

Uitvoeringsorganisatie BBS
BAARN - BUNSCHOTEN - SOEST

JAARVERSLAG 2024

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal
Domein Baarn Bunschoten Soest

Versie: 1.0
Dd: 10-07-2025





1 VOORAF

Voor u ligt het jaarverslag van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest/Uitvoeringsorganisatie BBS (hierna: BBS) 2024. Hierin wordt verantwoording afgelegd over het jaar 2024.

Het jaarverslag bestaat uit de beleidsmatige en financiële verantwoording in programma's en paragrafen en de jaarrekening (balans, staat van baten en lasten).

Soest, 10-07-2025

Het bestuur van de GR Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest/Uitvoeringsorganisatie BBS,

Voorzitter
De heer M. Eijbaard
Wethouder van Baarn

Mevrouw T. Aydemir
Wvd. Directeur BBS

Algemeen Bestuur
De heer W. van der Es
Wethouder van Bunschoten

Algemeen Bestuur
De heer O. Suna
Wethouder van Soest



INHOUDSOPGAVE

1	VOORAF	1
2	INLEIDING.....	4
3	PROGRAMMA INKOMEN	5
3.1	Wat was de opdracht en wat hebben we bereikt?	5
3.2	Prestatie-indicatoren.....	6
3.3	Wat heeft het gekost?.....	11
4	PROGRAMMA PARTICIPATIE	13
4.1	Wat was de opdracht en wat hebben we bereikt?	13
4.2	Prestatie-indicatoren.....	13
4.3	Inburgering	17
4.4	Wat heeft het gekost?.....	19
5	PROGRAMMA ZORGADMINISTRATIE EN SOCIALE/LOKALE TEAMS.....	20
5.1	Wat hebben we bereikt?.....	20
5.2	Prestatie-indicatoren.....	21
5.3	Wat heeft het gekost?.....	22
6	PROGRAMMA ONDERSTEUNING.....	23
6.1	Wat hebben we bereikt?.....	23
6.2	Prestatie indicatoren.....	23
6.3	Wat heeft het gekost?.....	24
7	VERPLICHTE PARAGRAFEN	25
7.1	Inleiding	25
7.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
7.3	Financiering.....	27
7.4	Bedrijfsvoering	27
8	GEMEENTE BAARN	31
8.1	Resultaatafspraken Werk & Inkomen	31
8.2	Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom.....	31
8.3	Meedoen naar vermogen.....	32
8.4	Maatregelen en boetes.....	33
8.5	Klachten en bezwaren.....	33
8.6	Financieel overzicht gemeente Baarn	33
9	GEMEENTE BUNSCHOTEN	35
9.1	Resultaatafspraken Werk & Inkomen	35
9.2	Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom.....	35
9.3	Meedoen naar vermogen.....	36
9.4	Maatregelen en boetes.....	37
9.5	Klachten en bezwaren.....	37
9.6	Financieel overzicht gemeente Bunschoten	37
10	GEMEENTE SOEST.....	39
10.1	Resultaatafspraken Werk & Inkomen	39
10.2	Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom.....	39



10.3	Meedoen naar vermogen	40
10.4	Maatregelen en boetes	41
10.5	Klachten en bezwaren	41
10.6	Schuldhelpverlening.....	41
10.7	Financieel overzicht gemeente Soest.....	42
11	JAARREKENING.....	44
11.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbestemming.....	44
11.2	Totaaloverzicht van Lasten en Baten (per programma en onder mandaat)	45
11.3	Toelichting op de lasten en baten in de jaarrekening	46
11.4	Overzicht incidentele baten en lasten	48
11.5	Begrotingsrechtmatigheid	48
11.6	Balans per 31 december 2024.....	52
11.7	Voorstel tot resultaatbestemming	55
11.8	WNT verantwoording 2024	56
11.9	Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	58
11.10	Apparaatskosten BBS.....	59
11.11	SISA.....	60
12	Overige gegevens	62
12.1	Controleverklaring accountant.....	62



2 INLEIDING

Binnen de gemeenschappelijke regeling BBS zijn alle taken rond werk, inkomen, inburgering en zorgadministratie in de gemeenten belegd, plus het werkgeverschap voor de sociale teams en enkele maatwerktaken zoals schuldhelpverlening voor de gemeente Soest. De opdrachten zijn per gemeente vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst. In dit jaarverslag rapporteren wij over de voortgang en de resultaten van de activiteiten, die wij voor de gemeenten Baarn, Bunschoten en Soest en haar inwoners hebben bereikt in 2024.

Terugkijkend op 2024 constateren we een groei op vrijwel alle terreinen van onze dienstverlening. Het aantal mensen met een uitkering groeide in de tweede helft van het jaar, vooral als gevolg van de vestiging van statushouders in de drie gemeenten. Net als voorgaande jaren zijn relatief veel inwoners met een uitkering mede dankzij onze inspanningen (weer) aan het werk geholpen.

De extra werkzaamheden, die vaak schoksgewijs tot ons komen en moeilijk voorspelbaar zijn, leidden soms wel tot duidelijk hogere en soms ook lagere uitgaven dan we vooraf hadden ingeschat.

In het afgelopen jaar heeft een hoger ziekteverzuim geleid tot extra inzet van inhuurpersoneel. Uit het jaarverslag 2024 van de ArboUnie blijkt dat het verzuim grotendeels werd veroorzaakt door niet-arbeidsgebonden factoren, waarbij persoonlijke omstandigheden een grote rol speelden. Daarnaast heeft de krappe arbeidsmarkt ertoe geleid dat we vaker externe opdrachten moesten uitzetten. Om het ziekteverzuim terug te dringen, zijn inmiddels preventieve maatregelen genomen in samenwerking met HR, het gezondheidsteam en het MT. Daarnaast wordt extra aandacht besteed aan een gezonde balans tussen werk en privé, onder andere door hier tijdens sollicitatieprocedures nadrukkelijker op te letten.

Het vertrek van de directeur heeft geleid tot een hernieuwde samenstelling van het MT. Deze vernieuwing bracht een nieuwe dynamiek met zich mee, waarbij taken en verantwoordelijkheden opnieuw zijn verdeeld.

We zijn trots op onze medewerkers die zich inzetten voor de inwoners van de drie gemeenten. Ook met de extra werklast en de organisatieontwikkeling.



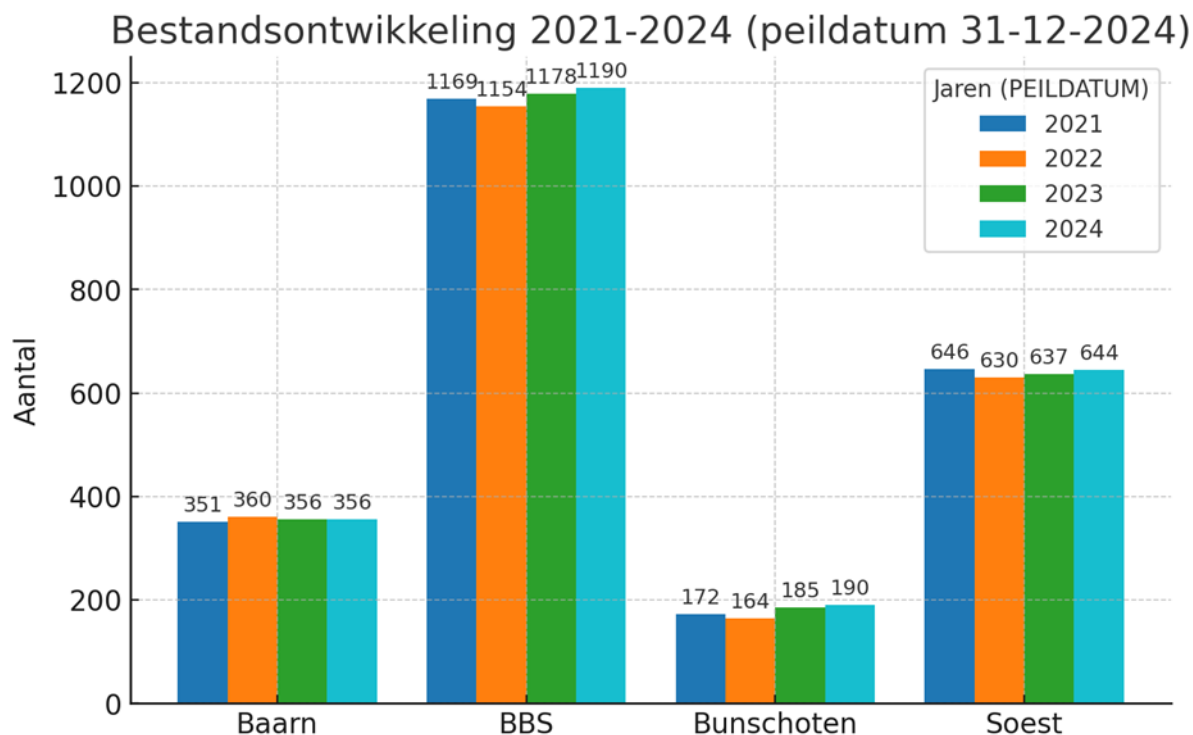
3 PROGRAMMA INKOMEN

3.1 Wat was de opdracht en wat hebben we bereikt?

Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score
BBS zet in op de poortwachtersfunctie waarbij werk voor inkomen gaat.	Inwoners die het echt nodig hebben krijgen (tijdelijke) inkomensondersteuning.	Inzetten van de pre-screening heeft als resultaat opgeleverd dat inconsistentie in reden inkomensondersteuning en bewijsstukken eerder is opgemerkt.	
BBS hanteert de menselijke maat en past bij de uitvoering van wet- en regelgeving maatwerk toe.	Voorkomen dat kwetsbare inwoners vastlopen in de hulpverlening, dakloos worden of in de schulden raken.	Betere samenwerking tussen verschillende disciplines hebben ervoor gezorgd dat de inwoners sneller, efficiënter en persoonlijker ondersteuning is geboden	
BBS informeert hun klanten actief over hun rechten en plichten.	Klanten van de BBS zijn op de hoogte van hun rechten en plichten.	Klanten worden op meerdere manieren in de procedure geïnformeerd over hun rechten en plichten	
BBS zet de ingezette verbetering van het debiteurenbeheer voort.	Het percentage vorderingen waarop wordt afgelost is conform de benchmark W&I.	Op basis van december 2024 en januari 2025 scoren we minimaal gelijk aan soortgelijke gemeenten.	
BBS zorgt voor een tijdige afhandeling van aanvragen bijzondere bijstand voor duurzame gebruiksgoederen als wasmachine/koelkast/kookplaat.	Klanten hebben duidelijkheid over de afhandeling van hun aanvraag en hoeven niet onnodig lang te wachten.	Aanvragen worden gemiddeld binnen 1 werkweek afgehandeld.	
BBS voert voor Soest de maatwerktaak schuldhulpverlening uit: <ul style="list-style-type: none"> Loket Schulden (LS) voert intakegesprekken en geeft beschikkingen af in het kader van de Wgs. LS is 2x per maand aanwezig bij één van de inlooppunten Geld op Orde Soest (GOOS). LS werkt actief samen met de partners binnen GOOS en indien nodig ook met het sociaal- of jeugdteam van de gemeente. LS zet bij problematische schulden klanten d.m.v. een warme overdracht door naar de Kredietbank of Zuidweg & Partners en houdt regie over het traject. 	Loket Schulden heeft klanten in een schuldentraject in beeld	<p>Klanten zijn in beeld en de samenwerking met partners verloopt over het algemeen goed.</p> <p>Er is een laag-drempelige aanmelding om eventuele barrières die inwoners ervaren zoveel mogelijk weg te nemen.</p> <p>De samenwerking tussen de ketenpartners verloopt goed, lijntjes zijn kort.</p>	



3.2 Prestatie-indicatoren



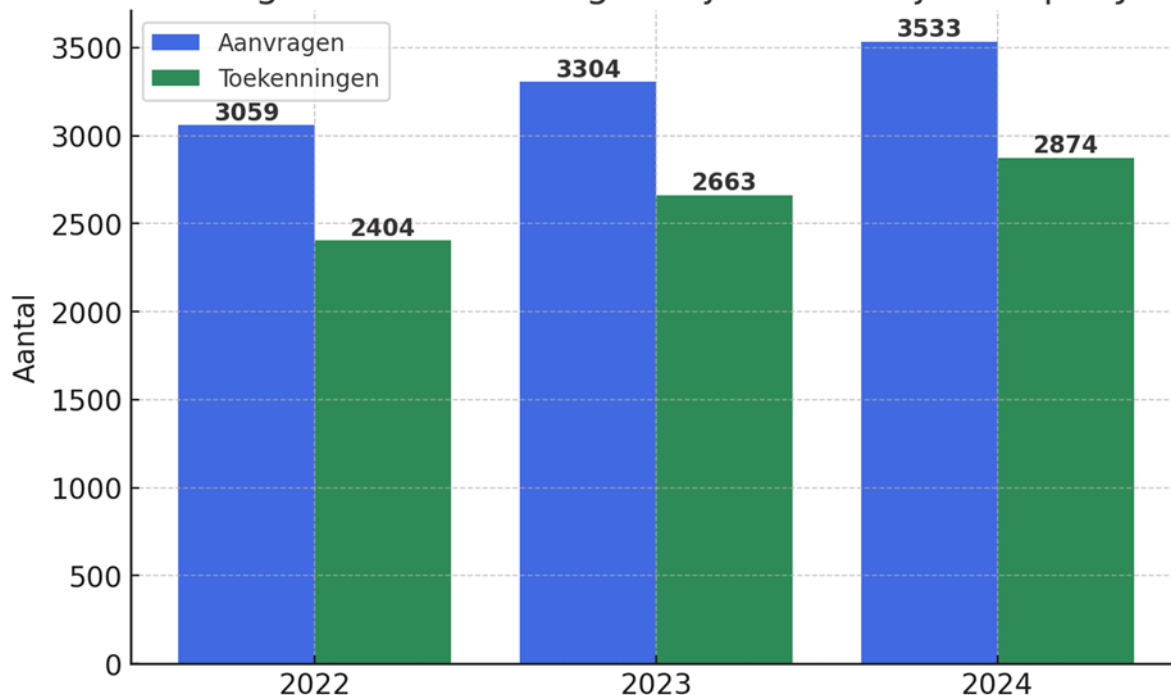
Omvang uitkeringsbestand

In 2024 is het totaal aantal huishoudens dat een uitkering ontving in de drie BBS-gemeenten licht gestegen. Het bijstandsvolume is toegenomen met 1% ten opzichte van 2023. Soest heeft net als 2023 een toenemende trend laten zien.

Baarn blijft gelijk in het aantal uitkeringen, na een eerdere daling in 2023. Bunschoten had wederom een stijging. Dit is een voortzetting van de trend van vorig jaar. De stijging in het aantal uitkeringen is deels te wijten aan een verhoogde instroom, waaronder de toename van statushouders, en een beperkte uitstroom naar werk.



Aanvragen en Toekenningen Bijzondere Bijstand per Jaar



In 2024 is het totale aantal aanvragen voor bijzondere bijstand en minimaregelingen met ongeveer 6,9% gestegen. Onder deze categorie vallen alle aanvragen voor bijzondere bijstand, inclusief die voor de collectieve zorgverzekering, het minimafonds, de compensatieregeling eigen risico en de individuele inkomensvoetingsbijstand.

De energietoeslag heeft bijgedragen aan een groter bereik, waardoor meer mensen in beeld zijn gekomen. Daarnaast hebben we actief beoordeeld of aanvragers mogelijk in aanmerking kwamen voor andere regelingen. In dergelijke gevallen werd een aanvullend aanvraagformulier toegestuurd.

Energietoeslag

Bewoners uit de drie gemeenten die in 2023 nog recht hadden op de energietoeslag konden deze aanvragen indienen tot 31 mei 2024. De betalingen hebben ook in 2024 plaatsgevonden.

In 2024 zijn er nog 172 aanvragen ontvangen waarvan er 129 zijn toegekend, met een bedrag van €167.100.

Doorlooptijden en afhandeling binnen wettelijke termijnen.

De doorlooptijd bij aanvragen levensonderhoud steeg licht. Dat is soms een gevolg van complexere dossiers die meer tijd vragen en de blijvende screening van nieuwe aanvragen door Toezicht en Naleving. Bij de aanvragen bijzondere bijstand is een lichte daling te zien. De gemiddelde doorlooptijd blijft wel ver onder de wettelijke termijn van 56 dagen.

Gemiddelde doorlooptijd in kalenderdagen			
Soort aanvragen	2022	2023	2024
Levensonderhoud	31	32	43
Bijzondere bijstand	18	25	22

Dat neemt niet weg dat we vaker te maken hadden met aanvragen die te lang bleven liggen, wat voor klanten erg vervelend kan zijn. Om dat te herstellen, zijn we bezig te onderzoeken hoe we de kwaliteit van de screening bij nieuwe aanvragen kunnen handhaven, maar de doorlooptijd ervan verkorten. Daarnaast leggen we meer nadruk op het snel afwikkelen van aanvragen bijzondere bijstand.



Percentage afgehandelde aanvragen levensonderhoud in termijnen			
	2022	2023	2024
< 4 weken	62%	55%	49%
< 6 weken	15%	19%	18%
< 8 weken	13%	10%	11%
> 8 weken (langer dan de wettelijke termijn)	10%	15%	23%

Dat de afhandeling van de aanvragen levensonderhoud langer dan de gebruikelijke 8 weken heeft geduurd is te wijten aan meerdere factoren.

Er is sprake geweest van langdurige uitval binnen team inkomen waardoor de beschikbare capaciteit aanzienlijk beperkt was.

Vanwege de uitval en personeelwisselingen zijn meerdere nieuwe collega's erbij gekomen en hebben deze eerst een periode ingewerkt moeten worden. Wat ook een extra druk op het bestaande team heeft gelegd.

Mede door de complexiteit van de dossiers en de zorgvuldigheid die vereist is heeft het toetsen van dossiers extra tijd in beslag genomen.

Ondersteuning Oekraïners

Ook in 2024 heeft BBS de leefgeldregeling voor Oekraïners, uitgevoerd voor Baarn en Soest. Over heel 2024 betrof het 142 mensen, 92 in Soest en 50 in Baarn. Ten opzichte van 2023 zien wij vooral in Baarn een daling. In 2023 ging het in Soest om 95 mensen, in Baarn om 68.

Toezicht en Naleving (voorheen 'Handhaving')

In 2024 heeft team Toezicht en Naleving de inzet van het vooraf screenen van nieuwe aanvragen levensonderhoud voortgezet. Dit dient meerdere belangen. Enerzijds voorkomen we dat er niet ten onrechte een uitkering wordt verstrekt. Anderzijds kan er ook vroegtijdig informatie verstrekt worden over hoe er wel voldaan kan worden aan de eisen voor een bijstandsuitkering. Tevens kan er tijdig worden doorverwezen naar externe partners. Zodoende draagt het bij aan een eerlijke, efficiënte en transparant proces rondom het aanvragen van inkomensondersteuning.

Maatregelen en Boetes

In 2024 zijn er 12 maatregelen en één boete opgelegd, tegen een totaal van 19 een jaar eerder. Het blijven relatief lage aantallen. BBS zet erop in om klanten zo mogelijk vooraf te spreken, waardoor maatregelen achteraf niet nodig zijn.

Klachten en bezwaren

Wanneer een inwoner vindt dat hij of zij niet op de juiste manier behandeld wordt door een medewerker van BBS dan kan hiervoor een klacht worden ingediend. Klachten gaan nooit over de inhoud van besluiten, daarvoor bestaat namelijk de bezwaarmogelijkheid. Het aantal klachten in 2024 was 14 (Baarn 6, Bunschoten 1, Soest 7), tegen 3 in 2023, 5 in 2022 en 7 in 2020. Een oorzaak van die stijging is moeilijk te achterhalen. Medewerkers van BBS worden getraind om klanten goed uit te leggen waarom aanvragen worden afgewezen. We verwachten daardoor een dalende trend in 2025.

Bezwaarschriften en Beroep in 2024

Aanvraagnummer		Afgewezen	Gegron	Ingetrokken door klant	Niet Ontvankelijk	Ongegrond	Toegekend	Totaal
Baarn	Bezwaarschrift	1	1	5		5	1	13
	Baarn	1	1	5		5	1	13
Bunschoten	Bezwaarschrift			7		6		13
	Bunschoten			7		6		13
Soest	Bezwaarschrift		1	23	2	14	1	42
	Soest		1	23	2	14	1	42
Totaal		1	2	35	2	25	2	68



Het aantal bezwaarschriften dat werd ingediend nam in 2024 toe tot 75. Er is geen duidelijke rode lijn te herleiden in het soort bezwaarschriften, de reden van bezwaar is zeer wisselend. Er zijn in 2024 68 bezwaarschriften afgehandeld waarvan er slechts 2 gegrond werden verklaard. In 2023 werden er 43 bezwaarschriften ingediend. Bezwaarschriften moeten in beginsel binnen 12 weken worden afgehandeld. Hierdoor worden zij niet altijd binnen hetzelfde kalenderjaar afgehandeld als waarin ze worden ontvangen. Dit is dan ook de reden dat de ontvangen bezwaarschriften niet gelijk zijn aan de afgewerkte bezwaarschriften.

Er werd in 2024 in twee zaken beroep aangetekend. 1 zaak loopt nog, bij de andere zaak is het besluit op bezwaar in stand gebleven.

Terugvordering en Verhaal

Wanneer een uitkering ten onrechte wordt betaald ontstaat een vordering. Het is taak voor BBS om namens de gemeente de ten onrechte ontvangen bedragen in te vorderen. Op 1 januari 2023 stond er in totaal een bedrag van bijna € 6,1 mln. aan vorderingen open. Op 1 januari 2024 was dit gelijk, maar op 1 januari 2025 was dit afgenomen naar € 5,5 mln. In 2023 is er ca. € 900.000 ontvangen en in 2024 € 915.000.

De daling van het openstaande saldo is voornamelijk te verklaren door de grote som die buiten invordering is gesteld. In 2024 hebben we alle vorderingen opnieuw in beeld gebracht. Hierbij is gebleken dat er meerdere vorderingen verjaard waren, waardoor deze vorderingen zijn afgeboekt. Vorderingen verjaren wanneer deze niet minimaal elke 5 jaar gestuit worden. De afgeboekte vorderingen betroffen daarmee oude vorderingen waarbij de kans op ontvangst minimaal was (en waar dus geen wettelijke grondslag meer aanwezig is om in te vorderen). Parallel hebben we een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarmee voorkomen wordt dat vorderingen in de toekomst nog zullen verjaren.

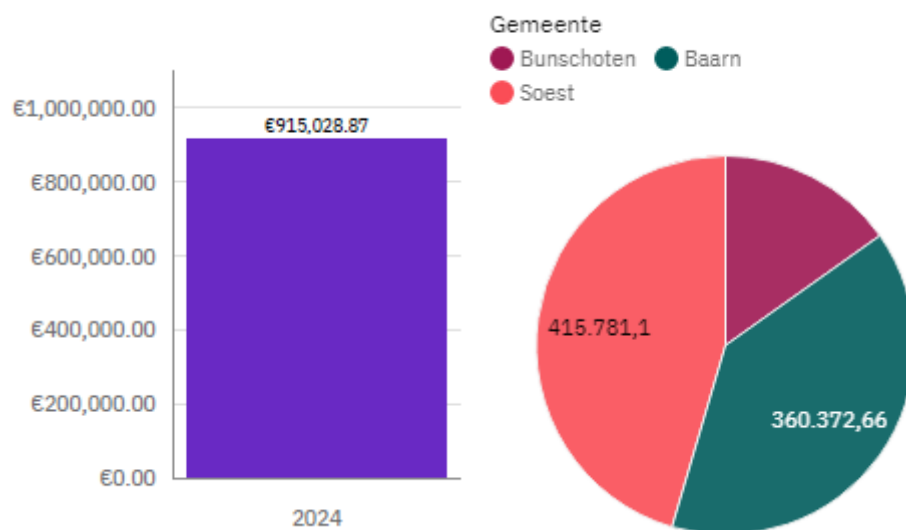
Het percentage debiteuren met een recente vordering dat aflost op tenminste één vordering ligt binnen BBS met 60% fors hoger dan bij vergelijkbare gemeenten: 45% (o.b.v. de Benchmark december 2024 en januari 2025). Dit komt met name doordat de debiteuren nu veel beter in beeld zijn en hierdoor effectiever debiteurenbeleid gevoerd kan worden.

Dat verminderen van armoede, of liever nog het voorkomen ervan, is ook onze leidraad bij het debiteurenbeheer. We proberen met maatwerk de maandelijkse bedragen voor mensen betaalbaar te houden. Het percentage inwoners dat bij ons aflost op een vordering, is iets hoger dan het landelijk gemiddelde. Maar als gevolg van onze maatwerk-aanpak, is de incassoquote (het geld dat binnenkomt in verhouding tot het totaal van de openstaande vorderingen) juist iets lager dan de benchmark (24 om 26%).

In 2024 is contact gezocht met vele inwoners tegen wie vorderingen lopen waar nog niet op wordt afbetaald. Het gaat bij deze nieuwe vorderingen vaak om ondernemers die tijdens de Coronapandemie een TOZO-uitkering kregen, waar ze achteraf geen recht op blijken te hebben gehad, bijvoorbeeld omdat hun inkomsten hoger uitvielen dan ze konden voorzien. Ook met hen worden middels maatwerk terugbetalingsregelingen afgesproken.



Ontvangsten per Gemeente





3.3 Wat heeft het gekost?

Programma Inkomen							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Inkomensregelingen, IOAW en IOAZ	€ 18.932	€ 19.482	€ -	€ 19.482	€ 19.459	€ 20.135	€ -653
Loonkostensubsidie	€ 783	€ 625	€ -	€ 625	€ 1.057	€ 974	€ -349
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ 158	€ 290	€ -	€ 290	€ 125	€ 433	€ -143
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ 3.102	€ 2.801	€ -	€ 2.801	€ 2.950	€ 3.085	€ -284
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 3.132	€ 2.438	€ 127	€ 2.565	€ 2.746	€ 3.362	€ -797
Uitvoeringsbudget Inkomensregeling	€ 62	€ 95	€ -	€ 95	€ 69	€ 46	€ 49
Personeelskosten schuldhulpverlening	€ 140	€ 141	€ 7	€ 148	€ 148	€ 141	€ 7
Uitvoeringsbudget Schuldhulpverlening	€ 41	€ 50	€ -	€ 50	€ 50	€ 38	€ 12
Energietoeslag	€ 4.598	€ -	€ -	€ -	€ 144	€ -112	€ 112
Opvang Oekraïners	€ 692	€ -	€ -	€ -	€ 490	€ 470	€ -470
Levensonderhoud TOZO	€ 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 31.639	€ 25.922	€ 134	€ 26.056	€ 27.238	€ 28.572	€ -2.516
Bijdrage levensonderhoud uitk.	€ -325	€ -353	€ -	€ -353	€ -324	€ -171	€ -182
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ -128	€ -110	€ -	€ -110	€ -135	€ -142	€ 32
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ -163	€ -221	€ -	€ -221	€ -172	€ -223	€ 3
Bijdrage gemeente Inkomensregeling	€ -25.496	€ -25.238	€ -134	€ -25.372	€ -26.607	€ -28.036	€ 2.664
Bijdrage Gem. Opvang Oekraïners	€ -692	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente energietoeslag	€ -4.598	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Levensonderhoud TOZO	€ -49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bedrijfskrediet TOZO	€ -188	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -31.639	€ -25.922	€ -134	€ -26.056	€ -27.238	€ -28.572	€ 2.517

Toelichting op de afwijkingen

Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijkingen > € 100.000
Inkomensregelingen	€ - 653	Het aantal mensen dat recht heeft op een uitkering, is hoger dan verwacht. Dit is een landelijke tegenvaller gebleken. Daarom zijn de budgetten voor het betalen van uitkeringen in september 2024 door het Rijk verhoogd naar € 21.013.000. Het is een tekort op de begroting BBS, maar het is een overschot op het BUIG budget ¹ van € 444.000.
Loonkosten-subsidie	€ -349	In 2024 is vanuit de regio extra menskracht ingezet om meer klanten met een indicatie te laten werken in banen met loonkostensubsidie. Deze extra aandacht is succesvol gebleken. Daardoor zijn de kosten hoger dan begroot (€ 625.000) en iets hoger dan het in september bijgestelde budget (€ 1.057.000)
Bbz gev. Levensonderhoud en krediet	€ -143	In het najaar van 2023 zijn enkele klanten ingestroomd die slechts een korte uitkeringsperiode hadden voor dat jaar. In januari 2024 is echter een aanzienlijk aantal klanten ingestroomd die BBZ hebben aangevraagd en dit voor het hele jaar 2024 ontvangen. Hierdoor zijn de kosten voor 2024 hoger uitgevallen in vergelijking met 2023.
Bijzondere bijstand en	€ -284	Door de contacten vanuit de energietoeslag is het bereik groter geworden. Steeds meer mensen doen een beroep op bijzondere bijstand, wat heeft geleid tot een groter

¹ Dit bedrag is het BUIG budget exclusief LKS-budget



Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijkingen > € 100.000
minima-regelingen		klantenbestand. Dit vergroot onze mogelijkheden om snel een selectie te maken van klanten die in aanmerking kunnen komen voor diverse regelingen.
Personeelskosten Inkomen	€ -797	In 2024 maakten vijf personeelsleden van team Inkomen gebruik van ouderschapsverlof. Daarnaast steeg het ziekteverzuim aanzienlijk, van 6,4% in 2023 naar 8,6% in 2024. Hierdoor was het noodzakelijk om extra personeel in te huren om de kerntaken uit te kunnen blijven voeren. Er zijn maatregelen getroffen om het ziekteverzuim terug te dringen, maar dat is op korte termijn nog niet zichtbaar.
Opvang Oekraïners	€ -470	De kosten van de de regeling van de Oekraïners is in 2024 gedaald t.o.v. 2023, omdat de normbedragen voor het leefgeld is verlaagd en daarnaast gebruik wordt gemaakt van het staffelsysteem.
Energietoeslag	€ 112	De lasten in 2024 voor de energietoeslag zijn totaal € 167.000. Een afrekening voor 3 inhuurcontracten van 2023 is in 2024 voor een totaal van € 279.000 ten bate van deze kostenplaats gebracht.



4 PROGRAMMA PARTICIPATIE

4.1 Wat was de opdracht en wat hebben we bereikt?

Participatie

Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score ²	
1	BBS heeft alle klanten in beeld. Mede met het oog daarop wordt de regionale bestandsanalyse afgerond in de eerste helft van 2024.	Elke klant wordt bij binnenkomst ingedeeld in de groepen A, B, C, D. Indeling wordt tenminste jaarlijks gecheckt op actualiteit.	Bijna alle klanten zijn ingedeeld, tenzij nieuw of niet in te delen. De bestandsanalyse is uitgevoerd.	
2	BBS zorgt dat klanten zo effectief mogelijk duurzaam uitstromen naar werk, parttime of fulltime)	Er is een aanzienlijke uitstroom van klanten naar passend werk.	42% van de uitstroom is naar werk. Landelijk is dit 33% ³	
3	BBS zet zich in om meer mensen uit de doelgroep Banenafpraak aan het werk te krijgen.	Meer mensen zijn met loonkostensubsidie (Iks) aan het werk.	Het percentage LKS tov BUIG is in 2024 gestegen van 7,2% naar 8%. Landelijk is dit 13,9%.	
4	BBS zet in op een actieve en lokale werkgeversbenadering.	Actieve deelname in het WSP, met oog voor de lokale belangen.	De fte aan jobhunters zijn onderdeel van het regionale team WSP.	
5	BBS leidt de pilot Beschut werk met Amfors, levert hiervoor kandidaten en zorgt voor evaluatie van de pilot	Mensen met indicatie Beschut werk gaan na een traject bij Amfors, bij een reguliere werkgever beschut aan werk.	Zes mensen worden op een traject geplaatst ⁴	
6	BBS evalueert de pilot 'extra inzet van klantmanagers werk'	Evaluatierapport van de resultaten van de pilot 'extra inzet van de klantmanagers werk' met een eindconclusie	In Q3 is de evaluatie uitgevoerd ⁵	
7	Klantmanagers werk zijn met klanten aanwezig op locatie van het werkcentrum en zetten het centrum actief in om mensen naar werk te begeleiden	Klanten van BBS weten wat het werkcentrum voor ze kan betekenen	Maandelijks zijn klantmanagers van BBS aanwezig op locatie van het werkcentrum	

4.2 Prestatie-indicatoren

Project Eigen Kracht en Eenheid in Werk

Op de prestatie-indicatoren heeft het project Eigen Kracht en Eenheid in Werk (hierna EKEW) een grote invloed gehad. Dit project is in augustus 2023 is gestart. Het project had als doel om meer structuur en eenheid in de werkwijze bij begeleiding van klanten te krijgen, zonder maatwerk uit het oog te verliezen, en door de specifieke kwaliteiten van de individuele medewerkers beter te benutten. Om dit doel te bereiken bleek tijdens de voorbereiding een grondige opschoning en aanpassing van systemen, werkprocessen en werkinstructies nodig. Na voorbereiding en uitwerking, is vanaf augustus 2024 het uitrollen van de diverse aanpassingen gestart.

Klanten in beeld

In 2024 is de bestandsanalyse afgerond. Voor deze bestandsanalyse was regionaal vanuit het regionale bestuur Werk&Inkomen een opdracht gekomen. De gemeente Amersfoort heeft de bestandsanalyse als eerste uitgevoerd, waarna de rest van de regio op basis van dezelfde uitgangspunten een bestandsanalyse heeft gedaan. De bestandsanalyse is gedaan voordat het project EKEW werd uitgerold en vormt daarmee een goede nulmeting voor het effect van het project. Er zijn

² Zie voor uitleg van de scores de voetnoot op pagina 5.

³ Bron: Divosa benchmark december 2024, omdat het jaarverslag 2024 nog niet beschikbaar is.

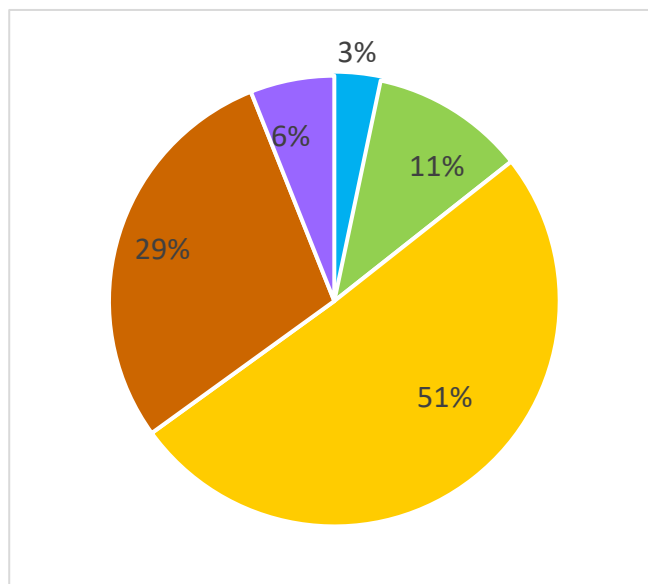
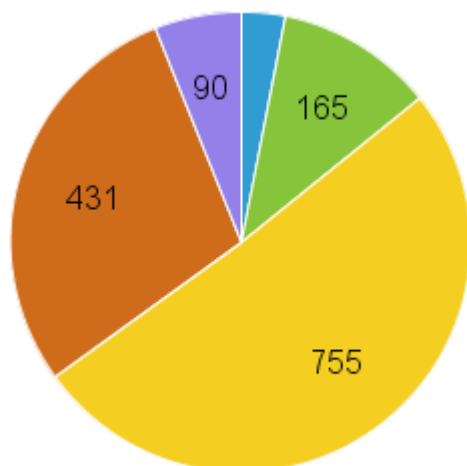
⁴ De 6 kandidaten zijn aangemeld bij Amfors, niet alle kandidaten hebben een contract bij Amfors gekregen of aanvaard. Eind 2024 hadden 3 kandidaten daadwerkelijk bij Amfors een uitgebreid traject gevolgd

⁵ In Q4 uitgevoerd



een kleine 1400 dossiers bekeken. Klanten zijn beter in beeld dan bij andere regiogemeenten. Iets waar we trots op mogen zijn. Met enkele verbeterpunten zijn we aan de slag gegaan, zoals het onderzoek naar onbenut arbeidspotentieel. Deze verbeterpunten worden zichtbaar na het uitrollen van het project EKEW. Enkele verbeterpunten zijn gepland voor komende jaren.

De indeling zag er op 31 december 2024 als volgt uit:



A	"kan in principe snel aan het werk"
B	"mist bepaalde 'skills' (bv taal), maar kan starten als die zijn aangeleerd"
C	"heeft grote problemen die werk belemmeren". Als die hanteerbaar worden, kan de stap alsnog gemaakt
D	"de eerste jaren niet in staat de stap te zetten" (beperkte capaciteit door psychiatrische of fysieke problematiek of combinatie; ouderen, mensen in instellingen)
	Restcategorie = nog niet bekend of ABCD niet toepasbaar

Bij de indeling valt een aantal zaken op:

- 1 Het totaal komt op 1488. Dit is meer dan 1190 die bij de bestandsontwikkeling op pagina 6 wordt genoemd. In het laatste geval gaat het om huishoudens en niet om personen. Het getal van 1488 heeft betrekking op het aantal volwassenen in die huishoudens. Bovendien worden niet-uitkeringsgerechtigden die via ons met loonkostensubsidie aan het werk zijn gegaan, ook meegeteld (maar niet ingedeeld in A, B, C of D). Zie bij punt 2.
- 2 Het aantal van het klantenbestand dat valt in groep E, de niet-gecategoriseerde is aanzienlijk lager dan vorig jaar (van 149 naar 90). Zij controleren de kwaliteit van het klantvolgstelsel en zorgen dat goed en volledig geregistreerd worden. Deze 90 klanten staan in deze categorie omdat ze nu nog niet in een categorie geplaatst zijn of die niet in een categorie te plaatsen zijn. Zo bestaat 76% van deze groep uit klanten met een indicatie Banenafpraak of Beschut werk, die het hoogst haalbare hebben gehaald door te werken met LKS of bij een dagbesteding. Een ander deel van deze groep (15%) is regulier aan het werk en ontvangt nog een kleine toelage vanuit de Participatiewet. Als dit voor hun het hoogst haalbare is, zijn ze niet in een categorie te zetten. Tenslotte is het laatste deel (9%) van deze groep nog niet ingedeeld, omdat er net pas een uitkering is aangevraagd.



Aanpassing klant in beeld

Het huidige stelsel van categorie A, B, C, en D is ontoereikend, omdat een groep niet in deze categorieën in te delen is. Daarnaast wordt in deze grafieken niet zichtbaar of mensen groeien of al jaren in dezelfde categorie zitten. Vanuit het project EKEW is daarom een werkgroep aan de slag gegaan met de opdracht om de sturingsinformatie onder de loep te nemen en te bekijken hoe meer informatie over de begeleiding van de klanten uit cijfers beschikbaar wordt. Vanuit deze adviezen is besloten om vanaf 2025 andere monitoringsinformatie te geven. Hierbij wordt aangesloten op de landelijke methodes van werklandschap, participatieladder en groeipotentieel, zodat cijfers beter te vergelijken zijn met andere gemeenten of regio's.

Plaatsingen

In 2024 zijn in totaal 214 klanten geplaatst. Dit aantal is hoger dan in 2023.

Categorie	Gerealiseerd
Plaatsing scholing of BBL	9
Plaatsing fulltime baan	86
Plaatsing parttime baan	115
Uitstroom als ZZP	1
Nog onbekend	3 ⁶
Totaal	214

Indicatie Banenafpraak

Er is landelijk, regionaal en lokaal steeds meer aandacht voor mogelijkheden voor mensen met een verminderd arbeidsvermogen. Hierdoor stijgt het aantal klanten dat vanuit het UWV met een indicatie Banenafpraak bij BBS aanklopt en worden steeds meer mensen door BBS aangemeld voor een

Een inwoner met indicatie Banenafpraak doet een beroep op een PW-uitkering. Na enkele gesprekken wordt de jobhunter door de klantmanager ingezet om haar naar werk te bemiddelen. De jobhunter is door het WSP op de hoogte van passende vacatures en benadert werkgevers. Dankzij de voorzieningen die de Banenafpraak biedt, lukt het om de inwoner bij een werkgever te plaatsen. De inwoner bouwt de eerste periode uren en krijgt begeleiding van een jobcoach. Het doel is een duurzame plaatsing. De jobhunter, jobcoach en klantmanager zijn er voor werkgever en klant om te zorgen dat de plaatsing een duurzaam succes wordt.

indicatie Banenafpraak. In 2024 zijn we er opnieuw in geslaagd meer mensen uit deze categorie op regulier werk met of zonder loonkostensubsidie (hierna: lks) te plaatsen. In totaal zijn 72 mensen met een indicatie Banenafpraak geplaatst, waarvan 44 met loonkostensubsidie (LKS) en 28 zonder LKS. De laatste groep zijn mensen die niet willen dat werkgevers op de hoogte zijn van hun indicatie.

Eind december 2024 waren daarmee in totaal 110 mensen aan het werk met lks, tegen 102 een jaar eerder⁷.

De jobcoach is afgelopen jaar vaker ingezet dan vorig jaar. In totaal werden 89 klanten om hun werkplek begeleid. In 2023 waren

dit er nog 76. Dat de doelgroep Banenafpraak net als de "reguliere klanten" steeds lastiger te begeleiden is, is te zien aan gegevens over de gemiddelde loonwaarde van deze groep. De gemiddelde loonwaarde daalde in 2024 van 63% naar 59%.

Actieve en lokale werkgeversbenadering

BBS speelt een actieve rol in de regionale samenwerking. Samen met het UWV en de andere gemeenten binnen de arbeidsmarktregio Amersfoort zijn we nauw betrokken bij de (verdere) ontwikkeling van het WSP. De jobhunters van BBS hebben nauw contact met de accountmanagers van het UWV en de arbeidsmarktregio Amersfoort. Jobhunters zijn betrokken bij regionale projecten met bijvoorbeeld duale trajecten, laagdrempelige opleidingen voor horeca of voor in de zorg. BBS heeft echter in 2024 een uitdaging gehad om de personele bezetting op orde te krijgen. Doordat het lastig is om vacatures regulier ingevuld te krijgen, is veel tijd geïnvesteerd in het opleiden van nieuwe mensen en het inwerken van externe inhuur. Dit heeft gevolgen voor de verbinding met de regionale collega's in Amersfoort en voor de resultaten die vanuit de regio worden gecommuniceerd.

⁶ Deze klanten zijn geplaatst bij een werkgever voor proef, maar het is nog niet bekend wat de klant voor een contract krijgt.

⁷ De getallen tellen niet op. Er zijn mensen die verhuizen naar een andere gemeente, met pensioen gaan, en vooral ook mensen die dusdanig groeien in hun baan dat ze een 'loonwaarde' van 100% bereiken, en hun werkgevers dus geen loonkostensubsidie meer ontvangen.



Beschut werk

In 2024 zijn zeven mensen aangemeld voor plaatsing op beschut werk bij Amfors. Inmiddels zijn zes mensen weer weg bij Amfors. Er zijn mensen verhuisd, gestopt bij Amfors of op een reguliere werkplek geplaatst. Een voorbeeld van een van de mensen is in het kader beschreven. Op 31 december was er nog één klant aan het werk bij Amfors

De aantallen klanten met indicatie Beschut werk zijn laag. Dit is in de hele regio zichtbaar. Klanten kunnen door ons, door scholen en door begeleiders vanuit de zorg aangemeld worden bij het UWV. UWV bepaalt daarna of ze een indicatie krijgen. Er zijn vanuit scholen en UWV signalen dat we de komende jaren een stijging kunnen verwachten.

Een inwoner met indicatie Beschut Werk heeft een dienstverband gekregen bij Amfors. Er is sprake van ernstige psychische klachten. Het gedrag dat hiermee gepaard gaat uit zich in woede uitbarstingen en dat zorgde voor een onveilige werksituatie voor collega's. Hij overschatte zichzelf en vond zelf dat hij klaar was voor een volgende stap, namelijk een baan buiten Amfors. Vanuit Amfors zijn tevergeefs pogingen gedaan om rust te creëren, uiteindelijk heeft hij zelf zijn baan opgezegd

Amfors

In 2024 zijn twee pilots met Amfors gedraaid om klanten uit de categorie B en C door Amfors te laten begeleiden. Dit zijn de pilot Zelf aan Zet en de pilot Dive in your Future.

Zelf aan Zet

In eerste instantie is de training opgezet als laagdrempelige activering met als resultaat een eigengemaakt plan van aanpak. De training werd uitgevoerd door Amfors in samenwerking met een externe partij. Achteraf bleek het taalniveau te hoog voor onze klanten. Voor beide Zelf aan Zet groepen gold een taalniveau A2. De training bleek moeilijk te volgen en het schrijven van een persoonlijk plan was in veel gevallen onvoldoende haalbaar.

Van de 15 deelnemers zijn drie deelnemers uit de uitkering (één regulier, één met LKS en één door verhuizing), twee deelnemers zijn gestart met vrijwilligerswerk, één volgde al een opleiding en gaat hier meer gemotiveerd mee door, drie zijn aangemeld voor Dive in your Future als opvolger voor deze training, waarvan één deelnemer ook kon starten. De overige deelnemers worden intensief begeleid door de klantmanagers naar een vervolgstap gericht op taal en activering.

Dive in your Future

Deze training was bedoeld om anderstaligen op cultuur sensitieve wijze te motiveren aan het werk te gaan. De training werd door een eigen trainer in samenwerking met Amfors uitgevoerd. Amfors was verantwoordelijk voor de kennismaking met werksoorten. Er zijn acht deelnemers gestart, waarvan één deelnemer al snel uitviel. Van de rest is één betaald aan de slag gegaan en één is taallessen gaan volgen. Eén deelnemer is overgedragen aan een jobhunter. Deze deelnemer heeft werkervaring opgedaan en bij een werkgever op contractbasis op een proefplaatsing gezeten. Helaas was dit niet succesvol en moest het traject na 8 maanden beëindigd worden omdat de deelnemer niet in staat bleek het werk te kunnen behouden ondanks alle extra begeleiding. Alle deelnemers worden intensief begeleid door de klantmanagers naar een vervolgstap.



Extra inzet klantmanagers

Vanaf 2023 heeft BBS structureel 3 fte extra voor intensievere begeleiding naar werk van de B- en C-

Een inwoner vraagt een uitkering aan omdat zij gaat scheiden van haar man. Ze krijgt de volledige zorg over haar drie kinderen. Veel partijen zijn bij de zorg betrokken. De inwoner moet de inburgering nog afronden en heeft geen werkervaring, ook niet in haar land van herkomst. Ze is inmiddels begonnen met taallessen. In de toekomst wil zij graag in de ouderenzorg werken. Dit kan nog niet vanwege de taal en de kinderen (onregelmatige diensten). Daarom gaan we eerst op zoek naar een plek voor maatschappelijke participatie.

categorie, zodat deze groepen niet verder zakken. Het is lastig om dit uit de grafiek te zien, omdat je het resultaat bij de D-klanten verwacht (namelijk geen toename van het aantal D-klanten). We verwachten echter dat een groot deel van de E-klanten bij de categorie D is terecht gekomen. Daardoor is categorie wel gegroeid van 410 naar 431, maar minder dan gevreesd. Vanuit de grafiek is toch op een andere manier nog zichtbaar dat de verhoging van het aantal fte aan klantmanagers werk positief heeft gewerkt Het aantal A-klanten is namelijk gegroeid van 36 naar 47 klanten. Dit komt niet doordat er minder werk is, maar doordat klanten vanuit B of C-categorie stappen hebben gemaakt onder begeleiding van de klantmanagers

Werk. Door de extra fte zijn niet alleen klanten intensiever geholpen, maar heeft BBS ook kunnen investeren in trainees, het overhevelen van D-klanten van klantmanagers inkomen naar klantmanagers werk en het project Eigen Kracht en Eenheid in Werk.

Aanwezigheid werkcentrum

BBS speelt een actieve rol in de regionale samenwerking. Samen met UWV en de andere gemeenten binnen de arbeidsmarktregio Amersfoort zijn we nauw betrokken bij de verdere ontwikkeling van het Regionaal Werkcentrum (hierna RWC). Maandelijks is overleg op de verschillende niveaus over de regionale projecten en ideeën, waarbij BBS aanwezig is. Het blijft hierbij een uitdaging om iedereen op hetzelfde informatieniveau te krijgen en te houden.

Het RWC is veelvuldig door klantmanagers met hun klanten bezocht om de klanten een indruk te geven van vacatures en mogelijkheden.

4.3 Inburgering

In het kader van de Wet Inburgering 2021 voert BBS voor de drie gemeenten een aantal basistaken uit: de brede intake, de afname van de leerbaarheidstoets en het opstellen van het Persoonlijk plan Inburgering en Participatie (PIP). Daarnaast voert BBS casusregie en behandelt BBS bezwaar- en beroepsprocedures in het kader van de Wet Inburgering.

Door de toenemende caseloads in 2024 is er bij de klantmanagers beperkte ruimte geweest om duale trajecten zelfstandig op te starten. Dit heeft als gevolg dat er geen trajecten zijn opgestart.

Voor deze taak gelden de volgende opdrachten:

Opdracht	Resultaat	Realisatie	Score
BBS voert tijdig de brede intake uit samen met Vluchtelingenwerk en betreft daarbij zo nodig derden om tot een goed plan te kunnen komen.	Integrale brede uitvraag over alle levensgebieden	Naast de brede intake bij gehuisveste inburgeringsplichtigen zijn we ook gestart met brede intakes vanuit (tijdelijke) opvanglocaties.	
BBS is verantwoordelijk/ ziet samen met Vluchtelingenwerk erop toe dat de inburgeringsplichtige een persoonlijk PIP opstelt.	Een gedragen persoonlijk plan	De PIP wordt binnen de gestelde termijn opgesteld.	
BBS neemt de leerbaarheidstoets af en bespreekt deze met de taalschool. Als nodig kan van de uitslag afgeweken worden met goede onderbouwing en instemming van de taalschool.	Onderbouwing voor de gekozen leerroute	Is gerealiseerd.	



Opdracht	Resultaat	Realisatie	Score
BBS besluit samen met Vluchtelingenwerk of financieel ontzorgen van toepassing is en of de termijn voor financieel ontzorgen verlengd moet worden. Opties zijn: niet financieel ontzorgen, BBS houdt huur in van de uitkering of er wordt budgetbeheer/bewindvoerder ingeschakeld.	Gepaste hulp bij financiële redzaamheid	Is gerealiseerd	
BBS voert regie op het Pip; dit betekent dat BBS zorgt voor de noodzakelijke ondersteuning en begeleiding van de inburgeringsplichtige gedurende het inburgeringstraject	Iedere inburgeringsplichtige is in beeld	Is gerealiseerd	
BBS beheert het handboek Inburgering waarin samenwerkingsafspraken staan met de externe partijen.	Er is een actueel naslagwerk voor de uitvoering en samenwerkende partijen	Is gerealiseerd	
BBS creëert duale trajecten voor inburgeraars. Dit betekent dat alle nieuwkomers toegeleid worden naar participatie. Dit kan vrijwilligerswerk, een participatieplek of werk zijn.	Duale trajecten zorgen ervoor dat inburgeraars optimaal kunnen participeren in de samenleving.	Is nog niet gerealiseerd. Vanwege een lagere personele bezetting lag de focus het afgelopen jaar vooral op inburgering, waardoor er minder aandacht was voor participatie.	

Vroege start

De beschikbare opvangcapaciteit van het COA staat onder zeer hoge druk.

Eén van de oorzaken is de druk op de sociale woningmarkt, waardoor het lastig is om op korte termijn reguliere huisvesting voor statushouders – die nu nog in de COA-opvang verblijven - beschikbaar te stellen. De gemeenten en woningcorporaties werken hard aan dit huisvestigingsprobleem. Binnen de HAR maken gemeenten afspraken met exploitanten (hotels en/of andere accommodatie) om kamers of andersoortige accommodatie beschikbaar te stellen voor statushouders.

Voor de statushouders in de HAR-regeling, maar ook voor statushouders in het AZC die wachten op huisvesting, wordt er regelmatig al gestart met de inburgering. Dit nemen we de 'vroege start'. Hiermee beogen we de statushouders zo snel mogelijk aan het inburgeringstraject te laten starten.



4.4 Wat heeft het gekost?

Programma Participatie en inburgering							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Participatie werk en activering	€ 185	€ 316	€ -	€ 316	€ 391	€ 457	€ -141
Personeelskosten participatie	€ 1.695	€ 1.614	€ 84	€ 1.698	€ 1.642	€ 1.685	€ 13
Beschut werk	€ -	€ -	€ 30	€ 30	€ -	€ 37	€ -7
Studietoeslag	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ 47	€ 38	€ -38
Inburgering	€ 15	€ 213	€ -	€ 213	€ 70	€ 98	€ 115
Personeelskosten inburgering	€ 497	€ 336	€ 191	€ 527	€ 470	€ 530	€ -3
Lasten	€ 2.424	€ 2.479	€ 305	€ 2.784	€ 2.620	€ 2.843	€ -59
Bijdrage gemeente participatie	€ -2.424	€ -1.930	€ -114	€ -2.044	€ -2.080	€ -2.215	€ 171
Bijdrage gemeente inburgering	€ -	€ -549	€ -191	€ -740	€ -540	€ -628	€ -112
Baten	€ -2.424	€ -2.479	€ -305	€ -2.784	€ -2.620	€ -2.843	€ 59

Toelichting op de afwijkingen

Activiteit	Budget min Realisatie	Verklaring afwijkingen > € 100.000
Participatie	€ -141	We hebben meer geld uitgegeven aan participatie. Een verklaring hiervoor is de inzet van extra klantmanagers, waardoor klanten intensiever zijn begeleid en vaker trajecten hebben gevolgd om stappen te zetten op de participatieladder.
Inburgering	€ 115	Het overschot is te verklaren doordat de Kredietbank niet meer is ingezet om financieel te ontzorgen en deze kostenpost is weggevallen.
Studietoeslag	- € 38	Voor de aanvragen studietoeslag zijn geen middelen in de begroting opgenomen. Net als bij de uitgaven bijzondere bijstand zijn deze niet-uitkeringsgerechtigden niet bij BBS in zicht. Het is daardoor moeilijk te voorspellen hoeveel mensen dit aanvragen.



5 PROGRAMMA ZORGADMINISTRATIE EN SOCIALE/LOKALE TEAMS

5.1 Wat hebben we bereikt?

Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score ⁸
BBS werkt volgens het regionale handboek Zorgadministraties.	Er wordt gewaarborgd dat op belangrijke facetten alle zorgadministraties in de regio op een gelijklopende manier werken.	Gerealiseerd. Het handboek ZA voor de regio is al een paar jaar actueel. BBS werkt overeenkomstig het handboek.	
Daar waar nodig en mogelijk verleent BBS medewerking in het project Zaakinrichting Mens Centraal.	Mens Centraal en de Suite sluiten goed op elkaar aan.	Mens Centraal en Suite sluiten niet goed op elkaar aan. Harmonisatie in de werkwijzen bij de gemeenten is een randvoorwaarde voor BBS om succesvol te kunnen samenwerken in het project en om de gevolgen te onderzoeken van de koppeling voor de bestaande processen/afspraken. Aan de randvoorwaarde is nog niet voldaan.	
BBS onderzoekt of zij kan aansluiten bij het gemeentelijke gegevensknooppunt (GGK) om aan te sluiten bij het PGB 2.0. systeem.	Met het aansluiten op het gegevensknooppunt hoeven gemeenten niet langer handmatig hun toekenningsberichten PGB aan te leveren, maar gebeurt dit veilig en eenduidig via het GGK.	Niet gerealiseerd in 2024. De gemeenten krijgen het bericht dat aansluiting technisch mogelijk is, waarna BBS hiermee aan de slag kan. Plan is nu voor realisatie in 2025. Tevens afhankelijk van de technische ontwikkelingen.	
BBS fungeert als lokale vraagbaak met betrekking tot de administratieve uitvoering van de belegde taken voor klantregisseurs en zorgaanbieders. Het Klant Informatie Pagina voorziet ook zoveel als mogelijk in deze behoefte.	Vraagbaak voor klantregisseurs en zorgaanbieders. Klant informatie pagina is 1 januari 2024 gereed, waardoor de functie van lokale vraagbaak kleiner wordt.	Gerealiseerd. Vraagbaak taak werkt al jaren prima. Inrichting Klant Informatie pagina is door Soest stopgezet in 2024. BBS ziet dit echter als een goede extra voorziening voor de klantregisseurs.	
BBS signaleert extreme schommelingen in de uitgaven bij de opdrachtgever in het kader van de Wmo en Jeugdwet P x Q.		Gerealiseerd. Periodiek worden overzichten aan de financiële controllers	

⁸ Zie voor uitleg van de scores de voetnoot op pagina 5.



Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score ⁸
Ook signaleert zij andere opvallende patronen in het declaratiegedrag van zorgaanbieders naar gemeenten toe. Naar gelang kunnen gemeenten concretiseren van welke signalen zij op de hoogte gesteld willen worden (dit in samenspraak met de BBS over wat technisch mogelijk is)		van de deelnemende gemeenten verstrekt. Extra wensen m.b.t. financiële informatie is onderwerp van nadere afstemming in 2025. Periodiek wordt overleg gevoerd over belangrijke zaken tussen de kwaliteitsmedewerker BBS en de BBS-gemeenten.	
De zorgadministratie van BBS neemt deel aan het regionale ZAO overleg.		Gerealiseerd. Vindt al jaren periodiek plaats.	

5.2 Prestatie-indicatoren

Invoering Regionale Inkoop

Bij de zorgadministratie zijn de wijzigingen n.a.v. de invoering van Regionale Inkoop per 1 januari 2024, tijdig en correct verlopen. De voorbereiding, afstemming met de regio verliepen prima. In de voorbereidingen, 2e half 2023, is regionaal goed samengewerkt met alle betrokken partijen, waardoor een uitstekende basis werd gelegd voor de overgang naar de nieuwe situatie per 01-01-2024.

Uitvoering administratieve taken

Ondanks dat de sociaal/lokaal teams van de gemeenten steeds meer eigen begeleiding bieden aan cliënten, waardoor minder maatwerkvoorzieningen worden gekocht en minder werk voor de ZA zou moeten betekenen, zie je de verwachte aanzienlijke daling van werk richting de ZA niet terug in het aantal uitgevoerde processen. Daling van het aantal werkprocessen is maar 5%.

Proces	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	
2023	1.998	1.809	1.785	1.828	1.914	1.794	1.740	1.703	1.427	1.950	2.106	1.875	21.929
2024	2.081	1.767	1.769	1.721	1.666	1.672	2.075	1.520	1.374	1.844	1.535	1.565	20.589

Vanaf de start van de dienstverlening door de zorgadministratie van BBS voor de drie sociale teams van de gemeenten is het uitgangspunt geweest dat de inrichting van de administratieve processen qua inhoud en wijze van aanlevering van informatie voor de uitvoering aan de ZA gestandaardiseerd wordt.

Er zijn meerdere gesprekken geweest en pogingen gedaan om dit tot stand te brengen. De verschillen in werkwijzen van de gemeentelijke teams zijn echter groot. Het bewerkstellingen binnen de gemeentelijke teams in de standaardisatie en harmonisatie van processen blijkt in de praktijk een grote uitdaging. BBS vestigt nu de hoop op de uitwerking van de bestuursopdracht en de inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie voor het sociaal domein vanaf 1-1-2026 en daarmee het vereenvoudigen van de opgave tot harmonisatie van de werkwijzen van de teams en de aanlevering van de benodigde gegevens richting de Zorgadministratie.



5.3 Wat heeft het gekost?

Team Zorgadministratie

Programma Zorgadministratie en sociale teams							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	begr. Wijz 2024	Totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten zorgadministratie	€ 839	€ 714	€ 38	€ 752	€ 776	€ 917	€ -165
Uitvoeringsbudgetten Zorgadm.	€ -	€ 61	€ -	€ 61	€ -	€ -	€ 61
Personeelskosten sociale teams	€ 4.934	€ 4.827	€ 1.036	€ 5.863	€ 6.005	€ 6.223	€ -360
Lasten	€ 5.773	€ 5.602	€ 1.074	€ 6.676	€ 6.781	€ 7.140	€ -464
Bijdrage gemeente zorgadministratie	€ -839	€ -775	€ -38	€ -813	€ -776	€ -917	€ 104
Bijdrage sociale teams	€ -4.934	€ -4.827	€ -1.036	€ -5.863	€ -6.005	€ -6.223	€ 360
Baten	€ -5.773	€ -5.602	€ -1.074	€ -6.676	€ -6.781	€ -7.140	€ 464

Activiteit	Budget min Realisatie	Verklaring afwijkingen > € 50.000
Personeelskosten	€ -165	<p>Ondanks de daling van de formatie van 11.4 naar 9.4 zijn de personeelskosten hoger uitgevallen dan begroot. Dat heeft een aantal oorzaken, namelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> Twee fte (binnen de huidige formatie) waaronder de kwaliteitsmedewerker is noodgedwongen via inhuur ingezet. De functie is afgelopen jaren, drie keer zonder succes uitgezet. Hierdoor was inhuur onvermijdelijk wat tot meer kosten heeft geleid. De kosten van één medewerker van de Zorgadministratie zijn het hele jaar ten laste van de ZA gebleven, terwijl in de begroting was uitgegaan van vertrek. Dit vertrek is doorgeschoven naar 2025. Voor 2025 zijn hierover nieuwe afspraken gemaakt.

Sociale en Lokale teams (WMO en Jeugd)

Programma	Personeelskosten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Begrotingswijziging 2024	Totaal begroot 2024	Realisatie 2024	Budget min Realisatie
3b: Sociale/Lokale teams	Sociaal team Baarn	€ 1.057	€ -	€ 1.223	€ 1.223	€ 1.200	€ 23
	Sociaal team Bunschoten	€ 1.308	€ -	€ 1.368	€ 1.368	€ 1.703	€ -336
	Sociale teams Soest	€ 2.569	€ -	€ 3.272	€ 3.272	€ 3.322	€ -50
P-kosten Sociale teams		€ 4.934	€ -	€ 5.863	€ 5.863	€ 6.225	€ -362

In 2024 zijn de personele kosten voor de sociale teams 6% hoger dan begroot en 26% hoger dan de realisatie in 2023. De belangrijkste verklaringen voor de hogere lasten zijn de toegenomen werklust en de mate van inhuur die hoger is dan waarvoor dekking in de begroting was opgenomen. Mede naar aanleiding van de tussenrapportage hebben de gemeenten Bunschoten en Soest interne maatregelen getroffen om de overschrijdingen op te vangen.



6 PROGRAMMA ONDERSTEUNING

6.1 Wat hebben we bereikt?

In het kader van professionele ontwikkeling en kwaliteitsverbetering hebben we ingezet op trainingen en methodieken die bijdragen aan betere dienstverlening. Zo hebben we het Integratief Gedragsmodel (IGM) geïntroduceerd en de training "Stress Sensitieve Dienstverlening" ingekocht wat in 2025 wordt uitgerold. Hiermee versterken we de vaardigheden van onze medewerkers, wat niet alleen bijdraagt aan klantvriendelijkere dienstverlening, maar ook helpt om klachten te verminderen.

In 2024 hebben we door middel van een management development-traject zowel het MT als de organisatie verder geprofessionaliseerd.

Door de toename van aanvullende vragen vanuit gemeenten is de werklast voor kwaliteitsmedewerkers gestegen. In plaats van structureel verbeteringen door te voeren, moeten zij vaak ad hoc nieuwe processen bedenken en implementeren. Dit heeft impact op de efficiency en maakt het lastiger om geplande kwaliteitsinitiatieven volledig te realiseren. Desondanks is er met flexibiliteit en inzet gezorgd dat deze vragen snel konden worden uitgerold, waardoor gemeenten werden ondersteund.

6.2 Prestatie indicatoren

Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score ⁹
BBS zet in op verdere digitalisering van de dienstverlening.	Aanvraagformulieren zijn voor inwoners digitaal in te vullen en te versturen.	Deels nog niet gerealiseerd, door personeelsproblemen bij leveranciers en technische issues. Staat op de agenda voor het jaar 2025. Wel gerealiseerd het vervangen van archiefapplicatie Verseon in het Zaaksysteem.nl	
BBS draagt zorg voor passende informatievoorziening in begrijpelijke taal.	Formulieren, brieven, beschikkingen en website zijn duidelijk voor burgers.	Veel is helder geformuleerd, maar er moet nog een slag worden geslagen om ALLE communicatie-uitingen op het gewenste niveau te krijgen. Een project daartoe staat op de agenda voor 2025.	
BBS zorgt voor een dalend ziekteverzuim.	Ziekteverzuim is gelijk aan of lager dan het landelijk gemiddelde.	Het verzuim is gestegen van 6,3% in 2023 naar 8,57%. Het is hoger dan het landelijk gemiddelde van 5,1% in 2024	
BBS blijft actief inzetten op integraliteit, samen met de sociale/lokale teams van Baarn, Bunschoten en Soest.	Actieve inzet op nauwe samenwerking met sociale/ lokale Teams.	Er wordt veel contact gezocht met (medewerkers van) de sociale/lokale teams en veel met elkaar gedeeld dmv bijeenkomsten.	
BBS verleent haar dienstverlening W&I op de locaties Baarn, Bunschoten, Soest.	Dienstverlening W&I dicht bij de inwoners en de lokale teams.	De dienstverlening van W&I is aanwezig op de drie gemeentehuizen.	

⁹ Zie voor uitleg van de scores de voetnoot op pagina 5.



Opdracht	Doelstelling	Realisatie	Score ⁹
Voor de gemeente Soest is BBS onderdeel van de integrale toegang Zorg Werk en Inkomen.	Actieve deelname aan de toegang in de gemeente Soest.		
BBS werkt met cliëntenparticipatie.	Er is een actief cliëntenpanel welke minimaal één keer per kwartaal bijeenkomt en waar minimaal vijf actieve cliënten aan deelnemen.	Er is nog geen cliëntenpanel.	

6.3 Wat heeft het gekost?

Programma Ondersteuning							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten Onderst. primaire processen	€ 1.292	€ 1.438	€ 349	€ 1.787	€ 2.004	€ 1.823	€ -36
Uitv.budgetten Onderst. Primaire processen	€ 2.323	€ 2.161	€ -30	€ 2.131	€ 2.131	€ 2.361	€ -230
Lasten	€ 3.615	€ 3.599	€ 319	€ 3.918	€ 4.135	€ 4.184	€ -266
Bijdrage ondersteuning primaire processen	€ -3.615	€ -3.599	€ -319	€ -3.918	€ -4.135	€ -3.980	€ 62
Rentebaten						€ -204	€ 204
Baten	€ -3.615	€ -3.599	€ -319	€ -3.918	€ -4.135	€ -4.184	€ 266

Toelichting op de afwijkingen

Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijkingen
Personeelskosten Ondersteuning	€ -36	De lichte overschrijding van het budget is deels het gevolg van niet voorziene vervangende inhuur op een sleutelpositie. Daarnaast is de uitbreiding van het aantal interventiespecialisten van 1 naar 2 fte gedurende 2024 in deze post opgenomen.
Uitvoeringsbudget Ondersteuning primair proces	€ -230	De overschrijding in de materiële kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door: <ul style="list-style-type: none"> • de hogere ICT-kosten (licenties en de kosten voor het beheer van het nieuwe zaakstelsel), • hogere kosten voor Arbo en zorg en • de stijging in de kosten voor de accountant. De stijging in de kosten voor de dienstverlening door Soest aan BBS is vooral het gevolg van verschil in tijd tussen het opstellen van de begroting door BBS en die door Soest. De eerder in 2024 opgestelde begrotingswijziging had betrekking op het verschuiven van de kosten van applicatiebeheer van Soest naar BBS.



7 VERPLICHTE PARAGRAFEN

7.1 Inleiding

In het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen verplicht opgenomen dienen te worden in de begroting. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor BBS.

7.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

BBS is zich als organisatie bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar dienstverlening. Externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat de medewerkers van BBS op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zaken doen. De volgende preventieve maatregelen, die ook op intranet BBS te raadplegen zijn, zijn getroffen en worden met o.a. het introductieprogramma voor medewerkers bekend gemaakt:

- Een integriteitsbeleid en gedragscode voor medewerkers;
- Er is een vertrouwenspersoon aangesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld;
- De (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Hiermee voorkomen we dat slechts één persoon ongecontroleerd transacties of verplichtingen kan aangaan, autoriseren, verwerken en afwikkelen en toegang heeft tot activa.

Transparante besluitvorming, de governance structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten er voor zorgen dat fraude en/of non-compliance tijdig worden gesignaleerd.

De afgelopen jaren zijn er regelmatig berichten in de media over cyberaanvallen, gevallen van ransomware en datalekken. Gezien de activiteiten van BBS heeft informatiebeveiliging vanuit de perspectieven continuïteit, fraude en privacy en daarmee samenhangende reputatie een hoge prioriteit. We werken daarbij samen met de RID. In de 2^e helft van 2024 is via Recourse (Sir Askalot) een ICT-security awareness programma gestart voor alle medewerkers van BBS met wekelijkse vraagstellingen. Onze security en privacy-officer beoordeelt de kwaliteit en naleving van de getroffen beheersingsmaatregelen.

Het bestuur is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een adequate wijze de aandacht krijgen. Mede naar aanleiding van de interimcontrole door de externe accountant is in 2024 geconstateerd dat het opstellen en bewaken van een fraude-risicobeleid in 2025 prioriteit moet krijgen voor BBS.

Overzicht risico's en beheersmaatregelen

Het uitgangspunt voor het risicomanagement in 2024 was voor BBS de paragraaf in de begroting en de daarin benoemde risico's en beheersmaatregelen. BBS constateert dat passende maatregelen zijn getroffen in 2024 en dat de maatregelen grotendeels effectief zijn gebleken, maar ook dat de benoemde effecten, zoals stijgende personele kosten zich hebben voorgedaan.

Tevens stelt BBS vast dat die basis voor risicomanagement mager is en aan een herijking toe is in 2025. Van enkele in de tabel opgenomen risico's is de vraag te stellen of het een risico betreft conform de algemeen erkende definitie van een risico. Bovendien is de uitwerking van het risico in een kans van optreden en het daarmee mogelijke financiële risico beperkt tot PM-bedragen. In de begroting 2024 is de stelling opgenomen dat als een risico zich voordoet, dit ten laste zal komen van de deelnemende gemeenten omdat BBS geen algemene reserve kent en dus geen weerstandsvermogen heeft. Die constatering is juist, maar het effect voor de benodigde weerstandscapaciteit bij de deelnemende gemeenten is nu niet gekwantificeerd.



Risico	Oorzaak	Gevolg	Kans	Risico bedrag Kans x omvang	Beheers-maatregelen	2024
Hoger ziekteverzuim dan geraamd.	Afbouw verzuim lukt minder goed door werkdruk, arbeidsomstandigheden en/of persoonlijke omstandigheden.	Stijging kosten.	H	50%	Actief beleid vanuit MT en HR, nemen van vroegtijdige preventieve maatregelen. Dekking in de begroting voor een bedrag van 2% van de loonkosten.	Het verzuim was in 2024: 8,57%. In de begroting is slechts dekking voor 2% van de loonkosten. Met de toegenomen vraag en de moeilijke arbeidsmarkt heeft BBS in verhouding meer kosten gemaakt voor inhuur dan in de begroting was voorzien.
Snel stijgend aantal klanten, te weinig capaciteit.	Economische verslechtering.	Hogere kosten en oplopende doorlooptijden.	M	25%	Snel en adequaat handelen vanuit MT. Inspelen op de vraag door tijdige werving van externe medewerkers en. En inzetten op de geplande verdere digitalisering van o.a. de aanvraagprocessen.	Het aantal klanten met een uitkering is gestegen. Het aantal klanten bijzondere bijstand steeg door o.a. een groter aantal inburgeraars. De opvang Oekraïners en deels in 2024 nog de werkzaamheden voor de energietoeslag leidden tot extra inhuur. De ontwikkelingen verklaren de toename in de personele kosten.
Tekort aan personeel	De krappe arbeidsmarkt maakt de tijdige werving van adequate en goed opgeleide medewerkers een uitdaging	Onvoldoende bezetting en werkdruk	H	75%	Nieuwe website gericht op werving, nauwe contacten met hogescholen, afspraken met detachingsbureaus voor overname medewerkers in dienst bij BBS.	Nieuwe website is in gelanceerd. Via social media wervingscampagnes. Enkele medewerkers zijn overgenomen in dienst bij BBS vanuit een detachingsbureau. Contacten met Hogescholen zijn beperkt.
Niet voldoen aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).	Onduidelijke regels en mogelijk een slordige uitvoering		L	5%	De FG/PO bij BBS en de adviseur Archief hebben veel acties ondernomen voor meer bewustwording bij medewerkers; gegevens op de website zijn up to date (privacystatement, verwerkersregister, recht op inzage e.d.); verwerkers-overeenkomsten zijn opgesteld; datalekken worden geregistreerd, gerapporteerd en procesverbeteringen voorgeschreven.	In 2024 waren er nauwelijks datalekken. De reeks aan maatregelen is getroffen in samenwerking met Soest.
Fraude (oneigenlijk gebruik van middelen)	Oneigenlijk gebruik middelen door eigen personeel.	Onrust en negatieve aandacht.	L	25%	We hanteren functiescheiding en controleren hierop. Nieuwe medewerkers moeten een VOG overleggen. Er is een start gemaakt met in kaart brengen van de processen inclusief risico's en beheersmaatregelen.	Er is meer ingezet op handhaving en toezicht. Minder instroom door prescreening en meer onderzoeken naar fraude door team Naleving & Toezicht.
Veiligheid medewerkers in geding	Medewerkers kunnen tijdens hun werk en soms ook daarbuiten blootstaan aan agressie en het zoeken van ongewenst of ongepast contact.		M	75%	Medewerkers volgen trainingen over omgang met agressie. Daarnaast nemen we niet zichtbare veiligheidsmaatregelen.	Het nieuw opgestelde agressieprotocol is de leidraad voor de trainingen en BBS besteedde in 2024 veel aandacht aan het onderwerp en de gevolgen ervan voor medewerkers.



De BBV schrijft voor dat een viertal financiële kengetallen (netto schuldquote, netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte) opgenomen moeten worden onder dit onderdeel. Deze kengetallen zijn echter niet relevant, omdat BBS geen eigen vermogen heeft. Er wordt jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten.

7.3 Financiering

Op basis van de gemeenschappelijke regeling doen de deelnemende gemeenten bij voorschot betalingen voor de uitvoering van de taken door BBS. Voor BBS is een liquiditeitenplanning opgesteld. We kunnen geen liquiditeitstekorten overbruggen omdat er geen rekening-courantkrediet is afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Een tekort wordt gedekt door de gemeenten.

7.4 Bedrijfsvoering

Ontwikkeling bedrijfsvoering

Aan BBS worden hoge eisen gesteld als het gaat om de kwaliteit van dienstverlening. De ontwikkeling van de bedrijfsvoering is dan ook vooral gericht op de dienstverlening richting de klanten, onze partners/netwerk en de gemeenten.

In de bedrijfsvoering ligt het accent op:

- informatieveilige, digitale ondersteuning van de processen;
- de blijvende ontwikkeling van onze medewerkers;
- de blijvende ontwikkeling van de interne beheersing.

Dit alles binnen de mogelijkheden van capaciteit en middelen.

De in 2023 geactualiseerde kaders en regelingen voor de bedrijfsvoering zijn onverminderd van kracht voor 2024, waaronder de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol ten behoeve van de controlewerkzaamheden van de accountant, de budgethouderregeling en het interne controleplan (van BBS). Vanuit de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Soest is de VIC (verbijzonderde interne controle) geprofessionaliseerd voor de ondersteunende processen en is het VIC-plan voor 2024 opgesteld en uitgevoerd. De samenwerking met de VIC van Soest is geïntensiveerd.

Transitie van BBS naar Eemkracht

De bestuursopdracht voor de groei van BBS naar een robuuste uitvoeringsorganisatie is in 2024 uitgewerkt in een transitieplan. Dat plan wordt verder in 2025 geconcretiseerd in verschillende ontwikkelingsporen met o.a. een nieuw op te stellen gemeenschappelijke regeling, die als een doorontwikkeling van de huidige regeling voor BBS zorgt voor continuïteit in de dienstverlening en de bedrijfsvoering. Onder de naam: "Eemkracht" zal de dienstverlening van BBS, aangevuld met andere activiteiten binnen het sociaal domein en voorzien van een robuuste bedrijfsvoering volgens plan worden voortgezet met ingang van 2026.

Human Resource Management/Personeel

In het afgelopen jaar hebben we actief ingezet op de werving en begeleiding van stagiaires. Dit heeft niet alleen geleid tot een frisse blik en nieuwe inzichten binnen onze organisatie, maar heeft er ook toe geleid dat we meerdere stagiaires na hun stage aan ons hebben kunnen binden. Door het vroegtijdig kennis te laten maken met onze werkwijze en hen goed te begeleiden, hebben we een duurzame instroom van nieuw talenten gerealiseerd.

Net als voorgaande jaren proberen we ook inhuur aan ons te binden. Door gebruik te maken van detavast-constructies is het eenvoudiger geworden om ingehuurd krachten langdurig aan onze organisatie te binden. Deze aanpak biedt flexibiliteit in de werving en stelt ons in staat om talentvolle professionals eerst op tijdelijke basis in te zetten en hen vervolgens een vast dienstverband aan te bieden.

We proberen doorstroom binnen BBS te stimuleren door groeikansen te bieden. Dit draagt bij aan een stabielere personeelsbezetting.

MD traject MT



In 2023 is het MT gestart met een management development-traject om zowel het MT als de organisatie verder te professionaliseren. In 2024 is dit traject voortgezet, met de focus op verdere ontwikkeling van het management door van elkaar te leren.

Automatisering, digitalisering en archivering

BBS heeft de afgelopen jaren een grote inhaalslag gemaakt op het gebied van informatiehuishouding. Tot vorig jaar heeft er geen analoge vernietiging plaatsgevonden, maar deze achterstand is inmiddels ingelopen. BBS heeft alle analoge archiefbescheiden vernietigd in samenwerking met een extern bedrijf en onder toezicht van de regionale toezichthouders. Naast de analoge vernietiging is ook een begin gemaakt met de digitale vernietiging. In de toezichtrapportages van 2023 en 2024 heeft Archief Eemland, onze regionale toezichthouder, ons gecompimenteerd op de behaalde vooruitgang. BBS heeft de afgelopen jaren belangrijke stappen gezet in het verbeteren van het informatie- en archiefbeheer. Dit heeft geleid tot een verbetering van de score van 6,7 naar 7,6.

In 2024 is Office 365 geïntroduceerd als voorziening binnen BBS. Er zijn instructies opgesteld en trainingen georganiseerd voor medewerkers. Helaas zijn er binnen BBS beperkt middelen en personele capaciteit beschikbaar om het functioneel beheer van deze voorziening structureel goed te organiseren.

In 2023 is het project "Mijn Inkomen" gestart, gekoppeld aan het zaaksysteem.nl. Hiermee kunnen klanten wijzigingen doorgeven en hun gegevens inzien, zoals hun uitkeringsspecificatie. Daarnaast zijn we gestart met het project "Digitale aanvragen". Helaas hebben beide projecten in 2024 vertraging opgelopen door personeelstekort bij leveranciers en moeilijk vervangbare uitval. Daarnaast vergt de verouderde techniek onder beheer van de RID extra updates. De aanbesteding van de kernapplicatie Suite, oorspronkelijk gepland voor 2024, is uitgesteld tot 2027 vanwege onduidelijke toekomstige ontwikkelingen, samenwerking en organisatievorm.

Per begin 2024 maken de gemeente Soest en BBS gebruik van de module iFinance van SAP ter vervanging van Decade voor de financiële boekhouding. Gedurende het boekjaar, maar ook bij de jaarafsluiting van 2024 constateren BBS en Soest dat de inrichting op enkele punten handiger, slimmer en beter hadden gekund. Ook met de koppeling aan de subadministraties, zoals Suite Sociaal Domein (van Centric), Youforce en het salarissysteem. In combinatie met een wisselende bezetting, zowel in de ondersteuning bij Soest als bij BBS maken dat in de 2^e helft de adequate en tijdige informatievoorziening haperde en dat bij de jaarafsluiting veel extra uitzoekwerk noodzakelijk was.; Het is een gedeelde ambitie om de systemen voor 2025 (en de jaren 2026 en verder) beter en slimmer in te richten en daarmee de interne beheersing en externe verantwoording te verbeteren.

AVG en Security

In 2024 is BBS aangehaakt bij de regionale i-bewustzijn tool "recourse". Wekelijks ontvangen medewerkers een vraag over kennis, houding of gedrag met betrekking tot de AVG of een privacy-of veiligheidsvraagstuk. Ook wordt via de tool de cursus "basiskennis informatieveiligheid en privacy" of "veilig omgaan met suwinet" toegewezen aan medewerkers en de deelname gemonitord. Door het gebruik van de tool wordt het bewustzijn op zowel privacy- als informatieveiligheidsgebied wekelijks bevraagd en daarmee vergroot. Het MT ontvangt op regelmatige basis een managementrapportage.

Communicatie

In 2024 is communicatie op een breed vlak ingezet. Naast de reguliere communicatiewerkzaamheden is er extra aandacht besteed aan het maken van infographics en het ontwikkelen van informatiemiddelen voor stakeholders. Dit heeft bijgedragen aan meer verbondenheid en betrokkenheid. Door sterker in te zetten op communicatie wordt BBS professioneler gepositioneerd als organisatie.

Organisatie inkoop en aanbestedingsbeleid

BBS past het in 2023 opgestelde nieuwe inkoopbeleid toe en waardeert de deskundige service vanuit Soest met o.a. de spendanalyse en de professionele ondersteuning bij de Inkoop. Met een gezamenlijke aanpak tussen Soest en BBS is de aanbesteding voorbereid voor de nieuwe accountantsdiensten vanaf de controle over boekjaar 2025 voor zowel Soest als BBS. Het krijgt zijn beslag in het voorjaar van 2025.

BBS kan 1 jaar meeliften met het nieuwe contract. Bij de op- en inrichting van de nieuwe uitvoeringsorganisatie zal een nieuwe aanbesteding voor alleen de nieuwe uitvoeringsorganisatie in 2026 nodig zijn vanwege de wijziging in de scope van de controlewerkzaamheden.



Wet open overheid

Sinds 2023 is gestart met de gefaseerde implementatie van de Wet open overheid (Woo), in lijn met de strategische koers van de minister. In 2024 was het beleid gericht op het voldoen aan de wettelijke vereisten binnen het meerjarige traject van de overgang van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) naar de Woo. Daarnaast zijn gerichte maatregelen getroffen om de informatiehuishouding en digitalisering verder te versterken en duurzaam op orde te houden. In het kader van transparantie en verantwoording worden jaarlijks de jaarstukken gepubliceerd, waarmee we inzicht bieden in onze voortgang en naleving van de Woo. Er dient hier wel een meer actief beleid gevoerd te worden om er voor te zorgen dat stukken tijdig worden gepubliceerd. Hiervoor is een actie uitgezet bij de WOO coördinatoren. Verder is er in 2024 geen Woo-verzoeken binnengekomen. Dit betekent dat er geen formele verzoeken zijn ingediend voor openbaarmaking van overheidsinformatie binnen onze organisatie.

Financiële rechtmatigheid

Algemeen

De verplichting geldt om de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het bestuur verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording is een verklaring van het bestuur volgens een voorgeschreven model. Deze verklaring is opgenomen in de jaarrekening bij het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording.

De wetwijziging veroorzaakt dat de bewijslast, om aan te tonen dat de BBS primair "in control" is op gebied van financiële rechtmatigheid is verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur.

Voor het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties moet op een drietal rechtmatigheidscriteria aanvullend worden getoetst. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer moet aan deze drie rechtmatigheidscriteria expliciet aandacht worden besteed. In de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV is een nadere uitwerking gegeven van deze drie begrippen en de manier waarop hier in de praktijk mee om kan worden gegaan.

Kaderstelling

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording stelt het algemeen bestuur de kaders vast voor het inrichten en uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole en hoe we omgaan met rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden. Deze kaders zijn vastgelegd in de financiële verordening, controleverordening en het normenkader.

Het normenkader bevat een inventarisatie van voor de rechtmatigheidscontrole en accountantscontrole relevante externe wetgeving en eigen regelgeving. De inventarisatie bevat alleen wet- en regelgeving, voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Het normenkader geeft het kader waarbinnen het college de financiële rechtmatigheid controle laat uitvoeren.

Rechtmatigheidscontrole

De organisatie heeft een onafhankelijke controlefunctie (VIC) die in 2024 de rechtmatigheidscontrole heeft uitgevoerd aan de hand van de bij de rechtmatigheidsverantwoording vermelde drie criteria: het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

De bevindingen en rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden worden gerapporteerd aan het bestuur. Hiermee wordt de rechtmatigheidsverantwoording onderbouwd. De accountant toetst of de rechtmatigheidscontrole goed is uitgevoerd en gaat na of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Voor de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole hanteert BBS een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten. De rapportagegrens is € 50.000.

Toelichting per rechtmatigheidscriterium:

Begrotingscriterium



In het kader van de begrotingsrechtmatigheid worden conform de BBV de afwijkingen gemeld op programmaniveau. Overschrijdingen zijn onrechtmatig maar kunnen, overeenkomstig de financiële verordening, als acceptabel worden beschouwd als aan onderstaande voorwaarden wordt voldaan:

- a. Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Onder- en overschrijdingen van lasten en baten per programma zijn onrechtmatig als deze niet tijdig zijn gemeld. In aanvulling op de financiële verordening heeft het Bestuur besloten dat over- en onderschrijdingen ten opzichte van de tussenrapportage die bij de bespreking van de jaarrekening worden gemeld als tijdig worden aangemerkt.

/op

Voorwaardencriterium

Inkoop

Ten aanzien van onrechtmatigheden op aanbestedingsregels: de betreffende contracten (met softwareleverancier Centric) lopen nu nog via de gemeenten. BBS is afhankelijk van de RID voor de planning van de aanbestedingen.

Deze afhankelijkheid wordt meegenomen bij de uitwerking van het besluit tot uitbreiding Sociaal Domein, maar wordt om gefundeerde redenen niet voorzien vóór 2027 (zie de toelichting hiervoor bij Automatisering).

Om onrechtmatigheden qua aanbesteding verder te voorkomen zijn de interne procedures van contractbeheer aangepast. Met de ingebruikname van het nieuwe financiële systeem iFinance (SAP) in januari 2024, wordt met verplichtingen gewerkt, waardoor maximale controle op inkoop ontstaat. Het blijft in 2025 de prioriteit om gestructureerd de verplichtingen te boeken en consequent gefactureerde bedragen in mindering te brengen op de betreffende verplichting.

Onrechtmatige en onduidelijke verstrekkingen

De door de VIC BBS geconstateerde onrechtmatige en onduidelijke verstrekkingen betreffen incidenten waarvoor procesmatige verbeteringen zijn geïnventariseerd en gerapporteerd die ertoe moeten leiden dat afwijkingen worden voorkomen of tijdig worden gesignaleerd. Deze constatering vallen buiten de scope van de rechtmatigheidsverantwoording van BBS.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Geen bevindingen in 2024.

Frauderisico's

BBS is zich als organisatie bewust van het inherente risico van fraude, zoals toegelicht bij de paragraaf over weerstandsvermogen en risicobeheersing. Het wordt één van de speerpunten in het VIC-plan voor 2025 om het fraude- en risicobeheersingsbeleid voor BBS nader vorm en inhoud te geven.



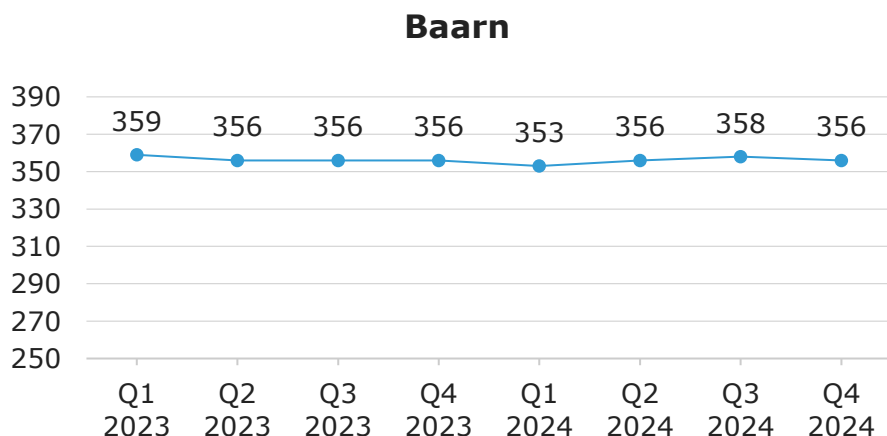
8 GEMEENTE BAARN

8.1 Resultaatafspraken Werk & Inkomen

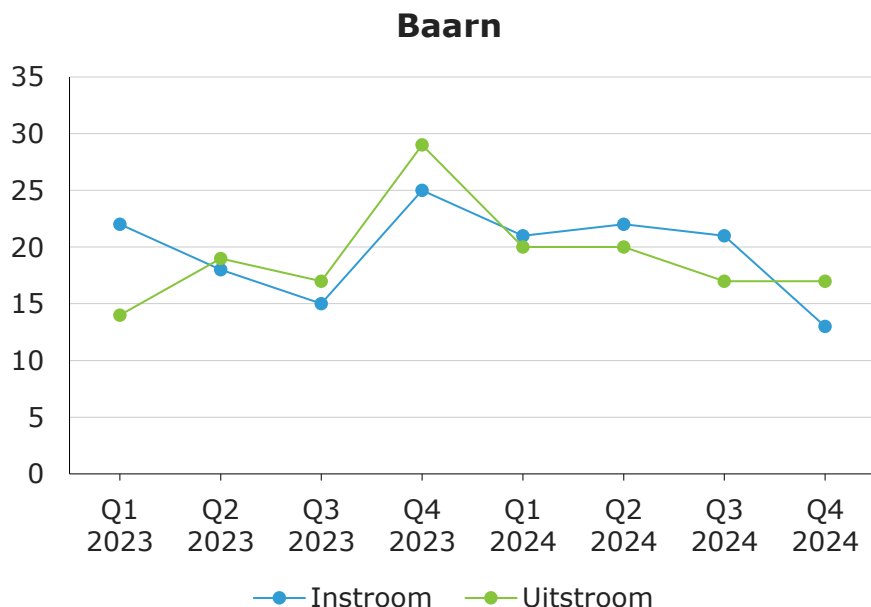
De resultaatafspraken zijn relatief ten opzichte van de landelijke ontwikkeling. Het gemiddelde instroompercentage voor Baarn is 2,0%. Dit is gunstiger dan het landelijke instroomcijfer van 2,3%¹⁰.

8.2 Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom

In Baarn bleef het aantal huishoudens met een gemeentelijke uitkering gelijk op 356.



Het aantal mensen dat uitstroomde vanwege studie, werk of zelfstandig bedrijf is toegenomen. Echter, er zijn in 2024 minder mensen "spontaan" uitgestroomd, bijvoorbeeld door verhuizing. De huidige huurmarkt kan hiervoor een oorzaak zijn.



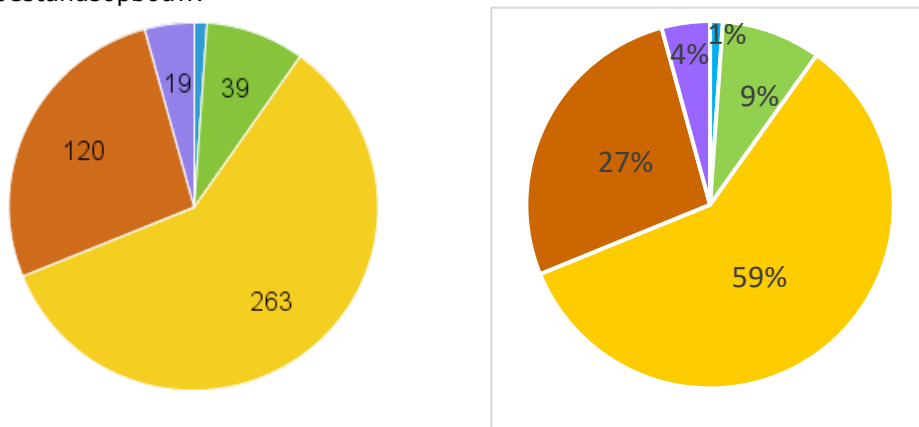
We hebben in eerdere rapportages al aangegeven dat de afstand tot de arbeidsmarkt van veel klanten absoluut en relatief erg groot is. Dat betekent niet dat de mensen nooit kunnen uitstromen, maar vaak wel dat het om langdurige trajecten gaat.

¹⁰ Het instroompercentage is het aandeel nieuw toegekende bijstandsuitkeringen in het betreffende jaar ten opzichte van het totale bestand van eind van het voorafgaande jaar. De cijfers zijn gebaseerd op de Divosa Benchmark van december 2024.



8.3 Meedoen naar vermogen

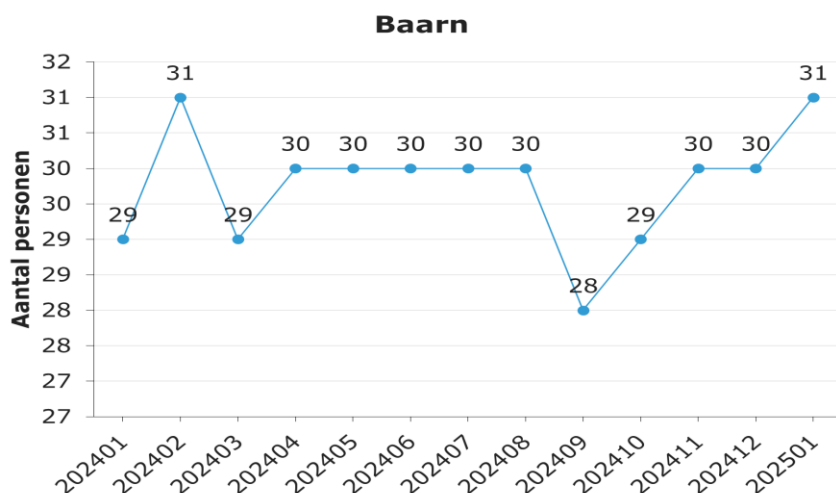
In Baarn telt het bestand relatief gezien veel klanten in een instelling. Dat is te zien aan de bestandsopbouw.



A	"kan in principe snel aan het werk"
B	"mist bepaalde 'skills' (bv taal), maar kan starten als die zijn aangeleerd"
C	"heeft grote problemen die werk belemmeren". Als die hanteerbaar worden, kan de stap alsnog gemaakt
D	"de eerste jaren niet in staat de stap te zetten" (beperkte capaciteit door psychiatrische of fysieke problematiek of combinatie; ouderen, mensen in instellingen)
	Restcategorie = nog niet bekend of ABCD niet toepasbaar

Werk met Loonkostensubsidie

Het aantal mensen dat werkt met een loonkostensubsidie is licht toegenomen.



Plaatsingen

In 2024 zijn in totaal 58 klanten geplaatst.

Categorie	Gerealiseerd
Plaatsing scholing of BBL	2
Plaatsing fulltime baan	24
Plaatsing parttime baan	29
Uitstroom als ZZP	1
Nog onbekend	2 ¹¹
Totaal	58

¹¹ Deze klanten zijn geplaatst bij een werkgever voor proef, maar het is nog niet bekend wat de klant voor een contract krijgt.



8.4 Maatregelen en boetes

Er werden geen maatregelen opgelegd, tegen 4 in 2023.

8.5 Klachten en bezwaren

In 2024 werden 13 bezwaarschriften ingediend, tegen 29 een jaar eerder. Na uitleg werden 5 bezwaarschriften ingetrokken. Er was één gegrond bezwaar. Het aantal klachten in 2024 was 6.

8.6 Financieel overzicht gemeente Baarn

Totaaloverzicht van de Lasten en Baten

Programma Inkomens							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Inkomensregelingen, IOAW en IOAZ	€ 5.740	€ 5.764	€ -	€ 5.764	€ 5.619	€ 5.985	€ -221
Loonkostensubsidie	€ 211	€ 190	€ -	€ 190	€ 305	€ 257	€ -67
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ 31	€ 102	€ -	€ 102	€ 15	€ 77	€ 25
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ 1.042	€ 913	€ -	€ 913	€ 850	€ 948	€ -35
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 943	€ 760	€ 40	€ 800	€ 856	€ 1.084	€ -284
Uitvoeringsbudget Inkomensregelingen	€ 9	€ 16	€ -	€ 16	€ 16	€ -	€ 16
Energietoeslag	€ 1.420	€ -	€ -	€ -	€ 44	€ -45	€ 45
Opvang Oekraïners	€ 232	€ -	€ -	€ -	€ 160	€ 171	€ -171
Lasten	€ 9.628	€ 7.745	€ 40	€ 7.785	€ 7.865	€ 8.477	€ -693
Bijdrage levensonderhoud uitk.	€ -83	€ -99	€ -	€ -99	€ -82	€ -72	€ -27
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ -37	€ -44	€ -	€ -44	€ -40	€ -72	€ 28
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ -50	€ -74	€ -	€ -74	€ -50	€ -67	€ -7
Bijdrage Gemeente Inkomensregelingen	€ -7.725	€ -7.528	€ -40	€ -7.568	€ -7.693	€ -8.266	€ 698
Bijdrage gemeente Opvang Oekraïners	€ -232	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente energietoeslag	€ -1.420	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Levensonderhoud TOZO	€ -4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bedrijfskrediet TOZO	€ -76	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -9.628	€ -7.745	€ -40	€ -7.785	€ -7.865	€ -8.477	€ 693
Programma Participatie en inburgering							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Participatie werk en activering	€ 45	€ 76	€ -	€ 76	€ 127	€ 144	€ -68
Personeelskosten participatie	€ 510	€ 504	€ 26	€ 530	€ 510	€ 539	€ -9
Beschut werk			€ 9	€ 9	€ -	€ 11	€ -2
Studietoeslag	€ 4		€ -	€ -	€ 12	€ 13	€ -13
Inburgering	€ -	€ 54	€ -	€ 54	€ 20	€ 15	€ 39
Personeelskosten inburgering	€ 135	€ 87	€ 49	€ 136	€ 121	€ 137	€ -1
Lasten	€ 694	€ 721	€ 84	€ 805	€ 790	€ 859	€ -54
Bijdrage gemeente participatie	€ -694	€ -580	€ -35	€ -615	€ -649	€ -707	€ 92
Bijdrage gemeente inburgering		€ -141	€ -49	€ -190	€ -141	€ -152	€ -38
Baten	€ -694	€ -721	€ -84	€ -805	€ -790	€ -859	€ 54
Programma Zorgadministratie en sociale teams							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten zorgadministratie	€ 192	€ 189	€ 10	€ 199	€ 205	€ 242	€ -43
Uitvoeringsbudgetten Zorgadministratie		€ 18	€ -	€ 18	€ -	€ -	€ 18
Personeelskosten sociale team	€ 1.057	€ 1.163	€ 60	€ 1.223	€ 1.175	€ 1.201	€ 22
Lasten	€ 1.249	€ 1.370	€ 70	€ 1.440	€ 1.380	€ 1.443	€ -2
Bijdrage gemeente zorgadministratie	€ -192	€ -207	€ -10	€ -217	€ -205	€ -242	€ 25
Bijdrage sociale team	€ -1.057	€ -1.163	€ -60	€ -1.223	€ -1.175	€ -1.201	€ -22
Baten	€ -1.249	€ -1.370	€ -70	€ -1.440	€ -1.380	€ -1.443	€ 3
Programma Ondersteuning							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten onders. prim proces	€ 363	€ 421	€ 96	€ 517	€ 587	€ 534	€ -17
Uitv.budgetten Onderst. Primaire process	€ 667	€ 645	€ -9	€ 636	€ 636	€ 694	€ -58
Lasten	€ 1.030	€ 1.066	€ 87	€ 1.153	€ 1.223	€ 1.228	€ -75
Bijdrage ondersteuning prim proces	€ -1.030	€ -1.066	€ -87	€ -1.153	€ -1.223	€ -1.228	€ 75
Baten	€ -1.030	€ -1.066	€ -87	€ -1.153	€ -1.223	€ -1.228	€ 75
Totaal Lasten Baarn	€ 12.601	€ 10.902	€ 281	€ 11.183	€ 11.258	€ 12.007	€ -824



Toelichting op de opvallende verschillen

Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijkingen >100k
Inkomensregelingen	€ -221	In de Tussenrapportage werd al een stijging in de lasten voor de inkomensregelingen aangegeven. In werkelijkheid is er meer uitgegeven dan zowel in de begroting als in de tussenrapportage was voorzien. Dit komt o.a. doordat de wijziging in de normbedragen niet was meegenomen in de oorspronkelijke begroting.
Opvang Oekraïners	-171	Extra kosten Regeling Opvang Oekraïne. Vanuit het Rijk vergoed naar de gemeenten.
Bijzondere bijstand	-35	Er is iets meer uitgegeven dan begroot. In Q1 en Q2 zijn er meer klanten ingestroomd. Meer klanten betekent meer uitgaven bijzondere bijstand.
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ -284	Zie de toelichting in paragraaf 2.3. Hogere uitgaven door onder andere salarisstijging in de CAO, het opvangen van ziekteverzuim met inhuur en extra inzet op Handhaving en Toezicht.



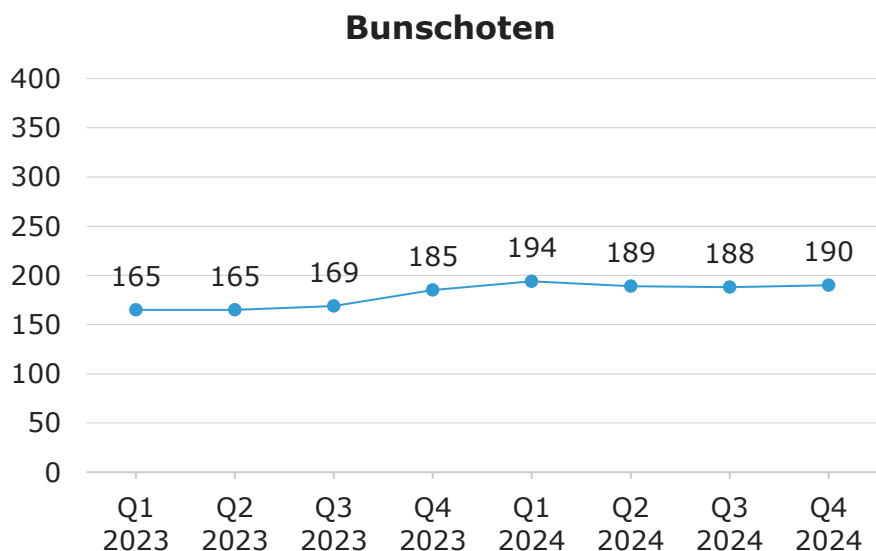
9 GEMEENTE BUNSCHOTEN

9.1 Resultaatafspraken Werk & Inkomen

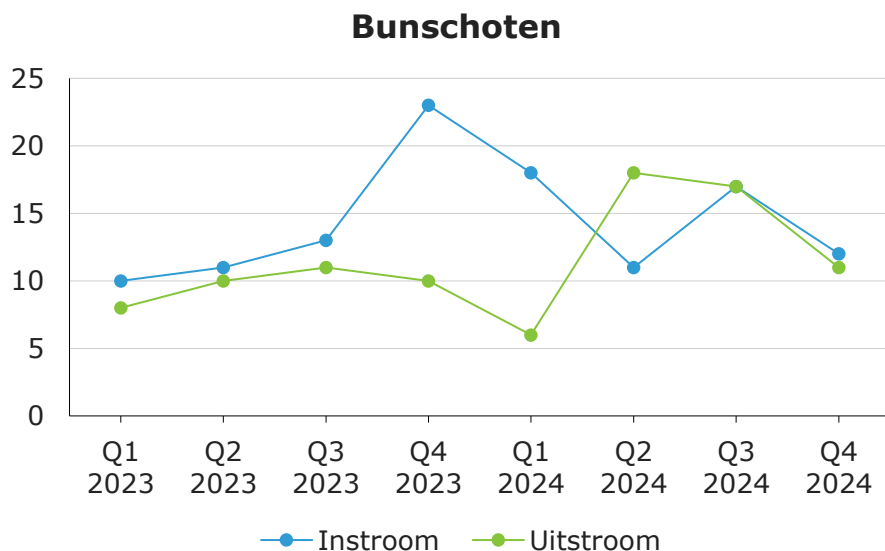
Gelukkig zette de trend van 2023 niet zo stevig door in 2024. Het instroompercentage is met 2,6% hoger dan het landelijke gemiddelde van 2,3%¹², maar de stijging van het bestand was minimaal. Deze ongunstige ontwikkeling is vooral een gevolg van de lage bijstandsdichtheid in Bunschoten.

9.2 Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom

In Bunschoten steeg het aantal huishoudens met een gemeentelijke uitkering van 185 naar 190.



Het aantal mensen dat uitstroomde vanwege werk toegenomen. Er zijn in 2024 ook meer mensen "spontaan" uitgestroomd, bijvoorbeeld door verhuizing.

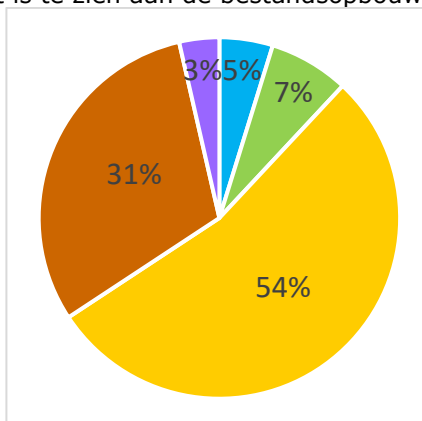
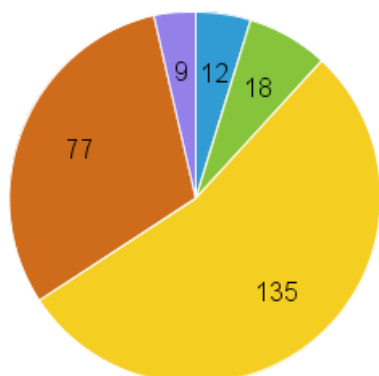


¹² Het instroompercentage is het aandeel nieuw toegekende bijstandsuitkeringen in het betreffende jaar ten opzicht van het totale bestand van eind van het voorafgaande jaar. De cijfers zijn gebaseerd op de Divosa Benchmark van december 2024.



9.3 Meedoen naar vermogen

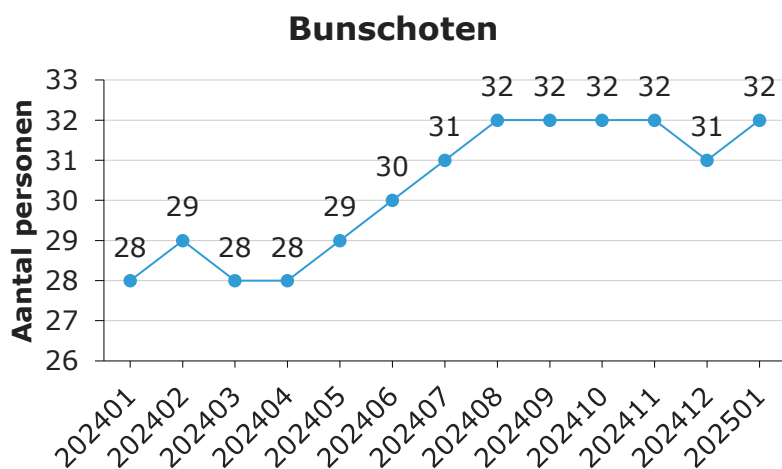
In Bunschoten telt het bestand relatief veel klanten die óf snel aan het werk kunnen óf een hele lange afstand tot de arbeidsmarkt hebben. Dat is te zien aan de bestandsopbouw.



A	"kan in principe snel aan het werk"
B	"mist bepaalde 'skills' (bv taal), maar kan starten als die zijn aangeleerd"
C	"heeft grote problemen die werk belemmeren". Als die hanteerbaar worden, kan de stap alsnog gemaakt
D	"de eerste jaren niet in staat de stap te zetten" (beperkte capaciteit door psychiatrische of fysieke problematiek of combinatie; ouderen, mensen in instellingen)
Rest	Restcategorie = nog niet bekend of ABCD niet toepasbaar

Werk met Loonkostensubsidie

Het aantal mensen dat werkt met een loonkostensubsidie is toegenomen.



Plaatsingen

In 2024 zijn in totaal 48 klanten geplaatst.

Categorie	Gerealiseerd
Plaatsing scholing of BBL	2
Plaatsing fulltime baan	20
Plaatsing parttime baan	26
Uitstroom als ZZP	0
Nog onbekend	0 ¹³
Totaal	48

¹³ Deze klanten zijn geplaatst bij een werkgever voor proef, maar het is nog niet bekend wat de klant voor een contract krijgt.



9.4 Maatregelen en boetes

Er werd in 2024 één maatregel en één boete opgelegd in Bunschoten.

9.5 Klachten en bezwaren

In 2024 zijn er 13 bezwaarzaken ontvangen in tegenstelling tot 14 vorig jaar. In veel gevallen zijn de bezwaarschriften na goed uitleg ingetrokken. Er waren geen geponde zaken in 2024. Het aantal klachten in 2024 was 1.

9.6 Financieel overzicht gemeente Bunschoten

Totaaloverzicht van de Lasten en Baten

Programma Inkomen							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Inkomensregelingen, IOAW en IOAZ	€ 2.763	€ 2.837	€ -	€ 2.837	€ 3.150	€ 3.192	€ -355
Loonkostensubsidie	€ 232	€ 191	€ -	€ 191	€ 302	€ 300	€ -109
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ 5	€ 52	€ -	€ 52	€ 10	€ 57	€ -5
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ 330	€ 276	€ -	€ 276	€ 350	€ 397	€ -121
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 460	€ 353	€ 18	€ 371	€ 395	€ 477	€ -106
Uitvoeringsbudget Inkomensregelingen	€ 10	€ 13	€ -	€ 13	€ 13	€ 8	€ 5
Energietoeslag	€ 818	€ -	€ -	€ -	€ 50	€ -38	€ 38
Levensonderhoud TOZO	€ 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 4.621	€ 3.722	€ 18	€ 3.740	€ 4.270	€ 4.393	€ -653
Bijdrage levensonderhoud uitk.	€ -43	€ -45	€ -	€ -45	€ -42	€ -30	€ -15
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ -25	€ -44	€ -	€ -44	€ -25	€ -10	€ -34
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ -27	€ -74	€ -	€ -74	€ -35	€ -49	€ -25
Bijdrage gemeente Inkomensregelingen	€ -3.674	€ -3.559	€ -18	€ -3.577	€ -4.168	€ -4.304	€ 727
Bijdrage gemeente Energietoeslag	€ -818						
Levensonderhoud TOZO	€ -11						
Bedrijfskrediet TOZO	€ -23						
Baten	€ -4.621	€ -3.722	€ -18	€ -3.740	€ -4.270	€ -4.393	€ 653
Programma Participatie en inburgering							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Participatie werk en activering	€ 34	€ 60	€ -	€ 60	€ 72	€ 107	€ -47
Personeelskosten participatie	€ 249	€ 232	€ 12	€ 244	€ 234	€ 174	€ 70
Beschut werk	€ -	€ -	€ 4	€ 4	€ -	€ 6	€ -2
Studietoeslag	€ 6	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ 8	€ -8
Inburgering		€ 52	€ -	€ 52	€ 20	€ 29	€ 23
Personeelskosten inburgering	€ 127	€ 81	€ 46	€ 127	€ 114	€ 128	€ -1
Lasten	€ 416	€ 425	€ 62	€ 487	€ 450	€ 451	€ 36
Bijdrage gemeente participatie	€ -416	€ -292	€ -16	€ -308	€ -316	€ -294	€ -14
Bijdrage gemeente inburgering	€ -	€ -133	€ -46	€ -179	€ -134	€ -157	€ -22
Baten	€ -416	€ -425	€ -62	€ -487	€ -450	€ -451	€ -36
Programma Zorgadministratie en sociale teams							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten zorgadministratie	€ 168	€ 165	€ 9	€ 174	€ 179	€ 212	€ -38
Uitvoeringsbudgetten Zorgadministrati	€ -	€ 15	€ -	€ 15	€ -	€ -	€ 15
Personeelskosten sociale team	€ 1.308	€ 1.300	€ 68	€ 1.368	€ 1.558	€ 1.699	€ -331
Lasten	€ 1.476	€ 1.480	€ 77	€ 1.557	€ 1.737	€ 1.911	€ -354
Bijdrage gemeente zorgadministratie	€ -168	€ -180	€ -9	€ -189	€ -179	€ -212	€ 23
Bijdrage sociale team	€ -1.308	€ -1.300	€ -68	€ -1.368	€ -1.558	€ -1.699	€ 331
Baten	€ -1.476	€ -1.480	€ -77	€ -1.557	€ -1.737	€ -1.911	€ 354
Programma Ondersteuning							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten onders. prim proces	€ 196	€ 237	€ 58	€ 295	€ 328	€ 300	€ -5
Uitv.budgetten Onderst. Primaire proces	€ 340	€ 338	€ -4	€ 334	€ 334	€ 379	€ -45
Lasten	€ 536	€ 575	€ 54	€ 629	€ 662	€ 679	€ -50
Bijdrage ondersteuning prim proces	€ -536	€ -575	€ -54	€ -629	€ -662	€ -679	€ 50
Baten	€ -536	€ -575	€ -54	€ -629	€ -662	€ -679	€ 50
Totaal Lasten Bunschoten	€ 7.049	€ 6.202	€ 211	€ 6.413	€ 7.119	€ 7.434	€ -1.021



Toelichting op de opvallende verschillen

Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijking > 100K
Inkomensregelingen	€ -355	In de Tussenrapportage werd al een stijging in de lasten voor de inkomensregelingen aangegeven. In werkelijkheid is er meer uitgegeven dan zowel in de begroting als in de tussenrapportage was voorzien. Dit komt o.a. doordat de wijziging in de normbedragen niet was meegenomen in de oorspronkelijke begroting.
Loonkosten-subsidie	€ -109	In de tussenrapportage werd ook voor de LKS een stijging verwacht en is daarmee het budget opgehoogd. Er is een relatief hogere groei van mensen met LKS.
Bijzondere bijstand	€ -121	Er is een groter bereik van het aantal klanten dat ons weet te vinden door de energietoeslag. Dit heeft geleid tot meer aanvragen. Daarnaast heeft een groter klantenbestand onze mogelijkheden vergroot om snel een selectie te maken van klanten die in aanmerking komen voor diverse
Personeelskosten inkomensregelingen	€-106	Zie de toelichting algemeen bij het programma Inkomen.
Personeelskosten sociale team	€ -331	Door een hoger ziekteverzuim en een uitbreiding van de werklust ontstond een grotere noodzaak tot inhuur met hogere kosten tot gevolg. Die trend was bij de tussenrapportage al zichtbaar en gemeld.



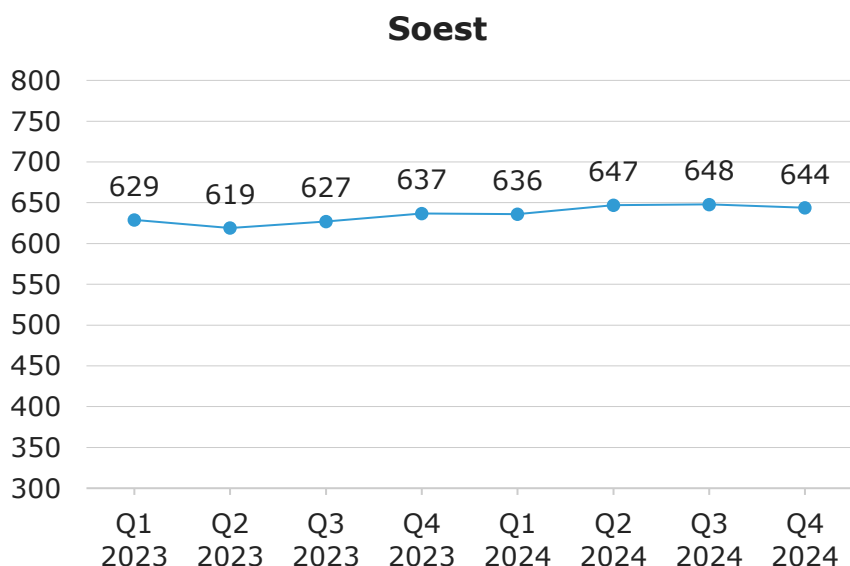
10 GEMEENTE SOEST

10.1 Resultaatafspraken Werk & Inkomen

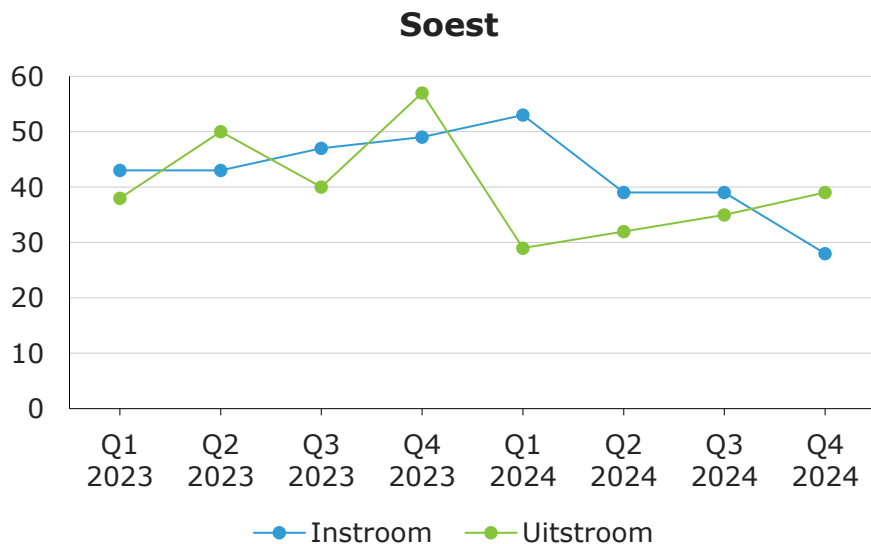
Het instroompercentage is met 2,1% lager dan het landelijke gemiddelde van 2,3%¹⁴.

10.2 Ontwikkeling klantenbestand, in- en uitstroom

In Soest steeg het aantal huishoudens met een gemeentelijke uitkering van 637 naar 644. Er was minder instroom dan in 2023, maar helaas was de uitstroom ook lager.



In 2024 is er een stijgende lijn zichtbaar mbt de uitstroom, maar nog steeds minder t.o.v. 2023.

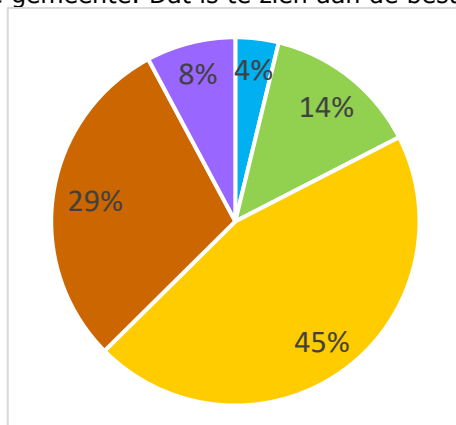
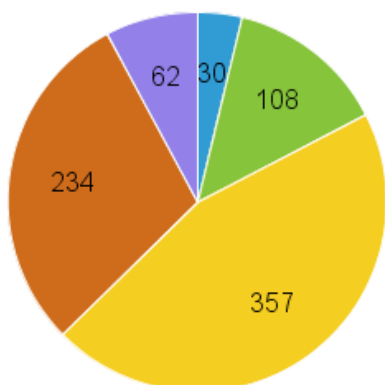


¹⁴ Het instroompercentage is het aandeel nieuw toegekende bijstandsuitkeringen in het betreffende jaar ten opzicht van het totale bestand van eind van het voorafgaande jaar. De cijfers zijn gebaseerd op de Divosa Benchmark van december 2024.



10.3 Meedoen naar vermogen

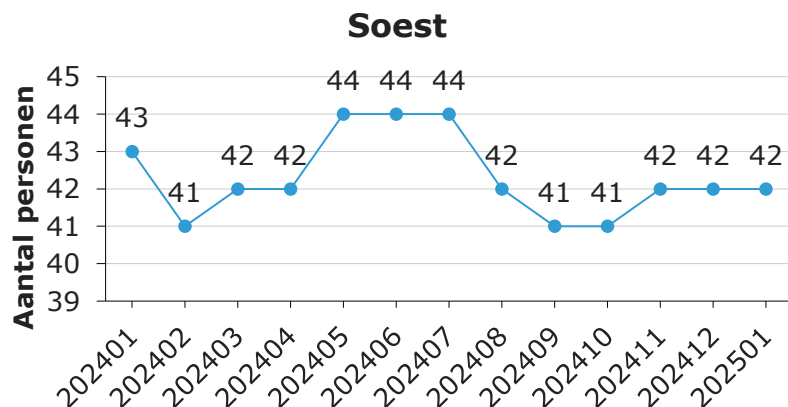
In Soest telt het bestand relatief gezien veel klanten bij wie mogelijkheden richting de arbeidsmarkt zijn. Dit is typerend voor een grotere gemeente. Dat is te zien aan de bestandsopbouw.



A	"kan in principe snel aan het werk"
B	"mist bepaalde 'skills' (bv taal), maar kan starten als die zijn aangeleerd"
C	"heeft grote problemen die werk belemmeren". Als die hanteerbaar worden, kan de stap alsnog gemaakt
D	"de eerste jaren niet in staat de stap te zetten" (beperkte capaciteit door psychiatrische of fysieke problematiek of combinatie; ouderen, mensen in instellingen)
	Restcategorie = nog niet bekend of ABCD niet toepasbaar

Werk met Loonkostensubsidie

Het aantal mensen dat werkt met een loonkostensubsidie is licht afgenomen.



Plaatsingen

In 2024 zijn in totaal 108 klanten geplaatst.

Categorie	Gerealiseerd
Plaatsing scholing of BBL	5
Plaatsing fulltime baan	42
Plaatsing parttime baan	60
Uitstroom als ZZP	0
Nog onbekend	1 ¹⁵
Totaal	108

¹⁵ Deze klanten zijn geplaatst bij een werkgever voor proef, maar het is nog niet bekend wat de klant voor een contract krijgt.



10.4 Maatregelen en boetes

Er werden in 2024 negen maatregelen opgelegd, één minder dan in 2023.

10.5 Klachten en bezwaren

In 2024 werden 42 bezwaarschriften afgehandeld, tegen 23 in 2023. In 23 gevallen trok de klant de klacht zelf weer in, na uitleg van onze kant. Er werd 1 bezwaarschriften gegrond verklaard. Het aantal klachten in 2024 was 7.

10.6 Schuldhulpverlening

Voor Soest voert BBS de schuldhulpverlening (SHV) uit. Loket Schulden van BBS werkt hierbij samen met diverse organisaties, waaronder Schuldhulpmaatje, Welzin, Kredietbank, SJI en Zuidweg & Partners. Met een aantal van deze partners vormt BBS GOOS, een laagdrempelig inlooppunt dat een belangrijke rol speelt in vroegsignalering en het voorkomen van problematische schulden.

Bij multiproblematiek wordt samenwerking gezocht met het Sociaal Team of de VIA-trajecten van de GGD. Samen met de klant wordt bekeken welke ondersteuning nodig is om op verschillende leefgebieden vooruitgang te boeken. Zo kunnen budgetbeheer of bewindvoering zorgen voor financiële stabiliteit en rust.

Loket Schulden vervult met name een regierol. De trajectbegeleiders voeren intakegesprekken, geven beschikkingen af en zetten de benodigde trajecten in gang. Ze bewaken het proces en sturen waar nodig bij, met als doel zoveel mogelijk trajecten succesvol af te ronden. Het uiteindelijke streven is een schuldenvrije toekomst voor zoveel mogelijk klanten.

In 2024 steeg het aantal meldingen bij Loket Schulden van 140 in 2023 naar 152, een toename van 8,6%. Het aantal meldingen heeft niet altijd geleid tot een schuldhulpverleningstraject.

Aantal nieuw gestarte schuldhulpverleningstrajecten

	2023	2024
Doorverwezen naar Kredietbank	58	39
Doorverwezen naar Welzin	22	41
Doorverwezen naar Zuidweg	18	14
Totaal	98	94

Door de nauwe samenwerking met SHV-partners en een effectieve vroegsignalering kan tijdig ondersteuning worden geboden, waardoor niet elke melding uitmondt in een formele shv-aanvraag. Dit helpt om problemen in een vroeg stadium aan te pakken en maatwerkoplossingen te bieden die aansluiten bij de behoeften van de betrokkenen.



10.7 Financieel overzicht gemeente Soest

Totaaloverzicht van de Lasten en Baten

Programma Inkomen							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussenrapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Inkomensregelingen, IOAW en IOAZ	€ 10.429	€ 10.881	€ -	€ 10.881	€ 10.690	€ 10.958	€ -77
Loonkostensubsidie	€ 340	€ 244	€ -	€ 244	€ 450	€ 417	€ -173
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ 122	€ 136	€ -	€ 136	€ 100	€ 299	€ -163
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ 1.730	€ 1.612	€ -	€ 1.612	€ 1.750	€ 1.740	€ -128
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 1.729	€ 1.325	€ 69	€ 1.394	€ 1.495	€ 1.801	€ -407
Uitvoeringsbudget Inkomensregelingen	€ 43	€ 66	€ -	€ 66	€ 40	€ 38	€ 28
Personeelskosten schuldhulpverlening	€ 140	€ 141	€ 7	€ 148	€ 148	€ 141	€ 7
Uitvoeringsbudget Schuldhulpverlening	€ 41	€ 50	€ -	€ 50	€ 50	€ 38	€ 12
Energietoeslag	€ 2.360	€ -	€ -	€ -	€ 50	€ -29	€ 29
Opvang Oekrainers	€ 460	€ -	€ -	€ -	€ 330	€ 299	€ -299
Levensonderhoud TOZO	€ -2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 17.391	€ 14.455	€ 76	€ 14.531	€ 15.103	€ 15.702	€ -1.171
Bijdrage levensonderhoud uitkeringen	€ -199	€ -209	€ -	€ -209	€ -200	€ -69	€ -140
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ -66	€ -22	€ -	€ -22	€ -70	€ -60	€ 38
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ -86	€ -73	€ -	€ -73	€ -87	€ -107	€ 34
Bijdrage Gemeente Inkomensregelingen	€ -14.097	€ -14.151	€ -76	€ -14.227	€ -14.746	€ -15.466	€ 1.239
Bijdrage Gem. Opvang Oekrainers	€ -460	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente energietoeslag	€ -2.360	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Levensonderhoud TOZO	€ -34	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bedrijfskrediet TOZO	€ -89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -17.391	€ -14.455	€ -76	€ -14.531	€ -15.103	€ -15.702	€ 1.171
Programma Participatie en inburgering							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussenrapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Participatie werk en activering	€ 106	€ 180	€ -	€ 180	€ 192	€ 206	€ -26
Personeelskosten participatie	€ 936	€ 878	€ 46	€ 924	€ 898	€ 972	€ -48
Beschut werk	€ -	€ -	€ 17	€ 17	€ -	€ 20	€ -3
Studietoeslag	€ 23	€ -	€ -	€ -	€ 25	€ 17	€ -17
Inburgering	€ 15	€ 107	€ -	€ 107	€ 30	€ 54	€ 53
Personeelskosten inburgering	€ 235	€ 168	€ 96	€ 264	€ 235	€ 265	€ -1
Lasten	€ 1.314	€ 1.333	€ 159	€ 1.492	€ 1.380	€ 1.534	€ -42
Bijdrage gemeente participatie	€ -1.314	€ -1.058	€ -63	€ -1.121	€ -1.115	€ -1.214	€ 93
Bijdrage gemeente inburgering	€ -	€ -275	€ -96	€ -371	€ -265	€ -319	€ -52
Baten	€ -1.314	€ -1.333	€ -159	€ -1.492	€ -1.380	€ -1.533	€ 41
Programma Zorgadministratie en sociale teams							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussenrapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten zorgadministratie	€ 479	€ 360	€ 19	€ 379	€ 392	€ 463	€ -84
Uitvoeringsbudgetten Zorgadministratie	€ -	€ 28	€ -	€ 28	€ -	€ -	€ 28
Personeelskosten sociale teams	€ 2.569	€ 2.364	€ 908	€ 3.272	€ 3.272	€ 3.323	€ -51
Lasten	€ 3.048	€ 2.752	€ 927	€ 3.679	€ 3.664	€ 3.786	€ -107
Bijdrage gemeente zorgadministratie	€ -479	€ -388	€ -19	€ -407	€ -392	€ -463	€ 56
Bijdrage sociale teams	€ -2.569	€ -2.364	€ -908	€ -3.272	€ -3.272	€ -3.323	€ 51
Baten	€ -3.048	€ -2.752	€ -927	€ -3.679	€ -3.664	€ -3.786	€ 107
Programma Ondersteuning							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	start begroting 2024	begr. Wijz 2024	totaal begroting 2024	Tussenrapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten Onderst. prim. Proces	€ 733	€ 780	€ 195	€ 975	€ 1.089	€ 989	€ -14
Uitv.budgetten Onderst. prim. Proces	€ 1.316	€ 1.178	€ -17	€ 1.161	€ 1.161	€ 1.288	€ -127
Lasten	€ 2.049	€ 1.958	€ 178	€ 2.136	€ 2.250	€ 2.277	€ -141
Bijdrage ondersteuning prim. proces	€ -2.049	€ -1.958	€ -178	€ -2.136	€ -2.250	€ -2.277	€ 141
Baten	€ -2.049	€ -1.958	€ -178	€ -2.136	€ -2.250	€ -2.277	€ 141
Totaal Lasten Soest	€ 23.802	€ 20.498	€ 1.340	€ 21.838	€ 22.397	€ 23.299	€ -1.461



Toelichting op de opvallende verschillen

Activiteit	Budget min realisatie	Verklaring afwijking > 100k (op de lasten)
Inkomensregelingen	- 77	In de Tussenrapportage werd al een stijging in de lasten voor de inkomensregelingen aangegeven. In werkelijkheid is er meer uitgegeven dan zowel in de begroting als in de tussenrapportage was voorzien. Dit komt o.a. doordat de wijziging in de normbedragen niet was meegenomen in de oorspronkelijke begroting.
Loonkosten-subsidie	-173	In de tussenrapportage werd ook voor de LKS een stijging verwacht en is daarmee het budget opgehoogd. Er is een relatief hogere groei van mensen met LKS.
BBZ gev. Levensonderhoud en krediet	-163	In januari 2024 was er een toename in het aantal aanvragen voor de BBZ-regeling, terwijl in 2023 de instroom geleidelijker op gang kwam in de loop van het jaar. Doordat relatief veel klanten in januari 2024 gebruik hebben gemaakt van de BBZ en hun trajecten langer hebben doorlopen, zijn de totale uitgaven gestegen. Dit betekent dat zij gedurende een langere periode een uitkering hebben ontvangen.
Bijzondere bijstand en minima-regelingen	-128	Er is een groter bereik van het aantal klanten dat ons weet te vinden door de energietoeslag. Dit heeft geleid tot meer aanvragen. Daarnaast heeft een groter klantenbestand onze mogelijkheden vergroot om snel een selectie te maken van klanten die in aanmerking komen voor diverse regelingen.
Personeelskosten (inkomensregelingen)	-407	Hogere uitgaven door opvang van ziekteverzuim met daarbij inhuurkosten. Hogere personeelskosten bij participatie door cao-verhoging. Daarnaast is meer uitgegeven aan personeelskosten door meer eigen trajectbegeleiding. Er is hierdoor tegelijkertijd minder uitgegeven aan externe trajectvoorzieningen.



11 JAARREKENING

11.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbestemming

Inleiding

Deze jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, verlofaanspraken en dergelijke.

Flottende Activa

Flottende activa zijn uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar.

In de balans zijn twee soorten vorderingen opgenomen:

- vorderingen uit hoofde van de openbare taak;
- uitzetting van de gelden in de rijkskas (schatkistbankieren).

De vorderingen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Opmerking

De bedragen in de jaarrekening worden afgerond op € 1.000. Hierdoor kan de som der delen afwijken van de vermelde totalen.

Toelichting o.b.v. mandaat 2024

De regelingen Participatiewet, IOAW, IOAZ, BBZ, Wet op Schuldhulpverlening (voor Soest), Inburgering, Opvang Oekraïners en de Energietoeslag voert BBS uit op basis van mandaat. De begroting voor boekjaar 2024 voor de bovenstaande regelingen was opgesteld op basis van delegatie in plaats van mandaat. Voor het BBV zijn de feitelijk gemaakte afspraken van de deelnemende gemeenten leidend voor de presentatie in de jaarrekening. De baten en lasten zijn voor de jaarrekening 2023 met een extra kolom (Onder mandaat) gepresenteerd. Voor de presentatie in de jaarrekening 2024 zijn 2 separate tabellen opgesteld. In paragraaf 11.2 het totaaloverzicht Lasten en Baten per programma. Op verzoek van de deelnemende gemeenten zijn de baten en lasten ook nog op basis van de indeling van de begroting verantwoord. De indeling sluit aan bij de presentatie van de jaarcijfers per gemeente, zoals eerder in dit jaarverslag opgenomen bij de hoofdstukken 8 t/m 10.



11.2 Totaaloverzicht van Lasten en Baten (per programma en onder mandaat)

Lasten en baten (per programma)		Jaarrekening 2023	Totaal begroot 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Budget min Realisatie
Programma 1: Inkomen	Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 3.133	€ 2.565	€ 2.746	€ 3.362	€ -797
	Personeelskosten Schuldhelpverlening	€ 140	€ 148	€ 148	€ 141	€ 7
	Lasten	€ 3.273	€ 2.713	€ 2.894	€ 3.503	€ -790
	Baten (Bijdrage gemeenten)	€ -3.273	€ -2.713	€ -2.894	€ -3.503	€ 790
Programma 2: Participatie en Inburgering	Personeelskosten Participatie	€ 1.696	€ 1.698	€ 1.642	€ 1.685	€ 13
	Personeelskosten Inburgering	€ 497	€ 527	€ 470	€ 530	€ -3
	Lasten	€ 2.193	€ 2.225	€ 2.112	€ 2.215	€ 10
	Baten (Bijdrage gemeenten)	€ -2.193	€ -2.225	€ -2.112	€ -2.215	€ -10
Programma 3: ZA en Sociale teams	Personeelskosten Zorgadministratie	€ 838	€ 751	€ 776	€ 917	€ -166
	Personeelskosten Sociale teams	€ 4.934	€ 5.863	€ 6.005	€ 6.223	€ -360
	Lasten	€ 5.772	€ 6.614	€ 6.781	€ 7.140	€ -526
	Baten (Bijdrage gemeenten)	€ -5.772	€ -6.614	€ -6.781	€ -7.140	€ 526
Programma 4: Ondersteuning	Personeelskosten Ondersteuning	€ 1.292	€ 1.787	€ 2.004	€ 1.823	€ -36
	Uitvoeringsbudgetten Ondersteuning	€ 2.323	€ 2.131	€ 2.131	€ 2.361	€ -230
	Lasten	€ 3.615	€ 3.918	€ 4.135	€ 4.184	€ -266
	Baten (rente)	€ -158	€ -	€ -	€ -204	€ 204
	Baten (Bijdrage gemeenten)	€ -3.456	€ -3.918	€ -4.135	€ -3.980	€ 62
Totale lasten BBS 'Onder mandaat'		€ 14.853	€ 15.470	€ 15.922	€ 17.042	€ -1.572



11.3 Toelichting op de lasten en baten in de jaarrekening

Programma Inkomen							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	begr. Wijz 2024	Totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Inkomensregelingen, IOAW en IOAZ	€ 18.932	€ 19.482	€ -	€ 19.482	€ 19.459	€ 20.135	€ -653
Loonkostensubsidie	€ 783	€ 625	€ -	€ 625	€ 1.057	€ 974	€ -349
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ 158	€ 290	€ -	€ 290	€ 125	€ 433	€ -143
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ 3.102	€ 2.801	€ -	€ 2.801	€ 2.950	€ 3.085	€ -284
Personeelskosten Inkomensregelingen	€ 3.132	€ 2.438	€ 127	€ 2.565	€ 2.746	€ 3.362	€ -797
Uitvoeringsbudget Inkomensregelingen	€ 62	€ 95	€ -	€ 95	€ 69	€ 46	€ 49
Personeelskosten schuldhulpverlening	€ 140	€ 141	€ 7	€ 148	€ 148	€ 141	€ 7
Uitvoeringsbudget Schuldhulpverlening	€ 41	€ 50	€ -	€ 50	€ 50	€ 38	€ 12
Energietoeslag	€ 4.598	€ -	€ -	€ -	€ 144	€ -112	€ 112
Opvang Oekraïners	€ 692	€ -	€ -	€ -	€ 490	€ 470	€ -470
Levensonderhoud TOZO	€ 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 31.639	€ 25.922	€ 134	€ 26.056	€ 27.238	€ 28.572	€ -2.516
Bijdrage levensonderhoud uitk.	€ -325	€ -353	€ -	€ -353	€ -324	€ -171	€ -182
Bbz gev. levensonderhoud en krediet	€ -128	€ -110	€ -	€ -110	€ -135	€ -142	€ 32
Bijz. bijstand en minima regelingen	€ -163	€ -221	€ -	€ -221	€ -172	€ -223	€ 3
Bijdrage gemeente Inkomensregelingen	€ -25.496	€ -25.238	€ -134	€ -25.372	€ -26.607	€ -28.036	€ 2.664
Bijdrage Gem. Opvang Oekraïners	€ -692	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente energietoeslag	€ -4.598	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Levensonderhoud TOZO	€ -49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bedrijfskrediet TOZO	€ -188	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -31.639	€ -25.922	€ -134	€ -26.056	€ -27.238	€ -28.572	€ 2.517
Programma Participatie en inburgering							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	begr. Wijz 2024	Totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Participatie werk en activering	€ 185	€ 316	€ -	€ 316	€ 391	€ 457	€ -141
Personeelskosten participatie	€ 1.695	€ 1.614	€ 84	€ 1.698	€ 1.642	€ 1.685	€ 13
Beschut werk	€ -	€ -	€ 30	€ 30	€ -	€ 37	€ -7
Studietoeslag	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ 47	€ 38	€ -38
Inburgering	€ 15	€ 213	€ -	€ 213	€ 70	€ 98	€ 115
Personeelskosten inburgering	€ 497	€ 336	€ 191	€ 527	€ 470	€ 530	€ -3
Lasten	€ 2.424	€ 2.479	€ 305	€ 2.784	€ 2.620	€ 2.843	€ -59
Bijdrage gemeente participatie	€ -2.424	€ -1.930	€ -114	€ -2.044	€ -2.080	€ -2.215	€ 171
Bijdrage gemeente inburgering	€ -	€ -549	€ -191	€ -740	€ -540	€ -628	€ -112
Baten	€ -2.424	€ -2.479	€ -305	€ -2.784	€ -2.620	€ -2.843	€ 59
Programma Zorgadministratie en sociale teams							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	begr. Wijz 2024	Totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten zorgadministratie	€ 839	€ 714	€ 38	€ 752	€ 776	€ 917	€ -165
Uitvoeringsbudgetten Zorgadm.	€ -	€ 61	€ -	€ 61	€ -	€ -	€ 61
Personeelskosten sociale teams	€ 4.934	€ 4.827	€ 1.036	€ 5.863	€ 6.005	€ 6.223	€ -360
Lasten	€ 5.773	€ 5.602	€ 1.074	€ 6.676	€ 6.781	€ 7.140	€ -464
Bijdrage gemeente zorgadministratie	€ -839	€ -775	€ -38	€ -813	€ -776	€ -917	€ 104
Bijdrage sociale teams	€ -4.934	€ -4.827	€ -1.036	€ -5.863	€ -6.005	€ -6.223	€ 360
Baten	€ -5.773	€ -5.602	€ -1.074	€ -6.676	€ -6.781	€ -7.140	€ 464



Programma Ondersteuning							
Activiteiten	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	begr. Wijz 2024	Totaal begroting 2024	Tussen-rapportage	Jaarrekening 2024	Begroting min Realisatie 2024
Personeelskosten Ondersteuning	€ 1.292	€ 1.438	€ 349	€ 1.787	€ 2.004	€ 1.823	€ -36
Uitv.budgetten Ondersteuning	€ 2.323	€ 2.161	€ -30	€ 2.131	€ 2.131	€ 2.361	€ -230
Lasten	€ 3.615	€ 3.599	€ 319	€ 3.918	€ 4.135	€ 4.184	€ -266
Bijdrage Ondersteuning	€ -3.615	€ -3.599	€ -319	€ -3.918	€ -4.135	€ -3.980	€ 62
Rentebaten						€ -204	€ 204
Baten	€ -3.615	€ -3.599	€ -319	€ -3.918	€ -4.135	€ -4.184	€ 266
Totaal Lasten	€ 43.451	€ 37.602	€ 1.832	€ 39.434	€ 40.774	€ 42.739	€ -3.305

De totale lasten van BBS in 2024 zijn met € 42,7 mln. ruim 8% hoger dan de begroting van € 39,4 mln. en ruim 4,5% hoger dan met de tussenrapportage per medio 2024 was voorspeld. Ten opzichte van de jaarrekening 2023 zijn de totale kosten met bijna 10% gestegen in 2024 als de lasten voor de energietoeslag buiten beschouwing blijven.

In de tussenrapportage van BBS zijn medio 2024 de volgende oorzaken benoemd voor de stijgende kosten t.o.v. de begroting 2024:

- In het eerste half jaar van 2024 hebben duidelijk meer klanten een beroep op BBS gedaan. Zo waren in alle drie de gemeenten meer aanvragen voor levensonderhoud dan in dezelfde periode vorig jaar.
- Naast het stijgende aantal aanvragen voor levensonderhoud was er ook een stijging in de aanvragen voor bijzondere bijstand. Een ontwikkeling die past in het landelijk beeld. Deels een gevolg van nieuwgevestigden en deels een gevolg van de energietoeslag waardoor de (potentiële) klanten van BBS beter de weg hebben gevonden naar de voorzieningen waar ze recht op hebben.
- Het succes van de persoonlijke begeleiding van de mensen in het doelgroepenregister heeft er toe geleid dat een steeds groter deel van deze inwoners aan het werk zijn geholpen met als neveneffect meer uitgaven voor de loonkostensubsidie.
- Het effect van de taakstelling van de gemeenten voor het huisvesten van statushouders op de inspanningen van BBS met o.a. het begeleiden van inburgeraars naar werk en de begeleiding door jobcoaches en jobhunters.
- De minder grote reductie in werklust voor de zorgadministratie dan bij de begrotingsopstelling was voorzien.
- Het tijdsverschil tussen het opstellen van de begroting voor BBS (voor 2024) en de begrotingen van de gemeenten. In de tussentijd is voor een tweetal gemeenten door de operationele noodzaak de bezetting van de sociale teams uitgebreid waarvoor binnen die gemeenten dekking is gevonden.

Bij de tussenrapportage is de prognose afgegeven van een overschrijding op de begroting van € 1,3 mln. waarvan € 0,4 mln. voor hogere personele kosten.

In de tweede helft van 2024 werd al duidelijk dat de raming te voorzichtig is geweest en dat enkele aannames, zoals een gelijkblijvend ziekteverzuimpercentage (van 6%) en geen verdere stijging van aanvragen niet zijn uitgekomen. De personele kosten zijn door de hogere inhuurkosten en noodzakelijke bezetting uiteindelijk met €0,9 mln. hoger uitgekomen dan bij de tussenrapportage was geraamd. Dat geldt voor een totaal van €1,1 mln. voor de lasten, zoals de inkomensregelingen, bijzondere bijstand en participatie in de 3 programma's. De kosten voor de opvang van Oekraïners voor een totaal van €0,5 mln. is niet in de begroting van BBS opgenomen en maakt deel uit van de overschrijding. De gemeenten worden vanuit het Rijk gecompenseerd voor deze kosten.

De ontwikkeling van de personele kosten zijn per programma apart weergegeven in onderstaande tabel. Daarbij zijn de volgende conclusies te trekken.

- Hogere personele kosten voor een totaal van ruim € 1,3 mln. (9%) ten opzichte van de begroting 2024. Ten opzichte van de realisatie in 2023 zijn de personele kosten € 2,1 mln. (17%) hoger. Het betreft voornamelijk de programma's 1 (Inkomen) en 3 (Zorgadministratie



en de sociale teams).

De oorzaken zijn de toegenomen werklast, de CAO-stijging, maar vooral de toegenomen inhuur ter vervanging van zieke medewerkers en om flexibel en snel in te spelen op de capaciteitsbehoefte bij een krappe arbeidsmarkt. In de begroting is dekking voor de vervanging van zieke medewerkers, waarbij rekening wordt gehouden met 2% ziekteverzuim. Het ziekteverzuim heeft in 2024 ruim 8,5% heeft bedragen.

Daarnaast bleek het in de krappe arbeidsmarkt moeilijk om bestaande vacatures tijdig en adequaat in te vullen. Dat heeft er toe geleid dat in combinatie met een grotere werklast eerder een beroep moest worden gedaan op inhuur. Een positieve ontwikkeling is dat enkele inhuurmedewerkers eind 2024 voor een vast dienstverband bij BBS hebben gekozen.

- Onder de aannahme van een forse werklastvermindering is de formatie van de zorgadministratie en daarmee de begroting van de personele kosten voor 2024 gereduceerd. In de praktijk was er geen sprake van een werklastreductie en was tevens aanvullende inhuur noodzakelijk. Dat heeft geleid tot een overschrijding van het budget met 22%.

De baten (bijdragen van de gemeenten) zijn gebaseerd op de interne afspraken over de verdeling van de kosten over de programma(onderdelen) naar de deelnemende gemeenten. Bij de jaarafsluiting is geconstateerd dat de bevoorschotting op een tweetal onderwerpen niet gelijk was aan de begroting van BBS voor 2024. Dat is verwerkt in de eindafrekening met de gemeenten.

11.4 Overzicht incidentele baten en lasten

Door vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van wat werd begroot. De vergelijking geeft ook inzicht in wat alsnog als een incidentele bate dan wel last geldt bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers na einde van het begrotingsjaar.

Programma	bedragen x 1000	Baten		Lasten	
		Begroting	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
1: Inkomen					
Regeling opvang Oekraïne		0	470	0	470
Energietoeslag		0	-112	0	-112
Totaal		0	358	0	358

11.5 Begrotingsrechtmatigheid

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur van de uitvoeringsorganisatie BBS

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur eind 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten, die onder mandaat zijn/worden uitgevoerd door de uitvoeringsorganisatie BBS. Het totaal van die lasten is conform de begroting BBS 2024: € 17,0 mln.

Bij de tussenrapportage 2024 (september 2024) is een toename in de lasten (voor ook de lasten onder mandaat) gemeld aan Bestuur en de Raden naar een totaal van € 16,0 mln. De werkelijke



lasten (onder mandaat) zijn €17,0 mln. De verantwoordingsgrens is daarmee vastgesteld op €340.000.

Bevinding

Het management van BBS stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 1.299.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 340.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het management van BBS overigens een bedrag van € 1.120.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

A	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's (onder mandaat) t.o.v. de laatste begrotingswijziging / tussentijdse rapportage BBS 2024	€ 1.120.000
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten). N.v.t. op BBS	€ 0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties (speelt geen rol bij BBS)	€ 0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld.	€ 0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.120.000
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. Het gaat hierbij om overschrijding van lasten voor opvang Oekraïners, dit is een opendeinde regeling en in de financiële verordening als acceptabel beschouwd. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 1.120.000
B	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Het betreft het gebruik van Suite Sociaal domein de applicatie ter ondersteuning van de primaire processen van BBS afkomstig van Centric. BBS heeft ervoor gekozen om niet aan te besteden in 2024 en voor een toekomstige aanbesteding de transitie naar Eemkracht af te wachten.	€ 179.000
C	Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
6	Geen bevindingen	€ 0
	Totaal onrechtmatigheden (4 + 5)	€ 1.299.000
	Waarvan acceptabel	€ 1.120.000
	Waarvan niet-acceptabel	€ 179.000

Nadere toelichting op het begrotingscriterium.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het management van BBS ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bij het begrotingscriterium zijn de afwijkingen per programma in beeld gebracht. Er is sprake van overschrijdingen. De financiële verordening noemt de volgende acceptabele onrechtmatigheden:

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:



- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren,
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling,
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Het bestuur heeft bij de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening op 2 juli besloten dat de overschrijdingen tijdig zijn gemeld door BBS en dat de onrechtmatige overschrijding voor het begrotingscriterium acceptabel is. Dat geldt niet voor de onrechtmatige aanbesteding voor het gebruik van Suite. Die overschrijding is niet acceptabel, maar valt binnen de verantwoordingsgrens.

In het jaarverslag zijn bij de programma's in detail de verschillen tussen de werkelijke lasten en de begrote lasten toegelicht. Samengevat zijn voor de overschrijdingen op de begrote bedragen van de lasten onder mandaat de volgende hoofdlijnen te onderkennen:

- Hogere personele kosten voor een totaal van ruim € 1,2 mln. (9%) ten opzichte van de begroting 2024. Ten opzichte van de realisatie in 2023 zijn de personele kosten € 2,2 mln. (18%) hoger. Het betreft voornamelijk de programma's 1 (Inkomen) en 3 (Zorgadministratie en de sociale teams).
De oorzaken zijn de toegenomen werklast, de CAO-stijging en de toegenomen inhuur ter vervanging van zieke medewerkers en om flexibel en snel in te spelen op de capaciteitsbehoefte bij een krappe arbeidsmarkt.
- Onder de aannahme van een forse werklastvermindering is de formatie van de zorgadministratie en daarmee de begroting van de personele kosten voor 2024 gereduceerd. In de praktijk was er geen sprake van een werklastreductie en was tevens aanvullende inhuur noodzakelijk.

Nadere toelichting op het Voorwaardencriterium

Bij de spendanalyse is een onrechtmatigheid geconstateerd bij het gebruik van de applicatie Suite sociaal domein via Centric voor een bedrag van € 179.000. BBS heeft ervoor gekozen om niet aan te besteden in 2024 en ook voor een toekomstige aanbesteding de transitie naar Eemkracht af te wachten. Dat betekent dat ook in 2025 een procedure voor het aanbesteden van een ondersteunend systeem voor de primaire processen door BBS niet zal worden gestart.

Overige constatering die buiten de scope van de rechtmatigheidsverantwoording van BBS vallen.

Voor wat betreft de VIC-werkzaamheden op de operationele processen, die BBS uitvoert ten behoeve van de drie gemeenten is een eindrapportage opgesteld met daarbij de volgende samenvattende tabel met een extrapolatie van de geconstateerde fouten. Het betreft een totaal van € 75.962. Dit is inclusief de constatering in de VIC-rapportage over beschut werk/loonkostensubsidie (van € 23.800). De onrechtmatigheden in het kader van het voorwaardencriterium hebben betrekking op onjuist berekende verstrekkingen. Afspraken over correcties zijn en worden gemaakt.

De bevindingen raken niet de rechtmatigheidsverantwoording van BBS, maar wel de rechtmatigheidsverantwoordingen van de drie gemeenten.

Overzicht (geschatte) geëxtrapoleerde fouten en onduidelijkheden

BBZ, IOAW/Z, PW Bijzondere Bijstand	€	%
Geëxtrapoleerde Fout/Onduidelijkheid	€ 0	0%
PW Algemene Bijstand	€	%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Fout	€ 33.377	0,2%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Onduidelijkheid	€ 61.555	0,4%
PW Loonkostensubsidie	€	%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Fout – Herstelde fout	€ 17.565	1,8%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Onduidelijkheid	€ 5.018	0,5%



PW Minimaregelingen	€	%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Fout	€ 1.064	0,2%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Onduidelijkheid	€ 9.078	1,1%
PW Energietoeslag	€	%
Steekproef te extrapoleren Fout/Onduidelijk	€ 0	0%
Geëxtrapoleerde Fout/Onduidelijk	€ 0	0%
RooO	€	%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Fout	€ 2.156	0,5%
Totale Geëxtrapoleerde + geïsoleerde Onduidelijkheid	€ 0	0%

Tabel 10. (vanuit de VIC-rapportage BBS 2024):

*Onduidelijkheden tellen op tot een bedrag van € 75.651 en worden los van de fouten gewogen tegen de verantwoordingsgrens van € 340.000. De onduidelijkheden vallen hier ruim onder en tellen niet mee in de rechtmatigheidsverantwoording.

Overige bevindingen vanuit de VIC: Beschut werk/Loonkostensubsidie

Het totaal van de onrechtmatige betalingen in de vorm van 'loonkostensubsidie overig' bedraagt voor 2024 in totaal €23.800.

Tot slot

In de paragraaf bedrijfsvoering bij het jaarverslag 2024 is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur (controleprotocol) aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het management van BBS ook beschreven welke acties worden ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Enkele afspraken zijn al geconcretiseerd in een nieuwe opzet van de P&C-cyclus met b.v. 2 tussenrapportagemomenten per jaar.



11.6 Balans per 31 december 2024

Balans per 31 december 2024					
(bedragen x € 1.000)					
ACTIVA	31-12-24	31-12-23	PASSIVA	31-12-24	31-12-23
Vaste activa			Vaste Passiva		
Immateriële vaste activa	0	0	Reserves	0	0
Materiële vaste activa	0	0	Gerealiseerd resultaat	0	0
			Voorzieningen	0	0
Financiële vaste activa	0	0	Vaste schulden	0	0
Totaal vaste activa	0	0	Totaal vaste passiva	0	0
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden	0	0			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	5.504	2.153	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.547	1.854
Liquide middelen	151	90			0
Overlopende activa	3.659	1.695	Overlopende passiva	6.766	2.084
Totaal vlottende activa	9.314	3.938	Totaal vlottende passiva	9.314	3.938
Totaal activa	9.314	3.938	Totaal passiva	9.314	3.938

Vlottende activa

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en overlopende activa.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	31.12.2024	31.12.2023
Vordering op openbare lichamen	2.200	1.406
Vordering op niet-openbare lichamen	64	51
Voorschotten uitkeringen	34	43
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	3.205	653
Totaal	5.504	2.153

De belangrijkste vorderingen op openbare lichamen (>100.000 euro) zijn:

- Afrekening zorgkosten – Bunschoten € 1.866.669
- Verdeling BTW 2023 gemeenten € 867.000
- Detachering personeel € 365.000

Schatkistbankieren: de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar betreffen de positie die wordt aangehouden bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

De Regeling decentrale overheden stelt verplicht dat Uitvoeringsorganisatie BBS gebruik maakt van schatkistbankieren. Dit houdt in dat middelen boven een bepaald drempelbedrag worden aangehouden op een tussenrekening bij een bank waarover het Rijk de beschikking heeft. Deze middelen zijn dagelijks opvraagbaar. Het drempelbedrag € 788.000 is vastgesteld op 2% van het begrotingstotaal. De omvang van de begroting 2024 is € 39,4 miljoen. De drempel is nooit lager dan 1 miljoen. Uitvoeringsorganisatie BBS heeft ervoor gekozen om de rekening courant automatisch af te laten romen naar € 150.000.



Kwartaal	Liquide middelen in euro's
1-1-2024	83.184
31-3-2024	150.182
30-6-2024	150.291
30-9-2024	148.940
31-12-2024	149.031

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	130	136	135	127
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	870	864	865	873
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	39.433			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	39.433			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.859	12.352	12.460	11.672
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	130	136	135	127

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen	31.12.2024	31.12.2023
Bank Nederlandse Gemeenten	149	90
Voorschotkassen	2	
Totaal	151	90

Overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa	31.12.2024	31.12.2023
Deelnemende gemeenten minus voorschotten	3.354	1.581
Loonheffing BBS-uitkering	28	8
Overige overlopende bedragen	277	106
Totaal	3.659	1.695



De belangrijkste nog te ontvangen bedragen:

- Afrekening jaarrekening 2024 – nog te ontvangen van Baarn € 793.373
- Afrekening jaarrekening 2024 – nog te ontvangen van Bunschoten € 1.084.180
- Afrekening jaarrekening 2024 – nog te ontvangen van Soest € 1.471.994

Flottende Passiva

Onder de flottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto-flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar en overlopende passiva.

Netto-flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De Netto-flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Netto-flottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar	31.12.2024	31.12.2023
Betalingen onderweg	-74	1.689
Crediteuren	2.460	140
Overige netto flottende schulden	162	25
Totaal	2.547	1.854

Toelichting betalingen onderweg

- Betalingen onderweg Werk en Inkomen € 35.000
- Afrekening zorgkosten – teruggaaf aan Baarn € 61.000
- Afrekening zorgkosten – teruggaaf aan Soest € 1.012.000

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva worden verplichtingen opgenomen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.

Overlopende passiva	31.12.2024	31.12.2023
Loonheffing BBS-uitkeringen	134	142
Loonheffing BBS-personeel	750	639
Zorgverzekeringswet BBS-uitkeringen	90	82
Pensioenen/IZA en overige loonkosten	163	128
Nog te betalen deelnemende gemeenten minus voorschotten	0	553
Nog te betalen overig	5	540
Vooruit ontvangen bedragen	5.592	0
Overige overlopende bedragen	32	0
Totaal	6.766	2.084

Niet uit de balans bijkomende verplichtingen

Leasecontract Your Lease voor afdeling Toezicht en Naleving (handhaving) vanaf september 2021. Looptijd 60 maanden. Leasebedrag per maand €312, resterende looptijd per 1-1-2024: 29 maanden: € 9.984.



11.7 Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat over boekjaar 2024 is € 0. Er is geen sprake van eigen vermogen.



11.8 WNT verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke regeling Baarn Bunschoten en Soest. Het voor Gemeenschappelijke regeling Baarn Bunschoten en Soest toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. 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 2024		
bedragen x € 1	B. van der Schelde	T. Aydemir
Functiegegevens	Directeur UO BBS	Waarnemend Directeur UO BBS
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 22.12	16.12 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,952
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.343	€ 3.971
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.789	€ 641
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 141.132</i>	<i>€ 4.612</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 227.270	€ 9.693
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 141.132	€ 4.612
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.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	B. van der Schelde	T. Aydemir
Functiegegevens	Directeur UO BBS	Waarnemend Directeur UO BBS
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.
Dienstbetrekking?	Ja	N.v.t.
Bezoldiging		



Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.644	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.128	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 141.772	
		N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	N.v.t.
Bezoldiging	€ 141.722	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. P. van Asselt	Voorzitter bestuur BBS
Dhr. M. Eijbaard	Bestuurslid
Dhr. O. Suna	Bestuurslid

2b. Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

bedragen x € 1	B. van der Schelde
Functiegegevens	Directeur UO BBS
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 10.164
Maximale uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€ 75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.V.T.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



11.9 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

De nieuwe BBV schrijft voor dat uitgaven en inkomsten moeten worden gekoppeld aan taakvelden. Dit maakt ze vergelijkbaar met andere gemeenten/gemeenschappelijke regelingen.

Baten en lasten onder mandaat

Taakveld	Bedrag lasten	Bedrag baten	Programma
0.4 Overhead	4.184	3.980	4
0.5 Treasury		204	4
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-	-	3
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	7.140	7.140	3
6.3 Inkomensregelingen	3.503	3.503	1
6.5 Arbeidsparticipatie	2.215	2.215	2
Totaal	17.042	17.042	

Totale baten en lasten

Taakveld	Bedrag lasten	Bedrag baten	Programma
0.4 Overhead	4.184	3.980	4
0.5 Treasury	-	204	4
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	470	470	3
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	7.140	7.140	3
6.3 Inkomensregelingen	28.102	28.102	1
6.5 Arbeidsparticipatie	2.843	2.843	2
Totaal	42.739	42.739	



11.10 Apparaatskosten BBS

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de apparaatskosten van BBS bestaande uit de personele inzet voor de programma's en de materiële budgetten t.b.v. de bedrijfsvoering van BBS als 'overhead' voor de onder mandaat uit te voeren activiteiten per programma. Tevens geeft de tabel inzicht in de kengetallen, zoals aantallen cliënten en de bezetting, die gebruikt worden voor het bepalen van de bijdragen in de lasten door de drie gemeenten in de GR.

Indicatoren voor de verdeelsystematiek BBS 2024		Baarn	Bunschoten	Soest	Totaal
Verdeling per 1/1/24	Clienten	361	166	629	1.156
Schuldhelpverlening	Inbreng FTE			1,5	1,5
Soc team	FTE	14,2	14,1	28,9	57,2
Zorg adm	FTE	2,6	2,3	4,9	9,8
Apparaatskosten BBS 2024					
<i>Bedragen x1000</i>					
Inkomen (cliënten)	Personeelskosten	€ 1.084	€ 477	€ 1.801	€ 3.362
Participatie (cliënten)	Personeelskosten	€ 539	€ 174	€ 972	€ 1.685
Inburgering	Personeelskosten	€ 137	€ 128	€ 265	€ 530
Schuldhelpverlening (FTE)	Personeelskosten			€ 141	€ 141
<i>Totaal</i>		€ 1.760	€ 779	€ 3.179	€ 5.718
Soc. Team (FTE)	Personeelskosten	€ 1.201	€ 1.699	€ 3.323	€ 6.223
<i>Totaal</i>		€ 1.201	€ 1.699	€ 3.323	€ 6.223
Zorg team (FTE)	Personeelskosten	€ 242	€ 212	€ 463	€ 917
	Materiële kosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Totaal</i>		€ 242	€ 212	€ 463	€ 917
Ondersteuning	Materiële budgetten	€ 694	€ 379	€ 1.288	€ 2.361
Ondersteuning	Personeelskosten	€ 505	€ 277	€ 936	€ 1.718
Ondersteuning interventiespecialist	Personeelskosten	€ 29	€ 23	€ 53	€ 105
<i>Totaal</i>		€ 1.228	€ 679	€ 2.277	€ 4.184
Totale apparaatskosten 2024		€ 4.431	€ 3.369	€ 9.242	€ 17.042

Het totaal van de bijdragen van de drie gemeenten in de apparaatskosten van BBS bedraagt: € 16.838. De rentebaten bedragen: € 204. Het totaal van de baten is daarmee: € 17.042.



11.11 SISA

SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstreker	Uitvoeringsoort	Specifieke uitkering Juridische grondslag Omvang	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	GZB	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. V/gr (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 Deel openbaar lichaam I1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAV Deel openbaar lichaam I2 V/et inkomensvoorziening oudere en gedeeltekij arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAV)	Baten (jaar T) IOAV (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I2 V/et inkomensvoorziening oudere en gedeeltekij arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAV)	Besteding (jaar T) IOAZ Deel openbaar lichaam I3 V/et inkomensvoorziening oudere en gedeeltekij arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB001</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB002</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB003</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB004</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB005</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB006</i>
			1 060308 Gemeente Baarn 15.736.656	124.940	1373.239	13.067	16.211	
			2 060313 Gemeente Bunschoten 13.173.747	139.089	157.566	1.737	1.897	
			100 060342 Gemeente Soest 110.771.125	144.479	1292.096	13.378	150.681	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij GZB01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I3 V/et inkomensvoorziening oudere en gedeeltekij arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Deel openbaar lichaam I4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) VWIK (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I5 V/et verk en inkomen kunstenaars (VWIK)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB007</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB008</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB009</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB010</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB011</i>	
			1 060308 Gemeente Baarn 118	172.091	18.947	10	10	
			2 060313 Gemeente Bunschoten 10	148.851	12.545	10	10	
			100 060342 Gemeente Soest 11.190	1247.850	16.179	10	10	
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij GZB01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) Looftkosten subsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I7 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) Looftkosten subsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I7 Participatiewet (PW)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW)	Mutaties (dotaties en wijjval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW)				
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB012</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB013</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB014</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB015</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: GZB016</i>				
1 060308 Gemeente Baarn 1309.860	10	10	10	10				
2 060313 Gemeente Bunschoten 1331484	958	10	10	10				
100 060342 Gemeente Soest 1493.734	14.012	10	10	10				
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) Openbaar lichaam o.g.v. V/gr (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 Deel openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB017</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB018</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB019</i>	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB020</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB021</i>
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB017</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB018</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB019</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB020</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB021</i>	
			1 060308 Gemeente Baarn 10	11.069	41617	10	10	
			2 060313 Gemeente Bunschoten 13.000	10	17.639	10	10	
			100 060342 Gemeente Soest 133.729	133.347	120.468	10	10	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij GZB01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB022</i>	BBZ vóór 2020 - levensonderhoud (exclusief BOB) Deel openbaar lichaam Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB023</i>	BBZ vóór 2020 - kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Deel openbaar lichaam Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB024</i>	BBZ vóór 2020 - levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Deel openbaar lichaam Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle FI Indicator: GZB025</i>	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: GZB022</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB023</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB024</i>	<i>Aard controle FI Indicator: GZB025</i>		
			1 060308 Gemeente Baarn 10	10	10	10	10	
			2 060313 Gemeente Bunschoten 10	10	10	10	10	
			100 060342 Gemeente Soest 10	10	10	10	10	



SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Vgr (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	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverzekering	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverzekering (aflossing)
			Aard controle n.s.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.s.t. Indicator: G4E/02	Aard controle F Indicator: G4E/03	Aard controle F Indicator: G4E/04	Aard controle F Indicator: G4E/05	Aard controle F Indicator: G4E/06
					Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
1	060308	Gemeente Baarn	Tozo1	10	10	11.287	138.207	138.207
2	060308	Gemeente Baarn	Tozo2	10	10	11.345	119.522	119.522
3	060308	Gemeente Baarn	Tozo3	10	10	12.345	10.571	10.571
4	060308	Gemeente Baarn	Tozo4	10	10	10	11.889	11.889
5	060308	Gemeente Baarn	Tozo5	10	10	10	11.884	11.884
6	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo1	10	10	11.300	18.750	18.750
7	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo2	10	10	10	10.052	10.052
8	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo3	10	10	11.820	13.977	13.977
9	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo4	10	10	10	10	10
10	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo5	10	10	10	10	10
11	060342	Gemeente Soest	Tozo1	10	10	1.855	137.583	137.583
12	060342	Gemeente Soest	Tozo2	10	10	11.351	18.405	18.405
13	060342	Gemeente Soest	Tozo3	10	10	1.977	18.408	18.408
14	060342	Gemeente Soest	Tozo4	10	10	10	13.915	13.915
15	060342	Gemeente Soest	Tozo5	10	10	10	10	10
			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) kapitaalverzekering (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverzekering (jaar T)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.s.t. Indicator: G4E/07	Aard controle n.s.t. Indicator: G4E/08	Aard controle F Indicator: G4E/09	Aard controle F Indicator: G4E/10	Aard controle F Indicator: G4E/11	
1	060308	Gemeente Baarn	Tozo1	1.252	0	0	0	0
2	060308	Gemeente Baarn	Tozo2	1.748	0	0	0	0
3	060308	Gemeente Baarn	Tozo3	1.294	0	0	0	0
4	060308	Gemeente Baarn	Tozo4	1.55	0	0	0	0
5	060308	Gemeente Baarn	Tozo5	1.114	0	0	0	0
6	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo1	1.713	0	0	0	0
7	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo2	1.735	0	0	0	0
8	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo3	1.428	0	0	0	0
9	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo4	10	0	0	0	0
10	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo5	10	0	0	0	0
11	060342	Gemeente Soest	Tozo1	11.474	0	0	0	0
12	060342	Gemeente Soest	Tozo2	11.041	0	0	0	0
13	060342	Gemeente Soest	Tozo3	1.534	0	0	0	0
14	060342	Gemeente Soest	Tozo4	1.350	0	0	0	0
15	060342	Gemeente Soest	Tozo5	10	0	0	0	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 wijzig) voortvleing dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverzekeringen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverzekeringen 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.s.t. Indicator: G4E/12	Aard controle n.s.t. Indicator: G4E/13	Aard controle F Indicator: G4E/14	Aard controle F2 Indicator: G4E/15	Aard controle F Indicator: G4E/16	
1	060308	Gemeente Baarn	Tozo1	0	0	0	0	0
2	060308	Gemeente Baarn	Tozo2	0	0	0	0	0
3	060308	Gemeente Baarn	Tozo3	0	0	0	0	0
4	060308	Gemeente Baarn	Tozo4	0	0	0	0	0
5	060308	Gemeente Baarn	Tozo5	0	0	0	0	0
6	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo1	0	0	0	0	0
7	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo2	0	0	0	0	0
8	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo3	0	0	0	0	0
9	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo4	0	0	0	0	0
10	060313	Gemeente Bunschoten	Tozo5	0	0	0	0	0
11	060342	Gemeente Soest	Tozo1	0	0	0	0	0
12	060342	Gemeente Soest	Tozo2	0	0	0	0	0
13	060342	Gemeente Soest	Tozo3	0	0	0	0	0
14	060342	Gemeente Soest	Tozo4	0	0	0	0	0
15	060342	Gemeente Soest	Tozo5	0	0	0	0	0

SZW	G10B	Vet inburgering 2021, Deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Vgr (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.	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)
			Aard controle n.s.t. Indicator: G1E/01	Aard controle F Indicator: G1E/02
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
1	060308	Gemeente Baarn	115.135	10
2	060313	Gemeente Bunschoten	128.542	10
20	060342	Gemeente Soest	154.126	10

SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire, deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Vgr (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.	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 't vet Inburgering van 15 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.s.t. Indicator: G1E/01	Aard controle F Indicator: G1E/02	Aard controle F Indicator: G1E/03
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
1	060308	Gemeente Baarn	10	10	
2	060313	Gemeente Bunschoten	10	10	
20	060342	Gemeente Soest	10	10	



12 OVERIGE GEGEVENS

12.1 Controleverklaring accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest te Soest gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2024;
- ▶ de balans per 31 december 2024;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- ▶ de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening 2023 die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 november 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Sociaal Domein Baarn Bunschoten Soest zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 49. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 1.299.000, ligt boven door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 170.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- ▶ Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- ▶ het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening 2023 die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 november 2023, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 10 juli 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

sgd.
J.F.A van Schaik MSc RA