

**JAARREKENING 2010**

**ISD MIDDEN-LANGSTRAAT**

**INHOUDSOPGAVE**

	bladzijde
1. Balans per 31 december 2010	3
2. Programmarekening 2010	4
3. Grondslag van waardering	5
4. Toelichting op de balans per 31 december 2010	7
4.1 Activa	7
4.1.1 Materiële vaste activa	7
4.1.2 Vorderingen	7
4.2 Passiva	9
4.2.1 Eigen vermogen	9
4.2.2 Voorzieningen	12
4.2.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	13
4.2.4 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	13
4.2.5 Overlopende passiva	13
5. Niet uit de balans blijkende verplichtingen	14
6. Toelichting op de programmarekening	15
6.1 Toelichting op de Rijksmiddelen	15
6.2 Vrijval voorziening en reserve	17
6.2.1 Vrijval debiteuren	17
6.3 Apparaatskosten	18
6.3.1 Personele kosten	18
6.3.2 Afschrijvingen	20
6.3.3 Overige bedrijfskosten	20
6.3.4 Baten bedrijfsvoering	22
6.4 Mutaties in reserve en voorzieningen	23
7. Accountantsverklaring	24
8. Bijlagen ten behoeve van het vullen van de gegevens ten behoeve van de gemeenterekeningen	26
8.1 Bijlage gemeente Heusden	26
8.2 Bijlage gemeente Loon op Zand	28
8.3 Bijlage gemeente Waalwijk	30
9. Verklarende woordenlijst/afkortingen	32

## 1. Balans per 31 december

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
	<b>Activa</b>	<b>Activa</b>
<b><u>Activa</u></b>		
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiele vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	139.996	160.661
<b>Vlottende activa</b>		
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	373.884	1.188.599
Overige vorderingen	3.275.133	2.628.015
	<u>3.649.017</u>	<u>3.816.613</u>
<b>Liquide middelen</b>		
Bank- en girosaldi	1.740.639	3.613.455
<b>Overlopende activa</b>	1.348.983	951.692
<b>Totaal</b>	<b><u>6.878.635</u></b>	<b><u>8.542.422</u></b>
	<b>Passiva</b>	<b>Passiva</b>
<b><u>Passiva</u></b>		
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen Vermogen</b>		
Bestemmingsreserves	1.235.058	3.220.648
Nog te bestemmen resultaat		766.145
	<u>1.235.058</u>	<u>3.986.794</u>
<b>Voorzieningen</b>		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	-
<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Overige schulden	2.456.612	2.209.908
<b>Overlopende passiva</b>	3.186.965	2.345.720
	<b><u>6.878.635</u></b>	<b><u>8.542.422</u></b>

## 2. PROGRAMMAREKENING

	Realisatie 2010		Begroting 2010		Gewijzigde begroting 2010	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<u>Rijksmiddelen:</u>						
WWB Werkdeel	3.213.322	4.110.060	4.002.000	3.874.000	4.002.000	3.874.000
-meeneemreg. voorgaand jaar	80.287		-	243.000	-	243.000
-meeneemreg. volgend jaar	816.452		115.000	-	115.000	-
BUIG (inkomensvoorziening)	16.468.404	14.154.776	13.899.000	13.899.000	13.899.000	13.899.000
WWV	1.185	-	2.000	2.000	2.000	2.000
Bbz	986.001	972.902	497.000	497.000	497.000	497.000
<b>Totaal saldo Rijksmiddelen</b>	-	<b>2.327.912-</b>		-		-
Vrijval debiteuren		<b>186.589</b>				-
<u>Apparaatskosten</u>						
Personele kosten	3.578.694		3.622.000		3.622.000	
Afschrijvingen op materiele vaste activa	20.665		29.000		29.000	
Lasten/baten bedrijfsvoering	1.450.337	12.829	1.610.000	123.000	1.398.453	123.000
Bijdrage gemeenten		4.926.453		5.138.000		4.926.453
<b>Totaal saldo bedrijfslasten</b>		<b>110.414-</b>		-		-
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming</b>		<b>2.251.737-</b>		-		-
Toevoegingen aan reserves	902.604		-		-	
Onttrekking aan reserves	3.154.341				-	
<b>Saldo mutaties reserves</b>		<b>2.251.737</b>				-
<b>Nog te bestemmen resultaat</b>		-		-		-

	Realisatie 2009	
	Lasten	Baten
<u>Rijksmiddelen:</u>		
WWB Werkdeel	4.825.642	3.874.012
-meeneemreg. voorgaand jaar	-	871.343
-meeneemreg. volgend jaar	-	80.287
BUIG (inkomensvoorziening)	13.882.179	14.713.721
WWV	1.240	1.240
Bbz	361.914	439.782
<b>Totaal saldo Rijksmiddelen</b>		<b>909.411</b>
Vrijval debiteuren		<b>108.328-</b>
Bestemd resultaat 2009		-
<u>Apparaatskosten</u>		
Personele kosten	4.106.301	
Afschrijvingen op materiele vaste activa	16.686	
Lasten/baten bedrijfsvoering	1.424.409	350.595
Bijdrage gemeenten		4.908.544
<b>Totaal saldo bedrijfslasten</b>		<b>288.256-</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming</b>		<b>512.827</b>
Toevoegingen aan reserves	986.502	
Onttrekking aan reserves	1.239.820	
<b>Saldo mutaties reserves</b>		<b>253.318</b>
<b>Nog te bestemmen resultaat</b>		<b>766.145</b>

### 3. GRONDSLAG VAN WAARDERING

#### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

De waardering van de activa, passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva worden opgenomen tegen de nominale waarde, tenzij dit anders is vermeld bij de desbetreffende balanspost. Baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij de BBV dit anders voorschrijft. Winsten zijn slechts opgenomen voor zover 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 waren.

#### Vaste activa

De waardering van de materiele vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Hierop zijn de afschrijvingen in mindering gebracht. Bij de waardering van de materiele vaste activa is rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaats.

Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs. Hierbij wordt het stelsel gehanteerd dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf 1 januari volgend op het jaar waarop het actief in gebruik is genomen.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Installaties en telefooncentrale	15 jaar
Archief en inrichting	15 jaar
Uitbreiding werkplekken	10 jaar
Overgenomen werkplekken	5 jaar
Automatisering	3 jaar

#### Vorderingen en overlopende activa

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

#### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

#### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve is een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves aan het einde van het jaar dient te zijn onderbouwd met bestuursbesluiten van het algemeen bestuur. Ook kan het bedrag zijn opgenomen in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Het resultaat na bestemming is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming wordt toegevoegd aan een door het algemeen bestuur genomen besluit voor de bestemming, bij de vaststelling van de jaarrekening.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

**Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de resultaten uit dienstverlening aan derden, de inkomsten uit re-integratie-activiteiten en overige opbrengsten.

**Rijksvergoeding**

Dit betreft de subsidies van het rijk. Deze subsidies worden ontvangen door de gemeenten en doorbetaald aan de ISD.

**Afschrijvingen**

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

**Gemeentelijke bijdrage**

De gemeentelijke bijdrage omvat de in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bijdrage in het exploitatieresultaat.

**Lonen en salarissen**

Hierop worden de loon- en salariskosten van het personeel verantwoord. Onder loon- en salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen c.q. salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten.

**Sociale lasten**

De sociale lasten betreffen de voor de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden.

**Overige personeelskosten**

Dit zijn onder meer de kosten voor reis- en verblijfkosten, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingen. De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

**Ondersteuning**

Hierin zijn begrepen de ingehuurde ondersteuning door de gemeente Waalwijk op gebied van personeel en organisatie, en facilitaire zaken. De kosten zijn verantwoord op basis van historische kosten.

**Overige bedrijfskosten**

Hierin zijn begrepen de bestuurs-, huisvestings-, automatiserings-, kantoor-, accountants-, reis- en representatiekosten. Ook de kosten voor cliëntenparticipatie en overige uitgaven vallen onder deze post. De kosten zijn verantwoord op basis van historische kosten.

**Algemene dekkingsmiddelen**

De algemene dekkingsmiddelen bestaan voornamelijk uit de saldi van financiële baten en lasten. De rentebaten betreffen onder meer de opbrengsten uit andere uitzettingen.

De rentelasten bestaan in elk geval uit de rentelast van de vaste schulden en de rekening-courantrente bij debetsaldi.

#### 4. Toelichting op de balans

De balans, zoals gepresenteerd op pagina 3, wordt hier nader toegelicht.

##### 4.1 Activa

##### 4.1.1 Materiele vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut. Activa met een economisch nut zijn activa die handelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

	<b>2010</b>		
	Installaties	Inventaris	Totaal
Boekwaarde 31 december 2009	18.986	141.676	160.662
Investerings	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	2.050	18.616	20.666
Bijdragen van derden	-	-	-
Afwaarderingen	-	-	-
Boekwaarde 31 december 2010	16.936	123.060	139.996

##### 4.1.2 Vorderingen

<b>Vorderingen op openbare lichamen</b>	31-12-2010	31-12-2009	
gemeente Heusden	23.910	66.962	
gemeente Loon op Zand	47.850	252.089	
gemeente Waalwijk	302.124	869.548	
	-	-	
	<b>373.884</b>		<b>1.188.599</b>

##### Vorderingen op openbare lichamen

Betreft de afrekening 2010 met gemeenten van bijzondere bijstand, kinderopvang, de wet inburgering en apparaatskosten.

<b>Overige vorderingen</b>	31-12-2010	31-12-2009	
Vorderingen op instanties	6.428	11.806	
Vorderingen op klanten (uitkeringsdebiteuren)			
- Terugvordering en verhaal WWB	2.417.441	2.460.239	
- Krediethypotheek	393.975	407.884	
- Leenbijstand	68.465	57.069	
- BBZ	1.581.723	934.963	
- Overige vorderingen	60.817	95.121	
niet gecorrigeerde saldo	4.522.421	3.955.276	
AF: Voorziening dubieuze debiteuren	1.253.716	1.339.067	
gecorrigeerd saldo na voorziening	3.268.705	2.616.209	
	<b>3.275.133</b>		<b>2.628.015</b>

### Vorderingen op instanties

Betreft een nog van het SVB te ontvangen bedrag in verband met vorderingen op klanten die voor 2010 een uitkering van de ISD hadden. Daarnaast betreft het nog een aantal kleine posten (telefoon, studiekosten).

### Vorderingen op klanten (uitkeringsdebiteuren)

Wij verklaren hier het debiteurensaldo zonder correctie voorziening debiteuren. Dit zijn de werkelijke cijfers van de vorderingen op klanten. De voorziening dubieuze debiteuren is een schatting van de mogelijke oninbaarheid. Voor een berekening van deze voorziening wordt verwezen naar hoofdstuk 6.2.

Het verloop van de debiteuren over 2010 is als volgt:

beginsaldo	3.955.275,68
opboeking	1.622.239,74
buiten invordering	-288.733,47
ontvangsten	-766.360,84
eindsaldo	4.522.421,11

Het uitstaande saldo is toegenomen met € 567.145, voornamelijk door toename van verstrekte BBZ leningen.

Liquide middelen	31-12-2010	31-12-2009
banksaldo	1.718.657	3.592.064
saldo giro	21.982	21.391
	<b>1.740.639</b>	<b>3.613.455</b>

Overlopende activa	31-12-2010	31-12-2009
Vooruitbetaalde bedragen	287.084	641.789
Openstaande voorschotten	27.360	40.267
Project ESF-A	42.701	5.355
Dienstencentrum	-	529
Fietsenplan personeel	388	101
Meeneemregeling W-deel	-	80.287
Nog te verwerken ontvangsten debiteuren	1.544	14
Nog te ontvangen bedragen	989.907	183.350
	<b>1.348.983</b>	<b>951.692</b>

### Vooruitbetaalde bedragen

Het bedrag betreft een factuur van € 108.363 van de gemeente Waalwijk over de huur- en servicekosten over het eerste kwartaal van 2011, deze factuur moest voor 1 januari 2011 betaald zijn.

Een bedrag van € 166.954 betreft WSW verplichtingen (voortraject) voor de jaren 2011 en 2012 welke in 2009 aan WML zijn betaald. Door een overgang van kasstelsel naar baten lastenstelsel vanaf 2009, worden deze kosten verantwoord in het jaar waarop ze betrekking hebben.

Deze bedragen kunnen nog wijzigen wanneer trajecten eerder (of later) stoppen dan gepland in verband met snellere of tragere doorstroming dan gepland naar WSW.

Daarnaast wordt hier verantwoord de premie ongevallenverzekering 2011, het abonnement Brabants Dagblad 1e kwartaal 2011 en telefooncontracten januari 2011.

### Openstaande voorschotten

Dit betreft de aan klanten van de ISD verstrekte voorschotten welke op 31 december nog openstaan.

### Project ESF-A

Dit betreft de gemaakte kosten, interne uren en trajecten, voor klanten die onder het ESF traject vallen.

### Nog te ontvangen bedragen

Betreft openstaande afrekeningen 2009 en 2010 met het Ministerie inzake Bbz, loaw en loaz tot een bedrag van € 796.529 en de financiële afwikkeling van HRM Sector-service Punten over 2009 en 2010 (per saldo een bedrag van € 193.378 nog te ontvangen).

## 4.2 Passiva

### 4.2.1 Eigen Vermogen

#### Bestemmingsreserves

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Apparaatskosten	253.377	373.537
Reserve egalisatie vorderingen uitkeringen	834.117	759.482
Vakantietoeslag	89.453	79.707
Overschot I-deel 2009	-	-
Inkomensdeel WWB	58.110	2.006.268
Reserve Wet Werkloosheidsvoorziening	-	1.655
Algemene reserve	-	-
Saldo per 31 december	<u>1.235.057</u>	<u>3.220.649</u>
Nog te bestemmen resultaat	-	766.145

#### Specificatie bestemmingsreserves

##### reserve apparaatskosten

saldo per 1 januari	373.537	663.015
toevoegingen	-	-
onttrekkingen	120.160	289.478
saldo per 31 december	<u>253.377</u>	<u>373.537</u>

Dit betreft de reservevorming op de bijdragen van de gemeenten. De maximale storting naar de reserve is 10 procent van de begrote apparaatskosten van het lopend jaar.

De hoogte van de reserve apparaatskosten mag maximaal 15 procent zijn van de begrote apparaatskosten van het lopende jaar.

De begrote apparaatskosten over 2010 zijn € 5.138.000. In 2010 is dit bijgesteld naar beneden door het ten laste van de ISD brengen van de korting ketensamenwerking ad € 211.547, waarmee het bedrag komt op € 4.926.453.

De maximale stand van de reserve apparaatskosten over 2010 mag dus zijn € 738.968.

De beginstand van de reserve apparaatskosten bedroeg € 373.537. Aan de reserve is in 2010 een bedrag van per saldo € 120.160 onttrokken. Dit bedrag bestaat uit een onttrekking om de reserve vakantiegeld op peil te houden per ultimo 2010 (€ 9.746) en om het tekort in de exploitatie op de apparaatskosten ad € 110.414 te dekken. Een nadere toelichting op dit tekort kunt u vinden onder 6.3 apparaatskosten.

De reserve bedraagt daarmee aan het eind van 2010 nog € 253.377

<b>reserve egalisatie vorderingen uitkeringsadministratie</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
saldo per 1 januari	759.482	802.813
toevoegingen	186.589	64.997
onttrekkingen	111.954	108.328
saldo per 31 december	<u>834.117</u>	<u>759.482</u>

Deze reserve is bedoeld om schommelingen op te vangen. Het teveel aan reserve of tekort van deze reserve, wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve inkomensdeel.

Er is in 2008 door het bestuur besloten (dd. 7 juli 2008) dat deze reserve een hoogte moet hebben van 40% van de netto vorderingen. Dit is voldoende om de risico's af te dekken.

De netto-vorderingen bedragen € 2.085.293, 40% hiervan is € 834.117. Voor een toelichting hierop alsmede een overzicht van de mutaties met betrekking tot de debiteuren en reserve wordt verwezen naar 6.2.1 vrijval debiteuren.

<b>reserve vakantietoeslag</b>		
saldo per 1 januari	79.707	78.485
toevoegingen	9.746	1.222
onttrekkingen	-	-
saldo per 31 december	<u>89.453</u>	<u>79.707</u>

Betreft het saldo gereserveerd vakantiegeld over de periode van juni t/m december. Deze is ontstaan bij de overdracht van personeel van de gemeenten aan de ISD per 1 januari 2004. Deze reserve wordt cf. AB-besluit (d.d. 7 juli 2008) jaarlijks aangepast aan de realiteit. Tekorten of overschotten op deze reserve worden onttrokken cq toegevoegd aan de reserve apparaatskosten.

<b>reserve overschot I-deel 2009</b>		
saldo per 1 januari	-	-
toevoegingen	266.145	-
onttrekkingen	266.145	-
saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Deze bestemmingreserve is in 2010 gevormd (besluit Algemeen Bestuur van 22 november 2010) ter dekking van de te verwachten grote tekorten op het inkomensdeel als gevolg van de economische situatie en als aanvulling op de 'reguliere' reserve inkomensdeel. De bestemmingsreserve wordt in stand gehouden tot uiterlijk eind 2011. Het bedrag (€ 266.145) is afkomstig uit het nog te bestemmen resultaat uit de jaarrekening 2009 dat totaal € 766.145 bedroeg. Een bedrag van € 500.000 hiervan is uitbetaald aan de gemeente Waalwijk, ook conform besluit Algemeen Bestuur van 22 november 2010.

Voormeld bedrag van € 266.145 is onttrokken ter dekking van het tekort op het I-deel 2010.

<b>reserve inkomensdeel</b>		
saldo per 1 januari	2.006.268	1.927.999
toevoegingen	440.124	920.283
onttrekkingen	2.388.282	842.014
saldo per 31 december	<u>58.110</u>	<u>2.006.268</u>

Deze reserve is in 2004 ontstaan uit de overschotten van het inkomensdeel. Dit is een vrij besteedbare reserve met een jaarlijkse storting van maximaal 15% van het jaarbudget inkomensdeel. Over de gewenste maximale omvang van deze reserve is een gevoeligheidsanalyse uitgevoerd in 2008. Er is naar aanleiding van het onderzoek door het AB besloten (dd. 3 november 2008) dat de maximale reserve op het inkomensdeel WWB 15% mag zijn van het jaarbudget.

Vanaf 2010 zijn de budgetten voor de WWB, IOAW en IOAZ samengevoegd tot één budget (BUIG). Daar waar gesproken wordt over inkomensdeel wordt dit budget bedoeld.

De maximaal toegestane reserve 2010 bedraagt 15% van het budget 2010 ad € 13.602.125, te weten € 2.040.319.

Verklaring toevoegingen:

Per saldo wordt een bedrag van € 440.124 toegevoegd aan de reserve inkomensdeel.

Dit betreft de volgende zaken;

vrijval debiteuren	€	111.954	
corr GWS aansluiting voorgaande jaren	€	14.192	
aanvullende decl IOAW/Z voorg jaren	€	47.363	
overboeking reserve WWV	€	470	
overschot reserve I deel 2009	€	266.145	
	€	440.124	

Verklaring onttrekkingen:

Er is een bedrag onttrokken aan de reserve van € 2.388.282.

Dit bestaat uit de volgende tekorten:

WWB	€	1.462.769	} = resultaat BUIG	€	2.375.183	
IOAW	€	645.805		} resultaat Bbz	€	13.099
IOAZ	€	266.609			€	2.388.282

**reserve WWV**

saldo per 1 januari	1.655	995
toevoegingen	-	660
onttrekkingen	1.655	-
saldo per 31 december	-	1.655

De bedragen die hier zijn vermeld hebben betrekking op toevoegingen van voorgaande jaren. In 2009 is hier niets meer aan toegevoegd omdat nog ontvangen bedragen vanaf 2009 volledig moeten worden terugbetaald aan het ministerie. Wij hebben nog een afrekening gekregen van Het ministerie over de jaren 2007 en 2008 van € 1.185. Dit is 25% van de onterecht gereserveerde bedragen over deze jaren. Het restant van € 470 is onttrokken aan de reserve WWV en toegevoegd aan de reserve inkomensdeel. De reserve heeft geen doel meer, en is dus bij deze opgeheven.

**algemene reserve**

nog te bestemmen resultaat 2009	766.145
verantwoord in 2010	766.145
	-

Per 1 januari 2010 was het overschot reserve inkomensdeel € 766.145. Het Algemeen Bestuur heeft besloten op 22 november 2010 dat € 500.000 wordt uitbetaald aan de gemeente Waalwijk als éénmalige compensatie voor de onevenredig grote inbreng in het verleden in de positieve resultaten van de ISD. Het resterende bedrag van € 266.145 is bestemd als tijdelijke reserve om de verwachte financiële problemen op het inkomensdeel op te kunnen vangen.

Dit is in deze jaarrekening verwerkt.

**4.2.2 Voorzieningen**

De ISD beschikt over 2010 niet over voorzieningen.

#### 4.2.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De ISD heeft geen langlopende schulden.  
Bij de BNG is een kredietruimte beschikbaar van € 750.000.

#### 4.2.4 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2010	31-12-2009
Nog te betalen bedragen	880.517	370.861
Crediteuren algemeen	1.576.095	1.839.047
Totaal	2.456.612	2.209.908

##### Nog te betalen bedragen

De nog te betalen bedragen bestaan onder meer uit de afrekening van diverse regelingen van het ministerie van ca € 80.000. Opgenomen is hier verder de verwachte afrekening servicekosten van de gemeente Waalwijk over 2010 (€ 30.000), de afrekening automatiseringskosten van de gemeente Heusden (ca € 9000), de nog te betalen facturen inzake afrekening WIW 2009 en 2010 van de gemeente Tilburg (ca € 90.000). Tevens is opgenomen het aan de gemeente Waalwijk nog te betalen bedrag van € 500.000 van het te bestemmen resultaat 2009, en een aantal kleinere posten tot een bedrag van ca € 4.000.

##### Crediteuren algemeen

Dit betreft de facturen van 2010 die op 31 december 2010 nog niet waren vervallen, die in 2011 betaald gaan worden.

Dit betaalt grotendeels facturen inzake trajecten ten laste van het Werkdeel en van inhuur personeel.

#### 4.2.5 Overlopende passiva

	31-12-2010	31-12-2009
Inhouding fitness	1.008	1.020
Loonheffing uitkeringen	-	22.213
ZVW premie uitkeringen	-	7.858
Netto uitkeringen	983.021	831.381
Re-integratie middelen	816.452	-
Terugbetalingsverplichting Rijk	1.183.412	717.506
Te verantwoorden uren Wet inburgering	-	31.563
Project HRM sectorservicepunt	47.566	256.324
Project dienstverlenend handhaven	28.072	92.329
Te betalen aan de deelnemende gemeenten	222.224	384.525
Ontvangsten door te betalen algemeen	-	106
Ontvangsten uitkering nog te bestemmen	342	894
Totaal	3.186.965	2.345.720

##### Loonheffing en zvw premie uitkeringen

Vorig jaar stond er nog een betalingsverplichting open. Deze is verwerkt in 2010. In 2010 zijn alle inhoudingen en doorbetalingen aan de belastingdienst verwerkt.

**Netto uitkeringen**

Dit bedrag betreft de uitkeringen december 2010 die verantwoord worden in 2010, maar waarvan de betalingen op de bankafschriften in 2011 worden afgeboekt.

**Re-integratie middelen**

In 2010 was het budget € 4.029.773, bestaande uit de Rijksbijdrage 2010 ad € 4.110.060 en het overgehevelde tekort uit 2009 ad € 80.287. De uitgaven in 2010 bedroegen € 3.213.322 zodat € 816.452 (via overlopende passiva) kan worden overgeheveld en besteed in 2011.

**Terugbetalingsverplichting Rijk**

Ten behoeve van terugbetalingsverplichting uitkeringsdebiteuren aan het Rijk is hier een bedrag opgenomen van € 1.183.412. Het betreft terug te vorderen uitkeringen BBZ, die na ontvangst voor 75% door ons zouden moeten worden terugbetaald aan het Rijk.

Dit bedrag is aanmerkelijk hoger dan in 2009. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat in 2010 voor een hoog bedrag aan nieuwe leningen is verstrekt.

**Te verantwoorden uren wet inburgering**

Hier waren in 2009 de uren opgenomen van de opgestarte trajecten inburgering in 2008 waarvoor in 2009 ook al vergoedingen zijn ontvangen en waarvoor in 2010 nog begeleidingsuren zijn verantwoord. Van het saldo op 31 december 2009 is in 2010 inmiddels alles afgewikkeld en komt dit saldo uit op € 0.

**Project: HRM sectorservicepunten**

Dit is een project dat samen met UWV is opgestart met het doel te investeren in een integrale vraag-gerichte werkgeversbenadering. Een en ander moet nog afgewikkeld worden. Dit zal zijn beslag hebben in 2011.

Dit betreft dan de kosten van inhuur van de projectleider alsmede de uren van ingezet vast personeel en wat kleinere aanschaffingen.

**Project dienstverlenend handhaven**

Doel van dit project is de handhaving verder te structureren en op een hoger plan te krijgen alsmede het onderwerp meer in samenhang te brengen met de overige doelstellingen van de organisatie.

De subsidie hiervoor bedraagt € 153.308.

Hierop zijn in 2010 interne uren verantwoord, de kosten van de procesbegeleiding door Radar groep, kosten foldermateriaal en kosten van het klanttevredenheidsonderzoek.

Het restantsaldo per 31 december bedraagt € 28.072, dat wordt ingezet in 2011.

**Te betalen aan de deelnemende gemeenten**

Het te bestemmen resultaat 2008 is in 2009 voor het gehele bedrag van € 868.614 terugbetaald aan de deelnemende gemeenten, waarbij de gemeenten 50% van dit bedrag (€ 434.307) ter beschikking gesteld aan de ISD Midden Langstraat om dit bedrag als kasbeheerder in te zetten voor Regionaal arbeidsmarktbeleid. De besteding van dit bedrag blijft echter onder de verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten.

Hierop zijn de gemaakte kosten van PSW (projectbegeleiding), het project social return, en een deel van het project RKC maatschappelijk (te weten het deel dat betrekking heeft op 2010) verantwoord zodat per 31 december een saldo van € 222.224 resteert.

**5. Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

De ISD is meerjarige contracten aangegaan voor:

	<b>einddatum</b>	<b>jaarbedrag</b>		
Automatiseringskosten gemeente Heusden	01-01-2014	505.000	resterende verplichting	1.515.000

Er is een meerjarig contract aangegaan met betrekking tot de dienstverlening van de gemeente Heusden op het gebied van automatisering.

Een groot deel van deze kosten is variabel. Dit maakt het niet mogelijk een vast jaarbedrag aan te geven. In 2009 zijn de beheerskosten, onderdeel van het contract met Heusden, naar beneden bijgesteld op basis van een uitgevoerd onderzoek naar marktconformiteit.

## 6. TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

De programmarekening over 2010, zoals gepresenteerd op pagina 4, wordt hier nader toegelicht.

### 6.1 Toelichting op de Rijksmiddelen

	<b>Realisatie 2010</b>	<b>Begroot 2010</b>	<b>Realisatie 2009</b>
<b>Re-integratie middelen</b>			
Budget lopend jaar	4.110.060	3.874.000	3.874.012
Overgeheveld budget vorig jaar	80.287-	243.000	871.343
Uitgaven	3.213.322	4.002.000	4.825.642
Overheveling/ontrekking naar volgend jaar	816.452	115.000	80.287-
Saldo	-	-	-
<b>BUIG (gebundelde inkomensvoorzieningen)</b>			
Ontvangsten	14.154.776	13.899.000	14.713.722
Uitgaven WWB/WIJ	15.554.876	13.154.000	13.123.227
Uitgaven IOAW	646.469	515.000	529.680
Uitgaven IOAZ	267.059	230.000	229.272
saldo	2.313.628-	-	831.543
<b>Bbz</b>			
Ontvangsten	972.902	497.000	439.782
Uitgaven	986.001	497.000	361.914
Saldo	13.099-	-	77.868
<b>WWV</b>			
Ontvangsten	-	2.000	1.240
Uitgaven	1.185	2.000	1.240
Saldo	1.185-	-	-
Resultaat op rijksbijdragen	<b>2.327.912-</b>	<b>-</b>	<b>909.411</b>

**Algemeen**

In deze jaarrekening licht de ISD Midden-Langstraat alle afwijkingen op begrotingsposten toe die groter zijn dan tien procent ten opzichte van het begrote bedrag met in principe een ondergrens per mutatie van € 25.000. Ook bijzondere afwijkingen van posten in deze jaarrekening ten opzichte van begroting of ten opzichte van de vorige jaarrekening worden toegelicht.

**Re-integratiemiddelen**

In 2010 was het budget € 4.029.773, bestaande uit de Rijksbijdrage 2010 ad € 4.110.060 en het overgehevelde tekort uit 2009 ad € 80.287. De uitgaven in 2010 bedroegen € 3.213.322 zodat € 816.452 (via overlopende passiva) kan worden overgeheveld naar en worden toegevoegd aan het budget voor 2011.

**BUIG (gebundelde inkomensvoorzieningen)**

Uit dit budget moeten de uitkeringen WWB, IOAW en IOAZ aan klanten worden betaald.

De trend van 2009, een grote toename als gevolg van de recessie, heeft zich in 2010 en vooral in het eerste halfjaar voortgezet. Het uitkeringsbestand nam fors toe o.a. doordat veel personen voor het bereiken van de maximale uitkeringstermijn WW geen werk kunnen vinden (20%). Het aantal uitkeringsgerechtigden steeg in het verslagjaar met 20%.

Het voorlopige budget 2010 was in oktober 2009 vastgesteld op € 14.864.311. In juli 2010 en met de definitieve vaststelling van het budget in oktober 2010 werd het macrobudget en daarmee ook het gemeentelijke budget met bijna 10% naar beneden bijgesteld naar een bedrag van € 13.602.125. Tegen deze verlaging van het budget is bezwaar aangetekend. Een definitief besluit over het bezwaar is nog niet genomen.

De bovenstaande oorzaken hebben geleid tot een tekort van € 2.375.183 op dit budget. Een aanvraag naar een incidentele aanvullende uitkering (IAU) bij het Rijk is in voorbereiding.

Gedurende het jaar is door middel van 4 bestuursrapportages (na afloop elk kwartaal) het bestuur en de gemeenten op de hoogte gehouden van het vermoedelijke tekort 2010.

Daarnaast zijn er ook positieve bestanddelen ten gunste van het tekort 2010 geboekt, te weten een bedrag van € 14.192, veroorzaakt door afwikkeling van resultaten WWB van voorgaande jaren, en een bedrag aan het nog te ontvangen bedrag van het ministerie inzake IOAW/IOAZ voorgaande jaren ad € 47.363.

Per saldo levert dit als resultaat op de BUIG middelen een tekort op van (- € 2.375.183 + € 14.192 + € 47.363) € 2.313.628.

**BBZ**

Het betreft een kleine regeling waarbij de uitgaven per jaar sterk kunnen wisselen. Van de BBZ-uitkeringen wordt 75% bekostigd door het Rijk, 25% door de ISD. Voor de bijdrage van de ISD wordt een vast bedrag per jaar ontvangen van het Rijk. Per saldo wordt er een tekort van € 13.099 gerealiseerd. Dit bedrag wordt onttrokken aan de reserve inkomensdeel.

**WWV**

Dit is een oude regeling waar nog een vordering open staat. De hier vermelde uitgaven betreffen ontvangsten uit voorgaande jaren. Deze waren ten onrechte toegevoegd aan de reserve WWV omdat in 2010 is gebleken dat deze volledig doorbetaald moeten worden aan het Rijk.

## 6.2 Vrijval voorziening en reserve

### 6.2.1 Vrijval debiteuren

Dit jaar is gestart met een uitstaand debiteurensaldo van € 3.955.276. In de loop van het jaar zijn er mutaties geweest welke leidden tot een eindsaldo van € 4.522.421. In 2010 is opgeboekt € 1.622.240, buiten invordering gesteld € 288.733 en ontvangen € 766.361.

Per saldo dus een toename van € 567.145. Zie ook toelichting bij vorderingen op klanten (par 4.1.2).

Elk jaar wordt het debiteurensaldo gecorrigeerd voor dubieuze debiteuren. De bepaling van de voorziening voor dubieuze debiteuren wordt gedaan aan de hand van een toetsing per debiteur. In 2010 bedraagt de berekende voorziening dubieuze debiteuren € 1.235.716, een daling van € 85.350 ten opzichte van het jaar ervoor.

Daarnaast wordt jaarlijks de terugbetalingsverplichting aan het Rijk berekend aan de hand van de openstaande vorderingen waarvan 75% moet worden terugbetaald aan het Rijk.

Tot 2010 betrof dit de vorderingen IOAW, IOAZ en Bbz. Vanaf 2010 betreft dit alleen nog de vorderingen Bbz.

Deze terugbetalingsverplichting neemt over 2010 toe met € 465.905, het gevolg van verstrekte Bbz leningen.

Per saldo levert dit een resultaat op vorderingen op van (€ 567.145 + € 85.350 - € 465.905) € 186.590. Dit is toegevoegd aan de reserve egalisatie vorderingen uitkeringsadministratie.

Deze reserve egalisatie vorderingen uitkeringsadministratie is in 2004 ontstaan en wordt ingezet als achtervang voor de mutaties van het saldo debiteuren om de exploitatie niet te belasten met grote schommelingen in de debiteuren-ontwikkelingen (toename/ afname). Er is door het bestuur (AB, dd. 7 juli 2008) een besluit genomen om een omvang van 40% van de netto vorderingen af te dekken door middel van deze reserve. Dit moet voldoende zijn om het risico dat er niet voldoende dekkingsmiddelen zijn in zeer belangrijke mate af te dekken.

De genoemde toevoeging in de reserve egalisatie van € 186.590 zorgt ervoor dat deze hoger wordt dan de toegestane 40% van de netto vordering. Het verschil (€ 111.954) wordt daarom toegevoegd aan de reserve inkomensdeel.

Opgemerkt moet worden dat de hierboven genoemde vrijgevallen/onttrokken bedragen een incidenteel karakter hebben en niet structureel zijn. Een en ander is afhankelijk van het verloop van de debiteuren en het percentage van oninbaarheid. Er kan dus zowel een positief als een negatief resultaat behaald worden.

Onderstaand worden de diverse mutaties mbt de debiteuren weergegeven.

Hoogte bruto vordering 31-12-2010	€	4.522.421
min voorziening dubieuze debiteuren	€	1.253.716
min terugbetalingsverplichting aan het Rijk	€	1.183.412
Netto vordering	€	2.085.293
40% van de netto vordering is	€	834.117

#### mutaties debiteuren

mutatiesaldo voorziening debiteuren	€	85.350
mutatiesaldo betalingsverplichting	€	465.905-
mutatiesaldo (toename) debiteuren	€	567.145
naar egalisatiereserve	€	186.590
stand egalisatiereserve 1 januari	€	759.481
mutatiesaldo egalisatiereserve	€	186.590
	€	946.071
stand egalisatiereserve 31 december (40% van de netto vordering)	€	834.117
per saldo toegevoegd aan reserve inkomensdeel	€	111.954

### 6.2.2 Vrijval overschot 2009 I-deel

In 2010 is een bestemmingsreserve gevormd (besluit Algemeen Bestuur van 22 november 2010) ter dekking van de te verwachten grote tekorten op het inkomensdeel. Deze reserve bedroeg € 766.145. Een bedrag van € 500.000 hiervan is uitbetaald aan de gemeente Waalwijk ook conform besluit Algemeen Bestuur van 22 november 2010.

Een bedrag van € 266.145 is toegevoegd aan de reserve overschot I-deel 2009, zie ook paragraaf 4.2.1 (blz. 10).

## 6.3 Apparaatskosten

### 6.3.1 Personele kosten

	Realisatie 2010	Begroot 2010	Realisatie 2009
<b>Loonkosten</b>			
Loonkosten en sociale lasten	2.752.221	2.682.000	1.998.582
Doorboeking interne uren	1.201.995	-	269.395
Inhuur personeel	1.719.695	562.000	2.036.882
<b>Totaal</b>	<b>3.269.921</b>	<b>3.244.000</b>	<b>3.766.069</b>
<b>Overige personeelskosten</b>			
Reis- en verblijfskosten	69.102	57.000	55.367
Studie/opleiding/congres	35.578	44.000	36.471
Ondernemingsraad	3.961	10.000	14.418
Bedrijfsarts + maatregelen	8.437	15.000	12.685
Overige personeelskosten	132.197	158.000	161.795
<b>Totaal</b>	<b>249.276</b>	<b>284.000</b>	<b>280.736</b>
<b>Ondersteuning van gemeente Waalwijk</b>			
Ondersteuning P&O en facilitaire zaken	59.496	94.000	59.496
<b>Totaal</b>	<b>59.496</b>	<b>94.000</b>	<b>59.496</b>
<b>TOTAAL PERSONELE KOSTEN</b>	<b>3.578.694</b>	<b>3.622.000</b>	<b>4.106.301</b>

#### Loonkosten

In het boekjaar 2010 heeft er geen overschrijding in het kader van de Wet Openbaarmaking uit Publieke Middelen gefinancierde topinkomens (WOPT) plaatsgevonden.

In de begroting van 2010 is de doorboeking van interne uren ten laste van het werkdeel en van projecten (die extern gefinancierd worden), niet expliciet zichtbaar gemaakt. Daardoor is het mogelijk verwarrend de loonkosten van eigen personeel en de kosten van inhuur per regel te vergelijken. Met ingang van vorig jaar, bij de begroting 2011, is hiermee wel rekening gehouden. Het is voor nu, bij deze jaarrekening, beter op het niveau van het totaal aan loonkosten de vergelijking tussen begroting en rekening te maken.

De loonkosten over 2010 zijn iets hoger dan begroot maar aanzienlijk lager (€ 0,5 miljoen) dan in 2009 gerealiseerd.

Dat de kosten iets hoger zijn dan begroot wordt veroorzaakt doordat er veel meer klanten moesten worden geholpen, dan bij het opstellen van de begroting (in februari 2009) nog rekening was gehouden. Dat de extra kosten voor hiervoor ingehuurd personeel grotendeels binnen de begroting zijn opgevangen, is het gevolg van het optimaal gebruik maken van de (onder strikte voorwaarden bestaande) mogelijkheid om apparaatskosten ten laste te brengen van het re-integratiebudget en extern gefinancierde projecten.

De kosten zijn aanzienlijk lager dan in 2009, omdat de productiviteit van (met name de nieuwe en aanvankelijk onervaren vaste medewerkers van) de organisatie dit jaar zich goed heeft ontwikkeld. Daardoor is het beroep op ingehuurd personeel ten opzichte van 2009 afgenomen.

De verdere invulling van de formatie met vast personeel en de vervanging van externe krachten door hen, is zichtbaar in het formatie-overzicht.

#### **Formatie:**

	31-12-2010	31-12-2009
Aantal personen in dienst aan het einde van het jaar:	56	53
Aantal FTE's in dienst aan het einde van het jaar:	50,17	46,68
Aantal personen inhuur aan het einde van het jaar:	15	29
Aantal FTE's inhuur aan het einde van het jaar:	10,74	18,55
<b>aantal FTE totaal</b>	<b>60,91</b>	<b>65,23</b>

<b>Formatie gemiddeld:</b>	2010	2009
Gemiddeld aantal personen in dienst:	55,50	48,01
Gemiddeld aantal FTE's in dienst:	49,44	42,51
Gemiddeld aantal personen inhuur:	22,58	26,58
Gemiddeld aantal FTE's inhuur:	15,38	17,36
<b>aantal FTE totaal gemiddeld</b>	<b>64,82</b>	<b>59,87</b>

De onder formatie vermelde aantallen geven een wat vertekend beeld omdat alleen de aantallen per 31 december worden aangegeven, het is een moment opname.

Het aantal personen op 31 december is ten opzichte van een jaar geleden gestegen. In 2008 is gekozen voor een specialisatie van klantmanagement. Hiermee wordt beoogd de klant beter te bereiken en deze beter van dienst te zijn, op een efficiënte manier. Deze specialisatie heeft ook gevolgen gehad voor de inrichting van de organisatie.

De ISD heeft gestreefd naar het opvullen van nog openstaande functies waarmee de kosten van inhuur personeel zullen verminderen, en die van vast personeel zullen toenemen.

Er is in 2010 veelal minder ervaren personeel aangenomen (bij gebrek aan ervaren personeel op de krappe arbeidsmarkt voor sociale diensten) en er is gezorgd voor een interne begeleiding en opleiding. Dit hield echter in dat er nog even meer inhuur van personeel nodig was om voldoende werkervaring te behouden. Bovendien is voor het inlopen van opgelopen achterstanden in onderhanden werk extra capaciteit tijdelijk bijgeschakeld.

Ook door de economische recessie en de gevolgen hiervan voor de ISD, toenemende aantallen aanvragen om uitkering, is het nodig gebleken extra personele capaciteit in te huren.

In de loop van 2010 bleek dat het kabinet voornemens is om de taakstellingen van de Wet Inburgering vanaf 2011 af te bouwen. Vooruitlopend daarop zijn de contracten van tijdelijk ingehuurd krachten die hierop ingezet waren niet meer verlengd zodat we deze werkzaamheden vanaf 2011 met eigen personeel moeten verrichten.

#### **Overige personeelskosten**

De totale overige personeelskosten 2010 komen ongeveer € 35.000 lager uit dan begroot en ca € 30.000 lager dan gerealiseerd in 2009.

Dit wordt veroorzaakt door de lagere kosten voor externe adviezen, de lagere kosten voor werving en selectie en lagere kosten voor de post functiewaardering. Ook de omzetting van de eindejaarsuitkering reiskosten kostte minder dan begroot. Tenslotte is door het management afgezien van het uitkeren van incentives aan medewerkers in het kader van de bezuinigingen.

#### **Ondersteuning door gemeente Waalwijk**

Ten opzichte van de realisatie 2009 is deze post gelijk gebleven, ten opzichte van de begroting is € 34.000 minder uitgegeven.

Dit is het gevolg van aanpassing van het contract met gemeente Waalwijk in 2009 ten aanzien van de facilitaire zaken die de gemeente Waalwijk niet langer uitvoert, maar door de ISD zelf worden gedaan.

**6.3.2 Afschrijvingen**

	<b>Realisatie 2010</b>	<b>Begroot 2010</b>	<b>Realisatie 2009</b>
<b>afschrijvingen</b>			
Afschrijvingen op materiele vaste activa met	20.665	29.000	16.686
<b>totaal afschrijvingen</b>	<b>20.665</b>	<b>29.000</b>	<b>16.686</b>

**6.3.3 Lasten bedrijfsvoering**

	<b>Realisatie 2010</b>	<b>Begroot 2010</b>	<b>Realisatie 2009</b>
<b>lasten bedrijfsvoering</b>			
Kosten bestuur	-	3.000	4.295
Huisvestingskosten	410.521	432.000	415.309
Automatiseringskosten	582.609	606.000	570.469
Kantoorkosten	167.522	153.000	166.433
Bankkosten	3.452	-	-
Accountantskosten	30.708	25.000	28.560
Representatiekosten	13.308	22.000	13.280
Clientenparticipatie	6.119	3.000	1.392
Kosten BVG vorming	-	-	384
Voorlichting sociale voorziening	33.297	72.000	37.782
Sociale recherche	156.730	178.000	142.503
Presentiegelden bezwaar en beroep	8.834	9.000	7.300
Kosten terug-en invordering	-	5.000	3.541
Griffierecht en proceskosten	15.301	6.000	9.870
Advieskosten sociale voorziening	14.399	15.000	11.324
Kosten onderzoek IOAZ	3.685	5.000	6.954
Onvoorziene lasten	3.852	76.000	5.011
<b>totaal lasten</b>	<b>1.450.337</b>	<b>1.610.000</b>	<b>1.424.409</b>

**Afschrijvingskosten**

De afschrijvingskosten van 2010 zijn lager dan begroot maar hoger dan in 2009. Dit is het gevolg van enkele investeringen in 2009, waarvan de afschrijvingen startten in 2010.

**Kosten bestuur:**

Er is besloten dat de presentiegelden van een vergaderjaar voortaan in januari van het jaar daarna betaald worden. In (januari) 2009 heeft dus de betaling van de presentiegelden over 2008 plaatsgevonden. In 2010 is geen declaratie ontvangen over 2010.

**Huisvestingskosten**

In 2010 is iets minder uitgegeven dan in 2009, ca € 5.000. Ten opzichte van de begroting 2010 komen we circa € 21.500 lager uit. Er is rekening gehouden met de verwachte afrekening 2010 van € 30.000.

**Automatiseringskosten**

De gerealiseerde automatiseringskosten zijn in 2010 € 12.000 hoger dan de realisatie over 2009 en € 24.000 lager dan begroot.

Deze post is moeilijk te ramen omdat per jaar afwijkingen kunnen ontstaan door niet voorziene kosten als gevolg van update's, systeem aanpassingen etc.

Dit verklaart ook dat er verschil kan zitten tussen realisaties en begrotingen.

**Kantoorkosten**

Deze zijn nagenoeg gelijk aan de realisatie 2009. Ze liggen wel € 14.000 hoger dan begroot.

De hogere kosten ten opzichte van de begroting zitten voornamelijk in het verschil in kosten van kantoor en bureau benodigheden.

**Accountantskosten**

In 2010 zijn er extra kosten gemaakt voor de inzet van de accountant van ruim € 5.000 voor de toetsing van de Gemeenschappelijke Regeling en een overleg over administratieve verwerking van de niet wettelijke taken van werkcoaches van de ISD, en de relatie van de apparaatskosten en het werkdeel in deze.

**Kosten BVG vorming**

Dit betreft een project dat in 2008 speelde en waarvoor toen voor inzet van een projectleider en secretariële ondersteuning kosten zijn gemaakt. In 2009 is er nog één factuur ontvangen.

**Voorlichting sociale voorziening**

Ten opzichte van de realisatie 2009 is er geen groot verschil. Ten opzichte van de begroting komen we € 39.000 lager uit.

**Sociale Recherche**

Deze zijn ca € 24.000 hoger dan de realisatie 2009 en € 22.000 lager dan begroot. De kosten voor sociale recherche worden berekend op basis van de verdeelsleutel inwoners en aantallen (abonnementstructuur).

Deze afspraken gelden voor het samenwerkingsverband SR in Midden-Brabant.

**Griffierecht en proceskosten**

De hogere kosten zijn voornamelijk veroorzaakt door 6 verzoekschriften van klanten bij de Nationale Ombudsman. In 2009 was er één verzoekschrift. Onderzocht wordt of dit beter kan worden beheerst. Daarbij komt dat gemeenten individueel al een bijdrage aan de Ombudsman betalen. Nu is het een onzekere factor, per verzoekschrift kost dit de ISD ongeveer € 1.000.

**Onvoorziene lasten**

In 2010 is per saldo een last gerealiseerd van € 3.852. De begroting 2010 ging uit van € 76.000. De realisatie 2009 bedroeg € 5.000.

Voor wat betreft de realisatie 2010 zitten er een aantal kleine posten in die te maken hebben met afwikkeling van een aantal balansposten in 2010.

### 6.3.4 Baten Bedrijfsvoering

	<b>Realisatie 2010</b>	<b>Begroot 2010</b>	<b>Begroot 2010 na wijziging</b>	<b>Realisatie 2009</b>
<b>baten</b>				
opbrengst terug- en invordering	3.273	-	-	4.486
automatisering	-	-	-	291.249
rentebaten	9.557	123.000	123.000	13.834
onvoorziene baten		-	-	41.027
	<b>12.829</b>	<b>123.000</b>	<b>123.000</b>	<b>350.595</b>
<b>bijdragen</b>				
Gemeente Heusden	1.816.850	1.923.000	1.816.850	1.949.000
Gemeente Loon op Zand	868.837	914.000	868.837	863.000
Gemeente Waalwijk	2.240.766	2.301.000	2.240.766	2.300.000
<b>Totaal Bijdragen</b>	<b>4.926.453</b>	<b>5.138.000</b>	<b>4.926.453</b>	<b>5.112.000</b>

#### Opbrengst terug- en invordering

Dit betreft de opbrengst van de door de ISD aan de klant in rekening gebrachte kosten inzake vorderingen (aanmaningskosten) als gevolg van de invoering in 2009 van de 4e tranche van de Algemene Wet Bestuursrecht.

Hierin is geregeld dat deze kosten in rekening gebracht moeten worden bij de klant.

Ter verduidelijking: de hiervoor in tabel 6.3.3 genoemde kosten terug- en invordering betreffen kosten die door de deurwaarder aan de ISD in rekening worden gebracht en niet verhaald kunnen worden op de klant.

#### Automatisering

Deze post is alleen in 2009 gebruikt omdat de in Heusden gevormde voorziening in 2009 aan de ISD is uitgekeerd en in de jaarrekening 2009 is verwerkt.

#### Rentebaten

De rente-opbrengsten zijn minder dan in 2009 en ook veel lager dan begroot in 2010.

Er is in 2010 minder rente ontvangen omdat het rente-percentages in 2010 gemiddeld nog maar 0,28% bedroeg, ten opzichte van de ook al lage rentevergoeding van 0,41% in 2009.

Daarnaast bedroeg het gemiddeld uitstaand saldo in 2010 € 3,4 miljoen tegenover een gemiddeld saldo 2009 van € 4,7 miljoen.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2010 werd uitgegaan van een rentepercentage van 3,5 % (conform realisatie 2008) en een gemiddeld saldo van € 3,5 miljoen.

#### Gemeentelijke bijdragen

In 2010 zijn de bijdragen van de gemeenten ten opzichte van de begroting verminderd met een korting voor de ketensamenwerking. Deze korting is bij de gemeenten verminderd op hun Algemene Uitkering. Het Algemeen Bestuur heeft besloten deze korting vanaf 2010 structureel door te rekenen aan de ISD. In de jaarrekening is deze verwerkt door aan de gemeenten deze korting aan het einde van het jaar terug te betalen.

Voor 2010 betekende dit voor de ISD een vermindering van de bijdragen van € 211.547.

#### Resultaat

Het saldo van baten en lasten van de bedrijfsvoering levert een negatief resultaat op van € 95.649.

Dit resultaat is ten laste van de reserve apparaatskosten geboekt.

## 6.4 Mutaties in reserves/voorzieningen

Reserve	Apparaat	Vakantie- geld	WWB i-deel	Overschot I-deel 2009	Egalisatie vorderingen uitkerings-	WWV
<b>stand 1 jan 2010</b>	373.537	79.707	2.006.268	-	759.482	1.655
toevoeging 2010	-	9.746	440.124	266.145	186.589	-
onttrekking 2010	120.160	-	2.388.282	266.145	111.954	1.655
<b>stand 31 dec 2010</b>	<b>253.377</b>	<b>89.453</b>	<b>58.110</b>	-	<b>834.117</b>	-

Resultaat	Algemene reserve
<b>stand 1 jan 2010</b>	766.145
toevoeging 2010	-
onttrekking 2010	266.145
subtotaal	500.000
terugbetaling gem. Waalwijk	500.000
<b>stand 31 dec 2010</b>	-

De terugbetaling aan de gemeente Waalwijk is hier afzonderlijk opgenomen omdat deze niet via de mutaties reserves (functie 980) loopt.

## 7. Accountantsverklaring

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Het Algemeen Bestuur van de intergemeentelijke Sociale Dienst Midden-Langstraat, Waalwijk

Wij hebben de jaarrekening 2010 van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Midden-Langstraat zoals opgenomen in de 'Jaarrekening 2010 ISD Midden-Langstraat', bestaande uit de balans per 31 december 2010 en de programmarekening over 2010 met de toelichtingen, gecontroleerd.

#### *Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het Dagelijks Bestuur van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Midden-Langstraat is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de schattingen die door het Dagelijks Bestuur zijn gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is vastgesteld in de opdrachtbevestiging d.d. 24 november 2010.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Midden-Langstraat een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2010 als van de activa en passiva per 31 december 2010 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van de gemeente.

#### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Eindhoven, 8 april 2011

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.H. de Hair RA



Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Baten 2010
G4	Wet Werkloosheidsvoorziening	Wet werkloosheidsvoorziening (WWV)	WWB-ink. deel 0

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010 WPB RE-INTEGRATIEDEEL	Besteding 2010 WPB EDUCATIE ROC	Baten 2010 WPB RE-INTEGRATIE(niet rijk)	Baten 2010 WPB EDUCATIE ROC
G5B	Wet Participatiebudget (WPB)	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004)	1.092.348	n.v.t.		n.v.t.
			Aantal duurzame plaatsingen naar werk 2010	Besteding 2010 Regelluw		
			18	0		

**LET OP: BETREFT ALLEEN HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN RE-INTEGRATIE DEEL ALS ONDERDEEL VAN HET TOTALE PARTICIPATIE BUDGET BIJ GEMEENTE**

## 8.2 Bijlage gemeente Loon op Zand

(conform model "Sisa verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen")

Alleen de van toepassing zijnde vragen en kolommen in het model zijn vermeld.

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010	Baten 2010	Bestedingen van voor 2010 in 2010	Uitgaven van voor 2010 in 2010
G2B	Gebundelde uitkering	Wet werk en bijstand (WWB)	WWB-ink. deel 2.061.078	WWB-ink. deel 49.405	WWB-ink. deel 0	WWB-ink. deel 0
		Wet investeren jongeren (WIJ)	WIJ 175.047	WIJ 180	WIJ 0	WIJ 0
		Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	IOAW 135.723	IOAW 0	IOAW 0	IOAW 0
		Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandige (IOAZ)	IOAZ 88.697	IOAZ 0	IOAZ 0	IOAZ 0
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004, levensonderhoud beginnende zelfstandige (Bbz2004)	Bbz 2004 0	Bbz 2004 0	Bbz 2004 0	Bbz 2004 0

  

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010 levensonderh.	Besteding 2010 kapitaalverstr.	Baten 2010 levensonderh.	Baten 2010 kapitaalverstr.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004  (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004
			24.197	24.893	0	17.816
			Besteding 2010 onderz.kst.	Besteding 2010 Bob	Baten 2010 Bob	Besteding 2010 onderz.kst. Bob
			Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004
			35.182	0	0	0
			Bestedingen van voor 2010 2010	Uitgaven van voor 2010 in 2010		
			Bbz 2004	Bbz 2004		
0	0					

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Baten 2010
G4	Wet Werkloosheidsvoorziening	Wet werkloosheidsvoorziening (WWV)	WWB-ink. deel 0

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010 WPB RE-INTEGRATIEDEEL	Besteding 2010 WPB EDUCATIE ROC	Baten 2010 WPB RE-INTEGRATIE(niet rijk)	Baten 2010 WPB EDUCATIE ROC
G5B	Wet Participatiebudget (WPB)	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004)	775.747	n.v.t.	458.122	n.v.t.
			Aantal duurzame plaatsingen naar werk 2010	Besteding 2010 Regelluw		
			7	0		

**LET OP: BETREFT ALLEEN HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN RE-INTEGRATIE DEEL ALS ONDERDEEL VAN HET TOTALE PARTICIPATIE BUDGET BIJ GEMEENTE**

### 8.3 Bijlage gemeente Waalwijk

(conform model "Sisa verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen")

Alleen de van toepassing zijnde vragen en kolommen in het model zijn vermeld.

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010	Baten 2010	Bestedingen van voor 2010 in 2010	Uitgaven van voor 2010 in 2010
G2B	Gebundelde uitkering	Wet werk en bijstand (WWB)	WWB-ink. deel	WWB-ink. deel	WWB-ink. deel	WWB-ink. deel
			6.813.256	278.092	0	0
		Wet investeren jongeren (WIJ)	WIJ	WIJ	WIJ	WIJ
			517.638	1.800	0	0
		Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	IOAW	IOAW	IOAW	IOAW
			366.344	664	0	0
		Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandige (IOAZ)	IOAZ	IOAZ	IOAZ	IOAZ
			94.950	450	0	0
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004, levensonderhoud beginnende zelfstandige (Bbz2004)	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004
			0	0	0	0

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010 levensonderh.	Besteding 2010 kapitaalverstr.	Baten 2010 levensonderh.	Baten 2010 kapitaalverstr.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004  (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004
			15.844	413.116	0	106.371
			Besteding 2010 onderz.kst.	Besteding 2010 Bob	Baten 2010 Bob	Besteding 2010 onderz.kst. Bob
			Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004	Bbz 2004
			35.513	0	0	0
			Bestedingen van voor 2010 in 2010	Uitgaven van voor 2010 in 2010		
			Bbz 2004	Bbz 2004		
0	0					

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Baten 2010
G4	Wet Werkloosheidsvoorziening	Wet werkloosheidsvoorziening (WWV)	WWB-ink. deel 0

Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Besteding 2010 WPB RE-INTEGRATIEDEEL	Besteding 2010 WPB EDUCATIE ROC	Baten 2010 WPB RE-INTEGRATIE(niet rijk)	Baten 2010 WPB EDUCATIE ROC
G5B	Wet Participatiebudget (WPB)	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004)	1.803.348	n.v.t.	0	n.v.t.
			Aantal duurzame plaatsingen naar werk 2010	Besteding 2010 Regelluw		
			22	0		

**LET OP: BETREFT ALLEEN HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN RE-INTEGRATIE DEEL ALS ONDERDEEL VAN HET TOTALE PARTICIPATIE BUDGET BIJ GEMEENTE**

## 9. VERKLARENDE WOORDENLIJST/AFKORTINGEN

AB	Algemeen bestuur ISD Midden-Langstraat, geformeerd uit één college- en één raadslid uit elke ISD-gemeente.
ANW	Algemene nabestaandenwet
AOW	Algemene ouderdomswet
AWB	Algemene wet bestuursrecht
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BBZ	Bijstandsbesluit zelfstandigen Inkomens- en kredietvoorziening voor zelfstandigen
BUIG	Berekening bedrag uitkering en inwonertal gemeenten
College	Het college van burgemeester en wethouders
CWI	Centrum voor Werk en Inkomen.
DB	Dagelijks bestuur ISD Midden-Langstraat, geformeerd uit een collegelid uit iedere ISD-gemeente.
DKD	Digitaal Klantdossier
IC	Interne controle.
I-deel	Het deel dat beschikbaar is voor de bekostiging van WWB-uitkeringen. Het budget wordt beschikbaar gesteld door het rijk. Overschotten kunnen worden behouden.
ID	In- en doorstroomregeling. Deze regeling voor gesubsidieerde arbeid is per 1 januari 2004 opgegaan in de Wet werk en bijstand.
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers. Een inkomensvoorziening op minimumniveau voor oudere of gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers die geen recht meer hebben op een WW-uitkering.
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen. Een inkomensvoorziening op minimumniveau voor oudere of gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze gewezen zelfstandigen.
ISD	Intergemeentelijke Sociale Dienst Midden-Langstraat. Openbaar lichaam belast met de uitvoering van de gemeentelijke taken op het terrein van werk en inkomen.
NUGGER	Niet-uitkeringsgerechtigde die voor ondersteuning bij reïntegratie een beroep kan doen op gemeentelijke ondersteuning (ISD)
NWW- ers	Niet werkenden werkzoekenden, die ingeschreven zijn bij het UWV werkbedrijf.
REA	Re-integratie arbeidsongeschikten. Biedt voorzieningen ter bevordering van de reïntegratie van arbeidsgehandicapten.
REKO	Regionaal Ketenoverleg. Aan dit overleg nemen naast de ISD het UWV Werkbedrijf en de WML deel.
SLA	Service Level Agreement. Een overeenkomst met betrekking tot dienstverleningsaspecten.

SNO	Samenwerkingsniveauovereenkomst.
SRG	Afspraken rondom de samenwerking tussen de ISD en het UWV Werk- Statistiek reïntegratie gemeenten. Verzameling van informatie voor de ondersteuning van landelijke beleidsinformatie
SUWI	Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen. In deze wet zijn o.a. bevoegdheden en verantwoordelijkheden van UWV Werkbedrijf, SVB en Raad voor werk en inkomen opgenomen.
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
TW	Toeslagenwet. Via deze wet wordt een sociale verzekeringsuitkering in bepaalde gevallen aangevuld tot het relevante sociale minimum.
UWV W-deel	Uitvoeringsinstituut Werknemersvoorzieningen Het deel dat beschikbaar is voor de uitvoering van re-integratie-activiteiten met inbegrip van de bekostiging van de oude gesubsidieerde arbeid (voormalige WIW- en ID- regeling). Het budget wordt beschikbaar gesteld door het Rijk en is niet vrij inzetbaar. Overschotten moeten teruggestort worden.
WAO	Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering Verzekering tegen de geldelijke gevolgen van arbeidsongeschiktheid
WBK	Wet basisvoorziening kinderopvang.
WIK	Wet inkomensvoorziening kunstenaars Tijdelijke inkomensvoorziening voor kunstenaars
WI	Wet inburgering
WIJ	Wet investeren in Jongeren
WIN	Wet inburgering nieuwkomers
WIW	Wet inschakeling werkzoekenden. Op basis van deze wet was het tot 1 januari 2004 mogelijk voorzieningen te treffen voor langdurig werklozen. De wet is op 1 januari 2004 opgegaan in de Wet Werk en Bijstand.
WML	Werkbedrijf voor gesubsidieerde arbeid, activering en trajecten Midden- Langstraat. Openbaar lichaam belast met de uitvoering van de gemeentelijke taken op het terrein van de WSW. Tevens uitvoerder van WWB-voorzieningen.
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning.
WOPT	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening Biedt specifieke voorzieningen t.b.v. personen die op grond van per- soonlijke beperkingen aangewezen zijn op aangepaste werkzaamheden.
WW	Werkloosheidswet Verzekering tegen de geldelijke gevolgen van werkloosheid
WWV	Wet Werkloosheidsvoorziening Oude regeling aansluitend aan de WW welke door gemeenten werd uitgevoerd. Er kunnen nog wel vorderingen openstaan gerelateerd aan deze regeling
WWB	Wet werk en bijstand Inkomensvoorziening op minimumniveau t.b.v. personen die geen beroep kunnen doen op een andere inkomensvoorziening.