

JAARSTUKKEN 2018

Intergemeentelijke sociale dienst
Steenwijkerland en Westerveld



INHOUDSOPGAVE

1	JAARVERSLAG	3
1.1	INLEIDING	3
1.1	PROGRAMMAVERANTWOORDING.....	5
2	TOELICHTING PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
2.1	INKOMEN.....	6
2.2	BESLUIT BIJSTANDSVERLENING ZELFSTANDIGEN.....	10
2.3	PARTICIPATIEWET – RE-INTEGRATIE.....	12
2.4	BIJZONDERE BIJSTAND EN OVERIG MINIMA	16
2.4.1	<i>Bijzondere bijstand</i>	16
2.4.2	<i>Schuldhelpverlening</i>	17
3	PARAGRAFEN.....	21
3.1	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING.....	21
3.2	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN.....	22
3.3	FINANCIERING	22
3.4	BEDRIJFSVOERING.....	22
3.4.1	<i>Rechtmatigheid</i>	22
3.4.2	<i>Personeel en organisatie</i>	22
3.4.3	<i>Overheadkosten</i>	23
3.4.4	<i>Beleidsindicatoren</i>	24
3.5	LOKALE HEFFINGEN.....	24
3.6	VERBONDEN PARTIJEN.....	24
3.7	GRONDBELEID	24
4	JAARREKENING	25
4.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2018	25
4.2	HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	27
4.3	OVERZICHT VAN DE INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	28
4.4	TOELICHTING ALGEMEEN	28
4.5	TOELICHTING OP DE BALANS	32
4.6	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING.....	39
4.6.1	<i>Programma 1 – Uitvoering Regelingen</i>	39
4.6.2	<i>Programma 2 – Bedrijfsvoering</i>	47
4.7	OVERIGE GEGEVENS.....	53
5	REKENING NAAR TAAKVELDEN.....	54

1 Jaarverslag

1.1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken van 2018. Deze geven de resultaten weer over het betreffende jaar.

Op basis van de beleidskaders van beide gemeenten is in de periode september – december 2017 onderzocht in welke mate de Integrale toegang bij beide gemeenten ingericht dient te worden. In het eindrapport “Toegang sociaal domein: dichtbij, laagdrempelig en integraal”, is voorgesteld de taken uit de Participatiewet en schuldhulpverlening te herpositioneren binnen de gemeentelijke dienstverlening. De taken zijn nu nog belegd bij de IGSD. Dit rapport heeft ertoe geleid dat beide colleges in 2018 hebben besloten tot de inrichting van een gemeentelijke toegang. Volgend hierop is de intentie uitgesproken om ultimo 2019 de taken van de IGSD over te dragen naar beide gemeenten.

Naar aanleiding van de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2018 heeft er een bestuurlijke wisseling plaatsgevonden. De heer J. de Haas –wethouder van de gemeente Westerveld- is voorzitter geworden van het Dagelijks Bestuur en daarmee tevens van het Algemeen Bestuur. De heer O. Akkerman en B. Harmsma – beide wethouder van de gemeente Steenwijkerland - zijn beide leden van het Dagelijks Bestuur. In september 2018 heeft de heer O. Akkerman – wethouder van de gemeente Steenwijkerland- aangegeven te stoppen als wethouder. Hij is opgevolgd door mevrouw T. Bijl. Door verschuiving van de portefeuilles binnen de gemeente Steenwijkerland is de heer B. Harmsma opgevolgd door mevrouw T. Jongman.

In november 2017 zijn de eerste verkennende gesprekken gevoerd over de ontvlechting van de IGSD en de NoordWestgroep (het SW-bedrijf van de gemeente Steenwijkerland). De daadwerkelijke ontvlechting is aan het eind van het eerste kwartaal 2018 een feit geworden.

De IGSD heeft in december 2017 aan Berenschot gevraagd om een onderzoek uit te voeren naar de balans tussen de omvang van de uitvoeringskosten enerzijds en de taken, structuren en processen anderzijds. Het onderzoek vormt een verdieping op de quickscan van de formatie, die Berenschot de zomer van 2017 in opdracht van de IGSD opgesteld heeft. Een relevante aanleiding voor het onderzoek betreft het Plan van Aanpak ‘Vertrouwen Ondernemen Verbinden’ dat eind 2015 geïmplementeerd is. Middels het Plan van Aanpak zijn extra uitvoeringsmiddelen aan de IGSD ter beschikking gesteld, met als voornaamste doel om het totale uitkeringsbestand met 200 uitkeringen te laten dalen.

De scope van het onderzoek betrof de brede sociale dienstitaken van de IGSD, dat wil zeggen de uitvoering van de Participatiewet en bijzondere bijstand, inclusief ondersteuning van statushouders en kwetsbare jongeren, exclusief schuldhulpverlening en sw-taken. De IGSD voert deze taken uit voor twee gemeenten, de gemeente Steenwijkerland en de gemeente Westerveld. Het onderzoek had een organisatorische focus, waarbij met name gekeken werd naar de balans tussen uitvoeringskosten en werklast en de keuzes die het bestuur en het management van de IGSD kunnen maken om hier meer balans in te brengen. Daarnaast werd ook een inhoudelijk aspect onderzocht, namelijk de realisatie van het Plan van Aanpak.

In februari 2018 zijn de resultaten van het onderzoek door bureau Berenschot toegelicht aan het AB en aan de Raad van beide gemeenten. Uit het rapport is naar voren gekomen dat het plan van aanpak vooral gericht was op een snel resultaat in de zin van een substantiële bestandsafname. Een uitgevoerde analyse van de ontwikkeling van de bijstandsdichtheid in de beide gemeenten geeft verder aan dat vanaf 2015 een duidelijke trendbreuk zichtbaar is en dat het verschil ten opzichte van de referentiegroep zowel voor Steenwijkerland als voor Westerveld beiden in positieve zin groter is geworden; namelijk een daling van de bijstandsdichtheid ten opzichte van gemeenten met een vergelijkbaar sociaal economische structuur. Berenschot spreekt over

een trendbreuk in positieve zin. Door de extra investering liggen onze uitvoeringskosten hoger dan in referentiegemeenten maar de baten overtreffen de lasten ruimschoots.

Uit deze ontwikkeling van de bijstandsdichtheid in beide gemeenten blijkt duidelijk dat deze positieve veranderingen vanaf eind 2015 toe te schrijven zijn aan de prestaties van de IGSD.

Ook na oplevering van het rapport van Berenschot in februari 2018 is het aantal uitkeringsgerechtigden verder gedaald. Op 31 december 2017 hadden we nog 1.053 uitkeringsgerechtigden. Op 1 april 2018 waren dit er 1.042, op 1 juli 2018 1.022 en begin november 2018 zijn dit er 986. We hebben dit gerealiseerd door een kleinere caseload per werkconsulent en een persoonlijker en intensievere aanpak en een doorontwikkeling op het in-, door- en uitstroomproces.

We constateren dat de doelgroep van de Participatiewet sinds 2015 aan het veranderen is, onder meer door de komst van voormalige jong arbeidsgehandicapten uit de Wajong-regeling, statushouders en mensen die voorheen instroomden in de sociale werkvoorziening. Ondanks belemmeringen en onze relatief hogere uitstroom tot nu toe, vinden we het aantal mensen/huishoudens dat bijstandsafhankelijk is in onze beleving te groot en zien we kansen om de afhankelijkheid van een uitkering te verkleinen.

Belangrijk aandachtspunt is dat zich in de afgelopen jaren situaties hebben voorgedaan waarin we geen kandidaten konden voorstellen voor vacatures van ondernemers. De voornaamste oorzaak hiervoor is dat vraag en aanbod niet goed meer bij elkaar passen, de zogenoemde mismatch. Door nog meer in te zetten op een professioneel gebruik van de matchingsmodule binnen Werkstap- naast de persoonlijke en intensieve aandacht- zullen we veel beter in staat zijn om mensen op een passende plek te plaatsen. Ook in 2018 is intensief geïnvesteerd in de relatie met het reguliere bedrijfsleven. Om samen met de werkzoekenden de afstand tot de arbeidsmarkt te verkleinen en/of in zijn geheel te beslechten is de relatie en samenwerking met de verschillende ketenpartners – en dus ook met het regulieren bedrijfsleven- van evident belang. Samen met het bedrijfsleven zetten we in om bestaand werk passend te maken voor onze werkzoekenden op een manier die ook past bij de vraag vanuit de arbeidsmarkt.

In het tweede en derde kwartaal van 2018 heeft er een analyse van het bestand van de IGSD plaatsgevonden. Op basis van deze analyse en de aanbevelingen van bureau Berenschot, is voor 2019 een Plan van Aanpak en een gewijzigde begroting voor 2019 opgesteld. Het Plan van Aanpak en de gewijzigde begroting is begin 2019 door het algemeen bestuur –horende de colleges en de raad- vastgesteld.

1.1 Programmaverantwoording

In de programmaverantwoording wordt ingegaan op de realisatie van beleidsdoelen per programma. De programmaverantwoording bestaat uit de verantwoording over de realisatie per programma. De IGSD kent 2 programma's:

- Programma 1 – programmakosten
De programmakosten hebben betrekking op uitvoering van de regelingen voor de deelnemende gemeenten. De programmakosten zijn onderverdeeld in producten
- Programma 2 – apparaatskosten
De apparaatskosten zijn de kosten van de bedrijfsvoering die de organisatie maakt voor de uitvoering van de regeling.

De realisatie over 2018 is als volgt:

Omschrijving	Realisatie 2018			Begroting 2018 (na wijzigingen)			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma 1	731.546	20.351.573	19.620.027	637.000	18.338.725	17.701.725	680.378	19.754.685	19.074.307
Programma 2 - overhead		2.500.186	2.500.186		2.555.999	2.555.999			-
Programma 2	1.846.830	4.429.760	2.582.930	1.498.375	3.711.820	2.213.445	1.745.872	6.537.914	4.792.042
Totaal programma's	2.578.376	27.281.519	24.703.143	2.135.375	24.606.544	22.471.169	2.426.250	26.292.599	23.866.349
Dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeenten programma 1	19.620.027	-	-19.620.027	17.701.725	-	-17.701.725	19.074.307	-	-19.074.307
Bijdrage gemeenten programma 2	5.091.100	-	-5.091.100	4.775.585	-	-4.775.585	4.795.732	-	-4.795.732
Totaal dekkingsmiddelen	24.711.127	-	-24.711.127	22.477.310	-	-22.477.310	23.870.039	-	-23.870.039
Totaal saldo van baten en lasten	27.289.503	27.281.519	7.984	24.612.685	24.606.544	6.141	26.296.289	26.292.599	3.690

Totaal saldo: + voordeel, -/nadeel

De realisatie van de programma 1 per product over 2018 is als volgt:

PROGRAMMA 1									
december									
Totaal	Realisatie 2018			Begroting 2018 (na wijzigingen)			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Participatiewet	302.231	13.769.633	13.467.402	340.000	12.958.175	12.618.175	420.551	13.638.097	13.217.546
Wet IOAW	16.007	938.473	922.466	-	923.400	923.400	5.421	1.098.778	1.093.357
Wet IOAZ	-	153.348	153.348	-	123.900	123.900	-	149.616	149.616
Bbz	310.044	575.794	265.750	175.000	530.000	355.000	192.640	445.766	253.126
Bijzondere bijstand en minima	73.252	1.996.219	1.922.967	92.000	1.532.250	1.440.250	60.845	2.211.493	2.150.648
Schuldhelpverlening	-	552.070	552.070	-	535.000	535.000	-	490.082	490.082
Re-integratie	30.012	2.366.036	2.336.024	30.000	1.736.000	1.706.000	921	1.720.853	1.719.932
Totaal	731.546	20.351.573	19.620.027	637.000	18.338.725	17.701.725	680.378	19.754.685	19.074.307
Bijdrage gemeenten			-19.620.027			-17.701.725			-19.074.307
Saldo programma 1			-			-			-

NB: de realisatie per gemeente is opgenomen in de toelichting op de jaarrekening

In de volgende paragrafen wordt de programmaverantwoording nader toegelicht per product (programma 1). In de kwartaalrapportages van 2018 is reeds verslag gedaan van de lopende resultaten over 2018. In deze jaarrekening wordt, onder verwijzing naar die rapportages, een beknopte inhoudelijke toelichting gegeven op programma 1.

Per product is een toelichting opgenomen in het volgende stramien:

- Wat wilden we bereiken
- Wat hebben we bereikt en gedaan

Hierop wordt een inhoudelijke toelichting gegeven in hoofdstuk 2 – ‘Toelichting programmaverantwoording’. De vraag ‘Wat heeft het gekost’ wordt toegelicht in de jaarrekening. Omdat programma 2 de kosten bevat die volledig ten dienste staan van de uitvoering van het beleid op programma 1, hebben wij geen nadere toelichting opgenomen in het jaarverslag op programma 2. Voor de toelichting op de apparaatskosten (programma 2) verwijzen wij naar de jaarrekening.

2 Toelichting programmaverantwoording

2.1 Inkomen

Onder product Inkomen vallen de regelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ. In de begroting is voor product Inkomen geformuleerd dat de IGSD wil voorkomen dat inwoners een beroep moeten doen op algemene bijstand op grond van de participatiewet. De IGSD wil dit bereiken door hen zoveel mogelijk naar werk toe te leiden. Werk boven uitkering. Daar waar dat niet lukt, inwoners een vangnet bieden in de vorm van algemene bijstand.

Wanneer een inwoner recht heeft op een uitkering zorgt de IGSD ervoor dat de betalingen tijdig en correct gedaan worden en speelt de IGSD tijdig in op signalen die de rechtmatigheid beïnvloeden. Wanneer er sprake is van onrechtmatig gebruik vordert de IGSD ten onrechte verleende uitkeringen terug en geeft hiermee uitvoering aan de Fraudewet.

De IGSD wil voorkomen dat inwoners een beroep doen op algemene bijstand op grond van de Participatiewet (inclusief IOAW en IOAZ) door hen zoveel mogelijk naar werk toe te leiden. Werk boven uitkering. Daar waar dat niet lukt, inwoners een vangnet bieden in de vorm van algemene bijstand.

Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen

Wat wilden we bereiken

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2018 gerealiseerd is.

Inkomen – doelstelling 2018	Wat is er bereikt in 2018
- De IGSD wil minimaal 35% van de aanvragen voor levensonderhoud niet laten leiden tot het toekennen van een uitkering. Hiervoor zet de IGSD het huidige poortwachtersproces voort. Tijdens de aanvraagprocedure handhaaft de IGSD meteen op de plicht tot arbeidsinschakeling en onderzoekt ze signalen naar mogelijke fraude. - Lopende uitkeringen onderzoekt de IGSD middels signaal en risico gestuurde controles. Hiervoor zet de IGSD ook themacontroles in gebaseerd op risicoprofielen.	Over geheel 2018 heeft 36% van de aanvragen niet geleid tot het toekennen van een uitkering. Naast de gebruikelijke werkzaamheden op het gebied van fraude bestrijding is de handhaver in 2018 gestart met een themacontrole.

▪ Ten onrechte verleende uitkeringen vordert de IGSD terug. ▪ De IGSD wil 100% van de aanvragen, bezwaarschriften en klachten tijdig afhandelen. Om dit bereiken heeft de IGSD heldere werkprocessen beschreven. Daar staat niet alleen in wat moet gebeuren maar ook wie daarvoor verantwoordelijk is. In combinatie met het systeem van werkbeheer, waarmee termijnen worden bewaakt, is een goede aansturing mogelijk.	Met de inzet van de processen terugvordering, verhaal en debiteurenbeheer worden ten onrechte verstrekte uitkeringen terug gevorderd. In 2018 is € 688.243 ontvangen van debiteuren. Van de in 2018 ingediende bezwaarschriften zijn er 45 afgehandeld. Hiervan zijn er 44 (oftewel 98%) binnen de gestelde termijn afgehandeld. De overschrijding betreft 1 bezwaarzaak, die in overleg met bezwaarmaker later is afgehandeld
--	--

Wat is er bereikt

Poort/preventiequote

Het intakeproces aan de Poort is in 2018 voortgezet en verder doorontwikkeld. Wanneer een belanghebbende een aanvraag indient (veelal digitaal via werk.nl) wordt deze uitgenodigd voor een groepsvoorlichting dat plaatsvindt bij de NoordWestGroep. Gelijktijdig wordt het verzoek gedaan tot overlegging van relevante gegevens over hun situatie. Aansluitend wordt er bij de NoordWestGroep een diagnosetraject ingezet gedurende minimaal vier dagen in het kader van het project "Talent in Kaart", een nieuwe werkwijze waarmee de IGSD in 2018 is aangevangen. Zo nodig wordt dit traject verlengd met maximaal 4 weken. Indien mogelijk wordt de klant direct naar werk begeleid door het WGSP.

De poortwachter beoordeelt uiteindelijk het recht op bijstand. Als het recht op bijstand nog niet kan worden vastgesteld wordt de aanvrager voor een persoonlijke intake uitgenodigd door de poortwachter.

Over het jaar 2018 zijn er 457 aanvragen levensonderhoud PW/IOAW ingediend. Van het aantal genomen besluiten hebben er 291 geleid tot een toekenning van een uitkering. Bij 166 aanvragen is het niet tot een daadwerkelijke toekenning gekomen. Dit doordat de klant zelf de aanvraag nadien heeft ingetrokken of omdat vastgesteld is dat er geen recht op uitkering bestond. Ook zijn er aanvragen buiten behandeling gelaten omdat klanten na herhaaldelijke verzoeken niet komen met de benodigde bewijsstukken. In een geval is er sprake geweest van een doorverwijzing naar een andere gemeente.

Het preventiequotum over 2018 ligt (afgerond) op 36%. Hiermee is voldaan aan de doelstelling van 35%.

Lopende uitkeringen onderzoekt de IGSD middels signaal en risico gestuurde controles.

Lopende uitkeringen worden op rechtmatigheid onderzocht n.a.v. signalen vanuit derden en/of bestandscontroles vanuit het inlichtingenbureau en BRP. In eerste instantie worden deze zaken afgehandeld door een consulent inkomen. Wanneer er vermoedens zijn van fraude wordt de zaak overgedragen aan de handhaver. Resultaten van de handhaver worden uitgedrukt in besparingen naar de toekomst toe (gesteld het gemiddelde jaarbedrag van een uitkering) en op benadelingen (bedragen die ten onrechte zijn verstrekt en worden teruggevorderd). Ook voert de handhaver consulten uit. Het doel hiervan is instroom te verminderen en zo besparingen te realiseren.

Tabel resultaten handhaving 2018 (controle op maat):

Gemeente	Aantal fraude-onderzoeken	Fraudevorderingen/	Besparingen n.a.v. fraudeonderzoek	Aantal consulten	Besparing door consulten
Steenwijkerland	11	21.600	68.700	45	55.000
Westerveld	0	0	0	9	25.200
Totaal	11	21.600	68.700	54	80.200

Het verschil in onderzoeken (2017; 54), consulten (2017; 94) en opbrengsten ten opzichte van 2017 is te verklaren doordat de screening aan de Poort steeds effectiever door de consultants wordt uitgevoerd. Daarnaast zijn in 2017 langlopende zaken afgerond waarbij er sprake was van grote fraudebedragen en is de complexiteit toegenomen bij de onderzoeken handhaving. Hierdoor heeft de in 2018 gestarte themaconrole meer tijd heeft gekost dan in eerste instantie was voorzien.

Themacontrole 2018.

De IGSD verstrekt bijstand aan in totaal 24 bijstandsgerechtigden (13 voor Steenwijkerland en 11 voor Westerveld) die woonachtig zijn in een recreatiewoning op een camping in de gemeente Steenwijkerland en Westerveld.

Door een wijziging in de Wet op de huurtoeslag sinds 1 juli 2016 bestaat geen recht meer op huurtoeslag. De wet is gewijzigd omdat recreatiewoningen niet bedoeld zijn voor permanent verblijf. De belastingdienst heeft vervolgens in 2017 en begin 2018 bij veel bewoners van recreatiewoningen de huurtoeslag beëindigd. Bewoners hebben daardoor hogere woonlasten.

De themaconrole heeft tot doel te onderzoeken in hoeverre het inkomen van uitkeringsgerechtigden in recreatiewoningen zich verhoudt tot de uitgaven.

De intentie om de themaconrole per 1 januari 2019 af te ronden is niet gehaald. Dit heeft met name te maken met de extra werkzaamheden die voortkomen uit de onderzoeken. In het eerste kwartaal van 2019 zal de themaconrole in zijn geheel worden afgerond. In het jaar 2018 zijn 13 dossiers onderzocht (gemeente Steenwijkerland)

De (voorlopige) resultaten:

Reden	Aantal
Ongewijzigd voortzetten	2
Wijzigingen doorvoeren	2
Omgezet naar uitgebreid handhavingsonderzoek*	8
Beëindigd	1
Totaal	13

**Enkele dossiers die zijn omgezet voor uitgebreid handhavingsonderzoek (liaan) vanwege informatie van derden e.d.*

In 2019 zal de themaconrole voor Westerveld uitgevoerd worden.

Terugvordering

Regeling	Realisatie 2018			Begroting			Mutatie	Vorig jaar			Mutatie
	Westerveld	Steenwijker land	Totaal	Westerveld	Steenwijker land	Totaal		Westerveld	Steenwijker land	Totaal	
1 - WWB/IOAW/Z	53.156	159.147	212.303	90.000	250.000	340.000	-127.697	52.326	292.472	344.798	-132.495
2 - Fraudevordering BUIG	38.614	54.524	93.138			-	93.138	28.431	41.911	70.341	22.797
3 - Krediet hypotheek	2.449	700	3.149			-	3.149	9.081	-	9.081	-5.932
4 - WWB bijz. bijstand	15.876	54.984	70.860	20.000	72.000	92.000	-21.140	22.984	38.294	61.279	9.581
5 - Bbz startende zelfstandige	3.462	55.330	58.792	-	-	-	58.792	784	20.253	21.038	37.754
6 - Bbz	119.513	125.674	245.187	75.000	100.000	175.000	70.187	41.511	130.092	171.603	73.584
7 - Overig	1.137	3.678	4.815			-	4.815	545	1.801	2.345	2.469
Totaal	234.206	454.037	688.243	185.000	422.000	607.000	81.243	155.661	524.823	680.484	7.759
<i>toev. begroting</i>	<i>27%</i>	<i>8%</i>	<i>13%</i>				<i>13%</i>				<i>1%</i>

In 2018 is een bedrag van € 688.000 ontvangen, verdeeld in € 234.000 voor Westerveld en € 454.000 voor Steenwijkerland. In de begroting was uitgegaan van een totaal aan ontvangsten en aflossingen van respectievelijk € 185.000 (Westerveld) en € 422.000 (Steenwijkerland). De ontvangsten liggen hiermee hoger dan de begroting. Per gemeente zit er wel een verschil tussen realisatie en begroting.

Ten opzichte van vorig jaar liggen de totale debiteurenontvangsten in lijn, maar zijn er ook hier verschillen tussen de gemeenten. Voor Westerveld liggen de ontvangsten € 78.000 hoger dan vorig jaar, met name voor ontvangsten BBZ (vooral gerealiseerd in het 1e kwartaal). Voor de gemeente Steenwijkerland geldt dat de ontvangsten € 71.000 lager liggen dan vorig jaar, vooral voor ontvangsten uit hoofde van uitkeringen.

Het debiteurensaldo heeft zich in 2018 als volgt ontwikkeld:

	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal
Som van Saldo 31-12-2017	982.005	3.892.430	4.874.435
Opboeking	189.642	418.433	608.076
Omzetting	-59.457	-231.174	-290.631
Ontvangsten	-234.206	-454.037	-688.243
Saldo Q4 31-12-2018	877.984	3.625.652	4.503.637

De ontvangsten zijn bij Steenwijkerland € 36.000 hoger dan de opboeking en bij Westerveld € 45.000 hoger dan de opboeking. De debiteuren dalen door omzettingen van debiteuren. Dit heeft diverse oorzaken zoals niet kunnen traceren van een debiteur, kwijtschelding als gevolg van WSNP, 'schone lei' bieden en omzetten in 'om niet' als gevolg van Leenbijstand (bijzondere bijstand) als hier een GKB lening tegenover staat die in 36 maanden is afgelost door belanghebbende.

Bezwaar

Over het jaar 2018 zijn er 48 bezwaarschriften ontvangen. Dit is een afname van 41% t.o.v. 2017. De daling van het aantal bezwaarschriften is in 2017 al ingezet. Deze trend zet zich door in 2018. Deze afname verklaren we doordat klanten gewend zijn geraakt aan de veranderde werkwijze en de aanscherping vanuit de Participatiewet. Bovendien is het klantenaantal ook afgenomen in 2018, wat als gevolg heeft dat er minder bezwaarschriften zijn. Het aantal beroepszaken en voorliggende voorzieningen is eveneens afgenomen. Dit is een logisch gevolg van het afnemende aantal bezwaren.

In juli 2018 is binnen de IGSD het ambtelijk horen geïntroduceerd. Bezwaarmakers kunnen voor ambtelijk horen dan wel horen door de Commissie bezwaarschriften kiezen. Tot nu toe hebben 3 bezwaarmakers gekozen voor het ambtelijk horen. De overige bezwaarmakers wilden hun bezwaarschrift behandeld zien door de Commissie bezwaarschriften.

In 2018 zijn er:

- 2 bezwaarzaken gegrond verklaard.

- 15 bezwaarzaken ongegrond verklaard.
- 37 bezwaarzaken zijn via het proces van mediation en heroverweging opnieuw beoordeeld:
 - 19 zaken door bezwaarmaker ingetrokken en het primaire besluit is in stand gebleven
 - 6 zaken zijn herzien als gevolg van nieuwe feiten en omstandigheden
 - 12 zaken zijn herzien omdat het primaire besluit onjuist was
- 5 bezwaarzaken zijn kennelijk niet ontvankelijk verklaard.

Van de in 2018 ingediende bezwaarschriften zijn er 45 afgehandeld. Hiervan zijn er 44 (oftewel 98%) binnen de gestelde termijn afgehandeld. De overschrijding betreft 1 bezwaarzaak, die in overleg met bezwaarmaker later is afgehandeld.

Beroep en hoger beroep

Over het jaar 2018 zijn er in totaal 9 zaken bij de rechtbank dan wel Centrale Raad van Beroep ingediend. Deze kunnen als volgt worden onderverdeeld:

- Voorlopige voorzieningen (2): deze verzoeken zijn, in de loop van de bezwaar-/beroepsprocedure, door verzoekers zelf ingetrokken.
- Beroepszaken (4): deze zijn ongegrond dan wel kennelijk niet-ontvankelijk verklaard.
- Hoger beroepszaken (5): Van de 5 ingestelde hoger beroepszaken moeten er nog 4 hoorzittingen plaatsvinden, de andere zaak is ongegrond verklaard.

Klachten

In 2018 zijn er in totaal 13 klachten ingediend. Hiervan zijn er 8 in behandeling genomen, de overige klachten waren niet ontvankelijk. De meeste klachten hebben betrekking op bejegening/verzoek om andere contactpersoon.

Daarnaast is de Nationale Ombudsman 2 keer ingeschakeld.

2.2 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen

Beleidsdoel

De IGSD heeft het verstrekken voor levensonderhoud en ter voorziening in de behoefte aan bedrijfskapitaal op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz2004) als doel.

Uitvoering van deze regeling is uitbesteed aan Regionaal Bureau Zelfstandigen Zwolle. Door het RBZ wordt een 3-tal regelingen uitgevoerd voor de IGSD-SW:

1. Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ 2004);
2. Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ);
3. Participatiewet, daar waar het personen betreft die (volledig) zelfstandige willen worden (voorbereidingstraject) of personen die toestemming krijgen om op bescheiden schaal zelfstandige activiteiten te ontplooiën.

Wat wilden we bereiken

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2018 gerealiseerd is.

Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz)- Doelstelling 2018	Wat is er bereikt in 2018
De IGSD wil 100% van de aanvragen en bezwaarschriften tijdig afhandelen. Het RBZ behandelt de aanvragen en adviseert de IGSD over de te nemen beslissing.	De bezwaarschriften met betrekking tot BBZ zijn tijdig afgehandeld.
De IGSD stimuleert ondernemerschap bij uitkeringsgerechtigden in het kader van re-integratie en informeert via het RBZ zelfstandigen met financiële problemen over de mogelijkheden van het BBZ 2004.	Door de consultants werk worden uitkeringsgerechtigden actief geïnformeerd over ondernemerschap en wat het RBZ daarin kan betekenen.

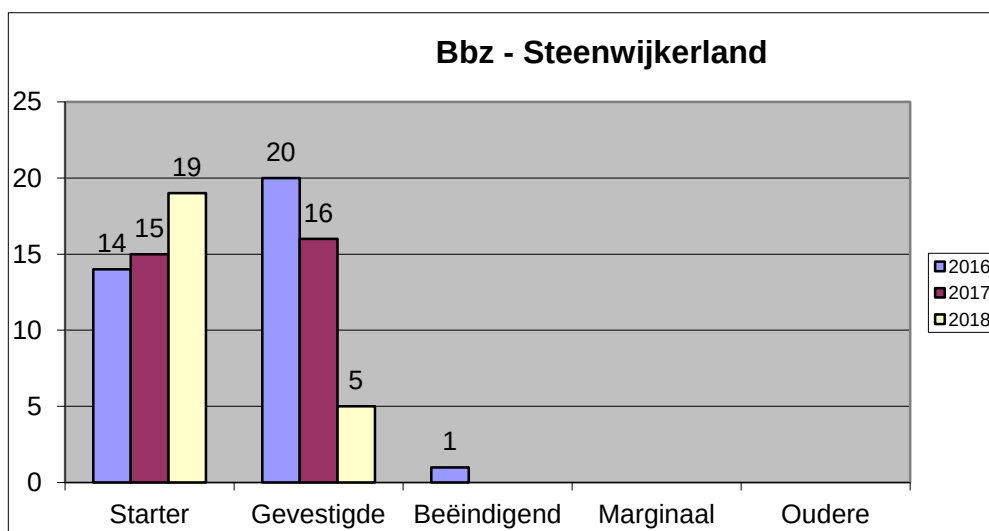
Wat is er bereikt

BBZ-Steenwijkerland

In 2018 zijn er in totaal 30 aanvragen ingediend. Dit wordt onderverdeeld in:

- 19 aanvragen Bbz (starters)
- 5 aanvragen Bbz (gevestigde zelfstandige)
- 6 aanvragen Ioaz (zelfstandigen die hun bedrijf wilden beëindigen).

Deze aanvragen, met nog één aanvraag uit 2017, hebben in 23 gevallen geleid tot een uitkering. In 7 gevallen is de aanvraag afgewezen of niet verder behandeld. Op 1 aanvraag is nog geen besluit genomen (nog in behandeling).



BBZ-Westerveld

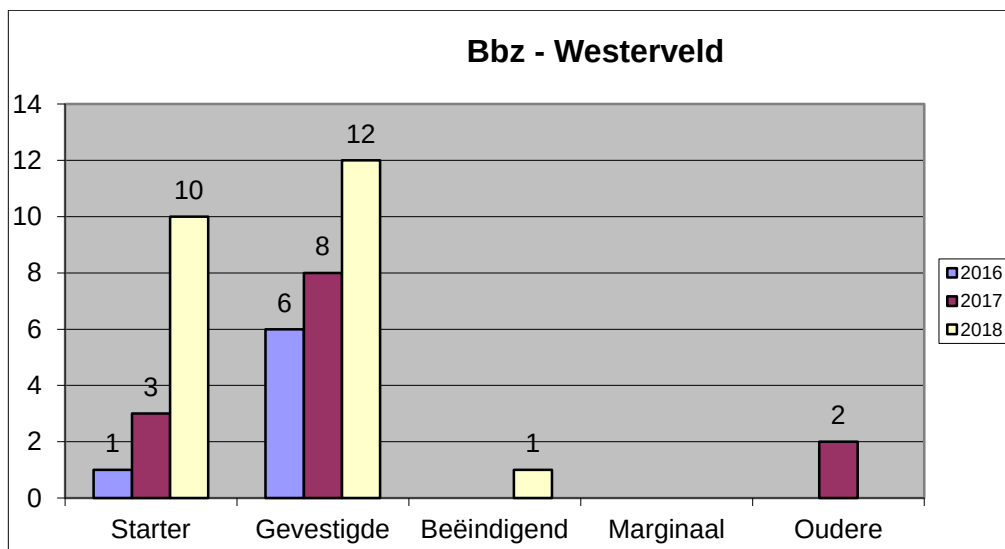
In 2018 zijn er in totaal 23 aanvragen ingediend. Dit wordt onverdeeld in:

- 10 aanvragen Bbz (starters)
- 12 aanvragen Bbz (gevestigde zelfstandige)

- 1 aanvraag loaz (zelfstandigen die zijn eigen bedrijf wil beëindigen) ingediend.

Deze aanvragen hebben in 22 gevallen geleid tot een uitkering.

In 1 gevallen is de aanvraag afgewezen, niet verder behandeld of ingetrokken door de aanvrager.



2.3 Participatiewet – re-integratie

Beleidsdoel

De IGSD en NWG wilden als één organisatie de missie en visie in lijn brengen waarbij doorstroming van Participatiewet kandidaten en oud- WSW medewerkers richting arbeidsparticipatie centraal staat. Met Werkstap, een methodische aanpak voor resultaatgerichte arbeidsontwikkeling en toeleiding, kunnen kandidaten zich effectief, in precies de nodige gebieden, ontwikkelen om zo de kortste weg naar werk te vinden. Met Werkstap wordt het complexe arbeidstoeleidings- en ontwikkelproces eenvoudiger en staat de kandidaat centraal.

Doelstelling in de begroting 2018 was het realiseren van een effectief arbeidsontwikkeling en -toeleidingsproces met Werkstap, met als doel dat Participatiewet kandidaten en oud- WSW medewerkers via de kortst mogelijke weg, zoveel als mogelijk, duurzaam doorstromen naar de arbeidsmarkt. Hierdoor zullen uitkeringslasten afnemen en zal het maatschappelijk welbevinden van de mensen waar het om gaat toenemen. Onderdeel van dit proces is de certificering van cliënten door middel van 'MKB Goed Werkgeverschap'

Wat wilden we bereiken

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2018 gerealiseerd is.

Doelstelling re-integratie 2018	Wat is er bereikt in 2018
Werkstap - Certificering van de kandidaten middels MKB Goed Werknemer schap; - Professionalisering dienstverlening ten behoeve van	Werkstap: In 2018 is gestart met trajecten (MKB Goede werknemer schap (MKBGW). De leverende organisatie kon deze trajecten

de kandidaat en werkgeversbenadering; - Het genereren van extra (duurzame) uitstroom door efficiencyverbetering van kandidaat- en werkgeversbenadering processen. Beschut werk - Tot 2021 stapsgewijs 26 beschutte werkplekken creëren (19 Steenwijkerland en 7 Westerveld) Werkgeversservicepunt - Alle cliënten met arbeidsmarktperspectief worden ingevoerd in WBS (regionaal matchingsysteem) door middel van een koppeling met het cliëntsysteem 'Werkstap' van de IGSD. - De aan Sonar/WBS gekoppelde applicatie 'Kandidatenverkenner Banenafspraken' wordt gevuld zodat werkgevers op profiel werkzoekenden met een arbeidsbeperking kunnen matchen aan banen - Het Werkgeversservicepunt wordt zowel sub- als regionaal doorontwikkeld	op een bepaald moment echter niet meer leveren. De onderdelen van dit traject zijn daarom opgenomen in het traject Talent in Kaart (TIK). Iedere werkzoekende krijgt tijdens het traject de do's en don'ts van goed werknemerschap. Door met het traject TIK te gaan werken is de werkzoekendendienstverlening verder geprofessionaliseerd. Door bij werkgevers goed na te gaan hij of zij belangrijk vindt is eerder en vaak ook meer duurzaam een match te maken. Beschut werk: Het plaatsen van mensen in een beschut werk omgeving is in 2018 uitgevoerd door de NWG. Dit heeft geleid tot een aantal plaatsingen bij de NWG en plaatsingen bij bijvoorbeeld het Kiemhuis te Westerveld. Werkgeversservicepunt: WBS is goed gevuld en wordt goed gebruikt. Ook Werkstap is goed gevuld waardoor "koude" matching vanuit de systemen mogelijk is. Op basis van deze eerste "koude" match wordt het gesprek met de werkzoekende aangegaan zodat besproken kan worden of iemand voorgesteld kan worden bij de werkgever. In 2018 is veel geïnvesteerd in de doorontwikkeling van het WGSP zowel sub-regionaal als ook regionaal. De samenwerking in de sub-regio verloopt goed; elke maandag is er overleg met de aangesloten gemeenten en UWV over vacatures en werkzoekenden om zodoende mensen duurzaam te laten uitstromen en de werkgevers te voorzien van de juiste kandidaat. De doelstelling voor 2018 in de sub-regio was 388 vervulde vacatures, dit zijn er 386 geworden. Voor Steenwijkerland-Westerveld was de doelstelling 100, waaronder 80 beëindigingen uitkering.. Er zijn 149 werkzoekenden bemiddeld naar werk, waarvan 91 dossiers PW zijn beëindigd. Tevens zijn er 28 nieuwkomers bemiddeld naar werk.
---	---

LeerWerktraject - 80% van de aanmeldingen betreft een goede match - Voor alle deelnemers aan het traject wordt aantoonbare arbeidsontwikkeling gerealiseerd - 60% van de deelnemers stroomt gedurende het traject of na afronding van het traject uit naar een reguliere baan Inburgering en statushouders - Voldoen aan de taakstelling voor huisvesting - Voor iedere inburgeraar een traject inzetten gericht op participatie, werkervaring en arbeidsbemiddeling - Door ontwikkelen van Entree-onderwijs waarbij inburgeraars uitstromen naar voltijdscholing	In de Arbeidsmarktregio is in 2018 hard gewerkt aan verdere samenwerking. Dit heeft geresulteerd in samenwerking op diverse sectoren. Horeca, techniek en werk in de maakindustrie zijn speerpunten voor 2018 geworden. Verder is in de Arbeidsmarktregio een “chef de mission” aangesteld die in 2019 verdere samenwerking in de regio gaat promoten, stimuleren en borgen. Dit gebeurt in nauwe afstemming met coördinatoren in de sub-regio. Leerwerktraject: Naar aanleiding van de bestandsanalyse is een goed beeld gekregen van het aantal leerwerktrajecten en de resultaten daarvan. Hieruit bleek dat sommige mensen al lang op een leerwerktraject zaten en niet verder doorstroomden. In gesprek met de organisaties waar het om ging hebben we extra jobcoaches ingezet om ervoor te zorgen dat doorstroom gerealiseerd wordt. Bijvoorbeeld door functiedifferentiatie en op ontwikkelmogelijkheden te scoren in Werkstap. In veel gevallen zien we dat het leerwerktraject vooral leidt tot een goed inzicht in de competenties en ontwikkelmogelijkheden van kandidaten. Hierdoor wordt plaatsing op een passende werkervaringsplek en/of in een proefplaatsing gemakkelijker. Dit vergroot de kans op een succesvolle plaatsing. Inburgering en statushouders: In 2018 is de taakstelling voor wat betreft huisvesting niet gerealiseerd. Voor Steenwijkerland een achterstand van 15 en voor Westerveld 11. Achterstand in huisvesting is onder andere ontstaan door weinig koppelingen van het COA en weinig aanbod in woningen. IGSD, woningbouwverenigingen en COA zullen hier extra aandacht aan besteden. In 2018 is het traject WINN (Wonen en werken in Nederland) voor vrouwelijk
---	---

(Gesubsidieerde) arbeid en jobcoaching - We verwachten in 2018 100 personen te plaatsen bij reguliere werkgevers met de inzet van een loonkostensubsidie of een indiensttredingssubsidie - We verwachten voor 2018 dat 50 personen aangewezen zijn op jobcoaching. - De inzet van bovenstaande instrumenten wordt bekostigd uit de BUIG (inkomensdeel) en het Participatiebudget.	statushouders gestart. In totaal hebben 16 personen hierin meegedraaid. Deze trajecten zijn ingezet om ervoor te zorgen dat de participatiegraad in het algemeen wordt verhoogd en ook toeleiding naar de arbeidsmarkt mogelijk wordt. Een aantal dames is inmiddels gestart met een leerwerktraject. In 2018 zijn we begonnen met de voorbereidingen om een dergelijk training ook voor mannelijke statushouders te ontwikkelen.. (Gesubsidieerde) arbeid en jobcoaching Onze doelstelling was om 100 mensen te plaatsen bij reguliere werkgevers. De IGSD heeft 149 mensen geplaatst op een werkplek. De contracten hebben een looptijd van een half jaar tot een jaar. Een aantal is geplaatst met een indienstnemingssubsidie of een loonkosten subsidie (voor mensen uit het doelgroepenregister). Het aantal indienstnemingssubsidies is fors toegenomen. Werkgevers zijn steeds beter bekend met deze mogelijkheid. In 2018 is het aantal plaatsingen gekoppeld met een jobcoach fors uitgebreid. Dit geldt zowel voor leerwerktrajecten als ook voor plaatsingen bij reguliere werkgevers. In 2018 is het beleid ontwikkeld en uitgevoerd dat er met elk bedrijf waar iemand geplaatst is een gesprek volgt om te overleggen of een jobcoach nodig is. Zonodig faciliteert de IGSD dit.
---	--

2.4 Bijzondere bijstand en overig minima

Onder dit product vallen de uitvoering van de bijzondere bijstand en de schuldhulpverlening. Deze worden hierna separaat toegelicht

2.4.1 Bijzondere bijstand

Beleidsdoel

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2018 gerealiseerd is.

Bijzondere bijstand en overig minima – doelstelling 2018	Wat is er bereikt 2018
Inzetten op niet-gebruik bijzonder bijstand en minimabeleid door: - inwoners te informeren via de website (www.igsd-sw.nl), folders, - nieuwsbrieven en advertenties in huis aan huis bladen, aanvraagprocedures en aanvraagformulieren te vereenvoudigen. Vereenvoudiging afdoening door de beleidsregels en uitvoeringsrichtlijnen in het kader van de bijzondere bijstand van beide gemeenten zoveel mogelijk met elkaar in overeenstemming brengen. Declaraties van klanten binnen maximaal vijf werkdagen betalen.	- De website is grondig aangepast - Foldermateriaal is herschreven - 1 keer per kwartaal wordt er een nieuwsbrief uitgebracht - Gewijzigd beleid wordt gecommuniceerd in huis aan huis bladen. - Aanvraagformulieren zijn vereenvoudigd - Diverse beleidsregels en werkprocessen zijn in overeenstemming gebracht waar mogelijk - Declaraties worden binnen 5 dagen uitbetaald.

Wat is er bereikt - toelichting

Inzetten op niet-gebruik bijzondere bijstand en minimabeleid door het vereenvoudigen en verbeteren van de website:

Informatie is makkelijker vindbaar en aanvraagformulieren zijn vanaf de homepage te downloaden. Elk kwartaal gaat er een nieuwsbrief uit naar de klanten en worden er advertenties geplaatst om inwoners te wijzen op het minimabeleid.

Vereenvoudiging afdoening regelgeving van beide gemeenten met elkaar waar mogelijk in overeenstemming te brengen:

Eind 2018 is door de gemeente Steenwijkerland besloten om het minimabeleid te herijken. Gevolg hiervan is dat hierdoor deze regelgeving niet verder in overeenstemming is gebracht. Maar dat er juist meer verschil in het minimabeleid en bijzondere bijstand is ontstaan.

Declaraties van klanten binnen maximaal vijf werkdagen betalen:

In de praktijk gebeurt dit sneller dan 5 werkdagen.

2.4.2 Schuldhulpverlening

Beleidsdoel

De IGSD wil de maatschappelijke participatie van de inwoners vergroten en maatschappelijke kosten voorkomen door te streven naar financiële zelfredzaamheid van schuldenaren. Bij voorkeur wordt gestreefd naar een schuldenvrije toekomst. Dit is niet voor iedereen haalbaar. Sommigen slagen er op termijn pas in, anderen helemaal niet, daarbij is stabilisatie van de huidige toestand het hoogst haalbare.

In de begroting is het beleidsdoel concreet gemaakt in de volgende doelstellingen. Daarnaast staat in de tabel vermeld wat in 2018 gerealiseerd is.

Schuldhulpverlening- doelstelling 2018	Wat is er bereikt in 2018
De IGSD beoordeelt als poortwachter integraal alle meldingen schuldhulpverlening van alle inwoners van de gemeente Steenwijkerland (regie op hulpvraag).	
De gemiddelde wachttijd tussen melding en intakegesprek is maximaal 2 weken	De wachttijd over 2018 bedroeg 8 dagen.
Er is intensieve samenwerking tussen de IGSD en ketenpartners.	De IGSD participeert binnen het ketenpartneroverleg. Naar aanleiding van het gestelde in de door de gemeente Steenwijkerland opgestelde nota 'herijking armoede-en minimabeleid 2019-2022' wordt binnen het ketenpartneroverleg hoge prioriteit verleent aan armoedepreventie waar de aanpak van huurachterstanden onderdeel van uitmaakt. De IGSD maakt onderdeel uit van de werkgroep, opgericht vanuit het ketenpartneroverleg, die zich bezig gaat houden met het opstellen van een plan van aanpak betreffende de armoedepreventie.
Actief preventiebeleid om te voorkomen dat mensen in schulden komen.	Om te voorkomen dat mensen in de schulden komen is er samengewerkt met Sociaal Werk De Kop (de opvolger van ZONL), en de woningbouwverenigingen/stichtingen inzake het project huurachterstanden.
Laagdrempelige voorziening voor alle inwoners	
Actieve opstelling van schuldenaar. Eigen verantwoordelijkheid en kracht	
Professionele hulp alleen als omgeving het niet kan	

Toekomstige inzet Schuldhulpverlening afstemmen op regelbaarheid van schuldenaar en schuldsituatie Vanwege doorontwikkeling Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening passen we de Algemene wet bestuursrecht toe bij aanvragen schuldhulpverlening. Nazorg om financiële zelfredzaamheid naar toekomst toe te waarborgen	
--	--

Wat is er bereikt – toelichting

Steenwijkerland

Vanaf april 2015 fungeert de afdeling schuldhulpverlening van de IGSD als poort voor de wet gemeentelijke schuldhulpverlening en heeft de regie inzake alle aanmeldingen voor schuldhulpverlening. Indien nodig wordt doorverwezen naar de GKB.

Uitvoeringskosten schuldhulpverlening Steenwijkerland

	2014	2015	2016	2017	2018
IGSD	60.000	188.000	229.000	238.000	216.600
GKB	550.300	398.800	307.300	309.100	351.500
Totaal	610.300	586.800	536.300	547.100	568.100

De kosten in 2018 zijn lager dan voor de situatie van 1 april 2015. De stijging van de kosten ten opzichte van 2016 en 2017 wordt veroorzaakt door de hogere bijdrage aan de GKB.

Wachttijd

Over 2018 is er sprake van een gemiddelde wachttijd van 8 dagen tussen melding en eerste gesprek. Hiermee wordt voldaan aan de doelstelling van een gemiddelde wachttijd van maximaal 2 weken.

Preventiebeleid

In tegenstelling tot voorgaande jaren hebben de energieleveranciers in 2018 maandelijks melding gemaakt van een achterstand in betalingen waarop door de IGSD actie is ondernomen. In 2018 zijn er in dit verband 210 brieven verzonden. De respons op de brieven is 5%. In 2 gevallen heeft dit geleid tot het opstarten van een traject.

In 2018 hebben 54 inwoners van de gemeente Steenwijkerland gebruik gemaakt van het wekelijkse inloopspreekuur op woensdagochtend tussen 9.00 en 12.00 uur.

Vanaf 1 oktober 2018 krijgt de IGSD ook van waterbedrijf Vitens achterstandsmeldingen door. In het kader hiervan zijn er 12 brieven verzonden aan klanten waarop door geen enkele klant is gereageerd.

Clientbegeleiding

Aantal meldingen	1e gesprek na meldingen	Gegevensverzamelgesprek
200	162	116

Het aantal meldingen is in vergelijking met 2017 (198 meldingen) nagenoeg gelijk. In 2017 vielen na melding en voor een eerste gesprek 30% van de mensen af. Over 2018 is dit 19%. We willen een laagdrempelige voorziening zijn door geen onnodige formulieren in te zetten. Bij een melding vragen we in eerste instantie dan ook alleen de naam en BSN nummer uit.

Op 31 december 2018 is het actieve klantenbestand 123. Dit is gedaald met 17 klanten ten opzichte van 2017.

Vanaf medio april 2017 hebben we het gegevensverzamelgesprek geïntroduceerd. Hiermee willen we vroegtijdige uitval voorkomen. Hierdoor krijgen mensen in het voortraject meer kans en gelegenheid om samen met een schuldhulpverlener en/of een vrijwilliger alle benodigde gegevens te verzamelen om verder geholpen te kunnen worden bij hun hulpvraag inzake hun financiën. In 8% van het actieve klantenbestand is een vrijwilliger gekoppeld vanuit het Project in eigen hand.

In 2018 zijn er in totaal 245 dossiers beëindigd. We maken een onderscheid in succesvolle en niet succesvolle interventies. Hiernaast in schema. Onder succesvol wordt verstaan:

- In staat zijn zelf schulden te regelen
- Schulden zijn geregeld bij de IGSD/ GKB
- Voldoende hebben aan 1 adviesgesprek (succesvol 69%/niet succesvol 31%)
- Uitspraak beschermingsbewind
- Zelf verzoeken om een beëindiging
- Doorverwijzing in de keten

Een dossier is niet succesvol afgesloten als klanten niet meer voldoen aan de voorwaarden, stukken niet aanleveren, niet meer komen opdagen of afspraken niet nakomen.

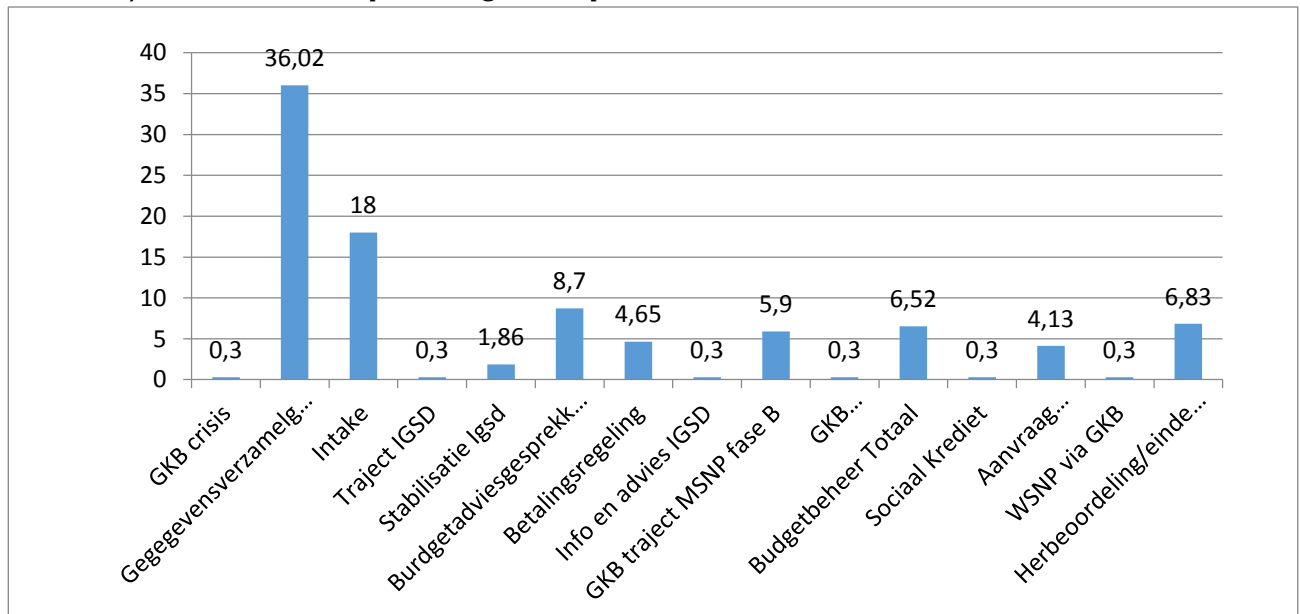
De IGSD voert ook herbeoordelingen van het product budgetbeheer GKB uit. Hierbij wordt na 18 maanden, en bij verlenging na 36 maanden, beoordeeld of budgetbeheer kan eindigen omdat klant zelf zijn financiën weer kan beheren of dat klant de kosten van budgetbeheer zelf kan dragen. In 2018 zijn 22 herbeoordelingen gedaan met de volgende uitkomst:

Herbeoordelingen	Verlengd (60%)	Beëindigd (40%)
22	13	9

De instroom over heel 2018 bestaat voor 35% uit klanten met inkomsten uit arbeid. Daarna volgt de groep mensen met een uitkering op grond van de Participatiewet met 33% en heeft 19,5% van de mensen een uitkering van het UWV en 12,5% is overig (pensioen, PGB, zelfstandigheid, geen inkomen e.d.).

Nadat de intake heeft plaatsgevonden, wordt middels maatwerk besloten welk product ingezet wordt. In 2018 zijn er (naast de 171 adviesgesprekken) 322 producten ingezet. Het aantal producten kan hoger liggen dan het aantal aanvragen omdat een aanvraag meerdere producten kan omvatten. De verhouding over geheel 2018 is 82% aan inzet vanuit de IGSD en 18% bij de GKB.

Producten/diensten schuldhulpverlening aan de poort:



GKB

Daarnaast is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen de IGSD-SW en de GKB Drenthe. Van januari tot en met december 2018 zijn er in totaal 99 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. Een substantieel deel van deze aanmeldingen is afkomstig van externe beschermingsbewindvoerders. Dit is de enige partij, die naast de IGSD, klanten kan aanmelden voor een schuldenregeling bij de GKB. In totaal is er tot en met december 2018 € 351.500 uitgegeven aan de dienstverlening bij de GKB. Hierdoor wordt het beschikbare budget van € 350.000 met € 1.500 overschreden.

Westerveld

Voor Westerveld geldt dat de volledige dienstverlening schuldhulpverlening is uitbesteed aan de GKB Drenthe. Ook hierbij is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen IGSD en GKB. De consultants Werk en Inkomen hebben voor wat betreft de bijstandsgerechtigden Westerveld een doorverwijzende rol richting GKB wanneer er sprake is van financiële problematiek

De medewerkers van de IGSD verwijzen actief door aan de GKB indien een inwoner van de gemeente zich meldt met vragen over zijn financiële huishouding. Tot en met december 2018 zijn er in totaal 43 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. In totaal is er tot en met december 2018 € 201.500 uitgegeven aan de dienstverlening van de GKB. Hiermee is de begroting van € 185.000 met € 16.500 overschreden.

3 Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen van de IGSD is, na vaststelling van het resultaat, zeer beperkt.

Dit heeft alles te maken met de beperkte bevoegdheid die de IGSD heeft om vermogen op te bouwen. Gezien het risicoprofiel van de IGSD is er ook geen noodzaak om een ruim weerstandsvermogen aan te houden. Het risico ligt immers bij de deelnemende gemeenten waar ook de reserves worden gevormd. De kosten worden gedekt door het op basis van een tarief doorberekenen van de diensten aan de afnemende gemeenten. Op grond van het besluit van de beide gemeenteraden mag het eigen vermogen van de IGSD niet meer bedragen dan € 45.000. Mede door deze afspraak is het solvabiliteitsratio van de IGSD nihil. De deelnemende gemeenten dragen conform deze afspraken daarmee het volledige solvabiliteitsrisico van de IGSD.

Het belangrijkste risico van de IGSD betreft het personeel. Binnen de IGSD drukken de lasten van personeel ook weer in 2018 voor 80% op de totale apparaatskosten. Uitval of vertrek van medewerkers zet niet alleen de (kwaliteit van de) dienstverlening en de voortgang van de werkzaamheden onder druk maar ook het budget van de IGSD. Binnen de begroting is een budget beschikbaar voor inzet van tijdelijk personeel.

Met ingang van februari 2009 is de IGSD hoofdhuurder van het Werkplein. De IGSD is daarmee risicodragers voor leegstand binnen het gebouw. Het oorspronkelijke huurcontract is eind januari 2019 beëindigd. In verband met de mogelijke ontmanteling van de IGSD per 1 januari 2020 is er voor het jaar 2019 voor de IGSD nog huisvesting nodig. Om die reden is de huurovereenkomst met een jaar verlengd tot 1 februari 2020.

De netto schuldquote beoordeelt de schuld als aandeel van de inkomsten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de netto schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet. De netto schuld van de IGSD ultimo 2018 bedraagt € 87.371 (2017: € 82.052), de netto schuldquote is 0,3% (2017: 0,3%).

De kengetallen kunnen als volgt worden samen vat

Jaarverslag jaar 2018	Verloop van de kengetallen			
	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Kengetallen				
netto schuldquote	0,3%	1%	0,3%	0,5%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,3%	1%	0,3%	0,5%
solvabiliteitsratio	nihil	nihil	nihil	nihil
structurele exploitatieruimte	nihil	nihil	nihil	nihil
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De IGSD heeft geen kapitaalgoederen. De materiele vaste activa bestaan uit investeringen in software, hardware en inventaris. Voor deze investeringen in software, hardware en inventaris is bij de oprichting van de IGSD een financieringsovereenkomst aangegaan met de gemeente Steenwijkerland voor een periode van 10 jaar.

3.3 Financiering

Op grond van de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) moet iedere overheidsorganisatie een treasurystatuut vaststellen. Het statuut regelt de beperking van risico's bij de geldstromen en geeft inzicht in de flexibiliteit en mate van transparantie van de financieringsstructuur. In januari 2006 heeft het algemeen bestuur het statuut vastgesteld.

In 2018 zijn zowel de programmakosten als de apparaatskosten door de IGSD betaald. De gemeenten hebben de financiën, door middel van bevoorschotting, ter beschikking gesteld.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld van de gemeente. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De norm geeft het bedrag aan waarover de gemeente zich per begrotingsjaar maximaal mag bloot stellen aan renterisico. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de renterisiconorm 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm als bedoeld in de Wet Fido wordt niet overschreden.

3.4 Bedrijfsvoering

3.4.1 *Rechtmatigheid*

De IGSD dient te voldoen aan wettelijke rechtmatigheidseisen. De accountant toetst de wet- en regelgeving aan de uitvoering, zowel de getrouwheid van onze cijfers als de rechtmatigheid van onze uitgaven.

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het van toepassing zijnde normenkader.

Bij een aantal programma's is sprake van een overschrijding van het budget. Deze overschrijdingen zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid van de IGSD, hetgeen inhoudt dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

3.4.2 *Personeel en organisatie*

Evenals in 2017 is in 2018 voortgeborduurd op het Plan van Aanpak "Vertrouwen, Ondernemen en Verbinden". Dit plan was gebaseerd op een verregaande samenwerking tussen de IGSD en de NoordWestgroep. In 2018 is uitvoering gegeven aan de in het eind van 2017 ingezette, niet voorziene, ontvlechting van de intensieve samenwerkingsvorm tussen beide organisaties. Dit heeft een effect gehad op de personele invulling, de huisvesting en de IT-omgeving. Een aantal diensten (P&O, ondersteuning financiële en salarisadministratie) die de NWG voor de IGSD verrichtte, zijn voortgezet op basis van een dienstverleningsovereenkomst. Daarnaast heeft de ontvlechting invloed op de relatievorm tussen de NWG en de IGSD wat betreft het inzetten van de NWG voor trajecten van klanten van de IGSD. Vanaf april 2018 is er sprake van een opdrachtgever- en opdrachtnemer relatie.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van de IGSD is als volgt.

Periode	Inclusief	Exclusief
	zwangerschap	zwangerschap
2014	5,30%	3,90%
2015	7,50%	6,80%
2016	9,00%	8,10%
2017	10,70%	9,80%
2018	10,70%	10,70%

Het gemiddelde ziekteverzuim over 2018 bedraagt 10,7%. In 2018 was geen sprake van zwangerschapsverlof. Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van 2017 gelijk gebleven. Positief is dat het niet is gestegen maar het percentage is nog steeds veel te hoog. Er is in 2018 veel aandacht besteed aan begeleiden van ziekteverzuim en het voorkomen daarvan. Bij een aantal medewerkers is de invloed op het verzuim niet aanwezig. Dat heeft te maken met het ziektebeeld. In onderstaand overzicht is inzichtelijk gemaakt wat de invloed van het niet beïnvloedbare gedeelte is op het totale verzuimpercentage.

Ziekteverzuim	Aantal personen	Verzuim %
Totaal ziekteverzuim	57	10,7%
Ziekteverzuim 'niet beïnvloedbaar'	11	34,7%
Ziekteverzuim 'beïnvloedbaar'	46	4,7%

3.4.3 Overheadkosten

De IGSD heeft haar rekening van baten en lasten ingedeeld in uitvoeringskosten (programma 1) en apparaatskosten (programma 2). Het BBV schrijft daarnaast voor dat de kosten voor de overhead inzichtelijk gemaakt moeten worden. Het verschil hierin (tussen apparaatskosten en overheadkosten) is met name gelegen in de directe loonkosten voor de afdeling Inkomen en Werk. Deze behoren niet tot de overhead.

De overheadkosten 2018 zijn als volgt:

	Realisatie	Begroting na wijziging	Begroting primitief
Overhead	2018	2018	2018
Kapitaallasten	29.580	86.000	86.000
Algemene kosten	190.920	273.500	68.500
Personeelskosten	1.243.139	884.692	830.692
Huisvestingskosten	510.607	478.500	478.500
Facilitaire zaken	146.040	192.100	192.100
ICT	467.467	463.250	463.250
Totaal	2.587.753	2.378.042	2.119.042
Percentage totale lasten	9,5%	9,9%	9,0%

De werkelijke kosten voor de overhead vallen binnen de begroting na wijziging. Ten opzichte van de begroting na wijziging zijn de kosten voor de frictie verschoven van algemene kosten naar personeelskosten.

3.4.4 Beleidsindicatoren

De opname van de beleidsindicatoren is via het Besluit Begroting en Verantwoording verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor de gemeenschappelijke regeling IGSD Steenwijkerland & Westerveld. Een gemeenschappelijke regeling hoeft alleen die indicatoren op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. Hierna staan de voor de IGSD van toepassing zijnde beleidsindicatoren opgenomen. De bijbehorende taakvelden zijn in de bijlage opgenomen.

	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie: 51	0,81 Fte per 1.000 inwoners (op basis van 63.000 inwoners)	Eigen jaarrekening
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting: 65 medewerkers	1,05 medewerkers per 1.000 inwoners	Eigen jaarrekening
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 110 per inwoner	Eigen jaarrekening
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	45,1% totale loonsom totale kosten inhuur externen € 2.363.000	Eigen jaarrekening
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	11,3% van totale lasten	Eigen jaarrekening
27.	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	28,1 personen per 10.000 inwoners	Website 'waar staat je gemeente'
28.	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	28,5 per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	Website 'waar staat je gemeente'

3.5 Lokale heffingen

De IGSD kent geen lokale heffingen.

3.6 Verbonden partijen

De IGSD heeft geen verbonden partijen.

3.7 Grondbeleid

De IGSD heeft grond noch grondbeleid.

4 Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2018

(voor resultaatbestemming)

Activa

(bedragen in euro's)

(bedragen in euro's)	2018	2017
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Overige investeringen met economisch nut	17.109	46.689
Totaal materiele vaste activa	17.109	46.689
Totaal vaste activa	17.109	46.689
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	3.050.310	1.382.370
Overige vorderingen	604.142	807.071
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.654.452	2.189.441
<i>Liquide middelen</i>	3.212	224.122
<i>Overlopende activa</i>	269.066	152.406
Totaal vlottende activa	3.926.730	2.548.581
Totaal activa	3.943.839	2.612.659

P a s s i v a

(bedragen in euro's)

	2018	2017
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Reserves:		
Algemene reserve	14.092	10.402
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	<u>7.984</u>	<u>3.690</u>
Totaal eigen vermogen	<u>22.076</u>	<u>14.092</u>
Voorzieningen	<u>85.789</u>	<u>113.878</u>
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ één jaar</i>		
Onderhandse leningen		
Gemeente Steenwijkerland	75.000	150.000
Totaal vaste schulden	<u>75.000</u>	<u>150.000</u>
Totaal vaste passiva	<u>182.865</u>	<u>277.970</u>
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden</i>		
<i>met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Banksaldi	967.990	59.092
Overige schulden	<u>892.314</u>	<u>403.377</u>
	1.860.304	462.469
<i>Overlopende passiva</i>	1.900.670	1.872.220
Totaal vlottende passiva	<u>3.760.974</u>	<u>2.334.689</u>
Totaal passiva	<u>3.943.839</u>	<u>2.612.659</u>

4.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

De realisatie op programma 1 – uitvoering regelingen en programma 2 – bedrijfsvoering is als volgt

Omschrijving	Realisatie 2018			Begroting 2018 (na wijzigingen)			Begroting 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Programma 1	731.546	20.351.573	19.620.027	637.000	18.338.725	17.701.725	607.000	17.968.000	17.361.000
Programma 2 - overhead		2.500.186	2.500.186		2.555.999	2.555.999		2.205.042	2.205.042
Programma 2	1.846.830	4.429.760	2.582.930	1.498.375	3.711.820	2.213.445	1.359.375	3.803.777	2.444.402
Totaal programma's	2.578.376	27.281.519	24.703.143	2.135.375	24.606.544	22.471.169	1.966.375	23.976.819	22.010.444
Dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeenten programma 1	19.620.027	-	-19.620.027	17.701.725	-	-17.701.725	17.361.000	-	-17.361.000
Bijdrage gemeenten programma 2	5.091.100	-	-5.091.100	4.775.585	-	-4.775.585	4.655.585	-	-4.655.585
Totaal dekkingsmiddelen	24.711.127	-	-24.711.127	22.477.310	-	-22.477.310	22.016.585	-	-22.016.585
Totaal saldo van baten en lasten	27.289.503	27.281.519	7.984	24.612.685	24.606.544	6.141	23.982.960	23.976.819	6.141

Totaal saldo: + voordeel, -/nadeel

Conform het BBV zijn hierboven de primitieve begrotingscijfers opgenomen als vergelijk. In het vervolg van de toelichting zal het voorgaand jaar als vergelijk opgenomen worden.

In de begroting is extra budget voor hogere klantenaantallen verwerkt als bate. In de realisatie is die verwerkt onder de gemeentelijke bijdrage programma 2. Voor een goed vergelijk zijn deze bate ad €218.750,- gecorrigeerd in de begroting na wijzigingen

Het verschil tussen de begroting (na wijziging) en het werkelijke saldo van de programma's bedraagt € 2.231.990 nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Begrotingsafwijking (ten opzichte van begroting na wijziging)	Afwijking Baten	Afwijking lasten	Saldo + voordeel -/ nadeel	Toelichting afwijking > € 50.000
PROGRAMMA 1				
Participatiewet - Loonkostensubsidies	-37.769	256.966	-294.735 N	Gemiddeld bedrag per uitkering hoger dan begroot
Participatiewet - Uitkeringen	-	554.492	-554.492 N	Toename gebruik loonkostensubsidies, niet begroot
Bijzondere bijstand en minima	-18.748	463.969	-482.717 N	Kosten vergoeding eigen risico Steenwijkerland € 343.000, niet begroot. Daarnaast toename kosten bijzondere bijstand Jongeren
Re-integratie	12	630.036	-630.024 N	Budget gedurende het jaar verhoogd met teruggave BCF en ESF gelden (€ 220.000). Overschrijding beschikbare budget met € 400.000 door hogere kosten voor re-integratietrajecten, indienstnemingssubsidies en hogere tarieven voor inhuur van personeel
Bbz	135.044	45.794	89.250 V	Met name hogere ontangsten debiteuren in combinatie met hogere lasten voor uitkeringen LO BBZ
Overig	16.007	61.591	-45.584 N	
Totaal	94.546	2.012.848	-1.918.302 N	
PROGRAMMA 2				
Personeel	563.801	881.579	-317.778 N	Baten en lasten wijken af door specifieke taken (niet in begroting). Per saldo hogere kosten door vertrekt van vaste medewerkers, welke ingevuld worden met inhuur
Overig	-154.151	-158.258	4.107 V	
Totaal	409.650	723.322	-313.672 N	
Totaal	504.196	2.736.170	-2.231.974	

De kostenoverschrijdingen passen binnen bestaand beleid of worden gecompenseerd door hogere opbrengsten. De (gedetailleerde) toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen zijn opgenomen in de toelichting op de jaarrekening (paragraaf 4.6).

4.3 Overzicht van de incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich als gevolg van incidenteel beleid en incidentele opdrachten van de deelnemende gemeenten maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. De IGSD onderkent op basis van deze definitie de volgende incidentele baten en lasten in de jaarrekening 2018:

Incidentele baten en lasten	Incidentele baten	Incidentele lasten	Saldo	Per gemeente	
				Steenwijkerland	Westerveld
ESF gelden	118.000	118.000	-	-	-
Kosten ontmanteling IGSD		23.000	-23.000	-17.250	-5.750
Kosten benchmark		25.000	-25.000	-18.750	-6.250
Personeel: frictiekosten		100.000	-100.000	-75.000	-25.000
Kosten afvloeiing personeel (incl juridische kosten)		85.000	-85.000	-63.750	-21.250
Totaal	118.000	351.000	-233.000	-174.750	-58.250

4.4 Toelichting algemeen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Continuïteit

De continuïteit van de activiteiten is geborgd in de overeenkomst tot het instellen van een gemeenschappelijke regeling door de gemeenten Steenwijkerland en Westerveld. Jaarlijks wordt de jaarrekening opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling.

De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hebben in 2018 besloten de taken van de participatiewet onderdeel uit te laten maken van de integrale dienstverlening. De colleges van beide gemeenten hebben besloten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en de beide gemeenteraden hebben in januari 2019 ingestemd met het opheffen van de gemeenschappelijke regeling IGSD Steenwijkerland & Westerveld. Dit heeft mogelijk gevolgen voor het voortbestaan van de gemeenschappelijke regeling. Het Algemeen Bestuur van de IGSD Steenwijkerland & Westerveld heeft echter nog geen formeel besluit genomen tot het ontbinden en liquideren van de gemeenschappelijke regeling. De jaarrekening is daarom opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling, temeer ook omdat de taken en activiteiten van de IGSD blijven bestaan en de deelnemende gemeenten garant staan voor de verplichtingen die voortkomen uit de exploitatie van de IGSD.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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 en winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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 toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de volgende paragraaf Stelselwijziging BBV

Stelselwijziging BBV

Vanaf 2018 gelden de wijzigingen op grond van het nieuwe BBV ook voor de gemeenschappelijke regeling IGSD Steenwijkerland en Westerveld. Een van de aanpassingen is het opnemen van een staat van baten en lasten met toerekening naar taakvelden, waarbij de overheadkosten in zowel de begroting als de jaarrekening zichtbaar moeten zijn. Het overzicht met de taakvelden zijn opgenomen in de bijlage, het overzicht met de kosten van de overhead is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Te denken valt aan kosten met betrekking tot de P&O, financiën, automatisering, huisvesting, inkoop, bedrijfsbureaus etc..

Materiële vaste activa

De opgenomen materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut en zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief) en/of beschikkingen over reserves (voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft).

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen gelden (aantal jaren):

Machines, apparaten en installaties	4
Overige materiële vaste activa, waaronder:	
– Inventarissen	10
– Interieur	10
– Automatisering	3 - 10

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt voor de debiteuren uit hoofde van uitkeringen op collectieve basis statisch bepaald op basis van de positie per jaareinde. Op basis van ouderdom en ervaringscijfers wordt een inschatting gemaakt van de (on)inbaarheid van de vorderingen.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Voor zover niet anders vermeld zijn passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Pensioenen

De IGSD heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De IGSD heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De IGSD heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkinggraad van het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP was in december 2018 97% (2017: 104,4% bron: <http://www.abp.nl>).

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden). Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. De voorzieningen hebben betrekking op verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het “jaarlijks vergelijkbaar volume” is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Vennootschapsbelasting

De IGSD treedt op als sociale dienst van de gemeenten Steenwijkerland en Westerveld. De activiteiten van de IGSD zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

4.5 Toelichting op de balans

MATERIELE VASTE ACTIVA

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2018:

	Boek- waarde 1 januari 2018	Investe- ringen	Des- inves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden/ reserves	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31 decem- ber 2018
	€	€	€	€	€	€	€
Investerings met economisch nut							
Overige materiële vaste activa	46.689	-	-	(29.580)	-	-	17.109
Totaal investeringen met economisch nut	46.689	-	-	(29.580)	-	-	17.109

UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen.

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn als volgt opgebouwd:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
Afrekening gemeente Steenwijkerland	2.482.372	1.375.291
Afrekening gemeente Westerveld	567.937	7.080
Totaal vorderingen openbare lichamen	3.050.309	1.382.370

De afrekening met de gemeente Steenwijkerland heeft betrekking op de afrekening van zowel de programma- als de apparaatskosten 2018. Deze kosten worden maandelijks bevoorschot.

Daarnaast bevat deze vordering de overige nog af te rekenen diensten als Schuldhulpverlening, RMC/Wiedenmodel, aanvullende kosten voor inburgeringsactiviteiten en frictiekosten als gevolg van de ontmanteling van de IGSD.

Voor de gemeente Westerveld is op basis van de afrekening van de programmakosten een vordering opgenomen van € 567.937. Deze vordering is inclusief de afrekening voor frictiekosten en aanvullende inburgeringsactiviteiten.

Overige vorderingen

De overige vorderingen zijn als volgt opgebouwd:

	Stand 31 decem- ber 2018	Voorziening oninbaar- heid	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€	€	€
Debiteuren soza Steenwijkerland	3.625.652	(3.170.408)	455.244	641.908
Debiteuren soza Westerveld	877.984	(743.788)	134.196	165.163
Overige debiteuren	14.702	-	14.702	-
Overige vorderingen	4.518.248	(3.914.196)	604.142	882.490

De kans van het volledig terugvorderen van vorderingen van debiteuren (klanten) van de IGSD is gering. Jaarlijks wordt er een inschatting gemaakt van het invorderingspercentage. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Het verschil tussen het geschatte oninbare gedeelte en het geschatte in te vorderen gedeelte wordt afgedekt door de voorziening dubieuze debiteuren. Met ingang van het jaar 2014 worden de debiteuren IGSD op de balans van de IGSD verantwoord. Dat maakt het noodzakelijk dat er ook een voorziening wordt getroffen voor de oninbaarheid van de vorderingen.

Vorderingen waarop geen aflossing heeft plaatsgevonden en welke ouder zijn dan 1 jaar, zijn volledig voorzien. Voor vorderingen waarop wel aflossing plaats heeft gevonden in 2018 is op basis van een schatting de benodigde voorziening bepaald. Op basis van ouderdom en ervaringscijfers is 50% tot 90% voorzien.

OVERLOPENDE ACTIVA

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
Overige overlopende activa		
Doorbelaste kosten NWG	119.475	25.998
Netto uitkeringen & voorschotten	20.063	909
Overige nog te ontvangen bedragen	29.572	19.285
Vooruitbetaalde bedragen	99.956	106.214
Totaal overlopende activa	269.066	152.406

De doorbelaste kosten NWG hebben betrekking op onderlinge verrekeningen met de Noordwest Groep N.V. inzake kosten voor met name ingeleend personeel en de afrekening op inkoop van diensten. De voorschotten gedurende het jaar lagen hoger dan de voorschotten, waardoor een vordering resteert voor de afrekening per balansdatum.

De vooruitbetaalde kosten hebben met name betrekking op reeds betaalde huur voor het 1^e kwartaal van 2019, verzekeringskosten 2019 en op kosten voor licenties voor 2019.

LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
Kas	1.083	2.291
Banksaldi	1.694	1.704
Schatkistbankieren	435	220.127
Totaal liquide middelen	3.212	224.122

De banksaldi hebben betrekking op de bankrekeningen bij de Rabobank. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisatie. Banksaldi met een credit stand zijn opgenomen onder de overlopende passiva.

Schatkistbankieren

De IGSD is op grond van regelgeving verplicht mee te werken aan Schatkistbankieren. In de praktijk betekent dit dat wanneer de IGSD meer dan € 250.000 op haar bankrekening (Bank Nederlandse Gemeenten) heeft staan, het meerdere automatisch afgeroomd wordt naar een rekening die specifiek voor Schatkistbankieren in het leven is geroepen. Dit afkomen geschiedt dagelijks. Wanneer de IGSD extra middelen nodig heeft en haar eigen bankrekeningsaldo is onvoldoende wordt er geld overgemaakt van de Schatkistbankierenrekening naar de reguliere bankrekening van de IGSD. Op deze wijze kan de IGSD aan haar verplichtingen blijven voldoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2018 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	106	37	74	50
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	144	213	176	200
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	23.453			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	23.453			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum Drempelbedrag van €250.000		250			
(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)	9.511	3.372	6.848	4.555
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	106	37	74	50

In 2018 hebben geen overschrijdingen plaats gevonden van het drempelbedrag.

EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het onverdeelde resultaat. De algemene reserve kent het volgende verloop:

	2018	2017
	€	€
Algemene reserve		
Saldo begin boekjaar	10.402	2.004
Toevoegingen	3.690	8.398
Onttrekkingen	-	-
Saldo ultimo boekjaar	14.092	10.402

De toevoeging aan de algemene reserve betreft het resultaat uit voorgaand jaar. Het resultaat boekjaar ad € 7.984 (2017: € 3.690) is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen gepresenteerd. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld het resultaat boekjaar ad € 7.984 toe te voegen aan de algemene reserve.

VOORZIENINGEN

In 2017 is een voorziening gevormd vanwege WW-verplichtingen. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2018:

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2018	Vrij- gevallen bedragen	Toevoe- gingen	Aan- wendingen	Saldo 31 decem- ber 2018
	€	€	€	€	€
Voorziening WW verplichtingen	113.878	-	-	(28.089)	85.789

De voorziening lopen maximaal tot 1 juli 2021.

VASTE SCHULDEN, MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
Onderhandse lening gemeente Steenwijkerland	75.000	150.000
Totaal vaste schulden	75.000	150.000

Voor de realisatie van de afbouw en aankleding van het Werkplein en voor de aanschaf van meubilair en andere kantoorbenodigdheden zijn investeringen gedaan. Voor het financieren van de investeringen is van de gemeente Steenwijkerland een geldlening aangetrokken met een looptijd van 10 jaar met een vast rentepercentage over de gehele looptijd van 4,15%, berekend over de stand per begin van het boekjaar. De rente op de lening in het boekjaar bedroeg € 6.225 (2017: € 9.338). De aflossingsverplichting voor het volgende jaar bedraagt € 75.000,-

NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN 1 JAAR

De overige schulden kennen een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
Banksaldi	967.990	59.092
Crediteuren	892.314	403.377
Totaal	1.860.304	462.469

De banksaldi hebben betrekking op een creditstand op de bankrekening.

Van de crediteuren heeft € 400.105 (2017: € 227.389) betrekking op de NoordWestgroep. Er is geen crediteurenpositie per balansdatum voor de gemeente Steenwijkerland en Westerveld.

OVERLOPENDE PASSIVA

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2018	Boekwaarde 31 decem- ber 2017
	€	€
<i>Openbare lichamen</i>		
Rekening courant Steenwijkerland inzake debiteuren soza	455.244	641.908
Rekening courant Westerveld inzake debiteuren soza	134.196	165.162
Vooruit ontvangen bedragen	-	26.441
Te betalen loonheffing	166.440	175.016
Loonheffing op uitkeringen	538.548	488.753
Te betalen BTW	182.948	135.261
<i>Overig</i>		
Nog te betalen bedragen GKB	128.000	116.758
Nog te betalen bedragen participatie	39.110	42.252
Nog te betalen pensioenpremie	33.800	35.153
Overige overlopende passiva	222.383	71.186
Totaal	1.900.670	1.871.449

De rekening courant verhouding heeft betrekking op de vorderingen die de IGSD oplegt aan cliënten. De opboeking van de vordering alsmede de voorziening op de vorderingen wordt in rekening courant met de gemeenten verwerkt.

De nog te betalen GKB ten bedrage van € 128.000 (2017: € 116.758) heeft betrekking op de programmakosten 2018 van de schuldhulpverlening van gemeente Steenwijkerland en Westerveld.

De nog te betalen kosten participatie hebben betrekking op overlopende posten die vanuit het participatiebudget bekostigd worden.

De overige overlopende passiva bevat met name de verplichting uit hoofde van inhuur van personeel.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Overeenkomsten

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is gebonden.

De IGSD heeft een meerjarige huurovereenkomst afgesloten inzake het pand aan het werkplein. De resterende verplichting uit hoofde van het huurcontract bedraagt ca € 329.000 (2017: € 372.000) en kent een resterende looptijd van 1 jaar en 1 maand.

De IGSD heeft 1 leasecontract voor een auto op basis van operational lease met een verplichting van ca € 21.000 (2017: € 29.000) op basis van een resterende looptijd van 32 maanden.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. De IGSD heeft een niet in de balans opgenomen verplichting inzake verlofaanspraken van € 75.949 (ultimo 2017: € 81.692).

4.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van het overzicht van baten en lasten.

4.6.1 Programma 1 – Uitvoering Regelingen

In onderstaande tabel is de realisatie in het begrotingsjaar opgenomen per gemeente. De belangrijkste ontwikkelingen in de realisatie ten opzichte van de begroting (na wijziging) zijn de volgende:

PROGRAMMA 1							december		
Gemeente Steenwijkerland	Realisatie 2018			Begroting 2018 (na wijzigingen)			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Participatiewet	211.164	10.538.821	10.327.656	250.000	9.944.175	9.694.175	332.180	10.562.395	10.230.215
Wet IOAW	8.947	718.927	709.980	-	720.000	720.000	4.064	816.316	812.252
Wet IOAZ	-	97.360	97.360	-	90.000	90.000	-	75.766	75.766
Bbz	184.442	352.898	168.456	100.000	350.000	250.000	148.474	299.481	151.007
Bijzondere bijstand en minima	57.254	1.574.163	1.516.910	72.000	1.101.125	1.029.125	37.752	1.810.059	1.772.307
Schuldhelpverlening	-	351.282	351.282	-	350.000	350.000	-	309.123	309.123
Re-integratie	22.512	1.883.915	1.861.403	22.500	1.341.500	1.319.000	376	1.431.243	1.430.867
Totaal	484.318	15.517.366	15.033.048	444.500	13.896.800	13.452.300	522.846	15.304.383	14.781.537
Bijdrage Gemeente Steenwijkerland*			-15.033.048			-13.452.300			-14.781.537
Saldo			-			-			-

Gemeente Westerveld	Realisatie 2018			Begroting 2018 (na wijzigingen)			Realisatie 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Participatiewet	91.066	3.230.812	3.139.746	90.000	3.014.000	2.924.000	88.371	3.075.702	2.987.331
Wet IOAW	7.061	219.546	212.485	-	203.400	203.400	1.357	282.462	281.105
Wet IOAZ	-	55.988	55.988	-	33.900	33.900	-	73.850	73.850
Bbz	125.603	222.896	97.293	75.000	180.000	105.000	44.166	146.285	102.119
Bijzondere bijstand en minima	15.998	422.055	406.057	20.000	431.125	411.125	23.093	401.434	378.341
Schuldhelpverlening	-	200.787	200.787	-	185.000	185.000	-	180.959	180.959
Re-integratie	7.500	482.121	474.621	7.500	394.500	387.000	545	289.610	289.065
Totaal	247.228	4.834.205	4.586.977	192.500	4.441.925	4.249.425	157.532	4.450.302	4.292.770
Bijdrage Gemeente Westerveld*			-4.586.977			-4.249.425			-4.292.770
Saldo			-			-			-

Totaal Programma 1	731.546	20.351.573	19.620.027	637.000	18.338.725	17.701.725	680.378	19.754.685	19.074.307
--------------------	---------	------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------	------------

De ramingen in de begroting van de IGSD zijn voor wat betreft de PW, IOAW en IOAZ gebaseerd op verwachte cliëntenaantallen en voor de overige producten op de ervaringen van de afgelopen jaren. Doordat de kosten van programma 1 gedragen worden door de verantwoordelijke gemeenten is het saldo na bijdrage van de gemeenten nihil.

PARTICIPATIEWET

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen in het klantenbestand per gemeente toegelicht. De cliëntenaantallen en de gemiddelde uitkering per cliënt hebben zich in 2018 als volgt ontwikkeld:

Tabel: cliënten aantallen

Stand per peildatum					Gemiddeld		
Ontwikkeling aantallen	Regeling	31-12-2017	31-12-2018	Mutatie VJ	Gemiddeld 2018	Begroting na wijziging	Mutatie Begroting (gem)
Steenwijkerland	WWB	744	698	-46	721	719	2
	IOAW/Z	57	53	-4	55	54	1
Totaal Steenwijkerland		801	751	-50	776	773	3
				-6,2%			0%
Westerveld	WWB	230	231	1	231	236	-6
	IOAW/Z	22	15	-7	19	14	5
Totaal Westerveld		252	246	-6	249	250	-1
				-2,4%			0%
Totaal IGSD	WWB	974	929	-45	952	955	-4
	IOAW/Z	79	68	-11	74	68	6
Totaal IGSD		1.053	997	-56	1.025	1.023	2
				-5,3%			0%

De klantenaantallen kennen het volgende verloop:

Tabel: verloop aantallen

Verloop clientenaantallen 2018	Westerveld		Steenwijkerland		Totaal	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Stand per 1 januari 2018	252	265	801	837	1.053	1.102
Instroom	109	111	255	256	364	367
Uitstroom	115	124	305	292	420	416
Stand per 31 december 2018	246	252	751	801	997	1.053

Tabel: gemiddelde uitkering

Ontwikkeling gemiddelde uitkering	Regeling	Gemiddeld 2017	Gemiddeld 2018	Begroting na wijziging	Mutatie Begroting (gem)	Mutatie VJ
Steenwijkerland	PW	13.697	14.016	13.825	191	319
Westerveld	PW	12.735	13.490	12.750	740	755
Steenwijkerland	IOAW/Z	15.249	14.842	15.000	-158	-407
Westerveld	IOAW/Z	17.381	14.894	16.950	-2.056	-2.487

Ontwikkeling BUIG

Gemeenten ontvangen een gebundelde uitkering (BUIG) om daarmee de uitkeringen in het kader van de Participatiewet te financieren. Hieruit dienen de uitkeringen van mensen die zijn aangewezen op één van de bijstandsregelingen, PW, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (voor levensonderhoud startende ondernemers), bekostigd te worden. Het uitgangspunt hiervan is dat de beleidsmatige en financiële verantwoordelijkheid bij gemeenten ligt. Een gemeente mag een overschot op het budget vrij besteden, maar moet een tekort op het budget in beginsel ook zelf opvangen.

De bestedingen ten laste van deze BUIG gelden zijn in onderstaande tabel samengevat.

Uitkeringen BUIG	JAAR 2018					
	WESTERVELD			STEENWIJKERLAND		
	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2018	VJ	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2018	VJ
Uitkeringen PW	3.009.000	3.109.511	3.030.929	9.940.175	10.105.629	10.416.281
Loonkostensubsidie	-	121.300	44.773		433.191	144.114
Uitkeringen IOAW	203.400	219.546	282.462	720.000	718.927	816.316
Uitkeringen IOAZ	33.900	55.988	73.850	90.000	97.377	75.766
BBZ uitkering LO starter tlv BUIG		25.060	3.874		50.145	54.618
Ontvangsten debiteuren BUIG		-97.681	-90.512		-251.360	-349.129
Totaal uitkeringen BUIG		3.433.724	3.345.376		11.153.909	11.157.966
BUIG budget incl BBZ 2004		3.646.000	3.904.000		14.061.000	12.945.000
<i>Saldo</i>		<i>212.276</i>	<i>558.624</i>		<i>2.907.091</i>	<i>1.787.034</i>

Hieruit blijkt de werkelijke bestedingen lager zijn dan de vergoeding van het rijk, waardoor het overschot op de BUIG gelden voor Westerveld ruim € 212.000 en voor Steenwijkerland € 2.907.000 bedraagt. Deze overschotten voor de deelnemende gemeenten op de BUIG gelden wordt met name veroorzaakt door een daling van de cliëntenaantallen in de afgelopen jaren.

Voor Westerveld daalt het overschot op de BUIG middelen ten opzichte van voorgaand jaar door een daling van het rijksbudget met € 258.000. Daarnaast zijn de kosten voor loonkostensubsidies gestegen doordat er een groter beroep op de regeling wordt gedaan..

De gemeente Steenwijkerland heeft het BUIG budget met ruim € 1,1 miljoen zien toenemen, terwijl de kosten zijn gedaald. Deze kostendaling is deels gecompenseerd door lagere terugvorderingen.

Steenwijkerland

Participatiewet

De lasten Participatiewet bedragen € 10.538.821 over 2018 voor de gemeente Steenwijkerland en bestaan voor € 10.105.629 uit uitkeringslasten, € 433.191 loonkosten subsidies (inclusief indicatie en advies). De realisatie is hiermee € 594.646 boven begroting. Ten opzichte van voorgaand jaar dalen de uitkeringslasten met € 310.652. Door stijging van de loonkostensubsidies met € 288.000, is de daling op de lasten Participatiewet beperkt.

De uitkeringslasten liggen € 165.000 hoger dan begroot door een stijging van de gemiddelde kosten per uitkering (+ € 191,- per uitkering op jaarbasis) in combinatie met een hoger aantal uitkeringsgerechtigden (gemiddeld +2). De afwijking op de Participatiewet wordt echter vooral veroorzaakt door een toename van het gebruik van het instrument Loonkostensubsidie voor een bedrag van € 433.191 (Vergelijk 2017: € 144.114, 2016: € 55.457). De loonkostensubsidies worden bekostigd uit de BUIG gelden en zijn niet

opgenomen in de begroting. De voortgang en verwachting van deze kosten is periodiek gemeld in kwartaalrapportages, er is voor gekozen hier geen begrotingswijziging voor op te stellen.

Over 2018 komt het gemiddelde aantal uitkeringsgerechtigden uit op 719 (2017: 761). Bij de oorspronkelijke begroting was uitgegaan van een gemiddeld aantal van 706 en bij de eerste wijziging van de begroting is dit aantal, op basis van de inzichten/verwachtingen op dat moment, bijgesteld met +13 (719).

Het gemiddeld uitkeringsbedrag per cliënt is over 2017 uitgekomen op € 14.016 (2017: € 13.697). Dit bedrag is € 191 hoger dan het geraamde bedrag van € 13.825. Aan de stijging liggen verschillende oorzaken ten grondslag zoals stijging premies, samenstelling bestand en lagere inkomsten uit part time werk.

IOAW/Z

De lasten IOAW/Z bedragen € 816.303 (2017: € 892.082) over 2018 en liggen in lijn met de begroting na wijziging. Ten opzichte van vorig jaar zijn de lasten gedaald met € 76.000. Op 1 januari 2018 is gestart met 57 cliënten in de regelingen IOAW/IOAZ. Op 31 december 2018 waren er 53 cliënten met een IOAW/Z-uitkering (afname 4). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden ligt daarmee in lijn met de begroting.

Westerveld

Participatiewet

De lasten PW bedragen € 3.230.812 over 2018 (2017: € 3.075.702) voor de gemeente Westerveld. De realisatie is hiermee € 216.812 hoger dan de begroting na wijzigingen en € 155.110 hoger dan vorig jaar.

Deze hogere lasten PW en de stijging ten opzichte van vorig jaar wordt vooral veroorzaakt door het gebruik van loonkostensubsidies (€ 121.300). Deze kosten waren niet begroot en bedroegen vorig jaar € 45.000.

De uitkeringslasten PW zijn € 100.000 hoger dan begroot en € 78.000 hoger dan vorig jaar, terwijl het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden lager is dan begroot en vorig jaar. Bij de begroting na wijziging is uitgegaan van een gemiddeld cliëntenaantal PW van 236 en de kosten van een gemiddelde uitkering zijn geraamd op € 12.750. Het werkelijke gemiddelde aantal cliënten over 2017 is uitgekomen op 231 (2017: 238) en de werkelijke gemiddelde kosten per uitkering bedragen voor 2017 € 13.490 (2017: € 12.735, gemiddelde 2016: € 13.946).

Deze fluctuatie in de gemiddelde kosten per uitkering heeft een aantal oorzaken. Het gemiddeld aantal uitkeringen wordt berekend op de peildata per 1 januari en 31 december, terwijl de werkelijke stand van het aantal uitkeringsgerechtigden fluctueert gedurende het jaar. Daarnaast is de basis van de begroting gelijk aan de realisatie 2017: de norm is verhoogd met 1%, waardoor de uitkeringslasten € 30.000 hoger zijn dan begroot. Ook zijn in vergelijking met 2017 de verrekening met inkomsten uit werk € 25.000 lager uitgevallen en zijn de lasten voor loonheffing en WG lasten € 30.000 hoger dan vorig jaar. Ten opzichte van Steenwijkerland, zijn de lagere gemiddelde kosten per cliënt, met name door de hogere inkomsten (uit arbeid bijvoorbeeld) die de cliënten hebben genoten en de samenstelling van het bestand. Een aantal cliënten heeft alleen zak- en kleedgeld waardoor het gemiddeld bedrag lager ligt dan in Steenwijkerland.

IOAW/Z

De uitkeringslasten IOAW/Z zijn € 38.000 boven begroting geëindigd, maar € 81.000 lager dan vorig jaar. Het gemiddelde aantal ligt hoger dan de begroting, de gemiddelde uitkeringslast ligt daarentegen weer lager dan begroot.

Op 1 januari 2018 is gestart met 22 cliënten in de regelingen IOAW/IOAZ. Op 31 december 2018 is dit aantal gedaald naar 15 cliënten met een IOAW/Z- uitkering, waarmee het bestand is afgenomen met 7 cliënten.

BESLUIT BIJSTANDVERLENING ZELFSTANDIGEN

Steenwijkerland

In Steenwijkerland zijn 30 aanvragen Bbz ingediend (2017: 31). Dit aantal ligt èèn aanvraag lager dan het totaal van vorig jaar. Het aantal aanvragen van startende zelfstandigen is ten opzichte van vorig jaar met vier toegenomen (19 in 2018 en 15 in 2017). Het aantal aanvragen van gevestigde zelfstandigen is fors gedaald. In 2018 zijn er 5 aanvragen ingediend terwijl er in 2017 16 aanvragen zijn ingediend.

De aanvragen hebben in 23 gevallen geleid tot een uitkering Bbz (2017: 18). In 7 gevallen is de aanvraag afgewezen of niet verder behandeld (2017:12). Op dit moment is 1 aanvraag nog in behandeling.

De kosten Bbz liggen € 3.000 boven de begroting na wijziging. De opbrengsten zijn € 85.00 hoger dan de begroting waardoor per saldo de kosten voor de gemeente Steenwijkerland € 82.000 onder de begroting na wijziging eindigen. Ten opzichte van vorig jaar zijn de kosten gestegen met € 53.000 met name door een stijging van de kosten van uitkeringen voor levensonderhoud. De baten stegen met € 36.0000, waardoor de netto last is gestegen met € 17.000.

Westerveld

In Westerveld zijn er 23 aanvragen Bbz ingediend (2017: 13). Dat is dus bijna een verdubbeling ten opzichte van vorig jaar. In 2017 was er ok al een bijna verdubbeling van 6 (2016) naar 13. In Westerveld zijn er dit jaar 10 startende zelfstandigen geweest die een beroep deden op deze regeling (2017: 3). Het aantal gevestigde zelfstandigen dat een beroep heeft gedaan op de Bbz is met 4 toegenomen tot 12..

Deze aanvragen hebben in 21 gevallen (1 aanvraag had betrekking op 2017) geleid tot een uitkering Bbz (2016:10). In 3 gevallen is de aanvraag afgewezen (2017: 3).

De kosten Bbz zijn hoger dan de begroting, € 43.000. De debiteurenontvangsten zijn € 51.000 hoger dan begroot. De netto kosten voor de gemeente Westerveld stijgen daarmee met € 8.000 ten opzichte van de begroting. Ten opzichte van vorig jaar zijn de kosten gestegen met € 76.000 en de baten met € 81.000.

BIJZONDERE BIJSTAND EN MINIMABELEID

De bestedingen voor bijzondere bijstand en minimabeleid kan als volgt worden samengevat:

Bijzondere bijstand en minima	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
a. Dir. levensbehoeften (incl. langdurigheid)	345.362	251.720	98.858	100.485	444.221	352.206
b. Voorzieningen voor huishouden	7.531	11.624	2.253	2.114	9.784	13.738
c. Voorzieningen voor wonen	80.037	159.566	25.739	25.117	105.775	184.683
d. Voorzieningen voor opvang	-	-	-	-	-	-
e. Kosten maatschappelijke zorg	37.366	44.517	7.913	4.209	45.279	48.727
f. Financiële transacties	301.498	318.365	160.306	133.853	461.804	452.218
g. Uitstroombevordering	2.486	-	-	9.689	2.486	9.689
h. Medische dienstverlening	4.129	2.909	1.587	2.550	5.716	5.459
i. Overige kostensoorten	15.635	9.788	7.204	9.866	22.839	19.654
j. Werkgeverslasten (LH/ZVW)	40.676	20.443	6.064	10.109	46.740	30.552
k. Wet Kinderopvang	13.581	7.551	3.070	3.622	16.650	11.172
l. Sociaal culturele activiteiten	274.910	291.267	88.991	86.902	363.901	378.169
m. Iedereen aan boord	76.726	98.954	-	-	76.726	98.954
n. Gemeente extra pakket	30.461	18.133	19.686	12.917	50.146	31.050
o. vergoeding verplicht eigen risico	343.765	575.222	385	-	344.150	575.222
Totaal	1.574.163	1.810.058	422.056	401.435	1.996.219	2.211.493

Gemeente Westerveld

De uitgaven over 2018 zijn ten opzichte van de realisatie 2017 toegenomen.

- Minimabeleid
In 2018 zijn 361 aanvragen binnengekomen. Dat zijn er 40 meer dan over geheel 2017.
- Bewindvoeringskosten
De bewindvoeringskosten (valt onder Financiële transacties) in 2018 hebben € 148.000 bedragen.
In 2017 is € 116.000 uitgegeven aan bewindvoeringskosten.

Gemeente Steenwijkerland

De uitgaven over 2018 zijn € 236.000 lager dan over geheel 2017.

- Bijzondere bijstand voor jongeren tot 21 jaar.
De bijzondere bijstand voor deze jongeren blijft stijgen. Over 2018 is € 133.000 uitgegeven (2017 € 87.000).
- Bijzondere bijstand voor woninginrichtingskosten
De trend van de dalende kosten heeft zich doorgezet, over geheel 2018 is € 65.000 uitgegeven (2017 € 130.000).
- Minimabeleid en Regeling Chronisch zieken
Over 2018 is in totaal € 344.000 uitgegeven. In 2017 is € 575.000 uitgegeven maar toen ging de vergoeding over twee kalenderjaren (2015 en 2016).
- Bewindvoeringskosten
De bijzondere bijstand voor bewindvoeringskosten is ten opzichte van 2017 met circa € 11.000 toegenomen tot € 279.000.

SCHULDHULPVERLENING

Steenwijkerland

De IGSD is verantwoordelijk voor de toegang tot schuldhulpverlening. De IGSD biedt zelf schuldhulpverleningstrajecten aan en indien nodig verwijst zij door naar de GKB. Dit wanneer er sprake is van een crisissituatie of wanneer een schuldsaneringstraject en/of budgetbeheer nodig is.

IGSD aan de Poort

Er is een actief bestand van 123 klanten (2017: 140). Van het actieve klantenbestand wordt er ca. 8% ook begeleid middels een vrijwilliger van het project "In eigen hand".

Het aantal meldingen over 2018 bedraagt 200 (2017 198). De gemiddelde wachttijd tussen melding en eerste gesprek is 8 dagen.

GKB

De IGSD-SW heeft met de GKB Drenthe een uitvoeringsovereenkomst afgesloten op basis waarvan de verwijzingen plaatsvinden. Over 2018 zijn in totaal 99 nieuwe aanmeldingen gedaan bij de GKB. Deze aanmeldingen hebben betrekking op een schuldregeling. Een deel van deze aanmeldingen (8 = 35%) is afkomstig van externen zoals beschermingsbewindvoerders.

De overige 15 aanmeldingen (= 65%) in het 3e kwartaal zijn gedaan door de afdeling schuldhulpverlening binnen de IGSD. In de begroting is € 350.000 opgenomen voor de dienstverlening van het GKB. De werkelijke kosten zijn uitgekomen op € 351.000. Ten opzichte van de inschatting in Q3 (overschrijding van € 21.500) valt het eind resultaat dus € 20.000 mee

Westerveld

Voor Westerveld is er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen de IGSD-SW en de GKB Drenthe. De totale kosten over 2018 zijn uitgekomen op € 201.000 en overschrijden daarmee de begroting (€ 185.000) met € 16.000. De toename van de kosten heeft ook te maken met het instellen van een spreekuur van de GKB. Over geheel 2018 zijn er 43 nieuwe aanmeldingen gedaan.

RE-INTEGRATIE

Het budget voor re-integratie (ook wel: participatiebudget) bestaat uit een aantal deelbudgetten, waaronder de rijksbijdrage voor re-integratie (WWB-klassiek en middelen voor begeleiding van de nieuwe doelgroepen onder de Participatiewet).

Het deelbudget re-integratie is ingezet om uitkeringsgerechtigden naar (reguliere) arbeid te leiden. Met dit budget worden onder andere maatwerktrajecten ingekocht bij externe partijen, er worden loonkosten uit betaald van re-integratieconsulenten die zelfstandig cliënten begeleiden (inbesteden) en er worden trajecten mee gefinancierd binnen NoordWestGroep en Reestmond. Daarnaast wordt het budget aangewend voor het inzetten van indienstnemingssubsidies aan werkgevers bij het aannemen van cliënten met een arbeidsbeperking en worden onkosten aan cliënten vergoed zoals kinderopvang en reiskosten. Het vergelijk van de realisatie ten opzichte van de begroting na wijzigingen geeft het volgende beeld:

Re-integratie	Westerveld	Steenwijkerland	Totaal
Begroting na wijziging	€ 394.500	€ 1.341.500	€ 1.736.000
P-budget	€ 397.018	€ 1.346.208	€ 1.743.226
aanvullende afspraken P-budget	€ 7.500	€ 241.222	€ 248.722
Totaal P-budget	€ 404.518	€ 1.587.430	€ 1.991.948
Realisatie	€ 482.121	€ 1.883.930	€ 2.366.051
<i>Verschil begroting (na wijziging)</i>	<i>-87.621</i>	<i>-542.430</i>	<i>-630.051</i>
<i>Verschil Totaal P-budget</i>	<i>-77.603</i>	<i>-296.500</i>	<i>-374.103</i>

Het verschil tussen de begroting en het P-budget wordt verklaard door het moment waarop de begroting wordt vastgesteld en het tijdstip waarop de informatie over de hoogte van het P-budget door het Rijk wordt verstrekt. Het P-budget is leidend voor de bewaking van het budget.

Bij beide gemeenten zijn de beschikbare middelen overschreden. De belangrijkste kostenstijgingen zitten in de personele lasten, een toename van de indienstnemingssubsidies en reiskosten van klanten. Als gevolg van wijzigingen in het proces van de ontwikkeling van klanten (Talent In Kaart) is er sprake van een grotere inkoop van trajecten bij de NoordWestGroep.

Een gedeelte van de overschrijding heeft betrekking op de BTW component. Deze component is compensabel bij het BTW compensatiefonds. Voor Steenwijkerland wordt dat geschat op € 90.000 en voor Westerveld op € 15.000.

4.6.2 Programma 2 – Bedrijfsvoering

De realisatie op programma 2 – bedrijfsvoering is als volgt:

PROGRAMMA 2 - APPARAATSKOSTEN	Realisatie 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2017
Lasten			
Personeel	5.559.048	4.677.469	5.178.476
Algemene kosten	190.920	273.500	95.727
Huisvestingskosten	510.607	564.500	547.766
Facilitaire zaken	151.531	192.100	148.534
ICT	482.034	463.250	476.664
Kapitaallasten	35.805	97.000	90.746
Totaal apparaatskosten	6.929.946	6.267.819	6.537.914
Baten			
Specifieke dekking / doorbelastingen personeelskosten			
ESF subsidie - opleiding	89.000	39.000	-
Doorbelasting NWG/WGB	68.584	66.310	152.703
Doorbelasting frictie	100.000	-	71.425
Participatiebudget	1.063.024	704.353	839.105
RMC/Wiedenmodel/Jongeren	127.926	123.489	121.516
Schuldhelpverlening	196.451	238.000	220.126
WAZO	-	15.000	36.805
Aanvulling inburgering	142.601	37.633	165.317
Personeel	1.787.586	1.223.785	1.606.997
 Algemeen	-	115.000	7.878
Huisvesting	3.381	62.590	22.441
Facilitaire zaken	5.491	-	4.409
ICT	14.567	-	13.401
Kapitaallasten	35.805	97.000	90.746
Totaal baten	1.846.830	1.498.375	1.745.872
Saldo apparaatskosten	5.083.116	4.769.444	4.792.042
 Bijdrage gemeenten	-5.091.100	-4.775.585	-4.795.732
Totaal saldo baten en lasten apparaat	7.984	6.141	3.690

NB: in de begroting is extra budget voor hogere klantenaantallen verwerkt als bate. Voor een goed vergelijk zijn deze bate ad €218.750,- gecorrigeerd in de begroting na wijzigingen

De ontwikkelingen per kostenplaats ten opzichte van de begroting en vorig jaar is als volgt:

Saldo per Kostenplaats	Saldo realisatie - begroting	Saldo VJ
Saldo uitgangspunt	4.769.444	4.792.042
Personeel	317.383	199.588
Algemeen	32.420	103.071
Huisvesting	5.316	-18.099
Facilitaire zaken	-46.060	1.915
ICT	4.612	4.598
<i>Totaal mutatie</i>	<i>313.672</i>	<i>291.073</i>
2018 december	5.083.116	5.083.116
	<i>realisatie</i>	<i>realisatie</i>

De toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting is hierna opgenomen.

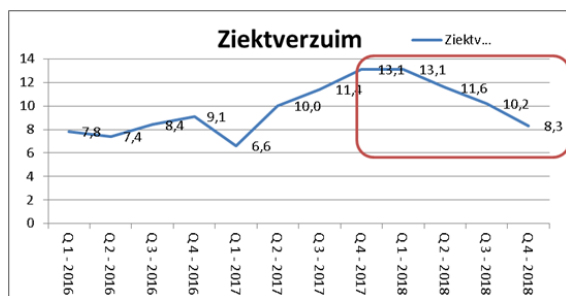
PERSONEEL

De loonkosten over 2018 zijn € 317.000 hoger dan begroot en € 199.000 hoger dan vorig jaar.

De overschrijding op de personeelskosten wordt met name veroorzaakt door hogere kosten vanwege inhuur van personeel. De IGSD zit in een transformatie naar een nieuwe organisatie zit. Dit zorgt ervoor dat het verloop relatief hoog ligt. Vervanging van vaste medewerkers worden ingevuld met extern ingehuurd personeel voor flexibiliteit voor de organisatie. Voor de korte termijn (2018 – 2019) betekent dit wel significant hogere kosten dan vaste medewerkers. De gemiddelde loonkosten over het jaar bedragen bijna € 71.000 per FTE, terwijl de begroting uitkwam op ruim € 64.000 per FTE. Hierbij zien we in 2018, na crisisjaren met relatief stabiele uurtarieven, in 2018 (tov 2017) de uurtarieven stijgen met gemiddeld 8,2%. Deze stijging van personeelskosten kunnen niet opgevangen worden binnen de huidige budgetten.

De opbouw van de overschrijding wordt hierna toegelicht:

- Hogere kosten vanwege (langdurige) ziekte +€ 107.000 (+0,6 FTE icm hogere kosten FTE): Langdurige ziekte en een hoog ziekteverzuim (10,7% voor het gehele jaar), vervanging door inhuur met hogere kosten als gevolg. Ten opzichte van vorige jaren is het ziekteverzuim relatief hoog (zie onderstaande tabel) maar met een dalende tendens.



- Hogere kosten door inhuur (ipv vast), deels gecompenseerd door daling FTE + € 145.000
In 2018 was het verloop van medewerkers relatief hoog. De vervanging van vertrekkende medewerkers wordt met name door externe inhuur (kortlopend) ingevuld. Hiervan is € 16.000 op het resterende frictiebudget verantwoord. De overige meerkosten vallen in de afrekening van de apparaatskosten

- Afwikkeling personeelscontract (waaronder juridische kosten voor € 30.000)
In 2018 is afscheid genomen van een medewerker. Dit heeft hogere kosten tot gevolg gehad, waaronder juridische kosten voor de afhandeling van het contract.

- Hogere klantenaantallen (+35 gemiddeld) + € 21.875 (+0,35 FTE)
De IGSD heeft gemiddeld 35 meer klanten gehad dan begroot. Het budget voor extra klantenaantallen is volgens afspraak € 21.875 hoger.

Toelichting Bezoldiging topfunctionarissen : informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Ingevolge de Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 het algemene bezoldigingsmaximum in de WNT verlaagd naar het niveau van een minister. Topinkomens in de (semi)publieke sector mogen ingevolge deze wet maximaal 100% van het

ministersalaris zijn (2018: € 189.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage), met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Leidinggevende topfunctionarissen

De bezoldiging van de bezoldigde leidinggevende topfunctionarissen van de IGSD is als volgt:

bedragen x € 1		M. Nijstad
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018		01/11 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,89
Gewezen topfunctionaris?		Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	24.765
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
<i>Subtotaal</i>	€	24.765
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	42.345
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging	€	24.765
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017		nvt
Deeltijdfactor 2017 in fte		n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn		n.v.t.
Totale bezoldiging 2017		n.v.t.

De leden van het Dagelijks Bestuur hebben geen bezoldiging ontvangen in 2018. Omdat er geen sprake is van een dienstverband (in FTE), is ook geen normering opgenomen voor de leden van het DB. De samenstelling van het DB in 2018 is als volgt:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	AANVANG & EINDE FUNCTIE
<i>Bestuur tot 5 juli 2018</i>		
O. Akkerman	Voorzitter DB	1/1 - 5/7
K. Smidt	Lid DB	1/1 - 5/7
E. van Schelven	Lid DB	1/1 - 5/7
<i>Bestuur m.i.v. 5 juli 2018</i>		
J. de Haas	Voorzitter DB	5/7 - 31/12
O. Akkerman	Lid DB	5/7 - 13/11
B. Harmsma	Lid DB	5/7 - 13/11
T. Bijl	Lid DB	13/11 - 31/12
T. Jongman	Lid DB	13/11 - 31/12

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Bedragen x € 1	M. Nijstad	
Functiegegevens	Directie	
Kalenderjaar	2018	2017
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 31-10; 1-11 t/m 31-12;	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10	2
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 215.800	€ 49.000
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 234.892	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 121.422	€ 25.248
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 146.670	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 146.670	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naar aanleiding van de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2018 heeft er een bestuurlijke wisseling plaatsgevonden. De invulling van het Algemeen Bestuur is daarmee ook veranderd. Deze aanpassing is geëffectueerd op 5 juli 2019. De bezetting van het Algemeen Bestuur was in 2018 als volgt:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	AANVANG & EINDE FUNCTIE
Bestuur tot 5 juli 2018		
O. Akkerman	Voorzitter AB	1/1 - 5/7
K. Smidt	Lid AB	1/1 - 5/7
E. van Schelven	Lid AB	1/1 - 5/7
D. Frantzen	Lid AB	1/1 - 5/7
H. Geertsma	Lid AB	1/1 - 5/7
W.J. Brus	Lid AB	1/1 - 5/7
Bestuur m.i.v. 5 juli 2018		
J. de Haas	Voorzitter AB	5/7 - 31/12
O. Akkerman	Lid AB	5/7 - 13/11
T. Bijl	Lid AB	13/11 - 31/12
T. Jongman	Lid AB	5/7 - 31/12
B. Harmsma	Lid AB	5/7 - 31/12
H. Doeven	Lid AB	5/7 - 31/12
W. de Jong	Lid AB	5/7 - 31/12

De leden van het Algemeen Bestuur hebben geen bezoldiging ontvangen in 2018.

Rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Kapitaallasten

De kapitaallasten liggen ruim € 60.000 lager dan de begroting, met name doordat de aanwezig activa grotendeels volledig is afgeschreven en de IGSD geen nieuwe investeringen doet. De kapitaallasten zijn doorgeboekt naar de huisvestingslasten.

Algemeen

De algemene kosten zijn € 13.000 lager geëindigd dan verwacht in het 3e kwartaal, maar zijn € 32.000 hoger dan begroot. Dit is vooral als gevolg van benchmarkonderzoeken (€ 25.000) op verzoek van de gemeenteraad van de deelnemende gemeenten. Daarnaast zijn juridische kosten gemaakt voor de ontvlechting (€ 15.000). Deze kosten waren niet begroot en kunnen niet binnen de aanwezige begrotingsposten opgevangen worden. Daar staat tegenover dat de kosten voor de salarisadministratie en financiële administratie door de NoordwestGroep lager zijn uitgevallen dan begroot, mede door verschuiving van de dienstverlening.

Huisvesting

De huisvestingskosten liggen in lijn met de begroting. De derving van huuropbrengsten vanwege de uithuizing van de Noordwestgroep betekende een huurderving van bijna € 60.000. Hiervoor is geen vervangende huurder gevonden. Deze huurderving kon nagenoeg gecompenseerd worden door lagere kapitaallasten als gevolg van het feit dat de investeringen in 2018 voor een groot deel volledig zijn afgeschreven.

Facilitair

De facilitaire kosten zijn € 46.000 lager dan begroot, met name door lagere kantoorkosten, zoals porti, papier en drukwerk, maar ook kosten voor telefonie en de kosten voor de website.

ICT

De kosten voor ICT liggen in lijn met de begroting.

BIJDRAGE GEMEENTEN

De apparaatskosten van de IGSD worden doorbelast aan de gemeente Steenwijkerland respectievelijk de gemeente Westerveld.

Het saldo (na baten en specifieke verrekeningen) is verrekend met de deelnemende gemeenten op basis van het gewogen aantal cliënten. Het gewogen gemiddelde aantal cliënten is als volgt opgebouwd:

REALISATIE 2018

Gewogen cliënten	Basis voor berekening			Weging	Gewogen aantal cliënten		
	Steenwijkerland	Westerveld	TOTAAL		Steenwijkerland	Westerveld	Totaal
Clienten wwv/loaw/loaz	751	246	997	50%	376	123	499
Cliënten Wet Inburgering*			0		0	0	0
Minimabeleid aantal cliënten (ingekomen aanvragen)	1.500	361	1.861	20%	300	72	372
Instroom cliënten	255	109	364	30%	77	33	109
Gewogen aantal cliënten					752	228	980
					76,7%	23,3%	
Correctie obv afspraak deelnemende gemeenten					-17	17	0
Gewogen aantal cliënten voor verrekening					735	245	980
					75,00%	25,00%	

Op grond van bovenstaande is de volgende afrekening opgesteld:

	2018
Totaal te verrekenen	5.091.100
Gewogen aantal cliënten	980
Tarief per gewogen cliënt	5.195
Aantal gewogen cliënten Steenwijkerland	735
Tarief 2018	5.195
Bijdrage Steenwijkerland in apparaatskosten	3.818.325
Bijdrage Steenwijkerland apparaatskosten	3.818.325
Aantal gewogen cliënten Westerveld	245
Tarief 2018	5.195
Bijdrage Westerveld in apparaatskosten	1.272.775
Bijdrage Westerveld apparaatskosten.	1.272.775
Totale bijdragen gemeenten in 2017	5.091.100

De afrekening is gebaseerd op een tarief van € 5.195 per gewogen gemiddelde cliënt. Het begrote tarief bedroeg € 4.765. De stijging van het tarief ten opzichte van de begroting is als volgt opgebouwd:

Ontwikkeling tarief	2018	2017
Begroting	4.765	3.680
Extra budget agv ontwikkeling klantenaantallen	193	169
Gecorrigeerd ivm budget tijdelijk personeel plan van aanpak		694
Stijging (-/- daling) gemiddeld gewogen aantal cliënten	208	251
Overig (m.n. stijging apparaatskosten)	29	60
Realisatie	5.195	4.854

Voor de hogere (gewogen) klantenaantallen dan het geraamde aantal bij de begroting leiden tot een stijging van het archief. Het extra budget voor de ontwikkeling van de klantenaantallen zit niet in het begrote tarief en zorgt dus ook voor een stijging van het tarief per (gewogen) klant,

4.7 Overige gegevens

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie van materieel belang omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

5 Rekening naar Taakvelden

Met ingang van boekjaar 2018 is ook voor gemeenschappelijke regelingen de verplichting indeling naar taakvelden geïmplementeerd. Omdat deze indeling minder goed aansluit bij de verantwoording naar de deelnemende gemeenten, is de presentatie in de staat van baten en lasten hiervoor niet gewijzigd, maar is ervoor gekozen om de rekening naar taakvelden op te nemen in de bijlage:

	Realisatie	begroting na wijziging	Begroting primitief
Taakveld	2018	2018	2018
0 - Algemene Dekkingsmiddelen			
0.4 - Overhead	2.587.753	2.464.042	2.205.042
0.5 - Treasury	6.225	11.000	11.000
0.9 - Vennootschapsbelasting	-	-	-
0.10 - Mutaties reserves	-	-	-
0.11 - Resultaat	7.984	6.141	6.141
6 - Sociaal Domein			
6.3 - Inkomensregelingen	19.362.971	17.257.498	16.777.773
6.5 - Arbeidsparticipatie	4.554.057	3.556.159	3.695.159
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	770.512	757.845	757.845
Totaal Lasten	27.289.503	24.052.685	23.452.960
0 - Algemene Dekkingsmiddelen			
0.4 - Overhead	2.595.738	2.470.183	2.211.183
0.5 - Treasury	6.225	11.000	11.000
6 - Sociaal Domein			
6.3 - Inkomensregelingen	19.362.971	17.257.498	16.777.773
6.5 - Arbeidsparticipatie	4.554.057	3.556.159	3.695.159
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	770.512	757.845	757.845
Totaal Baten	27.289.503	24.052.685	23.452.960

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2018 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2019							
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2018	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier aan		I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)
			Aard controle R Indicatornummer: G2B / 01	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 02	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 03	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 04	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 05
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 10.105.629	€ 206.239	€ 718.927	€ 6.971
			2 061701 Gemeente Westerveld	€ 3.109.511	€ 86.265	€ 219.546	€ 6.458
							€ 97.377
							€ 55.988
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2B / 07	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 08	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 09	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 10	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 11
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 17	€ 48.077	€ 37.468	
			2 061701 Gemeente Westerveld	€ 0	€ 25.060	€ 3.462	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
			I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)			
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2B / 12	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 13	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 14		
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 433.191	€ 682		
			2 061701 Gemeente Westerveld	€ 121.300	€ 1.496		
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) deel openbaar lichaam 2018	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob)	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob)	Baten (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) (exclusief Rijk)
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 01	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 02	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 03	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 04	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 05
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 179.513	€ 52.833	€ 55.430	€ 88.105
			2 061701 Gemeente Westerveld	€ 148.930	€ 7.908	€ 56.505	€ 63.007
							€ 19.914
							€ 12.694
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B / 01	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen				
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 07	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 08	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 09	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 10	
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 061701 Gemeente Westerveld	€ 0	€ 0	€ 0	

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT