



Jaarrekening 2023

ISD Kompas



Inhoud

1.	<i>Jaarrekening 2023</i>	4
1.1	Samenvatting jaarrekening	4
1.2	Rechtmatigheid	6
1.3	Rechtmatigheidsonderzoek	6
1.4	Externe en interne regelgeving en risicoanalyse.....	10
2.1	Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie	16
2.2	Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie	18
2.3	Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie	19
2.4	Detailoverzicht programma inkomen niet-gebundeld deel: raming en realisatie.....	21
2.5	Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie	22
2.6	Detailoverzicht programma bedrijfsvoering : raming en realisatie	22
3.	Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten	23
4.	Jaarrekening	26
4.1	Balans.....	26
4.2	Winst- en verliesrekening	28
5.	<i>Overzicht realisatie en voorschot per gemeente</i>	36
6.	<i>Toelichtingen</i>	39
6.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
6.2	Toelichting op de balans per 31 december 2023	40
6.3	Wet normering topinkomens (WNT).....	42
7.	<i>Sisa-bijlage</i>	45
8.	<i>Controleverklaring</i>	47
9.	<i>Vaststelling</i>	50
10.	<i>Overzicht van gebruikte afkortingen</i>	51

1. Jaarrekening 2023

1.1 Samenvatting jaarrekening

Tabel 1: totaalstaat gemeentelijke bijdrage

Recapitulatie ontvangsten gemeentelijke bijdragen begroot versus realisatie								
Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simpelveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	-349.900	394.984	-173.400	263.483	-80.500	50.112	-96.000	81.389
Inkomen: gebundeld deel	-848.324	441.009	-306.403	533.816	-268.678	18.775	-273.243	-111.582
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	235.495	0	145.331	0	66.092	0	24.072
Zorg	-1.894.800	-1.888.418	-1.149.700	-1.116.809	-394.800	-402.118	-350.300	-369.491
Bedrijfsvoering	-4.865.879	-4.634.609	-3.188.465	-3.014.527	-867.311	-841.885	-810.103	-778.197
Totaal gemeentelijke bijdrage	-7.958.903	-5.451.538	-4.817.968	-3.188.706	-1.611.289	-1.109.023	-1.529.646	-1.153.809
Verschil begroot en realisatie	-2.507.365		-1.629.261		-502.267		-375.838	

*- is voordelig

Tabel 2: niet uit de verlies en winst blijvende vorderingen van de gemeenten op derden

niet uit de balans blijvende ontvangsten	Bijdr. Kompas	Bijdr. Beekdaelen	Bijdr. Simpelveld	Bijdr. Voerendaal
Verschil begroot en realisatie	-2.507.365	-1.629.261	-502.267	-375.838
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2023	-2.507.365	-1.629.261	-502.267	-375.838
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	1.800	900	0	900
Afrekening TOZO ontvangsten 2023**	214.322	131.520	56.034	26.768
Reservering Rijk Wet Inburgering***	ntb	ntb	ntb	ntb
BTW Compensatie	-351.361	-228.086	-64.624	-58.651
Totaal	-2.642.604	-1.724.927	-510.857	-406.821

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.

**Ontvangsten op terugvorderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

*** Verantwoording via Sisa Gemeente/ISD Kompas

- is voordelig

De gewijzigde begroting 2023 vormt de basis voor deze jaarrekening.

Arbeidsparticipatie:

In overleg en met instemming van de financiële medewerkers van de gemeenten worden de salariskosten voor de medewerkers van het team doelmatigheid met ingang van dit jaar niet meer doorbelast aan het product 'arbeidsparticipatie'.

Om een goede vergelijking te maken met betrekking tot de lasten over het jaar 2022 moeten de totale lasten over 2022 verminderd worden met de doorbelaste salarissen.

De netto kosten over 2022 komen dan op € 62.879.

Voor het jaar 2023 zien we dan een stijging van de kosten arbeidsparticipatie. Deze stijging is met name toe te schrijven aan kosten voor medische onderzoeken, loonwaardemeting en jobcoaching.

Klanten die wij nu nog in het bestand hebben, hebben meestal een (veel) grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Ten behoeve van deze groep moet meer tijd en geld ingezet worden om te ontdekken wat zij kunnen en het aantal uren te bepalen dat zij kunnen werken. Na het vinden van een betaalde baan worden werkgever en werknemer vaak ondersteund, de een door het verstrekken van een loonkostensubsidie, de ander via jobcoaching.

Inkomen gebundeld deel:

Voor de gemeenten Beekdaelen en Simpelveld is het resultaat op het BUIG budget over 2023 positief. Dit komt voornamelijk door de stijging van de rijksbijdrage. Beekdaelen heeft een overschot van € 533.816 (7,15%) van het definitieve BUIG budget en de gemeente Simpelveld heeft een overschot van € 18.775 (0,94%) van het definitieve BUIG budget. De gemeente Voerendaal heeft een tekort € 111.581 (6%) van het definitieve BUIG budget. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een stijging van de klantaantallen IOAZ en anderzijds doordat er sprake is van minder gekorte inkomsten.

Inkomen niet-gebundeld deel:

Met ingang van 1 januari 2020 zijn de regels met betrekking tot de financiering van verstrekte uitkeringen in het kader van levensonderhoud en bedrijfskredieten voor startende ondernemers en gevestigde ondernemers gelijk getrokken.

Vanaf 2020 zijn de niet gebundelde budgetten voor uitkeringen ten behoeve van levensonderhoud voor gevestigde ondernemers toegevoegd aan het BUIG budget.

Kapitaalverstrekkingen worden in het jaar na uitbetaling 100% vergoed door de Rijksoverheid. In de daaropvolgende jaren vordert het Rijk telkens een vastgesteld percentage van het verstrekte krediet. Uiteindelijk ontvangt de gemeente een vergoeding van 25%.

Per saldo ontvangt de gemeente van het Rijk dus 25% van het bedrag dat de gemeente heeft verstrekt als Bbz-bedrijfskapitaal. Voor de bekostiging van de overige 75% van het door de gemeente verstrekte Bbz bedrijfskapitaal is de gemeente zelf verantwoordelijk. Dit betekent dat gemeenten ontvangsten die betrekking hebben op verstrekte bedrijfskredieten niet hoeven af te dragen.

In 2023 zijn met betrekking tot de Tozo alleen voor de gemeente Voerendaal uitgaven geweest. Deze waren het gevolg van een aanvraag die in 2023 pas is afgehandeld.

De aflossingen op teveel verstrekte uitkeringen levensonderhoud en uitbetaalde bedrijfskredieten lopen over het algemeen goed.

Met debiteuren die niet of te weinig aflossen proberen wij altijd, rekening houdend met de omstandigheden van de ondernemer, tot een oplossing te komen.

Zorg:

De lasten voor het product Zorg zijn in 2023 behoorlijk gestegen. Dit was ook voorzien in de gewijzigde begroting 2023. Deze lastenstijging wordt deels veroorzaakt door het toekennen van subsidie aan het Volwassenenfonds, het merendeel komt echter voort uit huisvestingskosten voor de statushouders.

Bedrijfsvoering:

De realisatie van dit product is voor alle onderdelen binnen de begroting gebleven. Daarbij moet wel aangetekend worden dat één project, automatisering minima aanvragen, inmiddels wel is opgeleverd maar nog niet is afgerekend. Het nog openstaande bedrag zal in zijn geheel worden opgenomen in de gewijzigde begroting 2024.

Financiering

Naast het verbinden van voorwaarden aan financiële beheershandelingen is het noodzakelijk om procedures op te stellen over de rechtmatigheid van uitgaven en het bewaken van de voortgang. De kaderstelling voor de jaarafrekening is vastgelegd in:

- inkoopvoorwaarden;
- beleidsregels inkoop en aanbesteding;
- intern controleplan;
- controleverordening ex artikel 213 gemeentewet;
- aanbestedingsbeleid
- het treasurystatuut;
- Wet Fido;
- de financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet;
- het controleprotocol;

Sinds de oprichting is Kompas bezig geweest met de inrichting van een instrumentarium voor treasurymanagement. Treasurymanagement voor kleine publieke organisaties heeft voornamelijk betrekking op het proces van plannen, bewaken en sturen van (toekomstige) geldstromen met als doel:

- de tijdige beschikbaarheid van middelen;
- het optimaliseren van kosten en opbrengsten;
- het beperken van risico's van financiële activa en passiva;
- het handhaven van een solide financiële balanspositie.

Treasury krijgt steeds meer bestuurlijke betekenis. Het belangrijkste punt daarbij is het beperken van risico's door voorwaarden te verbinden aan het aangaan en verstrekken van leningen, het verlenen van garanties en het uitzetten van gelden. Door de beperkte omvang van de geldstromen van Kompas en de gezonde liquiditeitspositie is er weliswaar tot op heden geen sprake van het aangaan en verstrekken van leningen en dergelijke, maar het is toch van belang (en een wettelijk vereiste) dat de kaders zijn vastgesteld.

Naast het voorwaardenscheppend kader om financiële risico's te voorkomen ligt voor kleine organisaties de meerwaarde van treasurymanagement in het managen van geldstromen en het voeren van saldobeleer. De financieringsbehoefte van een organisatie wordt bepaald door ontwikkelingen in de exploitatie en balans. Planning, bewaking en sturing van geldstromen en saldo geschiedt, in overeenstemming met het bepaalde in artikel 7 van het treasurywett, aan de hand van een liquiditeitsplanning.

Kompas bezit geen vaste activa en maakt geen gebruik van vaste financieringsmiddelen.

1.2 Rechtmatigheid en Getrouwheid

Vanaf verslagjaar 2023 dient het Dagelijks Bestuur (DB) te rapporteren over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles. Deze rapportage zal samen met de rapportage over de eindejaarscontrole door de accountant.

Bevindingen zullen worden gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag. Het dagelijks bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag, indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt. Daarom beperkt het DB zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het DB rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagetolerantie in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het Algemeen Bestuur.

Op grond van artikel 213 van de gemeentewet moeten de accountants van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een getrouwheidsonderzoek uitvoeren naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit is nader uitgewerkt in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Dit besluit geldt onverkort ook voor gemeenschappelijke regelingen. De accountant moet bij de jaarrekening een controleverklaring over de getrouwheid verstrekken. Deze vorm van accountantscontrole bepaalt de manier waarop binnen de gemeenschappelijke regeling moet worden omgegaan met de invulling en uitvoering van wet- en regelgeving, inclusief de door het bestuur vast te stellen verordeningen en besluiten. De wijze waarop de interne regelgeving wordt nageleefd is mede afhankelijk van het beleid dat binnen de organisatie tot dusver gangbaar was en de interpretaties die daarbij werden gehanteerd.

1.3 Rechtmatigheidsonderzoek

Het begrip rechtmatigheid

Voor de reikwijdte van het begrip rechtmatigheid gaan we uit van de definities uit het BADO. Dit besluit is indirect ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. Het begrip rechtmatigheid wordt op de volgende wijze afgebakend:

- Beheershandelingen.

Onder beheershandelingen zijn opgenomen: financiële handelingen zoals transacties, overdrachten, financieringen en vermogensmutaties. Ook niet- financiële handelingen maken deel uit van de beheershandelingen en vallen onder de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur.

- Alleen relevante wet- en regelgeving wordt getoetst.

Voor de externe wet- en regelgeving heeft de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) een minimumlijst opgesteld. Voor de interne regelgeving gelden de kaders in het controleprotocol van het Algemeen Bestuur.

- We blijven binnen de goedkeurings-/rapporteringstolerantie.

Zoals geformuleerd in de verordening ex artikel 213 gemeentewet worden alleen de baten en lasten en de balansmutaties die qua omvang relevant zijn in ht rechtmatigheidsonderzoek betrokken.

Aandacht voor rechtmatigheid

De aandacht voor rechtmatigheid is een uitdaging voor onze organisatie, omdat daardoor zowel de eigen regels en voorschriften tegen het licht worden gehouden als de feitelijke uitvoeringsorganisatie onder de loep wordt genomen. Een afweging van de rechtmatigheidsaspecten zoals deze in de loop der jaren in de eigen verordeningen en besluiten maar ook in de uitvoeringsorganisatie zijn opgebouwd, biedt kansen om

een en ander doelmatiger en wellicht ook doeltreffender in te richten. Dit doorlichtingsproces zal telkens weer de aandacht vragen. De feitelijke stand van zaken komt jaarlijks in beknopte vorm tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Ten aanzien van deze rechtmatigheidsverantwoording heeft het algemeen bestuur een controleprotocol vastgesteld. Het rechtmatigheidsonderzoek is gebaseerd op dit controleprotocol.

Het dagelijks bestuur dient een oordeel te geven over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen. Hiervoor zijn drie criteria toegevoegd te weten:

- Het begrotingscriterium
- Het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
- Het voorwaardencriterium.

Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht zoals geregeld in de gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

De werkelijke uitgaven per programma zijn afgezet tegen de begrote uitgaven. Daarbij wordt beoordeeld in hoeverre de begroting wordt overschreden en in welke mate hiervoor adequate toelichtingen zijn opgenomen, respectievelijk of de overschrijdingen binnen het bestaande beleid van Kompas passen.

Tabel 3: Uitgaven realisatie Versus Begroot

Totaal uitgaven producten	Bijdr. Kompas	
	Gew. Begr.	Realisatie
Arbeidsparticipatie	349.900	222.657
Inkomen: gebundeld deel	11.100.600	11.132.012
Inkomen: niet-gebundeld deel	10.000	14.884
Zorg	1.894.800	1.911.572
Bedrijfsvoering	4.865.878	4.634.610
Totaal Lasten	18.221.178	17.915.736
Verschil begroot en realisatie	305.442	

- Arbeidsparticipatie: De uitgaven zijn lager dan begroot. De belangrijkste reden is dat het in 2023 nog niet is gelukt het aantal externe participatietrajecten uit te breiden met het begrote aantal. Daarnaast zijn de uitgaven beschut lager dan begroot.
- Inkomen: De werkelijke uitgaven zijn hoger dan begroot. Het aantal uitkeringsgerechtigden is licht gestegen
- Zorg: Voor het programma zorg geldt voor de gemeente Beekdaelen dat er minder is uitgegeven dan begroot. Dit komt met name doordat er minder is uitgegeven aan armoedebeleid en schuldhulpverlening. Voor de gemeenten Simpelveld en Voerendaal geldt dat er meer is uitgegeven dan begroot. Dit komt met name doordat er meer is uitgegeven aan begeleiding van en inrichting voor statushouders.
- Bedrijfsvoering: Voor het programma bedrijfsvoering zijn we binnen budget gebleven.

M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik)

Kompas moet effectieve maatregelen nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening vindt verantwoording plaats over de opzet, de naleving en de werking van het M&O-beleid. De accountant toetst de controles en evaluaties hiervan en beoordeelt of naar aanleiding van de uitkomsten in de organisatie de juiste maatregelen zijn genomen. In verschillende verordeningen en besluiten is een M&O-beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de veronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures (Participatiewet ca.) reeds adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. De accountant zal er in zijn onderzoek op toezien dat het M&O-beleid, gelet op de mogelijkheden die er zijn, voldoende actueel en toereikend is. Is dit niet het geval, dan bestaat een verhoogd risico bij de rechtmatige naleving van de wet- en regelgeving. Bij het onderzoek van de accountant zal worden beoordeeld of de procedures om te voldoen aan het M&O-criterium in opzet toereikend zijn en of de werking van deze procedures toereikend is.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

Beoordeeld is of in de processen, verordeningen en het beleidskader voldoende waarborgen zijn opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan. Op alle relevante beleidsmatige onderdelen zijn de relevante M&O-aspecten opgenomen in beleid en beheer. Vooral in de verordeningen rondom de Participatiewet zijn voldoende maatregelen getroffen die M&O beperken. In de bedrijfsvoering zijn eveneens diverse waarborgen in de procedures (salarisadministratie, aanbestedingsregels) opgenomen die de beperking van M&O waarborgen.

Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2023 voldaan aan het M&O-criterium.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door Kompas zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden, gemeentelijke regelgeving en de eigen besluiten van Kompas. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Controleaanpak, uitvoering en bevindingen

Op basis van een uitgevoerde risicoanalyse is geïnventariseerd aan welke interne en externe wet- en regelgeving Kompas dient te voldoen, inclusief een inschatting van de aanwezigheid van voorwaarden voor beheershandelingen, het financiële belang en de politieke gevoeligheid. De volledigheid van de risicoanalyse is beoordeeld op basis van *professional judgement (van de accountant)*, de notulen van de vergaderingen van het algemeen bestuur en de richtlijnen van de VNG. De VNG heeft een minimumlijst van te toetsen externe wet- en regelgeving vastgesteld. De opgenomen wet- en regelgeving in de opgestelde risicoanalyse voldoen aan deze minimumlijst. Daarnaast zijn ook de nieuwe notities van de commissie BBV voor zover relevant voor Kompas in acht genomen.

Een ander beoordelingscriterium is de goedkeurende controleverklaring voor de jaarrekening 2023. In de processen voor de uitvoering van de door ons uitgevoerde (wettelijke) regelingen hebben in 2023 geen essentiële wijzigingen plaatsgevonden, zodat de controleverklaring voor 2023 mede garanties geeft voor de getrouwheid in 2023.

Conclusie: op basis van de genomen maatregelen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden is over 2023 voldaan aan het voorwaardencriterium.

1.4 Externe en interne regelgeving en risicoanalyse

De risicoanalyse bij de jaarrekening is bedoeld om aandachtspunten te bepalen voor financiële kaderstelling en beheersing. Daarnaast geeft de risicoanalyse sturing aan de accountantscontrole. Waar risico's worden gedetecteerd zijn ook beheersmaatregelen te verwachten (interne controle, fiscale controle enzovoort). In het kader van planning en control ligt het voor de hand dat over die beheersmaatregelen wordt gerapporteerd. Daarmee houdt het bestuur grip op de risico's.

In het licht van de accountantscontrole is de sturende werking van de risicoanalyse als volgt te typeren: de accountant steunt op de interne beheersmaatregelen en de (interne) controles op de werking daarvan. Bij het ontbreken daarvan zal de accountant aanvullend onderzoek verrichten om de getrouwheid vast te stellen. De interne beheersing geeft de accountant voldoende zekerheid om hierop te kunnen steunen voor zijn onderzoek.

Risicoanalyse in relatie tot opbouw begroting

De begroting en de jaarrekening van Kompas kennen vier programma's. Uit de verhouding tot elkaar, gebaseerd op de jaarrekening, blijkt dat voor Kompas het grootste financiële risico zit in de uitvoering van het programma bedrijfsvoering. De uitvoering van dit programma omvat bijna 25% van de totale uitgaven van Kompas. Het risico zit hem met name in het mogelijke personeelsverloop en uitval door langdurige ziekte.

Over de risico's kunnen we stellen dat de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg binnen dezelfde risico-eenheid vallen. Het zijn verschillende producten, maar qua werkproces, wijze van uitbetaling en administratieve organisatie zijn ze gelijk. De conclusie is gerechtvaardigd dat de aanvragen Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ en zorgproducten langs dezelfde weg tot stand komen en dezelfde interne beheersmaatregelen langslopen.

De paragraaf bedrijfsvoering is een andere component, waar afzonderlijke beheersmaatregelen op gezet worden. Deze zijn gericht op de Participatiewet en aanverwante wetten. Belangrijk is dat uitvoering plaatsvindt in overeenstemming met de wettelijke bepalingen. Gezien het financiële belang is control vereist. Gezien de administratieve organisatie en de materialiteit ligt de nadruk en daarmee de beheersingsprioriteit bij de Participatiewet. De interne controle is daarop ingericht. De interne controle bestrijkt de Participatiewet en aanverwante wetten. Voor bedrijfsvoering zijn de Ambtenarenwet en aanverwante regelingen risicovol. Naleving van de wettelijke voorschriften en control zijn van belang. Voor bedrijfsvoering is ook interne controle ingericht.

Risicoanalyse interne regelgeving

Het is daarnaast van belang om in het licht van het financiële belang en de politieke gevoeligheid de verschillende interne regels te bezien in het licht van de risico's. De conclusie is gelijk aan de conclusie bij de analyse van externe wetgeving. Interne controle en controle op de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg zijn van belang. Het interne controleplan en de uitvoering daarvan zijn belangrijke maatregelen. Gezien de financieringssystematiek dient planning en control ontwikkeld te zijn en tot uitvoering zijn gebracht.

Risicoanalyse bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering wordt qua risicouding in een organisatie als Kompas door twee grote componenten gevoed: enerzijds de salarissen en secundaire arbeidsvoorwaarden en anderzijds de facilitering en automatisering. Gezamenlijk nemen de lasten voor deze componenten het grootste deel van het budget voor de bedrijfsvoering in beslag. Vanuit de materialiteit liggen de factuurcontrole (zeker voor automatisering) en de controle op de personeels- en salarisadministratie als zwaardere controle-elementen voor de hand. De interne controle van bedrijfsvoering is daarop ingericht. Vanaf 2013 zijn we gestart met het zelf uitvoeren van de re-integratieactiviteiten en niet meer alleen de regierol uit te voeren.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het begrip weerstandsvermogen is gedefinieerd in artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het begrip weerstandsvermogen bevat twee componenten: weerstandscapaciteit en risico's. De relatie tussen beide wordt het weerstandsvermogen genoemd. Dit is het vermogen om niet-structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen om de taken te kunnen voortzetten. Met weerstandscapaciteit wordt bedoeld alle elementen waarmee tegenvallers kunnen worden bekostigd. Op grond van art. 11 BBV dient deze paragraaf weerstandsvermogen tenminste te bevatten:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid voor de weerstandscapaciteit en de risico's.

In onderstaande overzichten gaan we eerst in op de risico's genoemd in de begroting en daarna kijken we naar deze risico's in relatie tot de realisatie.

Inventarisatie risico's 2023

1. Aanvraag vangnet uitkering:

Het eerste risico is of de uitkering toegekend wordt; het tweede risico is of de uitkering volledig toegekend wordt gezien de financiële situatie van het rijk in relatie tot de vele aanvragen vangnetuitkeringen. Als deze vangnet uitkering niet of niet gedeeltelijk toegekend wordt, dienen deze kosten volledig of gedeeltelijk gedragen te worden door de gemeenten.

De eerste vereiste voor het indienen van een aanvraag vangnet uitkering is dat er over 2023 een tekort is van meer dan 7,5% van de definitief toegekende gebundelde uitkering.

Voor geen van de deelnemende gemeenten is dit het geval over 2023.

2. Financieringssystematiek inkomensdeel Participatiewet, opneemregelingen en arbeidsparticipatie:

Het rijksbudget Participatiewet waaruit de uitkeringen betaald moeten worden, het zogenaamde BUIG budget, wordt vastgesteld op basis van historische en objectieve gegevens en is afgeleid van een macrobudget dat het rijk jaarlijks vaststelt aan de hand van onder meer de economische ontwikkelingen. De gemeenten hebben daar geen invloed op. Bij een sterke toename van het aantal uitkeringen is het Buig budget niet toereikend en moet aanvulling komen uit bijdragen van de gemeenten. Uitkeringen volgens Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ, bijzondere bijstand en verstrekkingen worden op aanvraag verstrekt. Het aantal aanvragen is niet te beïnvloeden en wordt beheerst door externe factoren. Daartegenover staat de wettelijke plicht van de gemeenten om de uitkeringen en verstrekkingen te doen als daarop recht bestaat.

3. Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004:

Met ingang van 1 januari 2020 is de financiering van het BBZ 2004 gewijzigd. In het kort komen de belangrijkste wijzigingen hierop neer;

- Vernieuwing van de financieringssystematiek voor het Bbz 2004 (zie ook pagina 5 onder het kopje 'niet gebundelde uitkeringen').
- Aanvragen voor bijstandsverlening aan binnenschippers worden ingenomen en afgehandeld door de woongemeente en bij het ontbreken hiervan door de gemeente van feitelijke ligplaats op het moment van aanvragen.
- De instroom van oudere zelfstandigen met een niet levensvatbaar bedrijf wordt beperkt tot personen geboren voor 1 januari 1960.

4. *Formatieberekening Kompas:*

Oorspronkelijk was de formatieberekening van Kompas gebaseerd op werkzaamheden, waarin meer de nadruk ligt op regie en het volgen van trajecten van cliënten en het versterken van de poortwachtersfunctie voor de rechtmatigheid.

Tegenwoordig worden de re-integratieactiviteiten door medewerkers van Kompas uitgevoerd. Hierdoor bestaat de uitvoering veel minder uit gestandaardiseerde processen dan voorheen. Het aantal fte's van de casemanagers is gekoppeld aan de klantaantallen. We hebben als kernactiviteit een groepsgerichte benadering voor werkzoekenden en inburgeraars ingevoerd. Deze wordt sindsdien uitgevoerd door het team doelmatigheid. Bij de omslag hebben we twee normformaties benoemd. Enerzijds een normformatie met bijbehorend aantal klanten voor het team rechtmatigheid en anderzijds één voor het team doelmatigheid.

5. *Aanbesteding automatisering:*

Binnen de automatisering vormt de vervanging van het uitkeringspakket Suites SSD een risico. De levenscyclus van deze software is afhankelijk van veel externe factoren. Het moment waarop het systeem gedateerd raakt is niet vooraf in te schatten. Gedeeltelijk hebben we op dit risico geanticipeerd door een vervangingsreserve te vormen.

6. *Eenmansfuncties:*

De organisatie Kompas kent als kleine organisatie veel eenmansfuncties, wat mede kwetsbaarheid qua bedrijfsvoering oplevert. Echter, Kompas kan vanwege een flexibele bedrijfsvoering problemen oplossen die ontstaan door het uitvallen van medewerkers door binnen de organisatie meerdere medewerkers kennis te laten nemen van elkaars werk. Daardoor is het kennisniveau verhoogd en de onderlinge vervangbaarheid vergroot.

Weerstandscapaciteit

Kompas heeft voor een beperkt aantal risico's een bescheiden bestemmingsreserve gevormd. Dit betreft uitgaven voor de bedrijfsvoering. Voor de uitgaven van de programma's arbeidsparticipatie, inkomen en zorg bouwt Kompas geen weerstandsvermogen op. Deze financiële risico's worden afgedekt via het weerstandsvermogen van de drie gemeenten. Deze financiële risico's komen in de jaarrekening tot uitdrukking en komen ten laste van de drie gemeenten, zeker als het gaat om de Participatiewet. Omdat het definitieve budget voor het I-deel Participatiewet pas in oktober van hetzelfde jaar bekend wordt, is gezien de procedure een begrotingswijziging niet meer haalbaar.

Verdeling naar taakvelden

In 2016 heeft er een wijziging in de BBV plaats gevonden. Via de volgende tabel wordt op een eenvoudige wijze weergegeven hoe derden de financiële cijfers dienen te lezen en te verantwoorden. Dit zorgt ervoor dat de raad in het proces van begroting en verantwoording de benodigde informatie krijgt om de bijdrage van verbonden partijen aan de realisatie van de programma's en daaraan verbonden risico's te kunnen beoordelen en te laten meewegen in het proces van horizontale sturing en verantwoording.

Tabel 4: verdeling naar taakvelden conform richtlijnen BBV

Taakveld	Beekdaelen	2023	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-187.000	938.393
6.3	Programma Inkomen	-8.004.000	8.765.093
6.3	Programma Zorg	-1.149.700	1.901.093
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-3.158.016	894.138
	Saldo van baten en lasten	-12.498.716	12.498.716

Taakveld	Simpelveld	2023	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-91.375	301.221
6.3	Programma Inkomen	-2.351.300	2.556.046
6.3	Programma Zorg	-394.800	604.646
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-879.523	255.087
	Saldo van baten en lasten	-3.716.998	3.716.998

Taakveld	Voerendaal	2023	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-102.500	296.471
6.3	Programma Inkomen	-2.152.000	2.347.371
6.3	Programma Zorg	-350.300	544.271
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-828.339	245.026
	Saldo van baten en lasten	-3.433.139	3.433.139

Taakveld	Kompas	2023	
		Baten	Lasten
6.5	Programma Participatie	-380.875	1.536.084
6.3	Programma Inkomen	-12.507.300	13.668.509
6.3	Programma Zorg	-1.894.800	3.050.009
0.4	Programma Bedrijfsvoering	-4.865.878	1.394.251
	Saldo van baten en lasten	-19.648.853	19.648.853

Kengetallen financiële positie

De financiële positie van Kompas kan in de volgende (landelijk vastgestelde) kengetallen worden weergegeven:

Tabel 5 Kengetallen financiële positie

Kengetallen behorend bij jaarrekening		Real 2022	Real 2023
Netto schuldenquote en gecorrigeerde netto schuldenquote			
A	Totaal vaste schulden	0	0
B	Totaal netto vlottende schulden	-639.580	-3.417.124
C	Totaal saldo overlopende passiva	-1.068.020	-1.124.999
D	Totaal financiële vaste activa	0	0
E	Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jr	0	0
F	Totaal liquide middelen	1.667.800	4.714.268
G	Totaal overlopende activa	239.800	27.855
H	Totaal saldo baten	17.013.610	17.915.736
Solvabiliteitsratio			
A	Totaal eigen vermogen	-200.000	-200.000
B	Totaal passiva	-1.907.600	-4.742.123
Structurele Exploitatieruimte			
A	Structurele lasten	17.013.610	17.915.736
B	Structurele baten	17.013.610	17.915.736
C	Toevoegingen aan reserves	0	0
D	Onttrekkingen aan reserves	0	0

Jaarverslag 2023	Verloop van de kengetallen	
Kengetallen:	Realisatie 2022	Realisatie 2023
Netto schuldquote	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	10%	4%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

- De netto schuldquote geeft inzicht in de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hiermee wordt een indicatie verkregen in welke mate terugbetalingsverplichtingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldenquote betekent dat het totaal van de schulden lager is dan het totaal van de bezittingen.
- Kompas heeft geen leningen verstrekt, waardoor de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen gelijk is aan de netto schuldquote.
- De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, waarmee het inzicht geeft in de mate waarin Kompas in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2023 ten opzichte van 2022 gedaald.
- De structurele exploitatieruimte dient om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Kompas heeft om de eigen lasten te dragen. Omdat het risico voor het betalen van de lasten bij de gemeenten ligt, is dit voor Kompas nihil.
- Het kengetal voor grondexploitatie is voor Kompas niet van toepassing.
- Het kengetal voor belastingcapaciteit is voor Kompas niet van toepassing.

Deze kengetallen geven elk op zich geen inzicht op de financiële positie van Kompas; dit inzicht ontstaat uit de onderlinge samenhang van de kengetallen. De negatieve schuldquote en de solvabiliteitsratio geven aan dat er voor Kompas geen risico bestaat op het niet na kunnen komen van verplichtingen, mede omdat de deelnemende gemeenten hiervoor aansprakelijk zijn.

EMU-saldo

Europese regelgeving verplicht ons om in de jaarrekening aandacht te schenken aan het EMU-saldo. Dit is van belang omdat het EMU-saldo van alle overheidsinstellingen tezamen het landelijk EMU-saldo vormt. Het EMU-saldo is gedefinieerd als het saldo van alle inkomsten en uitgaven van een overheidsinstelling. Omdat bij Kompas geldt dat alle netto-uitgaven worden afgerekend met de deelnemende gemeenten heeft dit tot gevolg dat de inkomsten ieder jaar gelijk zijn aan de uitgaven; hierdoor is het EMU-saldo van Kompas altijd gelijk aan nul.

Verzamelstaten

We hebben er voor gekozen om bij de presentatie van de cijfers zoveel mogelijk aan te sluiten bij de bekostigingssystematiek van het Rijk. Allereerst geven we in paragraaf 3.1 een overzicht op hoofdniveau. Aansluitend gaan we vanaf paragraaf 3.2 in op de cijfers per product. Iedere tabel begint met de totale uitgaven, in de navolgende tabellen wordt ingegaan op de dekkingstromen (de baten). In hoofdlijn is er sprake van drie dekkingen: ontvangsten van het Rijk, gemeentelijke bijdragen en overige ontvangsten (debiteuren).

Op deze manier geven we aan dat de gemeenten het risico lopen indien de aanvraag niet gehonoreerd wordt. Alle tabellen in de verschillende verzamelstaten zijn zo opgebouwd dat de tabellen met de grijze vlakken de uitgaven weergeven. En de tabellen in de witte vlakken geven weer uit welke verschillende financieringsbronnen de kosten gedekt worden.

Bij het product gebundeld deel heeft de gemeente altijd een wettelijke eigen bijdrage van 7,5% van het budget. Er is voor gekozen om in het totaaloverzicht het uiteindelijk resultaat als gemeentelijke bijdrage zichtbaar te maken voor dit product. In de nadere detaillering vanaf paragraaf 3.2 zijn deze bedragen apart zichtbaar gemaakt. Een tekort op deze post groter dan 7,5% van het budget betekent de aanvraag van een vangnetuitkering. Een overschot betekent een positief resultaat op dit product.

2.1 Totaaloverzicht programma's: raming en realisatie

LASTEN TOTAAL	Recapitulatie uitgaven begroot versus realisatie							
	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simepveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Totaal uitgaven producten								
Arbeidsparticipatie	349.900	222.657	173.400	112.574	80.500	60.498	96.000	49.584
Inkomen: gebundeld deel	11.100.600	11.132.012	7.119.400	7.120.720	2.072.500	2.021.032	1.908.700	1.990.261
Inkomen: niet-gebundeld deel	10.000	14.884	0	12.017	10.000	-162	0	3.029
Zorg	1.894.800	1.911.572	1.149.700	1.131.230	394.800	405.570	350.300	374.773
Bedrijfsvoering	4.865.878	4.634.610	3.188.465	3.014.528	867.310	841.884	810.103	778.197
Totaal Lasten	18.221.178	17.915.736	11.630.965	11.391.069	3.425.110	3.328.823	3.165.103	3.195.844
Verschil begroot en realisatie	305.442		239.894		96.288		-30.741	

FINANCIERINGSTROMEN BATEN	Recapitulatie ontvangsten (niet zijnde gemeentebijdragen) begroot versus realisatie							
	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simepveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Ontvangsten: debiteuren, dekkingkosten, vrijval reserves/overig								
Inkomen: gebundeld deel	-80.000	-260.005	-80.000	-190.380	0	-50.753	0	-18.872
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-36.056	0	-25.827	0	-9.896	0	-333
Zorg	0	-23.155	0	-14.421	0	-3.453	0	-5.282
Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal ontvangsten	-80.000	-319.216	-80.000	-230.628	0	-64.101	0	-24.487
Verschil begroot en realisatie	239.216		150.628		64.101		24.487	

FINANCIERINGSTROMEN BATEN	Recapitulatie rijksbijdragen begroot versus realisatie							
	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simepveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Recapitulatie rijksbijdragen								
Arbeidsparticipatie	0	-617.640	0	-376.057	0	-110.610	0	-130.973
Inkomen: gebundeld deel	-10.182.276	-11.313.018	-6.732.997	-7.464.157	-1.813.822	-1.989.054	-1.635.457	-1.859.807
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	-214.323	0	-131.520	0	-56.035	0	-26.768
Totaal rijks bijdrage	-10.182.276	-12.144.981	-6.732.997	-7.971.734	-1.813.822	-2.155.699	-1.635.457	-2.017.548
Verschil begroot en realisatie	1.962.705		1.238.737		341.877		382.091	

FINANCIERINGSTROMEN BATEN	Recapitulatie ontvangsten gemeentelijke bijdragen begroot versus realisatie							
	Bijdr. Kompas		Bijdr. Beekdaelen		Bijdr. Simepveld		Bijdr. Voerendaal	
	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie	Gew. Begr.	Realisatie
Ontvangsten: gemeentelijke bijdragen								
Arbeidsparticipatie	-349.900	394.984	-173.400	263.483	-80.500	50.112	-96.000	81.389
Inkomen: gebundeld deel	-848.324	441.009	-306.403	533.816	-268.678	18.775	-273.243	-111.582
Inkomen: niet-gebundeld deel	0	235.495	0	145.331	0	66.092	0	24.072
Zorg	-1.894.800	-1.888.418	-1.149.700	-1.116.809	-394.800	-402.118	-350.300	-369.491
Bedrijfsvoering	-4.865.879	-4.634.609	-3.188.465	-3.014.527	-867.311	-841.885	-810.103	-778.197
Totaal gemeentelijke bijdrage	-7.958.903	-5.451.538	-4.817.968	-3.188.706	-1.611.289	-1.109.023	-1.529.646	-1.153.809
Verschil begroot en realisatie	-2.507.365		-1.629.261		-502.267		-375.838	

Niet uit de Verlies en Winst blijken vorderingen van de gemeente op derden

niet uit de balans blijken ontvangsten	Bijdr. Kompas	Bijdr. Beekdaelen	Bijdr. Simepveld	Bijdr. Voerendaal
Verschil begroot en realisatie	-2.507.365	-1.629.261	-502.267	-375.838
Rijksdeclaratie niet gebundeld deel	0	0	0	0
Eindafrekening 2023	-2.507.365	-1.629.261	-502.267	-375.838
Uitvoeringskosten TOZO via SISA*	1.800	900	0	900
Afrekening TOZO ontvangsten 2023**	214.322	131.520	56.034	26.768
Reservering RDK Wet Inburgering***	ntb	ntb	ntb	ntb
BTW Compensatie	-351.361	-228.086	-64.624	-58.651
Totaal	-2.642.604	-1.724.927	-510.857	-406.821

*Buiten de kosten van verstrekkingen in het kader van LO of BK heeft de gemeente recht op een vergoeding per genomen besluit in het kader van de TOZO als tegemoetkoming in de kosten van de uitvoering.

**Ontvangsten op terugvorderingen TOZO levensonderhoud en/of Bedrijfskredieten moeten door gemeenten aan het Rijk worden terugbetaald.

*** Verantwoording via Sisa Gemeente/ISD Kompas

In de verantwoordingslasten is de door leveranciers in rekening gebrachte inkoop-btw inbegrepen. Op grond van de zogenaamde transparantiemethode wordt de BTW (voor zover compensabel) doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten. De door Kompas betaalde BTW kan door de Kompas gemeenten bij de belastingdienst worden teruggevorderd

Arbeidsparticipatie:

In 2023 is voor het eerste een 'nieuw beschutter' geplaatst bij een werkgever. In het komende jaar verwachten we hier nog een toename van een aantal werkplekken. In verband met eventuele aanpassingen van de werkplek voor deze doelgroep nemen we ieder jaar een bedrag op in de begroting. Het is in 2023 niet gelukt alle externe trajecten in te kopen die gepland en gewenst waren. Dat is, mede, een reden dat de begroting niet is overschreden.

Inkomen gebundeld deel:

Dit deel van de jaarrekening is het lastigst te begroten. Met betrekking tot de inkomsten van het Rijk zijn de deelnemende gemeenten afhankelijk van het toegekende BUIG budget. De uitgaven zijn in zoverre lastig te begroten dat één enkel feit (sluiting van een bedrijf) maar ook de snel veranderende economische situatie in de regio een invloed kan hebben op het aantal toegekende aanvragen. Voor de gemeenten Beekdaelen en Simpelveld overtreft het definitieve BUIG budget voor dit jaar de lasten. De gemeente Voerendaal heeft een tekort, zoals ook beschreven op pagina 4

Inkomen niet-gebundeld deel:

Met ingang van 1 januari 2020 zijn de regels met betrekking tot de financiering van verstrekte uitkeringen in het kader van levensonderhoud en bedrijfskredieten voor startende ondernemers en gevestigden gelijk getrokken.

Vanaf 2020 zijn de niet gebundelde budgetten voor uitkeringen levensonderhoud toegevoegd aan het BUIG budget.

Kapitaalverstrekkingen wordt in het jaar na uitbetaling 100% vergoed door de Rijksoverheid. In de daaropvolgende jaren vordert het Rijk telkens een vastgesteld percentage van het verstrekte krediet. Uiteindelijk ontvangt de gemeente een vergoeding van 25%.

Zorg:

Kompas werkt pro-actief om zoveel mogelijk inwoners te bereiken die recht hebben op een regeling. Wij informeren de bij ons bekende doelgroepen op regelingen waar zij mogelijk voor in aanmerking komen. Zij ontvangen hierover per post van ons informatie. Het aanvragen van regelingen houden wij zo eenvoudig mogelijk. Kompas doet steeds meer digitaal maar op papier aanvragen blijft ook mogelijk voor de inwoner.

Wij werken mee aan de Voorzieningenwijzer. Dit is een instrument dat door gemeenten wordt ingezet. Op individueel niveau wordt, door Algemeen Maatschappelijk Werk of de woningstichting, met behulp van de Voorzieningenwijzer bekeken of de inwoner alle regelingen heeft aangevraagd waar hij recht op heeft. Alle regelingen van Kompas worden hierin meegenomen. De coaches van Kompas bespreken de Voorzieningenwijzer met de werkzoekenden en kunnen hen actief aanmelden.

Inwoners kunnen via Kompas het hele jaar door een verwijzing krijgen voor particulieren initiatieven zoals Elk Kind Telt Mee, Samen Delen, het Volwassenenfonds en de Voedselbank. Twee keer per jaar organiseren we een eigen kledingbank waarvoor we iedereen uitnodigen die bij ons bekend is met een uitkering en/of minimaregeling. We communiceren regelmatig over Stichting Leergeld, Jeugdfonds Sport en Jeugdfonds Cultuur. We stemmen onze communicatie af op nieuws en ontwikkelingen. We werken samen met de communicatieafdelingen van onze gemeenten om zoveel mogelijk inwoners te bereiken.

Bedrijfsvoering:

Onze ambitie voor 2023 was het handhaven van het kwaliteitsniveau van voorgaande jaren en het verder versterken daarvan.

2.2 Detailoverzicht programma arbeidsparticipatie: raming en realisatie

Programma arbeidsparticipatie begroting versus realisatie

Uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	173.400	112.574	60.826	V
Simpelveld	80.500	60.498	20.002	V
Voerendaal	96.000	49.584	46.416	V
Kompas	349.900	222.657	127.243	V
Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	-173.400	263.483	-436.883	V
Simpelveld	-80.500	50.112	-130.612	V
Voerendaal	-96.000	81.389	-177.389	V
Kompas	-349.900	394.984	-744.884	V

N= Nadelig V=Voordelig

2.3 Detailoverzicht programma inkomen gebundeld deel: raming en realisatie

Programma inkomen gebundeld

Programma inkomen (gebundeld deel) begroting versus realisatie

Uitgaven gebundeld	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	7.119.400	7.120.721	-1.321	N
Simpelveld	2.072.500	2.021.032	51.468	V
Voerendaal	1.908.700	1.990.261	-81.561	N
Kompas	11.100.600	11.132.013	-31.413	N

Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	-80.000	-190.380	110.380	V
Simpelveld	0	-50.753	50.753	V
Voerendaal	0	-18.872	18.872	V
Kompas	-80.000	-260.005	180.005	V

Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-6.732.997	-7.464.157	731.160	V
Simpelveld	-1.813.822	-1.989.054	175.232	V
Voerendaal	-1.635.457	-1.859.807	224.350	V
Kompas	-10.182.276	-11.313.018	1.130.742	V

Vangnetuitkering	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	D
Beekdaelen	0	0	0	N
Simpelveld	0	0	0	N
Voerendaal	0	0	0	N
Kompas	0	0	0	N

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	E
Beekdaelen	-306.403	533.815	-840.218	V
Simpelveld	-268.678	18.775	-287.453	V
Voerendaal	-273.243	-111.582	-161.661	V
Kompas	-848.324	441.008	-1.289.332	V

Resultaat (gem.bijdr)	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	F
Beekdaelen	-306.403	533.815	-840.218	V
Simpelveld	-268.678	18.775	-287.453	V
Voerendaal	-273.243	-111.582	-161.661	V
Kompas	-848.324	441.008	-1.289.332	V

% tekort t.o.v rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	
Beekdaelen	-4,55%	7,15%	-11,70%	V
Simpelveld	-14,81%	0,94%	-15,76%	V
Voerendaal	-16,71%	-6,00%	-10,71%	V
Kompas	-8,33%	3,90%	-12,23%	V

N= Nadelig V=Voordelig A=B+C+D+E F=D+E

Nb; In de gewijzigde begroting 2024 is, in overleg met de gemeenten Voerendaal en Simpelveld geen bedrag opgenomen voor debiteuren-ontvangsten. Op verzoek van de gemeente Beekdaelen werd € 100.000 opgenomen.

Programma inkomen (gebundeld deel) gemeentebijdrage % afgezet t.o.v. rijksbijdrage

% verschil begroot realisatie	rijksbijdrage	gemeentebijdrage	resultaat
Beekdaelen	-7.464.157	533.815	-7,15%
Simpelveld	-1.989.054	18.775	-0,94%
Voerendaal	-1.859.807	-111.582	6,00%
Kompas	-11.313.018	441.008	-3,90%

* gemeenten dienen een tekort van 7,5% van het budget zelf te dragen

Het gebundeld deel van het programma inkomen omvat de Participatiewet-, IOAW-, IOAZ-uitkeringen en de BBZ 2004 uitkering voor levensonderhoud ondernemers.

2.4 Detailoverzicht programma inkomen niet-gebundeld deel: raming en realisatie

Programma inkomen niet gebundeld

Uitgaven niet gebundeld incl. Tozo	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	25.000	58.764	-33.764	N
Simpelveld	25.000	27.708	-2.708	N
Voerendaal	10.000	27.478	-17.478	N
Kompas	60.000	113.950	-53.950	N
Debiteur ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-25.827	25.827	V
Simpelveld	0	-9.896	9.896	V
Voerendaal	0	-333	333	V
Kompas	0	-36.056	36.056	V
Tozo ontvangsten	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-131.520	131.520	V
Simpelveld	0	-56.035	56.035	V
Voerendaal	0	-26.768	26.768	V
Kompas	0	-214.323	214.323	V
Budget rijksbijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	0	0	0	V
Simpelveld	0	0	0	V
Voerendaal	0	0	0	V
Kompas	0	0	0	V

N= Nadelig V=Voordelig

2.5 Detailoverzicht programma zorg: raming en realisatie

Programma zorg

Programma zorg begroting versus realisatie

Uitgaven Zorg	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Beekdaelen	1.149.700	1.131.230	18.470	V
Simpelveld	394.800	405.570	-10.770	N
Voerendaal	350.300	374.773	-24.473	N
Kompas	1.894.800	1.911.572	-16.772	N

Ontvangsten debiteuren	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	B
Beekdaelen	0	-14.421	14.421	V
Simpelveld	0	-3.453	3.453	V
Voerendaal	0	-5.282	5.282	V
Kompas	0	-23.155	23.155	V

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-1.149.700	-1.116.809	-32.891	V
Simpelveld	-394.800	-402.118	7.318	N
Voerendaal	-350.300	-369.491	19.191	N
Kompas	-1.894.800	-1.888.418	-6.383	V

N= Nadelig V=Voordelig

A=B+C

Onze ambitie voor 2023 was om voldoende mensen te bereiken met onze zorgproducten.
Voor verdere toelichting zie pagina 17 van deze jaarrekening onder 'Zorg'

2.6 Detailoverzicht programma bedrijfsvoering : raming en realisatie

Programma bedrijfsvoering

Programma bedrijfsvoering begroting versus realisatie

Kompas uitgaven	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	A
Kompas	4.865.878	4.634.610	231.268	V

Overige ontvangsten	Begroet	Realisatie	Resultaat	B
Kompas	0	0	-1	N

Gemeentebijdrage	Gew. Begr.	Realisatie	Resultaat	C
Beekdaelen	-3.188.465	-3.014.527	-173.938	V
Simpelveld	-867.311	-841.885	-25.427	V
Voerendaal	-810.103	-778.197	-31.906	V
Kompas	-4.865.879	-4.634.609	-231.271	V

N= Nadelig V=Voordelig

A=B+C

*I.v.m. afronding kan het resultaat afwijken

Verklaring van de formule A=B+C;

Kolom A = het resultaat van de gemeente bijdragen uit kolom B plus de overige ontvangsten uit kolom C.

3. Detailoverzicht programma bedrijfsvoering: verdeling kosten

Te verdelen bruto kosten		Begroot	Realisatie	Resultaat
Totaal lasten bedrijfsvoering		4.865.878	4.634.610	231.268
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:				
Totaal ontvangsten bedrijfsvoering		-	-	0
Conform verdeelsleutel toe te rekenen naar:				
Verdeelsleutel				
gemiddeld aantal klanten 2023				
	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie
- gemeente Beekdaelen:	66%	65%	404	414
- gemeente Simpelveld:	18%	18%	110	116
- gemeente Voerendaal:	17%	17%	103	107
- ISD Kompas:	100%	100%	617	637
				verschil
				10-
				6-
				4-
				20-
Verdeling nettokosten		Begroot	Realisatie	Resultaat
A. Verdeling lasten		4.865.878	4.634.610	231.268
- gemeente Beekdaelen:		3.188.465	3.014.528	173.937
- gemeente Simpelveld:		867.310	841.884	25.426
- gemeente Voerendaal :		810.103	778.197	31.906
B. Verdeling ontvangsten		-	-	0
- gemeente Beekdaelen:		-	-	0
- gemeente Simpelveld:		-	-	0
- gemeente Voerendaal :		-	-	0
C. Verdeling nettokosten naar gemeenten		4.865.878	4.634.610	231.269
Gemeente Beekdaelen:		3.188.465	3.014.528	173.937
Gemeente Simpelveld		867.310	841.884	25.426
Gemeente Voerendaal		810.103	778.197	31.906

In de gemeenschappelijke regeling onder artikel 23 lid 2 hebben de gemeenten afgesproken dat de apparaatskosten voor het basispakket door Kompas toegerekend worden naar rato van het gemiddeld aantal cliënten in het lopend jaar.

Verdeling BTW t.b.v. BTW compensatiefonds Kompas-gemeenten				
Verdeelsleutel BTW:		Verdeling BTW op basis van het gemiddeld aantal klanten 2023		
	Aantal klanten			BTW compensabel
Gemeente Beekdaelen	414			228.086
Gemeente Simpelveld	116			64.624
Gemeente Voerendaal	107			58.651
Totaal	637			351.361

Resultaat programma bedrijfsvoering rekening houdend met de BTW			
Gemeente	Resultaat zonder corr. BTW	Compensabele BTW	Resultaat met corr. BTW
Gemeente Beekdaelen	173.937	228.086	402.023
Gemeente Simpelveld	25.426	64.624	90.050
Gemeente Voerendaal	31.906	58.651	90.557
Totaal	231.268	351.361	582.629

Kompas kan zelf geen btw verrekenen, omdat Kompas niet btw plichtig is. De gemeenten kunnen echter btw verrekenen via het zogenaamde btw compensatiefonds. (BCF). De btw zoals opgenomen in de tabel kan Kompas verrekenen via het BCF van de drie deelnemende gemeenten. Dit levert per saldo een voordeel op voor de gemeenten bij de berekening van de bedrijfsvoering kosten.

Balans per 31 december 2023

&

**Winst- en verliesrekening
2023**

4. Jaarrekening

4.1 Balans

Balans: Activa

Jaarrekening: 2023		Activa	
		31-12-22	31-12-23
Balans per 31 december 2023	Activa	31-dec 2022	31-dec 2023
Balans			
Vlottende activa		<u>1.907.600</u>	<u>4.743.201</u>
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		195.562	17.831
Liquide middelen		1.667.800	4.715.488
Overlopende activa		44.239	9.883
Totaal Activa:		1.907.600	4.743.201

Balans: Passiva

Jaarrekening: 2023		Passiva	
		31-12-22	31-12-23
Balans per 31 december 2023	2023	31-dec	31-dec
	Passiva	2022	2023
Balans			
Vaste Passiva		-200.000	-200.000
Eigen vermogen		-200.000	-200.000
Vlottende Passiva		-1.707.599	-4.542.123
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-639.580	-3.417.124
Overlopende passiva		-1.068.020	-1.124.999
Totaal Passiva:		-1.907.600	-4.742.123

4.2 Winst- en verliesrekening

Programma arbeidsparticipatie

Lasten

Jaarrekening: 2023	Lasten bedragen in euro's			
	Werkelijke Lasten 2022	Prim. raming Lasten 2023	Gewijz. raming Lasten 2023	Werkelijke Lasten 2023
Programma arbeidsparticipatie				
Beekdaelen <i>Totaal:</i>	675.654	954.723	173.400	112.574
<u>Totaal lasten arbeidsparticipatie</u>	<u>675.654</u>	<u>954.723</u>	<u>173.400</u>	<u>112.574</u>
Persoonlijke Budgetten	34.990	47.800	75.400	52.558
Onderzoekskosten	17.958	33.500	36.000	29.444
Overige overhead	9.007	62.000	62.000	7.935
Doorbelastingen bedrijfsvoering	612.775	811.423	0	0
Participatiebudget: inburgering	924	0	0	22.638
Simpelveld <i>Totaal:</i>	183.240	288.348	80.500	60.498
<u>Totaal lasten arbeidsparticipatie</u>	<u>183.240</u>	<u>288.348</u>	<u>80.500</u>	<u>60.498</u>
Persoonlijke Budgetten	15.190	40.000	49.500	17.712
Onderzoekskosten	2.200	10.000	9.000	10.662
Overige overhead	6.205	22.000	22.000	4.913
Doorbelastingen bedrijfsvoering	158.721	216.348	0	0
Participatiebudget: inburgering	924	0	0	27.212
Voerendaal <i>Totaal:</i>	186.769	286.978	96.000	49.584
<u>Totaal lasten arbeidsparticipatie</u>	<u>186.769</u>	<u>286.978</u>	<u>96.000</u>	<u>49.584</u>
Persoonlijke Budgetten	12.151	37.750	46.500	17.660
Onderzoekskosten	11.738	20.000	22.500	8.693
Overige overhead	11.030	27.000	27.000	4.618
Doorbelastingen bedrijfsvoering	150.927	202.228	0	0
Participatiebudget: inburgering	924	0	0	18.613
Totaal: lasten programma arbeidsparticipatie	1.045.663	1.530.049	349.900	222.657

Programma arbeidsparticipatie
Baten

Jaarrekening: 2023		Baten			bedragen in euro's
		Werkelijke Baten 2022	Prim. raming Baten 2023	Gewijz. raming Baten 2023	Werkelijke Baten 2023
Programma arbeidsparticipatie					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	-675.654	-954.723	-173.400	-112.574
<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>		-675.654	-954.723	-173.400	-112.574
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	-453.835	-954.723	-173.400	263.483
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-221.819	0	0	-376.057
	<i>Dekking participatiebudget volwasseneducatie</i>	0	0	0	0
	<i>Bijdrage gemeente</i>	0	0	0	0
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	-183.240	-288.348	-80.500	-60.498
<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>		-183.240	-288.348	-80.500	-60.498
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	-116.339	-288.348	-80.500	50.112
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-66.901	0	0	-110.610
	<i>Dekking participatiebudget volwasseneducatie</i>	0	0	0	0
	<i>Bijdrage gemeente</i>	0	0	0	0
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	-186.769	-286.978	-96.000	-49.584
<i>Totaal rijksbijdrage arbeidsparticipatie</i>		-186.769	-286.978	-96.000	-49.584
	<i>Dekking participatiebudget: reïntegratie</i>	-105.587	-286.978	-96.000	81.389
	<i>Dekking participatiebudget: inburgering</i>	-81.182	0	0	-130.973
6.688.00.212	<i>Dekking participatiebudget volwasseneducatie</i>	0	0	0	0
6.688.00.222	<i>Bijdrage gemeente</i>	0	0	0	0
Totaal: baten programma arbeidsparticipatie		-1.045.663	-1.530.049	-349.900	-222.656

Programma inkomen

Lasten

Jaarrekening: 2023		Lasten		bedragen in euro's	
		Werkelijke Lasten 2022	Prim. raming Lasten 2023	Gewijz. raming Lasten 2023	Werkelijke Lasten 2023
Programma inkomen					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	6.592.561	6.506.661	7.119.400	7.132.738
Programma inkomen: gebundeld deel		6.584.905	6.506.661	7.119.400	7.120.721
Uitkeringen PW		5.932.691	5.892.500	6.442.800	6.412.023
Loonkostensubsidie		295.111	260.961	330.000	322.374
Uitkeringen Bbz starters		4.463	0	0	9.167
Uitkeringen BBZ gevestigden LO		88.055	5.000	5.000	25.052
BBZ onderzoekskosten		10.332	25.000	25.000	59.147
Uitkeringen Ioaw/Ioaz		254.251	323.200	316.600	292.959
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)		0	0	0	12.017
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet		0	0	0	12.400
Tozo		5.508	0	0	-383
Tozo herorientatie		2.148	0	0	0
Simpelveld					
	<i>Totaal:</i>	1.798.192	2.026.000	2.082.500	2.020.870
Programma inkomen: gebundeld deel		1.799.078	2.016.000	2.072.500	2.021.032
Uitkeringen PW		1.370.046	1.566.500	1.593.000	1.684.999
Loonkostensubsidie		89.160	100.000	120.000	115.217
Uitkeringen Bbz starters		41.019	36.500	36.500	759
Uitkeringen BBZ gevestigden LO		72.580	38.000	38.000	29.905
BBZ onderzoekskosten		11.490	25.000	25.000	27.870
Uitkeringen Ioaw/Ioaz		214.784	250.000	260.000	162.281
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)		0	10.000	10.000	-162
Tozo		-886	0	0	-162
Tozo herorientatie		0	0	0	0
Jaarrekening: 2023					
		Lasten		bedragen in euro's	
		Werkelijke Lasten 2022	Prim. raming Lasten 2023	Gewijz. raming Lasten 2023	Werkelijke Lasten 2023
Programma inkomen					
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	1.790.436	1.732.700	1.908.700	1.993.290
Programma inkomen: gebundeld deel		1.781.570	1.732.700	1.908.700	1.990.261
Uitkeringen PW		1.492.096	1.547.500	1.626.200	1.714.308
Loonkostensubsidie		152.386	75.000	170.000	86.531
Uitkeringen Bbz starters		0	15.000	15.000	0
Uitkeringen BBZ gevestigden LO		32.675	0	0	26.650
BBZ onderzoekskosten		14.419	10.000	10.000	24.448
Uitkeringen Ioaw/Ioaz		89.995	85.200	87.500	138.323
Programma Inkomen niet gebundeld (uitsl.verstrekt BK 2020 en later)		3.100	0	0	3.029
Uitkeringen BBZ bedrijfskrediet		3.100	0	0	0
Tozo		5.349	0	0	3.029
Tozo herorientatie		417	0	0	0
Totaal: lasten programma inkomen		10.181.189	10.265.361	11.110.600	11.146.898

Programma inkomen

Baten

Jaarrekening: 2023	Baten				bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2022	Prim. raming Baten 2023	Gewijz. raming Baten 2023	Werkelijke Baten 2023	
Programma inkomen					
Beekdaelen <i>Totaal:</i>	-6.592.562	-6.506.661	-7.119.400	-7.132.739	
Programma inkomen: gebundeld deel	-6.574.574	-6.506.661	-7.119.400	-7.120.721	
Dekking gebundelde uitkering	-6.294.112	-6.426.661	-7.039.400	-6.930.342	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-280.462	-80.000	-80.000	-190.380	
<i>Debiteuren uitkeringen PW</i>	-272.790	-80.000	-80.000	-189.060	
<i>Debiteuren terugvordering LKS</i>	-3.095	0	0	0	
<i>Debiteuren BBZ Starters</i>	-1.569	0	0	0	
<i>Debiteuren IOAW/IOAZ</i>	-3.007	0	0	-1.320	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-17.989	0	0	-12.017	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	157.149	0	0	145.330	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-35.582	0	0	-25.827	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-139.555	0	0	-131.520	
Simpelveld <i>Totaal:</i>	-1.798.193	-2.026.000	-2.082.500	-2.020.870	
Programma inkomen: gebundeld deel	-1.787.589	-2.026.000	-2.082.500	-2.021.032	
Dekking gebundelde uitkering	-1.751.629	-2.026.000	-2.082.500	-1.970.279	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-35.960	0	0	-50.753	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-10.604	0	0	162	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	70.417	0	0	66.092	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	-8.964	0	0	-9.896	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	-72.058	0	0	-56.035	
Jaarrekening: 2023	Baten	bedragen in euro's			
	Werkelijke Baten 2022	Prim. raming Baten 2023	Gewijz. raming Baten 2023	Werkelijke Baten 2023	
Programma inkomen					
Voerendaal <i>Totaal:</i>	-1.790.436	-1.732.700	-1.908.700	-1.993.290	
Programma inkomen: gebundeld deel	-1.770.250	-1.732.700	-1.908.700	-1.990.261	
Dekking gebundelde uitkering	-1.754.712	-1.732.700	-1.908.700	-1.971.389	
Totaal ontvangsten debiteuren gebundeld deel	-15.538	0	0	-18.872	
Programma inkomen: niet-gebundeld deel	-20.185	0	0	-3.029	
Dekking Niet gebundelde uitkering BBZ	42.688	0	0	24.072	
Debiteuren BBZ niet-gebundeld	0	0	0	-333	
Tozo					
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers 2020	-62.873	0	0	-26.768	
Totaal: baten programma inkomen	-10.181.189	-10.265.361	-11.110.600	-11.146.898	

Programma zorg

Lasten

Jaarrekening: 2023		Lasten			bedragen in euro's
		Werkelijke Lasten 2022	Prim. raming Lasten 2023	Gewijz. raming Lasten 2023	Werkelijke Lasten 2023
Programma zorg					
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	878.639	892.745	1.149.700	1.131.230
Bijzondere bijstand		154.591	147.970	168.700	157.149
Regulier Armoedebeleid		205.369	212.275	372.000	327.985
Bijzonder Armoedebeleid		26.574	0	0	-2.799
Schuldhelpverlening		484.210	487.500	532.000	503.037
Statushouders		7.895	45.000	77.000	145.858
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	303.032	314.500	394.800	405.570
Bijzondere bijstand		47.686	52.500	65.800	39.445
Regulier Armoedebeleid		87.473	93.500	142.000	142.653
Bijzonder Armoedebeleid		21.375	0	0	-1.267
Schuldhelpverlening		142.551	148.500	157.500	153.233
Statushouders		3.946	20.000	29.500	71.505
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	243.019	249.000	350.300	374.773
Bijzondere bijstand		36.476	42.500	55.800	38.906
Regulier Armoedebeleid		90.898	110.000	155.500	147.604
Bijzonder Armoedebeleid		22.285	0	0	-421
Schuldhelpverlening		87.835	71.500	103.000	117.375
Statushouders		5.525	25.000	36.000	71.309
Totaal: lasten programma zorg		1.424.690	1.456.245	1.894.800	1.911.572

Programma zorg

Baten

Jaarrekening:	2023	Baten				bedragen in euro's			
		Werkelijke Baten 2022	Prim. raming Baten 2023	Gewijz. raming Baten 2023	Werkelijke Baten 2023				
Programma zorg									
Beekdaelen	<i>Totaal:</i>	-878.640	-892.745	-1.149.700	-1.131.230				
Dekking product zorg		-846.540	-892.745	-1.149.700	-1.116.809				
Debiteuren bijzondere bijstand		-32.100	0	0	-14.421				
Simpelveld	<i>Totaal:</i>	-303.032	-314.500	-394.800	-405.570				
Dekking product zorg		-295.143	-314.500	-394.800	-402.118				
Debiteuren bijzondere bijstand		-7.889	0	0	-3.453				
Voerendaal	<i>Totaal:</i>	-243.019	-249.000	-350.300	-374.773				
Dekking product zorg		-231.462	-249.000	-350.300	-369.491				
Debiteuren bijzondere bijstand		-11.557	0	0	-5.282				
Totaal: baten programma zorg		-1.424.693	-1.456.245	-1.894.800	-1.911.571				

Programma bedrijfsvoering

Lasten

Jaarrekening: 2023	Lasten bedragen in euro's			
	Werkelijke Lasten 2022	Prim. raming Lasten 2023	Gewijz. raming Lasten 2023	Werkelijke Lasten 2023
Programma bedrijfsvoering				
ISD Kompas Totaal:	4.362.068	4.523.931	4.865.878	4.634.610
Salarissen en overige personeelskosten	3.080.622	3.460.931	3.465.628	3.432.060
Facilitaire zaken en Automatisering	1.009.949	885.500	1.216.250	1.084.538
Organisatie -en beheerskosten	152.054	167.500	174.000	136.928
Overige kosten	119.442	10.000	10.000	-18.916
Totaal: lasten programma bedrijfsvoering	4.362.068	4.523.931	4.865.878	4.634.610

Programma bedrijfsvoering

Baten

Jaarrekening: 2023	Baten				bedragen in euro's
	Werkelijke Baten 2022	Prim. raming Baten 2023	Gewijz. raming Baten 2023	Werkelijke Baten 2023	
Programma bedrijfsvoering					
ISD Kompas <i>Totaal:</i>	-4.362.065	-4.523.931	-4.865.879	-4.634.609	
Bijdrage gemeente Beekdaelen	-2.304.567	-2.172.987	-3.188.465	-3.014.527	
Bijdrage gemeente Simpelveld	-591.848	-579.379	-867.311	-841.885	
Bijdrage gemeente Voerendaal	-543.227	-541.566	-810.103	-778.197	
Overige dekking bedrijfsvoering	-922.423	-1.229.999	0	0	
Totaal: baten programma bedrijfsvoering	-4.362.068	-4.523.931	-4.865.879	-4.634.609	

5. Overzicht realisatie en voorschot per gemeente

Gemeente Beekdaelen

Beekdaelen	31-dec 2023		Afrekening	
	Te ontvangen	Ontvangen		
Rijksbijdrage/ gemeentebijdrage	Na resultaatbepaling	op basis van ontvangst		
Arbeidsparticipatie				*
Gemeentebijdrage participatiebudget reïntegratie Beekdaelen	263.483	-173.400	436.883	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	533.815	-306.403	840.218	O
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	145.330	0	145.330	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-1.116.808	-1.149.700	32.892	O
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-3.014.527	-3.188.465	173.938	O
Totaal producten	Te ontvangen -3.188.707	Ontvangen -4.817.968	Afrekening 1.629.259	O

* O=gemeente ontvangt van Kompas

B=gemeente betaalt aan Kompas

Noot;

met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten. Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.

Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag. Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA

Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

Gemeente Simpelveld

Simpelveld	31-dec 2023			
Rijksbijdrage	Te ontvangen	Ontvangen	Afrekening	
	Na resultaatbepaling op basis van ontvangst			
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reïntegratie Simpelveld	50.112	-80.500	130.612	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	18.775	-268.678	287.453	O
Net-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	66.092	0	66.092	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-402.118	-394.800	-7.318	B
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-841.885	-867.311	25.427	O
Totaal producten	Te ontvangen -1.109.023	Ontvangen -1.611.289	Afrekening 502.267	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Noot;

met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten. Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.

Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag. Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA. Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

Gemeente Voerendaal

Voerendaal	31-dec 2023		Afrekening	
	Te ontvangen	Ontvangen		
Rijksbijdrage	Na resultaatbepaling op basis van ontvangst			
Arbeidsparticipatie				*
Rijksbijdrage participatiebudget reïntegratie Voerendaal	81.389	-96.000	177.389	O
Gebundeld WWB I-deel				
Gemeentebijdrage(eigen bijdrage)	-111.582	-273.243	161.661	O
Niet-gebundeld WWB I deel Bbz (zie berekening)*				
Rijks budget	0	0	0	B
Rijksdeclaratie	0	0	0	B
Gemeentebijdrage	24.072	0	24.072	O
Zorg				
Gemeentebijdrage zorg	-369.491	-350.300	-19.191	B
Bedrijfsvoering				
Gemeentebijdrage bedrijfsvoering	-778.197	-810.103	31.906	O
Totaal producten	Te ontvangen -1.153.809	Ontvangen -1.529.646	Afrekening 375.838	O
* O=gemeente ontvangt van Kompas B=gemeente betaalt aan Kompas				

Noot;

met ingang van boekjaar 2020 is de BBZ financiering van starters en gevestigden met betrekking tot verstrekkingen in verband met levensonderhoud volledig opgenomen in de BUIG budgetten. Worden verstrekkingen van kredieten in het jaar van uitbetaling in het volgende jaar (t+1) 100% vergoed door de Rijksoverheid.

Waarna vanaf het jaar na verstrekking (t+2) t/m het 5e jaar na verstrekking ieder jaar een vastgesteld percentage gevorderd door het Rijk. De vordering is uiteindelijk 75% van het verstrekte bedrag. Kredieten verstrekt voor 2020 vallen onder het oude regime, ontvangsten op deze openstaande bedragen moeten onder een eigen code verantwoord worden in het BVU en de SISA

Kosten van onderzoek zijn opgenomen het gemeentefonds (cluster Inkomen en participatie) en mogen ook niet meer gedeclareerd worden.

6. Toelichtingen

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Voorschriften

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de volgende wettelijke en andere voorschriften in acht genomen:

- De gemeenschappelijke regeling Kompas, artikel 22;
- de wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 58;
- artikel 197 ex gemeentewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol;
- de nota interne controle rechtmatigheid en risicoanalyse.

Grondslagen van resultaatbepaling: Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders wordt vermeld. Voor zover noodzakelijk zijn ten laste van het resultaat voorzieningen getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang per balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten, en voor kosten te maken in een volgend boekjaar mits deze hun oorsprong vinden in het onderhavige boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten. *Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. De huidige presentatie van de resultaatbepaling wijkt af van de BBV voorschriften betreffende resultaatbepaling. Hiervoor is gekozen, omdat de huidige presentatie meer informatiewaarde geeft.*

Fiscale aspecten

In de verantwoordingslasten is de door leveranciers in rekening gebrachte inkoop-btw inbegrepen. Op grond van de zogenaamde transparantiemethode wordt de btw (voor zover compensabel) doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten. De door Kompas betaalde BTW kan door de Kompas gemeenten bij de belastingdienst worden teruggevorderd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de Activa

Jaarrekening: 2023		Activa	
		31-12-22	31-12-23
Balans per 31 december 2023		31-dec 2022	31-dec 2023
Activa			
Toelichting			
Vlottende activa		1.907.599	4.742.123
Vorderingen		195.561	17.831
1.200.00.000	Debiteuren algemeen	182.385	
1.260.00.002	Tegemoetkoming medische meerkosten Vdl	13.176	17.830
Liquide middelen		1.667.800	4.714.268
1.400.00.000	Kas	14	6
1.500.00.000	BNG Kompas	398.977	397.708
1.510.00.000	BNG Simpelveld	203	150
1.520.00.000	BNG Nuth	296	476
1.530.00.000	BNG Voerendaal	525	1.666
1.540.00.000	Rabobank	162	2.518
1.599.00.000	Kruisposten		
1.550.00.000	Rabo Spaarrekening	634	
.157.00.000	tussenrekening schatkistbankieren	1.266.990	4.311.744
Overlopende activa		44.239	10.024
2.605.00.003	TREK vs naar debiteuren		
2.605.00.010	Voorschotten uitkeringen	44.239	10.024
2.605.00.001	Debontv bank Kompas		
2.800.00.000	nog te ontvangen bedragen		
2.300.00.001	<i>Vooruitbetalingen en reserveringen</i>		
2.240.00.000	<i>Afstemregister inkoop en goederen</i>		
1.244.00.000	<i>Reserveringsregeling Participatie budget</i>		
2.605.00.018	<i>Doorbet coll zf</i>		
2.605.00.011	<i>Voorschotten Tozo</i>	0	0
Totaal Activa:		1.907.600	4.742.123

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Kompas is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken-
de financiële verplichtingen. Huurovereenkomsten: met de gemeente Beekdaelen en met de eigenaar van
Deweeverstraat 13 te Nuth, deze kosten bedragen € 19.700 per jaar.

Faciliteringsovereenkomst: er is een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Beekdaelen waarvan
de kosten voor 2023 voorlopig zijn vastgesteld op € 154.531 per jaar bedragen.

Toelichting op de Passiva

Jaarrekening: 2023		Passiva	
		31-12-22	31-12-23
Balans per 31 december 2023	Passiva	31-dec 2022	31-dec 2023
Toelichting			
Vaste Passiva		-200.000	-200.000
Eigen vermogen Reserve		-200.000	-200.000
062000000	Bestemmingsreserves	-200.000	-200.000
Vreemd vermogen			
072000000	Voorzieningen		
Vlottende Passiva		-1.707.600	-4.542.123
Kortlopende schulden		-639.580	-3.417.124
1.600.00.000	Crediteuren	-121.211	-858.779
1.647.00.000	Verplichtingen	-489.843	-2.507.363
1.645.00.000	Verplichtingen LKS		
1.647.00.002	Verplichtingen SZMH	-28.526	-50.981
1.660.00.000	Vooruitontvangen bedragen		
.167.00.000	TOZO VS Beekdaelen	0	0
.168.00.000	TOZO VS Simpelveld		
.169.00.000	TOZO VS Voerendaal		
.167.10.000	Tonk voorschot Beekdaelen		
.168.10.000	Tonk voorschot Simpelveld		
.169.10.000	Tonk voorschot Voerendaal		
Overlopende passiva		-159.417	-164.961
2.710.00.000	Inh afdr loonh pers	-159.417	-167.169
2.721.00.000	Inh IZApr nom		
2.730.00.000	Inh adr pensioen premies	0	0
2.760.00.000	Te bet netto salaris		2.209
2.750.00.000	Inh doorbetl contr PV	0	0
Uitkeringsadministratie Kompas		-908.603	-960.038
2.605.00.000	Clientbet uitkeringen	-665.553	-677.309
2.605.00.015	Afdr pr ZFW	-75.398	-89.524
2.605.00.016	Afdr belast uitk	-167.652	-193.205
Totaal Passiva:		-1.907.600	-4.742.123

6.3 Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op ISD Kompas van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor ISD Kompas is € 223.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		C Baburek
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98730	
Beloningen betaalbaar op termijn	15331	
Subtotaal	114061	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223000	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	
Bezoldiging	114061	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1		C Baburek
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01-01-2022 t/m 31-12-2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88742	
Beloningen betaalbaar op termijn	14557	
Subtotaal	103299	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216000	
Bezoldiging	103299	

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder:

Gegevens 01-01-2023 t/m 31-12-2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
MMJ Gulpen	voorzitter
L de Koster	Lid
HAI Coenen	Lid
T Kollée	Lid
HJM Geurten	Lid
SMAJ Vliegen	Lid
CEJ Bartels	Lid
LAAM Schoonen	Lid
H Clignet	Lid
IWM Dreessen	Plv. lid
JZT Pieper	Plv. lid
RMJ Keijbets	Plv. lid
SIJ Swieringa	Plv. lid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7. Sisa-bijlage

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 11-01-2024							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			1.1 Participatiewet (PW)	1.1 Participatiewet (PW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05
			1 061954 Gemeente Beekdaalen	€ 6.412.023	€ 189.060	€ 240.179	€ 1.170
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 1.684.999	€ 40.392	€ 110.852	€ 101
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 1.114.308	€ 18.872	€ 64.024	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11
			1 061954 Gemeente Beekdaalen	€ 150	€ 34.219	€ 2.171	€ 0
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05
			1 061954 Gemeente Beekdaalen	€ 12.400	€ 18.873	€ 4.783	€ 0
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 5.002	€ 1.636	€ 0
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11
			1 061954 Gemeente Beekdaalen	€ 59.146	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 27.870	€ 0	€ 0	€ 0
			3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 24.448	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). deel openbaar lichaam 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
		1 061954 Gemeente Beekdaalen	Tozo1	€ 383	€ 0	€ 26.391	€ 105.129	
		2 060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 11.661	€ 44.373	
		3 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3	€ 3.029	€ 0	€ 9.991	€ 16.777	
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)		
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
		1 061954 Gemeente Beekdaalen	Tozo1	€ 0	1	0		
		2 060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1	€ 0	0	0		
		3 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3	€ 0	2	0		
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Aard controle R Indicator: G4B/14	Aard controle D2 Indicator: G4B/15	Aard controle R Indicator: G4B/16	
		1 061954 Gemeente Beekdaalen	Tozo1		0	0	0	
		2 060965 Gemeente Simpelveld	Tozo1		0	0	0	
		3 060986 Gemeente Voerendaal	Tozo3		0	0	0	
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire. deel openbaar lichaam 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden).		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam			
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01	Aard controle R Indicator: G12B/02	Aard controle R Indicator: G12B/03			
		1 061954 Gemeente Beekdaalen	€ 0	€ 0				
		2 060965 Gemeente Simpelveld	€ 0	€ 0				
		3 060986 Gemeente Voerendaal	€ 0	€ 0				

8. Controleverklaring

9. Vaststelling

Ten behoeve van de Letter of Representation dient een door het dagelijks bestuur opgestelde en
gewaarmerkte jaarverslag/jaarrekening 2022 inclusief SiSa-bijlagen overlegd te worden.

Opgesteld: 13 maart 2024

HET DAGELIJKS BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,

de secretaris,

M.J.J.M. Gulpen

Mr. C.A.J.M. Baburek

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van Kompas

Vastgesteld: 27 maart 2023

HET ALGEMEEN BESTUUR VAN KOMPAS,

de voorzitter,

de secretaris,

M.J.J.M. Gulpen

Mr. C.A.J.M. Baburek

10. Overzicht van gebruikte afkortingen

BADO	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
Bbz	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BCF	BTW Compensatiefonds
CR	Clëntenraad
DPS	Diagnose, plannen en sturen. De DPS-matrix is een methode om het risico op fraude eenvoudig in te schatten.
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU-saldo	Het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld, van een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).
ESF	Europees Sociaal Fonds
GBA	Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens
GO	Georganiseerd Overleg
GR	Gemeenschappelijke regeling
GWS / GWS4all	Computerapplicatie van Centric waarin cliëntgegevens worden vastgelegd en de uitkeringen worden berekend en uitbetaald.
HRM	Human resource management
HR21	Functiewaarderingssysteem dat reeds door vele gemeentelijke organisaties wordt gebruikt om eenduidigheid te brengen in de wijze van functiebeschrijving en -waardering
IB	Inlichtingenbureau
IKB	Individueel keuzebudget
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
KIC	Kwaliteit In Control: intern controlesysteem
M&O	Misbruik & Oneigenlijk gebruik
MTO	Medewerkerstevredenheidsonderzoek
No-riskpolis	Verzekering waarmee ondernemers die werk bieden aan mensen met een beperking kunnen worden gecompenseerd voor loonkosten bij uitval door ziekte.
PW	Wet waarin per 1 januari 2015 de Wet werk en bijstand, de Wet sociale werkvoorziening en de Wajong zijn samengevoegd. De uitvoering ligt bij de gemeenten.
P&O/HRM	Personeel & Organisatie
PSB	Persoonsgebonden stimuleringsbudget
RDW	Rijksdienst voor het Wegverkeer
SAL Verzuim	Arbodienst
SiSa	Single information, Single audit: gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de rijksoverheid melden of en hoe ze het geld van de specifieke uitkeringen hebben besteed. Dit doen ze via de methodiek SiSa.
Sociaal domein	De sociale taak die het rijk per 1 januari 2015 heeft overgedragen aan de gemeenten.
Suite4WIZ	Computerapplicatie van Centric waarin cliëntgegevens worden vastgelegd.
Suwinet	Een applicatie die overheidsorganisaties de mogelijkheid biedt om persoonsgegevens van burgers, die bij verschillende partijen of basisregistraties zijn opgeslagen, te raadplegen in één webtoepassing.
SW	Sociale Werkvoorziening
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TMM	Tegemoetkoming medische meerkosten
TONK	Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten
TOZO	Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandige Ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen

VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VONSS	Voerendaal Onderbanken Nuth Simpelveld Schinnen
VSO	Voortgezet speciaal onderwijs
VSV	Bureau Vroegtijdig Schoolverlaters
WML	Wettelijk minimumloon
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
WNT	Wet normering topinkomens
WOPT	Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens
WOZL	Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg
Wajong	De Wajong-uitkering is er voor mensen die op jonge leeftijd een langdurige ziekte of handicap hebben gekregen. Zij die structureel geen arbeidsvermogen hebben ontvangen de Wajong-uitkering van de gemeenten. Jonggehandicapten die wel arbeidsvermogen hebben, komen sinds 1 januari 2015 naar de gemeenten.
WSP Parkstad	Werkgeversservicepunt Parkstad Limburg
WSW	De Wet sociale werkvoorziening is er voor mensen die een beperking hebben en die door hun beperking niet zelfstandig in een gewoon bedrijf kunnen functioneren. Met de komst van de Participatiewet is nieuwe instroom in de sociale werkvoorziening niet meer mogelijk.
ZMR	Project Zichtbaar Maatschappelijk Rendement van de Kompas-gemeenten.