

## **Bundel – Algemeen Bestuur van 2 September 2026**

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 6 juli 2026  
2. Concept verslag AB d.d. 06-07-2026
- 3 Ter kennisneming: Vastgestelde verslagen vergadering Algemeen Bestuur d.d. 22 december 2025 en 23 februari 2026  
Verslag AB d.d. 22-12-2025  
Verslag AB d.d. 23-02-2026
- 4 Mededelingen
- 5 Ter vaststelling: Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030  
Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030  
Begroting 2027 – Meerjarenbegroting 2028-2030
- 6 Ter vaststelling: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2026  
Eerste bestuursrapportage Fijnder 2026  
Eerste Bestuursrapportage Fijnder 2026
- 7 Ter besluitvorming: Verlenging overeenkomst accountantsdienstverlening Eshuis Registeraccountants  
Verlenging overeenkomst accountantsdienstverlening Eshuis Registeraccountants  
Brief Eshuis verlenging 2027
- 8 Rondvraag
- 9 Sluiting

## Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 6 juli 2026

Locatie: Fijnder, Groenlo

Aanwezig: H. Boer (wethouder gemeente Berkelland en voorzitter), B. Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), R. Klein Tank (wethouder gemeente Oost Gelre), A. Schutten (wethouder gemeente Oost Gelre), M. ten Pas (wethouder gemeente Winterswijk) S. Metaal (wethouder gemeente Winterswijk), T. Beijer (directeur Fijnder en secretaris), M. Vos (strategisch beleidsmedewerker Fijnder) en T. Hemelman (concern-controller Fijnder)

Auteur: A. Vellinga

---

### 1. Opening door de voorzitter;

Omdat er nog een voorzitter gekozen wordt in deze vergadering heet de heer Beijer iedereen bijzonder welkom en hoopt op een fijne samenwerking.

Op verzoek van de heer Beijer stellen de deelnemers aan het overleg zich voor.

Vervolgens opent hij de vergadering.

### 2. Ter besluitvorming: Aanwijspprocedure;

Op grond van artikel 20, eerste lid van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) wijst het Algemeen Bestuur uit zijn midden een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter aan.

De leden van het Dagelijks Bestuur worden op grond van de GR aangewezen door het Algemeen Bestuur.

***Het Algemeen Bestuur wijst de heer Boer aan als voorzitter van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur en de heer Ten Pas als plaatsvervangend voorzitter.***

***Het Algemeen Bestuur wijst de heer Boer, de heer Klein Tank en de heer Ten Pas aan als leden van het Dagelijks bestuur. Aansluitend neemt de heer Boer de "voorzittershamer" over.***

### 3. Toelichting door mevrouw A. van de Groep van Eshuis Registeraccountants op het accountantsverslag en de managementletter 2025;

Mevrouw van de Groep en de heer Hop van Eshuis Registeraccountants geven aan de hand van twee powerpoint- presentaties een toelichting op het accountantsverslag en de managementletter 2025.

***Het algemeen bestuur neemt kennis van het Fijnder accountantsverslag en de managementletter 2025.***

### 4. Mededelingen;

Er zijn geen mededelingen.

### 5. Ter vaststelling: Conceptverslagen vergaderingen Algemeen Bestuur d.d. 22 december 2025 en 23 februari 2026;

***De verslagen worden vastgesteld.***

#### 5.a Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 10 september 2025;

***Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.***

### 6. Ter vaststelling: Jaarstukken 2025;

***Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken 2025 vast.***

**7. Ter kennisneming: Jaaroverzicht klachten 2025;**

Theo Beijer geeft aan dat Fijnder veel aandacht besteed aan dienstverlening en dat klachten zeer serieus worden genomen.

***Het algemeen Bestuur neemt kennis van het jaaroverzicht klachten 2025.***

**8. Ter Kennisneming; Jaarverslag bezwaarschriften 2025;**

***Het Algemeen Bestuur neemt kennis van het Jaarverslag bezwaarschriften 2025***

**9. Rondvraag;**

De heer Klein Tank geeft aan meer te willen weten over Fijnder en in het bijzonder over de transformatie van de Werkleerplaats. Besloten wordt de volgende vergadering van het Algemeen Bestuur op 14 september met 60 minuten te verlengen en aansluitend aan de vergadering verder in te gaan op de transformatie.

Daarnaast is Fijnder bezig met het maken van een bedrijfsfilm, waarin verschillende elementen van de dienstverlening worden toegelicht.

In het voorjaar 2027 gaat Fijnder een bijeenkomst voor de raden organiseren. De AB leden vragen om de raden afzonderlijk te bezoeken op locatie bij de gemeenten en gebruik te maken van de momenten die hiervoor zijn ingericht.

Verder wordt besloten eens per zes weken een overleg in te plannen voor de leden van het Dagelijks Bestuur met de heer Beijer en mevrouw Vos afzonderlijk.

**10. Sluiting;**

De heer Boer sluit de vergadering.

## Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 22 december 2025

Locatie: Fijnder, Groenlo

Aanwezig: E. Schepers-Janssen (wethouder gemeente Winterswijk en voorzitter), A. Jetten (interim-burgemeester Winterswijk), B. Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), R. Leliveld (wethouder gemeente Berkelland), E. Dusseldorp (wethouder gemeente Oost Gelre), A. Schutten (wethouder gemeente Oost Gelre), T. Beijer (directeur Fijnder en secretaris), M. Vos (strategisch beleidsadviseur Fijnder) en T. Hemelman (concern-controller Fijnder).

Auteur: S. Hummelink

---

### 1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers heet iedereen welkom en opent de vergadering.

Mevrouw Jetten is digitaal aangesloten. Er volgt voor haar een kort voorstelrondje.

### 2. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 10 september 2025.

***Het verslag wordt, met dankzegging aan de notulist, vastgesteld.***

#### a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 30 juni 2025;

***Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.***

### 3. Ingekomen stukken:

#### a. Brief Provincie Gelderland – Repressief toezicht begroting 2026

Jaarlijks wordt op basis van de begroting het toezichtsregime door de provincie vastgesteld. Ook in 2026 valt Fijnder onder repressief, de lichtste vorm van, toezicht laat de heer Hemelman weten.

#### b. Brief gemeente Winterswijk: Annemiek Jetten lid AB Fijnder

***De brief wordt ter kennisneming aangenomen.***

### 4. Ter vaststelling: Dienstverleningsovereenkomst ondersteunende diensten gemeente Berkelland;

Bij de vorming van Fijnder is er een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Deze is met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025 bijgesteld. Een belangrijke wijziging die wordt doorgevoerd heeft betrekking op de financiële vergoeding voor ICT welke vastgesteld gaat worden op basis van vaste werkplekken. Investerings in informatiebeveiliging en uitbesteding door de gemeente Berkelland heeft wel geleid tot een kostenstijging.

***Het Algemeen Bestuur stemt in met de Dienstverleningsovereenkomst ondersteunende diensten gemeente Berkelland.***

### 5. Ter vaststelling: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2025;

De Tweede bestuursrapportage is in de raden behandeld. Er zijn geen zienswijzen ingediend.

***Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de Tweede Bestuursrapportage Fijnder 2025 en stelt de derde begrotingswijziging 2025 en de eerste begrotingswijziging 2026 vast.***

### 6. Ter besluitvorming: Toevoegen ESF middelen aan de bestemmingsreserve re-integratie;

Bij de inschrijving voor de ESF subsidie is het vooraf onzeker of en wat dit gaat opleveren. Inmiddels heeft Fijnder de eindafrekening en de subsidie ontvangen. Dit was te laat om mee te nemen in de

begrotingswijziging. Er is voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve re-integratie.

**Het Algemeen Bestuur stemt in met het toevoegen van de opbrengst van de deelname aan het ESF project Actieve Inclusie aan de bestemmingsreserve re-integratie middels de resultaatsbestemming in de jaarrekening 2025.**

**7. Ter besluitvorming: Collectieve Zorgverzekering Gemeente Winterswijk;**  
**Het Algemeen Bestuur stemt in met het afsluiten van een overeenkomst voor de collectieve zorgverzekering voor de gemeente Winterswijk met Menzis per 1 januari 2026 voor de duur van één jaar, met de mogelijkheid tot driemaal stilzwijgende verlenging voor de duur van één jaar.**

**8. Ter besluitvorming: Aankoop bedrijfspand Fijnder, Batterij 10-12 te Groenlo**  
Zowel in het Dagelijks Bestuur als in de werkgroep is er uitgebreid sprake over de aankoop van het pand. In het DB is het besluit genomen om het AB te verzoeken om tot koop over te gaan. De raden zijn hierover geïnformeerd middels een raadsbrief. Mevrouw Dusseldorp complimenteert Fijnder over de wijze waarop het proces is aangevlogen en hoe de gemeentes de mogelijkheid kregen om mee te denken om tot een gedegen voorstel te komen. Zowel mevrouw Schepers als mevrouw Leliveld sluiten zich hierbij aan. De heer Beijer deelt complimenten uit aan de heer Hemelman die hier veel voor heeft gedaan.

Een aandachtspunt blijft de zonnefolie voor op het dak. Mogelijk kan dit in de toekomst nog gerealiseerd worden.

**Het Algemeen Bestuur besluit conform het advies:**

**1. tot de aankoop van het bedrijfspand Batterij 10-12 te Groenlo per 1 juli 2026 voor een bedrag van €2.381.351 en het verstrekken van een investeringskrediet hiervoor in 2026.**

**2. tot het aantrekken van financiering in de vorm van een vaste geldlening ter hoogte van €2.400.000 voor de duur van 30 jaar.**

**3. het investeringskrediet en de financiële gevolgen als gevolg van de koop van het pand via een begrotingswijziging te verwerken in de Eerste Bestuursrapportage 2026.**

**9. Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de interne controles en de accountantscontroles 2025 en 2026;**

Het vaststellen van het normenkader betreft een jaarlijkse formaliteit en geeft de kaders weer waarin de interne controle en de controle van de accountant plaatsvindt.

**Het Algemeen Bestuur stelt het Normenkader 2025 en 2026 vast.**

**10. Ter vaststelling: Wijziging Controleprotocol Fijnder 2025 en Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Fijnder 2025;**

Het Controleprotocol Fijnder is aangepast wegens een wettelijke wijziging in de BBV. Daarnaast is in de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie Fijnder 2025 een tweetal wijzigingen doorgevoerd die betrekking hebben op de afschrijvingstermijn van laptops en de bevoegdheden van het Dagelijks Bestuur aangaande reguliere contracten.

**Het Algemeen Bestuur stelt het Controleprotocol Fijnder 2025 en de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie Fijnder 2025 vast.**

**11. Rondvraag;**

Mevrouw Jetten merkt op dat er goede besluiten zijn genomen. Ook complimenteert ze de OR voor het meedenken in het proces voor de aankoop van het pand.

Mevrouw Schepers sluit de vergadering en wenst iedereen fijne feestdagen en alvast de beste wensen voor

## Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 23 februari 2026

Locatie: Fijnder, Groenlo

Aanwezig: E. Schepers-Janssen (wethouder gemeente Winterswijk en voorzitter), B. Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), R. Leliveld (wethouder gemeente Berkelland), E. Dusseldorp (wethouder gemeente Oost Gelre), A. Schutten (wethouder gemeente Oost Gelre), T. Beijer (directeur Fijnder en secretaris), M. Vos (strategisch beleidsadviseur Fijnder) en T. Hemelman (concern-controller Fijnder).

Afwezig: A. Jetten (interim-burgemeester Winterswijk)

Auteur: L. Krabbenborg

---



### 1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers heet iedereen welkom en opent de vergadering.  
Mevrouw Wormgoor is digitaal aangesloten.

### 2. Ter vaststelling: Archiefverordening Fijnder 2026, aanwijfsbesluit archiefplaats en archivaris toezichtinformatie archief en informatiebeheer;

Mevrouw Tolkamp, teamleider Service, geeft aan dat er de afgelopen jaren onvoldoende structurele aandacht is geweest voor het archief- en informatiebeheer van Fijnder. Daarnaast is geconstateerd dat er binnen Fijnder onvoldoende expertise aanwezig is op dit onderwerp en is hiervoor ondersteuning gevraagd van een extern bureau. Fijnder is gevraagd voor 1 maart toezichtinformatie aan te leveren over het archief- en informatiebeheer van het jaar 2025 aan de Provincie. Om te voldoen aan de geldende wet- en regelgeving en de eisen van het interbestuurlijk toezicht is er een verbetertraject gestart. Fijnder beschikt – na besluitvorming door het Algemeen Bestuur – over een volledig vastgesteld en bestuurlijk geborgd stelsel van regelgeving en uitvoeringskaders voor informatie- en archiefbeheer, waarmee aantoonbaar wordt voldaan aan de Archiefwet en de eisen van het interbestuurlijk toezicht, inclusief tijdige aanlevering van toezichtinformatie.

In de loop van dit jaar worden de afspraken, opgenomen in de verordening uitgevoerd.

Mevrouw Wormgoor vraagt of de uitvoering van de afspraken, die in de verordening staan, financiële gevolgen hebben.

Mevrouw Tolkamp geeft aan dat er voor het vervolg nu nog geen duidelijk beeld is van de financiële impact, ook is onduidelijk welke kosten incidenteel en structureel zijn. Daarnaast wordt gekeken of er eventueel samengewerkt kan worden met de gemeenten. De kosten voor het archief- en informatiebeheer zullen opgenomen worden in de bestuursrapportage.

***Het Algemeen Bestuur stelt de Archiefverordening 2026 vast, met gelijktijdige intrekking van de Archiefverordening 2022 en stemt in met het aanwijfsbesluit archiefplaats en archivaris. Ook stemt het AB in met de aanlevering van de toezichtinformatie archief- en informatiebeheer over 2025 aan het Interbestuurlijk toezicht (IBT), inclusief de bijbehorende aanleveringsbrief.***

### 3. Sluiting.

Mevrouw Schepers sluit de vergadering.

## Fijnder

### Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 02-09-2026

Datum nota: 25 juni 2026

Onderwerp: Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

#### Advies:

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027.
2. Kennis te nemen van de zienswijze van de gemeenteraden en het oordeel hierop van het Dagelijks Bestuur.
3. De begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vast te stellen.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met:  
Dagelijks Bestuur, managementoverleg Fijnder

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

#### Kritische termijn voor besluitvorming.

☐ Nee

☒ Ja, de vastgestelde begroting moet voor 15 september bij de provincie worden ingediend.

#### Financiële consequenties:

☒ Ja,  
☐ Nee,

#### Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord  
☐ Bespreken

#### Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

#### Datum behandeling Gemeenteraad:

#### Communicatie via:

☐ Persbericht  
☒ Anders, publicatie op fijnder.nl en indiening bij de provincie.  
☐ N.v.t.

#### Bijlagen:

- Begroting 2027

|         |                           |                         |
|---------|---------------------------|-------------------------|
|         | Secretaris<br>T.A. Beijer | Voorzitter<br>J.B. Boer |
| Akkoord |                           |                         |

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

## BESLUIT

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 02-09-2026**

---

**Onderwerp:** Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

---

**Datum nota:** 25 juni 2026

---

**Behandeld door:** T. Hemelman

---

**Datum besluit door Algemeen Bestuur:** 14 september 2026

---

**Besluit:**

1. De begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vast te stellen.
- 

**Overwegingen Algemeen Bestuur indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies :**

---

## Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 02-09-2026**

### **Inleiding:**

Voor u ligt de programmabegroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Fijnder. De programmabegroting 2027 is gebaseerd op de in de kadernota 2027 opgenomen uitgangspunten voor de begroting. Daarnaast is deze gebaseerd op de actuele ontwikkelingen. De gemeenteraden zijn middels deze kadernota meegenomen in de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde uitgangspunten en van de meest recente ontwikkelingen die de dienstverlening van Fijnder raken.

Volgens de planning- en controlcyclus van de Wet gemeenschappelijke regelingen hebben de gemeenteraden wettelijk de gelegenheid om hun zienswijze te geven op een ontwerpbegroting of een begrotingswijziging. Vervolgens dient het Dagelijks Bestuur een oordeel te geven over deze zienswijze en moet hierbij aangeven welke conclusie zij hier eventueel aan verbindt. De zienswijzen en de reactie hierop van het Dagelijks Bestuur dienen door het Algemeen Bestuur meeegewogen te worden bij de vaststelling van de begroting.

Om ook in 2027 onder repressief toezicht te vallen moet de programmabegroting door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld en vervolgens tijdig, voor 15 september 2026, worden ingediend bij de provincie.

---

### **Advies:**

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2027.
2. Kennis te nemen van de zienswijze van de gemeenteraden en het oordeel hierop van het Dagelijks Bestuur.
3. De begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vast te stellen.

---

### **Argumenten:**

- 1.1 *De programmabegroting 2027 is gebaseerd op de in de kadernota 2027 vastgestelde uitgangspunten.*  
De basis van de begroting wordt gevormd door het bestaande beleid van Fijnder op 1 januari 2026. De door het Dagelijks Bestuur vastgestelde uitgangspunten, zoals opgenomen in de kadernota 2027, zijn verwerkt in de begroting.
- 2.1 *De gemeenteraden hebben besloten geen zienswijze in te dienen.*  
In de gemeenteraden van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk is besloten geen zienswijze in te dienen op de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 van Fijnder. Dat maakt ook dat het Dagelijks Bestuur geen oordeel over de zienswijzen heeft hoeven te geven.
- 3.1 *De begroting moet tijdig ingediend worden bij de provincie.*  
Om aan de voorwaarden te voldoen om ook in 2027 onder repressief toezicht te vallen, moet de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting voor 15 september 2026 worden ingediend bij de provincie. De gemeenteraden hebben het recht om een zienswijze af te geven voordat het Algemeen Bestuur een besluit neemt. De zienswijzen zijn ter vergadering bekend en eveneens het oordeel hierop van het Dagelijks Bestuur.

---

### **Betrokkenenparagraaf:**

De gemeenteraden van de drie Fijnder gemeenten zijn tijdig in de gelegenheid gesteld om - indien gewenst - een zienswijze uit te brengen. Alle drie gemeenteraden hebben besloten hierop geen zienswijze in te brengen.

---

### **Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -**

---

### **Financiële paragraaf:**

#### Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

De bedrijfsvoeringskosten worden verdeeld op basis van het totaal aantal cliënten dat Fijnder bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar. Concreet betekent dit voor de begroting 2027 de cliëntaantallen per 1 januari 2026. De uitkomst leidt voor 2027 tot de volgende verdeling:

| Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000) | Verdeel sleutel | Uitvoeringskosten | Bij: extra taken per gemeente | Bijdrage uitvoeringskosten |
|----------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Berkelland                             | 39,8%           | 7.083             | 118                           | 7.201                      |
| Oost Gelre                             | 24,7%           | 4.400             | 42                            | 4.442                      |
| Winterswijk                            | 35,5%           | 6.312             | 29                            | 6.341                      |
| <b>Totaal</b>                          | <b>100,0%</b>   | <b>17.795</b>     | <b>189</b>                    | <b>17.984</b>              |

De direct aan de afzonderlijke programma's Werk & Activering, Bestaanszekerheid toe te rekenen bedrijfsvoeringskosten worden binnen deze programma's geraamd, evenals de bijdragen van de gemeenten in deze kosten. De overige bedrijfsvoeringskosten worden gemaakt voor meerdere programma's, deze worden geraamd binnen het programma Overhead en algemene kosten.

De bijdragen voor de extra taken hebben betrekking op de aanvullende taken waarvoor de gemeenten en Fijnder een dienstverleningsovereenkomst hebben gesloten. Hieronder vallen in algemene zin de taken voor de uitvoering Wet inburgering en de leefgeldverstrekking aan Oekraïners. Maar ook de taken van de afzonderlijke gemeenten, zoals de uitvoering voor de werkaanvaardingspremie voor Oost Gelre en de volwassenenregeling voor Winterswijk.

---



# Begroting 2027

Meerjarenbegroting 2028 - 2030

# Inhoudsopgave

|                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Inleiding .....</b>                                        | <b>3</b>  |
| 1.1 Algemeen .....                                               | 3         |
| 1.2 Inhoud programma's .....                                     | 3         |
| 1.3 Landelijke trends en ontwikkelingen .....                    | 4         |
| 1.4 Regionale ontwikkelingen .....                               | 5         |
| 1.5 Uitgangspunten vanuit de opdrachtgevende gemeenten .....     | 8         |
| 1.6 Speerpunten begroting 2027 .....                             | 8         |
| <b>2. Programma werk en activering .....</b>                     | <b>10</b> |
| 2.1 Visie .....                                                  | 10        |
| 2.2 Programmadoelen .....                                        | 10        |
| 2.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's) .....                | 10        |
| 2.4 Totale kosten programma Werk en Activering .....             | 15        |
| <b>3. Programma Bestaanszekerheid .....</b>                      | <b>17</b> |
| 3.1 Visie .....                                                  | 17        |
| 3.2 Programmadoel .....                                          | 17        |
| 3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's) .....                | 17        |
| 3.4 Totale kosten programma Bestaanszekerheid .....              | 22        |
| <b>4. Programma overhead en algemene kosten .....</b>            | <b>23</b> |
| 4.1 Visie .....                                                  | 23        |
| 4.2 Programmadoel .....                                          | 23        |
| 4.3 Kritische prestatie-indicator (KPI) .....                    | 23        |
| 4.4 Totale kosten programma overhead en algemene kosten .....    | 25        |
| <b>5. Paragrafen .....</b>                                       | <b>26</b> |
| 5.1 Algemeen .....                                               | 26        |
| 5.2 Financiering .....                                           | 26        |
| 5.3 Bedrijfsvoering .....                                        | 27        |
| 5.4 Wet Open Overheid .....                                      | 28        |
| 5.5 Weerstandsvermogen .....                                     | 28        |
| 5.6 Onderhoud kapitaalgoederen .....                             | 32        |
| 5.7 Verbonden partijen .....                                     | 32        |
| <b>6. Financiële begroting .....</b>                             | <b>33</b> |
| 6.1 Overzicht van baten en lasten .....                          | 33        |
| 6.2 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo .....                  | 35        |
| 6.3 Incidentele baten en lasten .....                            | 36        |
| 6.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld ..... | 36        |
| 6.5 Overzicht verloop reserves en voorzieningen .....            | 37        |
| 6.6 Investeringsbegroting .....                                  | 39        |
| 6.7 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten .....                   | 39        |
| 6.8 Vennootschapsbelasting .....                                 | 39        |
| 6.9 Beleidsindicatoren .....                                     | 40        |
| <b>BIJLAGEN .....</b>                                            | <b>41</b> |
| Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2027 .....        | 42        |
| Bijlage B: Verklaring afkortingen .....                          | 50        |

# 1. Inleiding

## 1.1 Algemeen

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2027 van Fijnder, inclusief de meerjarenraming 2028–2030. Met deze begroting leggen wij u onze plannen, inzet en financiële verwachtingen voor het komende jaar voor. De begroting is opgesteld binnen de door de opdrachtgevende gemeenten meegegeven kaders.

In de voorliggende begroting zijn het bestaande beleid, de uitvoeringslasten en de financiële uitgangspunten uit 2026 als basis genomen. Daarnaast zijn relevante ontwikkelingen verwerkt die van invloed zijn op de uitvoering van onze taken en op de financiële raming voor de komende jaren.

Conform de Gemeenschappelijke Regeling worden de gemeenteraden van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk in de gelegenheid gesteld om een zienswijze op deze ontwerpbegroting in te dienen. De ingediende zienswijzen worden betrokken bij de uiteindelijke besluitvorming door het Algemeen Bestuur.

### Missie

Fijnder heeft als doel inwoners van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk die op zoek zijn naar werk en ontwikkelmogelijkheden een sluitende aanpak te bieden. Als uitvoeringsorganisatie leveren we snel en effectief werk. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt profiteren van goede begeleiding op weg naar werk, een opleiding of een zinvolle dagbesteding.

### Visie

### Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

Uitgaande van de cliëntvraag bieden we maatwerk. Een efficiënt proces, met veel focus. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden snel verder geholpen en krijgen gedurende het proces inkomensondersteuning. Na een analyse waarin we een compleet cliëntprofiel vormen, maken we samen een duidelijke route naar het hoogst haalbare resultaat. Passend bij het vermogen van de mens. Daarbij kijken we naar mogelijkheden, stimuleren we vooruitgang en bewegen we mee met de vraag. Ook bieden we waar dat nodig is een beschutte werkplek.

### Strategie

Wij helpen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt participeren in de samenleving. We bieden een financieel vangnet op het gebied van inkomen, helpen terug naar school, helpen bij het inburgeren en/of ondersteunen om aan het werk te komen en te blijven. Als het laatste niet lukt, zoeken we naar een passende lokale plek waarin mensen betrokken zijn bij de samenleving. Dat kan ook in onze werkpleerplaats.

## 1.2 Inhoud programma's

Fijnder kent drie uitvoeringsprogramma's:

### a. **Programma Werk en Activering:**

Het re-integreren van werkzoekenden met een gemeentelijke uitkering (inclusief nieuw Beschut), maar ook van niet-uitkeringsontvangers en daarnaast het matchen en detacheren van Wsw-medewerkers. Het activeren van cliënten voor wie de stap naar betaald werk vooralsnog niet mogelijk is. Het inzetten van re-integratie-

instrumenten om cliënten stappen te laten zetten in hun ontwikkeling. De re-integratiedienstverlening die in opdracht van gemeenten wordt verleend aan inburgeraars en ontheemden uit Oekraïne wordt ook in dit programma beschreven.

**b.      *Programma Bestaanszekerheid:***

Het verlenen van bijstand of leefgeld voor levensonderhoud aan cliënten die niet zelfstandig in hun bestaan kunnen voorzien. De inzet van Fijnder is tevens gericht op het voorkomen dat personen die een uitkering aanvragen deze ten onrechte krijgen (poortwachtersfunctie). Daarnaast wordt binnen dit programma voorzien in een financieel vangnet voor inwoners die onvoorziene kosten hebben en door buitengewone omstandigheden in financiële problemen dreigen te raken of zijn geraakt of willen participeren in de samenleving. Het minimabeleid is in de drie samenwerkende gemeenten voor een deel lokaal vormgegeven en kan dan ook tot enigszins verschillende uitkomsten leiden voor de betreffende inwoners.

Daarnaast is er nog een afgeleid programma dat vanwege de specifieke aard niet onder de hoofdprogramma's is gebracht.

**c.      *Programma Overhead en algemene kosten:***

Hier worden de algemene bedrijfsvoeringskosten, treasury en de incidentele baten en lasten geraamd.

## **1.3 Landelijke trends en ontwikkelingen**

### **Herziening en versterking van de Participatiewet in Balans: spoor 2 en 3**

In spoor 2 wordt gewerkt aan een fundamentele herziening van de Participatiewet, waarbij de doelstellingen en uitgangspunten integraal worden heroverwogen. Dit meerjarige traject loopt door in 2027. Fijnder volgt deze ontwikkelingen nauwgezet en zal deze, waar relevant, betrekken bij toekomstige beleids- en uitvoeringskeuzes. Spoor 3 richt zich op het verder versterken van de uitvoeringspraktijk door het vergroten van de ruimte voor maatwerk, professionele oordeelsvorming en het bevorderen van wederzijds vertrouwen binnen de uitvoering.

### **Wetsvoorstel handhaving sociale zekerheid**

Met het wetsvoorstel Handhaving sociale zekerheid wordt de handhaving in brede zin herzien, zodat mensen de zekerheid krijgen dat kleine fouten niet tot grote gevolgen leiden. Fijnder volgt dit wetsvoorstel nauwgezet. De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2027. In 2026 worden, naast het versterken van de preventieve aanpak, de voorbereidingen getroffen om tijdige en zorgvuldige implementatie van dit wetsvoorstel mogelijk te maken.

### Aandacht voor risico's op het gebied van bestaanszekerheid

Parallel aan bovengenoemde ontwikkeling wordt binnen Fijnder extra aandacht besteed aan de risico-kant van bestaanszekerheid. Steeds vaker spelen financiële problemen samen met risicogedrag zoals online gokken, crypto-investeringen en andere vormen van onzekere financiële keuzes. De signalen en inzichten die dit oplevert, worden structureel gedeeld met de sociale teams en overige ketenpartners zodat vroegsignalering en passende ondersteuning kunnen worden versterkt.

### **Aanvullend wetsvoorstel Wet banenafpraak**

Dit wetsvoorstel regelt dat per 1 januari 2028 mensen in de WIA en WW die niet zelfstandig het wettelijk minimumloon kunnen verdienen, worden opgenomen in het doelgroepregister banenafpraak waardoor zij in aanmerking komen voor loonkostenvoordelen. Zij lopen het risico om op termijn in de bijstand terecht te komen als er geen passende ondersteuning of werkplek wordt gevonden. Het idee achter de wetwijziging is om deze groep vroegtijdig te identificeren en in het doelgroepregister Banenafpraak op te nemen, zodat:

- Werkgevers financiële prikkels krijgen om hen in dienst te nemen.
- Gemeenten (i.c. sociaal ontwikkelbedrijven) eerder kunnen inzetten op begeleiding en doorstroom, in plaats van pas te acteren als iemand in de bijstand belandt.

### Verkorting maximale WW-duur

In het coalitieakkoord Aan de Slag is opgenomen dat de maximale WW-duur wordt verkort van 24 naar 12 maanden, met ingang van 2028. In de eerste twee maanden wordt de uitkering verhoogd naar 80% van het laatstverdiende loon. Deze aanpassing is bedoeld als besparingsmaatregel en als prikkel om werkloosheid te verkorten. Het betreft vooralsnog een voornemen, dat nog parlementaire behandeling moet doorlopen. Dit kan ertoe leiden dat de instroom vanuit de WW hoger gaat uitvallen en daarmee leidt tot een bestandstoename.

### Afloop Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) voor ontheemden uit Oekraïne

De RTB loopt af op 5 maart 2027. Vanaf dat moment vervallen de huidige rechten en voorzieningen die aan deze tijdelijke bescherming zijn gekoppeld. Het Rijk heeft aangekondigd dat Oekraïense ontheemden daarna een transitiedocument krijgen: een tijdelijke reguliere verblijfsvergunning met een geldigheidsduur van drie jaar. Hiermee krijgen zij in beginsel dezelfde rechten en plichten als andere inwoners met een verblijfsvergunning, zoals het afsluiten van een zorgverzekering en het betalen van huur maar ook een mogelijk beroep op sociale voorzieningen, waaronder bijstand.

Voor Fijnder betekent dit dat Oekraïense ontheemden vanaf 2027 mogelijk een groter beroep doen op voorzieningen binnen het domein Werk & Inkomen. Tegelijkertijd is nog onvoldoende duidelijk hoe groot deze doelgroep zal zijn, in welk tempo de normalisering plaatsvindt en in hoeverre het Rijk voorziet in structurele financiële compensatie voor de hiermee samenhangende uitvoerings- en uitkeringslasten.

In de Voorjaarsnota 2026 worden de middelen voor opvang en ondersteuning binnen de looptijd van de RTB geactualiseerd, maar de structurele financiële gevolgen voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties na 2027 zijn hierin nog niet uitgewerkt. Deze onzekerheden vormen voor Fijnder een financieel en uitvoeringsrisico vanaf 2027, met name door een mogelijke toename van bijstandsaanvragen en re-integratie-inspanningen. De financiële impact is op dit moment nog niet concreet te ramen en vormt daarmee een onzekerheid in de begroting.

## 1.4 Regionale ontwikkelingen

### De hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur / regionaal werkcentrum Achterhoek

Het kabinet wil de arbeidsmarktdienstverlening structureel verbeteren door hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur. De hervorming richt zich op het structureel versterken van de publiek-private samenwerking en dienstverlening aan werkenden, werkzoekenden en werkgevers in de 35 arbeidsmarktregio's. Ook wordt ingezet op het beter toegankelijk maken van deze dienstverlening door de vorming van 35 Werkcentra in de arbeidsmarktregio's. De hervorming wordt gefinancierd met structurele middelen en tijdelijke middelen die aan de centrumgemeente worden uitgekeerd. Deze structurele middelen worden ingezet voor de basisinrichting van het Werkcentrum en de publiek-private samenwerking. De tijdelijke middelen geven een impuls aan de arbeidsmarktdienstverlening in de regio en aan de van-werk-naar-werk dienstverlening. De maatregelen worden, waar nodig, vastgelegd in de SUWI wet- en regelgeving. Halverwege 2025 is het Werkcentrum Achterhoek geopend als dé toegangspoort voor vragen over werk, scholing en loopbaan. In 2026 wordt onderzocht op welke wijze de werkgeversdienstverlening vormgegeven zal worden en daarmee de impact op de dienstverlening van Fijnder.

### Gemeenteraadsverkiezingen

In maart 2026 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Hieruit vloeit voort dat er nieuwe coalitieprogramma's zullen worden opgesteld, waarin mogelijk lokale accenten worden gelegd die afwijken van de huidige koers. Dit kan tot gevolg hebben dat het bestaande beleid van Fijnder hierop moet worden aangepast.

### Cliëntstromen

Onderstaand de verwachting van het landelijk aantal bijstandsontvangers zoals opgenomen in de septembercircularis 2025.

| Aantal bijstandsontvangers | Raming<br>2026 | Raming<br>2027 | Raming<br>2028 | Raming<br>2029 | Raming<br>2030 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

|                              |         |         |         |         |         |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>September circulaire</b>  | 378.634 | 381.612 | 385.600 | 390.583 | 397.892 |
| <b>Procentuele wijziging</b> |         | 0,79%   | 1,05%   | 1,29%   | 1,87%   |

Hieruit volgt dat voor 2027 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder hanteert voor de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vooralsnog een volumestijging overeenkomstig de landelijke verwachting. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage.

## BUIG-budget

Het Besluit Uitkering Inkomensvoorzieningen Gemeenten (hierna: BUIG-budget) bevat het budget dat gemeenten ontvangen voor bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies. De ontwikkeling van het BUIG-budget van de individuele gemeenten hangt nauw samen met het landelijke macrobudget. Om een inschatting te kunnen maken van het BUIG-budget voor de jaren 2027 tot en met 2030 is de ontwikkeling van het macrobudget van belang. In de Rijksbegroting 2026 van het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid is hierover het volgende vermeld:

- Op basis van de CPB-raming van de werkloosheid wordt de bijstandsraming naar boven bijgesteld in 2026.
- Daarnaast leidt een aantal (eerdere) wetwijzigingen tot een oploep in de raming van de bijstandsuitgaven. Dit betreft onder andere de invoering van maatregelen uit het wetsvoorstel Participatiewet in balans, de afloop van de IOAW en de ingroei van de nieuwe doelgroep als gevolg van de invoering van de Participatiewet in 2015.
- De uitgaven aan loonkostensubsidie nemen jaarlijks toe doordat de doelgroep van LKS sinds invoering van de Participatiewet ingroeit. Daarnaast stijgt de gemiddelde hoogte van LKS door de koppeling met het wettelijk minimumloon.
- Het aantal mensen dat een beroep doet en/of kan doen op de IOAW neemt af.
- De stijging van de AOW-leeftijd en invoering van maatregelen uit het wetsvoorstel Participatiewet in Balans zorgen voor hogere uitgaven aan de IOAW en IOAZ.

De ontwikkeling van het macrobudget ziet er als volgt uit:

| Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000) | Voorlopig budget 2026 | Raming 2027 | Raming 2028 | Raming 2029 | Raming 2030 |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Macrobudget totaal                               | 7.945.994             | 8.040.663   | 8.205.803   | 8.394.588   | 8.598.433   |
| Procentuele ontwikkeling                         |                       | 1,19%       | 2,05%       | 2,30%       | 2,43%       |

## Raming ontwikkeling BUIG-budgetten per gemeente

Het meerjarenbeeld met betrekking tot de ontwikkeling van lasten in de begroting van Fijnder zal in de begroting 2027-2030 opgesteld worden aan de hand van bovenstaande gegevens en de werkelijke ontwikkeling t/m ultimo 2025 en de verwachting voor 2026. Het voorlopig BUIG-budget 2026 is in oktober 2025 bekend geworden (zie hiervoor de tabel onder deze alinea). Om een inschatting te maken van het BUIG-budget voor de jaren 2027 tot en met 2030 is het aandeel per gemeente in het macrobudget constant verondersteld. Doordat het macrobudget vanaf 2026 toeneemt, zal naar verwachting het BUIG-budget per gemeente vanaf 2026 ook toenemen. In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van het BUIG-budget weergegeven:

| Raming BUIG budget per gemeente (x €1) | Voorlopig budget 2026 | Raming 2027 | Raming 2028 | Raming 2029 | Raming 2030 |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Berkelland                             | 11.976.776            | 12.249.329  | 12.580.542  | 12.939.757  | 13.318.543  |
| Oost Gelre                             | 6.141.930             | 6.261.931   | 6.419.254   | 6.592.099   | 6.775.458   |
| Winterswijk                            | 11.648.105            | 11.799.848  | 12.050.148  | 12.334.344  | 12.640.307  |

Voor de ontwikkeling van de kosten per uitkering hanteren we dezelfde trend. Er is echter een aantal elementen dat het moeilijk maakt om in te schatten hoe de kosten zich zullen ontwikkelen:

- Steeds vaker zullen er mensen met loonkostensubsidie aan het werk gaan. Dit bespaart wel op de bijstandskosten, maar betreft niet meer de hele uitkering;
  - De samenstelling van huishoudens kan wijzigen waardoor de hoogte van de uitkeringen zal wijzigen.
- Per saldo is op basis van de macroraming en de raming van de ontwikkeling van het aantal cliënten

wel te verwachten dat de kosten in de komende jaren zullen stijgen.

### Re-integratiebudgetten

Het Rijk vindt het belangrijk dat er een solide vangnet is en blijft voor mensen die wel kunnen werken, maar voor wie dit niet, of nog niet, bij reguliere werkgevers mogelijk is. Voor deze mensen blijven sociaal ontwikkelbedrijven – ook in de toekomst – belangrijk. Als opstap naar werk, als een plek waar je in een beschutte omgeving kunt werken en als een plek waarop je kunt terugvallen als het even niet lukt bij een reguliere werkgever. Daarvoor zijn twee budgetten ter beschikking gesteld; het impulsbudget en de rijksbijdrage voor de sociale infrastructuur. Deze budgetten maken onderdeel uit van de begroting van Fijnder.

## 1.5 Uitgangspunten vanuit de opdrachtgevende gemeenten

De opdrachtgevende gemeenten hebben de volgende uitgangspunten meegegeven aan Fijnder.

- **Duidelijke informatievoorziening**

Bestuur en raden worden in de positie gebracht om hun rol op de juiste wijze te vervullen.

- **Proactieve samenwerking met alle ketenpartners in het sociaal domein**

Fijnder werkt onder andere nauw samen met lokale teams, ketenpartners zoals UWV, ROZ, onderwijsinstellingen, doorstroompunt en andere gemeenten. Daarbij wordt actief bijgedragen aan regionale- en lokale initiatieven.

- **Werken vanuit de bedoeling**

Bij het werken vanuit de bedoeling staat de cliënt centraal. De basis voor het werken vanuit de bedoeling is vastgelegd in de verordening sociaal domein. Dit gedachtegoed krijgt blijvende aandacht binnen de dienstverlening van Fijnder.

- **Fijnder biedt een doorgaande ontwikkellijn waarbij een cliënt kan switchen**

De infrastructuur is erop gericht een doorlopende ontwikkellijn te bieden van arbeidsmatige dagbesteding naar een baan bij een reguliere werkgever. Hiervoor is een maatwerkvoorziening mogelijk passend bij de wensen en mogelijkheden van de cliënt.

- **Doorontwikkeling van lokale initiatieven**

Voor een cliënt wordt de meest passende werkplek gezocht. Waar het cliënten betreft met een grote afstand tot de arbeidsmarkt geschiedt dit bij voorkeur zo lokaal als mogelijk, omdat het vaak gaat om cliënten die beperkt zijn in mobiliteit. Aan de werkgever wordt passende ondersteuning geboden om deze werkplekken te realiseren.

## 1.6 Speerpunten begroting 2027

Bij het opstellen van de begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030 worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

### Algemeen:

- Het vastgestelde/bestaande beleid 2026 van de drie gemeenten dient als vertrekpunt voor de begroting 2027.
- Het bestuur van Fijnder is zich bewust van de financiële uitdagingen waar de gemeenten de komende jaren voor staan. In de komende periode moet voor de gemeenten duidelijk worden welke aanpassingen er op gemeentelijk niveau eventueel nodig zijn om de (meerjaren)begrotingen sluitend te krijgen. Los van deze uitkomst voelt het bestuur van Fijnder zich verantwoordelijk voor een doelmatige inzet van middelen. Daarnaast zal in afstemming met de gemeenten voortdurend worden gezocht naar mogelijke bezuinigingen. Deze zullen alsdan worden doorgevoerd in de begroting van Fijnder via de reguliere cyclus van begrotingswijzigingen in de bestuursrapportages.
- De programma's en producten zoals vastgesteld in de begroting 2026 zijn ongewijzigd.
- Voor de begroting 2027 worden de volgende prestatie-indicatoren gehanteerd:

- ❖ Excellente dienstverlening
- ❖ Flexibilisering en maatwerk
- ❖ Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers
- ❖ Vernieuwend aan de slag

De gemeenten hebben hieraan de volgende stuurindicatoren gekoppeld: Bevorderen van een duurzame interne en externe infrastructuur, verhoging van het aantal mensen met een arbeidsbeperking dat werkt via LKS, en het zorgen voor voldoende instroom en bezetting van beschutte werkplekken voor inwoners met een indicatie beschut werk. Tenslotte wordt ook gekeken naar een wijze om de cliënttevredenheid periodiek te meten.

- Borging en doorontwikkeling van de ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening (Samen aan het stuur) is een doorlopend proces. Hierbij wordt geanticipeerd op de inrichting van Sterke Lokale Teams bij gemeenten. Dit zijn multidisciplinaire wijk- of kerngerichte teams die inwoners laagdrempelig ondersteunen. Ze combineren kennis en expertise uit verschillende domeinen, werken samen met specialistische hulp en richten zich op preventie, veerkracht en het versterken van het gewone leven. Tot het Sterke Lokale Team behoort het gehele sociale team van de gemeente en daar is Fijnder ook onderdeel van.
- Indexatie vindt plaats op basis van de in de septembercirculaire 2025 gepubliceerde indexatiecijfers volgens de macro-economische verkenning;

| Mutaties per jaar in %                            | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030*** |
|---------------------------------------------------|------|------|------|------|------|---------|
| Nationale consumentenprijsindex (cpi)             | 3,2  | 2,3  | 2,3  | 2,2  | 2,2  | 2,2     |
| Loonvoet sector overheid                          | 6,0  | 2,9  | 5,1  | 4,2  | 4,5  | 4,5     |
| Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc) | 2,9  | 2,4  | 2,2  | 2,2  | 2,3  | 2,3     |

Tabel 1 Prijsindexen CPB\* MEV 2026 en CEP 2025\*\*

\* Toelichting/verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: <https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevens>

\*\* 2026 is op basis van de MEV 2026, 2025 en 2027-2029 is op basis van de CEP 2025

\*\*\* Cijfers 2029 zijn doorgetrokken naar 2030

- De cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties heeft een looptijd tot en met 31 maart 2027. De uitkomsten van de cao-onderhandelingen over de periode na afloop van de looptijd kunnen gevolgen hebben voor de begroting 2027 en de jaren daarna die mogelijk afwijken van de gehanteerde indexatie;
- De cao Aan de Slag heeft een looptijd tot en met 31 december 2027. Fijnder neemt deze afspraken als basis voor de begroting 2027 en verder.

### Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

De uitvoeringskosten van Fijnder worden op basis van de verdeelsleutel over de gemeenten verdeeld. Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks bepaald op basis van het aantal cliënten dat Fijnder per gemeente bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar.

De uitkomst leidt tot de volgende verdeling voor het begrotingsjaar 2027:

| Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000) | Verdeel sleutel | Uitvoeringskosten | Bij: extra taken per gemeente | Bijdrage uitvoeringskosten |
|----------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Berkelland                             | 39,8%           | 7.083             | 118                           | 7.201                      |
| Oost Gelre                             | 24,7%           | 4.400             | 42                            | 4.442                      |
| Winterswijk                            | 35,5%           | 6.312             | 29                            | 6.341                      |
| Totaal                                 | 100,0%          | 17.795            | 189                           | 17.984                     |

### Onvoorzien

In de begroting is een stelpost onvoorzien opgenomen van € 30.000.

## 2. Programma werk en activering

### 2.1 Visie

“Door samenwerking met ketenpartners proactief inzetten op een zo optimaal mogelijke deelname van onze inwoners aan de samenleving. Financiële en sociale zelfredzaamheid is hierin een belangrijk streven.”

### 2.2 Programmadoelen

Het bevorderen van duurzame inzetbaarheid en persoonlijke ontwikkeling door middel van diagnostiek, gerichte training, begeleiding, werkervaring en bemiddeling naar werk en opleiding, met als doel inwoners (met een kwetsbare arbeidsmarktpositie) ongeacht hun achtergrond of beperkingen, te ondersteunen bij het vinden van een passende en duurzame baan. Plaatsing vindt waar mogelijk lokaal plaats. Wanneer regulier of gesubsidieerd werk niet mogelijk is, wordt ingezet op activering om de betrokkenheid en maatschappelijke participatie van de cliënten te vergroten.

### 2.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's)

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Flexibilisering en maatwerk:** Fijnder heeft een sluitende aanpak voor alle doelgroepen.

**Vernieuwend aan de slag:** het voortdurend zoeken naar en implementeren van innovatieve oplossingen en methoden om processen te verbeteren en diensten te optimaliseren. Dit kan inhouden dat er gebruik wordt gemaakt van nieuwe technologieën, creatieve benaderingen en het voortdurend aanpassen aan veranderende omstandigheden en behoeften van de doelgroepen die Fijnder bedient.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** betrokken partijen zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

#### 2.3.1 Excellente dienstverlening

**Doel:** Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en vergelijkbare intergemeentelijke sociale diensten.

**Doel:** Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.

**Doel:** Eenvoud, maatwerk en de menselijke maat staan centraal en cliënten worden snel en rechtvaardig ondersteund richting participatie.

**Doel:** Fijnder zorgt voor bezetting van beschutte werkplekken voor inwoners met een indicatie beschut werk, zodat de taakstelling ingevuld is.

**Doel:** Maatschappelijke participatie is integraal onderdeel van de dienstverlening, waarbij maatwerk, eigen regie en passende ondersteuning centraal staan.

De ondersteuning van cliënten is gelaagd en gericht op de begeleiding naar een passend traject.

1. **Regulier Werk:** Het primaire doel is om cliënten zo snel mogelijk naar regulier werk te begeleiden, waar mogelijk zonder aanvullende bijstandsuitkering. Dit betekent dat ze een baan vinden zonder enige vorm van subsidie of ondersteuning, waarbij ze volledig zelfstandig functioneren in de arbeidsmarkt.
2. **Gesubsidieerd Werk:** Als regulier werk niet haalbaar is, wordt het volgende doel om cliënten te plaatsen in gesubsidieerde banen. Dit kan betekenen dat werkgevers een financiële tegemoetkoming krijgen om de cliënt in dienst te nemen, of dat er andere vormen van ondersteuning zijn om de overgang naar regulier werk te vergemakkelijken.
3. **Maatschappelijke participatie:** Wanneer gesubsidieerd werk ook niet mogelijk blijkt, wordt de client geschaard onder de doelgroep Meedoen. Fijnder richt zich dan op maatschappelijke participatie. Dit omvat activiteiten die gericht zijn op het verbeteren van de sociale vaardigheden, zelfvertrouwen en het algemene welzijn van de deelnemers. Denk hierbij aan vrijwilligerswerk, trainingen en andere vormen van maatschappelijke participatie.

Deze gelaagdheid zorgt ervoor dat er voor elke cliënt een passend traject is, afgestemd op zijn individuele mogelijkheden en behoeften.

Zichtbaar is dat het aantal cliënten dat deels afhankelijk blijft van een bijstandsuitkering groeit. Dit is mede het gevolg van het sluiten van de Wsw en de gewijzigde toegang tot de Wajong, waardoor cliënten met een lagere arbeidsproductiviteit vaker binnen de Participatiewet vallen. Voor deze groep blijft structurele alertheid op belastbaarheid essentieel. Regelmatig contact en vroegtijdige signalering zijn belangrijke voorwaarden om overbelasting te voorkomen en duurzame inzetbaarheid te bevorderen.

### Kansen en risico's

De afgelopen jaren is sprake van een duidelijke toename van multiproblematiek onder cliënten. Steeds vaker spelen financiële-, psychische-, schulden- en gezondheidsproblemen gelijktijdig een rol, wat vraagt om meer integrale begeleiding en samenwerking tussen domeinen. Tegelijkertijd leiden bredere maatschappelijke trends – zoals arbeidskrapte, toenemende bestaansonzekerheid en een groeiende groep werkenden met een kwetsbare positie – tot een diverser en complexer bestand.

Fijnder ziet een steeds grotere instroom van cliënten die een grote afstand hebben tot de arbeidsmarkt. Zo is er een steeds grotere instroom van statushouders. Hiervoor geldt dat zij het inburgeringstraject moeten volgen, waar mogelijk in combinatie met re-integratieactiviteiten. Dit maakt dat zij geruimere tijd afhankelijk zijn van een bijstandsuitkering voordat zij volledig kunnen uitstromen.

Dit betekent dat er een opwaartse financiële druk op het re-integratiebudget zal gaan ontstaan door:

- De kosten voor (individuele) begeleiding op de werkplek door de jobcoach;
- De kosten voor (individuele) opleidingsprogramma's gericht op basisvaardigheden en vakvaardigheden;
- De kosten om huidige doelgroepen effectief opwaarts of neerwaarts door te laten stromen.

Vanaf 2027 biedt de wetgever ruimte voor maatschappelijke participatie. Dit is niet per definitie gericht op arbeidsinschakeling. Dit past bij de koers die Fijnder al vaart voor de doelgroep met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Zaak is om dit in nauwe samenspraak met het maatschappelijk veld verder inkleuring te geven. Denk aan sociale teams en inloopvoorzieningen.

Doordat de gemeentelijke taakstellingen nieuw Beschut Werk (nBW) jaarlijks slechts licht stijgen, is het niet mogelijk om iedere geïndiceerde inwoner direct een dienstverband te bieden. De jaarlijkse ontwikkeling van de taakstelling wordt geraamd op basis van de toename in afgelopen jaren. Het ministerie van SZW is bezig om te kijken naar een ander verdeelmodel voor de taakstelling nBW. In de voorstellen om per 2027 een nieuwe verdeelsystematiek in te voeren is aandacht voor een passend ingroeipad waarbij ook de realisatiecijfers van gemeenten worden meegewogen. De forfaitaire loonkostensubsidie (LKS) voor beschut werk – waarmee de jaarlijkse loonwaardemeting komt te vervallen – wordt naar verwachting structureel ingevoerd op 1 januari 2028, mits de bijbehorende wetswijziging tijdig wordt vastgesteld. Tot die tijd, in de jaren 2025–2027, ontvangen gemeenten extra middelen om de overgang te ondersteunen. Vooralsnog wordt in de begroting 2027 van Fijnder geen rekening gehouden met deze ontwikkelingen. Aan cliënten met een indicatie beschut werk kan een (onbetaald) voortraject aangeboden ter voorbereiding op plaatsing op een passende plek bij een reguliere werkgever. De zoektocht naar een passende werkplek kan enige tijd vergen gelet op de begeleidingsintensiteit van deze doelgroep.

### 2.3.2 Flexibilisering en maatwerk

**Doel:** Bevorderen van een duurzame interne infrastructuur; De werkpleerplaats van Fijnder wordt optimaal ingericht om ontwikkelruimte te bieden en te benutten voor alle doelgroepen op hun weg buiten Fijnder.

**Doel:** Fijnder zet extra in op ondersteuning aan inburgeraars en ontheemden op basis van opdrachtverlening van gemeenten. Hierbij wordt een accent gelegd op duale trajecten.

**Doel:** SW-ers participeren maximaal binnen de doorgaande ontwikkellijn waarbij de werkpleerplaats van Fijnder een vangnetvoorziening blijft.

Het cliëntenbestand is ingedeeld in de doelgroepen Werk, Perspectief en Meedoen. Direct bij instroom wordt het klantbeeld opgemaakt en de cliëntroute richting werk en/of participatie bepaald.

Cliënten die perspectief hebben om door te stromen naar een werktraject stromen direct door. Dit kan bijvoorbeeld door te starten op een werkervaringsplek of door een opleidingstraject te volgen. Binnen de Perspectief doelgroep wordt een onderscheid gemaakt in de verwachte duur van het traject om de cliënt klaar te stomen voor de stap richting de arbeidsmarkt.

Naast de algemene groep cliënten is er aandacht voor specifieke groepen. De doelgroepen statushouders en inburgeraars worden ondersteund door ‘dedicated’ consulenten die ondersteuning kunnen bieden bij specifieke vraagstukken. Dit geldt ook voor jongeren.

SW-medewerkers participeren daarbij maximaal binnen de doorgaande ontwikkellijn, gericht op groei waar mogelijk en stabiliteit waar nodig. De werkpleerplaats blijft hierbij een vangnetvoorziening, waar passende begeleiding, structuur en ontwikkelmogelijkheden beschikbaar zijn. Dit vangnet is van grote betekenis voor cliënten die (tijdelijk) onvoldoende duurzaam inzetbaar zijn op de reguliere arbeidsmarkt, maar wel stappen willen blijven zetten in participatie en ontwikkeling.

#### Toekomstbestendige werkpleerplaats

De werkpleerplaats is in 2026 omgevormd tot een werkpleerplaats. Deze biedt een veilige omgeving om cliënten gericht te laten ontwikkelen, zodat zij op afzienbare termijn de stap naar werk kunnen zetten. Daarmee fungeert de werkpleerplaats zowel als springplank naar werk als een veilige haven wanneer het (tijdelijk) niet lukt. Het uitgangspunt blijft dat iedere cliënt die dat kan, zo snel mogelijk uitstroomt naar betaald werk.

De aanpak is doelgroepgericht en omvat jongeren, anderstaligen en cliënten uit de Participatiewet. Zij starten in entreegroepen met een modulair programma. Mochten zij niet direct kunnen uitstromen, wordt de werkpleerplaats ingezet voor de duur van maximaal één jaar, tenzij langer passend is.

### Kansen en risico's

#### Toekomstbestendige werkpleerplaats

In 2026 vindt de verdere implementatie plaats van de werkpleerplaats. In het voorjaar van 2027 worden de eerste effectmetingen verwacht.

#### Verbetering infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft het management van Fijnder opdracht gegeven om te komen tot een voorstel om de dienstverlening aan de doelgroep Perspectief 3 (cliënten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt) en Werk (cliënten die arbeidsfit zijn, maar waarbij taal en cultuur een drempel vormt voor succesvolle plaatsing) anders vorm te geven. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan lagere caseloads, inzet op taal-/cultuur of psychosociale ondersteuning. Insteek hierbij is dat intensivering van dienstverlening per saldo meer uitstroom oplevert. De middelen die vanuit het Rijk ter beschikking worden gesteld om de lokale infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven toekomstbestendig in te richten, worden hiervoor aangewend.

#### Wet Inburgering

Fijnder verzorgt in het kader van de Wet Inburgering 2021 een aantal taken in opdracht van de gemeenten. Beoogd wordt dat nieuwkomers zo snel mogelijk de taal beheersen op een zo hoog mogelijk niveau en dat zij snel én volwaardig mee kunnen doen in de maatschappij, bij voorkeur via betaald werk. De gemeenten zijn eindverantwoordelijk. Met ingang van 1 februari 2024 is de Spreidingswet (Wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen) in werking getreden. In het coalitieakkoord Aan de Slag wordt de spreidingswet niet ingetrokken, maar voorlopig in stand gehouden. In 2026 wordt met de gemeenten de opdracht die Fijnder uitvoert voor gemeenten herijkt. In deze begroting worden de bestaande samenwerkingsafspraken als uitgangspunt genomen. Fijnder hanteert vooralsnog de gemeentelijke taakstellingen voor het eerste half jaar van 2026 als uitgangspunt voor de uitgaven in 2027 voor die onderdelen die bij Fijnder zijn belegd.

#### Ontheemden uit Oekraïne

Ook ontheemden uit Oekraïne worden toegeleid naar de arbeidsmarkt. De ondersteuning vindt plaats vanuit de huidige Regeling opvang ontheemden Oekraïne. De gemeente Oost Gelre neemt extra re-integratiedienstverlening af bij Fijnder tot aan het moment dat de Richtlijn Tijdelijke Bescherming afloopt. Het is verder ongewis hoe de wet- en regelgeving zich zal ontwikkelen.

### 2.3.3 Vernieuwend aan de slag

**Doel:** Fijnder heeft een sturende- en leidende rol bij de werkpleerlijn productie/techniek.

**Doel:** Fijnder implementeert inclusieve technologie om werkgevers te demonstreren hoe zij deze technieken succesvol in hun eigen bedrijf kunnen toepassen voor de inclusieve doelgroep.

**Doel:** Fijnder verbetert doorlopend de dienstverlening aan verschillende doelgroepen binnen haar cliëntenbestand.

De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zorgen voor een mismatch tussen vraag en aanbod. De arbeidsmarkt verandert snel. Enerzijds zijn plotselinge maatschappelijke gebeurtenissen direct voelbaar op de arbeidsmarkt. Anderzijds zorgen meer duurzame, technologische economische en demografische ontwikkelingen voor groeiende tegenstellingen op de arbeidsmarkt. In wisselwerking met werkgevers en ketenpartners zet Fijnder in op activiteiten die deze kloof verkleinen.

In de Arbeidsmarktregio werken we samen met verschillende partners aan de Inclusieve Arbeidsmarkt. Eén van de prioriteiten is het benutten van onbenut arbeidspotentieel door cliënten beter te leren kennen en te ondersteunen voor duurzame arbeidsmarktdeelname. Dit doen we door een sluitende aanpak te ontwerpen voor alle uitkeringsaanvragen in de regio. Samen met werkgevers ontwikkelen we modulaire leerlijnen op verschillende niveaus, met ruimte voor maatwerk. De doelgroep omvat cliënten, terugkerende cliënten en niet-uitkeringsontvangers.

### Kansen en risico's

#### Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel: Werkleerlijn Productie/Techniek

De regio kent een grote vraag naar praktisch geschoolde vakmensen, terwijl veel inwoners op zoek zijn naar (her)instroommogelijkheden. Met de werkleerlijn Productie/Techniek biedt Fijnder inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt een directe route naar werk in de maakindustrie. Via verschillende trajecten combineren deelnemers leren en werken, bouwen zij duurzame vakvaardigheden op en stromen zij sneller uit naar werk. Deze aanpak versterkt zowel de positie van onze inwoners als de regionale technische sector en levert bovendien een financieel voordeel op door lagere uitkeringslasten.

#### Inclusieve technologie

Fijnder streeft verder naar een inclusieve samenleving waarin technologische hulpmiddelen worden ingezet om arbeidsplekken toegankelijk(er) te maken voor inwoners die nu nog aan de kant staan. Fijnder is in 2025 een ontwikkelopdracht gestart.

Dit project richt zich op het onderzoeken, (mede) aanschaffen en implementeren van technologieën die de toegankelijkheid en inclusiviteit binnen Fijnder en bij werkgevers waarmee wordt samengewerkt te bevorderen. De onderzoeksfase wordt in 2026 afgerond. Afhankelijk van de uitkomst kan dit zijn weerslag hebben op de toekomstige begrotingen van Fijnder.

### 2.3.4 Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers

**Doel:** Fijnder is betrokken en actief deelnemer binnen de ketensamenwerking van de Wet van School naar Duurzaam Werk.

**Doel:** Bevorderen van de externe infrastructuur.

**Doel:** Verhogen van het aantal inwoners met een arbeidsbeperking dat werkt met inzet van Loonkostensubsidie.

**Doel** Fijnder laat cliënten met een grotere afstand tot werk via intensieve trajectbegeleiding groeien richting participatie met als einddoel werk.

De Wet van school naar duurzaam werk heeft als doel om de kansengelijkheid te vergroten door jongeren met een (mogelijke) afstand tot de arbeidsmarkt beter te begeleiden bij de overgang van school naar werk. De volgende wettelijke wijzigingen zijn van toepassing op Fijnder:

- Jongeren uit het hoger en wetenschappelijk onderwijs kunnen zich op eigen initiatief aanmelden voor begeleiding bij de re-integratie;
- Zowel scholen als het Doorstroompunt kunnen Fijnder vroegtijdig betrekken voor ondersteuning op het gebied van re-integratie;

- Scholen zijn verplicht om nazorg te verlenen. Voor studenten uit het MBO is deze nazorg één jaar en voor studenten van het pro/vso is dit twee jaar. Daarnaast zijn scholen verplicht om een overgangsdokument aan gemeenten W&I te overhandigen bij overdracht van de jongeren;
- Fijnder kan het Doorstroompunt betrekken bij jongeren zonder startkwalificatie.

Werkgevers worden nauw betrokken bij de re-integratie en plaatsingen van perspectief- en werklcliënten. In de regio wordt veel samengewerkt met de lokale werkgevers in sterke wisselwerking met de regionale werkgeversdienstverlening.

Fijnder heeft als doel om de externe infrastructuur te versterken. Dit betekent dat ingezet wordt op versterking van de regionale publiek-private dienstverlening om de dienstverlening aan werkgevers, werkenden en werkzoekenden te verbeteren tijdens werk of in de ontwikkeling naar (ander) werk.

### Kansen en risico's

#### Wet van School naar Duurzaam Werk

Alle betrokken partijen zijn verplicht om naast wettelijke taken samen te werken in een aanvullend regionaal programma. Dit programma is mede opgesteld met inbreng van expertise vanuit Fijnder en wordt bestuurlijk in routing gebracht wanneer het regionale plan is goedgekeurd door het ministerie van OCW. De daadwerkelijke implementatie, waaronder samenwerkingsafspraken, de inbedding in de verordeningen sociaal domein vindt plaats in het eerste half jaar van 2026. Nog niet duidelijk is of dienstverlening zoals deze afgelopen jaren is ontwikkeld binnen de Wet kan worden voortgezet.

#### De hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur / regionaal werkcentrum Achterhoek

In 2026 wordt onderzocht op welke wijze de werkgeversdienstverlening vormgegeven zal worden en daarmee zal de impact op de dienstverlening van Fijnder duidelijk worden.

## 2.4 Totale kosten programma Werk en Activering

### Begroting 2027

| <b>Programma Werk en Activering<br/>(x 1.000)</b> | <b>Rekening<br/>2025</b> | <b>Begroting<br/>2026 na<br/>wijzigingen</b> | <b>Begroting<br/>2027</b> | <b>Begroting<br/>2028</b> | <b>Begroting<br/>2029</b> | <b>Begroting<br/>2030</b> |
|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Baten                                             | 17.137                   | 18.029                                       | 18.669                    | 19.329                    | 20.091                    | 20.842                    |
| Lasten                                            | 16.852                   | 18.169                                       | 18.738                    | 19.377                    | 20.081                    | 20.804                    |
| <b>Resultaat baten en lasten</b>                  | <b>285</b>               | <b>-140</b>                                  | <b>-69</b>                | <b>-48</b>                | <b>10</b>                 | <b>38</b>                 |
| Onttrekking reserves                              | 232                      | 329                                          | 411                       | 399                       | 351                       | 335                       |
| Toevoeging reserves                               | 345                      | 189                                          | 342                       | 351                       | 361                       | 373                       |
| <b>Resultaat</b>                                  | <b>172</b>               | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |

| <b>Specificatie per product<br/>(x € 1.000)</b>               | <b>Rekening<br/>2025</b> | <b>Begroting<br/>2026 na<br/>wijzigingen</b> | <b>Begroting<br/>2027</b> | <b>Begroting<br/>2028</b> | <b>Begroting<br/>2029</b> | <b>Begroting<br/>2030</b> |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Baten</b>                                                  |                          |                                              |                           |                           |                           |                           |
| Overige ontvangsten                                           | 190                      | 29                                           | 39                        | 39                        | 39                        | 39                        |
| Debiteurenontvangsten                                         | 5                        | 0                                            | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| Debiteurenontvangsten LKS                                     | 39                       | 20                                           | 38                        | 38                        | 38                        | 38                        |
| Wsw detacheringen                                             | 3.313                    | 3.386                                        | 3.161                     | 3.048                     | 2.961                     | 2.872                     |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                                  | 269                      | 308                                          | 344                       | 349                       | 384                       | 361                       |
| Bijdrage Wsw begeleid werken                                  | 228                      | 227                                          | 225                       | 225                       | 225                       | 225                       |
| Bijdrage Wet inburgering                                      | 919                      | 827                                          | 771                       | 802                       | 835                       | 870                       |
| Bijdrage gemeenten<br>loonkostensubsidies                     | 3.766                    | 3.710                                        | 4.671                     | 4.981                     | 5.303                     | 5.637                     |
| Bijdrage gemeenten Impulsbudget<br>sociaal ontwikkelbedrijven | 220                      | 189                                          | 201                       | 201                       | 201                       | 201                       |
| Bijdrage gemeenten Sociale<br>infrastructuur                  | 0                        | 0                                            | 141                       | 150                       | 160                       | 172                       |
| Bijdrage gemeenten programmakosten                            | 1.791                    | 2.432                                        | 2.265                     | 2.378                     | 2.500                     | 2.635                     |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                          | 6.397                    | 6.901                                        | 6.813                     | 7.118                     | 7.445                     | 7.792                     |
| <b>Totaal baten</b>                                           | <b>17.137</b>            | <b>18.029</b>                                | <b>18.669</b>             | <b>19.329</b>             | <b>20.091</b>             | <b>20.842</b>             |
| <b>Lasten</b>                                                 |                          |                                              |                           |                           |                           |                           |
| Re-integratie                                                 | 921                      | 1.429                                        | 1.494                     | 1.543                     | 1.598                     | 1.663                     |
| Wet inburgering                                               | 919                      | 827                                          | 771                       | 802                       | 835                       | 870                       |
| Doorbetaling Wsw detacheringen                                | 3.313                    | 3.386                                        | 3.161                     | 3.048                     | 2.961                     | 2.872                     |
| Wsw algemene kosten                                           | 269                      | 308                                          | 344                       | 349                       | 384                       | 361                       |
| Wsw begeleid werken subsidies                                 | 228                      | 227                                          | 225                       | 225                       | 225                       | 225                       |
| Beschut werken                                                | 940                      | 1.032                                        | 810                       | 874                       | 941                       | 1.011                     |
| Bijdrage voorziening dubieuze<br>debiteuren                   | 0                        | 0                                            | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |
| Langdurige loonkostensubsidies                                | 3.805                    | 3.730                                        | 4.709                     | 5.019                     | 5.341                     | 5.675                     |
| Directe uitvoeringskosten                                     | 6.457                    | 7.230                                        | 7.224                     | 7.517                     | 7.796                     | 8.127                     |
| <b>Totaal lasten</b>                                          | <b>16.852</b>            | <b>18.169</b>                                | <b>18.738</b>             | <b>19.377</b>             | <b>20.081</b>             | <b>20.804</b>             |

# 3. Programma Bestaanszekerheid

## 3.1 Visie

*“Fijnder helpt inwoners die – tijdelijk – niet genoeg geld hebben om te leven of om te kunnen (blijven) deelnemen aan de samenleving door het verstrekken van financiële bijstand.”*

## 3.2 Programmadoel

Fijnder bevordert financiële stabiliteit en maatschappelijke participatie door inwoners te ondersteunen bij veranderingen in hun leefsituatie. Wij verstrekken inkomensvoorzieningen op een rechtmatige, tijdige, zorgvuldige en efficiënte wijze aan inwoners die (nog) niet in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien. Daarnaast biedt Fijnder aanvullende inkomensondersteuning om betrokkenheid, zelfredzaamheid en deelname aan de samenleving te vergroten.

## 3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's)

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Flexibilisering en maatwerk:** Het bieden van oplossingen, passend bij de cliëntvraag en indien nodig het uitzetten van vervolgacties naar samenwerkingspartners.

**Vernieuwend aan de slag:** het voortdurend zoeken naar en implementeren van innovatieve oplossingen en methoden om processen te verbeteren en diensten te optimaliseren. Dit kan inhouden dat er gebruik wordt gemaakt van nieuwe technologieën, creatieve benaderingen en het voortdurend aanpassen aan veranderende omstandigheden en behoeften van de doelgroepen die Fijnder bedient.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** betrokken partijen zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

### 3.3.1 Excellente dienstverlening

**Doel:** Werkprocessen worden binnen de gestelde termijn afgehandeld.

**Doel:** Cliënten worden in de eerste gesprekken en via diverse kanalen geïnformeerd over hun rechten en plichten, zodat oneigenlijk gebruik wordt tegengegaan.

**Doel:** Niet-gebruik van regelingen en voorzieningen wordt zoveel mogelijk voorkomen.

**Doel:** Eenvoud, maatwerk en de menselijke maat staan centraal en cliënten worden snel en rechtvaardig ondersteund richting bestaanszekerheid

Fijnder biedt oplossingen passend bij de cliëntvraag. Inwoners worden op een rechtmatige en snelle manier van een (tijdelijk) inkomen of een inkomensaanvulling voorzien. Afhankelijk van leeftijd en voorafgaande inkomensbron wordt er een uitkering verstrekt vanuit één van de onderstaande wetten:

- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
- Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004

Gestreefd wordt om de doorlooptijd zo kort mogelijk te houden. Fijnder gaat flexibel om met termijnoverschrijdingen als dit ten gunste is van de inwoner en problemen daarmee kunnen worden voorkomen.

### Kansen en risico's

Onderstaand de verwachting van de ontwikkeling van het aantal bijstandsontvangers, deze is gebaseerd op de ramingen zoals opgenomen in de septembercirculaire 2025.

| Aantal bijstandsontvangers | Raming<br>2026 | Raming<br>2027 | Raming<br>2028 | Raming<br>2029 | Raming<br>2030 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Landelijk</b>           |                |                |                |                |                |
| September circulaire 2025  | 378.634        | 381.612        | 385.600        | 390.583        | 397.892        |
| Procentuele wijziging      |                | 0,79%          | 1,05%          | 1,29%          | 1,87%          |
| <b>Raming Fijnder (*)</b>  |                |                |                |                |                |
| Berkelland                 | 556            | 561            | 567            | 574            | 585            |
| Oost Gelre                 | 287            | 290            | 293            | 296            | 302            |
| Winterswijk                | 545            | 550            | 555            | 562            | 573            |
| <b>Totaal</b>              | <b>1.389</b>   | <b>1.400</b>   | <b>1.415</b>   | <b>1.433</b>   | <b>1.460</b>   |

(\*) De cijfers Fijnder zijn gebaseerd op de verwachte eindstanden per einde jaar

### Ontwikkeling bijstandsvolume

Fijnder werd vanaf 2023 geconfronteerd met een sterkere stijging van het bijstandsvolume ten opzichte van landelijke cijfers. In 2025 is het bestand gedaald, afwijkend van het landelijke beeld. In het laatste kwartaal van 2025 en de eerste maanden van 2026 is het bestand daarentegen weer licht gestegen. Een trend die zichtbaar doorzet is een langere bijstandsafhankelijkheid als gevolg van verzwarende van de problematiek van cliënten en de instroom van statushouders in het cliëntenbestand. Voor de bestandsontwikkeling van het uitkeringsvolume wordt vooralsnog voor 2027 en volgende jaren aangesloten bij het verwachte uitkeringsvolume zoals opgenomen in de septembercirculaire 2025.

Het uitgangspunt blijft om het bestand niet te laten stijgen, maar een bestandsstijging van 0,79% wordt door het Dagelijks Bestuur als reëel en ambitieus beschouwd. Niet uitgesloten kan worden dat in het komend jaar via de bestuursrapportages deze verwachting moet worden bijgesteld.

Dit leidt tot de raming voor 2027 zoals weergegeven in onderstaande tabel.

| Inkomenswaarborg<br>Participatiewet,<br>IOAW en IOAZ | Prognose<br>eindstand 2026 | Prognose<br>eindstand 2027 | Gemiddeld<br>aantal<br>2027 | Gemiddeld<br>uitkerings-<br>bedrag<br>(x € 1) | Raming<br>2027<br>(x € 1.000) |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                      | (aantal uitkeringen)       |                            |                             |                                               |                               |
| Berkelland                                           | 556                        | 561                        | 559                         | € 18.808                                      | 10.507                        |
| Oost Gelre                                           | 287                        | 290                        | 289                         | € 18.691                                      | 5.393                         |
| Winterswijk                                          | 545                        | 550                        | 547                         | € 18.945                                      | 10.370                        |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>1.389</b>               | <b>1.400</b>               | <b>1.395</b>                | <b>€ 18.838</b>                               | <b>26.270</b>                 |

### Afloop Tijdelijke Regeling Bescherming (RTB) voor ontheemden uit Oekraïne

Als gevolg van de afloop van de Tijdelijke Regeling Bescherming (RTB) bestaat het risico dat het bijstandsvolume fors zal stijgen. De RTB loopt af op 5 maart 2027.

### Bbz

De Bbz wordt door Fijnder uitbesteed aan de ROZ. De ROZ voert de Bbz dienstverlening uit voor een groot aantal gemeenten. Daardoor kan Fijnder slechts beperkt invloed uitoefenen op de wijze waarop de ROZ haar dienstverlening aan zelfstandigen uitvoert. De ROZ legt op kwartaalbasis verantwoording af over haar dienstverlening. Het ROZ zal in 2026 haar financieringssysteem wijzigen. Deze wijziging zal ingaan per 1 januari 2027. Besluitvorming hierover heeft nog niet plaatsgevonden.

### Leefgeldverstrekking aan ontheemden Oekraïne

Fijnder verstrekt het leefgeld aan ontheemden Oekraïne die voldoen aan de voorwaarden. Vooralsnog wordt voor de begroting 2027 rekening gehouden met het aantal ontheemden in het eerste kwartaal van 2026. Mocht de bijzondere status van deze ontheemden wijzigen, dan kan dit leiden tot wijziging van dienstverlening en daarmee tot een begrotingswijziging.

### Inning eigen bijdrage Oekraïense ontheemden

Fijnder verzorgt de inning van de eigen bijdrage van Oekraïense ontheemden.

Fijnder int voor de gemeenten bij Oekraïners met inkomsten uit werk de verplichte eigen bijdrage voor huisvesting in de gemeentelijke opvang. Ook hiervoor wordt als basis het eerste kwartaal van 2026 aangehouden.

## 3.3.2 Flexibilisering en maatwerk

**Doel:** Fijnder versterkt de bestaanszekerheid van inwoners door inkomensondersteuning en verplichtingen evenwichtig, voorspelbaar en proportioneel toe te passen, met ruimte voor maatwerk en de menselijke maat.

**Doel:** Fijnder informeert cliënten tijdig en herhaaldelijk over hun rechten en plichten, zodat zij weten wat er van hen wordt verwacht. Daarbij werkt Fijnder vanuit het uitgangspunt van proportioneel en passend handhaven, in lijn met de ontwikkelingen in het Wetsvoorstel Handhaving Sociale Zekerheid.

In de dienstverlening staat integraliteit en het werken vanuit de bedoeling van de wet centraal. Een uitkering wordt toegekend op basis van gespreksvoering om de hulpvraag zo volledig mogelijk in beeld te krijgen en de administratieve belasting zoveel als mogelijk in te perken.

De Doorbraakmethode is een beproefde manier van werken langs een aantal processtappen, waarmee de professional makkelijk en onderbouwd maatwerk kan leveren in het sociaal domein.

Binnen Fijnder wordt veel ingezet op preventie en voorlichting om naleving te bevorderen en terugvorderingen te voorkomen. Bezwaar- en beroepsprocedures kunnen worden voorkomen wanneer de werkwijze helder is en de benadering van Fijnder positief wordt gewaardeerd.

### Kansen en risico's

#### Preventie en naleving

Specifiek aandachtspunt is preventie en naleving. Het vergroten van kennis over onrechtmatige situaties blijft een terugkerend aandachtspunt. Zeker wanneer gedurende langere tijd sprake is van (aanvullende) bijstandsverlening, bestaat de kans dat een cliënt minder aandacht heeft voor de aan de uitkering verbonden rechten en plichten. Cliënten worden proactief hierover geïnformeerd.

### Alleenverdienersproblematiek

Een groep huishoudens ontvangt door een ongelukkige samenloop van wet- en regelgeving te weinig toeslagen. Het besteedbaar inkomen komt hierdoor onder het niveau voor (echt)paren met een volledige bijstandsuitkering en daarmee onder het bestaansminimum. Gemeenten ondersteunen deze huishoudens tot er in 2028 een definitieve oplossing via een fiscale regeling komt. Vanaf 1 januari 2025 geldt fase II: de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek (Wtrap). Hiermee is een wettelijke grondslag ontstaan om aan huishoudens in de alleenverdienersproblematiek ambtshalve en op aanvraag een vaste tegemoetkoming toe te kennen.

### Bijzondere bijstand

Bijzondere bijstand biedt inwoners met een laag inkomen de mogelijkheid om voor bijzondere kosten een vergoeding te krijgen. Op individueel niveau wordt met behulp van een afwegingskader voor maatwerk beoordeeld of een inwoner hierop recht heeft. Een risico hierbij is dat het bieden van maatwerk kan leiden tot verschillen in de uitvoering. Situationele gelijkheid vergt een zorgvuldige afweging en de bereidheid om steeds opnieuw verantwoording af te leggen over die afweging en de daaruit voortvloeiende beslissingen.

### Financiële ontzorging inburgeraars

Fijnder verzorgt de financiële ontzorging voor inburgeraars. Financiële problemen leiden tot veel stress en zijn medebepalend voor het succes van het inburgeringstraject. In combinatie met financiële educatie kan de zelfredzaamheid van de inburgeraar worden vergroot waardoor het financieel ontzorgen tot een minimale termijn kan worden beperkt.

## 3.3.3 Vernieuwend aan de slag

**Doel:** Fijnder onderzoekt welke aanvragen vereenvoudigd en ambtshalve verstrekt kunnen worden.

**Doel:** Fijnder heeft aandacht voor de overgang van uitkering naar werk en andersom.

Bestaanszekerheid is landelijk een belangrijk thema. Bestaanszekerheid is niet alleen de zekerheid van voldoende en voorspelbaar inkomen. Ook de zekerheid om betaalbaar te wonen, toegang tot betaalbare zorg te hebben, en de mogelijkheid om een financiële buffer op te bouwen voor onverwachte uitgaven zijn bouwstenen van bestaanszekerheid. Het zijn noodzakelijke voorwaarden om de rust en ruimte te vinden om te ontwikkelen en mee te doen in de samenleving. Fijnder wil hieraan bijdragen. Zo ondersteunt Fijnder inwoners met een laag inkomen door het verstrekken van financiële ondersteuning voor bijzondere en noodzakelijke kosten die niet via een andere regeling vergoed kunnen worden.

Daarnaast beogen de professionals van Fijnder financiële problemen tijdig te signaleren met als doel om de financiële zelfredzaamheid te bevorderen. Doorlopend wordt kennis vanuit het veld vergaard om passend binnen de eigen context tot oplossingen te komen om de bestaanszekerheid te verbeteren.

### **Kansen en risico's**

#### Vereenvoudiging procedures van minimaregelingen

Voor inwoners die langdurig leven van een inkomen op of net boven de bijstandsnorm zijn er verschillende minimaregelingen. Consulanten brengen het mogelijke recht actief onder de aandacht bij bekende cliënten. Dit draagt bij aan de bestaanszekerheid. Wanneer er perspectief is op inkomensverbetering, kan tijdig worden geanticipeerd op de gevolgen voor de inkomenspositie.

#### Voorzieningenwijzer en inkomensbegeleidingsgesprekken

Fijnder heeft de inzet van de Voorzieningenwijzer in combinatie met gesprekken geborgd in haar werkprocessen. Het verkregen inzicht draagt bij aan financiële rust bij de overstap van uitkering naar werk en andersom.

### 3.3.4 Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers

**Doel:** Borging en doorontwikkeling van de ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening (Samen aan het stuur).

**Doel:** Fijnder participeert in de oprichting van de Sterke Lokale Teams en werkt nauw samen met de gemeenten om cliënten een vast gezicht te bieden als er sprake is van problematiek op meerdere leefgebieden.

Externe factoren hebben invloed op het proces van verwerking aanvragen levensonderhoud. Er wordt door medewerkers van Fijnder en het sociaal team integraal gewerkt. Een aantal professionals vanuit verschillende disciplines van Fijnder werkt als vooruitgeschoven post in het sociaal wijkteam van de gemeente en heeft hierdoor kortere lijnen onderling. Indien noodzakelijk zijn verschillende organisaties binnen het sociaal domein bij de inwoner betrokken en wordt onderling hierover afstemming gezocht binnen multidisciplinaire overleggen.

Fijnder voert verschillende regelingen uit voor de gemeenten. De beleidsontwikkeling voor de meedoenregelingen is belegd bij de gemeenten. De gemeenten Berkelland en Winterswijk hebben eind 2025 het gemeentelijk minimabeleid herzien. De gemeente Oost Gelre zal het gemeentelijk minimabeleid gaan herijken vanaf een nader te bepalen moment. De impact hiervan is nog ongewis. Vooralsnog wordt voor de uitgaven het bestaande beleid aangehouden.

#### Kansen en risico's

##### Beperkte basisvaardigheden

Niet alle rechthebbende huishoudens zullen gebruikmaken van gemeentelijke regelingen. Dit kan onder meer worden veroorzaakt doordat inwoners laaggeletterd of digibeet zijn. Om inwoners in staat te stellen om te participeren in de samenleving, is het noodzakelijk om regelingen laagdrempelig aan te bieden aan de beoogde doelgroep. Om het risico op niet-gebruik te verkleinen zijn alle ketenpartners op de hoogte van de inkomensaanvullende regelingen en de gemeentepolis voor de collectieve zorgverzekering.

##### Sterke Lokale Teams

De gemeenten zijn bezig met de ontwikkeling van Sterke Lokale Teams. Deze ontwikkeling kan impact hebben op de dienstverlening van Fijnder.

### 3.4 Totale kosten programma Bestaanszekerheid

#### Begroting 2027

| <i>Programma Bestaanszekerheid</i><br>(x € 1.000) | Rekening<br>2025 | Begroting<br>2026 na<br>wijzigingen | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 | Begroting<br>2030 |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten                                             | 31.407           | 33.621                              | 34.004            | 35.678            | 37.526            | 39.606            |
| Lasten                                            | 30.923           | 33.621                              | 34.004            | 35.678            | 37.526            | 39.606            |
| <b>Resultaat baten en lasten</b>                  | <b>484</b>       | <b>0</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Onttrekking reserves                              | 18               | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Toevoeging reserves                               | 0                | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Resultaat</b>                                  | <b>502</b>       | <b>0</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

| <i>Specificatie per product</i><br>(x € 1.000)                     | Rekening<br>2025 | Begroting<br>2026 na<br>wijzigingen | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 | Begroting<br>2030 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Baten</u>                                                       |                  |                                     |                   |                   |                   |                   |
| Debiteurontvangsten                                                | 662              | 278                                 | 496               | 496               | 496               | 496               |
| Debiteurontvangsten Bbz                                            | 159              | 30                                  | 24                | 24                | 24                | 24                |
| Debiteurontvangsten Oekraïne                                       | 450              | 382                                 | 904               | 904               | 904               | 904               |
| Debiteurontvangsten Tozo                                           | 0                | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                            | 0                | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïne                               | 306              | 361                                 | -226              | -219              | -212              | -204              |
| Bijdrage gemeenten programmakosten                                 | 27.390           | 29.851                              | 30.236            | 31.802            | 33.526            | 35.474            |
| Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten                              | 2.440            | 2.719                               | 2.570             | 2.671             | 2.788             | 2.912             |
| <b>Totaal baten</b>                                                | <b>31.407</b>    | <b>33.621</b>                       | <b>34.004</b>     | <b>35.678</b>     | <b>37.526</b>     | <b>39.606</b>     |
| <u>Lasten</u>                                                      |                  |                                     |                   |                   |                   |                   |
| Inkomenswaarborg (PW/IOAW/IOAZ)                                    | 24.319           | 26.120                              | 26.270            | 27.739            | 29.364            | 31.211            |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)                               | 246              | 198                                 | 257               | 263               | 269               | 275               |
| Tijdelijke overbruggingsregeling<br>zelfstandig ondernemers (Tozo) | 0                | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Leefgeld Oekraïne                                                  | 756              | 743                                 | 678               | 685               | 692               | 700               |
| Bijzondere bijstand                                                | 3.123            | 3.287                               | 3.635             | 3.714             | 3.794             | 3.876             |
| Meedoenregelingen                                                  | 481              | 540                                 | 552               | 564               | 577               | 590               |
| Schuldhelpverlening                                                | 42               | 12                                  | 42                | 42                | 42                | 42                |
| Directe uitvoeringskosten                                          | 1.956            | 2.721                               | 2.570             | 2.671             | 2.788             | 2.912             |
| <b>Totaal lasten</b>                                               | <b>30.923</b>    | <b>33.621</b>                       | <b>34.004</b>     | <b>35.678</b>     | <b>37.526</b>     | <b>39.606</b>     |

# 4. Programma overhead en algemene kosten

## 4.1 Visie

*“Innovatie en flexibiliteit zijn belangrijke drijfveren voor Fijnder. Fijnder is een lerende organisatie en voortdurend op zoek en in beweging naar nieuwe creatieve wegen om de cliënt centraal te stellen, te voldoen aan de vraag van de doelgroepen en de behoefte van opdrachtgevers”.*

## 4.2 Programmadoel

De bedrijfsvoering is efficiënt en doelmatig ingericht, de uitvoering is rechtmatig. Daarnaast worden de teams op een dusdanige wijze gefaciliteerd en ondersteund, zodat de professionals zelf verantwoordelijkheid kunnen dragen voor hun werk, resultaten en ontwikkeling.

## 4.3 Kritische prestatie-indicator (KPI)

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** betrokken partijen zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

### 4.3.1 Excellente dienstverlening

**Doel:** Fijnder is een goed werkgever die investeert in de ontwikkeling, inzetbaarheid en professionaliteit van alle medewerkers.

**Doel:** Fijnder werkt volledig informatiebewust: medewerkers weten informatie juist te creëren, gebruiken, delen, beschermen en duurzaam bewaren, in lijn met wet- en regelgeving.

**Doel:** Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf en werkt toe naar een datagedreven organisatie.

**Doel:** Fijnder werkt toe naar een In control statement.

**Doel:** Fijnder draagt met haar inkopen en bedrijfsvoering bij aan duurzaamheid.

**Doel:** Het verbeteren van cliënttevredenheid.

De ondersteunende processen binnen Fijnder – waaronder HR, ICT, informatieveiligheid, datagedreven werken en bedrijfsvoering – vormen een belangrijke basis voor de uitvoering van de primaire processen. De doelstellingen in dit programma vragen om continue professionalisering, investering in medewerkers en verdere ontwikkeling van informatiemanagement en interne beheersing. Daarmee ontstaan kansen voor kwaliteitsverbetering, efficiëntie en toekomstbestendigheid, maar ook risico's die samenhangen met veranderende wetgeving, digitale veiligheid, krapte op de arbeidsmarkt en organisatorische wendbaarheid. Door deze aspecten in beeld te brengen, kan Fijnder gericht sturen op een stabiele en betrouwbare bedrijfsvoering.

### **Kansen en risico's**

Fijnder ervaart net als gemeenten en bedrijven de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt. Het is dan ook zaak om als werkgever aantrekkelijk te blijven voor nieuw - en bestaand personeel. Daarom investeert Fijnder gericht in haar medewerkers en biedt zij professionals de ruimte om hun expertise en vakmanschap continu te versterken. Via strategische personeelsplanning zorgt Fijnder voor voldoende, gekwalificeerd en toekomstbestendig personeel. Het versterken van kennis- en talentmanagement ondersteunt een lerende en wendbare organisatie, waarin medewerkers groeien, zich gewaardeerd voelen en duurzaam kunnen bijdragen aan de kwaliteit van de dienstverlening.

Dit kan leiden tot hogere medewerkerstevredenheid en verbeterde dienstverlening. Aan de andere kant kunnen de kosten van opleiding en het risico dat goed opgeleide medewerkers het bedrijf verlaten, uitdagingen vormen.

Fijnder werkt toe naar een organisatie waarin informatiebewust handelen onderdeel is van het dagelijkse werk. Medewerkers weten hoe zij informatie correct creëren, gebruiken, delen, beschermen en duurzaam bewaren. Door informatie op een uniforme en zorgvuldige manier vast te leggen en te verwerken, voldoet Fijnder aan geldende wet- en regelgeving, zoals privacy- en archiefwetgeving. Informatiebewust werken ondersteunt daarmee transparante besluitvorming, een consistente dienstverlening en betrouwbare samenwerking. Medewerkers worden hierbij ondersteund door richtlijnen, hulpmiddelen en scholing. Dit draagt bij aan een organisatiecultuur waarin zorgvuldig en professioneel informatiemanagement de standaard is.

Fijnder blijft zich inspannen om haar strategische doelen te realiseren en haar positie als toonaangevend werkleerbedrijf verder te versterken. De focus ligt op het maken van betere en weloverwogen keuzes, gebaseerd op feiten en ervaringen, om zo de koers van ons bedrijf te bepalen en toe te werken naar een datagedreven organisatie. Dit stelt ons in staat om effectiever en efficiënter te opereren, met een duidelijke visie op de toekomst. Dit biedt kansen voor verbeterde efficiëntie, innovatie en concurrentievoordeel. Tegelijkertijd brengt het risico's met zich mee op het gebied van privacy, gegevensbeveiliging en afhankelijkheid van technologie.

Daarnaast streeft Fijnder naar het behalen van een In control statement, waarmee de interne processen en risicobeheersing verder worden geoptimaliseerd. Dit is een belangrijke stap om de betrouwbaarheid en transparantie van de organisatie te waarborgen. In relatie tot het behalen van het In control statement liggen er kansen. De betrouwbaarheid en transparantie van de organisatie kunnen worden vergroot en de risicobeheersing verbeterd. Echter, de complexiteit en kosten van het behalen en behouden van dit statement, evenals mogelijke weerstand tegen veranderingen, vormen belangrijke aandachtspunten.

Fijnder draagt met haar inkopen en bedrijfsvoering actief bij aan duurzaamheid. Het streven naar het verkleinen van de ecologische voetafdruk en het maken van duurzame keuzes biedt kansen voor kostenbesparingen en een positieve reputatie. Daartegenover staan de initiële investeringen en mogelijke regelgevingsrisico's die duurzame initiatieven met zich mee kunnen brengen.

Vanaf 2026 start Fijnder met structurele monitoring van cliënttevredenheid. Uiterlijk per 2027 wordt een eerste nulmeting uitgevoerd. Deze vormt de basis voor streefwaarden en verbeteracties vanaf 2027 en verder.

### 4.3.2 Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers

**Doel:** Fijnder werkt intensief als samenwerkingspartner samen met de gemeenten, andere organisaties en werkgevers.

**Doel:** Fijnder maakt optimaal gebruik van middelen om haar positie als toekomstbestendig werkleerbedrijf te (blijven) bestendigen.

Fijnder zet zich in voor intensieve samenwerking met gemeenten, andere organisaties en werkgevers. Door deze samenwerkingsverbanden te versterken, kunnen betere resultaten worden behaald en de impact vergroot. Daarnaast herijkt Fijnder samen met de gemeenten haar koers om als toekomstbestendig werk-leerbedrijf te blijven opereren. Deze gezamenlijke inspanningen zorgen ervoor dat Fijnder flexibel en veerkrachtig blijft in een voortdurend veranderende omgeving.

#### Kansen en risico's

Fijnder werkt intensief samen met gemeenten, andere organisaties en werkgevers. Deze samenwerkingen bieden synergievoordelen en versterken de mogelijkheden voor innovatie. Dit kan leiden tot kostenbesparingen en het efficiënter gebruik van beschikbare middelen. Tegelijkertijd brengt deze samenwerking risico's met zich mee, zoals afhankelijkheid van partners, verschillende belangen en prioriteiten, en de complexiteit van coördinatie, wat de efficiëntie kan verminderen.

Door het Rijk wordt ingezet op de doorontwikkeling en structurele inbedding van sociaal ontwikkelbedrijven. Deze middelen worden ingezet om de noodzakelijke randvoorwaarden te realiseren voor een sterke en toekomstbestendige sociale infrastructuur.

## 4.4 Totale kosten programma overhead en algemene kosten

#### Begroting 2027

| <i>Programma Overhead</i><br>(x € 1.000) | Rekening<br>2025 | Begroting<br>2026 na<br>wijzigingen | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 | Begroting<br>2030 |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten                                    | 7.850            | 7.939                               | 8.677             | 8.855             | 9.205             | 9.454             |
| Lasten                                   | 7.488            | 7.989                               | 8.792             | 8.931             | 9.281             | 9.530             |
| <b>Resultaat baten en lasten</b>         | <b>362</b>       | <b>-50</b>                          | <b>-115</b>       | <b>-76</b>        | <b>-76</b>        | <b>-76</b>        |
| Onttrekking reserves                     | 177              | 50                                  | 115               | 76                | 76                | 76                |
| Toevoeging reserves                      | 326              | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Resultaat</b>                         | <b>213</b>       | <b>0</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

| <i>Specificatie per product</i><br>(x € 1.000) | Rekening<br>2025 | Begroting<br>2026 na<br>wijzigingen | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 | Begroting<br>2030 |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Baten</u>                                   |                  |                                     |                   |                   |                   |                   |
| Overige algemene baten                         | 485              | 0                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Treasury                                       | 101              | 0                                   | 76                | 76                | 76                | 76                |
| Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten          | 7.264            | 7.939                               | 8.601             | 8.779             | 9.129             | 9.378             |
| <b>Totaal baten</b>                            | <b>7.850</b>     | <b>7.939</b>                        | <b>8.677</b>      | <b>8.855</b>      | <b>9.205</b>      | <b>9.454</b>      |
| <u>Lasten</u>                                  |                  |                                     |                   |                   |                   |                   |
| Treasury                                       | 19               | 23                                  | 97                | 93                | 89                | 85                |
| Algemene baten en lasten                       | 0                | 30                                  | 30                | 30                | 30                | 30                |
| Overhead                                       | 7.469            | 7.936                               | 8.665             | 8.808             | 9.162             | 9.415             |
| <b>Totaal lasten</b>                           | <b>7.488</b>     | <b>7.989</b>                        | <b>8.792</b>      | <b>8.931</b>      | <b>9.281</b>      | <b>9.530</b>      |

# 5. Paragrafen

## 5.1 Algemeen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen moeten worden opgenomen in de begroting. De paragrafen **grondbeleid en lokale heffingen** zijn niet van toepassing voor Fijnder.

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

1. Financiering;
2. Bedrijfsvoering;
3. Wet Open Overheid;
4. Weerstandsvermogen;
5. Onderhoud kapitaalgoederen;
6. Verbonden partijen.

## 5.2 Financiering

### Treasurystatuut

De wet Financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht de gemeenschappelijke regeling om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Dit is vastgelegd in het Treasurystatuut Fijnder 2022. Dit statuut wordt periodiek geëvalueerd en daar waar nodig geactualiseerd.

### Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende diensten die de gemeente Berkelland voor Fijnder verricht.

### Risicobeheer

Om de risico's eenvoudig te beheersen zal Fijnder bij voorkeur gelden uitzetten bij en aantrekken van de gemeente Berkelland, tegen gangbare marktconforme condities. De voorschotnota's voor de bijdragen van de gemeenten worden afgestemd op de geldstromen binnen Fijnder.

### Rente

Er worden geen grote uitgaven verwacht waarvoor een aanvullende externe financiering nodig is.

Op grond van artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht om inzicht te geven in de rentelasten, de wijze waarop deze worden toegerekend aan de taakvelden en de financieringsbehoefte.

Onderstaand treft u hiervoor het onderstaande renteschema voor de begroting 2027 aan.

| Renteschema begroting (x € 1.000)                                                                                                                           | Begroting 2027 | Meerjaren begroting 2028 | Meerjaren begroting 2029 | Meerjaren begroting 2030 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering                                                                                                  | 97             | 93                       | 89                       | 85                       |
| b. Externe rentebaten over korte en lange financiering                                                                                                      | 76             | 76                       | 76                       | 76                       |
| <b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>                                                                                                                      | <b>-21</b>     | <b>-17</b>               | <b>-13</b>               | <b>-9</b>                |
| c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend                                                                                              | n.v.t.         | n.v.t.                   | n.v.t.                   | n.v.t.                   |
| c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend                                                                  | 0              | 0                        | 0                        | 0                        |
| c3. Rentebaten van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | 0              | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>                                                                                                          | <b>0</b>       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| d1. Rente over het eigen vermogen                                                                                                                           | 0              | 0                        | 0                        | 0                        |
| d2. Rente over voorzieningen                                                                                                                                | 0              | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</b>                                                                                                           | <b>0</b>       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| e. aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)                                                                                                          | 0              | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Renteresultaat op het taakveld treasury</b>                                                                                                              | <b>-21</b>     | <b>-17</b>               | <b>-13</b>               | <b>-9</b>                |

## 5.3 Bedrijfsvoering

### **Personeel**

In 2027 zet Fijnder haar strategische koers onverminderd voort: investeren in talent, competenties en vitaliteit blijft de basis voor een toekomstbestendige organisatie. De afgelopen jaren is ondervonden dat deze aanpak werkt. Zowel de interne doorstroom als de instroom van nieuwe collega's is verbeterd, mede doordat voor iedere functie de benodigde competenties helder gedefinieerd zijn. Binnen de HR-cyclus wordt gericht gestuurd op deze profielen en ondersteunt Fijnder haar medewerkers actief in hun ontwikkeling.

Naast competentieontwikkeling heeft vitaliteit een prominente plek. Medewerkers die fysiek en mentaal in balans zijn, presteren beter, hebben meer werkplezier en zijn langer inzetbaar. Daarom wordt in 2027 verder geïnvesteerd in programma's die bijdragen aan duurzame inzetbaarheid, zoals preventieve gezondheidsinitiatieven, aandacht voor werkdruk en het stimuleren van een gezonde werk-privébalans. Vitaliteit wordt daarmee een integraal onderdeel van het HR-beleid, niet een losse interventie.

Door structureel aandacht te besteden aan vakmanschap én vitaliteit versterkt Fijnder de organisatie op meerdere fronten. Teams functioneren stabiel, medewerkers voelen zich gesteund in hun groei en cliënten profiteren van professionals die met deskundigheid, energie en betrokkenheid hun werk uitvoeren.

### **Informatisering**

Voor de begroting 2027 en verder zet Fijnder nadrukkelijk in op verdere digitalisering en datagedreven werken als fundament voor effectieve en toekomstbestendige dienstverlening. De doorontwikkeling op dit vlak richt zich op het beter benutten van beschikbare data voor sturing, verantwoording en beleidsvorming. Daarnaast wordt de overstap naar de cloudvariant van Suite4SociaalDomein gerealiseerd, waarmee schaalbaarheid, continuïteit en informatiebeveiliging structureel worden versterkt.

Binnen de applicatie CompetenSYS wordt de ingezette lijn van AI-ondersteuning verder doorgetrokken. Waar in 2026 is gestart met het Gesprekskompas voor diagnostiek, zullen in de daaropvolgende jaren ook de LKS-rapportages worden doorontwikkeld. Door deze inzet van generatieve AI binnen de applicatie worden deze rapportages efficiënter opgesteld, consistent van kwaliteit en beter ondersteunend aan besluitvorming.

Daarnaast wordt ingezet op een gerichte doorontwikkeling van de communicatie tussen Fijnder en haar cliëntgroepen, evenals de interactie tussen cliënt en consulent. Hierbij ligt de focus op toegankelijkheid, begrijpelijkheid en digitale ondersteuning, zodat informatie-uitwisseling sneller, eenduidiger en beter aansluit bij de behoeften van de doelgroep.

Tot slot blijft Fijnder investeren in de doorontwikkeling van digitale werkplekken. Na de introductie van Copilot in 2026 zal continu worden gewerkt aan het verantwoord en doelgericht inzetten van AI-ondersteuning binnen de organisatie. Hierbij ligt de nadruk op het verhogen van productiviteit, het verlagen van administratieve lasten en het borgen van informatiebeveiliging en privacy.

### **Communicatie**

In de afgelopen jaren heeft Fijnder geïnvesteerd in het versterken van de interne communicatie en de externe zichtbaarheid in de regio. In 2027 verschuift het accent naar de communicatie met cliënten. Het doel is om informatie en dienstverlening voor inwoners nog toegankelijker en begrijpelijker te maken.

Fijnder zet in op de verdere ontwikkeling van digitale middelen die cliënten ondersteunen in hun traject. Denk aan toepassingen zoals een cliëntportaal en andere digitale kanalen waarmee cliënten beter inzicht krijgen in hun afspraken, stappen in hun traject en beschikbare ondersteuning. Dit draagt bij aan meer duidelijkheid, eigen regie en een laagdrempelig contact met Fijnder.

Tegelijk blijft interne communicatie een belangrijk aandachtspunt. Goede informatievoorziening en samenwerking tussen collega's zijn immers een voorwaarde om cliënten goed te kunnen ondersteunen. Fijnder blijft daarom investeren in de verdere ontwikkeling van interne communicatiemiddelen en kennisdeling binnen

de organisatie.

Met deze ontwikkelingen werkt Fijnder aan communicatie die aansluit bij de behoeften van inwoners, medewerkers en partners en die bijdraagt aan een toegankelijke en betrokken organisatie.

## **Financieel beheer**

### *Administratieve organisatie*

Fijnder streeft naar een optimale dienstverlening opdat zij haar cliënten en partners optimaal kan bedienen. Dit doet zij mede door de interne processen en bijbehorende werkinstructies van een update te voorzien en daar waar noodzakelijk aan te vullen met opleidingen en trainingen. Ook legt Fijnder de nadruk op de thema's Integriteit, Doelmatigheid en Rechtmatigheid.

### *Interne controle (IC)*

In verband met nieuwe ontwikkelingen en veranderende organisatie wordt het IC-plan elk jaar bijgesteld. De IC vindt maandelijks plaats. Naast de reguliere rechtmatigheidscontrole worden interne themacontroles toegevoegd. Vanuit Interne controle wordt de basis gelegd voor de rechtmatigheidsverantwoording die het Dagelijks Bestuur dient op te nemen in de jaarrekening. Tenslotte wordt de komende jaren toegewerkt naar een In Control statement.

### *Interne processen*

Ook in 2027 blijft de nadruk liggen op het aanscherpen van de interne processen. Fijnder blijft investeren in het zo efficiënt mogelijk maken van interne systemen.

## **Facilitaire dienstverlening**

### *Gebouw*

Fijnder is gehuisvest op de Batterij 12 te Groenlo. Op het loopbaanplein zijn eveneens de ROZ, het WSPA en Seesing Flex vertegenwoordigd.

### *Post en Archief*

Dagelijks wordt post vanuit de lokale teams bezorgd bij Fijnder. Fijnder beschikt over een beperkt archief op de locatie. Daarnaast wordt gebruikgemaakt van een externe locatie in Doetinchem. Archivering vindt plaats op basis van de Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer. In samenspraak met de Archiefinspectie worden prioriteiten benoemd voor het lopende kalenderjaar.

### *Inkoop*

Fijnder maakt gebruik van de advisering van de gemeente Berkelland met betrekking tot de inkoop en (Europese) aanbesteding van goederen en diensten.

## **5.4 Wet Open Overheid**

Fijnder heeft als doelstelling om te blijven voldoen aan de vereisten van de wet en volgt daarmee actief de ontwikkelingen rondom deze wetgeving.

## **5.5 Weerstandsvermogen**

### *Algemeen*

Het weerstandsvermogen is een buffer om ontwikkelingen waarmee geen rekening is gehouden op te vangen. In algemene zin wordt het weerstandsvermogen gevormd door de algemene reserve en de stelpost onvoorzien. Fijnder kent op dit moment een algemene reserve van € 1.200.000. Voor dit bedrag kunnen risico's door Fijnder zelfstandig worden opgevangen en deze komen dan niet ten laste van de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan garant voor de exploitatietekorten van Fijnder.

De navolgende top aan potentiële risico's is geïnventariseerd en deze zijn vervolgens vertaald in het daarvoor benodigde weerstandsvermogen om deze risico's af te dekken.

### Benodigd weerstandsvermogen

Om tot een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen te komen wordt de volgende werkwijze gehanteerd:

1. Identificeren risico's;
2. Beoordelen en prioriteren risico's;
3. Analyse van de risico's;
4. Bepalen weerstandvermogen.

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen.

| Omschrijving risico                                                                                                                                                                                                                         | Kans | Financieel gevolg | Benodigd weerstandsvermogen |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Politiek</b><br>Door verkiezingen, dan wel door onvoorziene wijzigingen in het beleid van de gemeenten, dient de bestaande koers van Fijnder gewijzigd te worden. Dit kan leiden tot stagnatie van ontwikkeling (pas op de plaats).      | 25%  | € 525.000         | € 130.000                   |
| <b>ICT</b><br>Door inbreuk of technisch falen van de systemen kan Fijnder haar primaire proces niet uitvoeren.                                                                                                                              | 50%  | € 711.000         | € 355.000                   |
| <b>Personeel</b><br>Door een tekort aan (kwalitatief) personeel kan Fijnder de kwaliteit van dienstverlening niet waarborgen.                                                                                                               | 25%  | € 478.000         | € 120.000                   |
| <b>Wet- en regelgeving</b><br>Indien geen of niet voldoende opvolging wordt gegeven aan nieuwe wet- en regelgeving, is er een afbreukrisico op het gebied van imago en/of onrechtmatigheid.                                                 | 10%  | € 304.000         | € 30.000                    |
| <b>Gewijzigde instroom</b><br>Door onverwachte (hoge) instroom van een voor Fijnder onbekende doelgroep kan Fijnder de kwaliteit van de dienstverlening niet langer waarborgen.                                                             | 50%  | € 150.000         | € 75.000                    |
| <b>Macro-economische crisis</b><br>Door verslechterende macro-economische omstandigheden neemt de druk op de uitvoering toe en wordt Fijnder beperkt in de plaatsingsmogelijkheden.                                                         | 25%  | € 339.000         | € 85.000                    |
| <b>Fraude</b><br>Door vervreemding verkrijgen medewerkers onrechtmatig voordeel ten laste van Fijnder.                                                                                                                                      | 10%  | € 60.000          | € 5.000                     |
| <b>Arbo</b><br>Onvoldoende aandacht voor Arbo bij Fijnder of werkgevers kan leiden tot een stijgend ziekteverzuim en/of aansprakelijkheidsstelling.                                                                                         | 25%  | € 100.000         | € 25.000                    |
| <b>Beschikbaarheid gebouw</b><br>Als het pand door omstandigheden niet meer toegankelijk is, loopt Fijnder risico dat de kwaliteit van dienstverlening niet gewaarborgd kan worden en opdrachten voor derden niet kunnen worden uitgevoerd. | 10%  | € 215.000         | € 20.000                    |
| <b>Bedrijfsvoering</b><br>Als de bedrijfsvoering niet op orde is kan onvoldoende worden (bij)gestuurd op de realisatie van de doelstellingen en de beoogde kwaliteit.                                                                       | 25%  | € 280.000         | € 70.000                    |

| Omschrijving risico                                                                                                                                                 | Kans | Financieel gevolg | Benodigd weerstandsvermogen |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Pandemie</b><br>Door een mogelijke grootschalige personeelsuitval als gevolg van een pandemie komt de continuïteit van de dienstverlening van Fijnder in gevaar. | 25%  | € 205.000         | € 50.000                    |
| <b>Totaal benodigd weerstandsvermogen</b>                                                                                                                           |      |                   | <b>€ 965.000</b>            |

Bovenstaande risico-inventarisatie wordt in de loop van 2026 geactualiseerd.

In de begroting 2027 is rekening gehouden met een jaarlijkse stelpost onvoorzien van € 30.000.

Fijnder kent bestemmingsreserves voor:

- Re-integratieactiviteiten;
- Sociale infrastructuur;
- ICT en digitaal zaaksysteem;
- Tozo.

Voor de sturing op het weerstandsniveau is er een ratio weerstandsvermogen, die de verhouding aangeeft tussen de beschikbare - en de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het bepalen van het niveau van het weerstandsniveau geldt de volgende normeringstabel.

| Ratio weerstandsvermogen (norm) | Niveau (beoordeling) |
|---------------------------------|----------------------|
| Groter dan 2,0                  | Uitstekend           |
| Tussen 1,4 en 2,0               | Ruim voldoende       |
| Tussen 1,0 en 1,4               | Voldoende            |
| Tussen 0,8 en 1,0               | Matig                |
| Tussen 0,6 en 0,8               | Onvoldoende          |
| Kleiner dan 0,6                 | Ruim onvoldoende     |

De weerstandsratio moet minimaal de kwalificatie 'voldoende' (tussen 1,0 - 1,4) hebben.

| Weerstandscapaciteit (x € 1.000)                                    |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| Algemene reserve begin 2026                                         | 1.200       |
| Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit begroot resultaat 2026 | 0           |
| Totale weerstandscapaciteit (A)                                     | 1.200       |
| Benodigd weerstandsvermogen (B)                                     | 965         |
| <b>Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)</b>                           | <b>1,24</b> |

Op basis van bovenstaande risico-inventarisatie blijkt dat het benodigde weerstandsvermogen € 965.000 zou moeten zijn. De ratio weerstandsvermogen komt per balansdatum uit op 1,24 en is daarmee voldoende. In het beleidskader Risicomanagement en weerstandsvermogen van Fijnder is bepaald dat bij een ratio boven de 1,6 het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur een voorstel zal voorleggen of het noodzakelijk is de middelen als weerstandsvermogen aan te houden of dat het surplus kan worden uitgekeerd aan de gemeenten.

### Algemene risico's

De risico's met betrekking tot de omvang van de uitkeringen en de Wsw-detacheringen zijn beschreven in de gemeentebegrotingen en kunnen per deelnemende gemeente verschillen. Wij volstaan hier met de verwijzing naar de gemeentebegrotingen. Het risico voor Fijnder is nihil omdat deze regelingen één op één verrekend

worden met de gemeenten. Hieronder volgt een beschrijving van de belangrijkste ontwikkelingen voor Fijnder in 2027.

#### *Personeel*

Om in te kunnen spelen op de wijzigingen in de omvang van het cliëntenbestand wordt voor de cliëntafhankelijke functies een flexibele schil aangehouden van 10%.

#### *Loon- en prijsontwikkeling*

De salariskosten zijn berekend overeenkomstig de huidige cao-afspraken die gelden tot en met het einde maart 2027. Voor 2027 zijn deze geïndexeerd op basis van de loonvoet sector overheid zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2025. De uitkomsten van de cao-onderhandelingen over de periode na afloop van de looptijd kunnen gevolgen hebben voor de begroting 2027 en de jaren daarna die mogelijk afwijken van de gehanteerde indexatie. Dit kan dan ook nog leiden tot een begrotingswijziging. De overige kosten zijn geïndexeerd op basis van de prijs overheidsconsumptie netto materieel (imoc) zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van 2025.

#### *Uitvoeringskosten*

De budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten 2027 zijn ingeschat op basis van de huidige contracten en historische kosten waarbij deze maximaal geïndexeerd zijn met de hierboven genoemde indexatiepercentages.

#### *Stadsbank Oost Nederland:*

Fijnder staat namens de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk borg voor de kredietverstrekking aan de cliënten uit de drie gemeenten van de Stadsbank Oost Nederland (SON) in Enschede.

De borgstelling bedroeg per 31 december 2025:

|               |                  |
|---------------|------------------|
| Berkelland    | € 417.000        |
| Oost Gelre    | € 223.000        |
| Winterswijk   | € 266.000        |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 906.000</b> |

#### *Ziekteverzuim*

Het risico voor ziekteverzuim is opgenomen in de berekening van het weerstandsvermogen.

#### **Kengetallen**

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen de volgende kengetallen moeten worden opgenomen.

| <b>Kengetal</b>                                              | <b>Jaar rekening 2025</b> | <b>Begroting 2026 (na 2<sup>e</sup> berap 2025)</b> | <b>Begroting 2027</b> | <b>Meerjaren Begroting 2028-2030</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Netto schuldquote                                            | -1%                       | 5%                                                  | 4%                    | 4%                                   |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -1%                       | 5%                                                  | 4%                    | 4%                                   |
| Solvabiliteitsratio                                          | 26%                       | 19%                                                 | 19%                   | 20%                                  |
| Grondexploitatie                                             | N.v.t.                    | N.v.t.                                              | N.v.t.                | N.v.t.                               |
| Structurele exploitatieruimte                                | 1,6%                      | 0,0%                                                | 0,0%                  | 0,0%                                 |
| Belastingcapaciteit                                          | N.v.t.                    | N.v.t.                                              | N.v.t.                | N.v.t.                               |

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hierbij wordt het saldo van schulden minus bezittingen afgezet tegen het totaal saldo van baten en lasten. Doordat in de ramingen uitgegaan wordt van een nihil resultaat, bedraagt de structurele exploitatieruimte 0% in de begrotingen.

## 5.6 Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn aankopen die een meerjarig gebruik dienen en die meestal worden aangeduid als investeringen. Voor Fijnder betreft dit vooral de aanschaf van kantoormeubilair, hard- en software en machines.

In de gemeentelijke begroting bevatten (bijna) alle programma's kapitaalgoederen. Daarom is in het BBV de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voorgeschreven, zodat de gemeenteraad zicht heeft op het onderhoud dat nodig is voor het in goede staat houden van de kapitaalgoederen. Hierna volgt een korte beschrijving van de groepen kapitaalgoederen, het onderhoud en het onderhoudsbudget voor deze groepen die gelden voor Fijnder. Daarnaast worden ook de afschrijvingstermijnen vermeld die voor deze kapitaalgoederen worden gehanteerd.

### *Gebouwen en installaties*

In de begroting 2027 is voor groot onderhoud van gebouwen en installaties jaarlijks een totaalbedrag van € 104.000 aan de voorziening toegevoegd, gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan.

### *Hardware en werkplekken*

Voor het onderhoud van hardware en ICT ondersteuning is met de gemeente Berkelland een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Hierbij wordt afgerekend op basis van een tarief per werkplek, waarin ook de kosten voor de standaard Officesoftware is opgenomen. Hiervoor wordt een bedrag geraamd van € 770.000.

### *Software*

Voor het up to date houden van de software zijn zoveel mogelijk onderhoudscontracten afgesloten met de leveranciers. Indien de software in eigendom wordt verkregen geldt voor de technische software een afschrijvingstermijn van drie jaar. Voor de overige software geldt een afschrijvingstermijn van vijf jaar. Fijnder heeft op dit moment geen software in eigendom. In de begroting is voor het onderhoud van de diverse softwarepakketten een budget van € 640.000 opgenomen.

### *Kantoormeubilair*

In de begroting is voor onderhoud archiefkasten en kantoormeubilair een budget van € 50.000 opgenomen.

Samengevat:

| Omschrijving activum                                           | Afschrijvingsduur |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen                         | 40 jaar           |
| Renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen | 20 jaar           |
| Technische installaties in bedrijfsgebouwen                    | 20 jaar           |
| Kantoormeubilair                                               | 20 jaar           |
| Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen                   | 15 jaar           |
| Machines                                                       | 10 jaar           |
| Software en licenties                                          | 5 jaar            |
| Automatiseringsapparatuur                                      | 3 jaar            |
| Mobiele telefonie                                              | 3 jaar            |

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 20.000 worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen. Deze laatstgenoemden worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

## 5.7 Verbonden partijen

Met **verbonden partijen** worden in het BBV privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties bedoeld, waarin Fijnder als gemeenschappelijke regeling een bestuurlijk of financieel belang heeft. Bedoeld worden onder meer: deelnemingen in vennootschappen, stichtingen en verenigingen.

Fijnder kent één verbonden partij, de besloten vennootschap Slinge Werkt! B.V. In deze vennootschap is het werkgeverschap voor nieuw Beschut Werk ondergebracht. Fijnder is 100% aandeelhouder van deze vennootschap.

# 6. Financiële begroting

## 6.1 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen per programma.

| Overzicht van baten en lasten<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2026 na<br>wijzigingen | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <u>Baten</u>                                 |                                     |                   |                                |                                |                                |
| Programma Werk en activering                 | 18.029                              | 18.669            | 19.329                         | 20.091                         | 20.842                         |
| Programma Bestaanszekerheid                  | 33.621                              | 34.004            | 35.678                         | 37.526                         | 39.606                         |
| Programma Overhead en algemene kosten        | 7.939                               | 8.677             | 8.855                          | 9.205                          | 9.454                          |
| <b>Totaal baten</b>                          | <b>59.589</b>                       | <b>61.350</b>     | <b>63.862</b>                  | <b>66.822</b>                  | <b>69.902</b>                  |
| <u>Lasten</u>                                |                                     |                   |                                |                                |                                |
| Programma Werk en activering                 | 18.169                              | 18.738            | 19.377                         | 20.081                         | 20.804                         |
| Programma Bestaanszekerheid                  | 33.621                              | 34.004            | 35.678                         | 37.526                         | 39.606                         |
| Programma Overhead en algemene kosten        | 7.989                               | 8.792             | 8.931                          | 9.281                          | 9.530                          |
| <b>Totaal lasten</b>                         | <b>59.779</b>                       | <b>61.534</b>     | <b>63.986</b>                  | <b>66.888</b>                  | <b>69.940</b>                  |
| <b>Resultaat baten en lasten</b>             | <b>-190</b>                         | <b>-184</b>       | <b>-124</b>                    | <b>-66</b>                     | <b>-38</b>                     |
| <u>Onttrekking reserves</u>                  | 379                                 | 526               | 475                            | 427                            | 411                            |
| Programma Werk en activering                 | 329                                 | 411               | 399                            | 351                            | 335                            |
| Programma Bestaanszekerheid                  | 0                                   | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Programma Overhead                           | 50                                  | 115               | 76                             | 76                             | 76                             |
| <u>Toevoeging reserves</u>                   | 189                                 | 342               | 351                            | 361                            | 373                            |
| Programma Werk en activering                 | 189                                 | 342               | 351                            | 361                            | 373                            |
| Programma Bestaanszekerheid                  | 0                                   | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Programma Overhead                           | 0                                   | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| <b>Mutaties reserves</b>                     | <b>190</b>                          | <b>184</b>        | <b>124</b>                     | <b>66</b>                      | <b>38</b>                      |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                | <b>0</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       |

In de baten en lasten zijn zowel de programmakosten opgenomen alsook de uitvoeringskosten van de betreffende programma's. De specificaties per gemeente zijn opgenomen in de overzichten Baten en lasten 2027 in bijlage A.

### 6.1.1 Analyse begroting 2027 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026

Het opstellen van deze begroting 2027 vindt in hetzelfde tijdspad plaats als het opstellen van de Eerste bestuursrapportage 2026. In deze bestuursrapportage wordt de tweede begrotingswijziging voor 2026 voorgesteld waarin de ramingen onder andere bijgesteld worden voor de geraamde toename van het aantal cliënten, het gestegen wettelijk minimumloon en de overige prijs- en loonontwikkelingen in 2026. Deze prijsontwikkelingen werken door naar de begroting 2027. Op diverse budgetposten verklaart dit de grotere afwijkingen in vergelijking met de eind 2025 vastgestelde begroting 2026 na wijzigingen.

De begroting 2027 kent een geraamd lasten- en batenniveau van afgerond € 61,6 miljoen. Daarmee ligt het lastenniveau afgerond € 1,9 miljoen hoger dan de begroting 2026 na wijzigingen in de Tweede bestuursrapportage 2025. Grotendeels is dit toe te schrijven aan de toename van het cliëntenbestand waardoor de uitkeringslasten en de uitvoeringskosten toenemen. Daarnaast is sprake van reguliere prijsindexaties.

### *Programma Werk en activering*

De voor 2027 geraamde lasten liggen afgerond € 0,6 miljoen hoger dan de raming in de begroting 2026 na wijzigingen. De grootste wijzigingen zijn toe te schrijven aan de hogere lasten (+€ 1,0 miljoen) voor loonkostensubsidies (LKS). Het aantal cliënten dat met LKS wordt geplaatst neemt gestaag toe. Daarnaast is de hoogte van de LKS gekoppeld aan de ontwikkeling van het wettelijk minimumloon. Daarentegen vallen zowel de kosten voor de doorbetaling van de Wsw detachingsvergoedingen aan de gemeenten als de kosten voor beschut werken € 0,2 miljoen lager uit. Het aantal SW medewerkers neemt geleidelijk af doordat nieuwe instroom in de Wsw vanaf 2015 niet meer mogelijk is. De kosten voor beschut werken vallen lager uit doordat deze medewerkers per 1 januari 2026 onder de werkingssfeer van de cao Aan de slag zijn gebracht. Op deze loonkosten wordt de ontvangen loonkostensubsidie in mindering gebracht, deze valt iets hoger uit dan voorheen geraamd.

In de uitvoeringskosten is rekening gehouden met de ontwikkeling van het cliëntenbestand. Daarnaast zijn de kosten opgenomen voor het uitvoeringsplan van de werkpleerplaats en de doorontwikkeling van dienstverlening. Deze incidentele kosten worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve sociale infrastructuur.

De gemeenten ontvangen vanaf 2025 voor de duur van 10 jaar een impulsbudget voor sociaal ontwikkelbedrijven. Dit budget wordt voor gemeenten die in een samenwerkingsverband deelnemen uitgekeerd aan de grootste gemeenten. Voor de drie Fijnder gemeenten wordt dit budget daarmee uitgekeerd aan de gemeente Berkelland en door deze gemeente aan Fijnder doorbetaald. Daarnaast ontvangen de drie gemeenten afzonderlijk eveneens vanaf 2025 structurele middelen voor de sociale infrastructuur. Deze bedragen zijn met ingang van de begroting 2026 in de Eerste bestuursrapportage 2026 toegevoegd aan de begroting van Fijnder. Deze bedragen worden eerst toegevoegd aan de bestemmingsreserve en worden aangewend ter dekking van de incidentele kosten voor het uitvoeringsplan en de doorontwikkeling van de dienstverlening aan de doelgroepen Perspectief 3 en Perspectief 1.

### *Programma Bestaanszekerheid*

De uitgaven voor programma Bestaanszekerheid worden geraamd op € 34 miljoen en liggen daarmee € 0,4 miljoen hoger dan de begroting 2026 na wijzigingen. Het hogere lastenniveau van programma Bestaanszekerheid wordt met name veroorzaakt door de gestegen uitkeringslasten, hogere kosten voor de BBZ en de hogere kosten voor bijzondere bijstand/minimaregelingen. Daartegenover staan lagere kosten voor het leefgeld van ontheemden uit Oekraïne en de uitvoeringskosten voor dit programma.

De hogere uitkeringslasten (+€ 0,2 miljoen), de kosten voor de BBZ (+€ 0,1 miljoen) en uitgaven voor bijzondere bijstand en minimaregelingen (+€ 0,3 miljoen) zijn bijgesteld op basis van prijsontwikkelingen en realisatiecijfers in 2026.

In de uitvoeringskosten is rekening gehouden met het voorlopige kostenverdeelmodel van de ROZ vanaf 2027. Hierin zijn de kosten van de ROZ evenrediger verdeeld over de deelnemende gemeenten dan in het verleden, voor Fijnder betekent dit een hogere bijdrage. Daartegenover staan lagere kosten door een lager verwacht aantal ontheemden uit Oekraïne en een bijstelling van het proces voor de minimaregelingen.

### *Programma overhead en algemene kosten*

In de kosten voor Overhead is een bijstelling doorgevoerd op de huisvestingslasten als gevolg van de aankoop van het pand per 1 juli 2026. Dit leidt voor 2027 tot een kleine besparing die in de komende jaren verder oploopt. De lasten voor Treasury liggen hoger dan voorheen door deze aankoop waarvoor externe financiering is aangetrokken. De incidentele lasten voor ICT voor uitvoering van de projecten vanuit de i-visie zijn geraamd op een bedrag € 115.000. Deze incidentele kosten worden gedekt door een overeenkomstige onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT. Verder nemen de uitvoeringskosten toe door prijs- en loonontwikkelingen. Tegenover de hogere lasten uit treasury wordt nu ook rekening gehouden met kortlopende rentebaten uit schatkistbankieren.

## 6.2 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

In onderstaande tabellen zijn de meerjarige geprognosticeerde balans opgenomen en de berekening van het EMU-saldo.

| Geprognosticeerde balans<br>(x € 1.000)                                     | 31-12-<br>2026 | 31-12-<br>2027 | 31-12-<br>2028 | 31-12-<br>2029 | 31-12-<br>2030 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                               |                |                |                |                |                |
| <u>Vaste activa</u>                                                         |                |                |                |                |                |
| Materiële vaste activa                                                      | 6.151          | 5.803          | 5.551          | 5.170          | 4.784          |
| Financiële vaste activa                                                     | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                  | <b>6.151</b>   | <b>5.803</b>   | <b>5.551</b>   | <b>5.170</b>   | <b>4.784</b>   |
| <u>Vlottende activa</u>                                                     |                |                |                |                |                |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar             | 9.003          | 8.401          | 7.767          | 7.304          | 6.842          |
| Liquide middelen                                                            | 21             | 21             | 21             | 21             | 21             |
| Overlopende activa                                                          | 70             | 70             | 70             | 70             | 70             |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                              | <b>9.094</b>   | <b>8.492</b>   | <b>7.858</b>   | <b>7.395</b>   | <b>6.933</b>   |
| <b>Totaal activa</b>                                                        | <b>15.245</b>  | <b>14.295</b>  | <b>13.409</b>  | <b>12.565</b>  | <b>11.717</b>  |
| <b>PASSIVA</b>                                                              |                |                |                |                |                |
| <u>Vaste passiva</u>                                                        |                |                |                |                |                |
| Algemene reserve                                                            | 1.200          | 1.200          | 1.200          | 1.200          | 1.200          |
| Bestemmingsreserves                                                         | 1.753          | 1.569          | 1.445          | 1.379          | 1.341          |
| Gerealiseerd resultaat                                                      | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Voorzieningen                                                               | 417            | 481            | 549            | 601            | 621            |
| Onderhandse leningen                                                        | 6.150          | 5.820          | 5.490          | 5.160          | 4.830          |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                 | <b>9.520</b>   | <b>9.070</b>   | <b>8.684</b>   | <b>8.340</b>   | <b>7.992</b>   |
| <u>Vlottende passiva</u>                                                    |                |                |                |                |                |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 5.443          | 4.943          | 4.443          | 3.943          | 3.443          |
| Overlopende passiva                                                         | 282            | 282            | 282            | 282            | 282            |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                             | <b>5.725</b>   | <b>5.225</b>   | <b>4.725</b>   | <b>4.225</b>   | <b>3.725</b>   |
| <b>Totaal passiva</b>                                                       | <b>15.245</b>  | <b>14.295</b>  | <b>13.409</b>  | <b>12.565</b>  | <b>11.717</b>  |

| EMU saldo<br>(x € 1.000)                                                                  | Begroting<br>2026 (na 2 <sup>e</sup><br>berap<br>2025) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>begroting<br>2028 | Meerjaren<br>begroting<br>2029 | Meerjaren<br>begroting<br>2030 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Exploitatiesaldo voor toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)                         | -190                                                   | -184              | -124                           | -66                            | -38                            |
| Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)                                           | 360                                                    | 460               | 475                            | 527                            | 532                            |
| Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-) | 370                                                    | 150               | 260                            | 100                            | 100                            |
| Eventuele boekwinsten bij verkoop effecten en (im)materiële activa (-)                    | 0                                                      | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| <b>Berekend EMU saldo</b>                                                                 | <b>-200</b>                                            | <b>126</b>        | <b>91</b>                      | <b>361</b>                     | <b>394</b>                     |

### 6.3 Incidentele baten en lasten

Onderstaand de overzichten van de geraamde incidentele baten en - lasten.

| Incidentele baten<br>(x € 1.000)              | Begroting<br>2026 (na 2 <sup>e</sup><br>berap 2025) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>begroting<br>2028 | Meerjaren<br>begroting<br>2029 | Meerjaren<br>begroting<br>2030 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Onttrekking reserve sociale<br>infrastructuur | 329                                                 | 411               | 399                            | 351                            | 335                            |
| Onttrekking reserve ICT                       | 50                                                  | 115               | 76                             | 76                             | 76                             |
| <b>Totaal incidentele baten</b>               | <b>396</b>                                          | <b>526</b>        | <b>475</b>                     | <b>427</b>                     | <b>411</b>                     |

| Incidentele lasten<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2026 (na 2 <sup>e</sup><br>berap 2025) | Begroting<br>2026 | Meerjaren<br>begroting<br>2027 | Meerjaren<br>begroting<br>2028 | Meerjaren<br>begroting<br>2029 |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ontwikkelopdrachten re-integratie | 329                                                 | 411               | 399                            | 351                            | 335                            |
| Incidentele lasten i-visie        | 50                                                  | 115               | 76                             | 76                             | 76                             |
| <b>Totaal incidentele lasten</b>  | <b>396</b>                                          | <b>526</b>        | <b>475</b>                     | <b>427</b>                     | <b>411</b>                     |

### 6.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Onderstaand het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

| Taak<br>veld | Omschrijving taakveld                            | Lasten<br>2026 | Baten<br>2026 | Saldo<br>2026 | Saldo<br>2027 | Saldo<br>2028 | Saldo<br>2029 |
|--------------|--------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 0.4          | Overhead                                         | 8.665          | 8.601         | -64           | -29           | -33           | -37           |
| 0.5          | Treasury                                         | 97             | 76            | -21           | -17           | -13           | -9            |
| 0.8          | Overige baten en lasten                          | 30             | 0             | -30           | -30           | -30           | -30           |
| 0.9          | Vennootschapsbelasting                           | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 0.10         | Mutaties reserves                                | 342            | 526           | 184           | 124           | 66            | 38            |
| 6.1          | Samenkracht en burgerparticipatie                | 678            | 678           | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 6.3          | Inkomensregelingen                               | 38.085         | 38.085        | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 6.4          | Wsw en beschut werk                              | 4.090          | 4.540         | 450           | 450           | 450           | 450           |
| 6.5          | Arbeidsparticipatie                              | 9.889          | 9.370         | -519          | -498          | -440          | -412          |
| 6.71         | Maatwerkdienstverlening 18+                      | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 6.72         | Maatwerkdienstverlening 18-                      | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 0.11         | Resultaat van de rekening van<br>baten en lasten | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
|              | <b>Totaal</b>                                    | <b>61.876</b>  | <b>61.876</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## 6.5 Overzicht verloop reserves en voorzieningen

### Reserves

#### Algemene reserve

De algemene reserve is gevormd ter dekking van de risico's zoals opgenomen in de berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

Het verloop van de algemene reserve wordt als volgt begroot.

| Algemene reserve<br>(x € 1.000)     | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Saldo 1 januari                     | 1.200             | 1.200                          | 1.200                          | 1.200                          |
| Toevoeging resultaat voorgaand jaar | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Toevoegingen                        | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Onttrekkingen                       | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| <b>Saldo 31 december</b>            | <b>1.200</b>      | <b>1.200</b>                   | <b>1.200</b>                   | <b>1.200</b>                   |

De geraamde weerstandsratio voor 2027 bedraagt 1,24 en de omvang van de algemene reserve is daarmee afdoende om de risico's af te dekken. De ratio dient tussen de 1,0 en 1,6 te liggen.

#### Bestemmingsreserves

In onderstaande tabellen wordt het geprognosticeerde verloop van de bestemmingsreserves weergegeven.

| Re-integratie<br>(x € 1.000)        | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Raming saldo 1 januari              | 889               | 889                            | 889                            | 889                            |
| Toevoeging resultaat voorgaand jaar | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Toevoegingen                        | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Onttrekkingen                       | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| <b>Raming saldo 31 december</b>     | <b>889</b>        | <b>889</b>                     | <b>889</b>                     | <b>889</b>                     |

De bestemmingsreserve re-integratie is gevormd voor het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het participatiebudget gedekt kunnen worden. Het bestuur heeft besloten om de reserve in te zetten om acht incidentele ontwikkelopdrachten uit te voeren. Voor de start van elke opdracht wordt deze voor instemming voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. Nadere uitwerking van de aanwending van deze reserve volgt via de bestuursrapportages. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2028.

| Sociale infrastructuur<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Raming saldo 1 januari                | 378               | 309                            | 261                            | 271                            |
| Toevoeging resultaat voorgaand jaar   | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Toevoegingen                          | 342               | 351                            | 361                            | 373                            |
| Onttrekkingen                         | 411               | 399                            | 351                            | 335                            |
| <b>Raming saldo 31 december</b>       | <b>309</b>        | <b>261</b>                     | <b>271</b>                     | <b>309</b>                     |

De doelgroepen die door sociaal ontwikkelbedrijven als Fijnder worden bediend kennen een groter wordende afstand tot de arbeidsmarkt. Onder andere het aandeel (oud) inburgeraars neemt toe. Dat brengt financiële druk met zich mee en vraagt van de sociaal ontwikkelbedrijven dat zij hun bedrijfsvoering hierop gaan aanpassen en toekomstbestendig maken. Om gemeenten en sociaal ontwikkelbedrijven te ondersteunen stelt het Rijk vanaf 2025 aanvullende budgetten ter beschikking. Het tijdelijke impulsbudget gedurende 10 jaar en de structurelere middelen sociale infrastructuur. Deze middelen worden bij Fijnder vooreerst toegevoegd aan de

bestemmingsreserve en uit deze reserve worden middelen onttrokken ter dekking van de kosten voor de uitvoeringsplannen. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2030.

| ICT<br>(x € 1.000)                  | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Raming saldo 1 januari              | 352               | 237                            | 161                            | 85                             |
| Toevoeging resultaat voorgaand jaar | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Toevoegingen                        | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Onttrekkingen                       | 115               | 76                             | 76                             | 76                             |
| <b>Raming saldo 31 december</b>     | <b>237</b>        | <b>161</b>                     | <b>85</b>                      | <b>9</b>                       |

De bestemmingsreserve ICT is gevormd ter dekking van eenmalige kosten voor ICT-investeringen en overige ICT-projecten. De i-visie wordt in 2026 geactualiseerd. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze bestemmingsreserve is 2026.

| Tozo<br>(x € 1.000)                 | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Raming saldo 1 januari              | 134               | 134                            | 134                            | 134                            |
| Toevoeging resultaat voorgaand jaar | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Toevoegingen                        | 0                 | 0                              | 0                              | 0                              |
| Onttrekkingen                       | p.m.              | p.m.                           | p.m.                           | p.m.                           |
| <b>Raming saldo 31 december</b>     | <b>134</b>        | <b>134</b>                     | <b>134</b>                     | <b>134</b>                     |

De bestemmingsreserve Tozo dient ter dekking van de onvoorziene uitvoeringskosten voor de uitvoering van de Tozo-regelingen. De mogelijke onttrekkingen kunnen op dit moment nog niet worden voorzien en zijn daarom als p.m. post opgenomen in bovenstaande opgave. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2027. Dit is in lijn met de duur van de Tozo-regelingen.

## Voorzieningen

### Voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen op basis van de cao bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeleid. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen. Om die reden dient hiervoor een voorziening gevormd te worden. Gezien het onvoorspelbare karakter kunnen de dotaties en onttrekkingen per jaar niet geraamd worden.

| Voorziening verlofsparen<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Saldo 1 januari                         | 324               | 324                            | 324                            | 324                            |
| Dotaties                                | p.m.              | p.m.                           | p.m.                           | p.m.                           |
| Onttrekkingen                           | p.m.              | p.m.                           | p.m.                           | p.m.                           |
| <b>Saldo 31 december</b>                | <b>324</b>        | <b>324</b>                     | <b>324</b>                     | <b>324</b>                     |

### Voorziening groot onderhoud

Voor het groot onderhoud is een voorziening gevormd. Door de jaarlijkse dotatie aan de voorziening kunnen de uitgaven voor onderhoud geleidelijk ten laste van het resultaat worden gebracht. De geraamde dotaties en onttrekkingen zijn gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan. Dit onderhoudsplan wordt jaarlijks geactualiseerd.

| Voorziening groot onderhoud<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Saldo 1 januari                            | 93                | 157                            | 225                            | 277                            |
| Dotaties                                   | 104               | 104                            | 104                            | 104                            |
| Onttrekkingen                              | 40                | 36                             | 52                             | 84                             |
| <b>Saldo 31 december</b>                   | <b>157</b>        | <b>225</b>                     | <b>277</b>                     | <b>297</b>                     |

## 6.6 Investeringsbegroting

In de begroting 2027 zijn de navolgende investeringskredieten met een economisch nut begroot.

| Investerings<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2027 | Meerjaren<br>Begroting<br>2028 | Meerjaren<br>Begroting<br>2029 | Meerjaren<br>Begroting<br>2030 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vervanging ICT-middelen     | 100               | 460                            | 65                             | 50                             |
| Meubilair en overig         | 50                | 50                             | 50                             | 50                             |
| <b>Totaal</b>               | <b>150</b>        | <b>510</b>                     | <b>115</b>                     | <b>100</b>                     |

### *Vervanging ICT-middelen*

Hieronder valt de reguliere vervanging van ICT-gerelateerde middelen, waaronder telefonie, hardware en servers.

### *Meubilair en overig*

Hieronder valt de reguliere vervanging van het meubilair in de kantoren en de werkplekplaats.

## 6.7 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Op basis van de BBV is het niet toegestaan verplichtingen op de balans op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten, zoals het tegoed op vakantiedagen.

Per ultimo december 2025 bedroeg het saldo voor vakantiedagen een verplichting van € 58.000.

## 6.8 Vennootschapsbelasting

In de begroting 2027 is niet gerekend met verplichtingen voor de Vennootschapsbelasting. De Inspecteur van de Belastingdienst heeft in 2019 bevestigd dat Fijnder niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

## 6.9 Beleidsindicatoren

| Nr. | Taakveld                    | Naam indicator                      | Eenheid                                                         | Rekening 2025                                                            | Begroting 2026                                                           | Begroting 2027                                                           |
|-----|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 0. bestuur en ondersteuning | Formatie                            | FTE per 1.000 inwoners                                          | 1,5                                                                      | 1,5                                                                      | 1,5                                                                      |
| 2   | 0. bestuur en ondersteuning | Bezetting                           | FTE per 1.000 inwoners                                          | 1,5                                                                      | 1,5                                                                      | 1,5                                                                      |
| 3   | 0. bestuur en ondersteuning | Apparaatskosten                     | Kosten per inwoner                                              | € 0,15                                                                   | € 0,17                                                                   | € 0,18                                                                   |
| 4   | 0. bestuur en ondersteuning | Externe inhuur                      | Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen | 10,1%                                                                    | 4,0%                                                                     | 0%                                                                       |
| 5   | 0. bestuur en ondersteuning | Overhead                            | % van totale lasten                                             | 13,4%                                                                    | 13,4%                                                                    | 14,1%                                                                    |
| 27  | 6. Sociaal domein           | Personen met een bijstandsuitkering | Aantal per 10.000 inwoners                                      | CBS 2025<br>Berkelland: 157,1<br>Oost Gelre: 129,8<br>Winterswijk: 256,1 | CBS 2025<br>Berkelland: 157,1<br>Oost Gelre: 129,8<br>Winterswijk: 256,1 | CBS 2025<br>Berkelland: 157,1<br>Oost Gelre: 129,8<br>Winterswijk: 256,1 |
| 28  | 6. Sociaal domein           | Lopende re-integratie voorzieningen | Aantal per 10.000 inwoners van 15-64 jaar                       | CBS 2024<br>Berkelland: 571,1<br>Oost Gelre: 469,1<br>Winterswijk: 724,1 | CBS 2024<br>Berkelland: 571,1<br>Oost Gelre: 469,1<br>Winterswijk: 724,1 | CBS 2024<br>Berkelland: 571,1<br>Oost Gelre: 469,1<br>Winterswijk: 724,1 |

# BIJLAGEN

## Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2027

| Totaal                                                    | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 190            | 29                         | 29              | 39             | 39                  | 39                  | 39                  |
| Debiteurenontvangsten                                     | 5              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 39             | 20                         | 40              | 38             | 38                  | 38                  | 38                  |
| WSW detacheringen                                         | 3.313          | 3.386                      | 3.386           | 3.161          | 3.048               | 2.961               | 2.872               |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 269            | 308                        | 308             | 344            | 349                 | 384                 | 361                 |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 228            | 227                        | 227             | 225            | 225                 | 225                 | 225                 |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 919            | 827                        | 738             | 771            | 802                 | 835                 | 870                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 3.766          | 3.710                      | 4.251           | 4.671          | 4.981               | 5.303               | 5.637               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 1.791          | 2.432                      | 2.307           | 2.265          | 2.378               | 2.500               | 2.635               |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 220            | 189                        | 201             | 201            | 201                 | 201                 | 201                 |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 | 0              | 0                          | 249             | 141            | 150                 | 160                 | 172                 |
| Mutaties reserves                                         | 232            | 329                        | 544             | 411            | 399                 | 351                 | 335                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 6.397          | 6.901                      | 6.616           | 6.813          | 7.118               | 7.445               | 7.792               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>17.369</b>  | <b>18.358</b>              | <b>18.896</b>   | <b>19.080</b>  | <b>19.728</b>       | <b>20.442</b>       | <b>21.177</b>       |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 596            | 218                        | 218             | 447            | 447                 | 447                 | 447                 |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 66             | 60                         | 60              | 49             | 49                  | 49                  | 49                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 159            | 30                         | 30              | 24             | 24                  | 24                  | 24                  |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                          | 450            | 382                        | 904             | 904            | 904                 | 904                 | 904                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 27.390         | 29.851                     | 30.162          | 30.236         | 31.802              | 33.526              | 35.474              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                    | 306            | 361                        | -238            | -226           | -219                | -212                | -204                |
| Mutaties reserves                                         | 18             | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.440          | 2.719                      | 2.644           | 2.570          | 2.671               | 2.788               | 2.912               |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>31.425</b>  | <b>33.621</b>              | <b>33.780</b>   | <b>34.004</b>  | <b>35.678</b>       | <b>37.526</b>       | <b>39.606</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige algemene baten                                    | 485            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Treasury                                                  | 101            | 0                          | 0               | 76             | 76                  | 76                  | 76                  |
| Overhead                                                  | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 177            | 50                         | 50              | 115            | 76                  | 76                  | 76                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 7.264          | 7.939                      | 7.794           | 8.601          | 8.779               | 9.129               | 9.378               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>8.027</b>   | <b>7.989</b>               | <b>7.844</b>    | <b>8.792</b>   | <b>8.931</b>        | <b>9.281</b>        | <b>9.530</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>56.821</b>  | <b>59.968</b>              | <b>60.520</b>   | <b>61.876</b>  | <b>64.337</b>       | <b>67.249</b>       | <b>70.313</b>       |

| <b>Totaal</b>                                              | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Re-integratie                                              | 921            | 1.429                      | 1.429           | 1.494          | 1.543               | 1.598               | 1.663               |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Beschut werken                                             | 940            | 1.032                      | 907             | 810            | 874                 | 941                 | 1.011               |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 3.313          | 3.386                      | 3.386           | 3.161          | 3.048               | 2.961               | 2.872               |
| Wsw algemene kosten                                        | 269            | 308                        | 308             | 344            | 349                 | 384                 | 361                 |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 228            | 227                        | 227             | 225            | 225                 | 225                 | 225                 |
| Wet inburgering                                            | 919            | 827                        | 738             | 771            | 802                 | 835                 | 870                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 3.805          | 3.730                      | 4.291           | 4.709          | 5.019               | 5.341               | 5.675               |
|                                                            | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                          | 345            | 189                        | 450             | 342            | 351                 | 361                 | 373                 |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 6.457          | 7.230                      | 7.160           | 7.224          | 7.517               | 7.796               | 8.127               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>17.197</b>  | <b>18.358</b>              | <b>18.896</b>   | <b>19.080</b>  | <b>19.728</b>       | <b>20.442</b>       | <b>21.177</b>       |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 24.319         | 26.120                     | 26.122          | 26.270         | 27.739              | 29.364              | 31.211              |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 246            | 198                        | 198             | 257            | 263                 | 269                 | 275                 |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 756            | 743                        | 666             | 678            | 685                 | 692                 | 700                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 3.123          | 3.287                      | 3.556           | 3.635          | 3.714               | 3.794               | 3.876               |
| Meedoenregelingen                                          | 481            | 540                        | 540             | 552            | 564                 | 577                 | 590                 |
| Schuldhulpverlening ROZ                                    | 42             | 12                         | 54              | 42             | 42                  | 42                  | 42                  |
|                                                            | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                          | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 1.956          | 2.721                      | 2.644           | 2.570          | 2.671               | 2.788               | 2.912               |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>30.923</b>  | <b>33.621</b>              | <b>33.780</b>   | <b>34.004</b>  | <b>35.678</b>       | <b>37.526</b>       | <b>39.606</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0              | 30                         | 30              | 30             | 30                  | 30                  | 30                  |
| Treasury                                                   | 19             | 23                         | 59              | 97             | 93                  | 89                  | 85                  |
| Overhead                                                   | 7.469          | 7.936                      | 7.755           | 8.665          | 8.808               | 9.162               | 9.415               |
| Mutatie reserves                                           | 326            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Onverdeeld resultaat                                       | 887            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>8.701</b>   | <b>7.989</b>               | <b>7.844</b>    | <b>8.792</b>   | <b>8.931</b>        | <b>9.281</b>        | <b>9.530</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>56.821</b>  | <b>59.968</b>              | <b>60.520</b>   | <b>61.876</b>  | <b>64.337</b>       | <b>67.249</b>       | <b>70.313</b>       |

| Berkelland                                                | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 89             | 15                         | 15              | 22             | 22                  | 22                  | 22                  |
| Debiteurenontvangsten                                     | 1              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 22             | 10                         | 21              | 21             | 21                  | 21                  | 21                  |
| WSW detacheringen                                         | 1.242          | 1.287                      | 1.287           | 1.201          | 1.156               | 1.139               | 1.115               |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 142            | 160                        | 160             | 176            | 179                 | 194                 | 186                 |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 61             | 61                         | 61              | 61             | 61                  | 61                  | 61                  |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 485            | 335                        | 300             | 365            | 380                 | 396                 | 413                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 2.030          | 2.038                      | 2.217           | 2.417          | 2.563               | 2.714               | 2.871               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 840            | 1.077                      | 1.025           | 970            | 1.013               | 1.060               | 1.111               |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 220            | 189                        | 201             | 201            | 201                 | 201                 | 201                 |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 | 0              | 0                          | 113             | 64             | 68                  | 73                  | 78                  |
| Mutaties reserves                                         | 101            | 129                        | 213             | 164            | 159                 | 140                 | 133                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.588          | 2.799                      | 2.673           | 2.760          | 2.884               | 3.017               | 3.157               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>7.821</b>   | <b>8.100</b>               | <b>8.286</b>    | <b>8.422</b>   | <b>8.707</b>        | <b>9.038</b>        | <b>9.369</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 213            | 71                         | 71              | 161            | 161                 | 161                 | 161                 |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 24             | 26                         | 26              | 17             | 17                  | 17                  | 17                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 79             | 10                         | 10              | 9              | 9                   | 9                   | 9                   |
| Debiteurenontvangsten Oekrainers                          | 216            | 182                        | 443             | 443            | 443                 | 443                 | 443                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 10.887         | 11.920                     | 11.928          | 12.249         | 12.879              | 13.571              | 14.354              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers                    | 183            | 189                        | -154            | -163           | -160                | -157                | -154                |
| Mutaties reserves                                         | 6              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 927            | 1.040                      | 1.033           | 1.016          | 1.056               | 1.102               | 1.151               |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.535</b>  | <b>13.438</b>              | <b>13.357</b>   | <b>13.732</b>  | <b>14.405</b>       | <b>15.146</b>       | <b>15.981</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige algemene baten                                    | 187            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Treasury                                                  | 39             | 0                          | 0               | 29             | 29                  | 29                  | 29                  |
| Overhead                                                  | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 68             | 20                         | 20              | 46             | 30                  | 30                  | 30                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 2.797          | 3.120                      | 3.062           | 3.426          | 3.497               | 3.635               | 3.735               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0              | 0                          |                 | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>3.091</b>   | <b>3.140</b>               | <b>3.082</b>    | <b>3.501</b>   | <b>3.556</b>        | <b>3.694</b>        | <b>3.794</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>23.447</b>  | <b>24.678</b>              | <b>24.725</b>   | <b>25.655</b>  | <b>26.668</b>       | <b>27.878</b>       | <b>29.144</b>       |

| Berkelland                                                 | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Re-integratie                                              | 404            | 586                        | 586             | 613            | 633                 | 656                 | 682                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Beschut werken                                             | 473            | 506                        | 454             | 379            | 402                 | 426                 | 451                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 1.242          | 1.287                      | 1.287           | 1.201          | 1.156               | 1.139               | 1.115               |
| Wsw algemene kosten                                        | 142            | 160                        | 160             | 176            | 179                 | 194                 | 186                 |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 61             | 61                         | 61              | 61             | 61                  | 61                  | 61                  |
| Wet inburgering                                            | 485            | 335                        | 300             | 365            | 380                 | 396                 | 413                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 2.052          | 2.048                      | 2.238           | 2.438          | 2.584               | 2.735               | 2.892               |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 273            | 189                        | 314             | 265            | 269                 | 274                 | 279                 |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 2.622          | 2.928                      | 2.886           | 2.924          | 3.043               | 3.157               | 3.290               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>7.754</b>   | <b>8.100</b>               | <b>8.286</b>    | <b>8.422</b>   | <b>8.707</b>        | <b>9.038</b>        | <b>9.369</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 9.448          | 10.157                     | 10.159          | 10.507         | 11.095              | 11.744              | 12.483              |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 113            | 104                        | 104             | 118            | 121                 | 124                 | 127                 |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 398            | 371                        | 289             | 280            | 283                 | 286                 | 289                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 1.458          | 1.585                      | 1.584           | 1.619          | 1.654               | 1.690               | 1.727               |
| Meedoenregelingen                                          | 168            | 173                        | 173             | 177            | 181                 | 185                 | 189                 |
| Schuldhulpverlening ROZ                                    | 15             | 6                          | 15              | 15             | 15                  | 15                  | 15                  |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 740            | 1.042                      | 1.033           | 1.016          | 1.056               | 1.102               | 1.151               |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.340</b>  | <b>13.438</b>              | <b>13.357</b>   | <b>13.732</b>  | <b>14.405</b>       | <b>15.146</b>       | <b>15.981</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0              | 12                         | 12              | 12             | 12                  | 12                  | 12                  |
| Treasury                                                   | 7              | 9                          | 23              | 39             | 37                  | 35                  | 34                  |
| Overhead                                                   | 2.876          | 3.119                      | 3.047           | 3.450          | 3.507               | 3.647               | 3.748               |
| Mutatie reserves                                           | 125            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Onverdeeld resultaat                                       | 341            | 0                          |                 | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>3.349</b>   | <b>3.140</b>               | <b>3.082</b>    | <b>3.501</b>   | <b>3.556</b>        | <b>3.694</b>        | <b>3.794</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>23.443</b>  | <b>24.678</b>              | <b>24.725</b>   | <b>25.655</b>  | <b>26.668</b>       | <b>27.878</b>       | <b>29.144</b>       |

| Oost Gelre                                                | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 46             | 8                          | 8               | 10             | 10                  | 10                  | 10                  |
| Debiteurenontvangsten                                     | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 10             | 5                          | 11              | 10             | 10                  | 10                  | 10                  |
| WSW detacheringen                                         | 1.068          | 1.135                      | 1.135           | 999            | 954                 | 901                 | 855                 |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 54             | 59                         | 59              | 68             | 69                  | 77                  | 71                  |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 58             | 57                         | 57              | 59             | 59                  | 59                  | 59                  |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 262            | 246                        | 219             | 214            | 222                 | 231                 | 240                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 861            | 823                        | 1.018           | 1.130          | 1.213               | 1.300               | 1.390               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 450            | 693                        | 623             | 632            | 666                 | 702                 | 743                 |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 | 0              | 0                          | 62              | 35             | 38                  | 40                  | 43                  |
| Mutaties reserves                                         | 49             | 81                         | 134             | 101            | 98                  | 86                  | 83                  |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 1.521          | 1.658                      | 1.616           | 1.683          | 1.758               | 1.838               | 1.925               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>4.379</b>   | <b>4.765</b>               | <b>4.942</b>    | <b>4.941</b>   | <b>5.097</b>        | <b>5.254</b>        | <b>5.429</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 109            | 56                         | 56              | 81             | 81                  | 81                  | 81                  |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 17             | 18                         | 18              | 13             | 13                  | 13                  | 13                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 27             | 10                         | 10              | 7              | 7                   | 7                   | 7                   |
| Debiteurenontvangsten Oekrainers                          | 120            | 100                        | 241             | 241            | 241                 | 241                 | 241                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 5.673          | 6.164                      | 6.284           | 6.363          | 6.687               | 7.045               | 7.448               |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers                    | 16             | 48                         | -93             | -88            | -87                 | -85                 | -83                 |
| Mutaties reserves                                         | 7              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 574            | 640                        | 636             | 633            | 658                 | 687                 | 717                 |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>6.543</b>   | <b>7.036</b>               | <b>7.152</b>    | <b>7.250</b>   | <b>7.600</b>        | <b>7.989</b>        | <b>8.424</b>        |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige algemene baten                                    | 117            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Treasury                                                  | 24             | 0                          | 0               | 18             | 18                  | 18                  | 18                  |
| Overhead                                                  | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 43             | 12                         | 12              | 28             | 19                  | 19                  | 19                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 1.758          | 1.948                      | 1.913           | 2.127          | 2.170               | 2.257               | 2.318               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>1.942</b>   | <b>1.960</b>               | <b>1.925</b>    | <b>2.173</b>   | <b>2.207</b>        | <b>2.294</b>        | <b>2.355</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>12.864</b>  | <b>13.761</b>              | <b>14.019</b>   | <b>14.364</b>  | <b>14.904</b>       | <b>15.537</b>       | <b>16.208</b>       |

| Oost Gelre                                                 | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Re-integratie                                              | 213            | 409                        | 409             | 428            | 442                 | 457                 | 476                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Beschut werken                                             | 251            | 292                        | 222             | 214            | 234                 | 255                 | 277                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 1.068          | 1.135                      | 1.135           | 999            | 954                 | 901                 | 855                 |
| Wsw algemene kosten                                        | 54             | 59                         | 59              | 68             | 69                  | 77                  | 71                  |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 58             | 57                         | 57              | 59             | 59                  | 59                  | 59                  |
| Wet inburgering                                            | 262            | 246                        | 219             | 214            | 222                 | 231                 | 240                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 871            | 828                        | 1.029           | 1.140          | 1.223               | 1.310               | 1.400               |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 32             | 0                          | 62              | 35             | 38                  | 40                  | 43                  |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 1.530          | 1.739                      | 1.750           | 1.784          | 1.856               | 1.924               | 2.008               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>4.339</b>   | <b>4.765</b>               | <b>4.942</b>    | <b>4.941</b>   | <b>5.097</b>        | <b>5.254</b>        | <b>5.429</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 4.952          | 5.355                      | 5.355           | 5.393          | 5.694               | 6.028               | 6.407               |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 74             | 25                         | 25              | 77             | 79                  | 81                  | 83                  |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 136            | 148                        | 148             | 153            | 154                 | 156                 | 158                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 667            | 711                        | 804             | 822            | 840                 | 858                 | 876                 |
| Meedoenregelingen                                          | 117            | 154                        | 154             | 157            | 160                 | 164                 | 168                 |
| Schuldhulpverlening ROZ                                    | 17             | 3                          | 30              | 15             | 15                  | 15                  | 15                  |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 466            | 640                        | 636             | 633            | 658                 | 687                 | 717                 |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>6.429</b>   | <b>7.036</b>               | <b>7.152</b>    | <b>7.250</b>   | <b>7.600</b>        | <b>7.989</b>        | <b>8.424</b>        |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0              | 7                          | 7               | 7              | 7                   | 7                   | 7                   |
| Treasury                                                   | 5              | 6                          | 15              | 24             | 23                  | 22                  | 21                  |
| Overhead                                                   | 1.808          | 1.947                      | 1.903           | 2.142          | 2.177               | 2.265               | 2.327               |
| Mutatie reserves                                           | 79             | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Onverdeeld resultaat                                       | 215            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>2.107</b>   | <b>1.960</b>               | <b>1.925</b>    | <b>2.173</b>   | <b>2.207</b>        | <b>2.294</b>        | <b>2.355</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>12.875</b>  | <b>13.761</b>              | <b>14.019</b>   | <b>14.364</b>  | <b>14.904</b>       | <b>15.537</b>       | <b>16.208</b>       |

| Winterswijk                                               | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 55             | 6                          | 6               | 7              | 7                   | 7                   | 7                   |
| Debiteurenontvangsten                                     | 3              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 7              | 5                          | 8               | 7              | 7                   | 7                   | 7                   |
| WSW detacheringen                                         | 881            | 834                        | 834             | 836            | 811                 | 790                 | 768                 |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 73             | 89                         | 89              | 100            | 101                 | 113                 | 104                 |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 109            | 109                        | 109             | 105            | 105                 | 105                 | 105                 |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 172            | 246                        | 219             | 192            | 200                 | 208                 | 217                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 875            | 849                        | 1.016           | 1.124          | 1.205               | 1.289               | 1.376               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 502            | 662                        | 659             | 663            | 699                 | 738                 | 781                 |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 | 0              | 0                          | 74              | 42             | 44                  | 47                  | 51                  |
| Mutaties reserves                                         | 82             | 119                        | 197             | 146            | 142                 | 125                 | 119                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.288          | 2.443                      | 2.327           | 2.370          | 2.476               | 2.590               | 2.710               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>5.047</b>   | <b>5.362</b>               | <b>5.538</b>    | <b>5.592</b>   | <b>5.797</b>        | <b>6.019</b>        | <b>6.245</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 274            | 91                         | 91              | 205            | 205                 | 205                 | 205                 |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 25             | 16                         | 16              | 19             | 19                  | 19                  | 19                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 53             | 10                         | 10              | 8              | 8                   | 8                   | 8                   |
| Debiteurenontvangsten Oekrainers                          | 114            | 100                        | 220             | 220            | 220                 | 220                 | 220                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 10.830         | 11.767                     | 11.950          | 11.624         | 12.236              | 12.910              | 13.672              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers                    | 107            | 124                        | 9               | 25             | 28                  | 30                  | 33                  |
| Mutaties reserves                                         | 5              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 939            | 1.039                      | 975             | 921            | 957                 | 999                 | 1.044               |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.347</b>  | <b>13.147</b>              | <b>13.271</b>   | <b>13.022</b>  | <b>13.673</b>       | <b>14.391</b>       | <b>15.201</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>BATEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Overige algemene baten                                    | 181            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Treasury                                                  | 38             | 0                          | 0               | 29             | 29                  | 29                  | 29                  |
| Overhead                                                  | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 66             | 18                         | 18              | 41             | 27                  | 27                  | 27                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 2.709          | 2.871                      | 2.819           | 3.048          | 3.112               | 3.237               | 3.325               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>2.994</b>   | <b>2.889</b>               | <b>2.837</b>    | <b>3.118</b>   | <b>3.168</b>        | <b>3.293</b>        | <b>3.381</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>20.388</b>  | <b>21.398</b>              | <b>21.646</b>   | <b>21.732</b>  | <b>22.638</b>       | <b>23.703</b>       | <b>24.827</b>       |

| Winterswijk                                                | Werkelijk 2025 | Begroting 2026             | Prognose 2026   | Begroting 2027 | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting | Meerjaren begroting |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                | na wijziging 2e Berap 2025 | (1e Berap 2026) |                | 2028                | 2029                | 2030                |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Re-integratie                                              | 304            | 434                        | 434             | 453            | 468                 | 485                 | 505                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Beschut werken                                             | 216            | 234                        | 231             | 217            | 238                 | 260                 | 283                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 881            | 834                        | 834             | 836            | 811                 | 790                 | 768                 |
| Wsw algemene kosten                                        | 73             | 89                         | 89              | 100            | 101                 | 113                 | 104                 |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 109            | 109                        | 109             | 105            | 105                 | 105                 | 105                 |
| Wet inburgering                                            | 172            | 246                        | 219             | 192            | 200                 | 208                 | 217                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 882            | 854                        | 1.024           | 1.131          | 1.212               | 1.296               | 1.383               |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 40             | 0                          | 74              | 42             | 44                  | 47                  | 51                  |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 2.306          | 2.562                      | 2.524           | 2.516          | 2.618               | 2.715               | 2.829               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>4.983</b>   | <b>5.362</b>               | <b>5.538</b>    | <b>5.592</b>   | <b>5.797</b>        | <b>6.019</b>        | <b>6.245</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 9.919          | 10.608                     | 10.608          | 10.370         | 10.950              | 11.592              | 12.321              |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 58             | 69                         | 69              | 62             | 63                  | 64                  | 65                  |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 221            | 224                        | 229             | 245            | 248                 | 250                 | 253                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 998            | 991                        | 1.168           | 1.194          | 1.220               | 1.246               | 1.273               |
| Meedoenregelingen                                          | 195            | 213                        | 213             | 218            | 223                 | 228                 | 233                 |
| Schuldhulpverlening ROZ                                    | 10             | 3                          | 9               | 12             | 12                  | 12                  | 12                  |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Mutaties reserves                                          | 0              | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 749            | 1.039                      | 975             | 921            | 957                 | 999                 | 1.044               |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.150</b>  | <b>13.147</b>              | <b>13.271</b>   | <b>13.022</b>  | <b>13.673</b>       | <b>14.391</b>       | <b>15.201</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>LASTEN</b>                                              |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0              | 11                         | 11              | 11             | 11                  | 11                  | 11                  |
| Treasury                                                   | 7              | 8                          | 21              | 34             | 33                  | 32                  | 30                  |
| Overhead                                                   | 2.786          | 2.870                      | 2.805           | 3.073          | 3.124               | 3.250               | 3.340               |
| Mutatie reserves                                           | 121            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Onverdeeld resultaat                                       | 331            | 0                          | 0               | 0              | 0                   | 0                   | 0                   |
|                                                            |                |                            |                 |                |                     |                     |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>3.245</b>   | <b>2.889</b>               | <b>2.837</b>    | <b>3.118</b>   | <b>3.168</b>        | <b>3.293</b>        | <b>3.381</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>20.378</b>  | <b>21.398</b>              | <b>21.646</b>   | <b>21.732</b>  | <b>22.638</b>       | <b>23.703</b>       | <b>24.827</b>       |

## Bijlage B: Verklaring afkortingen

|            |                                                                                            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| BBV        | Besluit Begroting en Verantwoording                                                        |
| Bbz        | Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen                                                    |
| BTW        | Belasting (over de) Toegevoegde Waarde                                                     |
| FIDO       | Financiering Decentrale Overheden                                                          |
| FTE        | Fulltime- equivalent<br>(rekeneenheid voor de omvang van een dienstverband 1 fte = 36 uur) |
| ICT        | Informatie en Communicatie Technologie                                                     |
| IOAW       | wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers      |
| IOAZ       | wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen    |
| nBW        | nieuw Beschut Werk                                                                         |
| P&C-cyclus | Planning en Control-cyclus                                                                 |
| PW         | Participatiewet                                                                            |
| RMT        | Regionaal Mobiliteitsteam                                                                  |
| TONK       | Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten                                              |
| Tozo       | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers                                   |
| UWV        | Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen                                                |
| WNT        | Wet normering topinkomens publieke en semipublieke sector                                  |
| WSPA       | Werkgevers Servicepunt Achterhoek                                                          |
| Wsw        | Wet Sociale Werkvoorziening                                                                |
| ZVW        | Zorgverzekeringswet                                                                        |

## Fijnder

### Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 6 AB / 02-09-2026

Datum nota: 25-06-2026

Onderwerp: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2026

#### Advies:

1. Kennis te nemen van de Eerste bestuursrapportage 2026.
2. Kennis te nemen van de zienswijze van de gemeenteraden en deze mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen.
3. De tweede begrotingswijziging 2026 vast te stellen.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☒ Nee

☐ Ja

#### Financiële consequenties:

☒ Ja, verwerkt in de begrotingswijzigingen

☐ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

#### Communicatie via:

☐ Persbericht

☒ Anders, publicatie op fijnder.nl

☐ N.v.t.

#### Bijlagen:

- Eerste bestuursrapportage 2026

|                |                                  |                                |
|----------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                | <b>Secretaris</b><br>T.A. Beijer | <b>Voorzitter</b><br>J.B. Boer |
| <b>Akkoord</b> |                                  |                                |

**Besluit:** het besluit staat vermeld op pagina 2

## **B E S L U I T**

Behoort bij nota onder nummer : **6 AB / 02-09-2026**

---

**Onderwerp:** Eerste bestuursrapportage Fijnder 2026

---

**Datum nota:** 25 juni 2026

---

**Behandeld door:** T. Hemelman

---

**Datum besluit door Algemeen Bestuur:** 14 september 2026

---

**Besluit:**

1. De tweede begrotingswijziging 2026 zoals opgenomen in de Eerste bestuursrapportage 2026 vast te stellen.
- 

**Overwegingen Algemeen Bestuur indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies :**

---

**Inleiding:**

Middels de Eerste bestuursrapportage 2026 wordt een eerste tussenbalans opgemaakt over het lopende begrotingsjaar. Het betreft een afwijkingenrapportage, waarin beleidsmatig en/of financieel inzage wordt gegeven in de belangrijkste ontwikkelingen. Daar waar nodig worden voorstellen gedaan tot wijzigingen van de in de begroting 2026 geraamde bedragen.

---

**Advies:**

1. Kennis te nemen van de Eerste bestuursrapportage 2026.
  2. Kennis te nemen van de zienswijze van de gemeenteraden en deze mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen.
  3. De tweede begrotingswijziging 2026 vast te stellen.
- 

**Argumenten:**

- 1.1 De Eerste bestuursrapportage 2026 geeft de belangrijkste ontwikkelingen weer.*  
In de Eerste bestuursrapportage 2026 worden per programma de onderwerpen beschreven waar zich inhoudelijke of financiële ontwikkelingen voordoen. In een aantal gevallen leidt dit tot een bijstelling van de in de begroting 2026 geraamde bedragen.
  - 2.1 De gemeenteraden hebben het recht hun zienswijze te geven, voordat het Algemeen Bestuur instemt met de in de Eerste bestuursrapportage 2026 opgenomen begrotingswijzigingen.*  
Na vaststelling van de Eerste bestuursrapportage 2026 door het Dagelijks Bestuur is deze naar de gemeenteraden verzonden, zodat zij hun eventuele zienswijzen kunnen indienen. De gemeenteraden van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk hebben besloten geen zienswijze in te dienen op de in de bestuursrapportage opgenomen tweede begrotingswijziging 2026.
  - 3.1 De begroting 2026 wordt aangepast op basis van de meest actuele inzichten.*  
Op basis van de ontwikkelingen zoals aangegeven onder punt 1.1 zijn de ramingen van de diverse begrotingsposten – voor zover noodzakelijk – herzien. De belangrijkste wijzigingen worden toegelicht in de financiële paragraaf.
  - 3.2 Er zijn door de gemeenteraden van Berkelland en Oost Gelre geen zienswijzen ingebracht.*  
Door de gemeenteraden van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk zijn geen zienswijzen ingebracht.
- 

**Betrokkenenparagraaf:** N.v.t.

---

**Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:**

De gemeenteraden zijn tijdig in de gelegenheid gesteld om indien gewenst een zienswijze uit te brengen.

---

**Financiële paragraaf:**

In deze bestuursrapportage worden onder andere wijzigingen voorgesteld vanwege:

*Toevoeging van de infrastructurele middelen aan de begroting van Fijnder*

Het Rijk stelt vanaf 2025 structureel extra middelen beschikbaar voor het (landelijk) realiseren van 10.000 werkplekken via sociaal ontwikkelbedrijven. Deze middelen landen bij de individuele gemeenten via het gemeentefonds. Gemeenten zijn aan zet om deze middelen aan te wenden voor het doel waarvoor deze zijn toegekend. Hiervoor zijn door de gemeenten kaders gesteld, is het uitvoeringsplan vastgesteld en is de uitvoering hiervan gestart. In deze begrotingswijziging zijn de gemeentelijke budgetten voor de jaren 2025 en 2026 toegevoegd aan de begroting van Fijnder.

*Loonkostensubsidies*

Onder de lasten voor langdurige loonkostensubsidies vallen de aan werkgevers uitbetaalde loonkostensubsidies voor de reguliere doelgroep binnen de participatiewet, alsook de geplaatste cliënten met een beschut werken indicatie. De lasten worden bijgesteld op grond van de hogere realisatiecijfers en de geraamde indexatie van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Deze lasten worden gefinancierd uit de gebundelde uitkering (BUIG).

*Leefgeld Oekraïners*

De Regeling opvang ontheemden Oekraïne is van kracht voor Oekraïners die verblijven in gemeentelijke of particuliere opvanglocaties. Fijnder verstrekt het leefgeld aan rechthebbenden en verzorgt de inning van de eigen bijdragen. Per 1 oktober 2025 heeft het Rijk de eigen bijdrage voor Oekraïense ontheemden verhoogd en een wettelijke inkomensdrempel ingevoerd waarbij ontheemden met inkomsten uit arbeid minimaal 115% van de leefgeldnorm moeten overhouden. Deze aanpassing heeft geleid tot hogere eigen bijdragen van ontheemden.

De raming van de lasten en baten is bijgesteld op basis van de realisatiecijfers over het eerste kwartaal van 2026. Daarbij wordt voorsnog uitgegaan van een stabiel aantal gehuisveste ontheemden. Hoewel de wijzigingen in regelgeving hebben geleid tot aanvullende uitvoeringsinspanningen, resulteert de hogere opbrengst uit eigen bijdragen per saldo in een lagere benodigde bijdrage van gemeenten. De geraamde lasten zijn inclusief de uitvoeringskosten voor het verstrekken van het leefgeld en voor de inning van de eigen bijdragen.

#### *Uitvoeringskosten*

De uitvoeringskosten zijn aangepast op basis van de lagere cliëntaantallen per 1 januari 2026. Daarnaast is een administratieve fout die in de Tweede bestuursrapportage 2025 is opgetreden met betrekking tot de caseloadberekening voor 2026 gecorrigeerd.

In de samenvatting van de Eerste bestuursrapportage 2026 (hoofdstuk 6) zijn alle voorgestelde budgetaanpassingen op een rij gezet.

Onderstaand worden per jaar de wijzigingen in de bijdragen per gemeente per programma weergegeven.

| Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2026 |             |            |             |
|------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Programma                                      | Berkelland  | Oost Gelre | Winterswijk |
| Werk en activering                             |             |            |             |
| * Wet inburgering                              | -35         | -27        | -27         |
| * Programmakosten                              | -52         | -70        | -3          |
| * Loonkostensubsidies                          | 179         | 195        | 167         |
| * Impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven         | 12          |            |             |
| * Sociale infrastructuur                       | 113         | 62         | 74          |
| * Uitvoeringskosten                            | -126        | -42        | -116        |
| Bestaanszekerheid                              |             |            |             |
| * Leefgeld Oekraïners                          | -343        | -141       | -115        |
| * Programmakosten                              | 8           | 120        | 183         |
| * Uitvoeringskosten                            | -7          | -4         | -64         |
| Overhead                                       |             |            |             |
| * Uitvoeringskosten                            | -58         | -35        | -52         |
| <b>Totaal</b>                                  | <b>-309</b> | <b>58</b>  | <b>47</b>   |

*Een positief bedrag in bovenstaande tabel betekent een hogere bijdrage vanuit de gemeente.*



**2026**

# **Eerste bestuursrapportage**

# Inhoudsopgave

|                                                                                     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Algemeen.....</b>                                                             | <b>3</b>  |
| <i>Inleiding .....</i>                                                              | <i>3</i>  |
| <b>2. Managementsamenvatting.....</b>                                               | <b>4</b>  |
| <b>3. Programma werk en activering .....</b>                                        | <b>7</b>  |
| 3.1 Visie.....                                                                      | 7         |
| 3.2 Programmadoel .....                                                             | 7         |
| 3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's).....                                    | 7         |
| 3.4 Wat heeft het gekost? .....                                                     | 11        |
| <b>4. Programma bestaanszekerheid .....</b>                                         | <b>15</b> |
| 4.1 Visie.....                                                                      | 15        |
| 4.2 Programmadoel .....                                                             | 15        |
| 4.3 Kritische prestatie-indicator .....                                             | 15        |
| 1.A Vereenvoudiging toekenning individuele inkomenstoeslag .....                    | 17        |
| 4.4 Wat heeft het gekost? .....                                                     | 18        |
| <b>5. Programma Overhead en algemene kosten .....</b>                               | <b>21</b> |
| 5.1 Visie.....                                                                      | 21        |
| 5.2 Programmadoel .....                                                             | 21        |
| 5.3 Kritische prestatie-indicator .....                                             | 21        |
| 5.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Overhead en algemene kosten ..... | 24        |
| <b>6. Samenvatting besluitvorming .....</b>                                         | <b>27</b> |
| <b>BIJLAGEN .....</b>                                                               | <b>28</b> |
| <i>Bijlage A. Overzicht baten en lasten 2026.....</i>                               | <i>29</i> |
| <i>Bijlage B. Verklaring afkortingen .....</i>                                      | <i>37</i> |

# 1. Algemeen

## Inleiding

In deze Eerste bestuursrapportage 2026 zijn de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen beschreven die een impact hebben op de begroting 2026 of op de gestelde doelen. Deze ontwikkelingen worden aan de hand van de doelstellingen uit de begroting 2026 weergegeven. De volgorde in de behandeling van onderwerpen sluit aan bij de begroting 2026 van Fijnder. Deze volgorde zegt niets over de impact van deze ontwikkelingen op deze begroting. Daar waar de ontwikkelingen leiden tot financiële consequenties zijn deze verwerkt in hoofdstuk 6.

### Missie

Fijnder heeft als doel inwoners van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk die op zoek zijn naar werk en ontwikkelmogelijkheden een sluitende aanpak te bieden. Als uitvoeringsorganisatie leveren we snel en effectief werk. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt profiteren van goede begeleiding op weg naar werk, een opleiding of een zinvolle dagbesteding.

### Visie

## Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

Uitgaande van de cliëntvraag bieden we maatwerk. Een efficiënt proces, met veel focus. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden snel verder geholpen en krijgen gedurende het proces inkomensondersteuning. Na een analyse waarin we een compleet cliëntprofiel vormen, maken we samen een duidelijke route naar het hoogst haalbare resultaat. Passend bij het vermogen van de mens. Daarbij kijken we naar mogelijkheden, stimuleren we vooruitgang en bewegen we mee met de vraag. Ook bieden we waar dat nodig is een beschutte werkplek.

### Strategie

Wij helpen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt participeren in de samenleving. We bieden een financieel vangnet op het gebied van inkomen, helpen terug naar school, helpen bij het inburgeren en/of ondersteunen om aan het werk te komen en te blijven. Als het laatste niet lukt, zoeken we naar een passende lokale plek waarin mensen betrokken zijn bij de samenleving. Dat kan ook in onze werkplaats.

## 2. Managementsamenvatting

De Eerste bestuursrapportage 2026 laat zien dat Fijnder inhoudelijk en financieel op koers ligt bij het realiseren van haar programmadoelen. Tegelijkertijd wordt zichtbaar dat maatschappelijke ontwikkelingen, beleidswijzigingen en veranderende cliëntprofielen blijvend vragen om aanpassing en doorontwikkeling van de dienstverlening. Binnen alle programma's is sprake van voortgang, met daarbij duidelijke accenten en aandachtspunten voor de rest van het jaar en richting volgende begrotingsjaren.

### Programma Werk en Activering

Binnen het programma Werk en Activering zet Fijnder de ingezette koers voort om inwoners duurzaam te ondersteunen richting werk, participatie en ontwikkeling. Daarbij wordt steeds duidelijker dat een groeiende groep cliënten intensievere en specialistische begeleiding nodig heeft om stappen te kunnen zetten. Deze ontwikkeling vormt een belangrijke aanleiding voor het vaststellen van het *Plan van Aanpak Optimalisatie Dienstverlening*. Met dit plan geven gemeenten en Fijnder gezamenlijk invulling aan de ambitie om de dienstverlening toekomstbestendig te versterken. De focus ligt op het intensiveren van begeleiding, het verlagen van caseloads en het uitbreiden van ondersteunende functies, zoals trajectbegeleiding en taal- en jobcoaching. Het plan richt zich zowel op werkfitte cliënten met risico op uitval als op cliënten binnen perspectief 3, die langdurige en vaak gecombineerde ondersteuning nodig hebben.

Tegelijkertijd blijft Fijnder inzetten op uitstroom naar werk, met aandacht voor duurzaamheid. Door structurele begeleiding en nazorg wordt het risico op snelle terugval beperkt. De uitvoering van het *Plan Toekomstbestendige Werkleerplaats* draagt hieraan bij. Dit plan omvat een herinrichting van de werkleerplaats en een meer modulaire aanpak voor nieuwe instroom, waarmee het ontwikkelpotentieel van verschillende doelgroepen beter wordt benut.

De dienstverlening aan inburgeraars en ontheemden blijft in ontwikkeling. Hierbij is uitdrukkelijk aandacht voor duale trajecten en specifieke pilots gericht op jongeren. Het stopzetten van de re-integratiedienstverlening voor Oekraïense ontheemden in Berkelland per 1 juni 2026 leidt tot een herschikking van de formatieve inzet. Dit blijft zonder directe gevolgen. Op regionaal niveau is de samenwerking verder versterkt via de Wet van school naar duurzaam werk en het Werkcentrum Achterhoek.

Op het terrein van vernieuwing verkent Fijnder de inzet van *Inclusieve Technologie* als ondersteuning bij participatie en werk. Deze ontwikkelopdracht bevindt zich nog in een verkennende fase en kent enige vertraging. Dit heeft geen financiële consequenties.

### Programma Bestaanszekerheid

Binnen het programma Bestaanszekerheid ligt de nadruk op het versterken van de financiële stabiliteit van inwoners, met oog voor toegankelijkheid, maatwerk en rechtmatigheid. Beleidswijzigingen in Berkelland en Winterswijk, waaronder verruiming van inkomensnormen en regelingen leiden naar verwachting tot meer aanvragen en hogere uitgaven. Deze ontwikkelingen zijn zichtbaar in de bijstellingen.

De invoering van beleidsregels in het kader van de *Participatiewet in Balans* vergroot de ruimte voor maatwerk, met name voor kwetsbare jongeren. Daarnaast is het uitvoeringsplan preventie en handhaving geïmplementeerd, waarmee een betere balans wordt nagestreefd tussen naleving van regels en de menselijke maat.

Op het vlak van vernieuwing zijn concrete stappen gezet om voorzieningen eenvoudiger en toegankelijker te maken. Zo is er de vereenvoudiging en (gedeeltelijke) automatische toekenning van de individuele inkomens toeslag en wordt actief ingezet op inkomensbegeleidingsgesprekken en de garanti knop. Deze maatregelen dragen bij aan een soepele overgang tussen werk en uitkering en aan meer financiële rust.

## Programma Overhead en Algemene Kosten

Binnen het programma Overhead en Algemene Kosten is geïnvesteerd in het versterken en professionaliseren van de bedrijfsvoering. Er zijn stappen gezet in de doorontwikkeling van digitale dienstverlening, informatiebeveiliging en monitoringsinstrumenten, waaronder dashboards voor de Wet inburgering.

Daarnaast werkt Fijnder planmatig toe naar een In Control Statement, ondersteund door verbeteringen in het archief- en informatiebeheer. De aandacht voor medewerkers neemt toe, onder meer door gerichte investering in deskundigheid rondom psychische problematiek binnen de doelgroep.

De aankoop van het pand Batterij 10-12 levert op korte termijn beperkte effecten op. Vanaf 2029 is er sprake van structureel financieel voordeel. Met het eerdergenoemde en vastgestelde Plan van Aanpak Optimalisatie Dienstverlening is de samenwerking met gemeenten verder geconcretiseerd en wordt de strategische koers van Fijnder ondersteund.

Samenvattend laat deze bestuursrapportage zien dat Fijnder de ingezette lijn vasthoudt: gericht op duurzame resultaten voor cliënten, vereenvoudiging van processen en een verdere versterking van de organisatie en samenwerking met gemeenten.

In de samenvatting van de Eerste bestuursrapportage 2026 (hoofdstuk 6) zijn alle voorgestelde budgetaanpassingen op een rij gezet. De mutaties zijn in de bijlagen van de bestuursrapportage ook nog per gemeente per product in beeld gebracht. Deze budgetaanpassingen vormen de tweede begrotingswijziging 2026. Fijnder blijft in afstemming met de gemeenten breed kijken naar eventueel aanwezig besparingspotentieel. Eventuele resultaten zullen verwerkt worden in de Tweede bestuursrapportage.

Onderstaand worden per jaar de wijzigingen in de bijdragen per gemeente per programma weergegeven.

| Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2026 |             |            |             |
|------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Programma                                      | Berkelland  | Oost Gelre | Winterswijk |
| Werk en activering                             |             |            |             |
| * Wet inburgering                              | -35         | -27        | -27         |
| * Programmakosten                              | -52         | -70        | -3          |
| * Loonkostensubsidies                          | 179         | 195        | 167         |
| * Impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven         | 12          |            |             |
| * Sociale infrastructuur                       | 113         | 62         | 74          |
| * Uitvoeringskosten                            | -126        | -42        | -116        |
| Bestaanszekerheid                              |             |            |             |
| * Leefgeld Oekraïners                          | -343        | -141       | -115        |
| * Programmakosten                              | 8           | 120        | 183         |
| * Uitvoeringskosten                            | -7          | -4         | -64         |
| Overhead                                       |             |            |             |
| * Uitvoeringskosten                            | -58         | -35        | -52         |
| <b>Totaal</b>                                  | <b>-309</b> | <b>58</b>  | <b>47</b>   |

Een positief bedrag in bovenstaande tabel betekent een hogere bijdrage vanuit de gemeente.

### Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

De uitvoeringskosten van Fijnder worden op basis van de verdeelsleutel over de gemeenten verdeeld. Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks bepaald op basis van het aantal cliënten dat Fijnder per gemeente bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar. De uitkomst leidt tot de volgende verdeling voor het begrotingsjaar 2026:

| Bijdrage uitvoeringskosten<br>(x € 1.000) | Begroting<br>2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap<br>2025 | Nieuwe<br>raming 2026 | Bijstelling<br>begroting<br>2026 |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| <b>Uitvoeringskosten algemeen</b>         |                                                      |                       |                                  |
| Berkelland (39,3%)                        | 6.802                                                | 6.611                 | -191                             |
| Oost Gelre (24,5%)                        | 4.235                                                | 4.118                 | -117                             |
| Winterswijk (36,2%)                       | 6.251                                                | 6.077                 | -174                             |
| <b>Uitvoeringskosten</b>                  | <b>17.288</b>                                        | <b>16.806</b>         | <b>-482</b>                      |
| <b>Extra taken gemeenten</b>              |                                                      |                       |                                  |
| Berkelland                                | 161                                                  | 197                   | 36                               |
| Oost Gelre                                | 10                                                   | 10                    | 0                                |
| Winterswijk                               | 101                                                  | 43                    | -58                              |
| <b>Extra taken gemeenten</b>              | <b>272</b>                                           | <b>250</b>            | <b>-22</b>                       |
| <b>Totaal bijdrage uitvoeringskosten</b>  |                                                      |                       |                                  |
| Berkelland                                | 6.963                                                | 6.808                 | -155                             |
| Oost Gelre                                | 4.245                                                | 4.128                 | -117                             |
| Winterswijk                               | 6.352                                                | 6.120                 | -232                             |
| <b>Totaal</b>                             | <b>17.560</b>                                        | <b>17.056</b>         | <b>-504</b>                      |

# 3. Programma werk en activering

## 3.1 Visie

*“Door samenwerking met ketenpartners proactief inzetten op een zo optimaal mogelijke deelname van onze inwoners aan de samenleving. Financiële en sociale zelfredzaamheid is hierin een belangrijk streven.”*

## 3.2 Programmadoel

Het bevorderen van duurzame werkgelegenheid, persoonlijke ontwikkeling door middel van diagnostiek, gerichte training, begeleiding, werkervaring en bemiddelen naar werk en opleiding, met als doel inwoners (met een kwetsbare arbeidsmarktpositie) ongeacht hun achtergrond of beperkingen, te ondersteunen bij het vinden van een passende en duurzame baan. Zoveel mogelijk lokaal. Wanneer regulier of gesubsidieerd werk niet mogelijk is, wordt ingezet op activering om de betrokkenheid en maatschappelijke participatie van de cliënten te vergroten.

## 3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's)

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Flexibilisering en maatwerk:** Fijnder heeft een sluitende aanpak voor alle doelgroepen.

**Vernieuwend aan de slag:** het voortdurend zoeken naar en implementeren van innovatieve oplossingen en methoden om processen te verbeteren en diensten te optimaliseren. Dit kan inhouden dat er gebruik wordt gemaakt van nieuwe technologieën, creatieve benaderingen en het voortdurend aanpassen aan veranderende omstandigheden en behoeften van de doelgroepen die Fijnder bedient.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** betrokken partijen zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

### 3.3.1 Excellente dienstverlening

| Doelstellingen                                                                                                                                                                                             | Bijstellingen                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten.       | A. ESF+ Actieve inclusie                                                            |
| 2. Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.                                                            | A. Continueren inzet Taal-/jobcoach                                                 |
| 3. Het aantal cliënten uit de Meedoen-groep, die een actieve bijdrage leveren aan de maatschappij, zal in de komende jaren stijgen in samenspraak en wisselwerking met ondersteuning van de sociale teams. | A. Beleidsvoorbereiding Maatschappelijke Participatie met ingang van 1 januari 2027 |

| Doelstellingen                                                                                                                                                           | Bijstellingen    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 4. Het bevorderen van duurzame inzetbaarheid en persoonlijke ontwikkeling voor inwoners (met een kwetsbare arbeidsmarktpositie) ongeacht hun achtergrond of beperkingen. | Geen wijzigingen |

### **Toelichting:**

#### **1.A ESF+ Actieve Inclusie**

Fijnder heeft in de periode 14 maart 2024 tot en met 31 december 2025 deelgenomen aan het project “ESF+ Actieve Inclusie 2de tranche”. Door aan te tonen dat cliënten in de doelgroepen werk en perspectief actief bemiddeld zijn in de begeleiding naar werk of scholing, kan vanuit het Europees Subsidie Fonds een bijdrage worden verkregen. De stukken zijn inmiddels ingediend, het uiteindelijk te ontvangen subsidiebedrag is nog onbekend. Daarom is hiervoor in deze bestuursrapportage nog geen bedrag geraamd.

Aansluitend op de hierboven genoemde 2<sup>de</sup> tranche is het project “ESF+ Actieve Inclusie 3<sup>de</sup> tranche” ingediend. Deze zal lopen van 1 januari 2026 tot en met 31 december 2027. Over de eventuele resultaten hiervan zal niet eerder dan in 2028 worden gerapporteerd.

#### **2.A. Continueren inzet Taal-/jobcoach**

In de afgelopen twee jaar is geëxperimenteerd met de inzet van een taal-/jobcoach voor werkfitte cliënten bij wie de taalvaardigheid nog een belemmering vormt voor duurzame plaatsing. Deze inzet is succesvol gebleken. Het bestuur heeft daarom besloten de inzet te continueren en structureel te borgen binnen het plan van aanpak voor de optimalisatie van de dienstverlening. Voor 2026 wordt deze inzet bekostigd vanuit de bestemmingsreserve re-integratie.

#### **3.A Beleidsvoorbereiding Maatschappelijke Participatie met ingang van 1 januari 2027**

De beleidsvoorbereiding voor maatschappelijke participatie maakt onderdeel uit van de wetswijziging Participatiewet in Balans (spoor 1, fase 2 en 3). Deze wetswijziging is gericht op een meer mensgerichte en eenvoudige wet, waarbij de instrumenten tegenprestatie en sociale activering worden vervangen door het bredere begrip maatschappelijke participatie. De focus verschuift hierbij naar meedoen naar vermogen, met name voor inwoners met een vrijstelling van de arbeidsverplichting.

De nadere uitwerking vindt plaats in samenspraak met gemeenten, gezien de samenhang met de Wmo en het sociaal domein. Dit sluit aan bij landelijke akkoorden zoals het IZA, GALA en AZWA, waarin wordt ingezet op preventie, betere samenwerking tussen zorg en sociaal domein en het verbeteren van toegankelijkheid. Daarbij wordt erkend dat bestaanszekerheid en sociaaleconomische verschillen van invloed zijn op gezondheid en participatie.

#### **3.3.2 Flexibilisering en maatwerk**

| Doelstellingen                                                                                                                                     | Bijstellingen                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. De werkplaats van Fijnder wordt optimaal ingericht om ontwikkelruimte te bieden en te benutten voor alle doelgroepen op hun weg buiten Fijnder. | A. Voortgang uitvoeringsplan toekomstbestendige werkpleerplaats                                                                                                                   |
| 2. Fijnder zet extra in op ondersteuning aan inburgeraars en ontheemden. Hierbij wordt een accent gelegd op duale trajecten.                       | A. Voortzetting en stopzetten re-integratiedienstverlening voor Oekraïense ontheemden<br>B. Pilots gericht op jongeren binnen de Wet Inburgering<br>C. Herijking uitvoeringstaken |

## **Toelichting:**

### **1.A Voortgang uitvoeringsplan toekomstbestendige werkpleerplaats**

In 2025 heeft het Dagelijks Bestuur van Fijnder ingestemd met het uitvoeringsplan voor de toekomstbestendige werkpleerplaats. Gestart is met de fysieke herinrichting van de werkpleerplaats. Daarnaast is gewerkt aan een modulaire aanpak die wordt toegepast op de nieuwe instroom via drie doelgroepgerichte entreeprogramma's. Met deze programma's wordt vanaf eind april gestart zodat begin 2027 een eerste 0-meting kan worden gedaan.

### **2.A Voortzetting en stopzetten re-integratiedienstverlening voor Oekraïense ontheemden**

De opdracht om werkfitte Oekraïense ontheemden te begeleiden naar regulier werk is door de gemeente Oost Gelre verlengd tot het aflopen van de Regeling Tijdelijke Bescherming (RTB) op 4 maart 2027. In 2025 zijn 19 plaatsingen gerealiseerd en eind maart zijn er 3 lopende trajecten. De kosten hiervan worden volledig doorbelast aan de gemeente. De gemeente Berkelland heeft besloten om de opdracht om werkfitte ontheemden te begeleiden naar regulier werk per 1 juni 2026 stop te zetten. Voor gemeente Berkelland zijn in 2025 54 plaatsingen gerealiseerd en eind maart zijn er nog 21 lopende trajecten.

### **2.B Pilots gericht op jongeren binnen de Wet Inburgering**

De regionale pilot vakgericht inburgeren is aangevraagd met ESF-middelen. Deze pilot is gericht op jonge inburgeraars binnen de zelfredzaamheidsroute. Het doel van deze pilot is om door middel van een talentprofiel, te kijken naar een interne werkplek in een kansrijke branche en vanuit daar te kijken naar een passende stage met certificering, met het uiteindelijke doel om een geschikte werkplek of andere zinvolle participatie te vinden. Fijnder neemt hieraan deel en vult aanvullend 400 uur binnen de Z-route in. Fijnder is aan het onderzoeken of dit traject door middel van modules ingevuld kan worden. Na de pilot zal geëvalueerd worden of en hoe er een vervolg gegeven zal worden aan de modulaire opzet.

Regionaal is er nog een andere pilot in ontwikkeling, de pilot startbanen. Deze pilot richt zich op jongeren die al werken om in het levensonderhoud van zichzelf en hun familie in het land van herkomst te voorzien, maar daardoor onvoldoende toekomen aan hun inburgeringsverplichtingen. Om uitval, achterstanden en een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt te voorkomen, wordt inburgering aangeboden op de werkvloer, waarbij taalontwikkeling en praktische ondersteuning worden geïntegreerd in het dagelijkse werk. De pilot wordt gefinancierd door het ministerie van SZW en heeft als doel de combinatie van werken en leren te versterken, zodat jongeren duurzaam kunnen deelnemen aan de arbeidsmarkt en hun inburgering succesvol kunnen afronden.

Momenteel wordt er een projectleider aangetrokken als trekker voor zowel de pilot startbanen als het vakgericht inburgeren.

### **2.C Herijking uitvoeringstaken Wet Inburgering**

In opdracht van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk voert Fijnder verschillende onderdelen uit voor de Wet inburgering 2021. Daarnaast richt Fijnder zich op het ontwikkelen van een duaal traject met het uiteindelijke doel om inburgeraars te laten uitstromen richting (het liefst betaald) werk. Per 1 april gaan de gemeenten en Fijnder starten met een pilot om zo duidelijke kaders met een bijbehorend uitvoeringsprogramma op te stellen met de tot nu toe geleerde lessen van de Wet Inburgering 2021. Uit de praktijkervaring blijkt dat de begeleiding van inburgeraars veel meer tijd kost dan in de huidige samenwerkingsafspraken is opgenomen en de gemeenten meer behoefte hebben aan sturingsinformatie. Daarnaast blijft het een uitdaging om te komen tot een duaal sluitend inburgeringstraject door verschillende ketenpartners, een gebrek aan kinderopvang, weinig flexibiliteit in schoolroosters en geldende wet- en regelgeving waardoor maatwerk bemoeilijkt wordt. Werk is lastig te combineren met de inburgeringsverplichtingen. Gemeenten en Fijnder zijn aan het kijken welke middelen er noodzakelijk zijn om een sluitende, efficiënte inburgeringsketen te organiseren. Dit kan leiden tot een bijstelling in de tweede bestuursrapportage.

### 3.3.3 Vernieuwend aan de slag

| Doelstellingen                                                                                                 | Bijstellingen                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder heeft een sturende- en leidende rol bij het opzetten van een werkleerlijn Productie binnen Fijnder. | A. Voortgang en resultaten werkleerlijn productie start trajecten AT techniekopleiding |
| 2. Fijnder benut de mogelijkheden van inclusieve technologie om plaatsingen te realiseren en te verduurzamen.  | A. Voortgang ontwikkelopdracht: Ontwikkelen en participeren met inclusieve technologie |

#### Toelichting:

#### 1.A Voortgang en resultaten werkleerlijn productie start trajecten AT techniekopleiding

De trajecten bij AT Techniekopleidingen zijn gestart, met één kandidaat per 30 maart en drie kandidaten die op 13 april instromen. De kandidaten volgen een tienweeks traject van vier dagen per week, met wekelijkse begeleiding vanuit Servicepunt Techniek gericht op voortgang en uitstroom naar passend werk. De samenwerking tussen AT, Servicepunt Techniek en Fijnder zorgt voor een goed beeld van de ontwikkeling en maakt tijdige bijsturing mogelijk. Daarnaast vinden er kennismakingsdagen plaats voor nieuwe potentiële kandidaten.

#### 2.A Voortgang ontwikkelopdracht: Ontwikkelen en participeren met inclusieve technologie

De arbeidsmarktregio Achterhoek, met Fijnder als onderdeel, zet in op een inclusieve samenleving waarin technologische hulpmiddelen bijdragen aan duurzame arbeidsparticipatie van inwoners met ondersteuningsbehoeften.

Het Dagelijks Bestuur heeft ingestemd met fase 1 en 2 van de ontwikkelopdracht *Ontwikkelen en participeren met inclusieve technologie*. Het project richt zich op het onderzoeken en – in een later stadium – mogelijk implementeren van inclusieve technologieën binnen Fijnder en bij enkele samenwerkende werkgevers.

De uitvoering bevindt zich momenteel in fase 1 (inventarisatie en onderzoek). Deze fase loopt vertraging op door noodzakelijke afstemming over de scope en beschikbare capaciteit bij betrokken partijen. Fase 2 is daardoor nog niet gestart. De vertraging heeft geen financiële consequenties.

Na afronding van fase 1 wordt fase 2 opgepakt, waarna een gewogen besluit kan worden genomen over eventuele aanschaf en implementatie van inclusieve technologie.

### 3.3.4 Samenwerking met gemeente, ketenpartners

| Doelstellingen                                                                                                                                                                                      | Bijstellingen                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder is betrokken en actief deelnemer in de voorbereiding van de Wet van School naar Duurzaam Werk en wil pilots draaien als daar behoefte aan is.                                            | A. Wet van school naar duurzaam werk is per 1 januari 2026 ingegaan                                       |
| 2. Versterken van de regionale publiek-private dienstverlening om de dienstverlening aan werkgevers, werkenden en werkzoekenden te verbeteren tijdens werk of in de ontwikkeling naar (ander) werk. | A. Gidsen van het Werkcentrum Achterhoek zijn gestart<br>B. Plan van aanpak Optimalisatie Dienstverlening |

#### Toelichting:

#### 1.A Wet van school naar duurzaam werk is per 1 januari 2026 ingegaan

De Wet van school naar duurzaam werk is per 1 januari 2026 in werking getreden. Het doel van deze wet is dat de kansengelijkheid onder jongeren toeneemt door betere begeleiding en ondersteuning bij de overgang van school naar duurzaam werk.

Fijnder heeft binnen de nieuwe wet op basis van artikel 7a van de Participatiewet de taak om jongeren tot 27 jaar preventieve en passende ondersteuning te bieden. Wanneer terugkeer naar school niet (meer) passend is, dan ondersteunt Fijnder bij het vinden van een leerwerkplek of werk. Gemeenten zijn verplicht om in een verordening vast te leggen hoe zij deze ondersteuning vormgeven. De modelverordening van VNG is op 18 december 2025 verschenen, gemeenten passen aankomende zomer de verordening aan om zo de doelgroep en ondersteuning voor deze doelgroep wettelijk te verankeren.

Naast de wettelijke taken zijn het Doorstroompunt, scholen (MBO en pro/vso), de Arbeidsmarktregio en gemeenten verplicht samen te werken in een aanvullend regionaal programma. Dit programma is mede opgesteld met inbreng van expertise vanuit Fijnder en ligt ter beoordeling bij het ministerie van OCW. De samenwerkingsafspraken tussen betrokken partijen zijn nog in ontwikkeling.

### **1.B Plan van aanpak Optimalisatie Dienstverlening**

De arbeidsmarkt in de Achterhoek blijft structureel krap en verandert snel. Steeds meer inwoners die beschikbaar zijn voor werk hebben ondersteuning nodig om duurzaam te kunnen participeren. Dit geldt in het bijzonder voor jongeren, oudkomers en cliënten met meervoudige problematiek. Voor deze groepen sluit de huidige dienstverlening van Fijnder niet altijd voldoende aan, waardoor duurzame uitstroom en een toekomstbestendige uitvoering onder druk staan.

Met de nieuwe rijksmiddelen voor sociaal ontwikkelbedrijven ontstaat de mogelijkheid om deze opgave gericht aan te pakken. In strategische sessies met gemeenten en in het Dagelijks Bestuur is uitgesproken dat versterking van begeleiding, verlaging van caseloads en uitbreiding van specialistische ondersteuning noodzakelijk zijn om resultaten te realiseren.

Dit Plan van Aanpak geeft hier invulling aan door de dienstverlening te versterken voor zowel werkfitte cliënten met risico op uitval als voor cliënten binnen Perspectief 3 die langdurige en specialistische begeleiding nodig hebben. Met de inzet van trajectbegeleiders, taal-/jobcoaches, een NT2-docent en intensivering van de samenwerking met ketenpartners wordt een stevig fundament gelegd voor duurzame participatie en een toekomstbestendig sociaal ontwikkelbedrijf.

Het bestuur wordt gevraagd de voorgestelde richtinggevende keuzes te onderschrijven, zodat gemeenten en Fijnder gezamenlijk kunnen investeren in de ondersteuning van inwoners die een grotere afstand tot de arbeidsmarkt hebben, met inzet van de beschikbare rijksmiddelen.

### **2.A Gidsen van het Werkcentrum Achterhoek**

In het Werkcentrum Achterhoek bundelen verschillende organisaties hun krachten om de arbeidsmarkt te versterken. Via één centraal punt biedt het Werkcentrum mensen en bedrijven toegang tot relevante kennis en dienstverlening van partners. Naast dienstverlening op het gebied van werk en scholing is ook het loopbaanadvies van het Leerwerkloket ondergebracht bij het nieuwe regionale werkcentrum.

Het Werkcentrum is gestart met de inzet van gidsen als eerste aanspreekpunt voor werkzoekenden, werkenden en werkgevers uit de Achterhoek. Zij wijzen de weg naar relevante informatie en naar de hulp en ondersteuning die nodig is. De gidsen zijn aanwezig bij inlooppunten in de regio waar mensen met vragen kunnen binnenlopen of een afspraak kunnen maken.

## **3.4 Wat heeft het gekost?**

Onderstaand het overzicht van bijstellingen op de uitgaven en bijdragen van het programma Werk en Activering.

### Wet inburgering

De lasten voor de uitvoering van de Wet inburgering worden één op één met de gemeenten verrekend. De raming voor 2026 is bijgesteld op basis van de door het Rijk afgegeven taakstelling voor het huisvesten van statushouders in het eerste halfjaar van 2026. Voor het tweede halfjaar 2026 is de taakstelling overeenkomstig het 1<sup>e</sup> halfjaar gehanteerd. Met de gemeenten worden gesprekken gevoerd over de herijking van de taken die Fijnder uitvoert. Deze wijzigingen zullen meegenomen worden in de Tweede bestuursrapportage 2026.

### Beschut werken

Per 1 januari 2026 zijn de medewerkers met een beschut werken indicatie onder de werkingssfeer van de cao Aan de slag gebracht. De cao Aan de Slag is een collectieve arbeidsovereenkomst die geldt voor mensen met een arbeidsbeperking die niet zelfstandig het minimumloon kunnen verdienen en die na 1 januari 2015 zijn ingestroomd in het beschermd werk. Deze cao is voor de medewerkers beter passend dan de voorheen gehanteerde cao voor uitzendkrachten. Voor Fijnder en gemeenten is een bijkomend voordeel dat deze cao financieel gunstiger is. De secundaire arbeidsvoorwaarden uit zich in deze cao meer in niet financiële componenten, zoals verlof bij doktersbezoek. Voor de begroting van Fijnder leidt dit tot een structurele verlaging van de lasten met € 125.000 voor 2026. Wel moet hierbij de kanttekening worden gemaakt dat deze cao steeds volwassener wordt en niet uitgesloten kan worden dat door toekomstige cao onderhandelingen de kosten zullen gaan toenemen.

### Langdurige loonkostensubsidies

Onder de lasten voor langdurige loonkostensubsidies vallen de aan werkgevers uitbetaalde loonkostensubsidies voor de reguliere doelgroep binnen de participatiewet alsook de geplaatste cliënten met een beschut werken indicatie. De lasten worden bijgesteld op grond van realisatiecijfers en de geraamde indexatie van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Deze lasten worden gefinancierd uit de gebundelde uitkering (BUIG).

### Impulsbudget sociaal ontwikkelbedrijven

Gemeente Berkelland ontvangt als grootste gemeente binnen het samenwerkingsverband het impulsbudget sociaal ontwikkelbedrijven voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. Dit budget wordt aan Fijnder doorbetaald. Het Rijksbudget is verhoogd met € 12.000.

### Budget sociale infrastructuur

De Nederlandse overheid investeert in de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven om werkgelegenheid te creëren voor mensen die moeilijker toegang hebben tot de reguliere arbeidsmarkt. Vanaf 2025 wordt er landelijk een structurele bijdrage van € 35 miljoen per jaar beschikbaar gesteld voor 10.000 extra banen voor mensen die tijdelijk niet regulier aan de slag kunnen. Fijnder geeft hier invulling aan door de dienstverlening te versterken voor zowel werkfitte cliënten met risico op uitval als voor cliënten binnen Perspectief 3 die langdurige en specialistische begeleiding nodig hebben. De bijstelling in deze bestuursrapportage betreft de budgetten voor 2025 en 2026.

### Uitvoeringskosten programma

De uitvoeringskosten voor het programma Werk en activering worden in totaal verlaagd met € 69.000 als gevolg van een vijftal ontwikkelingen:

1. De verlenging van de re-integratieopdracht voor ontheemden Oekraïne uit de gemeente Oost Gelre (€ 36.000);
2. De bijstelling van de caseloadberekening op basis van het cliëntenbestand per 1 januari 2026 (- € 320.000);
3. De bijstelling van ontwikkelopdrachten Taal-/jobcoach, Omkijken en Ontwikkelen en Participeren met Inclusieve Technologie (€ 108.000);
4. De bijstelling van de lasten voor het Uitvoeringsplan toekomstbestendige werkpleerplaats (€ 35.000). De totale kosten blijven ongewijzigd, er heeft een verschuiving in jaarschijven plaatsgevonden;
5. De start van het Plan van aanpak Optimalisatie dienstverlening (€ 72.000);

De bijstellingen onder punten 1 en 2 leiden tot een verlaging van de gemeentelijke bijdrage van in totaal € 284.000. De kosten voor ontwikkelingen 3 t/m 5 worden gedekt door onttrekkingen te doen uit respectievelijk de bestemmingsreserve Re-integratie (€ 210.000) en de bestemmingsreserve Sociale infrastructuur (€ 5.000).

### Mutaties reserves

De incidentele kosten voor ontwikkelopdrachten worden gedekt door hiervoor een onttrekking te doen uit de bestemmingsreserve re-integratie, zoals hierboven aangegeven. Dit leidt tot een totale onttrekking van € 215.000. In totaal wordt een bedrag van € 261.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Sociale

infrastructuur. Dit betreft de ontvangen bijdragen vanuit het impulsbudget sociaal ontwikkelbedrijven (€ 12.000) en vanuit het budget sociale infrastructuur (€ 249.000).

## Samenvatting begrotingswijzigingen programma Werk en activering

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen van het programma Werk en activering weergegeven.

| Begroting Programma Werk en activering<br>(x € 1.000) | Rekening 2025 | Begroting 2026 na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | Nieuwe raming 2026 | Bijstelling begroting 2026 |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Baten                                                 | 17.137        | 18.029                                      | 18.353             | 324                        |
| Lasten                                                | 16.852        | 18.169                                      | 18.447             | 278                        |
| <b>Resultaten baten en lasten</b>                     | <b>285</b>    | <b>-140</b>                                 | <b>-94</b>         | <b>46</b>                  |
| Onttrekking reserves                                  | 232           | 329                                         | 544                | 215                        |
| Toevoeging reserves                                   | 345           | 189                                         | 450                | 261                        |
| <b>Resultaat</b>                                      | <b>172</b>    | <b>0</b>                                    | <b>0</b>           | <b>0</b>                   |

| Specificatie per product<br>(x € 1.000)                 | Rekening 2025 | Begroting 2026 na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | Nieuwe raming 2026 | Bijstelling begroting 2026 |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| <u>Baten</u>                                            |               |                                             |                    |                            |
| Overige ontvangsten                                     | 190           | 29                                          | 29                 | 0                          |
| Debiteurontvangsten                                     | 5             | 0                                           | 0                  | 0                          |
| Debiteurontvangsten LKS                                 | 39            | 20                                          | 40                 | 20                         |
| Wsw detacheringen                                       | 3.313         | 3.386                                       | 3.386              | 0                          |
| Bijdrage gemeenten Wsw begeleid werken                  | 228           | 227                                         | 227                | 0                          |
| Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten                  | 269           | 308                                         | 308                | 0                          |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                      | 919           | 827                                         | 738                | -89                        |
| Bijdrage gemeenten programmakosten                      | 1.791         | 2.432                                       | 2.307              | -125                       |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                  | 3.766         | 3.710                                       | 4.251              | 541                        |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven | 220           | 189                                         | 201                | 12                         |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur               | 0             | 0                                           | 249                | 249                        |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                    | 6.397         | 6.901                                       | 6.617              | -284                       |
| <b>Totaal baten</b>                                     | <b>17.137</b> | <b>18.029</b>                               | <b>18.353</b>      | <b>324</b>                 |
| <u>Lasten</u>                                           |               |                                             |                    |                            |
| Re-integratie                                           | 921           | 1.429                                       | 1.429              | 0                          |
| Doorbetaling Wsw detacheringen                          | 3.313         | 3.386                                       | 3.386              | 0                          |
| Wsw begeleid werken subsidies                           | 228           | 227                                         | 227                | 0                          |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                | 0             | 0                                           | 0                  | 0                          |
| Wsw algemene kosten                                     | 269           | 308                                         | 308                | 0                          |
| Wet inburgering                                         | 919           | 827                                         | 738                | -89                        |
| Langdurige loonkostensubsidies                          | 3.805         | 3.730                                       | 4.291              | 561                        |
| Beschut werken                                          | 940           | 1.032                                       | 907                | -125                       |
| Directe uitvoeringskosten                               | 6.457         | 7.230                                       | 7.161              | -69                        |
| <b>Totaal lasten</b>                                    | <b>16.852</b> | <b>18.169</b>                               | <b>18.447</b>      | <b>278</b>                 |

## Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten zullen worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Re-integratie. De door het Rijk ter beschikking gestelde budgetten voor het toekomstbestendig maken van de sociaal ontwikkelbedrijven worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor deze ontwikkeling.

Dit leidt tot de volgende begrotingswijzigingen.

| Verloopoverzicht Bestemmingsreserve<br>Re-integratie (x € 1.000) | 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | 2026<br>na 1 <sup>e</sup> berap 2026 | Bijstelling<br>begroting 2026 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Saldo 31 december 2025 (rekening 2025)                           | 910                                  | 910                                  | 0                             |
| Toevoegingen                                                     | 0                                    | 0                                    | 0                             |
| Onttrekkingen                                                    | 114                                  | 324                                  | 210                           |
| <b>Raming saldo 31 december 2026</b>                             | <b>796</b>                           | <b>586</b>                           | <b>210</b>                    |

| Verloopoverzicht Bestemmingsreserve<br>Impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven<br>(x € 1.000) | 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | 2026<br>na 1 <sup>e</sup> berap 2026 | Bijstelling<br>begroting 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Saldo 31 december 2025 (rekening 2025)                                                     | 189                                  | 189                                  | 0                             |
| Toevoegingen                                                                               | 189                                  | 450                                  | 261                           |
| Onttrekkingen                                                                              | 215                                  | 220                                  | 5                             |
| <b>Raming saldo 31 december 2026</b>                                                       | <b>163</b>                           | <b>419</b>                           | <b>256</b>                    |

# 4. Programma bestaanszekerheid

## 4.1 Visie

*“Fijnder helpt inwoners die – tijdelijk – niet genoeg geld hebben om van te leven door het verstrekken van financiële bijstand.”*

## 4.2 Programmadoel

*Het bevorderen van financiële stabiliteit en maatschappelijke participatie door inwoners te ondersteunen bij veranderingen. Fijnder verstrekt op een rechtmatige, tijdige, volledige en efficiënte wijze inkomensvoorzieningen aan inwoners die (nog) niet in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien. Daarnaast biedt Fijnder aanvullende inkomensondersteuning om betrokkenheid en deelname aan de samenleving te vergroten.*

## 4.3 Kritische prestatie-indicator

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Flexibilisering en maatwerk:** Het bieden van oplossingen, passend bij de cliëntvraag en indien nodig het uitzetten van vervolgacties naar samenwerkingspartners.

**Vernieuwend aan de slag:** het voortdurend zoeken naar en implementeren van innovatieve oplossingen en methoden om processen te verbeteren en diensten te optimaliseren. Dit kan inhouden dat er gebruik wordt gemaakt van nieuwe technologieën, creatieve benaderingen en het voortdurend aanpassen aan veranderende omstandigheden en behoeften van de doelgroepen die Fijnder bedient.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** De gemeenten, ketenpartners en werkgevers zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

### 4.3.1 Excellente dienstverlening

| Doelstellingen                                                  | Bijstellingen                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A. Werkprocessen worden binnen de gestelde termijn afgehandeld. | A. Wijzigingen beleid meedoen/bestaanszekerheid gemeenten Berkelland & Winterswijk per 1 januari 2026<br>B. Herziening financieringssysteem ROZ |

#### **Toelichting:**

#### **1.A Wijzigingen beleid meedoen/bestaanszekerheid gemeenten Berkelland & Winterswijk per 1 januari 2026**

De gemeenteraad van de gemeente Berkelland heeft op 28 oktober 2025 het *Beleidsplan bestaanszekerheid 2025-2028* vastgesteld. Hierin staat opgenomen dat Fijnder zich richt op alle kindregelingen voor kinderen met een inkomensnorm tot 110%. De bedragen van de kindregelingen zijn verhoogd en het volledige zwemdiploma wordt vergoed. Ook is er per 1 januari 2026 een volwassenenfonds voor alle inwoners tot 130%. Fijnder kan cliënten die al in beeld zijn bij Fijnder uit de gemeente Berkelland actief doorverwijzen bij dit fonds en ondersteunen bij de aanmelding. Deze aanpassingen kunnen leiden tot meer uitgaven op het gebied van de meedoenregelingen.

De gemeente Winterswijk heeft in het kader van de Uitvoeringsagenda Sociaal Domein 2025-2033 de inkomensnorm van de individuele inkomens toeslag, de meedoenregeling voor kinderen en de meedoenregeling voor volwassenen per 1 januari 2026 verhoogd naar 130% van het wettelijk minimum. Deze aanpassing kan zorgen voor een stijging van het aantal aanvragen en daarmee de stijging van de uitgaven. Meer inwoners hebben de mogelijkheid gebruik te maken van deze regeling.

#### 4.B Herziening financieringssysteem ROZ

Eind 2025 is door de gemeenten Hengelo en Enschede een bestuurlijke opdracht bij het ROZ neergelegd om te komen tot een herziening van de financieringsstructuur. Op dit moment dragen deze gemeenten onevenredig veel risico en aandeel in de organisatiekosten. Het streven is te komen tot een transparante systematiek waarbij risico's worden gespreid onder alle deelnemers.

Er is inmiddels een concept bedrijfsplan ROZ 2027-2030 opgesteld met daarin opgenomen een nieuw kostenverdeelmodel. De hoogte van de door Hengelo door te belasten overhead moet nog definitief worden vastgesteld en het bedrijfsplan wordt nog getoetst door een externe partij. De bestuurlijke opdrachtgevers zijn akkoord met de uitwerking van de opdracht. De directie van Hengelo heeft inmiddels het conceptbedrijfsplan vastgesteld. ROZ en Fijnder zullen tot een nieuwe overeenkomst moeten komen. Duidelijk is wel dat deze systematiek zal leiden tot een kostenstijging van de deelnemende gemeenten. Fijnder neemt deze mee in de begroting 2027.

#### 4.3.2 Flexibilisering en maatwerk

| Doelstellingen                                                                                                    | Bijstellingen                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder biedt oplossingen waar de cliënt echt mee geholpen is, waar nodig in samenwerking met andere partijen. | A. Participatiewet in Balans: gewijzigde zoekperiode jongeren |
| 2. Fijnder informeert cliënten vroegtijdig en herhaaldelijk, controle en sancties vinden plaats.                  | A. Implementatie uitvoeringsplan preventie en handhaving      |

#### Toelichting:

##### 1.A Participatiewet in Balans: gewijzigde zoekperiode jongeren

In het kader van de Participatiewet in Balans (spoor 1) zijn wijzigingen doorgevoerd rondom de zoekperiode voor jongeren. Aanleiding hiervoor is dat de wet meer ruimte biedt voor maatwerk en het wegnemen van onnodige drempels voor jongeren bij het aanvragen van ondersteuning. Dit leidt tot het schrappen van de zoekperiode uit de verordening, omdat deze reeds wettelijk is geregeld, en tot het beleggen van de afwijkingsmogelijkheid bij het Dagelijks Bestuur via beleidsregels in plaats van in de verordening. Fijnder heeft beleidsregels vastgesteld waarin is uitgewerkt in welke situaties kan worden afgeweken van de zoekperiode. Hiermee wordt maatwerk voor kwetsbare jongeren geborgd en wordt voorkomen dat problematiek verergert.

De vastgestelde beleidsregels vormen een formele beleidsmatige en juridische borging van de reeds bestaande uitvoeringspraktijk, waarin in specifieke situaties al werd afgezien van toepassing van de zoekperiode.

##### 2.A Implementatie uitvoeringsplan preventie en handhaving

Fijnder heeft de verantwoordelijkheid om de inwoners van de gemeenten Berkelland, Oost-Gelre en Winterswijk optimaal te ondersteunen bij het vinden van passend werk en het bieden van inkomensbegeleiding. Hierbij moet Fijnder toezien op de rechtmatigheid, doelmatigheid en kwaliteit van de ondersteuning. Het uitvoeringsplan preventie en handhaving bevat concrete doelen en acties om te voorkomen dat cliënten, bewust of onbewust, de regels overtreden die samenhangen met het ontvangen van een uitkering.

Het uitvoeringsplan richt zich primair op het voorkomen van oneigenlijk gebruik van uitkeringen en secundair op het opsporen van misbruik binnen de Participatiewet. Het plan bestrijkt twee jaar en blijft flexibel om in te spelen op wetswijzigingen, zoals de Participatiewet in Balans en het wetsvoorstel handhaving sociale zekerheid.

Het uitgangspunt van dit uitvoeringsplan is een balans tussen rechtmatigheid en maatwerk, waarbij Fijnder haar mensgerichte uitvoering blijft nastreven. Met de uitvoering van dit plan wordt een volgende stap in het versterken van de handhavingspraktijk gezet. Regels en rechtvaardigheid worden gecombineerd met begrip en respect voor de menselijke maat.

#### 4.3.3 Vernieuwend aan de slag

| Doelstellingen                                                                             | Bijstellingen                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder onderzoekt welke aanvragen vereenvoudigd en ambtshalve verstrekt kunnen worden. | A. Vereenvoudiging toekenning individuele inkomenstoeslag |
| 2. Fijnder heeft aandacht voor de overgang van uitkering naar werk en vice versa           | A. Inzet garantieknop en inkomensbegeleidingsgesprekken   |

##### *Toelichting:*

##### **1.A Vereenvoudiging toekenning individuele inkomenstoeslag**

Sinds 1 oktober 2025 verstrekt Fijnder de individuele inkomenstoeslag (IIT) automatisch aan cliënten die het jaar daarvoor een aanvraag hebben ingediend en die nog aan alle voorwaarden voldoen. Deze werkwijze is geïmplementeerd en de communicatie richting cliënten is goed verlopen. Hiermee zet Fijnder een belangrijke stap in het vereenvoudigen en toegankelijk maken van voorzieningen voor inwoners.

Per 1 april 2026 wordt deze aanpak verder versterkt door ook cliënten die vermoedelijk in aanmerking komen, maar nog geen aanvraag hebben gedaan, actief te benaderen. Zij worden gericht geïnformeerd over de mogelijkheid tot het aanvragen van IIT en hierbij ondersteund met directe toegang tot de juiste digitale aanvraagmogelijkheden en fysieke formulieren.

##### **2.A Inzet garantieknop en inkomensbegeleidingsgesprekken**

Cliënten die binnen een half jaar opnieuw een uitkering aanvragen na een korte periode van werk, kunnen gebruik maken van de garantieknop. Zij doorlopen dan een verkorte aanvraagprocedure. Dit kan voor de cliënt drempelverlagend werken voor het aanvaarden van werk. De garantieknop is in de eerste drie maanden zeventien keer toegepast. Daarnaast worden inkomensbegeleidingsgesprekken gevoerd met inzet van de Voorzieningenwijzer. Sinds begin 2026 werken de Fijnder gemeenten ook met de Voorzieningenwijzer. Deze tool brengt de financiële situatie van de cliënt in beeld en brengt in kaart voor welke regelingen en toeslagen de cliënt mogelijk in aanmerking komt. Dit kan bijdragen aan meer financiële rust voor de cliënt.

#### 4.3.4 Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers

| Doelstellingen                                                                                                              | Bijstellingen                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1. Borging en doorontwikkeling van de ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening (Samen aan het stuur). | A. Stand van zaken – Implementatie casusregie (Vaste gezicht) |
| 2. Niet-gebruik van regelingen en voorzieningen wordt zoveel mogelijk voorkomen.                                            | A. Heldere en eenduidige communicatie met inwoners            |

##### *Toelichting:*

##### **1.A Stand van zaken – Implementatie casusregie (Vaste gezicht)**

Sinds 2019 wordt gewerkt aan een integrale toegang tot het sociaal domein binnen Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk, waarbij casusregie – het Vaste gezicht – een cruciale schakel vormt. Hoewel eerdere ontwikkelopdrachten hebben geleid tot een gedeelde visie, uitgewerkte werkprocessen en diverse hulpmiddelen (zoals een integraal plan van aanpak en screeningsvragen), blijkt in de praktijk dat casusregie nog onvoldoende consistent wordt toegepast.

De ontwikkeling van Sterke Lokale Teams binnen de gemeenten bepaalt de richting voor de komende jaren.

Casusregie is hierin een essentieel onderdeel. Uit recente gesprekken met gemeenten en Fijnder blijkt dat er voortgang is geboekt, maar dat belangrijke knelpunten verdere implementatie belemmeren. Deze knelpunten betreffen met name:

- verschillen in de uitvoering van de brede intake;
- de noodzaak van het gebruik van verschillende geautomatiseerde systemen (modules in) systemen (o.a. Suite4Sociale Regie) door Fijnder en gemeenten;
- het ontbreken van heldere werkafspraken over wie wanneer het Vaste gezicht is;
- verschillen in competenties en beschikbare formatie voor deze rol.

Op basis van de bevindingen wordt geconcludeerd dat casusregie – behoudens uitzonderlijke situaties waarin continuïteit voor de inwoner dit vereist – het best kan worden belegd bij gemeentelijke medewerkers. Dit sluit aan bij eerdere adviezen over de positionering van Fijnder als tweedelijns organisatie.

Voor de vervolgstap is een gezamenlijk plan van aanpak nodig van de drie gemeenten en Fijnder, gericht op o.a. harmonisatie van intakeprocessen, afspraken over doorverwijzing, het vaststellen van een competentieprofiel en het bepalen van de benodigde formatie.

## **2.A Heldere en eenduidige communicatie met inwoners**

Binnen Fijnder werken we structureel aan het verbeteren van de informatievoorziening richting cliënten over beschikbare regelingen, rechten en plichten. Team Communicatie stemt hiervoor regelmatig af met communicatieadviseurs en beleidsmedewerkers van de drie gemeenten. Zo zorgen we voor eenduidige en afgestemde communicatie over gezamenlijke regelingen.

Daarnaast is vanuit het uitvoeringsplan Preventie en Handhaving een contentkalender ontwikkeld. Op basis hiervan communiceren we met regelmaat via nieuwsbrieven en social media over relevante regelingen, rechten en plichten. Hiermee vergroten we de voorspelbaarheid en continuïteit van onze communicatie en ondersteunen we cliënten om beter geïnformeerd keuzes te maken.

## **4.4 Wat heeft het gekost?**

### Leefgeldverstrekking ontheemden Oekraïne

De Regeling opvang ontheemden Oekraïne is van kracht voor Oekraïners die verblijven in gemeentelijke- of in particuliere opvanglocaties. Fijnder verstrekt het leefgeld aan rechthebbenden. De raming van de lasten wordt bijgesteld op basis van de realisatiecijfers over het eerste kwartaal van 2026. Vooralsnog wordt er in deze raming vanuit gegaan dat er geen noemenswaardige wijzigingen in het aantal gehuisveste ontheemden zal plaatsvinden. De lasten zijn inclusief de uitvoeringskosten voor het verstrekken van het leefgeld en voor de inning van de eigen bijdragen voor deze groep cliënten.

### Bijzondere bijstand/minimabeleid

De kosten voor bijzondere bijstand nemen toe door hogere lasten onder andere voor de individuele inkomens toeslag, de studietoelage en de vergoeding voor ov-passen voor statushouders. De kosten voor de collectieve zorgverzekeringen vallen daarentegen iets lager uit dan geraamd. In totaal is een bijstelling geraamd van € 269.000.

### Schuldhelpverlening BBZ

Door het ROZ wordt schuldhelpverlening geboden aan zelfstandigen. De vraag naar schuldhelpverlening ligt hoger dan begroot. De raming voor 2026 wordt bijgesteld op basis van de realisatiecijfers in de eerste maanden.

### Debiteurontvangsten Oekraïners

Fijnder int de eigen bijdrage voor de ontheemden uit Oekraïne die in gemeentelijke opvang verblijven en aan de voorwaarden voldoen. Een aanzienlijk deel van de ontheemden kent inkomsten uit werk, die maken dat zij de eigen bijdrage voor de huisvesting dienen te betalen. De geïnde bedragen liggen hoger dan begroot doordat eind 2025 de normbedragen door de overheid zijn verhoogd. De inning van deze bijdragen wordt met de gemeenten verrekend door verlaging van de bijdrage voor het leefgeld aan deze ontheemden.

### Uitvoeringskosten

De omvang van de formatie van Fijnder is voor een deel direct gerelateerd aan het aantal cliënten dat Fijnder bedient. Op basis van het aantal cliënten en de raming van het aantal aanvragen worden de uitvoeringskosten voor dit programma met € 17.000 verlaagd.

De uitvoering voor de volwassenregeling voor de gemeente Winterswijk is in 2026 aangepast. Rechthebbende cliënten ontvangen niet langer op declaratiebasis een vergoeding, maar net als bij de kindregeling ontvangen zij een tegoed in de Meedoenapplicatie dat zij voor deze regeling kunnen gebruiken. Deze vereenvoudiging maakt dat de uitvoeringskosten voor deze regeling met € 58.000 verlaagd kunnen worden.

### **Samenvatting begrotingswijzigingen programma Inkomen**

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen voor het jaar 2026 van het programma Inkomen weergegeven.

| Begroting Programma<br>Bestaanszekerheid<br>(x € 1.000) | Rekening<br>2025 | Begroting<br>2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap<br>2025 | Nieuwe<br>raming 2026 | Bijstelling<br>begroting<br>2026 |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Baten                                                   | 31.407           | 33.621                                               | 33.780                | 159                              |
| Lasten                                                  | 30.923           | 33.621                                               | 33.780                | 159                              |
| <b>Resultaten baten en lasten</b>                       | <b>484</b>       | <b>0</b>                                             | <b>0</b>              | <b>0</b>                         |
| Onttrekking reserves                                    | 18               | 0                                                    | 0                     | 0                                |
| Toevoeging reserves                                     | 0                | 0                                                    | 0                     | 0                                |
| <b>Resultaat</b>                                        | <b>502</b>       | <b>0</b>                                             | <b>0</b>              | <b>0</b>                         |

| <b>Specificatie per product</b><br>(x € 1.000)                  | <b>Rekening</b><br><b>2025</b> | <b>Begroting</b><br><b>2026</b><br><b>na 2<sup>e</sup> berap</b><br><b>2025</b> | <b>Nieuwe</b><br><b>raming 2026</b> | <b>Bijstelling</b><br><b>begroting</b><br><b>2026</b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Baten</b>                                                    |                                |                                                                                 |                                     |                                                       |
| Debiteurontvangsten                                             | 596                            | 219                                                                             | 218                                 | 0                                                     |
| Debiteurontvangsten bijzondere bijstand                         | 66                             | 59                                                                              | 60                                  | 0                                                     |
| Debiteurontvangsten BBZ                                         | 159                            | 30                                                                              | 30                                  | 0                                                     |
| Debiteurontvangsten Oekraïners                                  | 450                            | 382                                                                             | 904                                 | 522                                                   |
| Debiteurontvangsten Tozo                                        | 0                              | 0                                                                               | 0                                   | 0                                                     |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                         | 0                              | 0                                                                               | 0                                   | 0                                                     |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                          | 306                            | 361                                                                             | -238                                | -599                                                  |
| Bijdrage gemeenten programmakosten                              | 27.390                         | 29.851                                                                          | 30.162                              | 311                                                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                            | 2.440                          | 2.719                                                                           | 2.644                               | -75                                                   |
| <b>Totaal baten</b>                                             | <b>31.407</b>                  | <b>33.621</b>                                                                   | <b>33.780</b>                       | <b>159</b>                                            |
| <b>Lasten</b>                                                   |                                |                                                                                 |                                     |                                                       |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW, IOAZ)                               | 24.319                         | 26.122                                                                          | 26.122                              | 0                                                     |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                            | 246                            | 198                                                                             | 198                                 | 0                                                     |
| Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) | 0                              | 0                                                                               | 0                                   |                                                       |
| Leefgeld Oekraïners (incl. uitvoeringskosten)                   | 756                            | 743                                                                             | 666                                 | -77                                                   |
| Bijzondere bijstand                                             | 3.123                          | 3.287                                                                           | 3.556                               | 269                                                   |
| Meedoenregelingen                                               | 481                            | 540                                                                             | 540                                 | 0                                                     |
| Schuldhelpverlening BBZ                                         | 42                             | 12                                                                              | 54                                  | 42                                                    |
| Directe uitvoeringskosten                                       | 1.956                          | 2.719                                                                           | 2.644                               | -75                                                   |
| <b>Totaal lasten</b>                                            | <b>30.923</b>                  | <b>33.621</b>                                                                   | <b>33.780</b>                       | <b>159</b>                                            |

## Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de uitvoering van de coronaregeling Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo) worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve Tozo.

| <b>Mutaties Bestemmingsreserve</b><br><b>Tozo (x € 1.000)</b> | <b>Begroting 2026</b><br><b>na 2<sup>e</sup> berap</b><br><b>2025</b> | <b>Nieuwe</b><br><b>raming 2026</b> | <b>Bijstelling</b><br><b>begroting 2026</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Toevoegingen                                                  | 0                                                                     | 0                                   | 0                                           |
| Onttrekkingen                                                 | 0                                                                     | 0                                   | 0                                           |

| <b>Verloopoverzicht Bestemmingsreserve</b><br><b>Tozo (x € 1.000)</b> | <b>2026</b><br><b>na 2<sup>e</sup> berap 2025</b> | <b>2026</b><br><b>na 1<sup>e</sup> berap 2026</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Saldo 31 december 2025 (rekening 2025)                                | 134                                               | 134                                               |
| Toevoegingen                                                          | 0                                                 | 0                                                 |
| Onttrekkingen                                                         | 0                                                 | 0                                                 |
| <b>Raming saldo 31 december 2026</b>                                  | <b>134</b>                                        | <b>134</b>                                        |

# 5. Programma Overhead en algemene kosten

## 5.1 Visie

*“Innovatie en flexibiliteit zijn belangrijke drijfveren voor Fijnder. Fijnder is een lerende organisatie en voortdurend op zoek en in beweging naar nieuwe creatieve wegen om de cliënt centraal te stellen, te voldoen aan de vraag van de doelgroepen en de behoefte van opdrachtgevers”.*

## 5.2 Programmadoel

*De bedrijfsvoering is efficiënt en doelmatig ingericht, de uitvoering is rechtmatig. Daarnaast worden de teams op een dusdanige wijze gefaciliteerd en ondersteund, zodat de professionals zelf verantwoordelijkheid kunnen dragen voor hun werk en de doelen en resultaten die ze moeten bereiken.*

## 5.3 Kritische prestatie-indicator

**Excellente dienstverlening:** Het bieden van service die de verwachtingen van cliënten overtreft. Fijnder is betrokken, flexibel en doelgericht.

**Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers:** Gemeenten, ketenpartners en werkgevers zijn nauw betrokken bij de dienstverlening van Fijnder.

### 5.3.1 Excellente dienstverlening

| Doelstellingen                                                                                                                                                            | Bijstellingen                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf en werkt toe naar een datagedreven organisatie. | A. Doorontwikkeling monitoring inburgering<br>B. Versterking informatiebeveiliging en digitale dienstverlening   |
| 2. Fijnder werkt toe naar een In control statement.                                                                                                                       | A. Doorontwikkeling naar een In Control Statement<br>B. Versterken archief- en informatiebeheer                  |
| 3. Fijnder investeert in mensen en biedt professionals de ruimte om hun eigen professionaliteit verder te ontwikkelen.                                                    | A. Implementatie FijnWijs<br>B. Aandacht voor toenemende psychische problematiek binnen de doelgroep van Fijnder |
| 4. Fijnder draagt met haar inkopen en bedrijfsvoering bij aan duurzaamheid.                                                                                               | A. Aankoop van het pand Batterij 10-12                                                                           |

#### Toelichting:

#### 1.A. Doorontwikkeling monitoring Inburgering

De afgelopen periode is het dashboard Inburgering vernieuwd. Aanleiding hiervoor was de upgrade van een van de bronapplicaties naar een nieuw platform. Deze technische modernisering heeft het

mogelijk gemaakt om een verbeterde koppeling te realiseren met een andere bronapplicatie. Hierdoor is de datakwaliteit toegenomen en kunnen gegevens consistent en efficiënter worden samengebracht. In het vernieuwde dashboard zijn aanvullende inzichten verwerkt, waardoor gemeenten beter worden ondersteund in het monitoren en het verkrijgen van inzichten van de voortgang en uitvoering van de Wet inburgering. Deze ontwikkeling draagt bij aan meer betrouwbare sturingsinformatie, ondanks de blijvende complexiteit van de administratieve verwerking over meerdere, nog niet volledig geïntegreerde systemen.

### **1.B Versterking informatiebeveiliging en digitale dienstverlening**

Fijnder blijft gerichte stappen zetten in haar digitale transformatie. Er is verder geïnvesteerd in de modernisering van processen en systemen, met blijvende aandacht voor veiligheid, toegankelijkheid en efficiëntie. De implementatie van een ISMS-systeem, het structureel uitvoeren van DPIA's en de lopende aanbesteding voor 24/7 monitoring vormen hierbij een stevig fundament. In de afgelopen periode is, samen met onze ICT-partner, een SIEM/SOC-oplossing geïmplementeerd. Dit betreft een combinatie van Security Information and Event Management (SIEM) en een Security Operations Center (SOC), waarmee beveiligingsgebeurtenissen continu worden gemonitord, geanalyseerd en opgevolgd. Hiermee is de detectie- en responscapaciteit op dreigingen significant versterkt. Ook op het gebied van endpoint security zijn concrete stappen gezet. Verouderde notebooks (circa vijf jaar oud) zijn vervangen door nieuwe, beter beveiligde exemplaren. Daarbij zijn aanvullende beveiligingsmaatregelen doorgevoerd, zoals het blokkeren van USB-poorten voor datadragers, het beperken van lokale gebruikersrechten en het standaardiseren van het gebruik van één browser. Deze maatregelen verkleinen het aanvalsoppervlak en dragen bij aan een beheersbare en uniforme werkomgeving.

Het privacybeheer is verder geprofessionaliseerd met de inzet van Privacy Workspace en de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer is bij Fijnder geïmplementeerd. Daarnaast is de digitale dienstverlening verder versterkt. Naast de reeds gerealiseerde e-formulieren en DigiD-integratie is de meedoen-applicatie (Forus) voorzien van DigiD-authenticatie, waarbij het betrouwbaarheidsniveau is verhoogd van 'Standaard' naar 'Substantieel'. Dit verhoogt de zekerheid over de identiteit van gebruikers en sluit beter aan bij de vereiste beveiligingsniveaus voor dienstverlening.

Intern is het sociaal intranet breed in gebruik genomen en is de overstap naar een moderne werkplekomgeving via Liquit nagenoeg afgerond. Deze ontwikkelingen dragen bij aan een toekomstbestendige, veilige en gebruiksvriendelijke digitale werkomgeving.

### **2.A Doorontwikkeling naar een In Control Statement**

Het Algemeen Bestuur heeft de ambitie uitgesproken om in de komende jaren toe te werken naar een In Control Statement. Een In Control Statement is een verklaring van de organisatie waarin wordt bevestigd dat de organisatie haar doelstellingen beheerst en rechtmatig realiseert dankzij een adequaat ingericht systeem van interne beheersing.

Voor de doorontwikkeling van het interne beheersingssysteem heeft een extern adviesbureau bij de start van Fijnder het ambitieniveau van de organisatie op de verschillende aandachtsgebieden in kaart gebracht. Daarbij is vastgesteld dat wordt voldaan aan het minimale niveau van rechtmatigheid.

Om een vervolgstap te zetten richting de ambitie om te komen tot een In Control Statement, wordt momenteel een quickscan uitgevoerd op deze aandachtsgebieden. De resultaten hiervan worden medio dit jaar aan het management gepresenteerd. Op basis daarvan wordt een plan van aanpak opgesteld, inclusief een helder normenkader, concrete actiepunten en bijbehorende streefdata.

### **2.B Versterken archief- en informatiebeheer**

In het kader van het reguliere interbestuurlijk toezicht heeft Fijnder medio 2025 van de Provincie een verzoek ontvangen om de toezichtsinformatie over het archief- en informatiebeheer over 2025 uiterlijk 1 maart 2026 aan te leveren. Dit verzoek heeft aanleiding gegeven om het archief- en informatiebeheer binnen Fijnder integraal te

bezien en waar nodig te versterken. Daarbij is onderkend dat dit onderwerp in de afgelopen jaren, onder andere door de coronaperiode en de vorming van Fijnder, minder nadrukkelijk aandacht heeft gehad.

Met ondersteuning van externe expertise is voortvarend gewerkt aan het verbeteren en professionaliseren van het informatie- en archiefbeheer. Dit heeft geresulteerd in de vaststelling van diverse samenhangende beleids- en uitvoeringsdocumenten, waarmee duidelijke kaders zijn geformuleerd voor sturing, uitvoering en kwaliteitsborging. Conform de Archiefwet heeft het Algemeen Bestuur de kaderstellende rol vervuld door vaststelling van de geactualiseerde Archiefverordening. Het Dagelijks Bestuur heeft de bijbehorende uitvoeringsdocumenten vastgesteld. Daarnaast is ter versterking van de structurele borging en monitoring het Strategisch Informatie Overleg (SIO) ingesteld.

Met deze besluiten zijn zowel de wettelijke vereisten als de interne inrichting van het informatie- en archiefbeheer formeel verankerd en is een belangrijke kwaliteitsslag gerealiseerd. De archivaris en de archiefinspecteur hebben hun waardering uitgesproken voor de voortvarendheid en de zorgvuldige wijze waarop Fijnder dit verbetertraject heeft opgepakt.

### **3.A Implementatie FijnWijs**

Fijnder heeft de HR-cyclus en het leren & ontwikkelen versterkt door de inzet van één geïntegreerde applicatie: FijnWijs. Deze applicatie ondersteunt het voeren en vastleggen van gesprekken, het stellen van doelen en het volgen van voortgang. Met FijnWijs beschikken medewerkers en leidinggevendenden over een duidelijke en eenduidige structuur voor ontwikkeling. Gesprekken, competenties en gemaakte afspraken worden digitaal vastgelegd. Hiervoor is het algemene functieboek vertaald naar de voor elke functie relevante competenties en het bijbehorende gedrag.

Leerlijnen vormen een belangrijk onderdeel en bieden op maat gemaakte leerpaden voor inwerken, vakmanschap, verplichte trainingen en organisatie-specifieke thema's. De applicatie maakt ontwikkeling zichtbaar via dashboards, rapportages en feedbackmomenten. Dit alles draagt bij aan een sterkere leercultuur, betere gesprekskwaliteit en meer inzicht in groei voor zowel medewerkers als leidinggevendenden.

### **3.B Aandacht voor toenemende psychische problematiek binnen de doelgroep van Fijnder**

Binnen Fijnder zien we dat steeds meer cliënten te maken hebben met psychische klachten. Een ontwikkeling die ook landelijk zichtbaar is, vooral onder jongeren. Met name kwetsbare groepen zoals praktisch opgeleiden, jongeren met een migratieachtergrond, statushouders en zwerfjongeren ervaren hierdoor een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Deze toename vraagt om intensievere en beter afgestemde begeleiding. Daarom investeert Fijnder structureel in de kennis en vaardigheden van medewerkers, onder andere via Mental Health First Aid-trainingen en door psychische belastbaarheid een vaste plek te geven binnen het IGM-model. Voor 2026 staan extra activiteiten gepland. We ontwikkelen een verdiepend traject gericht op psychiatrie en jongeren en via ons Ontwikkellab worden workshops aangeboden over neurodivergentie. Hiermee vergroten we het begrip voor verschillende manieren van denken, leren en functioneren. Door deze gerichte investeringen versterken we onze deskundigheid en kunnen we inwoners met psychische problematiek beter ondersteunen richting participatie en werk. Dit vraagt om blijvende samenwerking tussen sociaal domein, zorg en GGZ. Een ontwikkeling die wij dit jaar actief oppakken.

### **4.A Aankoop van het pand Batterij 10-12**

De aankoop van het pand per 1 juli 2026 heeft financiële effecten die geleidelijk tot structurele besparingen leiden ten opzichte van voortzetting van de huursituatie. In de eerste drie jaren na aankoop zijn de besparingen nog beperkt. Vanaf 2029 ontstaat een structureel voordeel van circa € 17.500 per jaar, dat vervolgens verder oploopt tot ruim € 70.000 per jaar vanaf 2034. Hiermee draagt de aankoop op langere termijn bij aan een gunstiger structureel financieel perspectief.

### 5.3.2 Samenwerking met gemeenten, ketenpartners en werkgevers

| Doelstellingen                                                                                                                | Bijstellingen                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. Fijnder werkt intensief als samenwerkingspartner samen met de gemeenten, andere organisaties en werkgevers.                | Geen bijstelling                             |
| 2. Fijnder herijkt haar koers in afstemming met de gemeenten, om zich als toekomstbestendig werk-leerbedrijf te positioneren. | A. Plan van aanpak integrale dienstverlening |

#### 2.A Plan van aanpak integrale dienstverlening

Het Dagelijks Bestuur heeft op 4 mei 2026 ingestemd met het plan van aanpak Optimalisatie dienstverlening Fijnder. Dit plan richt zich op het versterken en toekomstbestendig maken van de dienstverlening voor zowel werkfitte cliënten als cliënten met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Kern van de aanpak is intensivering van begeleiding, verlaging van caseloads en uitbreiding van ondersteunende functies, waaronder trajectbegeleiding, taal-/jobcoaching en NT2-ondersteuning.

Het plan maakt gebruik van het beschikbaar gestelde impulsbudget en infrastructurele middelen. Daarnaast wordt de Rijksbijdrage sociale infrastructuur via een begrotingswijziging toegevoegd aan de begroting van Fijnder. Eenmalige kosten voor onder meer opleiding, projectleiding en monitoring worden gedekt uit de bestemmingsreserve re-integratie.

Met deze besluitvorming wordt invulling gegeven aan de gezamenlijke ambitie van gemeenten en Fijnder om inwoners met een grotere ondersteuningsbehoefte beter te begeleiden richting duurzame participatie en werk. De uitvoering en effecten van de aanpak worden gemonitord en waar nodig bijgesteld.

## 5.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Overhead en algemene kosten

#### Overhead

De raming van de overhead kosten wordt verlaagd met € 181.000, vanwege:

- Verlaging uitvoeringskosten vanwege extra inkomsten voor personeel en dienstverlening, waaronder de bijdrage vanuit het WSPA (-€ 106.000);
- Lagere afschrijvingslasten doordat investeringskredieten in 2025 niet volledig zijn benut (-€ 22.000);
- Lagere huisvestingskosten (exclusief rente) als gevolg van de aankoop van het pand (-€ 53.000).

#### Treasury

Voor de aanschaf van het pand wordt financiering aangetrokken, dit leidt naar verwachting tot € 36.000 hogere rentelasten in 2026.

## Samenvatting begrotingswijzigingen programma Overhead en algemene kosten

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen van het programma Overhead en algemene kosten weergegeven.

| Begroting Programma Overhead en algemene kosten<br>(x € 1.000) | Rekening 2025 | Begroting 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | Nieuwe raming 2026 | Bijstelling begroting 2026 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Baten                                                          | 7.850         | 7.939                                          | 7.794              | -145                       |
| Lasten                                                         | 7.488         | 7.989                                          | 7.844              | -145                       |
| <b>Resultaten baten en lasten</b>                              | <b>362</b>    | <b>-50</b>                                     | <b>-50</b>         | <b>0</b>                   |
| Onttrekking reserves                                           | 177           | 50                                             | 50                 | 0                          |
| Toevoeging reserves                                            | 326           | 0                                              | 0                  | 0                          |
| <b>Resultaat</b>                                               | <b>213</b>    | <b>0</b>                                       | <b>0</b>           | <b>0</b>                   |

| Specificatie per product<br>(x € 1.000) | Rekening 2025 | Begroting 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | Nieuwe raming 2026 | Bijstelling begroting 2026 |
|-----------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| <u>Baten</u>                            |               |                                                |                    |                            |
| Overige algemene baten                  | 485           | 0                                              | 0                  | 0                          |
| Treasury                                | 101           | 0                                              | 0                  | 0                          |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten    | 7.264         | 7.939                                          | 7.794              | -145                       |
| <b>Totaal baten</b>                     | <b>7.850</b>  | <b>7.939</b>                                   | <b>7.794</b>       | <b>-145</b>                |
| <u>Lasten</u>                           |               |                                                |                    |                            |
| Algemene lasten                         | 0             | 30                                             | 30                 | 0                          |
| Treasury                                | 19            | 23                                             | 59                 | 36                         |
| Overhead                                | 7.469         | 7.936                                          | 7.755              | -181                       |
| <b>Totaal lasten</b>                    | <b>7.488</b>  | <b>7.989</b>                                   | <b>7.844</b>       | <b>-145</b>                |

## Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de uitvoering van de projecten zoals opgenomen in de i-visie worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve ICT.

| Verloopoverzicht Bestemmingsreserve ICT (x € 1.000) | 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 | 2026<br>na 1 <sup>e</sup> berap 2026 | Bijstelling begroting 2026 |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Saldo 31 december 2025 (rekening 2025)              | 390                                  | 390                                  | 0                          |
| Toevoegingen                                        | 0                                    | 0                                    | 0                          |
| Onttrekkingen                                       | 50                                   | 50                                   | 0                          |
| <b>Raming saldo 31 december 2026</b>                | <b>340</b>                           | <b>340</b>                           | <b>0</b>                   |

## Investeringskredieten

Op 22 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om per 1 juli 2026 over te gaan tot aanschaf van het pand aan de Batterij te Groenlo en hiervoor een investeringskrediet ter hoogte van € 2,4 miljoen beschikbaar te stellen.

| Investeringskredieten<br>(x 1.000) | Begroting<br>2026 na<br>2 <sup>e</sup> berap<br>2025 | Nieuwe<br>raming<br>2026 | Bijstelling<br>begroting<br>2026 |
|------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Meubilair en overig                | 50                                                   | 50                       | 0                                |
| Vervanging ICT-middelen            | 170                                                  | 170                      | 0                                |
| Pand Batterij 10-12, Groenlo       | 0                                                    | 2.400                    | 2.400                            |
| Zonnepanelen                       | 150                                                  | 150                      | 0                                |
| <b>Totaal</b>                      | <b>370</b>                                           | <b>2.770</b>             | <b>2.400</b>                     |

## Overzicht incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2026 en de voorgestelde begrotingswijzigingen 2026 zijn de volgende incidentele baten en - lasten opgenomen.

| Incidentele baten<br>2026<br>(x € 1.000)                                                                                            | Begroting 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 |            | Nieuwe<br>raming 2026 |            | Bijstelling<br>begroting 2026 |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|-----------------------|------------|-------------------------------|------------|
| Programma Werk en activering<br><i>Onttrekking reserve re-integratie</i><br><i>Onttrekking reserve soc</i><br><i>infrastructuur</i> | 114<br>215                                     | 329        | 324<br>220            | 544        | 210<br>5                      | 215        |
| Programma Overhead<br><i>Onttrekking reserve ICT</i>                                                                                | 50                                             | 50         | 50                    | 50         | 0                             | 0          |
| <b>Totaal baten</b>                                                                                                                 |                                                | <b>379</b> |                       | <b>594</b> |                               | <b>215</b> |

| Incidentele lasten<br>2026<br>(x € 1.000)                                                                                                                                            | Begroting 2026<br>na 2 <sup>e</sup> berap 2025 |            | Nieuwe<br>raming 2026 |            | Bijstelling<br>begroting 2026 |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|-----------------------|------------|-------------------------------|------------|
| Programma Werk en activering<br><i>Ontwikkelopdrachten re-integratie</i><br><i>Uitvoeringsplan werkpleerplaats</i><br><i>Plan van aanpak Optimalisatie</i><br><i>dienstverlening</i> | 22<br>307<br>0                                 | 329        | 130<br>342<br>72      | 544        | 108<br>35<br>72               | 215        |
| Programma Overhead<br><i>Projecten i-visie</i>                                                                                                                                       | 50                                             | 50         | 50                    | 50         | 0                             | 0          |
| <b>Totaal lasten</b>                                                                                                                                                                 |                                                | <b>379</b> |                       | <b>594</b> |                               | <b>215</b> |

# 6. Samenvatting besluitvorming

## Besluitvorming

Wij vragen u te besluiten tot vaststelling van de tweede begrotingswijziging 2026 waarbij de volgende wijzigingen op de begroting plaatsvinden op onderstaande budgetten per gemeente:

| Budget<br>(x € 1.000)                                      | Begrotingswijzigingen 2026 |             |                     |             |                      |             |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                                                            | Gemeente Berkelland        |             | Gemeente Oost Gelre |             | Gemeente Winterswijk |             |
|                                                            | Structureel                | Incidenteel | Structureel         | Incidenteel | Structureel          | Incidenteel |
| <b>BATEN</b>                                               |                            |             |                     |             |                      |             |
| <u>Programma Werk en Activering</u>                        |                            |             |                     |             |                      |             |
| Debiteurontvangsten LKS                                    | 11                         |             | 6                   |             | 3                    |             |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                         | -35                        |             | -27                 |             | -27                  |             |
| Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen                  | -52                        |             | -70                 |             | -3                   |             |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                     | 179                        |             | 195                 |             | 167                  |             |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget sociaal ontwikkelbedrijven | 12                         |             |                     |             |                      |             |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                  | 59                         | 54          | 33                  | 29          | 38                   | 36          |
| Mutaties reserves                                          |                            | 84          |                     | 53          |                      | 78          |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                       | -126                       |             | -42                 |             | -116                 |             |
| <u>Programma Bestaanszekerheid</u>                         |                            |             |                     |             |                      |             |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                           | 261                        |             | 141                 |             | 120                  |             |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                     | -343                       |             | -141                |             | -115                 |             |
| Bijdrage gemeenten programmakosten                         | 8                          |             | 120                 |             | 183                  |             |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                       | -7                         |             | -4                  |             | -64                  |             |
| <u>Programma Overhead en algemene kosten</u>               |                            |             |                     |             |                      |             |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten                       | -58                        |             | -35                 |             | -52                  |             |
| <b>Totaal baten</b>                                        | <b>-91</b>                 | <b>138</b>  | <b>176</b>          | <b>82</b>   | <b>134</b>           | <b>114</b>  |
| <b>Lasten</b>                                              |                            |             |                     |             |                      |             |
| <u>Programma Werk en Activering</u>                        |                            |             |                     |             |                      |             |
| Wet inburgering                                            | -35                        |             | -27                 |             | -27                  |             |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 190                        |             | 201                 |             | 170                  |             |
| Beschut werken                                             | -52                        |             | -70                 |             | -3                   |             |
| Mutaties reserves                                          | 71                         | 54          | 33                  | 29          | 38                   | 36          |
| Directe uitvoeringskosten                                  | -126                       | 84          | -42                 | 53          | -116                 | 78          |
| <u>Programma Bestaanszekerheid</u>                         |                            |             |                     |             |                      |             |
| Leefgeld Oekraïners                                        | -82                        |             |                     |             | 5                    |             |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | -1                         |             | 93                  |             | 177                  |             |
| Schuldhelpverlening BBZ                                    | 9                          |             | 27                  |             | 6                    |             |
| Directe uitvoeringskosten                                  | -7                         |             | -4                  |             | -64                  |             |
| <u>Programma Overhead en algemene kosten</u>               |                            |             |                     |             |                      |             |
| Treasury                                                   | 14                         |             | 9                   |             | 13                   |             |
| Overhead                                                   | -72                        |             | -44                 |             | -65                  |             |
| <b>Totaal lasten</b>                                       | <b>-91</b>                 | <b>138</b>  | <b>176</b>          | <b>82</b>   | <b>134</b>           | <b>114</b>  |

# BIJLAGEN

## Bijlage A. Overzicht baten en lasten 2026

| Totaal                                                    | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 192               | 0                       | 29                            | 0                            | 29                  |
| Debiteurenontvangsten                                     | 4                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 39                | 0                       | 20                            | 20                           | 40                  |
| WSW detacheringen*                                        | 3.312             | 3.407                   | 3.386                         | 0                            | 3.386               |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 269               | 286                     | 308                           | 0                            | 308                 |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 228               | 227                     | 227                           | 0                            | 227                 |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 919               | 846                     | 827                           | -89                          | 738                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 3.766             | 3.809                   | 3.710                         | 541                          | 4.251               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 1.792             | 2.193                   | 2.432                         | -125                         | 2.307               |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 220               | 189                     | 189                           | 12                           | 201                 |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 | 0                 | 0                       | 0                             | 249                          | 249                 |
| Mutaties reserves                                         | 232               | 22                      | 329                           | 215                          | 544                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 6.397             | 6.850                   | 6.901                         | -284                         | 6.617               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>17.370</b>     | <b>17.829</b>           | <b>18.358</b>                 | <b>539</b>                   | <b>18.897</b>       |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 596               | 218                     | 218                           | 0                            | 218                 |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 66                | 60                      | 60                            | 0                            | 60                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 159               | 47                      | 30                            | 0                            | 30                  |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                          | 450               | 0                       | 382                           | 522                          | 904                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 27.390            | 29.938                  | 29.851                        | 311                          | 30.162              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                    | 306               | 829                     | 361                           | -599                         | -238                |
| Mutaties reserves                                         | 18                | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.440             | 2.654                   | 2.719                         | -75                          | 2.644               |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>31.425</b>     | <b>33.746</b>           | <b>33.621</b>                 | <b>159</b>                   | <b>33.780</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige algemene baten                                    | 485               | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Treasury                                                  | 101               | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Overhead                                                  | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 177               | 50                      | 50                            | 0                            | 50                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 7.264             | 7.939                   | 7.939                         | -145                         | 7.794               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>8.027</b>      | <b>7.989</b>            | <b>7.989</b>                  | <b>-145</b>                  | <b>7.844</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>56.822</b>     | <b>59.564</b>           | <b>59.968</b>                 | <b>553</b>                   | <b>60.521</b>       |

\* inclusief de detachingsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarvan.

| <b>Totaal</b>                                              | <b>Werkelijk<br/>2025</b> | <b>Begroting<br/>2026</b>       | <b>Begroting<br/>2026</b>             | <b>Begroting<br/>2026</b>            | <b>Begroting<br/>2026</b>   |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| <b>(x € 1.000 )</b>                                        |                           | <b>Primitieve<br/>begroting</b> | <b>na wijziging 2e<br/>Berap 2025</b> | <b>Wijzigingen 1e<br/>Berap 2026</b> | <b>Na 1e Berap<br/>2026</b> |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| Re-integratie                                              | 921                       | 1.429                           | 1.429                                 | 0                                    | 1.429                       |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0                         | 0                               | 0                                     | 0                                    | 0                           |
| Beschut werken                                             | 940                       | 764                             | 1.032                                 | -125                                 | 907                         |
| Doorbetalings WSW detacheringen*                           | 3.312                     | 3.407                           | 3.386                                 | 0                                    | 3.386                       |
| Wsw algemene kosten                                        | 269                       | 286                             | 308                                   | 0                                    | 308                         |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 228                       | 227                             | 227                                   | 0                                    | 227                         |
| Wet inburgering                                            | 919                       | 846                             | 827                                   | -89                                  | 738                         |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 3.805                     | 3.809                           | 3.730                                 | 561                                  | 4.291                       |
|                                                            |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
|                                                            |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| Mutaties reserves                                          | 345                       | 189                             | 189                                   | 261                                  | 450                         |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 6.458                     | 6.872                           | 7.230                                 | -69                                  | 7.161                       |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>17.197</b>             | <b>17.829</b>                   | <b>18.358</b>                         | <b>539</b>                           | <b>18.897</b>               |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 24.320                    | 26.687                          | 26.122                                | 0                                    | 26.122                      |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 245                       | 227                             | 198                                   | 0                                    | 198                         |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0                         | 0                               | 0                                     | 0                                    | 0                           |
| Leefgeld Oekraïners (incl. uitvoeringskosten)              | 756                       | 829                             | 743                                   | -77                                  | 666                         |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 3.125                     | 2.797                           | 3.287                                 | 269                                  | 3.556                       |
| Meedoenregelingen                                          | 480                       | 540                             | 540                                   | 0                                    | 540                         |
| Schulphulpverlening/Stadsbank                              | 42                        | 12                              | 12                                    | 42                                   | 54                          |
|                                                            | 0                         | 0                               | 0                                     | 0                                    | 0                           |
| Mutaties reserves                                          | 0                         | 0                               | 0                                     | 0                                    | 0                           |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 1.955                     | 2.654                           | 2.719                                 | -75                                  | 2.644                       |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>30.923</b>             | <b>33.746</b>                   | <b>33.621</b>                         | <b>159</b>                           | <b>33.780</b>               |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| Algemene baten en lasten                                   | 0                         | 30                              | 30                                    | 0                                    | 30                          |
| Treasury                                                   | 19                        | 23                              | 23                                    | 36                                   | 59                          |
| Overhead                                                   | 7.469                     | 7.936                           | 7.936                                 | -181                                 | 7.755                       |
| Mutatie reserves/rekeningresultaat                         | 326                       | 0                               | 0                                     | 0                                    | 0                           |
|                                                            | 887                       |                                 |                                       |                                      |                             |
|                                                            |                           |                                 |                                       |                                      |                             |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>8.701</b>              | <b>7.989</b>                    | <b>7.989</b>                          | <b>-145</b>                          | <b>7.844</b>                |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>56.821</b>             | <b>59.564</b>                   | <b>59.968</b>                         | <b>553</b>                           | <b>60.521</b>               |

| Berkelland                                                | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 89                |                         | 15                            |                              | 15                  |
| Debiteurenontvangsten                                     | 1                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 22                |                         | 10                            | 11                           | 21                  |
| WSW detacheringen                                         | 1.242             | 1.287                   | 1.287                         |                              | 1.287               |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 142               | 146                     | 160                           |                              | 160                 |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 61                | 61                      | 61                            |                              | 61                  |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 485               | 343                     | 335                           | -35                          | 300                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 2.030             | 2.121                   | 2.038                         | 179                          | 2.217               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 840               | 893                     | 1.077                         | -52                          | 1.025               |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 220               | 189                     | 189                           | 12                           | 201                 |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 |                   |                         | 0                             | 113                          | 113                 |
| Mutaties reserves                                         | 101               | 9                       | 129                           | 84                           | 213                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.588             | 2.748                   | 2.799                         | -126                         | 2.673               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>7.821</b>      | <b>7.797</b>            | <b>8.100</b>                  | <b>186</b>                   | <b>8.286</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 213               | 71                      | 71                            |                              | 71                  |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 24                | 26                      | 26                            |                              | 26                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 79                | 25                      | 10                            |                              | 10                  |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                          | 216               |                         | 182                           | 261                          | 443                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 10.887            | 11.594                  | 11.920                        | 8                            | 11.928              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                    | 183               | 364                     | 189                           | -343                         | -154                |
| Mutaties reserves                                         | 6                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 927               | 1.015                   | 1.040                         | -7                           | 1.033               |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.535</b>     | <b>13.095</b>           | <b>13.438</b>                 | <b>-81</b>                   | <b>13.357</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige algemene baten                                    | 187               |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Treasury                                                  | 39                |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Overhead                                                  | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 68                | 20                      | 20                            |                              | 20                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 2.797             | 3.120                   | 3.120                         | -58                          | 3.062               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>3.091</b>      | <b>3.140</b>            | <b>3.140</b>                  | <b>-58</b>                   | <b>3.082</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>23.447</b>     | <b>24.032</b>           | <b>24.678</b>                 | <b>47</b>                    | <b>24.725</b>       |

| Berkelland                                                 | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Re-integratie                                              | 404               | 586                     | 586                           |                              | 586                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Beschut werken                                             | 473               | 307                     | 506                           | -52                          | 454                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 1.242             | 1.287                   | 1.287                         |                              | 1.287               |
| Wsw algemene kosten                                        | 142               | 146                     | 160                           |                              | 160                 |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 61                | 61                      | 61                            |                              | 61                  |
| Wet inburgering                                            | 485               | 343                     | 335                           | -35                          | 300                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 2.052             | 2.121                   | 2.048                         | 190                          | 2.238               |
|                                                            |                   |                         | 0                             |                              | 0                   |
|                                                            |                   |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Mutaties reserves                                          | 273               | 189                     | 189                           | 125                          | 314                 |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 2.622             | 2.757                   | 2.928                         | -42                          | 2.886               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>7.754</b>      | <b>7.797</b>            | <b>8.100</b>                  | <b>186</b>                   | <b>8.286</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 9.448             | 10.159                  | 10.159                        |                              | 10.159              |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 113               | 117                     | 104                           |                              | 104                 |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Leefgeld Oekraïners (incl. uitvoeringskosten)              | 398               | 364                     | 371                           | -82                          | 289                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 1.458             | 1.261                   | 1.585                         | -1                           | 1.584               |
| Meedoenregelingen                                          | 168               | 173                     | 173                           |                              | 173                 |
| Schuldhulpverlening/Stadsbank                              | 15                | 6                       | 6                             | 9                            | 15                  |
| Mutaties reserves                                          | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 740               | 1.015                   | 1.040                         | -7                           | 1.033               |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.340</b>     | <b>13.095</b>           | <b>13.438</b>                 | <b>-81</b>                   | <b>13.357</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0                 | 12                      | 12                            |                              | 12                  |
| Treasury                                                   | 7                 | 9                       | 9                             | 14                           | 23                  |
| Overhead                                                   | 2.876             | 3.119                   | 3.119                         | -72                          | 3.047               |
| Mutatie reserves                                           | 125               |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Onverdeeld resultaat                                       | 0                 |                         |                               |                              |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>3.008</b>      | <b>3.140</b>            | <b>3.140</b>                  | <b>-58</b>                   | <b>3.082</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>23.102</b>     | <b>24.032</b>           | <b>24.678</b>                 | <b>47</b>                    | <b>24.725</b>       |

| Oost Gelre                                                | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 46                |                         | 8                             |                              | 8                   |
| Debiteurenontvangsten                                     | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 10                |                         | 5                             | 6                            | 11                  |
| WSW detacheringen                                         | 1.068             | 1.135                   | 1.135                         |                              | 1.135               |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 54                | 56                      | 59                            |                              | 59                  |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 58                | 57                      | 57                            |                              | 57                  |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 262               | 251                     | 246                           | -27                          | 219                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 861               | 792                     | 823                           | 195                          | 1.018               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 450               | 700                     | 693                           | -70                          | 623                 |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 |                   |                         | 0                             | 62                           | 62                  |
| Mutaties reserves                                         | 49                | 5                       | 81                            | 53                           | 134                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 1.521             | 1.658                   | 1.658                         | -42                          | 1.616               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>4.379</b>      | <b>4.654</b>            | <b>4.765</b>                  | <b>177</b>                   | <b>4.942</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 109               | 56                      | 56                            |                              | 56                  |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 17                | 18                      | 18                            |                              | 18                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 27                | 7                       | 10                            |                              | 10                  |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                          | 120               |                         | 100                           | 141                          | 241                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 5.673             | 6.033                   | 6.164                         | 120                          | 6.284               |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                    | 16                | 195                     | 48                            | -141                         | -93                 |
| Mutaties reserves                                         | 7                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 574               | 624                     | 640                           | -4                           | 636                 |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>6.543</b>      | <b>6.933</b>            | <b>7.036</b>                  | <b>116</b>                   | <b>7.152</b>        |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              | 0                   |
| Overige algemene baten                                    | 117               |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Treasury                                                  | 24                |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Overhead                                                  | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 43                | 12                      | 12                            |                              | 12                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 1.758             | 1.948                   | 1.948                         | -35                          | 1.913               |
| Onverdeeld resultaat                                      | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>1.942</b>      | <b>1.960</b>            | <b>1.960</b>                  | <b>-35</b>                   | <b>1.925</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>12.864</b>     | <b>13.547</b>           | <b>13.761</b>                 | <b>258</b>                   | <b>14.019</b>       |

| Oost Gelre                                                 | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Re-integratie                                              | 213               | 409                     | 409                           |                              | 409                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Beschut werken                                             | 251               | 291                     | 292                           | -70                          | 222                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 1.068             | 1.135                   | 1.135                         |                              | 1.135               |
| Wsw algemene kosten                                        | 54                | 56                      | 59                            |                              | 59                  |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 58                | 57                      | 57                            |                              | 57                  |
| Wet inburgering                                            | 262               | 251                     | 246                           | -27                          | 219                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 871               | 792                     | 828                           | 201                          | 1.029               |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| Mutaties reserves                                          | 32                |                         | 0                             | 62                           | 62                  |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 1.530             | 1.663                   | 1.739                         | 11                           | 1.750               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>4.339</b>      | <b>4.654</b>            | <b>4.765</b>                  | <b>177</b>                   | <b>4.942</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 4.952             | 5.355                   | 5.355                         |                              | 5.355               |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 74                | 33                      | 25                            |                              | 25                  |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 136               | 195                     | 148                           |                              | 148                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 667               | 569                     | 711                           | 93                           | 804                 |
| Meedoenregelingen                                          | 117               | 154                     | 154                           |                              | 154                 |
| Schuldhulpverlening/Stadsbank                              | 17                | 3                       | 3                             | 27                           | 30                  |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| Mutaties reserves                                          | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 466               | 624                     | 640                           | -4                           | 636                 |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>6.429</b>      | <b>6.933</b>            | <b>7.036</b>                  | <b>116</b>                   | <b>7.152</b>        |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0                 | 7                       | 7                             |                              | 7                   |
| Treasury                                                   | 5                 | 6                       | 6                             | 9                            | 15                  |
| Overhead                                                   | 1.808             | 1.947                   | 1.947                         | -44                          | 1.903               |
| Mutatie reserves/rekeningresultaat                         | 79                |                         | 0                             |                              | 0                   |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>1.892</b>      | <b>1.960</b>            | <b>1.960</b>                  | <b>-35</b>                   | <b>1.925</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>12.660</b>     | <b>13.547</b>           | <b>13.761</b>                 | <b>258</b>                   | <b>14.019</b>       |

| Winterswijk                                               | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                              |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige ontvangsten                                       | 55                |                         | 6                             |                              | 6                   |
| Debiteurenontvangsten                                     | 3                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Debiteurenontvangsten LKS                                 | 7                 |                         | 5                             | 3                            | 8                   |
| WSW detacheringen                                         | 881               | 834                     | 834                           |                              | 834                 |
| Bijdrage Wsw algemene kosten                              | 73                | 84                      | 89                            |                              | 89                  |
| Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie            | 109               | 109                     | 109                           |                              | 109                 |
| Bijdrage gemeenten Wet inburgering                        | 172               | 252                     | 246                           | -27                          | 219                 |
| Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies                    | 875               | 896                     | 849                           | 167                          | 1.016               |
| Bijdrage gemeenten programma Werk en activering           | 502               | 600                     | 662                           | -3                           | 659                 |
| Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten sociale infrastructuur                 |                   |                         | 0                             | 74                           | 74                  |
| Mutaties reserves                                         | 82                | 8                       | 119                           | 78                           | 197                 |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 2.288             | 2.443                   | 2.443                         | -116                         | 2.327               |
| <b>Totaal baten programma Werk en activering</b>          | <b>5.047</b>      | <b>5.226</b>            | <b>5.362</b>                  | <b>176</b>                   | <b>5.538</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Debiteurenontvangsten                                     | 274               | 91                      | 91                            |                              | 91                  |
| Debiteurenontvangsten bijzondere bijstand                 | 25                | 16                      | 16                            |                              | 16                  |
| Debiteurenontvangsten BBZ                                 | 53                | 15                      | 10                            |                              | 10                  |
| Debiteurenontvangsten Oekraïners                          | 114               |                         | 100                           | 120                          | 220                 |
| Debiteurenontvangsten Tozo                                | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten Tozo                                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid            | 10.830            | 12.311                  | 11.767                        | 183                          | 11.950              |
| Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners                    | 107               | 270                     | 124                           | -115                         | 9                   |
| Mutaties reserves                                         | 5                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma            | 939               | 1.015                   | 1.039                         | -64                          | 975                 |
| <b>Totaal baten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.347</b>     | <b>13.718</b>           | <b>13.147</b>                 | <b>124</b>                   | <b>13.271</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>              |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>BATEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Overige algemene baten                                    | 181               |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Treasury                                                  | 38                |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Overhead                                                  | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Mutaties reserves                                         | 66                | 18                      | 18                            |                              | 18                  |
| Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten                | 2.709             | 2.871                   | 2.871                         | -52                          | 2.819               |
| Onverdeeld resultaat                                      |                   |                         | 0                             |                              | 0                   |
| <b>Totaal baten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>2.994</b>      | <b>2.889</b>            | <b>2.889</b>                  | <b>-52</b>                   | <b>2.837</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                 | <b>20.388</b>     | <b>21.833</b>           | <b>21.398</b>                 | <b>248</b>                   | <b>21.646</b>       |

| Winterswijk                                                | Werkelijk<br>2025 | Begroting<br>2026       | Begroting<br>2026             | Begroting<br>2026            | Begroting<br>2026   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| (x € 1.000 )                                               |                   | Primitieve<br>begroting | na wijziging 2e<br>Berap 2025 | Wijzigingen 1e<br>Berap 2026 | Na 1e Berap<br>2026 |
| <b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>                        |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Re-integratie                                              | 304               | 434                     | 434                           |                              | 434                 |
| Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren                   | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Beschut werken                                             | 216               | 166                     | 234                           | -3                           | 231                 |
| Doorbetaling WSW detacheringen                             | 881               | 834                     | 834                           |                              | 834                 |
| Wsw algemene kosten                                        | 73                | 84                      | 89                            |                              | 89                  |
| WSW begeleid werken subsidies                              | 109               | 109                     | 109                           |                              | 109                 |
| Wet inburgering                                            | 172               | 252                     | 246                           | -27                          | 219                 |
| Langdurige loonkostensubsidies                             | 882               | 896                     | 854                           | 170                          | 1.024               |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| Mutaties reserves                                          | 40                |                         | 0                             | 74                           | 74                  |
| Directe uitvoeringskosten                                  | 2.306             | 2.451                   | 2.562                         | -38                          | 2.524               |
| <b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>          | <b>4.983</b>      | <b>5.226</b>            | <b>5.362</b>                  | <b>176</b>                   | <b>5.538</b>        |
| <b>PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID</b>                         |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)                        | 9.919             | 11.173                  | 10.608                        |                              | 10.608              |
| Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)                       | 58                | 77                      | 69                            |                              | 69                  |
| Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)     | 0                 |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Leefgeld Oekrainers (incl. uitvoeringskosten)              | 221               | 270                     | 224                           | 5                            | 229                 |
| Bijzondere bijstand/minimabeleid                           | 998               | 967                     | 991                           | 177                          | 1.168               |
| Meedoenregelingen                                          | 195               | 213                     | 213                           |                              | 213                 |
| Schuldhulpverlening/Stadsbank                              | 10                | 3                       | 3                             | 6                            | 9                   |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| Mutaties reserves                                          |                   |                         | 0                             |                              | 0                   |
| Doorbelaste directe uitvoeringskosten                      | 749               | 1.015                   | 1.039                         | -64                          | 975                 |
| <b>Totaal lasten programma Bestaanszekerheid</b>           | <b>12.150</b>     | <b>13.718</b>           | <b>13.147</b>                 | <b>124</b>                   | <b>13.271</b>       |
| <b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>               |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b><u>LASTEN</u></b>                                       |                   |                         |                               |                              |                     |
| Algemene baten en lasten                                   | 0                 | 11                      | 11                            |                              | 11                  |
| Treasury                                                   | 7                 | 8                       | 8                             | 13                           | 21                  |
| Overhead                                                   | 2.786             | 2.870                   | 2.870                         | -65                          | 2.805               |
| Mutatie reserves/rekeningresultaat                         | 121               |                         | 0                             |                              | 0                   |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
|                                                            |                   |                         |                               |                              |                     |
| <b>Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten</b> | <b>2.914</b>      | <b>2.889</b>            | <b>2.889</b>                  | <b>-52</b>                   | <b>2.837</b>        |
| <b>Totaal programma's</b>                                  | <b>20.047</b>     | <b>21.833</b>           | <b>21.398</b>                 | <b>248</b>                   | <b>21.646</b>       |

## Bijlage B. Verklaring afkortingen

|      |                                                                                            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bbz  | Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen                                                    |
| ICT  | Informatie en Communicatie Technologie                                                     |
| IOAW | wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte<br>werkloze Werknemers   |
| IOAZ | wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte<br>gewezen Zelfstandigen |
| nBW  | nieuw Beschut Werk                                                                         |
| PW   | Participatiewet                                                                            |
| Tozo | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers                                   |
| UWV  | Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen                                                |
| WSPA | Werkgevers Servicepunt Achterhoek                                                          |
| Wsw  | Wet Sociale Werkvoorziening                                                                |

## Fijnder

### Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 7 AB / 02-09-2026

Datum nota: 7 juli 2026

Onderwerp: Verlenging overeenkomst accountantsdienstverlening Eshuis Registeraccountants

#### Advies:

- De overeenkomst met Eshuis Registeraccountants voor de accountantsdienstverlening te verlengen voor boekjaar 2027.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met: Management Fijnder,  
Dagelijks Bestuur

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☐ Nee

☒ Ja, in verband met opzegtermijn overeenkomst

Financiële consequenties:

☐ Ja,

☒ Nee, de kosten voor accountantsdienstverlening zijn opgenomen in de begroting.

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

☐ Persbericht

☒ Anders: Brief Eshuis Accountants.

☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Brief verlenging opdracht Eshuis Registeraccountants

|         |                           |                         |
|---------|---------------------------|-------------------------|
|         | Secretaris<br>T.A. Beijer | Voorzitter<br>J.B. Boer |
| Akkoord |                           |                         |

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

## BESLUIT

Behoort bij nota onder nummer: **7 AB / 02-09-2026**

---

**Onderwerp:** Verlenging overeenkomst accountantsdienstverlening Eshuis Registeraccountants

---

**Datum nota:** 7 juli 2026

---

**Behandeld door:** T. Hemelman

---

**Datum besluit door Algemeen Bestuur:** 14 september 2026

---

**Besluit:**

1. De overeenkomst met Eshuis Registeraccountants voor de accountantsdienstverlening te verlengen voor boekjaar 2026.
- 

**Overwegingen Algemeen Bestuur indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies :**

---

**Inleiding:**

In 2023 is de Europese aanbesteding voor de accountantsdienstverlening afgerond. De opdracht is gegund aan Eshuis Registeraccountants. De overeenkomst met Eshuis is initieel aangegaan voor de periode van drie boekjaren, daarmee de controle van boekjaren 2023 t/m 2025.

De overeenkomst kan vervolgens tweemaal met één boekjaar worden verlengd. Uiterlijk drie maanden voor afloop van het boekjaar moet Fijnder aangeven als zij geen gebruik wil maken van de verlengingsoptie. Op 10 september 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten de opdracht te verlengen voor het controlejaar 2026. Nu wordt voorgesteld de overeenkomst voor de tweede maal met een jaar te verlengen.

---

**Advies:** De overeenkomst met Eshuis Registeraccountants voor de accountantsdienstverlening te verlengen voor boekjaar 2027.

---

**Argumenten:**

**1.1 *Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever voor de accountant.***

De opdracht aan de accountant wordt verstrekt door het Algemeen Bestuur. Het is aan het Algemeen Bestuur om te besluiten of de dienstverlening van de accountant wordt verlengd.

**1.2 *De overeenkomst kan nog één keer met één jaar verlengd worden.***

De initiële overeenkomst met Eshuis voor de accountantsdienstverlening is na een Europese aanbesteding aangegaan voor een periode van drie jaar. Daarmee ondervindt deze overeenkomst initieel de controle van de boekjaren 2023 tot en met 2025. De overeenkomst kan tweemaal met één jaar worden verlengd. De eerste verlenging betrof het controlejaar 2026. Voorgesteld wordt de overeenkomst nu voor de tweede keer met één jaar te verlengen.

**1.3 *Uiterlijk 1 oktober 2026 moet kenbaar gemaakt worden als de opdracht niet verlengd wordt.***

Indien Fijnder geen gebruik wil maken van de optie tot verlengen dient dit uiterlijk 1 oktober 2026 aan Eshuis kenbaar gemaakt te worden.

**1.4 *Fijnder is tevreden over de dienstverlening van Eshuis.***

De organisatie is tevreden over de dienstverlening die de huidige accountant biedt. De accountant is deskundig en steekt haar controle op praktische - en doelmatige wijze in.

**Kanttekeningen:**

**1.1 *Niet verlengen van de overeenkomst houdt in dat er dit jaar een Europese aanbesteding dient te worden uitgezet.***

De opdrachtwaarde voor de meerjarige accountantsdienstverlening ligt boven de drempelwaarde voor Europese aanbesteding. Mocht besloten worden de overeenkomst met de accountant niet te verlengen voor het controlejaar 2027, dan dient dit jaar een nieuwe Europese aanbesteding te worden uitgezet

---

**Betrokkenenparagraaf: -**

---

**Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -**

---

**Financiële paragraaf:**

De kosten voor de accountantsdienstverlening zijn opgenomen in de begroting.

---

Eshuis Registeraccountants B.V.  
t.a.v. mevrouw A. van de Groep  
Twentepoort Oost 14a  
7609 RG ALMELO  
**Per e-mail: a.vandegroep@eshuis.com**

**Correspondentieadres**

Postbus 109  
7140 AC Groenlo

**T: 0544 47 42 00**

**E:** info@fijnder.nl  
**I:** www.fijnder.nl

Banknr: NL13BNGH0285144715

**Onderwerp** : Verlenging opdracht boekjaar 2027  
**Bijlage(n)** : -  
**Ons kenmerk:**  
**Datum** : 2 september 2026

Geachte mevrouw Van de Groep,

In 2023 heeft Fijnder met Eshuis Registeraccountants een overeenkomst gesloten voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2023 tot en met 2025. Deze overeenkomst kan door Fijnder tweemaal met één boekjaar worden verlengd.

Fijnder is tevreden over de door u geleverde dienstverlening en wenst deze overeenkomst te verlengen voor boekjaar 2027. Voor het controlejaar 2028 en verder zal in 2027 een nieuwe Europese aanbesteding worden uitgezet. U wordt van harte uitgenodigd t.z.t. op deze aanbesteding in te schrijven.

Wij zien uit naar de voortzetting van onze prettige samenwerking.

Met vriendelijke groet,

J.B. Boer  
Voorzitter Algemeen Bestuur