

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld
T.a.v. de heer G. van Hofwegen, directeur
Postbus 300
8330 AH STEENWIJK

Zwolle, 22 april 2016

MKLS-A98BLS/mvdl

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2015 van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk, bestaande uit de balans per 31 december 2015, het overzicht van baten en lasten over 2015, de verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage). Daarbij ontvangt u drie losse exemplaren van onze hierbij afgegeven controleverklaring d.d. 22 april 2016.

Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2015, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

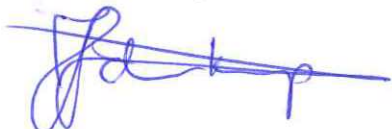
Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarstukken ongewijzigd worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken.

Indien u deze jaarstukken en de verklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening).

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door het dagelijks bestuur en te worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld door het algemeen bestuur en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



- Bijlagen:
1. voor identificatie gewaarmerkte jaarstukken 2015, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten, de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage
 2. ondertekende controleverklaring ten behoeve van archief
 3. was getekend controleverklaring behorende bij openbaar te maken stukken
 4. informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

Openbaarmaking van controleverklaringen

1. Conditie

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2. Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie steeft op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigelei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponeerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende 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 relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. 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.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

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, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, 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 van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de

geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld 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 inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

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

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 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 over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Zwolle, 22 april 2016

Ernst & Young Accountants LLP



drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende 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 relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. 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.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

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, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, 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 van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de

geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld 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 inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

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

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld te Steenwijk een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 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 over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Zwolle, 22 april 2016

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA

JAARSTUKKEN 2015

IGSD Steenwijkerland & Westerveld



INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE

1	JAARVERSLAG	3
1.1	PROGRAMMAVERANTWOORDING	3
1.2	BELEIDSVISIE ALGEMEEN	3
1.3	OVERZICHT REALISATIE PER REGELING	5
1.3.1	<i>Inkomen</i>	5
1.3.3	<i>Bijzondere bijstand en overig minimabeleid</i>	8
1.3.4	<i>Schuldhelpverlening</i>	9
1.3.5	<i>Re-integratie</i>	10
1.3.6	<i>Inburgering</i>	16
1.3.7	<i>Hoogwaardige Handhaving</i>	18
1.3.8	<i>Bezwaarschriften</i>	19
1.3.9	<i>Klachten</i>	21
2	PARAGRAFEN	23
2.1	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	23
2.2	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	23
2.3	FINANCIERING	23
2.4	BEDRIJFSVOERING	24
2.4.1	<i>Rechtmatigheid</i>	24
2.4.2	<i>Personeel en organisatie</i>	24
2.5	LOKALE HEFFINGEN	25
2.6	VERBONDEN PARTIJEN	25
2.7	GRONDBELEID	25
3	JAARREKENING	26
3.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2015	26
3.2	HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	28
3.3	TOELICHTING ALGEMEEN	29
3.4	TOELICHTING OP DE BALANS	31
3.5	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	39
3.5.1	<i>Programma 1: Uitvoering Regelingen</i>	39
3.5.2	<i>Programma 2 – bedrijfsvoering</i>	46
3.5.3	<i>Kostenplaats Kapitaallasten</i>	47
3.5.4	<i>Kostenplaats Algemene kosten</i>	47
3.5.5	<i>Kostenplaats Personeelskosten</i>	47
3.5.6	<i>Kostenplaats Huisvestingskosten</i>	51
3.5.7	<i>Kostenplaats Facilitaire zaken</i>	52
3.5.8	<i>Kostenplaats ICT</i>	52
3.5.9	<i>Bijdrage Gemeenten</i>	52
3.6	OVERIGE GEGEVENS	53
	<i>Sisa bijlage</i>	54

1 Jaarverslag

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 en het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

1.2 Beleidsvisie algemeen

Ook 2015 is een turbulent jaar voor de IGSD geweest. Het is het eerste jaar waarin de Participatiewet echt van toepassing is en er een intensievere aanpak is voor de re-integratie van mensen met een bijstandsuitkering en medewerkers met een SW-contract van NoordWestGroep.

Gedurende de eerste maanden van het jaar is een vertrouwensprobleem met de directie ontstaan. De samenwerking tussen directeur en MT van de IGSD/NWG bereikte begin 2015 een punt waarop voortzetting niet langer mogelijk was. In mei is dan ook afscheid genomen van de heer Koopal en is Gerrit van Hofwegen gestart als interim directeur/bestuurder. De opdracht aan de interim directeur was in hoofdlijnen om rust te brengen in beide organisaties en advies te geven over de toekomst van de organisaties in het kader van de Participatiewet.

Met het MT van de IGSD/NWG heeft de directeur een Plan van Aanpak opgesteld. Dit plan is door het Algemeen Bestuur van de IGSD vastgesteld. De OR van de IGSD heeft zich achter het plan gesteld en dit bij de gemeenteraad van Steenwijkerland toegelicht. De gemeenteraden van Westerveld en Steenwijkerland hebben het plan geaccepteerd.

Ondanks de onrustige eerste vijf maanden van het jaar, zijn er inhoudelijk resultaten gerealiseerd, die in het vervolg nader worden toegelicht. Een paar specifieke zaken lichten we hier alvast uit.

Het CBS liet 29 februari jl. weten dat het aantal bijstandsgerechtigden in Nederland vorig jaar met 16.000 is gestegen.

De jaarrekening van de IGSD-SW laat echter zien dat het aantal mensen met een uitkering iets is afgenomen van 1.208 per 1 januari naar 1.203 op 31 december. Ten tijde van de opstelling van het Plan van Aanpak, in augustus, stond het totaal op 1.230.

Het overzicht van baten en lasten over 2015 sluit op een totaal van € 24.252.000. Dit is € 1.387.000 meer dan begroot. Voor een bedrag van € 829.000 is dit een gevolg van betalingen aan uitkeringsgerechtigden. Het restant verschil van € 558.000 komt voor rekening van hogere apparaatskosten. Deze afwijking komt voor het grootste deel door de niet gerealiseerde bezuinigingsopgave vanuit de gemeente Steenwijkerland van € 436.000. De specifieke cijfers en toelichting worden gevonden in het vervolg van deze jaarrekening.

De inzet om binding en samenwerking met het bedrijfsleven in de gemeenten te onderhouden is in het verslagjaar onverminderd voortgezet. De directiewisseling heeft daar een beperkte weerslag in gehad. De feitelijke resultaten bieden perspectief voor de toekomst.

Met de start van het WerkgeversServicePunt in april 2015 wordt de gezamenlijke inzet van de IGSD en NoordWestGroep om mensen naar regulier werk te begeleiden vorm gegeven. Het WGSP maakt een ontwikkeling door om zo goed mogelijk aan te sluiten bij de vraag van werkgevers en het aanbod van potentiële werknemers. De invoering van de Participatiewet zorgt voor een extra stroom (arbeid belemmerde) jongeren naar de bijstand omdat zij niet meer in aanmerking komen voor de Wajong.

Tevens is de doelgroep met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt gewezen op de Tegenprestatie waar veelal positief op werd gereageerd en geleid heeft tot het verrichten van vrijwilligerswerk, mantelzorg of overige activiteiten.

Het unieke project met Dyka, waarbij mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt met behoud van uitkering de mogelijkheid krijgen om arbeidsvaardigheden te ontwikkelen, is een succes geworden. Van de 29 deelnemers in 2015 hebben 10 een baan bij een reguliere werkgever bemachtigd. Met Dyka is een overeenkomst gesloten om dit project voor onbepaalde tijd voort te zetten.

Binnen het Regionaal Werk Bedrijf (RWB) werken we nauw samen met 14 gemeenten om te komen tot duidelijke afspraken om de regionale problemen op de arbeidsmarkt op te lossen. In het kader van de intensievere aanpak inzake re-integratie worden er samenwerkingsafspraken gemaakt om op regionaal arbeidsmarktniveau tot meer plaatsingen te komen voor mensen met een arbeidsbeperking. Dat doen we door vraag naar en aanbod van werkzoekenden, in eerste instantie voor de doelgroep Banenafpraak, bij elkaar te brengen. Tevens door het samenstellen van een geharmoniseerd basispakket met instrumenten in de regio waaronder één loonwaardebepaling methodiek (Dariuz) en het inzichtelijk maken van de regionale arbeidsmarktontwikkelingen en plannen. Inzet van de instrumenten Loonkostensubsidie, Indienstnemingsubsidie en Job coaching heeft het afgelopen jaar tot reguliere plaatsingen geresulteerd. Deze samenwerking vraagt een flinke tijdsinvestering van management en uitvoering.

1.3 Overzicht realisatie per regeling

De realisatie op de regelingen die de IGSD uitvoert, zijn verantwoord op programma 1. De apparaatskosten die voor de uitvoering van deze regelingen zijn gemaakt, zijn verantwoord op programma 2. De realisatie over 2015 is als volgt:

Omschrijving	Realisatie 2015			Raming begrotingsjaar (na wijzigingen)		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Programma</i>						
Programma 1	638.839	20.955.304	20.316.465	470.000	19.957.478	19.487.478
Programma 2	986.686	4.922.478	3.935.792	863.713	4.241.489	3.377.776
Totaal programma's	1.625.525	25.877.782	24.252.257	1.333.713	24.198.967	22.865.254
<i>Dekkingsmiddelen</i>						
Bijdrage gemeenten programma 1	20.316.465	-	-20.316.465	19.487.478	-	-19.487.478
Bijdrage gemeenten programma 2	3.928.528	-	-3.928.528	3.385.805	-	-3.385.805
Totaal dekkingsmiddelen	24.244.993	-	-24.244.993	22.873.283	-	-22.873.283
Totaal saldo van baten en lasten	25.870.518	25.877.782	-7.264	24.206.996	24.198.967	8.029

+ voordeel, -/nadeel

De realisatie op programma 1 – per regeling – is als volgt:

PROGRAMMA 1

Totaal	Realisatie 2015			Raming begrotingsjaar (na wijzigingen)		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Wet Werk en Bijstand	423.388	15.028.494	14.605.106	270.000	14.941.500	14.671.500
Wet IOAW	8.759	973.519	964.760	-	946.900	946.900
Wet IOAZ	-	136.071	136.071	-	135.450	135.450
Besluit Bijstandverlening Zelfstandige	144.959	379.101	234.142	140.000	550.000	410.000
Bijzondere bijstand en minimabeleid	60.387	1.517.615	1.457.228	60.000	1.348.600	1.288.600
Schuldhelpverlening	-	559.757	559.757	-	585.028	585.028
Wet Inburgering	-	21.395	21.395	-	-	-
Werkdeel	1.346	1.763.636	1.762.290	-	1.450.000	1.450.000
Schoonmaakondersteuning	-	575.716	575.716	-	-	-
	638.839	20.955.304	20.316.465	470.000	19.957.478	19.487.478
Bijdrage gemeenten			-20.316.465			-19.487.478
Saldo programma 1			-			-

In de hierna volgende paragrafen wordt nader ingegaan op de beleidsrealisatie (programma 1 van de regelingen die de IGSD voor de gemeenten Steenwijkerland en Westerveld uitvoert. In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen op programma 2. De financiële toelichting op programma 1 en 2 (wat heeft het gekost) is opgenomen in de jaarrekening (hoofdstuk 3).

1.3.1 Inkomen

Het aantal cliënten met een WWB-uitkering of IOAW/Z-uitkering is ten opzichte van het start van het jaar, in totaliteit, iets gedaald (1.203 per jaareinde tegen 1.208 eind 2014). De daling heeft zich voorgedaan bij de gemeente Steenwijkerland (-11) terwijl er bij de gemeente Westerveld sprake is van een kleine stijging is (+6). De verwachting aan het eind van 2014 dat het bestand in 2015 zal stabiliseren is daarmee uitgekomen.

Net als voorgaande jaren is er geen trend te ontdekken in de redenen van aanvraag van een uitkering. Uiteraard heeft de nog niet herstelde economische situatie grote invloed op het aantal bijstandsaanvragen. Er is nog steeds minder aanbod van werk. Mensen met een WW-uitkering vinden minder makkelijk dan voorheen een baan tijdens de WW-periode. Daarnaast is er een toename van instroom van nieuwkomers. In 2015 zijn dat er 50 geweest (36 Steenwijkerland en 14 Westerveld. In 2014 waren dat er 31 (19 Steenwijkerland en 12 Westerveld.

Onderstaande tabellen geven, per gemeente, inzicht in de ontwikkeling van de klant aantallen, de samenstelling van het bestand en het aantal aanvragen voor levensonderhoud en re-integratie.

Samenstelling/leefvorm	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
WWB/IOAW						
Alleenstaande	575	566	210	204	785	770
Alleenstaande ouder	172	196	56	50	228	246
Gehuwd/samenwonend	150	146	40	46	190	192
Totaal	897	908	306	300	1.203	1.208

In- en uitstroom	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
WWB/IOAW						
1-1-2015	908	821	300	293	1.208	1.114
Instroom	282	356	115	140	397	496
Uitstroom	293	269	109	133	402	402
31-12-2015	897	908	306	300	1.203	1.208

Ingekomen aanvragen	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Periodieke uitk. levensonderhoud WWB	438	447	172	195	610	642
Bbz 2004	55	37	21	24	76	61
Ioaw/Ioaz	27	25	15	13	42	38
Periodieke of incidentele bijstand	728	615	298	270	1.026	885
Minimabeleid/Iedereen aan boord	1.240	1.217	374	355	1.614	1.572
Langdurigheidstoelag	435	401	109	118	544	519
Voorschot	76	131	31	41	107	172
Borgstelling	35	12	10	4	45	16
Kinderopvang	11	24	2	6	13	30
Collectieve verzekering	18	15	9	-	27	15
Totaal	3.063	2.924	1.041	1.026	4.104	3.950

Ingekomen aanvragen Re-integratie	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Aanvraag traject	18	299	5	128	23	427
Jobhunting	-	16	-	9	-	25
Plan van aanpak jongeren	122	128	29	39	151	167
Plan van aanpak => 27 jaar	375	125	160	57	535	182
Loonkostensubsidie	1	1	-	-	1	1
Totaal	516	569	194	233	710	802

1.3.2 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (BBZ)

De uitvoering van de BBZ voorzieningen voor zelfstandigen wordt uitgevoerd door het Regionaal Bureau Zelfstandigen (RBZ).

Door het RBZ worden een 3-tal regelingen uitgevoerd voor de IGSD-SW:

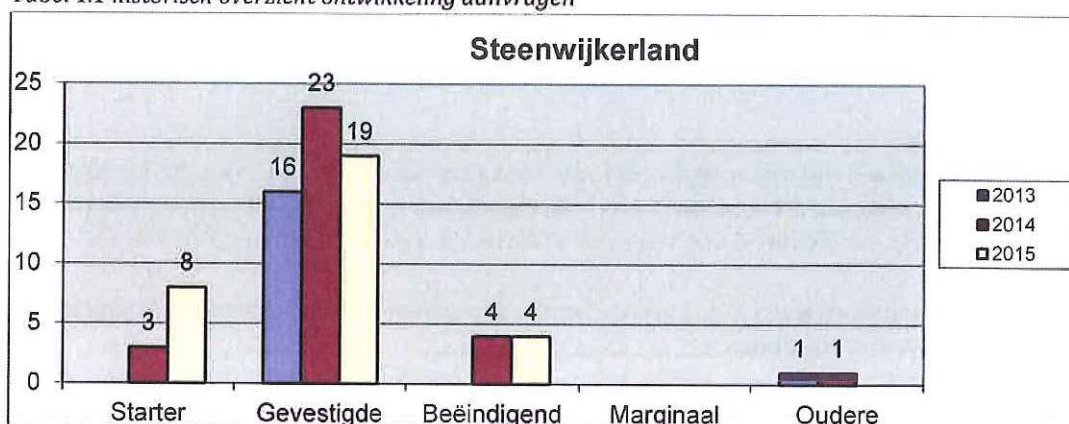
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ 2004);
- Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ);
- Participatiewet, daar waar het personen betreft die (volledig) zelfstandige willen worden (voorbereidingstraject) of personen die toestemming krijgen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

BBZ - Steenwijkerland

In Steenwijkerland zijn er 31 aanvragen BBZ ingediend. Dit aantal ligt gelijk aan het totaal van vorig jaar. Opvallend is wel dat er bijna 3x zoveel aanvragen gedaan worden door startende zelfstandigen, terwijl het aantal aanvragen door gevestigde zelfstandigen is afgenomen ten opzichte van 2014.

Deze aanvragen hebben in 14 gevallen geleid tot een uitkering BBZ. In 12 gevallen is de aanvraag afgewezen of niet verder behandeld. Er zijn nog 5 aanvragen van 2015 in behandeling.

Tabel 1.1 historisch overzicht ontwikkeling aanvragen



IOAZ

De IOAZ-aanvragen zijn voor Steenwijkerland al een aantal jaren stabiel. In Steenwijkerland zijn er 3 IOAZ-uitkeringen aangevraagd waarvan er 1 is toegekend en 2 zijn afgewezen.

Trajecten Participatiewet

Er zijn 24 aanmeldingen gedaan voor een intake traject voor inwoners van Steenwijkerland. Dit is bijna een verdubbeling van het aantal van vorig jaar. Hiervan zijn 7 personen opgenomen in een traject "bescheiden schaal". Er zijn 5 personen opgenomen in een voorbereidingstraject tot zelfstandige. 1 persoon valt onder de Regeling overige inkomsten. 11 aanmeldingen voor intake zijn niet verder in traject genomen.

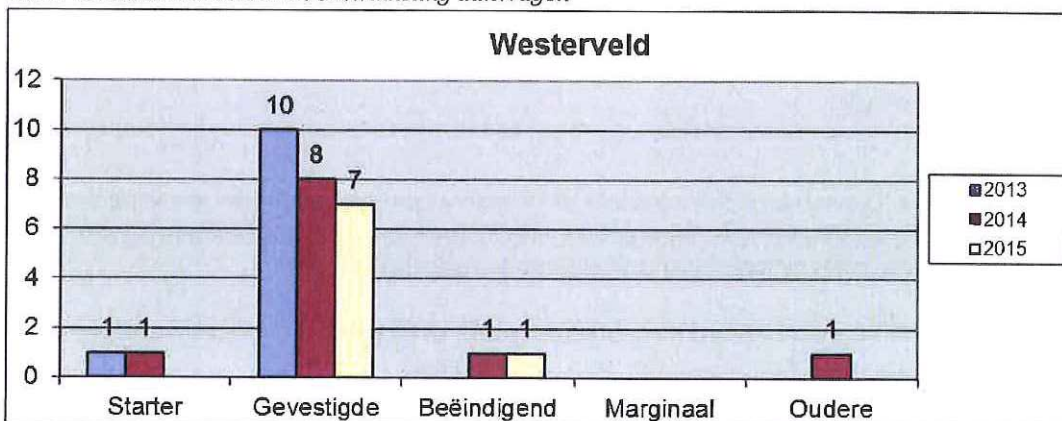
Op dit moment zijn er 10 personen actief in de regeling "bescheiden schaal" en zijn 3 personen actief bezig met een voorbereidingstraject tot zelfstandige.

BBZ - Westerveld

In Westerveld zijn er 8 aanvragen BBZ ingediend. Dit aantal ligt lager dan vorig jaar. In Westerveld zijn er dit jaar geen startende zelfstandigen geweest die een beroep deden op deze regeling. Het aantal gevestigde zelfstandigen dat een beroep heeft gedaan op de BBZ is, net als vorig jaar, afgenomen.

Deze aanvragen hebben in 4 gevallen geleid tot een uitkering BBZ. In 3 gevallen is de aanvraag afgewezen. Er is nog 1 aanvraag van 2015 in behandeling.

Tabel 1.2 historisch overzicht ontwikkeling aanvragen



IOAZ

De IOAZ-aanvragen zijn voor Westerveld al een aantal jaren stabiel.

In Westerveld is er 1 IOAZ-uitkering aangevraagd, welke ook is toegekend.

Trajecten Participatiewet

Er zijn 6 aanmeldingen gedaan voor een intake traject voor inwoners van Westerveld. Dit aantal ligt nagenoeg gelijk aan het aantal van vorig jaar. Hiervan zijn 4 personen opgenomen in een traject "bescheiden schaal". Er is 1 persoon opgenomen in een voorbereidingstraject tot zelfstandige. 1 persoon valt onder de Regeling overige inkomsten.

Op dit moment zijn er 6 personen actief in de regeling "bescheiden schaal" en is er 1 persoon actief bezig met een voorbereidingstraject tot zelfstandige.

1.3.3 Bijzondere bijstand en overig minimabeleid

Het beleid met betrekking tot bijzondere bijstand is – met name onder invloed van rijksbeleid - versoberd. Ondanks die versobering zijn de kosten bijna gelijk gebleven aan die van 2014. De lagere kosten van bijstand chronisch zieken en het vervallen van de eenmalige koopkrachttegemoetkoming, staan tegenover de hogere kosten van bewind voering (financiële transacties) en inrichtingskosten (voorzieningen voor wonen). Dat laatste heeft te maken met de hogere instroom van nieuwkomers.

In 2015 is het volgende besteed aan bijzondere bijstand en minimabeleid

<u>Bijzondere bijstand minimabeleid</u>	2015	2014
Steenwijkerland	1.096.061	1.108.796
Westerveld	421.556	426.888
Totaal	1.517.617	1.535.684

Een nadere uitsplitsing hiervan is opgenomen in de jaarrekening (paragraaf 3.5.1)

1.3.4 Schuldhulpverlening

De regeling schuldhulpverlening is begroot als onderdeel van het product 'Bijzondere bijstand en minimabeleid'.

Steenwijkerland

In 2015 is er voor de gemeente Steenwijkerland een wijziging gekomen in de uitvoering van de schuldhulpverlening. Vanaf 1 april 2015 is de IGSD verantwoordelijk voor de toegang tot schuldhulpverlening via de pilot "IGSD aan de Poort". Vanaf dat moment gaan alle meldingen eerst naar de schuldhulpverleners van de IGSD. De IGSD is daarmee de poort tot alle aanvragen schuldhulpverlening en bepaalt welke dienstverlening per individu noodzakelijk is om te werken aan een stabiele financiële situatie. Doorverwijzing naar de GKB geschiedt na inventarisatie van een de schuldhulpverlener van de IGSD. Er wordt doorverwezen wanneer er sprake is van een crisis situatie, of wanneer een schuldsaneringstraject en/of budgetbeheer nodig is.

Deze pilot is een uitbreiding van de bestaande werkwijze van de budgetcoach die reeds sinds 2010 werkzaam was voor uitkeringsgerechtigden uit Steenwijkerland. In totaal is er vanaf 1 april 2015 3,2 FTE schuldhulpverlening ingezet ten behoeve van deze pilot. De dienstverlening kenmerkt zich door maatwerk en laagdrempeligheid. Cliënten die belast zijn met schulden, zien meestal zelf geen mogelijkheid om de problematiek aan te pakken. Vanuit een vaak passieve houding van de cliënt wordt geprobeerd via zorgvuldige begeleiding het leven van de cliënt weer op de rit te krijgen.

In 2015 is in totaal € 585.729 uitgegeven aan schuldhulpverlening. Dit bedrag is opgesplitst in:

<u>Schuldhulpverlening</u> <u>Steenwijkerland</u>	2015	2014
IGSD *	187.944	-
GKB	397.785	540.305
Totaal	585.729	540.305

*Waarvan € 15.000 verantwoord op programma 1 - uitvoering regelingen.
Het overige heeft betrekking op programma 2 - bedrijfsvoering

Westerveld

Voor wat betreft de uitvoering van integrale schuldhulpverlening is er voor de inwoners van Westerveld een uitvoeringsovereenkomst gesloten tussen de IGSD en de GKB Drenthe. De dienstverlening GKB bestaat uit:

- Integrale intake
- Schuldregeling
- Schuldregeling voor ex-ondernemers
- Verzoekschriften en verklaring WSNP
- Budgetbeheer plus
- Budgetbeheer totaal
- Beschermingsbewind, bewindvoering meerderjarige natuurlijke personen
- Sociale Kredietverlening

Over het jaar 2015 is er € 161.972 aan kosten schuldhulpverlening betaald aan de GKB (2014: € 175.571). Het beschikbare budget ad. € 190.000 is daarmee niet volledig ingezet.

1.3.5 Re-integratie

CLIËNTEN BESTAND

Begin 2015 was het aantal cliënten aantal inclusief partners 1.053 in Steenwijkerland en 347 in Westerveld. Eind 2015 betrof dit voor Steenwijkerland 1.047 en voor Westerveld 346.

In het bestand van Westerveld zijn 45 cliënten die langer dan 5 jaar een uitkering ontvangt, er zijn 20 cliënten die langer dan 10 jaar een uitkering ontvangen.

In het bestand van Steenwijkerland zijn 209 cliënten die langer dan 5 jaar een uitkering ontvangen, er zijn 86 cliënten die langer dan 10 jaar een uitkering ontvangen. Het cliëntenbestand van Steenwijkerland heeft 232 personen die 60 jaar of ouder zijn, het cliëntenbestand van gemeente Westerveld heeft 70 personen die 60 jaar of ouder zijn.

In 2015 zijn er 271 nieuwe trajecten ingezet voor cliënten van gemeente Steenwijkerland en binnen alle lopende trajecten zijn 635 nieuwe activiteiten ingezet, waarvan 396 gericht op Werk en 205 gericht op hulpverlening, zorg en participatie. De overige activiteiten betreffen test, training en onderzoek.

Er zijn in 2015 126 nieuwe trajecten ingezet voor cliënten uit Westerveld en binnen alle lopende trajecten zijn 308 nieuwe activiteiten ingezet, waarvan 109 gericht op Werk en 93 gericht op hulpverlening, zorg en participatie. De overige activiteiten betreffen test, training en onderzoek.

PROFIELEN

Begin 2015 zijn alle cliënten ingedeeld in de profielen 1 t/m 4 waarmee de afstand tot de arbeidsmarkt wordt aangegeven. Hierbij wordt de volgende indeling gehanteerd:

Profiel	Potentieel	Termijn
Profiel 1	Groeipotentieel en betaalde arbeid	Binnen 4 maanden
Profiel 2	Groeipotentieel en op korte termijn betaalde arbeid	Binnen 12 maanden
Profiel 3	Beperkt groeipotentieel en op lange termijn mogelijk betaalde arbeid	Binnen 2 jaar
Profiel 4	Geen groeipotentieel, er wordt maximaal geparticipeerd	Ontheffing

Daarnaast wordt gewerkt met de participatieladder, welke uit de volgende treden bestaat:



De combinatie van beide geeft een goed inzicht in de positie en kansen van de cliënt en is de basis om groei en ontwikkeling te meten. In 2015 is gebleken dat er vooral binnen profiel 3 een grote variatie zit en dat de termijn van 2 jaar voor cliënten met multi-problematiek in veel gevallen niet realistisch is. Profiel 4 betreft een categorie die niet beschikbaar is voor de arbeidsmarkt, er is geen groeipotentieel en er is sprake van een ontheffing, dit betreft bijvoorbeeld cliënten in een instelling of cliënten die duurzaam arbeidsongeschikt zijn. Vanwege het gebrek aan fte de afgelopen jaren, zijn er sinds 2014 ook cliënten met perspectief op een lange termijn, in profiel 4 gezet, aangezien er enkel fte beschikbaar was voor een beperkt aantal cliënten. Er is de afgelopen 2 jaar ingezet op cliënten met de meeste potentie. Met de komst van extra personeel als gevolg van het 'Plan van aanpak' kan het gehele bestand worden geactiveerd en wordt profiel 4 opnieuw gescreend en verdeeld.

In 2015 zijn er binnen het bestand van Steenwijkerland 399 geregistreerde bewegingen (mutaties) geweest binnen profielen en in gemeente Westerveld 45. Daarnaast zijn er binnen het bestand van Steenwijkerland 296 en voor Westerveld 46 geregistreerde bewegingen geweest op de participatieladder.

WERKGEVERSSERVICEPUNT TEAM WERK

Met ingang van 20 april 2015 is er gestart met het Werkgeversservicepunt, waarbij er intensief wordt ingezet op in profiel 1 binnen de participatiewet, met als doel een hoger resultaat aan uitplaatsingen naar duurzaam regulier werk of parttime werkzaamheden. Ook de doelgroep SW van de gemeente Steenwijkerland met potentieel wordt hierbij opgepakt. Hiervoor werd gewerkt met 1 accountmanager voor het gehele bestand. Door de nieuwe werkwijze van accountmanagers in combinatie met matchers kan er beter en sneller worden gematcht tussen klanten en vacatures. Er is sprake van frequent contact tussen matcher en cliënt, waardoor er een goed beeld is van de mogelijkheden. Daarnaast is er een intensieve samenwerking met de accountmanagers van beide gemeenten afgesproken.

Samenwerking in de regio

Het Werkgeversservicepunt Steenwijkerland Westerveld werkt intensief samen met de gemeenten Meppel, Staphorst en het UWV. Er is afgesproken dat alle vacatures in deze regio worden gedeeld en dat er met en voor elkaar wordt geplaatst. Onze regionale samenwerking loopt voorop ten opzichte van de andere regio's.

De volgende targets zijn afgesproken voor 2015. Gezien de toenmalige samenstelling van het team, waren de targets behoorlijk ambitieus.

2015	Target	Realisatie
Plaatsingen Participatiewet/UWV/Overig	152	178
Plaatsingen SW/bijzondere doelgroep	34	34
Werkstages	50	68

Resultaten 2015	Steenwijker land	Westerveld	Overig	Totaal
Plaatsingen	128	28	22	178
Waarvan uitstroom	79	17	1	97
Uitval	46	4	1	51
Met subsidie	10	1	0	11
Plaatsingen SW	30	0	4	34
Uitval	11	0	0	11
Werkstages	59	9	0	68
Waarvan BCS	20	2	0	22

Overige uitstroom

Naast de resultaten van het WGSP zijn in de gemeente Steenwijkerland nog 60 cliënten uitgestroomd naar werk via begeleiding van de consultants Werk. Voor de gemeente Westerveld betreft dit 19 cliënten.

Betaalde arbeid vanuit de uitkering Steenwijkerland

Aantal mensen uitgestroomd vanuit de bijstand; 105 (102 P-wet en 3 BBZ).

Plaatsingen

Van de 105 plaatsingen zijn er door het WGSP 79 plaatsingen verricht. Naast de resultaten van het WGSP zijn in de gemeente Steenwijkerland nog 60 cliënten uitgestroomd naar werk via begeleiding van de consultants Werk, waarvan 34 'preventieve' plaatsingen zijn. Het betreft hier Niet Uitkeringsgerechtigden en preventieve plaatsingen vanuit het WGSP die daardoor niet leiden tot een uitkering.

Betaalde arbeid vanuit de uitkering Westerveld

Aantal mensen uitgestroomd vanuit de bijstand; 38 (36 P-wet en 2 BBZ)

Plaatsingen

Van de 38 plaatsingen zijn er door het WGSP 17 plaatsingen verricht. Naast de resultaten van het WGSP zijn in de gemeente Westerveld nog 19 cliënten uitgestroomd naar werk via begeleiding van de consultants Werk.

JONGERENLOKET

Het jongerenloket geeft hulp en advies bij het vinden van een opleiding, een baan of een combinatie van beide, voor jongeren tot 27 jaar, waarbij wordt uitgegaan van het hebben van een startkwalificatie. Het doel is waar mogelijk spoedige terugkeer naar school of de start van een opleiding, is dit niet mogelijk en er is al een adequate opleiding afgerond, dan is het doel uitstroom naar werk.

RMC

Nederland is verdeeld in 39 Regionale Meld en Coördinatie punten (RMC) voor voortijdig schoolverlaters (VSV-ers). De gemeente Steenwijkerland heeft de RMC taken bij de IGSD ondergebracht in het jongerenloket. De gemeente Westerveld heeft deze taken ondergebracht bij het RMC Hogeveen.

Het doel van de RMC functie is het scheppen van voorwaarden voor jongeren tot 23 jaar om de voor hen hoogst haalbare en meest passende onderwijs- en/of arbeidsmarktpositie te bereiken. Iedere jongere tot 23 jaar moet een passende plaats in het onderwijs of op de arbeidsmarkt kunnen vinden. Daarnaast moet er sprake zijn van sluitende melding en registratie van voortijdige schoolverlaters (VSV-ers), doorverwijzing en herplaatsing van VSV-ers, het bevorderen van een goede samenwerking tussen alle partijen in de regio en het realiseren van een sluitende aanpak. In 2015 zijn voor de gemeente Steenwijkerland extra uren op RMC ingezet voor het project kwetsbare jongeren. Door te investeren in terugkeer naar school, kunnen betere resultaten worden bereikt.

Resultaten

2015	Steenwijkerland	Westerveld	Totaal
Participatiewet 27-			
Instroom	57	27	84
Uitstroom	45	19	64
Waarvan 27+	5	1	6
Waarvan school	4	0	4
Waarvan werk	18	4	22
Overige redenen*	18	14	32

*er zijn diverse jongeren uitgestroomd vanwege overige redenen, waaronder uitstroom naar Wajong, verhuizing, maar ook detentie

LEERWERKTRAJECT DYKA

Eind 2014 is gestart met een nieuw Leer-werktraject bij DYKA. Om voor deelnemers uit de doelgroep Participatiewet uit de gemeente Steenwijkerland leer-werkplekken te bewerkstelligen, worden de mogelijkheden binnen DYKA benut. Er is sprake van een tweeledig doel. Enerzijds wordt hiermee actief invulling gegeven aan re-integratie van uitkeringsgerechtigden en niet uitkeringsgerechtigden naar de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt middels deze activiteit een leer-werktraject aangeboden aan mensen die (tijdelijk) buiten het arbeidsproces staan om zo hun kansen op de arbeidsmarkt te versterken.

Naast het werken op de werkvloer is er aandacht voor psychosociale en maatschappelijke problematiek, waardoor de persoonlijke balans verbetert. Ook worden er gerichte trainingen gegeven om de cliënten vakbekwaam te maken voor de functie van procesoperator. Op deze wijze wordt er een basis gelegd voor een nieuwe start. Het als pilot in gang gezette leerwerktraject (LWT) bij DYKA in Steenwijk kan zonder meer als succesvol worden bestempeld. Er zijn diverse mensen uitgestroomd richting werk en er is regelmatig ruimte voor nieuwe instroom.

Resultaten 2015	Steenwijkerland
Intakes	85
Instroom 2015	29
Uitstroom regulier werk	10
Uitval	8

PLUSTEAM STEENWIJK WEST

In 2010 is gestart met het project PLUSteam Steenwijk West. Uitgangspunt van het project is het verbeteren van de sociale cohesie binnen de wijk en het verfraaien van de wijk door extra onderhoudswerkzaamheden. Daarnaast is er sprake van een fietsenproject waarbij oude/gebruikte fietsen worden opgeknapt. Deze worden bijvoorbeeld weer ingezet voor de doelgroep nieuwkomers of andere cliënten die vervoer nodig hebben naar een trajectactiviteit. De werkzaamheden worden uitgevoerd door doelgroepen binnen de Participatiewet, UWV, maar ook taakgestraften kunnen hun straf uitvoeren binnen het traject. Het samenwerken in een groep, het verrichten van nuttig werk en de socialisatie worden als duidelijke winst ervaren. Daarnaast wordt gewerkt aan ontwikkeling van de deelnemer zelf. Dagritme, veilige omgeving,

sociale omgang en nuttig werk verrichten zijn de uitgangspunten. Er is een groep waarbij het werken in het PLUSteam het hoogst haalbare is, voor anderen is het PLUSteam een activiteit binnen een traject richting arbeidsmarkt. Er is sprake van een intensieve samenwerking met Openbare werken Steenwijkerland, Woonconcept, Timpaan, NoordWestGroep en IGSD. In 2015 zijn we gestart met een nieuwe werkleider/coach, naast deze werkleider is er een voorman van de Sociale Werkplaats actief. Er wordt actief ingezet op ontwikkeling van de cliënten op de participatieladder en een stap dichterbij de arbeidsmarkt betreffende het profiel.

2015	Steenwijkerland
Instroom	10
Instroom taakstraf	4
Doorstroom vervolgstap richting arbeid	2
Uitstroom naar arbeid	5
Doorstroom naar onderwijs	1
Uitval	1
Bezetting start 2016	12

EXPERTISECENTRUM

Het afgelopen jaar is intensief ingezet op het verder ontwikkelen van het Expertisecentrum. De afgelopen jaren is het oorspronkelijke diagnosecentrum NoordWestGroep waar Melba diagnoses en NOA testen werden uitgevoerd, omgevormd tot een expertisecentrum.

In het expertisecentrum is een uitgebreid aanbod op het gebied van tests en trainingen. Het doel van het expertisecentrum is het in kaart brengen van kernkwaliteiten, competenties en arbeidscapaciteiten van de cliënt. Welke mogelijkheden heeft de cliënt, wat is er voor nodig om duurzaam uit te kunnen stromen naar de reguliere arbeidsmarkt, vrijwilligerswerk of passen de dagbesteding. In het expertisecentrum ligt de nadruk niet enkel meer op het inzichtelijk maken van de arbeidscapaciteiten en het persoonsbeeld zoals dit voorheen het geval was, maar ook bij het ontwikkelen van de capaciteiten en de advisering hoe deze in een traject in te zetten. Hierdoor heeft het expertisecentrum een bredere functie gekregen en wordt meer flexibel en op maat ingezet. Een en ander wordt nader bepaald door het cliëntprofiel en de maatwerkvraag. Door de activiteiten zelfstandig vorm te geven en uit te voeren, worden er veel kosten bespaard, kan er snel worden ingezet, zijn de lijnen kort en wordt er binnen het team Werk gezamenlijk gewerkt aan ontwikkeling binnen de profielen en participatieladder.

Het expertisecentrum richt zich op de volgende producten, waarvan in 2015 de volgende aantallen zijn ingezet voor klanten.

2015	Steenwijkerland	Westerveld
Melba, arbeid diagnostisch onderzoek	31	
Noa, beroepssectoren en interesse onderzoek MBO	19	
Noa, beroepssectoren en interesse onderzoek HBO	2	
Noa, cognitieve capaciteitentest MBO	2	
Noa, cognitieve capaciteitentest HBO	26	
Noa, persoonlijkheid onderzoek	26	
Noa, motivatie en zoekgedrag	0	
Taalmeter	19	
Loonwaarde onderzoek (LAT)	1	
LDC, loopbaan onderzoek & vacatures	179	3
E-learning, oefenen.nl	21	
BGW, maatwerk trainingen o.a. voor SW	21	
Maatwerk, coaching	22	

1.3.6 Inburgering

Inburgering is binnen team Werk ondergebracht, de inburgeringstrajectentrajecten zijn in beginsel een voortraject voor participatie/re-integratie, maar zodra iemand in staat is de basis te communiceren, dan wordt er waar mogelijk een re-integratieactiviteit ingezet om de inburgering te bespoedigen. Naast de trajecten is er sprake van handhaving, ontheffing en vrijstelling betreffende inburgeringstrajecten. Ook is er de verantwoordelijkheid voor de taakstelling huisvesting. Door de verhoogde instroom van inburgering plichtigen in de uitkering door de toename van taakstelling huisvesting is de werkdruk in 2015 hoog geweest.

Trajecten

Er zijn trajecten betreffende de oude wetgeving 2007 en nieuwe trajecten betreffende de wetgeving 2013. De inburgering plichtige is vanaf 2013 zelf verantwoordelijk een inburgeringstraject te starten, de daadwerkelijke start, de voortgang en mogelijkheden richting participatie/werk wordt bewaakt en begeleid, zodat de taal ook in de praktijk kan worden geleerd en kennis kan worden gemaakt met de verwachtingen op de Nederlandse arbeidsmarkt en werknemersvaardigheden. Indien er geen activiteiten naast de inburgering worden verricht is er sprake van behoorlijke (psychische) problematiek.

Aantallen inburgeringstrajecten

2015		Steenwijkerland	Westerveld
Inburgeringstrajecten			
Trajecten wetgeving 2007		12	2
Actief naast inburgering		7	2
Profiel 3		11	2
Profiel 4		1	0
Trajecten 2013		90	14
Waarvan instroom 2015		37	7
Actief naast inburgering		23	5
Profiel 2		1	0
Profiel 3		28	14

Er zijn 20 lopende trajecten van mensen die hun inburgeringstraject hebben afgerond, waarvan 6 uit Westerveld. Deze zijn na afronding van het inburgeringstraject overgedragen aan de consulent Werk.

Handhaving inburgering

Indien inburgeraars niet binnen de opgelegde termijn aan hun inburgeringsplicht hebben voldaan, wordt er gehandhaafd. Dat wil zeggen dat er wordt beoordeeld of er voldoende inspanningen zijn verricht. Indien dit niet het geval is wordt er een boete opgelegd en een nieuwe termijn gegeven, waarbinnen het examen moet worden behaald. In sommige gevallen zijn er omstandigheden waardoor het examen niet binnen de termijn kan worden behaald, in die gevallen wordt er besloten geen boete op te leggen en de termijn te verlengen. Een voorbeeld hiervan is bijvoorbeeld psychische problematiek. Er zijn 20 personen die worden gehandhaafd, waarvan 18 inburgeraars uit Steenwijkerland en 2 inburgeraars uit Westerveld. In 2015 zijn er diverse termijnen verlopen zonder dat het examen is behaald, er zijn diverse boetes opgelegd.

2015	Steenwijkerland	Westerveld
Niet voldaan plicht/boete	8	1
Ontheven	0	0
In onderzoek	4	0
Niet verwijtbaar, verlenging termijn	6	1

Examens

Ook in 2015 hebben er weer diverse inburgeraars examen gedaan, dit betreft zowel inburgeraars die een aanbod van de gemeente hebben gekregen onder de wetgeving 2007, als mensen die geen aanbod hebben gekregen of geaccepteerd. Het aantal is beperkt, aangezien de inburgeraars die gestart zijn onder de nieuwe wetgeving 2013 in 2016 voor het eerst voor het examen gaan, mede door de vastgestelde inburgeringstermijn. Er hebben in 2015 geen inburgeraars uit Westerveld aan het examen deelgenomen.

2015	Steenwijkerland	Westerveld
Geslaagd met aanbod	5	0
Geslaagd zonder aanbod	1	0
Examen niet behaald	0	0

Taakstelling huisvesting

Sinds 2014 is de taakstelling huisvesting voortdurend verhoogd, als gevolg waarvan de werkdruk en instroom bij inburgering aanzienlijk is toegenomen. In 2013 bedroeg de taakstelling op jaarbasis 28 voor Steenwijkerland en 13 voor Westerveld. In 2014 is deze taakstelling verhoogd naar 41 voor Steenwijkerland en 19 voor Westerveld. In 2015 is de wettelijke taakstelling verder verhoogd naar 74 voor Steenwijkerland en 33 voor Westerveld. Daarnaast heeft de gemeente Steenwijkerland toegezegd 18 statushouders extra te zullen huisvesten. Dit heeft automatisch een groei van het bestand tot gevolg.

Voor beide gemeenten zijn er meer nieuwkomers gehuisvest dan de taakstelling verlangde. Dit extra aantal kan in mindering worden gebracht op de taakstelling 2016. In beide provincies zijn we koplopers betreffende het volbrengen van de taakstelling huisvesting.

2015	Steenwijkerland	Westerveld
Achterstand 2014	2	-
Overschot 2014	-	9
Taakstelling	74	33
Realisatie	96	28
Overschot 2016	20	4

1.3.7 Hoogwaardige Handhaving

De kern van het hoogwaardig handhaven is dat klanten zoveel mogelijk vrijwillig de wet naleven. Hoogwaardig handhaven neemt daarbij het gedrag van mensen als uitgangspunt. Het uiteindelijke doel is om het gedrag van mensen zo te beïnvloeden dat ze uit eigen beweging wet- en regelgeving naleven. Dit komt tot uiting in de 4 visie-elementen van Hoogwaardig Handhaven :

1. Informeren op maat
2. Dienstverlening op maat
3. Controle op maat
4. Sanctioneren op maat

De resultaten zoals hieronder benoemd gaan in op het 3^e element, te weten de controle op maat. Deze controle op maat vindt plaats bij de toegang tot de Participatiewet, maar ook tijdens de periode dat een uitkering verstrekt wordt. Voor een totale evaluatie van de 4 elementen van Hoogwaardig Handhaven verwijzen wij naar de evaluatie Hoogwaardig Handhaven 2015 die later dit jaar afgerond wordt.

Bij de IGSD is sprake van een grote mate van fraudealertheid onder de medewerkers, waarmee beoogd wordt alleen een uitkering te verstrekken aan diegene die daar ook daadwerkelijk recht op heeft. Fraude met uitkeringen ondermijnt het maatschappelijk draagvlak voor de sociale wetgeving. Het voorkomen van fraude heeft daarom absolute prioriteit. Kan fraude niet worden voorkomen, dan wordt deze met inzet van alle toegestane middelen opgespoord. Om deze aanpak kracht bij te zetten is er vanaf juli 2015 een tweede handhaver, tevens toezichthouder, ingezet.

Consulten

Om de resultaten van de controle op maat te kunnen meten wordt een onderscheid aangebracht tussen consulten en onderzoeken.

Het doel van consulten is de instroom in de Participatiewet/IOAW/Z te verminderen en daarmee een besparing te realiseren, het zogenaamde "handhaven aan de poort". Bij consulten moet onder andere gedacht worden aan het begeleiden van huisbezoeken om de woonsituatie te beoordelen, maar ook aan het inzetten van externe bronnen welke alleen voor een handhaver toegankelijk zijn.

Resultaten worden gemeten aan de hand van zogenaamde *besparingsbedragen* naar de toekomst toe. Bij dit laatste gaat het om een fictieve besparing waarbij, conform de systematiek van het RCF (Regionaal punt Coördinatie Fraudebestrijding), uitgegaan wordt van de gemiddelde kosten van één jaar uitkering.

Besparingsresultaten consulten handhaving 2015

Gemeente	Aantal consulten		Aantal consulten met besparing		Besparingsbedrag (systematiek RCF)		Besparing door consulten *	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Steenwijkerland	87	84	21	33	€ 14.193	€ 14.035	€ 298.053	€ 463.155
Westerveld	21	31	1	13	€ 13.300	€ 12.860	€ 13.300	€ 167.180
Totaal	108	115	22	46	€ 27.493	€ 26.895	€ 311.353	€ 630.335

De besparing door consulten dalen ten opzichte van vorig jaar door inrichting van de poortwachtersfunctie medio 2015. Hierdoor worden signalen eerder opgepakt, waardoor besparingen reeds in het voortraject worden gerealiseerd.

Onderzoeken

We spreken van een onderzoek wanneer er tijdens de bijstandsperiode sprake is van een fraudesignaal dat er op wijst dat een uitkering mogelijk onrechtmatig verstrekt wordt. Het resultaat van een onderzoek kan het beëindigen van een uitkering zijn. Ook kan een onderzoek er toe leiden dat er fraude geconstateerd wordt en dat er een bedrag van de klant wordt teruggevorderd. Resultaten van onderzoeken worden daarom opgedeeld in benadelingsbedragen (fraudevorderingen) en besparingsbedragen.

Benadelings- en besparingsresultaten onderzoeken 2015

Gemeente	Aantal onderzoeken		Benadeling door onderzoeken*		Besparing	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Steenwijkerland	43	15	€ 158.729	€ 160.820	€ 227.088	€ 112.280
Westerveld	10	5	€ 77.614	€ 0	€ 26.600	€ 12.860
Totaal	53	20	€ 236.343	€ 160.820	€ 253.688	€ 125.140

*Bij dit totale benadelingsbedrag is er sprake van 1 onderzoek waarbij de aangiftegrens van € 50.000,- is overschreden. Door de IGSD is tegen deze cliënt aangifte gedaan bij het OM.

Door de extra inzet in 2015 op handhaving zijn er bijna 3x zoveel fraudemeldingen onderzocht waarbij het geconstateerde fraudebedrag nagenoeg gelijk is gebleven aan dat van 2014. Het besparingsbedrag als gevolg van deze onderzoeken is wel verdubbeld.

1.3.8 Bezwaarschriften

In 2015 zijn er in totaal 110 bezwaarschriften binnengekomen (16 zaken voor Westerveld, 94 zaken voor Steenwijkerland). In vergelijking met dezelfde periode in 2014 zijn er in totaal 2 zaken meer ingediend.

De voorraad per 01-01-2015 bedroeg 45 zaken. De eindvoorraad d.d. 31-12-2015 bedroeg 52 zaken. Er zijn 103 bezwaren behandeld, waarvan 45 uit 2014 en 58 uit 2015.

Tabel beslissing op bezwaar

Beslissing	Aantal
Ongegrond	30
(gedeeltelijk) gegrond	8
(kennelijk) niet ontvankelijk	12
Ingetrokken zonder herziening	13
Ingetrokken met herziening	40

De besluiten waar tegen bezwaar wordt ingediend hebben voornamelijk betrekking op afgewezen aanvragen, aanvragen die buiten behandeling zijn gelaten, beëindigingen van uitkeringen, boete / maatregelen en herzieningen en terugvordering van de uitkering.

Nieuw dit jaar is een groot aantal bezwaarschriften tegen maatregelen met betrekking tot handhaving op re-integratie. Ook hebben we dit jaar voor de gemeente Steenwijkerland de compensatieregeling schoonmaakondersteuning uitgevoerd en zijn er voor deze regeling een aantal bezwaarschriften ontvangen. Verder wordt er bij de bepaling van het recht op individuele inkomensvoet (IIT) uitgegaan van de profielindeling bij re-integratie. Wanneer indeling in het profiel leidde tot afwijzing IIT zijn er een aantal bezwaarschriften tegen deze profielindeling ontvangen.

Het aangaan van gesprekken met de bezwaarmakers, voorafgaand aan de formele behandeling (het toepassen van mediation) leidt tot het intrekken van bezwaren zonder of met herziening.

In 40 gevallen is het besluit herzien zonder formele behandeling. Herziening vindt plaats omdat een besluit niet juist is genomen of omdat tijdens het gesprek nieuwe feiten en omstandigheden aangetoond worden. Wanneer een besluit niet juist is genomen vindt hierover terugkoppeling plaats naar degene die het besluit in eerste aanleg genomen heeft. Dit om fouten naar de toekomst toe te voorkomen en het proces te verbeteren.

Er zijn 10 beroepszaken en 3 hoger beroepszaken aanhangig gemaakt. Ook is er 4 maal een voorlopige voorziening gevraagd bij de Rechtbank.

Tabel beslissing n.a.v. beroep

Beslissing	Aantal
Ongegrond	5
Gegrond	1
In behandeling	2
Niet ontvankelijk	2

Tabel beslissing voorlopige voorziening

Beslissing	Aantal
Afgewezen	1
Geen zitting, besluit herzien	1
Niet ontvankelijk	1
In behandeling	1

Voor wat betreft de hoger beroepszaken zijn 2 van de 3 ongegrond verklaard en is één zaak nog in behandeling.

1.3.9 Klachten

In totaal zijn er over het jaar 2015 23 klachten ontvangen (waarvan 22 afgehandeld, 1 nog in behandeling). In 2014 zijn er 15 klachten ontvangen. Waar er vorig jaar sprake was van een daling van het aantal klachten hebben we over 2015 te maken gehad met een stijging. De stijging van het aantal klachten wordt voor een groot deel veroorzaakt door de stringenter uitvoering van de Participatiewet ten opzichte van de WWB. O.a. de verplichtingen ten aanzien van re-integratie, de wijziging in profielindeling, de tegenprestatie en de uitvoering Fraudewet/maatregelenbeleid zijn voorbeelden waartegen klachten zijn ingediend.

Steenwijkerland:

In 2015 zijn er in totaal 13 klachten binnengekomen (in 2014 10 klachten).

Klacht i.v.m.:	Gegronnd	Ongegrond	Niet ontvankelijk	Informeel afgedaan	Totaal
Behandeling IGSD		2		1	3
Werkwijze IGSD			1	4	5
Berekening uitkering	1			1	2
Overig**				1	1
Wijziging contact		1		1	2
Totaal	1	3	1	8	13

**De klacht met als omschrijving overig had te maken met het doorspelen van een cultureel aanbod voor minima via onze nieuwsbrief.

Westerveld:

In 2015 zijn er in totaal 10 klachten binnengekomen, waarvan er 1 nog in behandeling is. (in 2014 waren dit 5 klachten). De klachten kunnen als volgt worden gecategoriseerd:

Klacht i.v.m.:	Gegronnd	Ongegrond	Niet ontvankelijk	Informeel afgedaan*	Totaal
Behandeling IGSD	1	1	1	2	5
Werkwijze IGSD				2	2
Opvragen bewijs				1	1
Beëindiging uitkering					1
Wijziging contact				1	1
Totaal	1	1	1	6	9

*Informeel afgedaan: klager is uitgenodigd voor een gesprek en heeft naar aanleiding daarvan aangegeven dat klacht naar tevredenheid is afgehandeld. Hierbij is geen verder oordeel gegeven over of de klacht gegrond of ongegrond is.

Wanneer mensen verdere stappen in de procedure kunnen nemen richting de Nationale Ombudsman spreken we van gegrond of ongegrond ten aanzien van het besluit op de klacht. Het merendeel van de klachten wordt informeel en naar tevredenheid afgedaan.

Nationale Ombudsman:

Het jaaroverzicht Ombudsman is nog niet ontvangen. Afgaande op voorgaande jaren zal dit overzicht medio maart bekend zijn.

2 Paragrafen

2.1 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 in 2015 voor ruim 70% op de totale apparaatskosten. Ziekte of uitval 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 tijdelijk personeel.

Met ingang van februari 2009 is de IGSD hoofdhuurder van het Werkplein. De IGSD is daarmee risicodrager voor leegstand binnen het gebouw. Ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2014 is er nog steeds een overeenkomst met het UWV Werkbedrijf, dat loopt tot en met februari 2019 (gelijk aan het contract van de IGSD).

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 2015 bedraagt € 206.441 (2014: 289.139), de netto schuldquote ultimo 2015 is 1% (2014: 1%)

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De IGSD heeft geen kapitaalgoederen. Voor de 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.

2.3 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 2015 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 rent 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. Het begrotingstotaal van de (initiële) begroting bedraagt afgerond 22.437.000, waarmee de renterisiconorm voor 2015 € 4.487.400 bedraagt. De renterisiconorm als bedoeld in de Wet Fido wordt niet overschreden.

2.4 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf bevat de stand van zaken en de beleidsrealisatie ten aanzien van bedrijfsvoering.

2.4.1 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.

2.4.2 Personeel en organisatie

Het rekeningresultaat bedraagt +/- € 7.264 en ligt daarmee in lijn met het begrote resultaat (na wijzigingen) van € 8.029. Het totale gesaldeerde beschikbare budget voor de apparaatskosten van de IGSD, na wijziging, bedroeg € 3.065.276. Gecorrigeerd voor de extra bijdrage - die is toegekend als gevolg van hogere klantenaantallen ten bedrage van € 312.500 - is het budget na wijzigingen € 3.377.776. Het saldo tussen de gerealiseerde lasten en baten op programma 2 over 2015 bedraagt € 3.935.792. Daarmee is er sprake van een overschrijding van € 558.016.

De afrekening met de deelnemende gemeenten is gebaseerd op een tarief per (gewogen) cliënt. Het tarief per gewogen cliënt in 2015 is berekend op € 3.854, terwijl een tarief van € 3.045 was begroot (2014: 3.490). Het aantal (gewogen) cliënten is 1.029, terwijl in de begroting rekening was gehouden met 1.009 (gewogen) cliënten (2014: 1.030).

De overschrijding van het tarief per (gewogen) cliënt bedraagt daarmee € 809 en bestaat uit de volgende componenten

	€
Tarief begroting 2015	3.045
Taakstelling niet gerealiseerd	432 +
Extra budget agv klantenaantallen	310 +
Stijging aantal cliënten tov begroting	62 +
Overig	5 +
Tarief apparaatskosten 2015	3.854

Een nadere toelichting op het resultaat en de berekening van het tarief per gewogen cliënt is opgenomen in de toelichting op de staat van baten en lasten, programma 2.

Op grond van bovenstaande is de volgende afrekening opgesteld:

Saldo apparaatskosten		3.935.792
Bijdrage gemeente Steenwijkerland	2.936.694	
Bijdrage gemeente Westerveld	991.834	
Totaal dekking gemeente		3.928.528
Saldo		-7.264

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld worden het negatieve resultaat over 2015 ad. € 7.264 in mindering te brengen op de algemene reserve.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van de IGSD is als volgt.

Periode	IGSD inclusief	IGSD exclusief
	zwangerschap	zwangerschap
2007	10,2%	9,4%
2008	5,2%	5,1%
2009	8,2%	6,1%
2010	4,1%	3,8%
2011	7,7%	4,5%
2012	4,7%	4,7%
2013	6,7%	5,1%
2014	5,3%	3,9%
2015	7,5%	6,8%

Het gemiddelde ziekteverzuim over 2015 bedraagt 7,5%, gecorrigeerd voor zwangerschapsverlof is dit 6,8%. Het ziekteverzuimpercentage is ten opzicht van 2014 gestegen met 2,2% respectievelijk 2,9%, met name als gevolg van langdurige ziekte.

2.5 Lokale heffingen

De IGSD kent geen lokale heffingen.

2.6 Verbonden partijen

De IGSD heeft geen verbonden partijen.

2.7 Grondbeleid

De IGSD heeft grond noch grondbeleid.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2015

(voor resultaatbestemming)

A c t i v a

(bedragen in euro's)

	2015	2014
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Overige investeringen met economisch nut	215.710	298.407
	<u>215.710</u>	<u>298.407</u>
Totaal vaste activa	<u>215.710</u>	<u>298.407</u>
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Overige vorderingen	1.511.493	570.362
	<u>1.511.493</u>	<u>570.362</u>
<i>Overlopende activa</i>	695.630	483.819
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	1.288.155	1.426.505
	<u>1.288.155</u>	<u>1.426.505</u>
Totaal vlottende activa	<u>3.495.278</u>	<u>2.480.686</u>
Totaal activa	<u><u>3.710.988</u></u>	<u><u>2.779.093</u></u>

	P a s s i v a	
(bedragen in euro's)	2015	2014
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Reserves:		
Algemene reserve	9.268	3.810
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	<u>(7.264)</u>	<u>5.458</u>
	2.004	9.268
Totaal eigen vermogen	<u>2.004</u>	<u>9.268</u>
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ één jaar</i>		
Onderhandse leningen		
Gemeente Steenwijkerland	300.000	375.000
	<u>300.000</u>	<u>375.000</u>
Totaal vaste passiva	<u>302.004</u>	<u>384.268</u>
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Overige schulden	244.114	281.698
	<u>244.114</u>	<u>281.698</u>
<i>Overlopende passiva</i>	3.164.870	2.113.127
Totaal vlottende passiva	<u>3.408.984</u>	<u>2.394.825</u>
Totaal passiva	<u><u>3.710.988</u></u>	<u><u>2.779.093</u></u>

3.2 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 2015			Raming begrotingsjaar (na wijzigingen)			Realisatie 2014		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Programma</i>									
Programma 1	638.839	20.955.304	20.316.465	470.000	19.957.478	19.487.478	4.904.959	23.971.996	19.067.037
Programma 2	986.686	4.922.478	3.935.792	863.713	4.241.489	3.377.776	1.364.837	4.980.139	3.615.302
Totaal programma's	1.625.525	25.877.782	24.252.257	1.333.713	24.198.967	22.865.254	6.269.796	28.952.135	22.682.339
<i>Dekkingsmiddelen</i>									
Bijdrage gemeenten programma 1	20.316.465	-	-20.316.465	19.487.478	-	-19.487.478	19.067.037	-	-19.067.037
Bijdrage gemeenten programma 2	3.928.528	-	-3.928.528	3.385.805	-	-3.385.805	3.620.760	-	-3.620.760
Totaal dekkingsmiddelen	24.244.993	-	-24.244.993	22.873.283	-	-22.873.283	22.687.797	-	-22.687.797
Totaal saldo van baten en lasten	25.870.518	25.877.782	-7.264	24.206.996	24.198.967	8.029	28.957.593	28.952.135	5.458

+ voordeel, -/nadeel

3.3 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.

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.

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

Het gebruiksrecht voor onbepaalde duur op software is als afzonderlijk actief opgenomen onder de materiële vaste activa als investering met economisch nut.

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 dynamisch bepaald en wordt statisch getoetst.

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.

3.4 Toelichting op de balans

MATERIELE VASTE ACTIVA

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2015:

	Boek- waarde 1 januari 2015	Investe- ringen	Des- inves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden/ reserves	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31 decem- ber 2015
	€	€	€	€	€	€	€
Investerings met economisch nut							
Overige materiële vaste activa	298.407	6.566	-	(89.263)	-	-	215.710
Totaal investeringen met economisch nut	298.407	6.566	-	(89.263)	-	-	215.710

De investeringen hebben betrekking op de aanpassing en inrichting van het Werkplein.

UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

	Stand 31 decem- ber 2015	Voorziening oninbaar- heid	Boekwaarde 31 decem- ber 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€	€	€
Debiteuren				
Debiteuren soza Steenwijkerland	3.323.877	(2.894.892)	428.985	405.832
Debiteuren soza Westerveld	957.493	(828.993)	128.450	153.784
Gemeente Steenwijkerland	949.435	-	949.435	-
Overige debiteuren	4.573	-	4.573	10.746
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.235.378	(3.723.885)	1.511.493	570.362

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.

De inschatting is, op basis van ervaringen, dat van vorderingen jonger dan een jaar 60% oninbaar is. Vorderingen ouder dan een jaar zijn voor 90% oninbaar. Deze voorziening wordt statisch getoetst.

De vordering op de gemeente Steenwijkerland heeft betrekking op per balansdatum gefactureerde bedragen inzake de programmakosten voor schoonmaakondersteuning (€ 665.000) en frictiekosten 2014 (€ 284.435).

OVERLOPENDE ACTIVA

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

	Boekwaarde 31 decem- ber 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€
Afrekening frictiekosten Steenwijkerland 2014	360.046	418.417
Afrekening compensatie schoonmaakondersteuning Steenwijkerland	4.393	-
Doorbelaste kosten NWG	73.449	22.212
Netto uitkeringen & voorschotten	84.505	44.247
Overige nog te ontvangen bedragen	24.573	-
Afrekening GKB	-	(1.057)
Onverschuldigde betaling	32.652	-
Vooruitbetaalde bedragen	116.012	-
Totaal overlopende activa	695.630	483.819

De afrekening van de frictiekosten 2014 is na balansdatum 2015 afgerekend en was ultimo 2015 nog te vorderen. De doorbelaste kosten NWG hebben betrekking op onderlinge verrekeningen met de Noordwest Groep N.V. met betrekking tot kosten voor met name ingeleend personeel en verhuur van ruimten (expertisecentrum).

De onverschuldigde betaling betreft een afrekening tussen de IGSD en NoordWestGroep en heeft betrekking op de inhuur van de directeur. Zie hiervoor de WNT verantwoording, welke is opgenomen in de toelichting op de personeelskosten.

De vooruitbetaalde kosten hebben met name betrekking op reeds betaalde huur voor het 1^e kwartaal van 2016. Daarnaast is een deel van de uitvoeringskosten voor de regeling schoonmaakondersteuning vooruitbetaald.

LIQUIDE MIDDELEN

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

	Boekwaarde 31 decem- ber 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€
Banksaldi	42.906	120.962
Schatkistbankieren	1.245.249	1.305.544
Totaal liquide middelen	1.288.155	1.426.505

De banksaldi hebben betrekking op bankrekeningen bij de BNG en de Rabobank. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisatie

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 2015 hebben geen overschrijdingen plaats gevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2015 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Bedragen in € * 1.000,-

Verslagjaar 2015

	€				
(1)	Drempelbedrag	250			
	Bedragen in € * 1.000,-	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
		€	€	€	€
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	14	-/-45	-/-5	-/-111
(3a)=(1)>(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	236	250	250	250
(3b)=(2)<(1)	Overschrijving van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag

Bedragen in € * 1.000,-

Verslagjaar 2015

	€	
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.941
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan 500 miljoen	27.941
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de 500 miljoen te boven gaat	-
(1)=(4b)*	Drempelbedrag	250

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Bedragen in € * 1.000,-

Verslagjaar 2015

		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)	1.293	-/-4.156	-/-474	-/-10.215
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)-(5a)/(5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 'sRijks schatkist aangehouden middelen	14	-/-45	-/-5	-/-111

EIGEN VERMOGEN

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

	2015	2014
<i>Algemene reserve</i>	€	€
Saldo begin boekjaar	3.810	3.810
Toevoegingen	5.458	-
Onttrekkingen	-	-
Saldo ultimo boekjaar	9.268	3.810

De toevoeging aan de algemene reserve betreft het resultaat uit voorgaand jaar.

Het resultaat boekjaar ad -/- € 7.264 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen gepresenteerd. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld het resultaat boekjaar ad € 7.264 in mindering te brengen aan de algemene reserve.

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 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€
Onderhandse lening gemeente Steenwijkerland	300.000	375.000
Totaal vaste schulden	300.000	375.000

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 € 15.563 (2014: € 18.675).

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 post overige schulden wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem- ber 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€
Overige schulden		
Crediteuren	244.114	281.698
Totaal	244.114	281.698

OVERLOPENDE PASSIVA

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

	Boekwaarde 31 decem- ber 2015	Boekwaarde 31 decem- ber 2014
	€	€
Gemeenten		
Rekening courant Steenwijkerland inzake debiteuren soza	428.985	405.832
Rekening courant Westerveld inzake debiteuren soza	128.500	153.784
Afrekening programma- en apparaatskosten gemeente Steenwijkerland	652.234	130.250
Afrekening programma- en apparaatskosten gemeente Westerveld	646.667	207.003
Vooruit ontvangen bedragen	71.690	-
Belastingdienst		
Te betalen loonheffing	108.898	101.754
Loonheffing op uitkeringen	611.846	733.753
Te betalen BTW	118.026	-
Belastingdienst	-	(11.080)

Overig

Nog te betalen kosten NWG	53.748	40.000
Nog te betalen bedragen GKB	114.757	-
Nog te betalen bedragen participatie	79.590	254.997
Ontvangsten WIZ	-	58.248
Overige overlopende passiva	149.929	38.586
Totaal	3.164.870	2.113.127

De vooruit ontvangen bedragen ten bedrage van € 71.690 hebben betrekking op (per saldo) vooruit ontvangen BTW op de afrekening van de apparaatskosten 2014 en 2015. Deze zijn reeds in de voorschotten betaald door de gemeenten, echter komen tot een verrekening met de belastingdienst op moment van facturatie.

De nog te betalen GKB ten bedrage van € 114.757 hebben betrekking op de programmakosten 2015 van de schuldhelpverlening van gemeente Steenwijkerland en Westerveld. In vorig jaar waren deze opgenomen onder de vorderingen

De nog te betalen kosten participatie hebben betrekking op overlopende posten die vanuit het werkdeel bekostigd worden en daalt ten opzichte van vorig jaar doordat de bijdrage voor de uitvoering van de WIW regeling aan de NoordWest Groep in het huidige jaar reeds afgerekend is.

De overige overlopende passiva stijgen met name door nog af te rekenen kosten voor externe inhuur van personeel. Daarnaast worden meer personeelsleden ingeleend via een payroll constructie bij de NoordWest Groep.

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 € 1.065.000 en kent een resterende looptijd van 3 jaar en 1 maand.

De IGSD heeft 1 leasecontract voor een auto op basis van operational lease met een verplichting van ca € 11.000 op basis van een resterende looptijd van 20 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. Dit betreffen de verplichting uit hoofde van vakantiegeld (verplichting ultimo 2015: € 84.581) en verlofaanspraken (verplichting ultimo 2015: € 111.374).

3.5 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.

3.5.1 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

Gemeente Steenwijkerland	Realisatie 2015			Raming begrotingsjaar (na wijzigingen)			Realisatie 2014		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Wet Werk en Bijstand	273.235	11.544.988	11.271.754	200.000	11.389.000	11.189.000	3.475.372	14.458.049	10.982.677
Wet IOAW	3.230	639.292	636.062	-	648.600	648.600	1.370	497.164	495.794
Wet IOAZ	-	75.887	75.887	-	75.750	75.750	-	63.225	63.225
Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen	103.510	236.035	132.525	100.000	370.000	270.000	130.963	214.774	83.811
Bijzondere bijstand en minimabeleid	41.062	1.096.061	1.054.999	45.000	922.475	877.475	62.516	947.225	884.709
Schuldhelpverlening	-	397.785	397.785	-	395.028	395.028	-	540.305	540.305
Wet Inburgering	-	21.395	21.395	-	-	-	-	25.800	25.800
Werkdeel	791	1.354.130	1.353.339	-	1.200.000	1.200.000	-	1.124.840	1.124.840
Schoonmaakondersteuning	-	575.716	575.716	-	-	-	-	-	-
	421.828	15.941.288	15.519.461	345.000	15.000.853	14.655.853	3.670.221	17.871.383	14.201.162
Bijdrage Gemeente Steenwijkerland*			-15.519.461			-14.655.853			-14.201.162
Saldo			-			-			-

Gemeente Westerveld	Realisatie 2015			Raming begrotingsjaar (na wijzigingen)			Realisatie 2014		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Wet Werk en Bijstand	150.153	3.483.505	3.333.352	70.000	3.552.500	3.482.500	1.156.549	4.627.804	3.471.254
Wet IOAW	5.529	334.227	328.698	-	298.300	298.300	-	296.941	296.941
Wet IOAZ	-	60.184	60.184	-	59.700	59.700	-	49.652	49.652
Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen	41.450	143.066	101.616	40.000	180.000	140.000	9.479	148.266	138.787
Bijzondere bijstand en minimabeleid	19.325	421.555	402.229	15.000	426.125	411.125	68.709	426.888	358.179
Schuldhelpverlening	-	161.972	161.972	-	190.000	190.000	-	174.751	174.751
Wet Inburgering	-	-	-	-	-	-	-	13.930	13.930
Werkdeel	554	409.506	408.952	-	250.000	250.000	-	362.381	362.381
Schoonmaakondersteuning	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	217.012	5.014.014	4.797.003	125.000	4.956.625	4.831.625	1.234.737	6.100.613	4.865.875
Bijdrage Gemeente Westerveld*			-4.797.003			-4.831.625			-4.865.875
Saldo			-			-			-

Totaal Programma 1	638.839	20.955.304	20.316.465	470.000	19.957.478	19.487.478	4.904.959	23.971.996	19.067.037
---------------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

* resultaat programma 1 wordt volledig gedekt door bijdragen gemeenten.

De ramingen in de begroting van de IGSD zijn voor wat betreft de WWB, 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.

WET WERK EN BIJSTAND

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen in het klantenbestand per gemeente toegelicht

Steenwijkerland

Over 2015 komt het gemiddelde aantal uitkeringsgerechtigden uit op 852. (1 januari 2015: 861 klanten en op 31 december 2015: 843 klanten). Bij de oorspronkelijke begroting was uitgegaan van een gemiddeld aantal van 825 en bij de eerste wijziging van de begroting is dit aantal, op basis van de inzichten/verwachtingen op dat moment, niet bijgesteld. De werkelijke uitkomsten laten een stijging zien ten opzichte van de raming in oorspronkelijke begroting van 27 (852 - 825).

Het gemiddeld uitkeringsbedrag per cliënt is over 2015 uitgekomen op € 13.531. Dit bedrag is € 269 lager dan het bij de eerste wijziging van de begroting geraamde bedrag van € 13.800.

Over het jaar 2015 zijn 465 aanvragen levensonderhoud WWB/IOAW/Z ingediend. In 282 van de gevallen heeft dat tot een toekenning geleid. Het percentage besluiten genomen in 2015 dat niet tot een toekenning uitkering leidt, ligt op 39%.

Westerveld

Bij de begroting (na 1^e wijziging) is uitgegaan van een gemiddeld cliëntenaantal WWB van 275 en de kosten van een gemiddelde uitkering zijn geraamd op € 12.900. Het werkelijke gemiddelde aantal cliënten over 2015 is uitgekomen op 281 (1 januari 2015: 283 cliënten en op 31 december 2015: 279 cliënten) en de werkelijke gemiddelde kosten per uitkering bedragen voor 2015 € 12.400 (afgerond). Opvallend, ten opzichte van Steenwijkerland, zijn de lagere gemiddelde kosten per cliënt. Belangrijke oorzaken zijn 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 flink naar beneden gaat.

Over het jaar 2015 zijn er 187 aanvragen levensonderhoud WWB, IOAW/Z ingediend. Van het aantal genomen besluiten hebben er 115 geleid tot een toekenning van een uitkering.

Het percentage besluiten genomen in 2015 dat niet tot een toekenning uitkering leidt, ligt op 38 % (preventiequotum).

IOAW/IOAZ

Steenwijkerland

Op 1 januari 2015 is gestart met 47 cliënten in de regelingen IOAW/IOAZ. Op 31 december 2015 waren er 54 cliënten met een IOAW/Z-uitkering. Er zijn 27 aanvragen voor deze regeling ontvangen. Het bestand is over het jaar 2015 met 7 klanten toegenomen. In de oorspronkelijke begroting 2015 is rekening gehouden met een gemiddeld aantal cliënten van 51. De gesaldeerde kosten van de beide regelingen hebben in 2015 € 715.179 bedragen. Het beschikbare budget na de 1^e begrotingswijziging bedroeg in 2015 € 724.350.

Westerveld

Op 1 januari 2015 is gestart met 23 cliënten in de regelingen IOAW/IOAZ. Op 31 december 2015 waren er 27 cliënten met een IOAW/Z-uitkering. Er zijn 15 aanvragen voor deze regeling ontvangen. Het bestand is over het jaar 2015 met 4 klanten toegenomen. In de begroting (inclusief eerste wijziging) 2015 is rekening

gehouden met een gemiddeld aantal cliënten van 22. De gesaldeerde kosten van de beide regelingen hebben in 2015 € 393.563 bedragen. Het beschikbare budget bedroeg na de 1e begrotingswijziging in 2015 € 358.000.

WET BUNDELING VAN UITKERINGEN INKOMENSVORZIENING AAN GEMEENTEN (BUIG)

Met ingang van 1 januari 2010 is de Wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten (BUIG) in werking getreden. Met deze wet wordt een bijdrage geleverd aan de realisatie van de doelstelling om het aantal specifieke uitkeringen aan gemeenten te verminderen.

Op 30 oktober 2015 heeft het ministerie van SZW het definitieve budget voor 2015 bekend gemaakt. Het definitieve budget voor 2015 bedraagt € 11.005.306 voor de gemeente Steenwijkerland en € 3.587.269 voor de gemeente Westerveld.

Op basis van de aantallen t/m het vierde kwartaal 2015 en de gemiddelde kosten per uitkering zal het tekort volgens onderstaande berekening luiden:

Regeling	Steenwijkerland		Westerveld	
	Totaal 2015		Totaal 2015	
WWB	11.529.067		3.483.505	
Ioaw/z	715.179		393.563	
Bbz (startende ondernemers)	7.824		-	
Baten Terugvordering en verhaal 2015 (= WWB)	-262.544		-155.835	
Totaal netto uitgaven in boekjaar	11.989.526		3.721.233	
Definitieve BUIG-budget 2015	11.005.306		3.562.922	
Tekort (-/- overschot)	984.220	8,94%	158.311	4,44%

Berekening aanspraak vangnetregeling	Gemeente		Rijk	
	Gemeente		Rijk	
Overschrijding tot en met 5% van BUIG budget is eigen risico gemeente	550.265	-	158.311	-
Overschrijding van 5 tot 10% van BUIG budget is 50% risico gemeente	216.977	216.977	-	-
Overschrijding van 10% en meer is volledige vergoeding door Rijk	-	-	-	-
Uitkering vangnet (bij honorering aanvraag)		216.977		-

Berekening tekort lasten inkomensvoorziening t.o.v. nader voorlopig BUIG-budget 2015

In de brief van 24 februari 2015 van de staatssecretaris mw. J. Klijnsma verzonden aan de Voorzitter van de Tweede Kamer is de aanpassing van het eigen risico vangnet 2015 gecommuniceerd. Het eigen risico voor de gemeenten is op grond van afspraken tussen de VNG en het ministerie van SZW verlaagd tot 5%.

De overschrijding van de Rijksbijdrage bedraagt 8,94% (Steenwijkerland) respectievelijk 4,44% (Westerveld). Dit betekent dat de gemeente Steenwijkerland aanspraak kan maken op de Vangnetregeling voor een bedrag van € 216.977. De overschrijding van de gemeente Westerveld is lager dan 5% van de rijksbijdrage, waarmee geen aanspraak gemaakt kan worden op de vangnetregeling.

De aanvraag moet voor 1 augustus 2016 bij de Toetsingscommissie zijn ingediend.

BESLUIT BIJSTANDVERLENING ZELFSTANDIGEN

Steenwijkerland

De kosten zijn met 5% licht gestegen ten opzichte van 2014. Het aantal aanvragen is met 31 gelijk aan vorig jaar, deze hebben in 14 gevallen geleid tot een uitkering in het kader van de BBZ (2014: 14). De debiteurenontvangsten zijn met € 27.453 gedaald naar € 103.510 in 2015. De (netto) kosten zijn ruim binnen de begroting gebleven.

Westerveld

De kosten zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar met € 5.200 naar € 143.066 in 2015 (daling 3,5%), met name door een daling van het aantal uitkeringen (4 in 2015 tegen 6 in vorig jaar). Door hogere debiteurenontvangsten van totaal € 41.450 (€ 31.971 hoger) zijn de netto kosten gedaald met € 37.171 naar € 101.616 in 2014. De (netto) kosten zijn ruim binnen de begroting gebleven.

BIJZONDERE BIJSTAND EN MINIMABELEID

Bijzondere bijstand en minimabeleid	Steenwijkerland		Westerveld		Totaal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
a. Dir. levensbehoeften (incl. langdurigheid)	245.232	282.045	107.117	96.305	352.349	378.350
b. Voorzieningen voor huishouden	2.797	4.304	1.695	1.370	4.492	5.674
c. Voorzieningen voor wonen	153.054	92.928	37.294	40.844	190.348	133.772
d. Voorzieningen voor opvang	-	-	-	-	-	-
e. Kosten maatschappelijke zorg	52.441	36.407	16.650	15.890	69.091	52.297
f. Financiële transacties	237.950	149.001	130.557	90.696	368.507	239.697
g. Uitstroombetalingen	2.097	1.668	4.118	786	6.215	2.454
h. Medische dienstverlening	9.008	13.082	3.438	4.447	12.446	17.529
i. Overige kostensoorten	7.009	5.502	2.323	7.012	9.332	12.514
j. Werkgeverslasten (LH/ZVW)	32.848	33.210	13.557	10.222	46.405	43.432
k. Wet Kinderopvang	4.085	7.969	3.543	1.103	7.628	9.072
l. Sociaal culturele activiteiten	237.060	213.119	89.632	111.748	326.692	324.867
m. Iedereen aan boord	83.066	152.759	-	-	83.066	152.759
n. Gemeente extra pakket	27.234	25.812	10.922	14.725	38.156	40.537
Subtotaal	1.093.881	1.017.806	420.846	395.148	1.514.727	1.412.954
o. Koopkrachttegemoetkoming lage inkomens	2.180	90.990	710	31.740	2.890	122.730
Totaal	1.096.061	1.108.796	421.556	426.888	1.517.617	1.535.684
Debiteurenopbrengsten	41.062	62.098	19.325	9.373	60.387	71.471
Totaal bijzondere bijstand en minimabeleid	1.054.999	1.046.698	402.231	417.515	1.457.230	1.464.213

Steenwijkerland

De kosten liggen in lijn met vorig jaar. De lagere kosten van bijstand chronisch zieken en het vervallen van de eenmalige koopkrachttegemoetkoming, staan tegenover de hogere kosten van bewind voering (financiële transacties) en inrichtingskosten (voorzieningen voor wonen) als gevolg van hogere instroom van nieuwkomers.

Westerveld

De uitgaven voor bijzonder bijstand en minimabeleid zijn uitgekomen op € 421.556 en is daarmee binnen het beschikbare budget van € 425.000 gebleven. Ten opzichte van vorig jaar zijn de uitgaven met € 5.000 gedaald. De hogere kosten voor met name bewind voering zijn meer dan gecompenseerd door lagere kosten voor koopkrachttegemoetkoming (eenmalig in 2014).

SCHULDHULPVERLENING

Steenwijkerland

In 2015 is in totaal € 585.729 uitgegeven aan schuldhulpverlening. Dit bedrag is opgesplitst in:

IGSD	€ 187.944
GKB	€ 397.785

Voor 2015 was totaal € 528.000 begroot voor de uitvoering van schuldhulpverlening van de gemeente Steenwijkerland. De begroting is overschreden. Dit heeft te maken met het feit dat de kosten GKB hoger liggen dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de *Pilot* pas per 1 april (en niet per 1 januari) kon starten en hiermee de resultaten pas later in het jaar zijn geëffectueerd. Ook is uitgegaan van een besparing vanwege uitstroom uit budgetbeheer welke niet geheel gerealiseerd kon worden.

Wanneer we kijken naar het totaal aan kosten valt op dat met de kosten van beschermingsbewind, welke ook uitgevoerd wordt door de GKB, een bedrag van € 84.706,93 gemoeid is. Deze kosten worden ten laste gebracht van de totale begroting SHV. Beschermingsbewind wordt ook uitgevoerd door andere partijen. De kosten hiervan zijn terug te vinden in de uitgaven bijzondere bijstand omdat in die gevallen de onder bewind gestelde een beroep kan doen op bijzondere bijstand voor de vergoeding van de kosten.

Westerveld

Over het jaar 2015 is er € 161.972,14 aan kosten schuldhulpverlening betaald aan de GKB. Het beschikbare budget ad. € 190.000,- is daarmee niet volledig ingezet.

Wanneer we kijken naar het totaal aan kosten valt op dat met de kosten van beschermingsbewind, welke ook uitgevoerd wordt door de GKB, een bedrag van € 51.079,40 gemoeid is. Deze kosten worden ten laste gebracht van de begroting SHV. Beschermingsbewind kan ook uitgevoerd worden door andere partijen. De kosten hiervan zijn terug te vinden in de uitgaven bijzondere bijstand omdat in die gevallen de onder bewind gestelde een beroep kan doen op bijzondere bijstand voor de vergoeding van de kosten.

RE-INTEGRATIE

Steenwijkerland

Participatiebudget onderdeel Werkdeel		STEENWIJKERLAND
Budget:		
Werkdeel		1.267.284
wet Inburgering		0
overschot werkdeel		232.565
overschot wet inburgering		61.347
Budget totaal		€ 1.561.197
Lasten		
betaling werkdeel	1.267.932	
nog te betalen werkdeel	85.514	
nog te betalen loonkosten	0	
betaling WI	21.394	
nog te betalen WI	0	
Lasten totaal		€ 1.374.841
Restant 2015		€ 186.356

Over het jaar 2015 bedroeg de rijksbijdrage voor re-integratie (als onderdeel van de Integratie-uitkering) € 1.267.284. Daarnaast was er over het jaar 2014 sprake van een overschot van € 293.913 Dit overschot is op grond de 'Meeneemregeling' toegevoegd aan het budget Voor 2015. Over 2015 was derhalve een totaal budget beschikbaar van € 1.561.197.

Ten opzichte van 2014 zijn extra middelen besteed aan re-integratie activiteiten. Waar het overschot in 2014 € 293.913 bedroeg, is dit in 2015 teruggebracht naar € 186.326. Er is derhalve sprake van een extra besteding van € 107.587.

Acties

Vooruitlopend op het 'Plan van Aanpak' zijn in 2015 extra acties ingezet. Vanaf juli 2015 is de "Work Fast" methodiek ingezet voor uitkeringsgerechtigden uit Steenwijkerland. Daarnaast is een bestandsscreening uitgevoerd voor uitkeringsgerechtigden met 'profiel 4' met als uitkomst een duidelijk beeld van de doelgroep en de (participatie) mogelijkheden. Wegens succesvolle trajecten van Stichting JEF in Westerveld hebben we het vierde kwartaal eveneens trajecten ingekocht ten behoeve van uitkeringsgerechtigden uit Steenwijkerland.

Plan van aanpak en inzet Re-integratiemiddelen;

Het Plan van aanpak is eind 2015 geaccordeerd door de gemeenteraad. Hoewel in 2015 vooruitlopend op dit plan al een aantal acties is ingezet, waaronder de screening en de Workfast-methodiek, is de concrete uitvoering pas in een later stadium gestart. De inzet van de (re-integratie)middelen is gekoppeld aan dit plan

en hebben om bovenstaande reden vertraging opgelopen. Dit heeft geleid tot een overschot op het participatiebudget 2015

Besteding overschot 2015

De meeneemregeling is met ingang van 2015 komen te vervallen. Het goedgekeurde Plan van aanpak in december 2015 leidt in 2016 tot extra inzet van re-integratieactiviteiten. Derhalve wordt geadviseerd een bedrag van € 55.000 uit het overschot van 2015 toe te voegen aan de re-integratiemiddelen 2016. Het restant van het overschot over het jaar 2015 kan vrijvallen aan de algemene middelen van de gemeente Steenwijkerland en bijvoorbeeld ingezet kan worden voor dekking van het tekort op de Sociale Werkvoorziening. Samenvattend wordt het volgende voorgesteld:

Overschot 2015	€ 186.326
Toevoeging re-integratiebudget 2016	€ 55.000 -/-
Resteert: toevoeging algemene middelen	€ 131.326

Westerveld

Participatiebudget onderdeel Werkdeel	WESTERVELD	
budget werkdeel		343.485
budget WI		0
overschot werkdeel		
overschot extra middelen 2014 werkdeel		12.761
overschot WI		
overschot extra middelen 2014 WI		56.754
bonus WI		10.000
totaal		€ 422.999
betaling werkdeel	414.765	
nog te betalen werkdeel	-5.924	
nog te betalen loonkosten	0	
betaling WI	0	
nog te betalen WI	0	
totaal		€ 408.841
Restant 2015		€ 14.158

In 2015 is van het beschikbare budget ad. € 423.000 nagenoeg alles besteed aan de in de toelichting opgenomen activiteiten en projecten. De meeneemregeling is met ingang van 2015 komen te vervallen. Geadviseerd wordt het resterende bedrag ad. € 14.158 beschikbaar te houden voor de uit te voeren re-integratieactiviteiten in 2016.

3.5.2 Programma 2 – bedrijfsvoering

De realisatie op programma 2 – bedrijfsvoering is als volgt:

APPARAATSKOSTEN 2015	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijzigingen	Realisatie 2014
Lasten			
Totaal Personeelskosten	3.329.278	3.359.851	3.545.474
Taakstelling		-435.700	
Totaal uitvoering compensatieregeling	191.687	-	-
<i>Totaal Personeelskosten</i>	<i>3.520.965</i>	<i>2.924.151</i>	<i>3.545.474</i>
Algemene kosten	168.908	36.750	86.457
Huisvestingskosten	556.415	564.858	650.556
Facilitaire zaken	153.161	178.000	186.562
ICT	418.179	432.000	402.747
Kapitaallasten	104.851	105.730	108.343
Totaal apparaatskosten	4.922.478	4.241.489	4.980.139
Baten			
Bijdragen personeel	428.036	586.770	805.208
Totaal uitvoering compensatieregeling	191.682	-	
<i>Totaal doorbelastingen personeel</i>	<i>619.718</i>	<i>586.770</i>	<i>805.208</i>
Algemeen	76.571	-	262.802
Huisvesting	185.546	171.213	186.787
Facilitaire zaken	-	-	-
ICT	-	-	-
Kapitaallasten	104.851	105.730	110.040
Totaal baten	986.686	863.713	1.364.837
Saldo apparaatskosten	3.935.792	3.377.776	3.615.302
Bijdrage gemeenten	-3.928.528	-3.385.805	-3.620.760
Totaal saldo baten en lasten apparaat	-7.264	8.029	5.458

NB: in de begroting is extra budget voor hogere klantenaantallen verwerkt als bate. Voor een goed vergelijk zijn deze bate ad € 312.500 gecorrigeerd in de begroting na wijzigingen

Hierna wordt een toelichting op de afwijkingen per kostenplaats gegeven.

Begroting programma bedrijfsvoering:	€ 3.377.776
Realisatie	€ 3.935.792
Verschil	€ 558.016

De realisatie is € 558.016 hoger dan begroot, met name door een bezuiniging ad € 435.700 inzake personeelskosten. Deze bezuiniging was wel ingeboekt in de begroting, maar is niet gerealiseerd in 2015. Daarnaast zijn de personeelskosten € 128.000 hoger dan begroot, vooral vanwege hogere kosten voor externe inhuur (zie ook: toelichting kostenplaats personeel). Van deze overschrijding is € 120.000 doorbelast aan de deelnemende gemeenten, in lijn met de melding die hieromtrent gedurende het jaar aan de gemeenten is gedaan in de managementrapportages. Het overige wordt middels het negatieve resultaat verrekend met de algemene reserve van de IGSD.

De realisatie op de overige programma's liggen per saldo in lijn met de begroting, de afwijkingen op kostenplaatsniveau worden in de volgende paragrafen toegelicht.

De kosten die gemaakt zijn als gevolg van de samenwerking tussen de IGSD en NWG zijn aangemerkt als frictiekosten. De kosten die hieruit voortvloeien, worden door de gemeente Steenwijkerland vergoed en hebben daarom ook geen invloed op het exploitatiesaldo. Daarnaast zijn de kosten voor de aanstelling van een interim directeur aangemerkt als frictiekosten. Deze kosten worden evenredig in rekening gebracht bij beide gemeenten. De vergoeding van de frictiekosten zijn in de exploitatie reeds verantwoord in de baten. In het boekjaar 2015 is voor € 235.000 aan frictiekosten verantwoord (2014: 263.000).

3.5.3 Kostenplaats Kapitaallasten

Het saldo op de kapitaallasten in 2015 is nihil (2014: nihil)

3.5.4 Kostenplaats Algemene kosten

De algemene kosten overschrijden de begroting met € 55.000, met name door hogere kosten voor advies in 2015 (€ 19.000). Deze advieskosten zijn gemaakt vanwege wijzigingen in de wet- en regelgeving met betrekking tot de VPB-plicht (totaal € 19.000 hoger) en waren niet begroot. Daarnaast zijn enkele balansposten opgeschoond, wat resulteert in € 25.000 aan kosten met betrekking tot voorgaande jaren. De kosten voor medezeggenschapsraad en OR kennen een overschrijding van € 4.000, wat mede veroorzaakt wordt doordat in vorig jaar de besteding nihil was.

In 2015 is voor € 76.000 aan frictiekosten verantwoord op kostenplaats algemene kosten (2014: € 25.000).

3.5.5 Kostenplaats Personeelskosten

De realisatie op kostenplaats personeel kan als volgt worden samengevat:

Personeelskosten	Realisatie 2015	Begroting 2015 na wijzigingen	Saldo	Realisatie 2014
Totaal Personeelskosten	3.329.278	3.359.851		3.545.474
Totaal uitvoering compensatieregeling	191.687	-		-
Totaal Personeelskosten	3.520.965	3.359.851	161.114	3.545.474
Bijdragen personeel	428.036	586.770		805.208
Totaal uitvoering compensatieregeling	191.682	-		-
Totaal baten	619.718	586.770	32.948	805.208
Subtotaal	2.901.247	2.773.081	128.166	2.740.266
Taakstelling		-435.700	435.700	
Saldo	2.901.247	2.337.381	563.866	2.740.266

De taakstelling van de IGSD (€ 435.700) is niet gerealiseerd in 2015. De werkelijke loonkosten zijn - na verrekening van frictiekosten en doorbelastingen - totaal € 128.000 hoger dan de begroting na wijzigingen en € 161.000 hoger dan vorig jaar.

De overschrijding op de kostenplaats personeel is vooral gelegen in hogere kosten voor externe inhuur. Ten opzichte van de begroting is deze inhuur hoger door

- vervanging wegens (langdurige) ziekte
- secretariële ondersteuning van het management
- inzet van een senior voor de implementatie van de Participatiewet
- uitbreiding op de financiële administratie in verband met onderbezetting
- uitbreiding van de formatie bij de uitkeringsadministratie

Als gevolg van ziekte en zwangerschap is in totaliteit € 25.000 aan vergoedingen van het UWV ontvangen (2014: € 40.000). Deze bedragen zijn ingezet voor inhuur van personeel.

De frictiekosten in de personele lasten bedragen € 172.000 (2014: € 77.000). De overige opbrengsten op de kostenplaats personeel hebben betrekking op doorbelastingen van personeelskosten voor uitvoering van specifieke regelingen, waaronder de uitvoering van schuldhulpverlening (€ 173.000), RMC en Wiedenmodel (€ 83.000).

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 (€ 178.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage), met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	L. Koopal	G. van Hofwegen	H. Nijmeijer	H. Ridder
Functie(s)	Directeur	Directeur	Voormalig directeur	Waarnemend directeur
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 29/4	18/5 - 17/11	1/1 - 31/12	18/11 - 31/12
Gewezen topfunctionaris	Nee	Nee	Nee	Nee
Omvang dienstverband (in fte)	0,50	0,44	1,0	1,0
(Pictieve) dienstbetrekking?	Nee	Nee	Ja	Ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	Ja	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging				
Beloning	€ 70.222	€ 52.160	€ 87.051	€ 10.532
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ 258	€ 182
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ 8.762	€ 811
Subtotaal	€ 70.222	€ 52.160	€ 96.071,0	€ 11.526,0
-/- onverschuldigde betaling	€ -32.652	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 37.570	€ 52.160	€ 96.071	€ 11.526
Toepasselijk WNT-maximum	€ 37.570	N.v.t.	€ 178.000	€ 21.458
Motivering	1)	2)		

Gegevens 2014	L. Koopal	G. van Hofwegen	H. Nijmeijer	H. Ridder
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12	N.v.t.	1/1 - 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband 2014 (in fte)	0,5	N.v.t.	1,0	N.v.t.
Bezoldiging 2014				
Beloning	€ 58.394		€ 77.298	
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -		€ 292	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -		€ 3.115	
Totaal bezoldiging 2014	€ 58.394	N.v.t.	€ 80.705	N.v.t.
Individueel WNT-maximum 2014	€ 115.237	N.v.t.	€ 230.474	N.v.t.

Motivering

- Op basis van een detacheringsovereenkomst tussen de NoordWestGroep N.V. en de IGSD zijn de salariskosten van L. Koopal zijn gelijkelijk verdeeld over de gehele periode van het arbeidscontract. Omdat de heer Koopal slechts tot en met 29 april 2015 diensten heeft verricht voor de IGSD, is het

merendeel ad € 32.652 opgenomen als onverschuldigde betaling. Deze betaling is reeds voor afwikkeling van de jaarrekening vereffend met de NoordWestGroep N.V.

- 2) In de WNT-verantwoording over 2015 is de heer Van Hofwegen opgenomen. Van Hofwegen is gedurende de periode van 18 mei 2015 tot 18 november 2015 voor het eerst in de functie van directeur werkzaam geweest (gedetacheerd vanuit de NoordWestGroep N.V.) en kwalificeert op grond van de tussen hem en opdrachtgever gesloten managementovereenkomst d.d. 18 mei 2015 als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Over deze periode is hij belast geweest met de dagelijkse leiding van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld en heeft hij een totale bezoldiging genoten van € 52.160,-.

Met ingang van 1 januari tot 31 december 2016 is d.d. 4 januari 2016 tussen Van Hofwegen en opdrachtgever een nieuwe managementovereenkomst gesloten. Gedurende deze periode zal hij in de functie van directeur (gedetacheerd vanuit de NoordWestGroep N.V.) belast worden met de dagelijkse leiding van de Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld, met de mogelijkheid tot verlenging van de opdracht.

In overeenstemming met de Beleidsregels toepassing WNT 2015 (geldend tot en met 31 december 2015), heeft Van Hofwegen zijn functie in 2015 minder dan zes maanden vervuld en spelen de WNT-kaders (nog) niet. Op het moment dat de topfunctionaris zonder dienstbetrekking zijn interim-functie binnen een periode van 18 maanden meer dan zes maanden zou hebben vervuld, zijn de WNT-kaders vanaf het begin van deze periode op hem van toepassing. Met ingang van 1 januari 2016 is het Uitvoeringsbesluit WNT van kracht. Hierin zijn aan de hoogte van de bezoldiging van de topfunctionaris zonder dienstbetrekking maandmaxima per kalendermaand gesteld. De duur van de aanstelling (de zes en achttien maandstermijn), maken geen onderdeel meer uit van het vigerende WNT-kader.

Derhalve concludeert het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Steenwijkerland & Westerveld dat de nieuwe managementovereenkomst, overeengekomen tussen Van Hofwegen en opdrachtgever d.d. 4 januari 2016 voor een periode lopend van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016, onder nieuwe wetgeving valt, welke van kracht is per 1 januari 2016. Omdat Van Hofwegen zijn functie in 2015 minder dan zes maanden heeft vervuld, is zijn bezoldiging over 2015 in overeenstemming met de Beleidsregels toepassing WNT 2015 niet gemaximeerd.

Het bestuur bestaat uit de volgende personen.

<i>bedragen x € 1</i>	K. Smidt	E. van Schelven	D. Frantzen	E. Dahmen
Functie(s) Algemeen bestuur	VOORZITTER AB	LID AB	LID AB	LID AB
Functie(s) Dagelijks bestuur	VOORZITTER DB	LID DB	LID DB	<i>geen</i>
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.700	17.800	17.800	17.800
Bezoldiging				
Beloning	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	-	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	-	-	-	-
Gegevens 2014				
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2014				
Beloning	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2014	-	-	-	-
Individueel WNT-maximum 2014	17.286	11.524	11.524	11.524

Rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2015 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 2015 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

3.5.6 Kostenplaats Huisvestingskosten

Het saldo op kostenplaats huisvesting is € 23.000 lager dan begroot. De kosten voor energie zijn € 12.000 lager dan begroot, deels gecompenseerd door hogere kosten voor schoonmaak en onderhoud (€ 6.000 hoger dan begroot). Daarnaast zijn de huuropbrengsten hoger dan begroot.

3.5.7 Kostenplaats Facilitaire zaken

De realisatie op kostenplaats facilitair is € 25.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten voor telefonie (€ 10.000 lager) en beheer en onderhoud van de website (€ 13.000 lager).

3.5.8 Kostenplaats ICT

De realisatie op kostenplaats ICT is € 14.000 lager geëindigd dan de begroting na wijzigingen. Er zijn geen bijzondere afwijkingen te vermelden.

3.5.9 Bijdrage Gemeenten

De apparaatskosten van de IGSD worden doorbelast aan de gemeente Steenwijkerland respectievelijk de gemeente Westerveld. Binnen de IGSD zijn in 2015 echter ook enkele specifieke regelingen uitgevoerd, welke separaat in rekening zijn gebracht. Dit betreffen de volgende:

Aansluiting bijdrage gemeente - specifieke regelingen	Totaal		
Totaal apparaatskosten			4.922.478
Baten verhuur			-185.546
Baten kapitaallasten			-104.851
Totaal door te belasten apparaatskosten			4.632.081

Specifieke regelingen	Steenwijkerland	Westerveld	Totaal
Uitvoering compensatieregeling	-191.682		
Uitvoering Schuldhulpverlening	-172.995		
Uitvoering jongerenplan (incl RMC)	-83.502		
Frictiekosten personeel	-157.063	-13.040	
Frictiekosten algemene kosten	-78.007		
	-683.249	-13.040	-696.289
Saldo apparaatskosten			3.935.792
Resultaat apparaatskosten			-7.264
Saldo apparaatskosten voor verrekening			3.928.528

Het resterende saldo (na baten en verrekening van specifieke regelingen) is verrekend met de gemeenten op basis van een gewogen aantal cliënten. Het gewogen gemiddeld aantal cliënten is de volgende:

Gewogen cliënten	Basis voor berekening			Weging	Gewogen aantal cliënten		
	Steenwijkerland	Westerveld	TOTAAL		Steenwijkerland	Westerveld	Totaal
Clienten wwv/loaw/loaz	897	306	1.203	50%	449	153	602
Clienten Wet Inburgering	102	16	118	5%	5	1	6
Minimabeleid aantal cliënten (ingekomen aanvragen)	1.240	374	1.614	20%	248	75	323
Instroom cliënten	282	115	397	25%	71	29	99
gewogen aantal cliënten					772	257	1.029
					75,0%	25,0%	

Op basis van voorgaande heeft de volgende verrekening met de gemeenten plaats gevonden:

Saldo apparaatskosten voor verrekening	3.928.528
Correctie steenwijkerland	
Verlaging agv samenwerking NWG/IGSD	65.000
Extra: huurderiving als gevolg van inhuiz	-26.000
Verrekeningen	39.000
Totaal te verrekenen apparaatskosten	3.967.528
 Gewogen aantal cliënten	 1.029
Tarief per gewogen cliënt	3.854
 Aantal gewogen cliënten Steenwijkerland	 772
Tarief 2015 e.v.	3.854
Bijdrage Steenwijkerland in apparaatskosten	2.975.694
Verlaging agv samenwerking NWG/IGSD **	-65.000
Extra: huurderiving als gevolg van inhuizing NWG	26.000
Bijdrage Steenwijkerland apparaatskosten	2.936.694
 Aantal gewogen cliënten Westerveld	 257
Tarief 2015 e.v.	3.854
Bijdrage Westerveld in apparaatskosten	991.834
Bijdrage Westerveld apparaatskosten.	991.834
Totale bijdragen gemeenten in 2015	3.928.528

In de afrekening is de specifieke besparing als gevolg van samenwerking tussen de NoordWest Groep en de IGSD verrekend. Het voordeel als gevolg van deze samenwerking bedraagt € 65.000 en komt te goede aan de gemeente Steenwijkerland. Voor deze besparing zijn echter geen concrete lange termijn afspraken gemaakt tussen de deelnemende gemeenten. Op basis van de begroting 2015 is op de aldaar genoemde factoren bepaald in hoeverre de samenwerking tot een besparing heeft geleid.

3.6 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.

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2015 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking als - d.d. 11 januari 2016 DEFINITIEF									
SZW	GZB	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, deel openbaar lichaam 2015	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)
SZW	GZB	Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (Sisa tussen medeoverheden)	Het openbaar lichaam verantwoordt hier per	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 01	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 02	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 03	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 04	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 05	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 06
				1 61701 Westerveld	€ 3.483.505	€ 150.150	€ 333.379	€ 4.582	€ 60.184
				2 61708 Steenwijkerland	€ 11.529.057	€ 259.314	€ 639.292	€ 3.230	€ 75.887
				Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)					
SZW	GZB	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen), deel openbaar lichaam 2015	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 07	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 08	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 09	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 10	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 11	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 12
				1 61701 Westerveld	€ 0	€ 0	€ 3.155	€ 0	€ 0
				2 61708 Steenwijkerland	€ 0	€ 7.824	€ 0	€ 0	€ 0
				Baten (jaar T)					
SZW	GZB	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen), deel openbaar lichaam 2015	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 13	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 14	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 15	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 16	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 17	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 18
				1 61701 Westerveld	€ 0	€ 0	€ 36.391	€ 1.303	€ 15.228
				2 61708 Steenwijkerland	€ 117.966	€ 42.000	€ 36.019	€ 64.283	€ 32.331
				Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)					
SZW	GZB	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen), deel openbaar lichaam 2015	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 19	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 20	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 21	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 22	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 23	Aard controle R Indicatornummer: GZB / 24
				1 61701 Westerveld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				2 61708 Steenwijkerland	€ 135.103	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Baten (jaar T) Bob					

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

