

Bundel - Algemeen Bestuur van 8 september 2022

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 23 juni 2022
3.Conceptverslag AB d.d. 23-06-2022.docx
- 2.a Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 16 december 2021
Verslag AB d.d. 16-12-2021.docx
- 3 Ter vaststelling: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022
Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022.docx
Eerste Bestuursrapportage 2022 Fijnder.pdf
- 4 Ter vaststelling: Programmabegroting 2023
Programmabegroting Fijnder 2023.docx
Programmabegroting Fijnder 2023.pdf
- 5 Ter besluitvorming: Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2023 en verder
Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2023 en verder.docx
- 6 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole.docx
- 7 Rondvraag
- 8 Sluiting

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 23 juni 2022

Locatie: Fijnder

Aanwezig: de heren W. Wassink (wethouder gemeente Winterswijk), G. Teselink (wethouder gemeente Berkelland), T.A. Beijer (directeur van de Sociale Dienst en secretaris) en T. Hemelman (controller van de Sociale Dienst), de dames B.Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), E. Dusseldorp (wethouder gemeente Oost Gelre), E. Schepers-Janssen (wethouder gemeente Winterswijk) en M. Vos (strategisch beleidsmedewerker van de Sociale Dienst).

Voor agendapunt 4: R. Gosselink (Accountant Stolwijk Kelderman)

Afwezig: de heer A. Schutten (Wethouder gemeente Oost Gelre)

P. Beemer en A. van Velden volgen deze vergadering als leden van de OR.

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de secretaris;

De secretaris opent de vergadering en heet de AB-leden van harte welkom. De AB-leden stellen zich kort voor en vermelden welke portefeuilles ze bij de gemeentes hebben. De agenda wordt vastgesteld.

2. Ter besluitvorming: Aanwijzingsprocedure;

Het Algemeen bestuur besluit mevrouw E. Schepers-Janssen aan te wijzen als voorzitter van het Algemeen en Dagelijks Bestuur van Fijnder. Het vicevoorzitterschap wordt belegd bij de heer G. Teselink.

De dames Dusseldorp en Schepers-Janssen en de heer Teselink zijn door de gemeenten aangewezen als lid van het Dagelijks Bestuur.

3. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 16 december 2021;

Het verslag wordt vastgesteld.

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 1 oktober 2021;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Jaarstukken 2021 Sociale Dienst Oost Achterhoek

De heer Gosselink feliciteert de AB leden met hun benoeming.

Hij licht de bevindingen op de jaarrekening van SDOA toe. De organisatie is in control. De accountant heeft een goedkeurend oordeel afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. Inkopen bij twee leveranciers zijn niet verricht conform de Europese aanbestedingsregels. De organisatie heeft het naleven van Europese aanbestedingen aangescherpt.

Het positieve resultaat over 2021 bedraagt € 547.000. Voorgesteld wordt om dit resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve Transitie Fijnder.

Afwijkingen boven de 30 melden voor bedrijfsvoeringsbudgetten en 100 voor uitvoeringsbudgetten. De Wet Normering Topinkomens (WNT) en de SISA-bijlagen zijn opgenomen in de jaarrekening.

De accountant heeft van het AB het volgende aandachtspunt meegegeven: Heeft en/of kent de accountant instrumenten om de effectiviteit van re-integratie instrumenten in beeld te brengen? De heer Gosselink geeft aan dat dit een terechte vraag is. SDOA is aangesloten op de ontwikkeling van het softwarepakket EVA. Mogelijke uitkomsten en eventueel toch te onderkennen causale verbanden zullen in de loop van 2022 naar voren komen. De inzet van re-integratiemiddelen vindt op een

bewuste manier plaats, maar het concreet meten van effectiviteit is net als in de rest van Nederland een vraagstuk. Jij kent geen andere instrumenten om de effectiviteit van de re-integratie in beeld te brengen.

De gewaarmerkte informatie over de TOZO die door het ROZ wordt opgeleverd, heeft vertraging in de afronding van de jaarstukken bij SDOA opgeleverd. Door de accountant is erop aangedrongen de controle in 2023 eerder te laten plaatsvinden.

In het accountantsverslag wordt opgemerkt dat de identiteit van de bijstandsaanvrager moet worden vastgesteld aan de hand van een geldig legitimatiebewijs. SDOA registreert het nummer van het ID-bewijs in het dossier van de cliënt, maar niet het bewijsstuk. Dit leidt tot een niet-financiële onrechtmatigheid. Ook voor de identificatie van de aanvragers van de TOZO geldt dat deze is getoetst aan de hand van DigiD in combinatie met BRP of Suwinet en niet via een geldig legitimatiebewijs. Gelet op de coronamaatregelen moest hiervan afgeweken worden.

Vanaf 2022 zal het DB in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording via een passage in de jaarrekening verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen. Hierdoor wordt de kaderstellende en controlerende taak van het AB vergroot en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording leidt tot verbetering van de kwaliteit van de interne beheersing.

Mevrouw Schepers-Janssen verlaat de vergadering, de heer Teselink neemt het voorzitterschap over. Mevrouw Dusseldorp merkt op dat de verbouwkosten in lijn zijn met de begroting, zoals die in de raden aan de orde is geweest. De heer Beijer geeft aan dat de oplevertermijn over het jaar heen is gegaan, waardoor de verantwoording van de kosten over twee jaren verdeeld is. Fijnder blijft binnen de begroting.

De heer Teselink vraagt of er na afloop van de contracten in 2021 en 2022 nog sprake is van overschrijding van de Europese aanbesteding. De heer Hemelman antwoordt dat een contract doorloopt in 2022 en daardoor onrechtmatig is, maar het valt binnen de fouttolerantie. Is het mogelijk om de verwachte onrechtmatigheid in het jaarverslag op te nemen. Dit wordt vanaf 2022 opgenomen.

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van het accountantsverslag van de accountant Stolwijk Kelderman en stelt de jaarstukken 2021 van de Sociale Dienst Oost Achterhoek vast. De resterende saldi van de investeringskredieten voor de in uitvoering zijnde investeringen voor de verbouwing en de inrichting van het pand Batterij 10-12 worden doorgeschoven naar 2022. Ook besluit het Algemeen Bestuur het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 547.000 aan te wenden om een bestemmingsreserve Transitie Samen aan het Stuur te vormen voor de duur van één jaar, ter dekking van de resterende transitiekosten in het boekjaar 2022.

5. Ter vaststelling: Archiefverordening Fijnder 2022;

Het Algemeen Bestuur stelt de Archiefverordening Fijnder 2022 vast met gelijktijdige intrekking van de Archiefverordening Sociale Dienst Oost Achterhoek 2010.

6. Ter vaststelling: Voorstel aanpassing begrotingscyclus Fijnder;

De heer Teselink vraagt of de aanpassing van de begrotingscyclus gevolgen heeft voor de bestuursrapportages. De heer Hemelman geeft aan dat de eerste bestuursrapportage, gelet op de korte periode waarop deze betrekking heeft, op hoofdlijnen wordt gepresenteerd en zal worden behandeld voor de zomer.

Het Algemeen Bestuur besluit het voorstel tot aanpassing van de begrotingscyclus Fijnder vast te stellen, waarin de volgende uitgangspunten zijn geformuleerd:

- a. **de kaders/uitgangspunten voor de ontwerpbegroting worden ter besluitvorming aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd in maart in plaats van december;**
- b. **deze kaders worden voor 30 april door het Dagelijks Bestuur ter kennisneming naar de gemeenteraden verzonden;**
- c. **de behandeling van de ontwerpbegroting wordt in mei in het Dagelijks bestuur geagendeerd in plaats van maart;**
- d. **voor de vaststelling van de begroting wordt in de eerste week van september een extra vergadering van het Algemeen Bestuur geagendeerd.**

7. Ter kennisneming: Jaaroverzicht klachten 2021;

Het Algemeen Bestuur neemt de jaarlijkse verantwoording met betrekking tot ingediende klachten over de periode van 1 januari tot en met 31 december 2021 voor kennisgeving aan.

8. Rondvraag:

Mevrouw Vos deelt mede dat de bestuursleden, samen met de leden van de gemeenteraden van de drie gemeenten, zullen worden uitgenodigd voor een introductiebijeenkomst in september.

9. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.35 uur.

CONCEPT



Sociale Dienst Oost Achterhoek

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 16 december 2021

Locatie: Digitaal, via Microsoft Teams

Aanwezig: de heren J.B.M. Hoenderboom (voorzitter en wethouder van Oost Gelre), K.J.M. Bonsen (wethouder van Oost Gelre), G.J. Teselink (wethouder van Berkelland), H.J. Tannemaat (wethouder van Winterswijk), T.A. Beijer (directeur van de Sociale Dienst en secretaris) en T. Hemelman (controller van de Sociale Dienst), de dames G. ter Denge (wethouder van Berkelland), E.S.F. Schepers-Janssen (wethouder van Winterswijk) en M. Vos (strategisch beleidsmedewerker van de Sociale Dienst).

De heer Gerretsen volgt deze vergadering als lid van de OR.

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

De voorzitter opent de vergadering.
De agenda wordt vastgesteld.

2. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 1 oktober 2021;

Het verslag wordt vastgesteld.

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 2 juli 2021;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Ingekomen stukken:

a. Brief provincie Gelderland

Mevrouw Schepers merkt op dat het in de brief lijkt alsof er elk jaar sprake is van geen evenwichtige begroting.

De heer Hemelman licht toe dat de opmerking van de provincie te maken heeft met de overgang van SDOA naar Fijnder. Dit wordt uit de notitie bij de brief niet geheel duidelijk. SDOA valt onder repressief toezicht van de provincie. Dit geldt ook voor de drie gemeenten.

De heer Hoenderboom vraagt of de gemeenteraden over het toezicht geïnformeerd moeten worden. De leden van het AB zien geen aanleiding om dit te doen.

De brief van de provincie wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Tweede bestuursrapportage 2021 Sociale Dienst Oost Achterhoek;

Alle 3 gemeenten hebben besloten geen zienswijze uit te brengen op de tweede bestuursrapportage. Mevrouw Vos geeft aan dat de adviespunten 3 en 4 in de nota zelf zijn samengevoegd tot één beslispunt.

Het AB besluit de Tweede bestuursrapportage 2021 voor kennisgeving aan te nemen en de zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijziging. Ook besluit het AB in te stemmen met de derde begrotingswijziging 2021 en met de eerste begrotingswijzigingen 2022.

5. Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2021;

Het AB stelt het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2021 vast.

6. Ter vaststelling: Bijdrageverordening gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2022;

Het AB stelt de bijdrageverordening gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2022 vast.

**7. Ter vaststelling: Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder;
Het AB stelt het delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder vast.**

**8. Ter vaststelling: controleverordening Fijnder
Het AB stelt de Controleverordening Fijnder 2022 vast.**

**9. Ter vaststelling: Financiële verordening Fijnder
Het AB stelt de Financiële Verordening Fijnder 2022 vast.**

**10. Ter besluitvorming: Besluitvorming bestemmingsreserves;
Het AB stemt in met het opheffen van de bestemmingsreserve "Doorontwikkelen organisatie" in het voorjaar van 2022 en besluit de resterende middelen vrij te laten vallen in het rekeningresultaat. Het AB stemt in met het toevoegen van het restant van de ontvangen Tozo middelen aan de bestemmingsreserve Tozo.**

**11. Ter vaststelling: Treasurystatuut Fijnder;
Het AB stelt het Treasurystatuut Fijnder 2022 vast.**

12. Ter informatie: Beleidskader voorkomen van Misbruik en oneigenlijk gebruik 2022-2025;

De heer Bonsen vraagt of het beleidskader ter instemming of ter informatie wordt geagendeerd? Dit kader valt onder de bevoegdheid van het DB. Het AB wordt eens per 4 jaar geïnformeerd. De accountant heeft om structurele aandacht voor dit onderwerp gevraagd en zal jaarlijks aandacht aan dit onderwerp besteden.

Mevrouw Ter Denge vraagt hoe bejegening, zoals bijv. seksuele intimidatie is geborgd?

De heer Beijer geeft aan dat hiervoor regels zijn opgesteld. Er zijn vertrouwenspersonen aangesteld. De inzet van de vertrouwenspersonen is opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Berkelland.

Het AB neemt kennis van het Beleidskader voorkomen van Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2022-2025.

13. Rondvraag:

- De heer Teselink vraagt de voorzitter om stil te staan bij deze laatste vergadering van het Algemeen Bestuur van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.
- De heer Hoenderboom geeft aan dat in deze vergadering besluiten zijn genomen in het kader van de overgang van SDOA naar Fijnder. De ontwikkeling in de afgelopen jaar is groot geweest en hij bedankt iedereen, met name de OR en de BOR voor hun inzet.
- De heer Bonsen vraagt of er ook iets geregeld moet worden met betrekking tot de voortzetting van het lidmaatschap van Algemeen en Dagelijks Bestuur.
- De heer Teselink antwoordt dat het gaat om een wijziging van de GR SDOA in de GR Fijnder, waardoor de samenstelling van het bestuur hetzelfde blijft.
- De heer Hoenderboom merkt op dat SDOA een goede ontwikkeling heeft laten zien, ook afgezet tegen de landelijke- en regionale ontwikkelingen. Hij verwacht dat deze lijn met Fijnder voortgezet en nog verbeterd kan worden. Hij pleit voor een vervolg van de goede samenwerking tussen gemeenten en Fijnder en is trots op deze organisatie.
- De heer Beijer complimenteert het bestuur met de wijze waarop een aantal heikele punten de afgelopen jaren zijn geregeld.
- De heer Tannemaat bedankt de aanwezigen voor de goede samenwerking in AB en DB en met het management van SDOA. We slaan een slag richting de toekomst, die de cliënten ten goede komt.
- De heer Teselink geeft aan dat er grote stappen zijn gemaakt in de samenwerking en dat we weloverwogen de inwoners op de eerste plaats zetten. Daarvoor is het nu het juiste moment. Ook de gemeenten leren van elkaar om in gezamenlijkheid verdere stappen te kunnen maken. Landelijke ontwikkelingen rondom het sociaal ontwikkelbedrijf worden gevolgd.
- De heer Hoenderboom benoemt dat de samenwerking in het bestuur ertoe heeft geleid dat er geen meerderheidsbesluiten zijn genomen, alle besluiten zijn unaniem genomen. Hij bedankt de leden voor de deskundigheid en inzet en wenst iedereen fijne feestdagen toe.

14. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.33 uur.

Fijnder Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 3 AB / 08-09-2022

Datum nota: 12 juli 2022

Onderwerp: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022

Advies:

1. Kennis te nemen van de Eerste bestuursrapportage 2022.
2. De tweede begrotingswijziging 2022 vast te stellen.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur, Management Fijnder</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, moet tijdig naar de provincie.</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging 2022</p> <p><input type="checkbox"/> Nee,</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <p>- Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022</p>

	Secretaris T.A. Beijer	Voorzitter E.S.F. Schepers-Janssen
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **3 AB / 08-09-2022**

Onderwerp: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022

Datum nota: 12 juli 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 8 september 2022

Besluit:

1. Kennis te nemen van de Eerste bestuursrapportage 2022.
 2. De tweede begrotingswijziging 2022 vast te stellen.
-

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

Inleiding:

Middels de Eerste bestuursrapportage wordt een 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 geraamde bedragen.

Advies:

1. Kennis te nemen van de Eerste bestuursrapportage 2022.
 2. De tweede begrotingswijziging 2022 vast te stellen.
-

Argumenten:

- 1.1 *De Eerste Bestuursrapportage geeft de belangrijkste ontwikkelingen weer.*
In de Eerste Bestuursrapportage 2022 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 geraamde bedragen.
 - 2.1 *De gemeenteraden hebben geen zienswijze ingediend op de tweede begrotingswijziging 2022.*
De gemeenteraden hebben wettelijk de gelegenheid om hun zienswijze te geven op een begrotingswijziging. Het Algemeen Bestuur moet de ingediende zienswijzen meewegen in de besluitvorming. Door het Dagelijks Bestuur is op 30 mei 2022 de Eerste bestuursrapportage 2022 met hierin de tweede begrotingswijziging naar de gemeenteraden verzonden. De behandeling heeft inmiddels in alle drie gemeenteraden plaatsgevonden. Alle drie gemeenteraden hebben besloten geen zienswijze in te dienen.
 - 2.2 *Voor twee extra taken zijn nieuwe producten toegevoegd aan het programma Werk en Activering.*
Tussen Fijnder en de gemeenten is per 1 januari 2022 een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de aanvullende taken. Hiervan kennen de gemeenten voor twee taken afzonderlijke budgetten, derhalve zijn hiervoor nieuwe producten toegevoegd aan het uitvoeringsprogramma Werk en Activering. Respectievelijk voor de kosten voor de taken rondom de Wet inburgering en voor de Wsw (algemene kosten) voortvloeiend uit de uitgevoerde werkgeverstaken voor de Wsw doelgroep. Deze producten zullen ook worden toegevoegd aan de begroting 2022 middels de Eerste bestuursrapportage 2022.
 - 2.3 *De begroting 2022 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.
 - 2.4 *De uitvoeringskosten voor de extra taken zijn verwerkt in de begrotingswijziging.*
Per 1 januari 2022 is tussen Fijnder en de gemeenten een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de extra taken. De hiermee gepaard gaande uitvoeringskosten en de bijdragen vanuit de gemeenten zijn verwerkt in de begrotingswijziging.
-

Kanttekeningen: N.v.t.

Betrokkenenparagraaf:

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

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: N.v.t.

Financiële paragraaf:

In deze Eerste bestuursrapportage 2022 worden onder andere begrotingswijzigingen voorgesteld vanwege:

- **De eenmalige energietoeslag 2022**
Aan huishoudens tot 120% van het sociaal minimum wordt de eenmalige energietoeslag uitgekeerd. Voor zover de huishoudens bij Fijnder bekend zijn, heeft een ambtshalve toekenning plaatsgevonden. De overige huishoudens kunnen vanaf 1 april 2022 een aanvraag indienen. De energietoeslag zelf maakt onderdeel uit van de begrotingspost Bijzondere bijstand. De extra uitvoeringskosten zijn meegenomen in de uitvoeringskosten van programma Ondersteuning.
- **Extra taken voor gemeenten**
Per 1 januari 2022 is tussen Fijnder en de gemeenten een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de extra taken die Fijnder voor de gemeenten (één of meerdere) uitvoert. Hieronder vallen onder andere de taken op het gebied van de Wet inburgering, regiovoering statushouders en de werkaanvaardingspremie van de gemeente Oost Gelre. De uitvoeringskosten voor deze taken zijn meegenomen onder het betreffende programma.
- **Wsw algemene kosten / Werkgeverstaken Wsw**
Per 1 januari 2022 zijn de werkgeverstaken voor de Wsw doelgroep - behoudens de salarisadministratie - van de gemeente Berkelland overgeheveld naar Fijnder. De betrokken medewerkers zijn hiermee ook overgegaan van de gemeente Berkelland naar Fijnder en waren voorzien in de formatie zoals opgenomen in het inrichtingsplan. De externe personele kosten voor de Wsw medewerkers worden nu toegevoegd aan de begroting. Hieronder vallen met name de kosten voor de Arbodienstverlening, opleidingskosten en persoonlijke beschermingsmiddelen.
- **De Meedoenregeling voor volwassenen uit de gemeente Berkelland**
De gemeente Berkelland heeft een subsidieregeling voor volwassenen vastgesteld. De uitvoering hiervan is belegd bij Fijnder. Deze regeling is verlengd tot 1 september 2022. In deze bestuursrapportage worden de hiermee gepaard gaande lasten begroot en de overeenkomstige bijdrage vanuit de gemeente Berkelland verhoogd binnen het programma Ondersteuning.
- **De bestandsontwikkeling**
Eind april zijn de nader voorlopige BUIG budgetten voor 2022 gepubliceerd. In deze opgave wordt er rekening mee gehouden dat landelijk het gemiddelde aantal uitkeringen 5% lager zal uitvallen dan in 2021. Op het budgetdeel voor uitkeringen levensonderhoud is een korting toegepast van 5,9% ten opzichte van de voorlopige budgettoekenning die in september 2021 is gepubliceerd. Bij Fijnder is in de eerste maanden in totaliteit een stabilisatie van het aantal uitkeringen zichtbaar ten opzichte van eind 2021. De in de begroting 2022 opgenomen mogelijke stijging van 2,5% wordt in deze raming daarom bijgesteld. Hierbij wordt een nullijn per gemeente gehanteerd, gerekend vanaf de standen ultimo maart 2022. In totaliteit blijft het aantal uitkeringen daarmee in 2022 op een gelijk peil als eind 2021. Mocht de ontwikkeling de komende maanden daar aanleiding toe geven, wordt de raming in de Tweede bestuursrapportage bijgesteld. In september 2022 vindt de definitieve budgettoekenning plaats.

In de samenvatting van de Eerste Bestuursrapportage 2022 (hoofdstuk 7) 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 voor het jaar 2022. Binnen het programma Werk en Activering zijn twee nieuwe producten opgenomen. Respectievelijk voor de Wet inburgering en de Wsw algemene kosten.

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

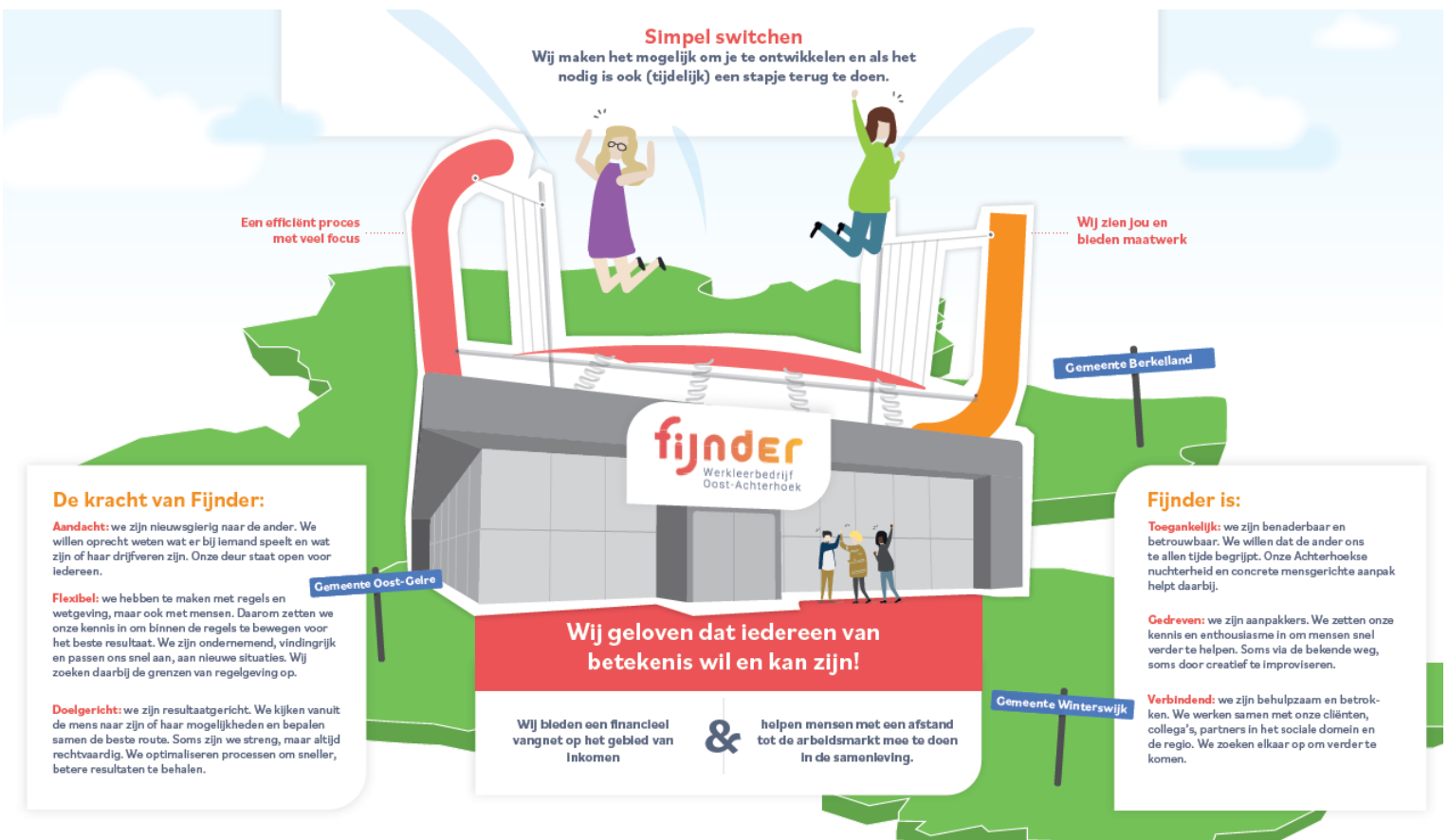
Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2022			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* Wet inburgering	160	104	104
* WSW algemene kosten	108	42	65
* Uitvoeringskosten	74	-2	-8
Inkomen			
* inkomensondersteuning	-924	-365	-543
* Uitvoeringskosten	1	1	1
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	1.678	820	1.003
* Uitvoeringskosten	75	37	57

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

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Eerste Bestuursrapportage 2022



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Managementsamenvatting	4
3. Programma Werk en Activering.....	6
4. Programma Inkomen	10
5. Programma Ondersteuning	12
6. Programma Overhead en algemene kosten	15
7. Samenvatting besluitvorming	19
BIJLAGEN	20
Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2022	21

1. Inleiding

Algemeen

In deze Eerste bestuursrapportage 2022 zijn de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen beschreven die een impact hebben op de begroting 2022 of op de gestelde doelen. Deze ontwikkelingen worden aan de hand van de doelstellingen uit de begroting 2022 weergegeven. De volgorde in de behandeling van onderwerpen sluit aan bij de begroting 2022 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 7.

Missie

Fijnder heeft als doel inwoners van Berkelland, Oost-Gelre en Winterswijk die op zoek zijn naar werk, ontwikkelmogelijkheden en 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 vraag van de cliënt 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 nasleep van de coronacrisis, de energiecrisis en de aanhoudende inflatie beïnvloedt de koopkracht in Nederland. Er zijn economische gevolgen. Dit heeft zijn weerslag op de dagelijkse werkzaamheden van Fijnder welke voor een deel te voorzien zijn.

Ondanks deze dynamische periode bevestigt deze rapportage dat Fijnder bij het bereiken van haar doelstellingen voor 2022 op koers ligt.

Belangrijke ontwikkelingen

In deze Eerste bestuursrapportage worden onder andere begrotingswijzigingen voorgesteld vanwege:

- *Energietoeslag*
Het kabinet heeft besloten om een eenmalige energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen beschikbaar te stellen. Het wetsvoorstel is voorgelegd aan de tweede kamer. Fijnder heeft de bevoegdheid om in 2022 een eenmalige energietoeslag toe te kennen aan huishoudens met een laag inkomen; het betreft dus geen verplichting. Het feit dat de eenmalige energietoeslag onderdeel uitmaakt van de bijzondere bijstand, geeft beleidsvrijheid ten aanzien van de vormgeving. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft besloten om een energietoeslag van € 800 toe te kennen aan huishoudens met een norminkomen van 120% van de bijstandsnorm.
- *Ontwikkelopdrachten re-integratie*
Het Dagelijks Bestuur van Fijnder is akkoord gegaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de verschillende ontwikkelopdrachten door Fijnder welke een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling. De voorgenomen ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: simpel switchen, arbeidsontwikkeling en kwaliteit van dienstverlening.
- *Wet Inburgering*
Met de gemeenten zijn afspraken gemaakt over de activiteiten die door Fijnder in 2022, in opdracht van de gemeenten, zullen worden uitgevoerd. De samenwerkingsafspraken zijn bekrachtigd in een dienstverleningsovereenkomst welke op 16 december door het Dagelijks Bestuur is vastgesteld. Fijnder gaat de nieuwe Wet inburgering op onderdelen uitvoeren voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. De gemeenten blijven eindverantwoordelijk.
- *Bestandsontwikkeling*
Eind april zijn de nader voorlopige BUIG budgetten voor 2022 gepubliceerd. In deze opgave wordt er rekening mee gehouden dat landelijk het gemiddelde aantal uitkeringen 5% lager zal uitvallen dan in 2021. Op het budgetdeel voor uitkeringen levensonderhoud is een korting toegepast van 5,9% ten opzichte van de voorlopige budgettoekenning die in september 2021 is gepubliceerd.
Bij Fijnder is in de eerste maanden in totaliteit een stabilisatie van het aantal uitkeringen zichtbaar ten opzichte van eind 2021. De in de begroting 2022 opgenomen mogelijke stijging van 2,5% wordt in deze raming daarom bijgesteld. Hierbij wordt een nullijn per gemeente gehanteerd gerekend vanaf de standen ultimo maart 2022. In totaliteit blijft het aantal uitkeringen daarmee in 2022 op een gelijk peil als eind 2021. Mocht de ontwikkeling de komende maanden daar aanleiding toe geven, wordt de raming in de Tweede bestuursrapportage bijgesteld. In september 2022 vindt de definitieve budgettoekenning plaats.

In de samenvatting van de Eerste bestuursrapportage 2022 (hoofdstuk 7) 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 2022.

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

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2022			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* Wet inburgering	160	104	104
* WSW algemene kosten	108	42	65
* Uitvoeringskosten	74	-2	-8
Inkomen			
* inkomensondersteuning	-924	-365	-543
* Uitvoeringskosten	1	1	1
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	1.678	820	1.003
* Uitvoeringskosten	75	37	57

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

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 Programmadoelen:

Iedere cliënt zet zich actief in. Dit om zijn traject naar werk of zijn traject om sociaal actief te zijn te doen slagen.

Vanuit een inclusieve arbeidsmarktgedachte gedetacheerde medewerkers Wet sociale werkvoorziening (Wsw) in een zo regulier mogelijke werksetting te plaatsen.

Het plaatsen en begeleiden van medewerkers nieuw Beschut Werk in een zo regulier en lokaal mogelijke werksetting.

3.3 Kritische prestatie-indicatoren

Arbeids-studiefitheid: Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie

Participatiegraad werk: Cliënten maximaal laten participeren binnen een doorgaande ontwikkellijn

Samenwerking met lokale werkgevers: Werkgevers zijn nauw betrokken bij de re-integratieactiviteiten van Fijnder

3.3.1 Arbeids-studiefitheid

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Als cliënten niet volledig kunnen uitstromen dan wordt voortdurend gewerkt aan het maximaliseren van de verdien capaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.	A. Ontwikkelopdrachten re-integratie

1.A Ontwikkelopdrachten re-integratie

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder is akkoord gegaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de verschillende ontwikkelopdrachten door Fijnder welke een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling. De voorgenomen ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: simpel switchen, arbeidsontwikkeling en kwaliteit van dienstverlening. Deze thema's sluiten aan bij de visie en doelen van Fijnder en komen ten goede aan de (dienstverlening aan) de inwoner. De ontwikkelopdrachten passen binnen de plannen rondom Arbeidsmarkt en Inkomen die in het coalitieakkoord 'Omzien naar elkaar, vooruitkijken naar de toekomst' zijn opgenomen. In deze plannen is te lezen dat de coalitiepartners de komende jaren, samen met sociale partners, gemeenten en het UWV, meer mensen naar werk willen begeleiden. Samen met de gemeenten wil de coalitie mensen die langdurig in de bijstand zitten actief benaderen, ondersteunen en stimuleren naar werk. Met de voorgestelde ontwikkelopdrachten kan mede invulling worden gegeven aan deze plannen. Voor aanvang van elke ontwikkelopdracht wordt een plan van aanpak voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur van Fijnder. In de vergadering van 28 april 2022 heeft het Dagelijks Bestuur akkoord gegeven voor de start van de eerste ontwikkelopdracht: Businessplan Werkplaats 2022-2025.

Participatiegraad

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 ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.	A. Taakstelling beschut werk Berkelland wordt bereikt B. Wet Inburgering C. Wsw werkgeverstaken

1.A Taakstelling beschut werk Berkelland wordt bereikt

Op 13 december 2021 is de Regeling Participatiewet, IOAW en IOAZ gepubliceerd in de Staatscourant. Hierin is het aantal ten minste te realiseren dienstbetrekkingen voor 2022 bekend gemaakt. Voor de gemeente Berkelland is deze gesteld op 21, de gemeente Oost Gelre op 11 en de gemeente Winterswijk op 12. In de Verordening Sociaal Domein 2022 is vastgelegd dat er geen dienstbetrekkingen aan geïndiceerde personen boven de taakstelling worden aangeboden.

De taakstelling van de gemeente Berkelland is ultimo maart nagenoeg volledig ingevuld. Aan geïndiceerde personen die vooralsnog niet kunnen worden geplaatst worden in afwachting van formatieruimte alternatieve trajecten aangeboden (ze zitten niet thuis op de bank). Het ontbreekt aan perspectief om deze activiteiten op middellange termijn (aannee langer dan 1 jaar) om te zetten in betaald werk vanwege het bereiken van de maximum taakstelling. Het verloop binnen het huidige medewerkersbestand is zeer gering.

De gemeenten Oost Gelre en Winterswijk hebben de taakstelling nog niet bereikt.

1.B Wet Inburgering

Per 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering ingegaan. Fijnder voert voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk de brede intake, de Module Arbeidsmarkt en Participatie, financiële ontzorging, financiële educatie in groepsverband, het participatiegedeelte van de z-route en de begeleiding naar re-integratie uit. Om dit te bewerkstelligen wordt nauw samengewerkt met Interbeek, Vluchtelingenwerk, scholen en de sociale teams van de gemeenten. Voor de uitvoering van de Wet inburgering is de dienstverleningsbijeenkoms met bijbehorende businesscase op 16 december 2021 door het Dagelijks Bestuur vastgesteld. In deze businesscase is opgenomen welke middelen er voor Fijnder nodig zijn om op een goede manier uitvoering te geven aan deze wet. Aangezien sprake is van nieuwe dienstverlening, wordt gewerkt met een lerend model. Door middel van monitoring en intensief overleg wordt gekeken welke middelen er nodig zijn en wordt indien nodig bijgestuurd. Deze nieuwe wet heeft al wat uitdagingen met zich meegebracht. Zo was het tot 25 maart niet mogelijk om te starten met de brede intake (de leerbaarheidstoets af te nemen), doordat er bij Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) sprake was van een AVG-complicatie.

1.C Wsw werkgeverstaken

Per 1 januari 2022 zijn de werkgeverstaken voor de Wsw-doelgroep overgeheveld naar Fijnder. De hiermee gepaard gaande kosten worden middels een begrotingswijziging toegevoegd aan de begroting onder product Wsw algemene kosten. Hieronder vallen onder andere kosten op het vlak van Arbodienstverlening en enkele algemene personele kosten zoals werkkleding.

3.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.	A. Begeleidingsvergoedingen B. Oriëntatie op begeleiding aan Oekraïners

1.A Begeleidingsvergoedingen

De gemeente Berkelland heeft rond 2018 besloten dat zij Wsw-ers die behoren tot de onderkant van de Wsw-doelgroep bij lokale sociale ondernemers wilde plaatsen. De Gemeente Berkelland heeft vervolgens in 2020 in afstemming met de SDOA een collegebesluit genomen over de financieringssysteem van de lokale initiatieven Wsw. Dit naar aanleiding van gesprekken met ondernemers die aangaven dat begeleidingsuren en de dienovereenkomstige kosten niet in verhouding stonden tot de opbrengsten. Daarmee stonden de plaatsingen van deze medewerkers onder druk. De afspraken zijn ondergebracht in raamwerkovereenkomsten tussen de lokale ondernemer(s) en de gemeente Berkelland.

De regie op werk voor de hele onderkant van de arbeidsmarkt is vanaf 1 januari 2022 echter belegd bij Fijnder, op basis van de doorgaande ontwikkellijn. Ook in de verdeelsleutel worden nu alle Wsw-ers meegeteld,

ongeacht waar zij geplaatst zijn. Hiermee zal ook de regie op de lokaal geplaatste Wsw-ers bij Fijnder komen te liggen. En daarmee zal Fijnder ook zorg dragen voor de contracten en het betalen van de begeleidingsvergoedingen aan lokale ondernemers. Medio 2022 zullen nieuwe raamovereenkomsten worden gesloten door Fijnder met betreffende ondernemers. Bij nieuwe plaatsingen zal worden geëxperimenteerd met een eenduidige werkwijze rondom de begeleidingsvergoedingen voor werkgevers binnen ons werkgebied, waarbij ook de loonwaarde actueel in beeld blijft.

1.B Oriëntatie op begeleiding aan Oekraïners

Vanwege de situatie in Oekraïne bieden gemeenten huisvesting aan vluchtelingen uit deze regio. In eerste instantie was het voor deze vluchtelingen ingewikkeld om te werken. Inmiddels is een verruiming tot stand gebracht in de regelgeving. De focus zal in eerste instantie liggen in de bemiddeling naar werk. Vanwege de unieke status van de tijdelijk beschermden wordt van rijkswege met spoed gekeken naar hetgeen ervoor nodig is om de tijdelijk beschermden toegang te geven tot publieke ondersteuning naar werk, waaronder wijziging van regelgeving. Daarmee ontstaat dan de mogelijkheid tot het inzetten van gerichte dienstverlening om de bemiddeling naar werk te ondersteunen.

3.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Werk en Activering

Wet inburgering

Voor de vanaf 2022 door Fijnder uit te voeren taken binnen de Wet inburgering is samen met de gemeenten een businesscase uitgewerkt. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst. De begroting 2022 wordt op basis hiervan gewijzigd. De lasten betreffen de personele inzet vanuit Fijnder en de externe kosten. De bijdragen van de gemeenten zijn overeenkomstig onderstaande lasten.

Lasten Wet inburgering (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	0	160	160
Oost Gelre	0	104	104
Winterswijk	0	104	104
Totaal	0	368	368

Wsw algemene kosten

Per 1 januari 2022 zijn de werkgeverstaken voor de Wsw medewerkers overgeheveld van de gemeente Berkelland naar Fijnder. De externe kosten gepaard gaand met deze taken worden toegevoegd aan de begroting. Voor de gemeente Berkelland worden onder dit product ook de per 1 juli 2022 aan werkgevers verstrekte begeleidingsvergoedingen voor de lokale projecten geraamd. De kosten voor de personele inzet voor deze taken zijn opgenomen onder de uitvoeringskosten van het programma Werk en activering.

Lasten Wsw algemene kosten (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	0	108	108
Oost Gelre	0	42	42
Winterswijk	0	65	65
Totaal	0	215	215

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor het programma Werk en Activering worden aangepast voor de uitvoering van de extra taken voor de gemeenten vanuit de dienstverleningsovereenkomst, de herziene cliëntaantallen per 1 januari 2022 en de incidentele kosten voor de uitvoering van de ontwikkelopdrachten re-integratie. De incidentele kosten voor ontwikkelopdrachten worden gedekt door hiervoor een onttrekking te doen uit de bestemmingsreserve re-integratie. De overige uitvoeringskosten leiden tot een aanpassing van de bijdrage vanuit de gemeenten.

Lasten Uitvoeringskosten programma (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	1.844	1.980	136
Oost Gelre	1.071	1.105	34
Winterswijk	1.683	1.732	49
Totaal	4.598	4.817	219

3.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Werk en Activering

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

Begroting Programma Werk & Activering (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	12.509	13.688	14.335	647
Lasten	11215	13.028	13.830	802
Resultaat baten en lasten	1.294	660	505	-155
Onttrekking reserves	0	0	155	155
Toevoeging reserves	173	0	0	0
Resultaat	1.121	660	660	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Overige ontvangsten	183	0	0	0
Debiteurontvangsten	12	0	0	0
Wsw detacheringen	3.773	3.731	3.731	0
Bijdrage gemeenten begeleid werken	244	249	249	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	0	368	368
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	0	0	215	215
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	2.020	2.690	2.690	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	2.001	2.420	2.420	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.276	4.598	4.662	64
Totaal baten	12.509	13.688	14.335	647
<u>Lasten</u>				
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	0
Wet inburgering	0	0	368	368
Wsw algemene kosten	0	0	215	215
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.773	3.731	3.731	0
Wsw begeleid werken subsidies	244	249	249	0
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.987	1.987	0
Beschut werken	696	1.317	1.317	0
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.817	219
Totaal lasten	11.215	13.028	13.830	802

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten zullen worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Re-integratie. Dit leidt tot de volgende begrotingswijziging.

Mutaties Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	155	155

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	2022 na 2 ^e berap 2021	2022 na 1 ^e berap 2022
Saldo 1 januari	1.189	1.189
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	155
Raming saldo 31 december	1.189	1.034

4. Programma Inkomen

4.1 Visie

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

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 bijstandverlening zelfstandigen 2004.

4.2 Programmadoel

Het bieden van een (tijdelijke) inkomensvoorziening aan inwoners zodat zij kunnen voorzien in de eerste levensbehoeften. Hierdoor ervaren inwoners de ruimte om zich in te zetten voor trajecten die gericht zijn op de re-integratie. Uiteindelijk wordt de zelfredzaamheid vergroot en de afhankelijkheid van een uitkering of aanvullende inkomensondersteuning verkleind.

4.3 Kritische prestatie-indicator

Kwaliteit van dienstverlening: werkprocessen worden binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het bieden van oplossingen passend bij de vraag van de cliënt

4.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.	A. Bestandsontwikkeling B. Uitspraak Centrale Raad van Beroep

1.A Bestandsontwikkeling

Eind april 2022 zijn de nader voorlopige BUIG budgetten voor 2022 gepubliceerd. Hierin is aangegeven dat verwacht wordt dat het landelijk het gemiddelde aantal uitkeringen met 5% zal dalen ten opzichte van 2021. Bij Fijnder is in 2021 het bestand sterker gedaald dan waar in de begroting 2022 rekening mee is gehouden. Daarnaast is in de eerste drie maanden in totaliteit een stabilisatie van het aantal uitkeringen zichtbaar. De raming van het aantal uitkeringen wordt daarom bijgesteld waarbij de nullijn aangehouden, waarbij rekening is gehouden met de ontwikkelingen per gemeente in het eerste kwartaal. Mocht de ontwikkeling de komende maanden daar aanleiding toe geven, wordt de raming in de Tweede bestuursrapportage bijgesteld.

Uitkeringen levensonderhoud (WWB, IOAW, IOAZ) 2022	Eindstand 2021	Herziene raming eindstand 2022
Berkelland	501	493
Oost Gelre	278	291
Winterswijk	557	562
Totaal	1.336	1.336

1.B Uitspraak Centrale Raad van Beroep

De Centrale Raad van Beroep (CRvB) heeft op 24 augustus 2021 een uitspraak gedaan over het onderwerp inkomensvrijlating. De CRvB heeft bepaald dat als een belanghebbende na werkaanvaarding inkomsten boven de toepasselijke bijstandsnorm ontvangt, eerst moet worden vastgesteld hoe hoog het inkomen is met aftrek van het vrij te laten bedrag van de inkomstenvrijlating. Daarna moet worden bekeken of het resultaat van die

berekening lager is dan de bijstandsnorm. Naar aanleiding van de uitspraak heeft Fijnder haar werkwijze moeten aanpassen.

De nieuwe werkwijze zorgt ervoor dat cliënten maximaal zes maanden later uit de bijstand uitstromen. De VNG is in overleg met het ministerie van SZW over de gevolgen van deze uitspraak. Fijnder voert de inkomensvrijlating sinds 24 augustus 2021 op basis van deze uitspraak uit. Het is nog niet duidelijk hoe gehandeld moet worden over de periode vóór 24 augustus 2021.

4.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Inkomen

Lasten inkomensvoorziening PW, IOAW en IOAZ

De lasten voor de uitkeringen levensonderhoud zijn zoals voorgaand aangegeven herzien. Dit leidt tot een bijstelling van de raming van de uitkeringslasten.

Lasten Inkomensvoorziening (WWB, IOAW, IOAZ) (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	7.882	6.958	-924
Oost Gelre	4.320	3.955	-365
Winterswijk	8.628	8.085	-543
Totaal	20.830	18.998	-1.832

4.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Inkomen

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

Begroting Programma Inkomen (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	25.446	22.707	20.878	-1.829
Lasten	25.277	22.707	20.878	-1.829
Resultaat baten en lasten	169	0	0	0
Onttrekking reserves	7	0	0	0
Toevoeging reserves	48	0	0	0
Resultaat	128	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Debiteurontvangsten	324	195	195	0
Debiteurontvangsten Bbz	311	240	240	0
Debiteurontvangsten Tozo	224	572	572	0
Bijdrage gemeenten Tozo	3.889	-572	-572	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	19.165	20.687	18.855	-1.832
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.523	1.585	1.588	3
Totaal baten	25.446	22.707	20.878	-1.829
<u>Lasten</u>				
Inkomenswaarborg	19.489	20.830	18.998	-1.832
Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)	312	292	292	0
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.588	3
Totaal lasten	25.277	22.707	20.878	-1.829

5. Programma Ondersteuning

5.1 Visie

“Door financiële ondersteuning op het gebied van bijzondere bijstand kunnen inwoners met een minimuminkomen (blijven) deelnemen aan de samenleving.”

5.2 Programmadoel

Inwoners met een laag inkomen financieel ondersteunen vanuit de bijzondere bijstand, kindregelingen, collectieve zorgverzekering en de individuele inkomenstoelage.

Inwoners met een financiële ondersteuningsbehoefte worden doorverwezen naar schuldhulporganisaties zoals Schuldhulp Op Maat of Humanitas. Wanneer inwoners schulddienstverlening nodig hebben worden zij doorverwezen naar de Stadsbank Oost Nederland (SON).

5.3 Kritische prestatie-indicator

Participatiegraad samenleving: Door inzet van passende ondersteuning inwoners maximaal laten participeren in de samenleving

5.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruikmaakt van regelingen in kaart brengen en verhogen.	A. Energietoelage B. Studietoelage C. Verlenging meedoenregeling volwassenen Berkelland

1.A Energietoelage

Door de stijgende energiekosten heeft het kabinet op 10 december 2021 besloten om een eenmalige energietoelage voor huishoudens met een laag inkomen beschikbaar te stellen. Allereerst bedroeg deze toeslag 200 euro, maar door de aanhoudende inflatie en verder stijgende energiekosten is besloten om de eenmalige toeslag te verhogen naar 800 euro.

In de kamerbrief van 14 maart 2022 riep Minister Schouten gemeenten op om vooruitlopend op het wetsvoorstel de eenmalige energietoelage al uit te betalen. Dat heeft Fijnder gedaan. In het wetsvoorstel en de bijbehorende Memorie van toelichting gaat het kabinet uit van een norminkomen van 120% van de bijstandsnorm. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft besloten om aan te sluiten bij dit norminkomen. Hiermee wordt afgeweken van de inkomensgrens die gehanteerd wordt voor bijzondere bijstand, zijnde 110% van de bijstandsnorm. Minister Schouten heeft op 30 maart aangekondigd dat gemeenten voldoende budget ontvangen van het Rijk. Dit wordt bekend gemaakt in de meicirculaire.

Aan huishoudens die in 2022 een uitkering PW, IOAZ of IOAW ontvingen of in het eerste kwartaal van 2022 bijzondere bijstand ontvingen, is de toeslag ambtshalve toegekend. Per 1 april 2022 was het voor overige inwoners mogelijk om de energietoelage aan te vragen. Inwoners die in een instelling verblijven en dak- en thuislozen zijn uitgesloten van deze regeling omdat zij geen energiekosten hebben. Inwoners die categoriaal zijn uitgesloten van deze regeling, kunnen een aanvraag indienen via individuele bijzondere bijstand.

1.B Studietoelage

Per 1 april 2022 is de hoogte van de studietoelage landelijk vastgesteld. De studietoelage is in de Verzamelwet SZW 2022 opgenomen en staat beschreven in artikel 36b van de Participatiewet. Deze toeslag is er voor inwoners tot 27 jaar met een medische beperking die naast hun studie niet kunnen werken. Er is voor deze inwoners vaak een hogere drempel om geld te lenen, doordat de kans op een baan lager is. De regeling stimuleert mensen om toch de stap te zetten om een studie te volgen en mensen worden financieel gecompenseerd omdat het lastig kan zijn om de studie te combineren met een bijbaan. De regering hecht er veel waarde aan dat deze doelgroep de kans krijgt om scholing/studie te volgen om zo de kennis te vergroten, een startkwalificatie te behalen en uiteindelijk een betere kans op de arbeidsmarkt te creëren. Vaak is na afronding van de studie bij deze doelgroep begeleiding nodig voor het vinden van een passende werkplek. Doordat Fijnder de studietoelage uitkeert zijn deze inwoners dan al in beeld bij Fijnder.

De studietoelage is geen bijzondere bijstand meer maar een zelfstandige uitkering. Ook is het zo dat bij deze regeling zowel de vermogenstoets als de leeftijdsgrens van 18 jaar zijn komen te vervallen. Bij een stagevergoeding wordt 180 euro netto vrijgelaten.

1.C Verlenging meedoenregeling volwassenen Berkelland

De gemeente Berkelland kent een tijdelijke subsidieregeling voor volwassenen. De uitvoering hiervan is belegd bij Fijnder. De gemeente Berkelland heeft besloten deze regeling te verlengen tot en met september 2022. In deze bestuursrapportage worden de hiermee gepaard gaande lasten begroot en de overeenkomstige bijdrage vanuit de gemeente Berkelland verhoogd.

5.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Ondersteuning

Energietoelage

Voor de uitkeringen van de eenmalige energietoelage 2022 aan de huishoudens in Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk worden onderstaande bedragen geraamd. Deze zijn in de begroting onderdeel van het product Bijzondere bijstand.

Lasten Eenmalige energietoelage (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	0	1.548	1.548
Oost Gelre	0	808	808
Winterswijk	0	997	997
Totaal	0	3.353	3.353

De extra inzet voor de Eenmalige energietoelage leiden tot een bijstelling van de uitvoeringskosten voor het programma Ondersteuning.

Bijzondere bijstand

De lasten voor de uitgaven bijzondere bijstand worden herzien. Hierin is de bijstelling voor de studietoelage en de hierboven vermelde energietoelage opgenomen.

Lasten Bijzondere bijstand/ minimaregelingen (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	1.277	2.840	1.563
Oost Gelre	588	1.408	820
Winterswijk	818	1.821	1.003
Totaal	2.683	6.069	3.386

Meedoenregelingen

De geraamde lasten voor de meedoenregelingen worden bijgesteld voor de volwassenregeling van de gemeente Berkelland.

Lasten Meedoenregelingen (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	145	260	115
Oost Gelre	89	89	0
Winterswijk	104	104	0
Totaal	338	453	115

5.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Ondersteuning

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen van het programma Ondersteuning weergegeven.

Begroting Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	4.682	3.778	7.448	3.670
Lasten	4.637	3.778	7.448	3.670
Resultaat baten en lasten	45	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Resultaat	45	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Debiteurontvangsten	78	74	74	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	3.931	2.969	6.470	3.501
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	673	735	904	169
Totaal baten	4.682	3.778	7.448	3.670
<u>Lasten</u>				
Bijzondere bijstand	2.907	2.683	6.069	3.386
Meedoenregelingen	340	338	453	115
Schuldhelpverlening ¹	762	22	22	0
Directe uitvoeringskosten	628	735	904	169
Totaal lasten	4.637	3.778	7.448	3.670

¹ Schuldhelpverlening: 2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen door ROZ

6. Programma Overhead en algemene kosten

Huisvesting

Oorspronkelijk stond de oplevering van het nieuwe pand Batterij 10-12 gepland voor december 2021. De investeringen zijn dan ook geraamd voor het jaar 2021. Doordat de oplevering vertraagd is en het pand per maart 2022 in gebruik is genomen, vindt een deel van de geraamde uitgaven in 2022 plaats. Daarnaast is door de vertraagde oplevering sprake van meerkosten voor zowel Fijnder als voor de aannemers. In de begroting van Fijnder 2022 is geen ruimte om deze resterende kosten te dekken. Doordat een deel van de eenmalige transitiekosten 2022 zal worden uitgegeven is er in 2021 een positief rekeningresultaat ontstaan van € 547.000. Aan het Algemeen Bestuur is voorgesteld om het resultaat 2021 volledig aan te wenden om voor de duur van één jaar een bestemmingsreserve Transitie Samen aan het Stuur te vormen waaruit de eenmalige kosten 2022 gedekt kunnen worden. Hierdoor hoeft er in 2022 geen aanvullende bijdrage aan de gemeenten te worden gevraagd. Besluitvorming hieromtrent vindt plaats in juni 2022. Vooruitlopend hierop is deze wijziging al wel meegenomen in deze begrotingswijziging.

Akoestisch onderzoek werkplaats en kantine

Na intrek in het nieuwe pand werd geconstateerd dat de akoestiek binnen de werkplaats en de kantine moet worden verbeterd. In het eerste kwartaal heeft een akoestisch onderzoek plaatsgevonden en zijn adviezen geformuleerd met betrekking tot het nemen van maatregelen. De financiële gevolgen worden opgenomen in de Tweede bestuursrapportage.

Personeel

Dienstverlening door Berkelland

Met ingang van 1 januari 2022 is een HR adviseur in dienst getreden bij Fijnder. Voorheen werd deze functie ingevuld vanuit de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Berkelland. Vanaf medio 2022 zal ook de communicatieadviesing door Fijnder zelf worden uitgevoerd.

HR 21

Op 16 september 2021 heeft het DB besloten om, na instemming van de Ondernemingsraad de functies binnen Fijnder per 1 januari 2022 te beschrijven en te waarderen met behulp van het systeem HR21 en daarbij ondersteuning/advies te vragen van de Vof BuitenhekPlus/Leeuwendaal. Hierna is er een projectgroep HR21 opgericht die zich beziggehouden heeft met het in kaart brengen van de huidige situatie en het indelen van de huidige functies binnen de normfuncties van HR21. Hierop volgend is een functieboek, conversietabel en een functiematrix samengesteld. Het Dagelijks Bestuur heeft in april een voorgenomen besluit genomen tot het vaststellen van de conversietabel HR 21, de functiematrix en het functieboek Fijnder. Daarna zal de conversietabel ter instemming worden voorgelegd aan het Lokaal Overleg en het functieboek ter advies aan de Ondernemingsraad van Fijnder. Er wordt niet verwacht dat de omzetting naar HR21 tot kostenwijzigingen zal leiden.

Reiskostenregeling

Op 16 december 2021 heeft het Dagelijks Bestuur van Fijnder een voorgenomen besluit genomen om de reiskostenregelingen te wijzigen. Fijnder trekt hierin samen op met de gemeente Berkelland. Inmiddels heeft het lokaal overleg ingestemd met deze regeling. Voor woon-werkverkeer en dienstreizen wordt vanaf 1 januari 2022 het fiscale tarief van € 0,19 per kilometer gehanteerd. Ten opzichte van de eerdere regelingen betekent dit hogere uitgaven voor de woon-werk kilometers maar een besparing op de uitgaven van de dienstreizen. De uitgaven voor deze gewijzigde regeling passen binnen de begroting van Fijnder voor 2022.

Personeelsbudget

Een deel van de totale formatie wordt bij Fijnder berekend op basis van cliëntaantallen. Dit betreft de functies die een directe relatie met de omvang van het cliëntenbestand hebben, waarvoor een flexibele schil wordt aangehouden van 10%. De cliëntaantallen per 1 januari 2022 liggen lager dan waarmee in de begroting 2022 is gerekend, hetgeen leidt tot een lagere raming voor de personeelsinzet. Daarnaast hebben de gemeenten extra taken bij Fijnder belegd, waaronder voor de Wet inburgering. Deze taken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. Deze extra taken leiden tot een bijstelling van het personeelsbudget.

De aanpassing van de flexibele schil op basis van de cliëntaantallen leidt tot een structurele verlaging van het personeelsbudget met € 35.000. Voor de uitvoering van de extra taken zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst wordt € 400.000 geraamd. Deze bijstellingen zijn opgenomen in de bijstellingen van de uitvoeringskosten van de afzonderlijke programma's waarin deze taken worden uitgevoerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 zal het Dagelijks Bestuur van Fijnder verantwoordelijk worden voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Om die reden heeft Fijnder sinds februari 2022 een nieuwe functie in de vorm van Interne Auditor gecreëerd om de verbijzonderde interne controle (VIC) uit te voeren. Om de VIC doelmatig en doeltreffend uit te voeren is de inzet van auditsoftware onmisbaar. De werkzaamheden dienen namelijk op een structurele en transparante manier te worden gepland, uitgevoerd, gedocumenteerd, geëvalueerd en gerapporteerd. Tevens is auditsoftware van belang om de adviezen die de accountant in de managementletter heeft beschreven op te volgen. Hiervoor wordt in de eerste helft van 2022 de leveranciersselectie gedaan. De eenmalige kosten die gepaard gaan met de implementatie zullen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie.

6.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Overhead en algemene kosten

Overhead

De kosten voor overhead worden bijgesteld. Hierin zijn eenmalige kosten opgenomen vanuit de bestuursopdracht Samen aan het Stuur (€ 547.000) en de projecten voor de doorontwikkeling van de organisatie (€ 72.000). Deze eenmalige kosten worden gedekt door overeenkomstige onttrekkingen aan de hiervoor gevormde bestemmingsreserves.

Lasten Overhead (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	2.547	2.795	248
Oost Gelre	1.481	1.625	144
Winterswijk	2.325	2.552	227
Totaal	6.353	6.972	619

6.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Overhead en algemene kosten

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

Begroting 2021 Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	5.459	5.661	5.661	0
Lasten	5.976	6.412	7.031	619
Resultaat baten en lasten	-517	-751	-1.370	-1.370
Onttrekking reserves	0	91	710	619
Toevoeging reserves	230	0	0	0
Resultaat	-747	-660	660	0

Specificatie per product 2021 (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Treasury	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.661	5.661	0
Totaal baten	5.459	5.661	5.661	0
<u>Lasten</u>				
Treasury	11	29	29	0
Algemene baten en lasten	0	30	30	0
Overhead	5.965	6.353	6.972	619
Totaal lasten	5.976	6.412	7.031	619

Mutaties reserves

Bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie

In 2022 vindt een aantal projecten plaats voor de doorontwikkeling van FijnDer. Hieronder vallen de implementatie van de dashboards voor datagedreven werken en ook de voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording. De incidentele kosten worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie. Deze reserve zal in 2022 worden opgeheven.

Mutaties Bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie (x € 1.000)	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	72	72

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie (x € 1.000)	2022 na 2 ^e berap 2021	2022 na 1 ^e berap 2022
Saldo 1 januari	72	72
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	72
Raming saldo 31 december	72	0

Investeringskredieten

Doorgeschoven investeringskredieten 2021

De oplevering van het nieuwe pand heeft vertraging opgelopen en daarmee zijn een aantal investeringen in 2021 nog niet afgerond. De per ultimo 2021 resterende saldi van deze investeringskredieten worden doorgeschoven naar 2022. Door het Algemeen Bestuur is besloten voor deze investeringen de afschrijving wel te doen per 1 januari 2022 zodat de afschrijvingslasten in lijn zullen lopen met de begroting 2022. Daarmee heeft het doorschuiven van de kredieten geen gevolgen voor de exploitatie.

Verduurzaming/zonnepanelen

In het kader van de verdere verduurzaming van het pand worden de voorbereidingen getroffen om zonnepanelen aan te brengen op het dak van het pand. Ingeschat wordt dat deze investering circa € 150.000 zal kosten. Aangezien de kapitaallasten vanaf 2023 op de exploitatie zullen drukken, zullen deze kosten meegenomen worden in de begrotingswijziging voor 2023 in de Tweede bestuursrapportage 2022. Verwacht wordt dat deze afschrijvingslasten (deels) gecompenseerd zullen worden door lagere energielasten.

Geluid reducerende aanpassingen

Na de intrek in het pand aan de Laarberg is gebleken dat er aanpassingen moeten worden gedaan aan de akoestiek. Met name in de werkplaats en in de kantine. Hiervoor is door een extern bureau inmiddels een akoestisch onderzoek uitgevoerd waarin aanbevelingen zijn gedaan. De uitwerking volgt in de komende maanden. Hieruit zal mogelijk een investering volgen, vandaar dat in onderstaand overzicht hiervoor vooralsnog een p.m. post is opgenomen.

Investeringskredieten 2022 (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Vervanging ICT-middelen*	0	50	50
I-visie*	0	35	35
Verbouwing pand De Laarberg*	0	1.793	1.793
Inrichting pand De Laarberg*	0	301	301
Meubilair en overig	25	25	0
Zonnepanelen	0	150	150
Geluidsreductie	0	p.m.	p.m.
Totaal	25	2.354	2.329

* doorgeschoven investeringskredieten 2021

6.5 Overzicht incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2022 en de voorgestelde begrotingswijzigingen 2022 zijn de volgende incidentele baten en - lasten opgenomen.

Incidentele baten- en lasten (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 2e berap 2021	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten				
<i>Programma Werk en Activering</i>				
• Onttrekkingen reserve re-integratie	0	0	155	155
<i>Programma Inkomen</i>				
• Debiteurontvangsten Tozo	224	572	0	0
• Bijdragen gemeenten Tozo	3.899	-572	0	0
• Onttrekkingen reserve Tozo	7	0	0	0
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
• Onttrekkingen reserve ICT	0	91	91	0
• Onttrekkingen reserve Doorontwikkeling organisatie	0	0	72	72
Totaal incidentele baten	4.130	91	318	227
Lasten				
<i>Programma Werk en Activering</i>				
• Toevoeging reserve re-integratie	173	0	0	0
• Ontwikkelopdrachten re-integratie	0	0	155	155
<i>Programma Inkomen</i>				
• Tozo	48	0	0	0
• Toevoegingen reserve Tozo	4.075	0	0	0
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
• Toevoeging reserve ICT	230	0	0	0
• Projecten I-visie	0	91	91	0
• Doorontwikkeling organisatie	0	0	72	72
Totaal incidentele lasten	4.526	91	318	227

7. Samenvatting besluitvorming

Besluitvorming

Wij vragen u te besluiten tot vaststelling van de tweede begrotingswijziging 2022 waarbij de volgende wijzigingen op de begroting plaatsvinden op onderstaande budgetten per gemeente:

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2022		
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk
BATEN			
<i>Programma Werk en activering</i>			
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	160	104	104
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	108	42	65
Mutaties reserves	62	36	57
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	74	-2	-8
<i>Programma Inkomen</i>			
Bijdrage gemeenten programma	-924	-365	-543
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1	1	1
<i>Programma Ondersteuning</i>			
Bijdrage gemeenten programma	1.678	820	1.003
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	75	37	57
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>			
Mutaties reserves	248	144	227
Totaal baten	1.482	817	963

LASTEN			
<i>Programma Werk en activering</i>			
Wet inburgering	160	104	104
Wsw algemene kosten	108	42	65
Directe uitvoeringskosten	136	34	49
<i>Programma Inkomen</i>			
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	-924	-365	-543
Directe uitvoeringskosten	1	1	1
<i>Programma Ondersteuning</i>			
Bijzondere bijstand	1.563	820	1.003
Meedoenregelingen	115		
Directe uitvoeringskosten	75	37	57
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>			
Overhead	248	144	227
Totaal lasten	1.482	817	963

BIJLAGEN

Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2022

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	12	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	0	0	368	368
Overige ontvangsten	183	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	0	0	0	215	215
WSW detacheringen*	3.773	3.781	3.731	0	3.731
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	244	267	249	0	249
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	2.001	2.385	2.420	0	2.420
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.020	2.453	2.690	0	2.690
Mutaties reserves	0	0	0	155	155
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.276	4.598	4.598	64	4.662
Totaal baten programma Werk en activering	12.509	13.484	13.688	802	14.490
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	324	340	195	0	195
Debiteurenontvangsten BBZ	311	317	240	0	240
Debiteurenontvangsten Tozo	224	572	572	0	572
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	-572	0	-572
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	19.165	21.620	20.687	-1.832	18.855
Mutaties reserves	7	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.523	1.585	1.585	3	1.588
Totaal baten programma Inkomen	25.453	23.862	22.707	-1.829	20.878
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	78	74	74	0	74
Debiteurenontvangsten	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.931	2.969	2.969	3.501	6.470
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	673	735	735	169	904
Totaal baten programma Ondersteuning	4.682	3.778	3.778	3.670	7.448
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten	0	0	0	0	0
Treasury	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	53	91	619	710
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	5.459	5.726	5.661	0	5.661
Onverdeeld resultaat	0	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	5.459	5.779	5.752	619	6.371
Totaal programma's	48.103	46.903	45.925	3.262	49.187

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

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	0	1.146
Wet inburgering	0	0	0	368	368
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.773	3.781	3.731	0	3.731
Wsw algemene kosten	0	0	0	215	215
WSW begeleid werken subsidies	244	267	249	0	249
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.794	1.987	0	1.987
Beschut werken	696	1.238	1.317	0	1.317
Mutaties reserves	173	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.598	219	4.817
Totaal lasten programma Werk en activering	11.388	12.824	13.028	802	13.830
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	19.489	21.925	20.830	-1.832	18.998
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	312	352	292	0	292
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	48	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.585	3	1.588
Totaal programma lasten Inkomen	25.325	23.862	22.707	-1.829	20.878
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.907	2.683	2.683	3.386	6.069
Meedoenregelingen	340	338	338	115	453
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	762	22	22	0	22
Doorbelaste uitvoeringskosten	628	735	735	169	904
Totaal lasten programma Ondersteuning	4.637	3.778	3.778	3.670	7.448
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	30	30	0	30
Treasury	11	29	29	0	29
Overhead	5.965	6.380	6.353	619	6.972
Mutatie reserves/rekeningresultaat	230	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	6.206	6.439	6.412	619	7.031
Totaal programma's	47.556	46.903	45.925	3.262	49.187

Berkelland	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	9		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			0	160	160
Overige ontvangsten	68		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			0	108	108
WSW detacheringen	1.270	1.266	1.266		1.266
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	64	71	71		71
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	837	1.023	1.020		1.020
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.198	1.266	1.495		1.495
Mutaties reserves			0	62	62
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.594	1.844	1.844	74	1.918
Totaal baten programma Werk en activering	5.040	5.470	5.696	404	6.100
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	105	90	55		55
Debiteurenontvangsten BBZ	177	210	145		145
Debiteurenontvangsten Tozo	88	229	229		229
Bijdrage gemeenten Tozo	1.573	-229	-229		-229
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	7.197	8.504	7.807	-924	6.883
Mutaties reserves	3		0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	568	636	636	1	637
Totaal baten programma Inkomen	9.711	9.440	8.643	-923	7.720
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	33	20	20		20
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.783	1.412	1.412	1.678	3.090
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	267	295	295	75	370
Totaal baten programma Ondersteuning	2.083	1.727	1.727	1.753	3.480
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	21	36	248	284
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.041	2.007	1.981		1.981
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.041	2.028	2.017	248	2.265
Totaal programma's	18.875	18.665	18.083	1.482	19.565

Berkelland	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	409	487	487		487
Wet inburgering			0	160	160
Doorbetaling WSW detacheringen	1.270	1.266	1.266		1.266
Wsw algemene kosten			0	108	108
WSW begeleid werken subsidies	64	71	71		71
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	1.013	955	1.165		1.165
Beschut werken	388	607	623		623
Mutaties reserves	65		0		0
Directe uitvoeringskosten	1.422	1.844	1.844	136	1.980
Totaal lasten programma Werk en activering	4.631	5.230	5.456	404	5.860
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	7.338	8.628	7.882	-924	6.958
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	139	176	125		125
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.643		0		0
			0		0
Mutaties reserves	20		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	529	636	636	1	637
Totaal programma lasten Inkomen	9.669	9.440	8.643	-923	7.720
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.391	1.277	1.277	1.563	2.840
Meedoenregelingen	158	145	145	115	260
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	267	10	10		10
Doorbelaste uitvoeringskosten	234	295	295	75	370
Totaal lasten programma Ondersteuning	2.050	1.727	1.727	1.753	3.480
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	12	12		12
Treasury	4	12	12		12
Overhead	2.223	2.558	2.547	248	2.795
Mutatie reserves/rekeningresultaat	86		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.313	2.582	2.571	248	2.819
Totaal programma's	18.663	18.979	18.397	1.482	19.879

Oost Gelre	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	3		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			0	104	104
Overige ontvangsten	46		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			0	42	42
WSW detacheringen	1.129	1.144	1.144		1.144
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	48	53	53		53
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	464	540	559		559
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	329	512	476		476
Mutaties reserves			0	36	36
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.016	1.071	1.071	-2	1.069
Totaal baten programma Werk en activering	3.035	3.320	3.303	180	3.483
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	61	50	30		30
Debiteurenontvangsten BBZ	20	33	35		35
Debiteurenontvangsten Tozo	45	117	117		117
Bijdrage gemeenten Tozo	944	-117	-117		-117
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	3.946	4.374	4.291	-365	3.926
Mutaties reserves	2		0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	362	369	369	1	370
Totaal baten programma Inkomen	5.380	4.826	4.725	-364	4.361
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	11	30	30		30
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	772	652	652	820	1.472
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	154	171	171	37	208
Totaal baten programma Ondersteuning	937	853	853	857	1.710
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	12	21	144	165
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.335	1.523	1.508		1.508
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.335	1.535	1.529	144	1.673
Totaal programma's	10.687	10.534	10.410	817	11.227

Oost Gelre	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	274	289	289		289
Wet inburgering			0	104	104
Doorbetaling WSW detacheringen	1.129	1.144	1.144		1.144
Wsw algemene kosten			0	42	42
WSW begeleid werken subsidies	48	53	53		53
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0		0
Langdurige loonkostensubsidies	245	349	304		304
Beschut werken	163	294	322		322
Mutaties reserves	41		0		0
Directe uitvoeringskosten	906	1.071	1.071	34	1.105
Totaal lasten programma Werk en activering	2.806	3.200	3.183	180	3.363
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	3.969	4.394	4.320	-365	3.955
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	60	63	36		36
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	979		0		0
			0		0
Mutaties reserves	10		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	329	369	369	1	370
Totaal programma lasten Inkomen	5.347	4.826	4.725	-364	4.361
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	530	588	588	820	1.408
Meedoenregelingen	90	89	89		89
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	164	5	5		5
Doorbelaste uitvoeringskosten	149	171	171	37	208
Totaal lasten programma Ondersteuning	933	853	853	857	1.710
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	7	7		7
Treasury	3	7	7		7
Overhead	1.418	1.487	1.481	144	1.625
Mutatie reserves/rekeningresultaat	55		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.476	1.501	1.495	144	1.639
Totaal programma's	10.562	10.380	10.256	817	11.073

Winterswijk	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	0		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			0	104	104
Overige ontvangsten	69		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			0	65	65
WSW detacheringen	782	785	785		785
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	132	143	125		125
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	701	822	841		841
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	493	675	719		719
Mutaties reserves			0	57	57
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.666	1.683	1.683	-8	1.675
Totaal baten programma Werk en activering	3.843	4.108	4.153	218	4.371
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	159	200	110		110
Debiteurenontvangsten BBZ	115	74	60		60
Debiteurenontvangsten Tozo	92	226	226		226
Bijdrage gemeenten Tozo	1.381	-226	-226		-226
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.022	8.742	8.589	-543	8.046
Mutaties reserves	1		0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	593	580	580	1	581
Totaal baten programma Inkomen	10.363	9.596	9.339	-542	8.797
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	33	24	24		24
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.376	905	905	1.003	1.908
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	252	269	269	57	326
Totaal baten programma Ondersteuning	1.661	1.198	1.198	1.060	2.258
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	20	34	227	261
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.083	2.196	2.172		2.172
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.083	2.216	2.206	227	2.433
Totaal programma's	17.950	17.118	16.896	963	17.859

Winterswijk	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 2e Berap 2021	Wijzigingen 1e Berap 2022	Na 1e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	324	370	370		370
Wet inburgering			0	104	104
Doorbetaling WSW detacheringen	782	785	785		785
Wsw algemene kosten			0	65	65
WSW begeleid werken subsidies	132	143	125		125
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	426	490	518		518
Beschut werken	145	337	372		372
Mutaties reserves	67		0		0
Directe uitvoeringskosten	1.486	1.683	1.683	49	1.732
Totaal lasten programma Werk en activering	3.362	3.808	3.853	218	4.071
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	8.181	8.903	8.628	-543	8.085
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	111	113	131		131
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.455		0		0
			0		0
Mutaties reserves	18		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	543	580	580	1	581
Totaal programma lasten Inkomen	10.308	9.596	9.339	-542	8.797
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	987	818	818	1.003	1.821
Meedoenregelingen	92	104	104		104
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	330	7	7		7
Doorbelaste uitvoeringskosten	245	269	269	57	326
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.654	1.198	1.198	1.060	2.258
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	11	11		11
Treasury	4	10	10		10
Overhead	2.324	2.335	2.325	227	2.552
Mutatie reserves/rekeningresultaat	89		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.417	2.356	2.346	227	2.573
Totaal programma's	17.741	16.958	16.736	963	17.699

Fijnder

Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 4 AB / 08-09-2022

Datum nota: 12 juli 2022

Onderwerp: Programmabegroting Fijnder 2023

Advies:

- De programmabegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 vast te stellen.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur, Management Fijnder</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <hr/> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, moet voor 15 september naar de provincie.</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, verwerkt in de voorliggende begroting 2023</p> <p><input type="checkbox"/> Nee,</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <p>- Programmabegroting Fijnder 2023</p>

	Secretaris T.A. Beijer	Voorzitter E.S.F. Schepers-Janssen
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **4 AB / 08-09-2022**

Onderwerp: Programmabegroting Fijnder 2023

Datum nota: 12 juli 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 8 september 2022

Besluit:

1. De programmabegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 vast te stellen.
-

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

Inleiding:

Voor u ligt de programmabegroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling Fijnder.

De programmabegroting 2023 is gebaseerd op de in december 2021 vastgestelde uitgangspunten voor de begroting 2023.

De gemeenteraden zijn middels de kadernota 2023 meegenomen in de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde uitgangspunten en van de meest recente ontwikkelingen die de dienstverlening van Fijnder raken.

Om ook in 2023 onder repressief toezicht te vallen moet de programmabegroting door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld en vervolgens tijdig worden ingediend bij de provincie. Voor de programmabegroting 2023 houdt dit in dat de vastgestelde programmabegroting voor 15 september 2022 is ingediend bij de provincie.

Voorafgaand aan deze vaststelling dienen de gemeenteraden in de gelegenheid te worden gesteld om een eventuele zienswijze in te dienen.

Advies:

1. De programmabegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 vast te stellen.

Argumenten:

1.1 De gemeenteraden hebben geen zienswijze ingediend op de programmabegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2026

De gemeenteraden hebben wettelijk de gelegenheid om hun zienswijze te geven op de programmabegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026. Het Algemeen Bestuur moet de ingediende zienswijzen meewegen in de besluitvorming. Door het Dagelijks Bestuur is de begroting op 30 mei 2022 naar de gemeenteraden verzonden. De behandeling heeft inmiddels in alle drie gemeenteraden plaatsgevonden. Alle drie gemeenteraden hebben besloten geen zienswijze in te dienen.

1.2 De begroting moet tijdig ingediend worden bij de provincie

Om aan de formele voorwaarden te voldoen om onder repressief toezicht te vallen, moet de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting voor 15 september 2022 zijn ingediend bij de provincie. De gemeenteraden hebben het recht om een zienswijze af te geven voordat het AB een besluit neemt. De eventuele zienswijzen zijn nu bekend. Het AB kan nu tijdig een besluit nemen om de programmabegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 vast te stellen.

1.2 Voor twee extra taken zijn nieuwe producten toegevoegd aan het programma Werk en Activering.

Tussen Fijnder en de gemeenten is per 1 januari 2022 een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de aanvullende taken. Hiervan kennen de gemeenten voor twee taken afzonderlijke budgetten, derhalve zijn hiervoor nieuwe producten toegevoegd aan het uitvoeringsprogramma Werk en Activering. Respectievelijk voor de kosten voor de taken rondom de Wet inburgering en voor de Wsw (algemene kosten) voortvloeiend uit de uitgevoerde werkgeverstaken voor de Wsw doelgroep. Deze producten zijn ook toegevoegd aan de begroting 2022 middels de Eerste bestuursrapportage 2022.

Kanttekeningen

1.1 De indexatie valt mogelijk hoger uit dan waarmee in de begroting 2023 op basis van de regionale indexatieafspraken rekening is gehouden

De coronacrisis en de oorlogssituatie in Oekraïne hebben een behoorlijke impact op de ontwikkeling van de prijzen. Op basis van de regionale indexatieafspraken wordt in de begroting 2023 rekening gehouden met de indexatiepercentages zoals opgenomen in de septembercirculaire. Deze percentages zijn mogelijk te laag om de stijgende kosten op te vangen. Deze kunnen dan ook in 2023 nog leiden tot begrotingswijzigingen.

Betrokkenenparagraaf:

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

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: N.v.t.

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 2023 de cliëntaantallen per 1 januari 2022. De uitkomst leidt voor 2023 tot de volgende verdeling:

Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000)	Verdeel sleutel	Uitvoeringskosten	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,6%	4.995	-240	4.755
Oost Gelre	24,2%	3.127	-120	3.007
Winterswijk	37,2%	4.812	-300	4.512
Totaal	100,0%	12.934	-660	12.274

De direct aan de afzonderlijke programma's Werk & Activering, Inkomen en Ondersteuning 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.

Wijziging BTW verantwoording

De samenvoeging van de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA) en Werkbaan Oost B.V. tot het werkleerbedrijf Fijnder heeft geleid tot wijzigingen in het te hanteren BTW regime. De gemeenschappelijke regeling Fijnder kent een groter aandeel prestaties dat belast is voor de BTW dan voorheen de gemeenschappelijke regeling SDOA. Derhalve worden in overleg met de gemeenten de budgetten van Fijnder met ingang van 2023 bij Fijnder exclusief BTW geraamd. De in deze begroting opgenomen cijfers volgens de jaarrekening 2021 en de begroting 2022 zijn inclusief eventueel compensabele BTW. De voor de gemeenten compensabele BTW wordt met ingang van 2023 separaat met de gemeenten verrekend op basis van de verdeelsleutel.

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Begroting 2023

MEERJARENBEGROTING 2024-2026

Simpel switchen
Wij maken het mogelijk om je te ontwikkelen en als het nodig is ook (tijdelijk) een stapje terug te doen.

Een efficiënt proces met veel focus

Wij zien jou en bieden maatwerk

De kracht van Fijnder:

Aandacht: we zijn nieuwsgierig naar de ander. We willen oprecht weten wat er bij iemand speelt en wat zijn of haar drijfveren zijn. Onze deur staat open voor iedereen.

Flexibel: we hebben te maken met regels en wetgeving, maar ook met mensen. Daarom zetten we onze kennis in om binnen de regels te bewegen voor het beste resultaat. We zijn ondernemend, vindingrijk en passen ons snel aan, aan nieuwe situaties. Wij zoeken daarbij de grenzen van regelgeving op.

Doelgericht: we zijn resultaatgericht. We kijken vanuit de mens naar zijn of haar mogelijkheden en bepalen samen de beste route. Soms zijn we streng, maar altijd rechtvaardig. We optimaliseren processen om sneller, betere resultaten te behalen.

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

Wij bieden een financieel vangnet op het gebied van inkomen & helpen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt mee te doen in de samenleving.

Fijnder is:

Toegankelijk: we zijn benaderbaar en betrouwbaar. We willen dat de ander ons te allen tijde begrijpt. Onze Achterhoekse nuchterheid en concrete mensgerichte aanpak helpt daarbij.

Geïnteresseerd: we zijn aanpakkers. We zetten onze kennis en enthousiasme in om mensen snel verder te helpen. Soms via de bekende weg, soms door creatief te improviseren.

Verbindend: we zijn behulpzaam en betrokken. We werken samen met onze cliënten, collega's, partners in het sociale domein en de regio. We zoeken elkaar op om verder te komen.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Programma Werk en Activering.....	8
3. Programma Inkomen	11
4. Programma Ondersteuning	14
5. Programma Overhead en algemene kosten	16
6. Paragrafen	18
7. Financiële begroting	24
BIJLAGEN	29
Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2023	30

1. Inleiding

1.0 Algemeen

Bij de dienstverlening van Fijnder staat de vraag van de individuele inwoner centraal.

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.

1.1 Speerpunten vanuit de opdrachtgevende gemeenten

De opdrachtgevende gemeenten hebben de volgende speerpunten meegegeven aan Fijnder:

- **Duidelijke informatievoorziening**

Passend bij de doelstelling zoals geformuleerd in de begroting worden bestuur en raden in de positie gebracht om hun rol op 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, RMC en andere gemeenten. Daarbij wordt actief bijgedragen aan de uitvoering van regionale en lokale initiatieven.

- **Werken vanuit de bedoeling**

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

- **Ontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding)**

De infrastructuur is erop gericht een doorlopende ontwikkellijn te bieden van arbeidsmatige dagbesteding naar een baan bij een reguliere werkgever. Hiervoor is een omgeving beschikbaar waarin op allerlei verschillende manieren gewerkt kan worden aan het opdoen van werkervaring en ontwikkelmogelijkheden.

- **Doorontwikkeling van lokale initiatieven**

Voor een inwoner wordt de meest passende werkplek gezocht. Dit geschiedt bij voorkeur zo lokaal als mogelijk. Aan de werkgever wordt passende ondersteuning geboden om deze werkplekken te realiseren.

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 het matchen en detacheren van Wsw-medewerkers. Het verstrekken van langdurige loonkostensubsidie en het bedienen van inwoners met een Wmo-indicatie, in de vorm van arbeidsmatige dagbesteding;

b. **Programma Inkomen:**

Het verlenen van bijstand voor levensonderhoud aan inwoners die niet zelfstandig in hun bestaan kunnen voorzien;

c. **Programma Ondersteuning:**

Het bieden van een financieel vangnet voor personen die onvoorziene kosten hebben en door buitengewone omstandigheden in financiële problemen dreigen te raken of zijn geraakt. En daarnaast het bieden van ondersteuning door inzet van minimaregelingen;

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

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

Hier worden de algemene bedrijfsvoeringskosten, de incidentele baten en lasten en de mutaties in de reserves geraamd.

Re-integratie en uitkeringsverstrekking gebeurt voor alle cliënten vanuit dezelfde grondbeginselen voor alle inwoners van de Fijnder-gemeenten. Het minimeleidend is in de drie samenwerkende gemeenten voor een deel lokaal vormgegeven en kan dan ook tot enigszins verschillende uitkomsten leiden voor de betreffende inwoners. Naast bovenstaande inzet is Fijnder ook gericht op het voorkomen dat personen die een uitkering aanvragen deze ten onrechte krijgen (poortwachtersfunctie). Voor wie een uitkering aanvraagt, is er een strikt maar rechtvaardig instroombeleid.

1.3 Trends en ontwikkelingen

Breed Offensief

Om de arbeidskansen van mensen met een beperking te vergroten heeft het kabinet een Breed Offensief gelanceerd. Het Breed Offensief bevat verschillende maatregelen die ervoor moeten zorgen dat meer mensen met een beperking aan het werk komen en blijven. Belangrijke onderdelen zijn het vereenvoudigen van de inzet van het instrument loonkostensubsidie (LKS), het bevorderen van ondersteuning op maat en het werken lonender maken voor mensen met een beperking. Het streven is dat het wetsvoorstel op 1 juli 2022 wordt ingevoerd. In het coalitieakkoord heeft het kabinet aangekondigd dat de kostendelersnorm wordt gewijzigd zodat inwonende jongvolwassenen tot 27 jaar niet langer meetellen als kostendeler voor de uitkering van huisgenoten. De beoogde inwerkingtreding van deze wijziging is 1 januari 2023.

Cliëntstromen

Onderstaand de verwachting van het aantal bijstandsonvangers zoals opgenomen in de septembercirculaire 2021.

Aantal bijstandsonvangers	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
September circulaire	392.814	388.547	392.395	397.474	405.840	413.029
Procentuele wijziging		-1,1%	1,0%	1,3%	2,1%	1,8%

Hieruit volgt dat voor 2023 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA waren in 2020 en 2021 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage.

BUIG-budget

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 2023 tot en met 2026 is derhalve de ontwikkeling van het macrobudget van belang. In de Rijksbegroting 2022 van het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid is hierover het volgende vermeld:

- Op basis van de CPB-raming van de werkloosheid wordt de komende jaren een oplopend bijstandsbestand verwacht.
- De uitgaven aan loonkostensubsidie nemen jaarlijks toe doordat de doelgroep van LKS sinds invoering van de Participatiewet groeit.
- Het aantal mensen dat een beroep kan doen op de IOAW neemt af.
- De uitgaven aan de IOAZ nemen vooral toe door de verhoging van de AOW-gerechtigde leeftijd.
- Door het aflopen van de Tozo zal een deel van deze zelfstandigen naar verwachting ook in 2022 nog een beroep doen op het Bbz.
- In relatie tot Bbz kredietverstrekking; 2022 is het laatste jaar dat er nog uitgaven worden gedaan voor de oude financieringssystematiek.
- In relatie tot de Tozo vindt in 2022 en 2023 een definitieve verrekening plaats over de uitgaven in 2020 en 2021.

De ontwikkeling van het macrobudget ziet er als volgt uit gebaseerd op de Rijksbegroting 2022 van het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid. Voor het jaar 2022 is eind april 2022 een nader voorlopig (macro)budget gepubliceerd. Dit budget is ruim € 373 miljoen naar beneden bijgesteld op basis van de landelijke ontwikkelingen. Welke gevolgen dit heeft voor de budgetten voor de jaren 2023 en verder is nog niet bekend.

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming voorlopig 2024	Raming voorlopig 2025	Raming voorlopig 2026
Algemene bijstand	5.632.211	5.346.000	5.764.553	5.941.444	6.079.836	6.162.686
Loonkostensubsidie	324.821	314.800	379.684	434.545	489.407	518.993
IOAW	288.524	256.900	278.315	260.840	226.912	213.001
IOAZ	30.636	27.200	32.150	33.354	33.900	33.900
Bbz	170.458	125.700	45.063	45.063	45.063	45.063
Macrobudget totaal	6.446.650	6.073.200	6.499.765	6.715.246	6.875.118	6.973.643

Raming ontwikkeling BUIG-budgetten per gemeente

Het meerjarenbeeld met betrekking tot de ontwikkeling van lasten in de begroting van Fijnder zal in de begroting 2023 – 2026 opgesteld worden aan de hand van bovenstaande gegevens uit de Rijksbegroting 2022. Om een inschatting te maken van het BUIG-budget voor de jaren 2023 tot en met 2026 is het aandeel per gemeente in het macrobudget constant verondersteld. Zoals hierboven aangegeven zijn eind april 2022 de nader voorlopige budgetten gepubliceerd. In september 2022 worden de definitieve budgetten voor 2022 gepubliceerd en ook een eerste voorlopige budgettoekenning voor 2023.

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Berkelland						
Aandeel bijstandsbudget	0,1153%		0,1153%	0,1153%	0,1153%	0,1153%
Aandeel LKS budget	0,4330%		0,4330%	0,4330%	0,4330%	0,4330%
Budget bijstandsuitkeringen	7.061	6.641	7.059	7.244	7.365	7.445
Budget loonkostensubsidies	1.406	1.539	1.644	1.881	2.119	2.247
Totaal budget	8.467	8.180	8.703	9.125	9.484	9.691
Oost Gelre						
Aandeel bijstandsbudget	0,0628%		0,0628%	0,0628%	0,0628%	0,0628%
Aandeel LKS budget	0,1437%		0,1437%	0,1437%	0,1437%	0,1437%
Budget bijstandsuitkeringen	3.842	3.614	3.841	3.942	4.008	4.051
Budget loonkostensubsidies	467	422	546	625	703	746
Totaal budget	4.309	4.036	4.387	4.566	4.711	4.797

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Winterswijk						
Aandeel bijstandsbudget	0,1322%		0,1322%	0,1322%	0,1322%	0,1322%
Aandeel LKS budget	0,1927%		0,1927%	0,1927%	0,1927%	0,1927%
Budget bijstandsuitkeringen	8.091	7.611	8.089	8.301	8.440	8.531
Budget loonkostensubsidies	<u>626</u>	<u>633</u>	<u>732</u>	<u>837</u>	<u>943</u>	<u>1.000</u>
Totaal budget	8.717	8.244	8.821	9.138	9.383	9.531

Voor de ontwikkeling van de kosten per uitkering wordt dezelfde trend gehanteerd.

Re-integratiebudgetten

Het re-integratiebudget wordt sinds 2019 deels toegekend aan de gemeenten via het gemeentefonds (oud onderdeel WWB klassiek) en deels via de Integratie uitkering sociaal domein (nieuw Wajong en nieuwe doelgroepen). Hieronder is per onderdeel aangegeven hoe dit zich de komende jaren ontwikkelt. Het totale budget dat beschikbaar gesteld is voor re-integratie stijgt. De reden hiervan is dat de nieuwe doelgroepen, voormalig Wsw en Wajong, in toenemende mate voor inschakeling in de arbeid afhankelijk zijn van ondersteuning.

Re-integratie uitkeringen (x €1.000)	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Berkelland					
Re-integratie klassiek	712	650	657	671	687
Nieuw Wajong doelgroep	125	127	130	132	135
Nieuwe doelgroepen overig	<u>260</u>	<u>284</u>	<u>306</u>	<u>331</u>	<u>355</u>
Totaal	1.097	1.061	1.093	1.134	1.177
Oost Gelre					
Re-integratie klassiek	213	195	197	201	206
Nieuw Wajong doelgroep	58	59	60	62	63
Nieuwe doelgroepen overig	<u>142</u>	<u>155</u>	<u>166</u>	<u>180</u>	<u>194</u>
Totaal	413	409	423	443	463
Winterswijk					
Re-integratie klassiek	976	892	902	921	943
Nieuw Wajong doelgroep	75	76	78	79	81
Nieuwe doelgroepen overig	<u>156</u>	<u>170</u>	<u>183</u>	<u>198</u>	<u>213</u>
Totaal	1.207	1.138	1.163	1.198	1.237

1.4 Uitgangspunten begroting 2023

Bij het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024 - 2026 hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- Het vastgestelde/bestaande beleid 2022 van de drie gemeenten dient als vertrekpunt voor de begroting 2023;
- Indexatie vindt plaats op basis van de regionale afspraken. Hierbij worden de loonkosten geïndexeerd op basis van de loonvoet sector overheid en de overige bedrijfsvoeringskosten op basis van de imoc. Hierbij worden de in de septembercirculaire 2021 gepubliceerde indexatiecijfers volgens de macro-economische verkenning gebruikt.
De coronacrisis en de oorlogssituatie in Oekraïne hebben een behoorlijke impact op de ontwikkeling van de prijzen. De in de septembercirculaire 2021 gepubliceerde percentages zijn mogelijk te laag om de stijgende kosten op te vangen. Deze kunnen dan ook nog leiden tot begrotingswijzigingen in de komende bestuursrapportages;
- De programma's en producten zoals vastgesteld in de begroting 2022 blijven ongewijzigd;
- Voor de bestandsontwikkeling van het uitkeringsvolume wordt gestreefd naar de nullijn;
- SW-ers participeren maximaal binnen de doorgaande ontwikkelijn waarbij de werkplaats een vangnetvoorziening blijft;
- De doorontwikkeling van de verschillende deelopdrachten in het kader van Simpel Switchen wordt opgenomen in de begroting;
- Eventuele ontwikkelingen op het gebied van ICT worden inzichtelijk gemaakt.

Aanvullende aandachtspunten:

- De ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening wordt verder doorontwikkeld.
- Kritische prestatie-indicatoren: Voor de begroting 2023 worden dezelfde indicatoren gehanteerd als voor 2022.
- Wet Inburgering: Op 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel in werking getreden. Voor inburgeraars die voor die tijd inburgeringsplichtig zijn geworden, blijft de Wi2013 van toepassing. In het nieuwe stelsel krijgen gemeenten de regie over de uitvoering van inburgering. Fijnder heeft een aantal aanvullende taken gekregen. Fijnder hanteert de taakstelling 2022 als uitgangspunt voor de uitgaven in 2023.
- Ontwikkelopdrachten re-integratie: Op 27 januari 2022 heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met het voorstel om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om een aantal re-integratieopdrachten uit te kunnen voeren. Elke opdracht wordt vertaald in een plan van aanpak en bij instemming van het Dagelijks Bestuur ten uitvoering gebracht in 2022 en opvolgende jaren.
- Uitstroom Wsw: Als gevolg van CAO maatregelen rondom vervroegde uittreding kan er een versnelde uitstroom plaatsvinden van de Wsw-doelgroep.

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 totaal aantal cliënten dat Fijnder per gemeente bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar. Van de uitvoeringskosten per gemeente worden vervolgens vaste bedragen ten laste van het P-budget van de gemeenten gebracht.

In 2022 is tussen de gemeenten een eenmalige verrekening vanuit de gemeenten Oost Gelre en Winterswijk aan gemeente Berkelland afgesproken. Hierin wordt de gemeente Berkelland eenmalig maximaal € 314.000 gecompenseerd voor de gevolgen van Samen aan het stuur. Door deze eenmalige verrekening in 2022 zal in de vergelijking met de bijdragen in 2023 een afwijkend beeld ontstaan.

De uitkomst van de verdeelsleutel leidt tot de volgende verdeling voor het begrotingsjaar 2023:

Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000)	Verdeel sleutel	Uitvoeringskosten	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,6%	4.995	-240	4.755
Oost Gelre	24,2%	3.127	-120	3.007
Winterswijk	37,2%	4.812	-300	4.512
Totaal	100,0%	12.934	-660	12.274

BTW

De samenvoeging van de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA) en Werkbaan Oost B.V. (WBO) tot het werkleerbedrijf Fijnder heeft geleid tot wijzigingen in het te hanteren BTW regime. De gemeenschappelijke regeling Fijnder kent een groter aandeel prestaties dat belast is voor de BTW dan voorheen de gemeenschappelijke regeling SDOA. Derhalve worden de budgetten van Fijnder met ingang van 2023 in overleg met de gemeenten bij Fijnder exclusief BTW geraamd. De in deze begroting opgenomen cijfers volgens de jaarrekening 2021 en de begroting 2022 zijn inclusief eventueel compensabele BTW. De voor de gemeenten compensabele BTW wordt met ingang van 2023 separaat met de gemeenten verrekend op basis van de verdeelsleutel.

Onvoorzien

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

ICT ontwikkelingen

In 2022 wordt de implementatie van de I-visie 2020-2022 afgerond. In 2022 wordt een nieuwe I-visie opgesteld voor de navolgende periode. Daarnaast zal in de komende jaren de cloudstrategie verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

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

Iedere cliënt zet zich actief in. Dit om zijn traject naar werk, of zijn traject om sociaal actief te zijn te doen slagen.

Vanuit een inclusieve arbeidsmarktgedachte cliënten met arbeidspotentieel in een zo regulier mogelijke werksetting te plaatsen. Daar waar mogelijk lokaal.

2.3 Kritische prestatie-indicatoren

Arbeids-studiefitheid: Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie

Participatiegraad werk: Cliënten maximaal laten participeren binnen een doorgaande ontwikkellijn

Samenwerking met lokale werkgevers: Werkgevers zijn nauw betrokken bij de re-integratieactiviteiten van Fijnder

2.3.1 Arbeids-studiefitheid

Doel: Als cliënten niet volledig kunnen uitstromen dan wordt voortdurend gewerkt aan het maximaliseren van de verdiencapaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.

Doel: Fijnder zet extra in op jongeren bij de overgang van Pro/Vso naar vervolgonderwijs en arbeidsmarkt, zodanig dat een succesvolle cliëntroute wordt gestimuleerd en uitval en thuiszitten wordt voorkomen.

Cliënten die perspectief hebben om door te stromen naar een werktraject stromen ook daadwerkelijk door. Dit kan bijvoorbeeld door een taal cursus af te ronden of een opleidingstraject te volgen. Cliënten die geïndiceerd zijn als werkcliënten worden zo snel mogelijk geplaatst op een voor hen passende werkplek. Het cliëntenbestand is ingedeeld in de doelgroepen Werk, Perspectief en Meedoen. Direct bij instroom wordt op basis van een meting de doelgroep bepaald en de daarbij behorende cliëntroute richting werk en/of participatie.

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. Dit wordt in het cliëntvolgsysteem bijgehouden. Zo is per periode inzichtelijk wat het resultaat is van de ingezette instrumenten. Uiteindelijk wordt zo ook inzichtelijk gemaakt hoeveel cliënten (deels) uitstromen naar werk of studie en of de loonwaarde van deze cliënten is gestegen.

Naast de algemene groep cliënten is er aandacht voor specifieke groepen. Aan jongeren wordt reeds intensieve begeleiding gegeven tijdens het laatste schooljaar. De doelgroep statushouders en inburgeraars wordt ondersteund door ‘dedicated’ consulenten die ondersteuning kunnen bieden bij specifieke vraagstukken. Cliënten die geen betaald werk kunnen verrichten (doelgroep meedoen) worden lokaal geactiveerd door consulenten in nauwe samenwerking met de sociale teams.

De ontwikkeling per groep wordt scherp in beeld gehouden en is mede afhankelijk van de conjuncturele ontwikkelingen en de wijzigingen in wet- en regelgeving.

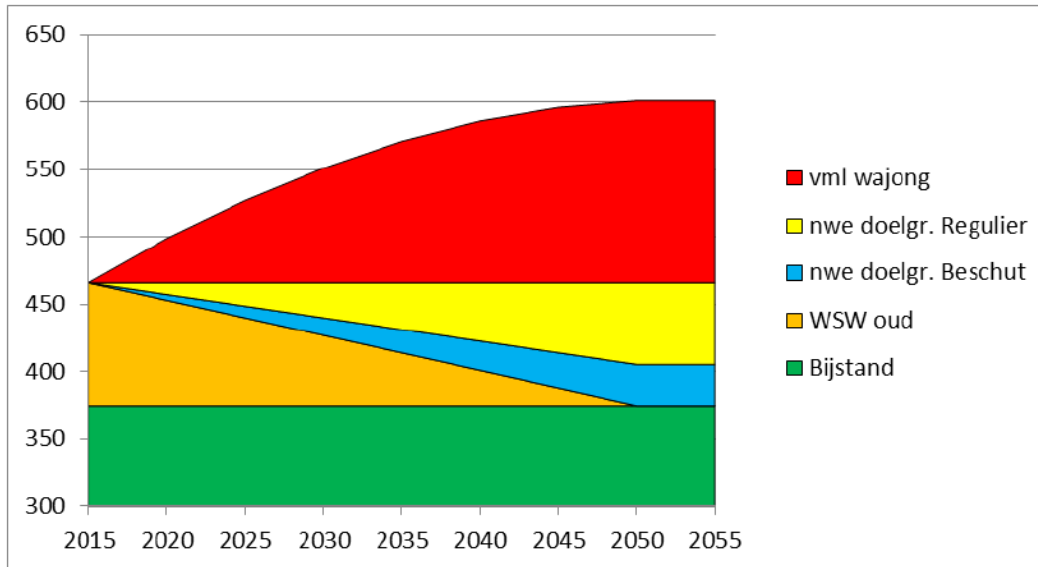
Kansen & risico's

Fijnder richt zich op het beter leren kennen van haar cliënten. Hierdoor worden hulpvragen beter gediagnosticeerd en kan er een passend re-integratietraject worden geboden. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in de kwaliteit en het analyseren van gegevens die binnen de organisatie aanwezig zijn.

Voor jongeren is er een afdeling 'Jouw Unit' met consultants die zich richten op jongeren tot 27 jaar. Hierbinnen wordt er gewerkt met een lagere caseload waardoor er meer aandacht is voor de jongeren. Daarnaast wordt er in het bankzittersproject nauw samengewerkt met het sociaal team en het RMC. Ook is er al in het laatste schooljaar een sluitende aanpak voor jongeren die uit het Pro/Vso onderwijs komen, zij worden warm overgedragen aan een consultant van Fijnder.

Daarnaast is er speciale aandacht voor statushouders in nauw overleg met de lokale sociale teams.

De doelgroep waarvoor gemeenten met de invoering van de Participatiewet verantwoordelijk zijn, ontwikkelt zich volgens het patroon in de onderstaande grafiek.¹



Gemeenten zijn en blijven verantwoordelijk voor de bijstand (groen). Daarnaast zijn gemeenten verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw. Door het beëindigen van de Wsw stromen er geen medewerkers meer in, het aantal Wsw-ers neemt dan ook geleidelijk af (oranje). Tegelijkertijd zijn gemeenten verantwoordelijk voor het creëren van nieuw-beschutwerkplekken. Het aantal ontwikkelt zich in grote lijnen volgens de formule: drie (Wsw-ers) eruit, één nieuw-beschut erin (blauw). Daarbovenop hebben gemeenten de verantwoordelijkheid om mensen met een beperking te helpen die met ondersteuning bij reguliere werkgevers aan de slag kunnen (geel en rood). Hiervan viel de groep voormalig Wajong voor de inwerkingtreding van de Participatiewet onder de verantwoordelijkheid van het UWV.

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

- De kosten voor meer inzet van langdurige loonkostensubsidie, ook aan niet-uitkeringsontvangers;
- De kosten voor (individuele) begeleiding op de werkplek door de jobcoach;
- De kosten voor (individuele) opleidingsprogramma's gericht op mensontwikkeling en arbeidsvaardigheden;
- De kosten om huidige doelgroepen effectief opwaarts of neerwaarts door te laten stromen.

2.3.2 Participatiegraad

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 met name met vergelijkbare gemeenten.

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

Doel: 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 vanuit de sociale teams.

¹ Bron: Berenschot, analyse aantallen en financiën Participatiewet, 2018

Cliënten participeren naar vermogen. Dit in de vorm van opleiding, (gedeeltelijk) werk, arbeidsmatige dagbesteding, vrijwilligerswerk of deelname aan activiteiten. Na plaatsing op een passende werkplek biedt Fijnder daar waar nodig ondersteuning en nazorg, bijvoorbeeld door de inzet van jobcoaching.

Uitstroom naar werk is de mooiste manier om de participatiegraad te verhogen. Een groep cliënten waar dit op dit moment niet mogelijk is heeft de organisatie ingedeeld in de doelgroep Meedoen. De cliënten die op de begintreden van de ladder staan worden geactiveerd. Met name vrijwilligerswerk en het leveren van een maatschappelijke bijdrage is hier het doel. Daar waar toch nog ontwikkeling mogelijk is, stroomt men door naar de groep Perspectief.

Kansen & risico's

De ondersteuning van cliënten is gestoeld op het principe: "zo licht als mogelijk, zo zwaar als noodzakelijk". Voor cliënten die deels nog uitkeringsafhankelijk zijn, blijft alertheid gewenst op de belastbaarheid van cliënten. Het blijvend onderhouden van het contact is daarbij een belangrijke voorwaarde.

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 andere ketenpartners zet Fijnder in op projecten die deze kloof moeten dichten.

Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage.

Aan cliënten met een indicatie beschut werk wordt eerst 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.

Cliënten worden begeleid in trajecten. Wanneer een cliënt niet binnen afzienbare tijd beschikt over arbeidsvermogen, wordt hij of zij geschaard onder de doelgroep Meedoen. De inwoner wordt dan geactiveerd in samenspraak met professionals uit het sociaal domein. Aangezien het een omvangrijke groep betreft en de in te zetten capaciteit beperkt is, zal op basis van beoogde resultaten gewogen worden welke cliënten intensievere begeleiding krijgen.

De realisatie van arbeidsmatige dagbesteding is afhankelijk van doorverwijzing vanuit de gemeenten. Mocht het aanbod van potentiële kandidaten ontoereikend zijn, dan staat deze doelstelling onder druk.

2.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doel: Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.

Werkgevers worden nauw betrokken bij de re-integratie en plaatsingen van perspectief- en werkcliënten. In de regio wordt veel samengewerkt met de lokale werkgevers in sterke wisselwerking met het WSPA. Accenten die lokaal worden gelegd zijn:

- cliënten worden waar mogelijk geactiveerd bij lokale werkgevers;
- de regeling nieuw Beschut Werk wordt zo veel mogelijk in een reguliere werksetting bij de werkgever gerealiseerd;
- de Wsw-ers zijn zo duurzaam mogelijk bij een lokale werkgever geplaatst.

Kansen & risico's

De financiering van beschut werk vanuit de landelijke overheid laat een dalende lijn zien. Dit wordt veroorzaakt door de landelijke toename van het gebruik van de no-riskpolis voor de doelgroep banenafpraak/beschut werk. Deze budgetten worden overgeheveld van de gemeentelijke budgetten naar het UWV.

De taakstelling beschut werk laat een opwaartse lijn zien, waardoor er voor een groter deel op het Participatiebudget van de gemeenten een beroep zal worden gedaan. De taakstelling voor beschut werk voor het jaar 2023 wordt in december 2022 bekendgemaakt. Voor de begroting 2023 en voor de meerjarenraming 2024 t/m 2026 is voor de prognose de taakstelling van 2022 jaarlijks verhoogd conform de stijging van de taakstelling van 2022 ten opzichte van het jaar 2021. In de raming is ervan uitgegaan dat hiermee de taakstelling jaarlijks toeneemt met 4 fte's (o.b.v. 31 uur/week) per ultimo 2023. Afhankelijk van het aantal door

het UWV afgegeven indicaties, kan er een wachtlijst ontstaan zodra de taakstelling volledig ingevuld is. Gedurende deze wachtlijstperiode wordt aan de betrokken cliënten een voortraject aangeboden.

2.4 Totale kosten programma Werk en Activering

Begroting 2023

<i>Programma Werk en Activering</i> (x 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Baten	12.509	13.484	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Lasten	11.215	12.824	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
Resultaat baten en lasten	1.294	660	660	660	660	660	660
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	173	0	0	0	0	0	0
Resultaat	1.121	660	660	660	660	660	660

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten							
Overige ontvangsten	195	0	0	0	0	0	0
Wsw detacheringen	3.773	3.781	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Bijdrage gemeenten programmakosten	4.265	5.105	5.359	5.680	6.016	6.365	6.724
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.276	4.598	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal baten	12.509	13.484	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Lasten							
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	1.090	1.106	1.124	1.142
Wet inburgering	0	0	0	361	368	375	382
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.773	3.781	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Wsw algemene kosten	0	0	0	258	262	266	270
Beschut werken	696	1.238	1.317	1.128	1.246	1.367	1.494
Wsw begeleid werken subsidies	244	267	249	246	246	246	246
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.794	1.987	1.937	2.128	2.327	2.530
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal lasten	11.215	12.824	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493

3. Programma Inkomen

3.1 Visie

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

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 bijstandverlening zelfstandigen 2004.

3.2 Programmadoel

Het bieden van een (tijdelijke) inkomensvoorziening aan inwoners zodat zij kunnen voorzien in de eerste levensbehoeften. Hierdoor ervaren inwoners de ruimte om zich in te zetten voor trajecten die gericht zijn op de re-integratie. Uiteindelijk wordt de zelfredzaamheid vergroot en de afhankelijkheid van een uitkering of aanvullende inkomensondersteuning verkleind.

3.3 Kritische prestatie-indicator

Kwaliteit van dienstverlening: werkprocessen worden binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het bieden van oplossingen passend bij de cliëntvraag.

3.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doel: Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.

Doel: De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.

In de dienstverlening staat integraliteit en het werken vanuit de bedoeling van de wet centraal.

Fijnder biedt oplossingen passend bij de cliëntvraag. 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.

Binnen Fijnder wordt veel ingezet op preventie en voorlichting om naleving te bevorderen. Langdurige administratieve procedures zoals bij bezwaar en beroep kunnen worden voorkomen, wanneer inwoners de werkwijze en benadering van Fijnder positief waarderen.

Kansen & risico's

Met de invoering van de Participatiewet is de toegang tot de Wsw stopgezet. De Wajong is alleen nog toegankelijk voor mensen met een volledige en duurzame arbeidsbeperking. Op alle nieuwe doelgroepen met een beperking, die nog aan de slag kunnen, is de Participatiewet van toepassing. Kenmerkend voor deze doelgroep is dat zij in het algemeen langdurig (gedeeltelijk) afhankelijk blijven van een bijstandsuitkering.

Onderstaand de verwachting van het aantal bijstandsontvangers zoals opgenomen in de septembercirculaire 2021.

Aantal bijstandsontvangers	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
September circulaire	392.814	388.547	392.395	397.474	405.840	413.029
Procentuele wijziging		-1,1%	1,0%	1,3%	2,1%	1,8%

Hieruit volgt dat voor 2023 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA waren in 2020 en 2021 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage(s). Voor de meerjarenraming 2024 t/m 2026 wordt de landelijke ontwikkeling aangehouden zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021.

Dit leidt tot de raming voor 2023 zoals weergegeven in onderstaande tabel, gebaseerd op de in de Eerste bestuursrapportage 2022 opgenomen prognose.

Inkomenswaarborg Participatiewet, IOAW en IOAZ	Prognose eindstand 2022 (uitkerings dossiers)	Prognose eindstand 2023 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld aantal 2023 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld uitkeringsbedrag (per uitkerings dossier)	Raming 2023 (x € 1.000)
Berkelland	493	493	493	€ 14.100	6.951
Oost Gelre	281	281	281	€ 14.300	4.018
Winterswijk	562	562	562	€ 14.600	8.205
Totaal	1.336	1.336	1.336		19.174

De inkomensconsulent informeert tijdens het intakegesprek de inwoner over de na te leven rechten en plichten. Er is daarnaast een mogelijkheid tot het volgen van een (digitale) voorlichtingsbijeenkomst en een schriftelijke voorlichting voor inwoners. De kans bestaat dat inwoners die al langer in het cliëntenbestand zitten, niet (meer) op de hoogte zijn van de gestelde rechten en plichten vanuit de Participatiewet. Deze informatie kan de inwoner

vinden op de website, de toegestuurde nieuwsbrieven per kwartaal, het face-to-face cliëntencontact met zowel inkomensconsulenten als consulenten en persoonlijke brieven.

Externe factoren hebben invloed op het proces van verwerking aanvragen levensonderhoud. Dit kan gaan om betrokken hulpverleners en/of bewindvoerders. Dit vormt een risico omdat soms door invloed van deze externe partij de verwerking van een aanvraag vertraging oploopt.

Er wordt tussen medewerkers van Fijnder en het sociaal wijkteam 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 gebieden binnen het sociaal domein bij de inwoner betrokken en kunnen onderling hierover afstemmen binnen multidisciplinaire overleggen. Specifiek aandachtspunt is preventie en naleving, het vergroten van kennis over onrechtmatige situaties blijft een terugkerend aandachtspunt.

De Bbz wordt door Fijnder uitbesteed aan de ROZ. De ROZ voert de Bbz dienstverlening uit voor 23 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.

3.4 Totale kosten programma Inkomen

Begroting 2023

<i>Programma Inkomen</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	25.446	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Lasten	25.277	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Resultaat baten en lasten	169	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	7	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	48	0	0	0	0	0	0
Resultaat	128	0	0	0	0	0	0

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten							
Debiteurontvangsten	324	340	195	195	195	195	195
Debiteurontvangsten Bbz	311	317	240	150	133	116	100
Debiteurontvangsten Tozo	224	572	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	-572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	19.165	21.620	20.687	19.091	19.585	19.866	19.992
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	1.523	1.585	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal baten	25.446	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Lasten							
Inkomenswaarborg (Wwb, IOAW en IOAZ)	19.489	21.925	20.830	19.174	19.651	19.914	20.024
Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)	312	352	292	262	262	263	263
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal lasten	25.277	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888

4. Programma Ondersteuning

4.1 Visie

“Door financiële ondersteuning op het gebied van bijzondere bijstand kunnen inwoners met een minimuminkomen (blijven) deelnemen aan de samenleving”.

4.2 Programmadoel

Inwoners met een laag inkomen financieel ondersteunen vanuit de bijzondere bijstand, kindregelingen, collectieve zorgverzekering en de individuele inkomenstoelage.

4.3 Kritische prestatie-indicator

Participatiegraad samenleving: Door inzet van passende ondersteuning inwoners maximaal laten participeren in de samenleving.

4.3.1 Participatiegraad samenleving

Doel: Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruikmaakt van regelingen verhogen.

Fijnder ondersteunt 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.

Fijnder voert verschillende minimaregelingen uit voor de gemeenten. De beleidsontwikkeling op dit thema is deels belegd bij de gemeenten. Om inwoners in staat te stellen om te participeren in de samenleving, is het noodzakelijk om deze regelingen laagdrempelig aan te bieden aan de beoogde doelgroep.

Kansen & risico's

Niet alle rechthebbende huishoudens zullen gebruikmaken van gemeentelijke regelingen. Dit kan onder meer worden veroorzaakt doordat ouders laaggeletterd of digibeet zijn. Om dit risico te verkleinen zijn alle ketenpartners op de hoogte van de regelingen binnen de Meedoenapplicatie en de gemeentepolis voor de collectieve zorgverzekering. Voor de collectieve zorgverzekering worden per gemeente ook nog overstapsprekuren verzorgd. Sommige rechthebbenden kunnen mogelijk door schaamte een drempel ervaren bij het vragen van ondersteuning of het daadwerkelijk betalen middels de systematiek van de Meedoenapplicatie.

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 principiële bereidheid om steeds opnieuw verantwoording af te leggen over die afweging en de daaruit voortvloeiende beslissingen.

Voor inwoners met een inkomen dat langdurig onder 105% bij de gemeenten Berkelland en Winterswijk, of 115% bij de gemeente Oost Gelre van de bijstandsnorm ligt, is de individuele inkomenstoelage mogelijk. Er moet dan geen perspectief zijn op inkomensverbetering. Dit moet worden beoordeeld door een professional, hierdoor is automatische toekenning niet mogelijk. Consulanten brengen het mogelijke recht actief onder de aandacht bij bekende cliënten.

In de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) is het adviesrecht voor gemeenten opgenomen. Dit leidt ertoe dat gemeenten kunnen kiezen om inspraak te hebben bij de gerechtelijke procedure voor schuldenbewind. Afhankelijk van gemeentelijke keuzen kan dit de uitgaven voor bijzondere bijstand voor bewindvoeringskosten beïnvloeden.

De Participatiewet is uitgebreid met de financiële ontzorging voor inburgeraars. Dit is gekoppeld aan de Wet inburgering 2022. Financiële problemen leiden tot veel stress en zijn mede bepalend voor het succes van het inburgeringstraject. Het financieel ontzorgen houdt in dat de vaste lasten zoals de huur, energiekosten en de verplichte verzekeringen worden ingehouden op het inkomen. Het restantbedrag wordt dan gestort op de rekening van de inburgeraar. Dit betekent dat de kans op financiële problematiek wordt verkleind, hetgeen een positieve bijdrage levert aan de re-integratie en participatie van betrokken cliënt.

4.4 Totale kosten programma Ondersteuning

Begroting 2023

<i>Programma Ondersteuning</i> <i>(x € 1.000)</i>	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	4.682	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Lasten	4.637	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Resultaat baten en lasten	45	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	45	0	0	0	0	0	0

<i>Specificatie per product</i> <i>(x € 1.000)</i>	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
<u>Baten</u>							
Debiteurontvangsten	78	74	74	74	74	74	74
Bijdrage gemeenten programmakosten	3.931	2.969	2.969	3.068	3.174	3.286	3.413
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	673	735	735	759	775	796	817
Totaal baten	4.682	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
<u>Lasten</u>							
Bijzondere bijstand	2.907	2.683	2.683	2.728	2.775	2.820	2.869
Meedoenregelingen	340	338	338	392	451	518	596
Schuldhelpverlening/Stadsbank	762	22	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	628	735	735	759	775	796	817
Totaal lasten	4.637	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304

5. Programma Overhead en algemene kosten

5.1 Visie

Innovatie en flexibiliteit zijn belangrijk 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

5.3 Kritische prestatie-indicator

Bedrijfsvoering: Fijnder geeft binnen de jaarlijks vastgestelde begroting en beschikbare budgetten uitvoering aan de Participatiewet en de Wet sociale Werkvoorziening.

Cliënttevredenheid: De mate waarin cliënten en werkgevers de dienstverlening van Fijnder positief beoordelen.

5.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doel: *Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf.*

Doel: *Fijnder heeft de administratieve organisatie, de ontwikkeling en beheer van beleid en de kwaliteitsborging voortdurend op orde.*

Kansen & risico's

Externe factoren kunnen ertoe leiden dat de kosten hoger kunnen uitvallen dan waar in de begroting op basis van de uitgangspunten mee is gerekend. De huidige CAO SGO kent een looptijd tot 1 januari 2023. Cliëntvolumes kunnen snel toe- of afnemen, hierop zal moeten worden geanticipeerd. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat dit een uitdaging is.

Cliënttevredenheid zal worden gemeten over het brede sociale domein. Niet alle facetten van de ervaren dienstverlening kunnen hiermee rechtstreeks worden toegerekend aan Fijnder.

5.4 Totale kosten programma Overhead en algemene kosten

Onder het programma overhead worden de algemene bedrijfsvoeringskosten, de incidentele baten en lasten en de mutaties in de reserves verantwoord.

Begroting 2023

<i>Programma Overhead</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Lasten	5.976	6.439	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Resultaat baten en lasten	-517	-713	-751	-660	-660	-660	-660
Onttrekking reserves	0	53	91	0	0	0	0
Toevoeging reserves	230	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-747	-660	-660	-660	-660	-660	-660

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
<u>Baten</u>							
Treasury	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal baten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
<u>Lasten</u>							
Treasury	11	29	29	23	22	20	19
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30	30
Overhead	5.965	6.380	6.353	6.049	6.159	6.280	6.402

6. Paragrafen

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. Weerstandsvermogen;
4. Onderhoud kapitaalgoederen;
5. Verbonden partijen.

6.1 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. Het (gewijzigde) Treasurystatuut voor Fijnder is in december 2021 vastgesteld. 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

Naast rente voor de vaste geldlening worden er door het verplichte schatkistbankieren en de lage rentestand in 2022 geen rentelasten en geen rentebaten verwacht. 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 2023 aan.

Renteschema begroting	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
(x € 1.000)				
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	23	22	20	19
b. Externe rentebaten over korten en lange financiering	0	0	0	0
<i>Saldo rentelasten en rentebaten</i>	-23	-22	-20	-19
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	nvt	nvt	nvt	nvt
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	0	0	0
c3. Rentebaat van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	0	0	0
<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>	0	0	0	0
d1. Rente over het eigen vermogen	0	0	0	0
d2. Rente over voorzieningen	0	0	0	0
<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>	0	0	0	0
e. aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	0	0	0	0
Renteresultaat op het taakveld treasury	-23	-22	-20	-19

6.2 Bedrijfsvoering

Personeel

Fijnder heeft de afgelopen jaren ingezet op de ontwikkeling van de medewerkers. De kern bij de gevraagde ontwikkeling is dat de inwoner centraal wordt gezet, er maatwerk wordt geleverd en samen met collega's binnen het brede sociale domein de best passende integrale oplossing wordt gekozen. Daarnaast zal door de toenemende digitalisering, naast inhoudelijke trainingen op betreffende onderwerpen, privacy en informatiebeveiliging hoog op de agenda staan. In 2022 zal een nieuw opleidingsplan worden opgesteld.

Informatisering

Op ICT-gebied is de ambitie hoog om een aantal projecten op te pakken teneinde onze dienstverlening te verbeteren. Deze projectenplanning is conform de i-visie opgesteld voor SDOA in 2019 en op dit moment bijna afgerond. In 2022 wordt de implementatie van de I-visie afgerond en zal er een hernieuwde i-visie opgesteld worden voor de periode 2023-2025.

Digitalisering dienstverlening

Komende jaren ligt de focus op doorontwikkelen van de digitale dienstverlening. Er zal een mogelijkheid komen tot het indienen van online aanvragen, formulieren en een uitbreiding van de mogelijkheden van Mijn Inkomen. Een vervolgstap kan zijn of we ook zaken richting werkgevers kunnen digitaliseren (aanleveren urenbriefjes en indienen vacatures bijv.)

Datagedreven werken

Binnen Fijnder ligt de focus steeds meer op de inzet en het gebruik van data. Hoe gaan wij hier zo goed mogelijk mee om, kunnen we gebruik maken van voorspellende waarden en hoe kunnen wij onze dienstverlening monitoren? De start hiermee is gemaakt door de opzet van een gecombineerd dashboard met informatie uit CompetenSYS en Suite. Deze richt zich voornamelijk op het team werk, de werkleider en de consultants. In de jaren hierop zullen er uitbreidingen volgen voor de andere domeinen binnen Fijnder.

Automatisering

Een belangrijke rol is hierin weggelegd voor de Cloud-visie. Dit betekent dat steeds meer diensten overgaan naar de Cloud en niet meer op lokale servers bij de gemeente Berkelland draaien. Dit brengt extra investeringen maar ook veranderende rollen met zich mee. Van een uitvoerende rol gaan wij naar een regierol waarbij er regie gevoerd moet worden over de afspraken en leveringen van leveranciers.

Communicatie

De (hulp)vraag van de inwoner komt binnen bij de gemeente en Fijnder is als tweedelijns organisatie hieraan ondersteunend. In die lijn wordt ook de communicatie ingezet en is de samenwerking met de gemeente opgezet.

Fijnder informeert cliënten op verschillende manieren. Traditioneel in de vorm van een nieuwsbrief eens per kwartaal. Daarnaast in toenemende mate digitaal d.m.v. website en applicaties zoals Mijn Inkomen, Fijnder Werkt! en de Meedoenapplicatie. Op social media, zoals Facebook of Instagram, deelt Fijnder nieuws over bijeenkomsten voor cliënten, goede voorbeelden van werktrajecten uit de praktijk en andere nieuwsberichten.

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. Tevens 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.

Interne processen

Ook in 2023 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 10-12 te Groenlo. Op het loopbaanplein zijn het WSPA, Leerwerkloket Achterhoek, RMC en de ROZ vertegenwoordigd.

Post en Archief

De post wordt bezorgd door de koeriersdienst. Tweemaal per dag wordt de post vanuit de lokale teams bezorgd bij Fijnder. Fijnder beschikt over een beperkt archief op de locatie. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een externe locatie in Doetinchem. Archivering vindt plaats op basis van de Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer.

Inkoop

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

6.3 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 € 1.500.000. Voor dit bedrag kunnen risico's door Fijnder zelfstandig worden opgevangen en komen dan niet ten laste van de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan garant voor de exploitatietekorten van Fijnder.

De navolgende top 10 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 weerstandsvermogen.

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen.

Omschrijving risico	Kans	Jaarlijks/ incidenteel	Benodigd weerstands- vermogen
Onvoorziene andere politieke keuze 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).	Hoog	Incidenteel	€ 375.000
Onvoorzien stijgt het bestand meer of minder dan verwacht Terugval economie vergroot bovenkant bestand (mensen die in principe in categorie Werk zitten) en er moeten andere instrumenten/activiteiten worden ingezet om burgers actief/werkfit te houden.	Hoog	Incidenteel	€ 75.000
Bedrijfsvoering onvoldoende in control Als de bedrijfsvoering niet in control is kan onvoldoende worden (bij)gestuurd op de realisatie van de doelstellingen en de beoogde kwaliteit. Door fouten in bedrijfsvoeringsprocessen kan negatieve beeldvorming ontstaan.	Middel	Jaarlijks	€ 250.000
Door digitalisering grotere kans op inbreuk privacy	Middel	Incidenteel	€ 125.000
Nieuwe wetgeving belemmert het gewenste resultaat Fijnder krijgt extra taken in de uitvoering zonder adequate financiering of wordt als gevolg van wijziging in wetgeving geconfronteerd met extra kosten.	Laag	Jaarlijks	€ 50.000

Omschrijving risico	Kans	Jaarlijks/ incidenteel	Benodigd weerstand- vermogen
ICT-systemen zijn niet beschikbaar	Hoog	Incidenteel	€ 245.000
Arbeidsmarktkrapte Fijnder kan de benodigde personele capaciteit qua ziekte en vervanging niet opvullen	Middel	Jaarlijks	€ 100.000
Besluitvorming gemandateerde partijen leidt tot claims Fijnder heeft taken aan andere partijen gemandateerd maar blijft eindverantwoordelijk. Bijvoorbeeld: * ROZ voor de uitvoering van de Bbz.	Laag	Incidenteel	€ 25.000
Samenstelling cliëntenbestand wijzigt onvoorzien	Laag	Incidenteel	Dekking opgenomen in risico: <i>Onvoorzien stijgt het bestand meer of minder dan verwacht.</i>
Partners treden uit	Laag	Incidenteel	Dekking opgenomen in risico: <i>Onvoorziene andere politieke keuze.</i>
Totaal benodigd weerstandsvermogen			€ 1.345.000

In de begroting 2023 is rekening gehouden met een jaarlijkse stelpost onvoorzien van € 30.000.

Fijnder kent bestemmingsreserves voor:

- Re-integratieactiviteiten;
- ICT en digitaal zaakstelsel;
- Tozo.

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 2023.

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

Hoe de loon- en prijsontwikkeling zich in de jaren 2022 en 2023 zal ontwikkelen is nog niet (volledig) bekend. De salariskosten zijn berekend op basis van de verwachte salarissen per december 2022. Deze zijn bepaald op basis van de thans bekende cao-afspraken die gelden tot en met het einde van 2022. Voor 2023 is hierop een indexatie toegepast van 2,3% op basis van de loonvoet sector overheid zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021. Voor de overige kosten is gerekend met 1,5%, op basis van de prijs overheidsconsumptie, netto materieel eveneens gepubliceerd in de septembercirculaire van 2021.

Uitvoeringskosten

De budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten 2023 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 2021:

• Berkelland	€ 124.000
• Oost Gelre	€ 76.000
• Winterswijk	€ 161.000
Totaal	€ 361.000

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.

Kengetal	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	-2%	4%	3%	3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2%	4%	3%	3%
Solvabiliteitsratio	27%	22%	22%	23%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	1,1%	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.

6.4 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 op een andere manier nog eens 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 2023 is voor onderhoud van gebouwen en installaties een totaalbedrag van € 39.000 voorzien.

Hardware

In de begroting 2023 is voor onderhoud hardware een budget van € 118.000 opgenomen. Voor hardware geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar.

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 3 jaar. Voor de overige software geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar. Fijnder heeft op dit moment geen software in eigendom. In de begroting is voor het onderhoud van de diverse softwarepakketten een budget van € 487.000 opgenomen.

Archiefkasten en kantoormeubilair

Een goed functionerend rolsysteem van de Paternoster archiefkasten is van groot belang. Met de leverancier is er daarom een onderhoudscontract afgesloten voor jaarlijks preventief onderhoud. In de begroting is voor onderhoud archiefkasten en kantoormeubilair een budget van € 18.000 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
Automatiseringsapparatuur, software en licenties	5 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.

6.5 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.

In 2020 is de besloten vennootschap Slinge Werkt! B.V. opgericht. In deze vennootschap is het werkgeverschap voor nieuw Beschut Werk ondergebracht. Fijnder is 100% aandeelhouder van deze vennootschap.

7. Financiële begroting

7.1 Overzicht van baten en lasten

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

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Baten					
Programma Werk en activering	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Programma Inkomen	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Programma Ondersteuning	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Programma Overhead en algemene kosten	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal baten	45.834	44.218	45.268	46.254	47.136
Lasten					
Programma Werk en activering	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
Programma Inkomen	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Programma Ondersteuning	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Programma Overhead en algemene kosten	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Totaal lasten	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136
Resultaat baten en lasten	-91	0	0	0	0
Onttrekking reserves	91	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	91	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

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 2023 in bijlage B.

7.1.1 Analyse begroting 2023 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022

De Begroting 2023 heeft een geraamd lasten- en batenniveau van ongeveer € 44,2 miljoen. Daarmee ligt het lastenniveau circa € 1,6 miljoen lager dan de begroting 2022. Het resultaat baten en lasten van de Begroting 2023 ligt € 0,1 miljoen hoger dan in de Begroting 2022.

Programma Werk en activering

De geraamde lasten liggen in 2023 afgerond € 0,3 miljoen hoger dan in 2022. De stijging is met name het gevolg van een toename van de kosten voor langdurige loonkostensubsidies en de toevoeging van de kosten voor de uitvoering van de aanvullende taken voor de Wet inburgering. Doordat deze kosten één op één worden doorbelast aan de gemeenten, nemen ook de baten toe.

Programma Inkomen

In 2021 is het bijstandsvolume sterker gedaald dan waarmee in de begroting 2022 is gerekend. De bijgestelde geraamde eindstand 2022 in de Eerste bestuursrapportage 2022 vormt de basis voor de prognose van het bijstandsvolume in de begroting 2023 en verder. Dit maakt dat het de geraamde lasten en baten binnen het programma inkomen lager uitvallen dan in de begroting 2022.

Programma Ondersteuning

Het lastenniveau is in 2023 € 0,1 miljoen hoger dan in de begroting 2022 door hogere kosten voor bijzondere bijstand en voor minimaregelingen.

Programma overhead en algemene kosten

De lasten binnen het programma overhead liggen lager. De wijziging van de BTW verantwoording leidt in dit programma tot de grootste bijstelling.

7.2 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

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

Geprognosticeerde balans	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
ACTIVA					
<u>Vaste activa</u>					
Materiële vaste activa	4.859	4.554	4.210	4.112	3.780
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	4.859	4.554	4.210	4.112	3.780
<u>Vlottende activa</u>					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.289	9.344	9.438	9.286	9.368
Liquide middelen	59	59	59	59	59
Overlopende activa	12	12	12	12	12
Totaal vlottende activa	9.360	9.415	9.509	9.357	9.439
Totaal activa	14.219	13.969	13.719	13.469	13.219
PASSIVA					
<u>Vaste passiva</u>					
Eigen vermogen	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bestemmingsreserves	1.639	1.639	1.639	1.639	1.639
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0
Onderhandse leningen	4.750	4.500	4.250	4.000	3.750
Totaal vaste passiva	7.889	7.639	7.389	7.139	6.889
<u>Vlottende passiva</u>					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.915	5.915	5.915	5.915	5.915
Overlopende passiva	415	415	415	415	415
Totaal vlottende passiva	6.330	6.330	6.330	6.330	6.330
Totaal passiva	14.219	13.969	13.719	13.469	13.219

EMU Saldo (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-53	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	399	400	404	408	412
Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	25	95	60	310	80
Eventuele boekwinsten bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-	-
Berekend EMU Saldo	321	305	344	98	332

7.3 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Debiteurontvangsten Tozo	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	-572	0	0	0	0
Onttrekking reserve ICT	91	0	0	0	0
Totaal	91	0	0	0	0

Incidentele lasten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Incidentele lasten I-visie	91	0	0	0	0
Totaal	91	0	0	0	0

7.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

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

Taak veld	Omschrijving	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2025	Saldo 2026
0.4	Overhead	6.049	6.049	0	0	0	0
0.5	Treasury	23	23	0	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	30	30	0	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
6.3	Inkomensregelingen	27.230	27.230	0	0	0	0
6.4	Begeleide participatie	4.613	4.613	0	0	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	6.251	6.251	0	0	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	22	22	0	0	0	0
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
		44.218	44.218	0	0	0	0

7.5 Overzicht verloop 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 (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	1.500	1.500	1.500	1.500
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Saldo 31 december	1.500	1.500	1.500	1.500

De geraamde weerstandsratio voor 2023 bedraagt 1,1 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 1,5 te liggen.

Bestemmingsreserves

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

Re-integratieactiviteiten (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	1.189	1.189	1.189	1.189
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	1.189	1.189	1.189	1.189

Doel:

De bestemmingsreserve 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 een aantal incidentele opdrachten uit te voeren. De uitwerking hiervan volgt in 2022 en 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 2023.

ICT (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	210	210	210	210
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	210	210	210	210

Doel:

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van eenmalige kosten voor ICT-investeringen en digitalisering van het zaakstelsel. In 2022 wordt een nieuwe I-visie voor de jaren 2023-2025 opgesteld.

Vanaf 2023 is onder de onttrekkingen derhalve een p.m. post opgenomen.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

Tozo (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	240	240	240	240
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	240	240	240	240

Doel:

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.

7.6 Investeringsbegroting

In de begroting 2023 zijn de navolgende investeringskredieten met een economisch nut begroot.

Investerings (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Vervanging ICT-middelen	70	35	285	55
I-visie 2023-2025	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Meubilair en overig	25	25	25	25
Totaal	95	60	310	80

Vervanging ICT-middelen

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

I-visie

Eind 2019 is de I-visie voor de komende jaren vastgesteld in het managementoverleg en besproken met het Dagelijks Bestuur. Hierdoor is er inzicht in wat er komen gaat, gepland staat en wanneer de invoering van de verschillende ICT-projecten plaatsvindt. In 2020 is deze visie financieel doorgerekend en door het bestuur vastgesteld. In 2022 wordt de implementatie van de I-visie afgerond en zal er een hernieuwde i-visie opgesteld worden voor de periode 2023-2025.

Meubilair

Onder deze investeringspost vallen de reguliere vervangingen van meubilair en paternosterkasten.

7.7 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 2021 bedroeg het saldo voor vakantiedagen een verplichting van € 312.000.

7.8 Vennootschapsbelasting

In de begroting 2023 is niet gerekend met verplichtingen voor de Vennootschapsbelasting. De Inspecteur van de Belastingdienst heeft per brief van 10 oktober 2019 bevestigd dat Fijnder niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

7.9 Beleidsindicatoren

Nr.	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,1	1,3	1,3
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,1	1,3	1,3
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,12	€ 0,13	€ 0,13
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	17,9%	9,5%	10,1%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	12,4%	13,6%	13,7%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	(CBS 2020) Berkelland: 259,5 Oost Gelre: 216,9 Winterswijk: 398,8		(CBS 2021) Berkelland: 228,3 Oost Gelre: 189,3 Winterswijk: 363,9
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jaar	(CBS 2020) Berkelland: 552,4 Oost Gelre: 391,1 Winterswijk: 651,6		

BIJLAGEN

Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2023

Totaal (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	12	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	0	361	368	375	382
Overige ontvangsten	183	0	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	0	0	258	262	266	270
WSW detacheringen *	3.773	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	244	249	246	246	246	246
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	2.001	2.420	2.383	2.464	2.551	2.640
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.020	2.690	2.432	2.676	2.927	3.186
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.276	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal baten programma Werk en activering	12.509	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	324	195	195	195	195	195
Debiteurenontvangsten BBZ	311	240	150	133	116	100
Debiteurenontvangsten Tozo	224	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	19.165	20.687	19.091	19.585	19.866	19.992
Mutaties reserves	7	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.523	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal baten programma Inkomen	25.453	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	78	74	74	74	74	74
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.931	2.969	3.068	3.174	3.286	3.413
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	673	735	759	775	796	817
Totaal baten programma Ondersteuning	4.682	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten	0	0	0	0	0	0
Treasury	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	91	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal programma Overhead en algemene kosten	5.459	5.752	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal programma's	48.103	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136

Totaal (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	1.003	1.146	1.090	1.106	1.124	1.142
Wet inburgering	0	0	361	368	375	382
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.773	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Wsw algemene kosten	0	0	258	262	266	270
WSW begeleid werken subsidies	244	249	246	246	246	246
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.987	1.937	2.128	2.327	2.530
Beschut werken	696	1.317	1.128	1.246	1.367	1.494
Mutaties reserves	173	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal lasten programma Werk en activering	11.388	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	19.489	20.830	19.174	19.651	19.914	20.024
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	312	292	262	262	263	263
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	48	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal programma lasten Inkomens	25.325	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.907	2.683	2.728	2.775	2.820	2.869
Meedoenregelingen	340	338	392	451	518	596
Schuldhelpverlening /Stadsbank	762	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	628	735	759	775	796	817
Totaal lasten programma Ondersteuning	4.637	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30
Treasury	11	29	23	22	20	19
Overhead	5.965	6.353	6.049	6.159	6.280	6.402
Mutatie reserves/rekeningresultaat	230	0	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	6.206	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Totaal programma's	47.556	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136
<i>* inclusief de detachingsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarvan.</i>						

Berkelland (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	9					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			157	160	163	166
Overige ontvangsten	68					
Bijdrage Wsw algemene kosten			149	151	153	155
WSW detacheringen	1.270	1.266	1.135	1.099	1.097	1.087
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	64	71	71	71	71	71
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	837	1.020	1.009	1.049	1.093	1.135
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.198	1.495	1.455	1.592	1.733	1.879
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.594	1.844	1.852	1.892	1.946	2.001
Totaal baten programma Werk en activering	5.040	5.696	5.828	6.014	6.256	6.494
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	105	55	55	55	55	55
Debiteurenontvangsten BBZ	177	145	100	90	80	70
Debiteurenontvangsten Tozo	88	229	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	1.573	-229	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	7.197	7.807	6.901	7.053	7.156	7.208
Mutaties reserves	3					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	568	636	575	589	605	622
Totaal baten programma Inkomen	9.711	8.643	7.631	7.787	7.896	7.955
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	33	20	20	20	20	20
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.783	1.412	1.453	1.501	1.550	1.606
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	267	295	293	299	307	315
Totaal baten programma Ondersteuning	2.083	1.727	1.766	1.820	1.877	1.941
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves	0	36	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	2.041	1.981	2.116	2.158	2.204	2.250
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.041	2.017	2.116	2.158	2.204	2.250
Totaal programma's	18.875	18.083	17.341	17.779	18.233	18.640

Berkelland (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	409	487	461	468	477	484
Wet inburgering			157	160	163	166
Doorbetaling WSW detacheringen	1.270	1.266	1.135	1.099	1.097	1.087
Wsw algemene kosten			149	151	153	155
WSW begeleid werken subsidies	64	71	71	71	71	71
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Langdurige loonkostensubsidies	1.013	1.165	1.218	1.329	1.444	1.562
Beschut werken	388	623	545	604	665	728
Mutaties reserves	65					
Directe uitvoeringskosten	1.422	1.844	1.852	1.892	1.946	2.001
Totaal lasten programma Werk en activering	4.631	5.456	5.588	5.774	6.016	6.254
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	7.338	7.882	6.951	7.093	7.186	7.228
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	139	125	105	105	105	105
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.643					
Mutaties reserves	20					
Directe uitvoeringskosten	529	636	575	589	605	622
Totaal programma lasten Inkomens	9.669	8.643	7.631	7.787	7.896	7.955
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.391	1.277	1.298	1.321	1.342	1.365
Meedoenregelingen	158	145	165	190	218	251
Schuldhelpverlening /Stadsbank	267	10	10	10	10	10
Directe uitvoeringskosten	234	295	293	299	307	315
Totaal lasten programma Ondersteuning	2.050	1.727	1.766	1.820	1.877	1.941
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	12	12	12	12	12
Treasury	4	12	9	9	8	7
Overhead	2.223	2.547	2.335	2.377	2.424	2.471
Mutatie reserves/rekeningresultaat	86					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.313	2.571	2.356	2.398	2.444	2.490
Totaal programma's	18.663	18.397	17.341	17.779	18.233	18.640

Oost Gelre (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	3					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			102	104	106	108
Overige ontvangsten	46					
Bijdrage Wsw algemene kosten			43	44	45	46
WSW detacheringen	1.129	1.144	1.107	1.081	1.069	1.040
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	48	53	48	48	48	48
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	464	559	546	566	585	608
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	329	476	385	435	487	540
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.016	1.071	1.162	1.186	1.220	1.255
Totaal baten programma Werk en activering	3.035	3.303	3.393	3.464	3.560	3.645
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	61	30	30	30	30	30
Debiteurenontvangsten BBZ	20	35	10	8	6	5
Debiteurenontvangsten Tozo	45	117	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	944	-117	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	3.946	4.291	4.031	4.147	4.207	4.230
Mutaties reserves	2					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	362	369	356	363	373	383
Totaal baten programma Inkomen	5.380	4.725	4.427	4.548	4.616	4.648
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	11	30	30	30	30	30
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	772	652	675	700	728	759
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	154	171	184	188	193	198
Totaal baten programma Ondersteuning	937	853	889	918	951	987
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves		21	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.335	1.509	1.356	1.382	1.412	1.441
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.335	1.530	1.356	1.382	1.412	1.441
Totaal programma's	10.687	10.411	10.065	10.312	10.539	10.721

Oost Gelre (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	274	289	276	281	284	289
Wet inburgering			102	104	106	108
Doorbetaling WSW detacheringen	1.129	1.144	1.107	1.081	1.069	1.040
Wsw algemene kosten			43	44	45	46
WSW begeleid werken subsidies	48	53	48	48	48	48
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0					
Langdurige loonkostensubsidies	245	304	261	298	337	376
Beschut werken	163	322	274	302	331	363
Mutaties reserves	41					
Directe uitvoeringskosten	906	1.071	1.162	1.186	1.220	1.255
Totaal lasten programma Werk en activering	2.806	3.183	3.273	3.344	3.440	3.525
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	3.969	4.320	4.018	4.132	4.190	4.212
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	60	36	53	53	53	53
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	979					
Mutaties reserves	10					
Directe uitvoeringskosten	329	369	356	363	373	383
Totaal programma lasten Inkomens	5.347	4.725	4.427	4.548	4.616	4.648
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	530	588	598	608	618	629
Meedoenregelingen	90	89	102	117	135	155
Schuldhelpverlening /Stadsbank	164	5	5	5	5	5
Directe uitvoeringskosten	149	171	184	188	193	198
Totaal lasten programma Ondersteuning	933	853	889	918	951	987
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	7	7	7	7	7
Treasury	3	7	5	5	5	5
Overhead	1.418	1.481	1.464	1.490	1.520	1.549
Mutatie reserves/rekeningresultaat	55					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.476	1.495	1.476	1.502	1.532	1.561
Totaal programma's	10.562	10.256	10.065	10.312	10.539	10.721

Winterswijk (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	0					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			102	104	106	108
Overige ontvangsten	69					
Bijdrage Wsw algemene kosten			66	67	68	69
WSW detacheringen	782	785	771	720	671	659
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	132	125	127	127	127	127
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	701	841	828	849	873	897
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	493	719	592	649	707	767
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.666	1.683	1.786	1.824	1.875	1.929
Totaal baten programma Werk en activering	3.843	4.153	4.272	4.340	4.427	4.556
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	159	110	110	110	110	110
Debiteurenontvangsten BBZ	115	60	40	35	30	25
Debiteurenontvangsten Tozo	92	226	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	1.381	-226	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.022	8.589	8.159	8.385	8.503	8.554
Mutaties reserves	1					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	593	580	552	565	581	596
Totaal baten programma Inkomen	10.363	9.339	8.861	9.095	9.224	9.285
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	33	24	24	24	24	24
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.376	905	940	973	1.008	1.048
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	252	269	282	288	296	304
Totaal baten programma Ondersteuning	1.661	1.198	1.246	1.285	1.328	1.376
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves	0	34	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	2.083	2.171	1.970	2.011	2.054	2.100
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.083	2.205	1.970	2.011	2.054	2.100
Totaal programma's	17.950	16.895	16.349	16.731	17.033	17.317

Winterswijk (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	324	370	353	357	363	369
Wet inburgering			102	104	106	108
Doorbetaling WSW detacheringen	782	785	771	720	671	659
Wsw algemene kosten			66	67	68	69
WSW begeleid werken subsidies	132	125	127	127	127	127
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Langdurige loonkostensubsidies	426	518	458	501	546	592
Beschut werken	145	372	309	340	371	403
Mutaties reserves	67					
Directe uitvoeringskosten	1.486	1.683	1.786	1.824	1.875	1.929
Totaal lasten programma Werk en activering	3.362	3.853	3.972	4.040	4.127	4.256
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	8.181	8.628	8.205	8.426	8.538	8.584
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	111	131	104	104	105	105
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.455					
Mutaties reserves	18					
Directe uitvoeringskosten	543	580	552	565	581	596
Totaal programma lasten Inkomens	10.308	9.339	8.861	9.095	9.224	9.285
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	987	818	832	846	860	875
Meedoenregelingen	92	104	125	144	165	190
Schuldhelpverlening /Stadsbank	330	7	7	7	7	7
Directe uitvoeringskosten	245	269	282	288	296	304
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.654	1.198	1.246	1.285	1.328	1.376
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	11	11	11	11	11
Treasury	4	10	9	8	7	7
Overhead	2.324	2.325	2.250	2.292	2.336	2.382
Mutatie reserves/rekeningresultaat	89					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.417	2.346	2.270	2.311	2.354	2.400
Totaal programma's	17.741	16.736	16.349	16.731	17.033	17.317

Fijnder Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 08-09-2022

Datum nota: 28 juli 2022

Onderwerp: Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2023 en verder

Advies:

1. Voor de accountantsdiensten een nieuwe overeenkomst aan te gaan voor een contractperiode van drie jaar met twee verlengingsopties telkens voor de duur van één jaar.
2. Hiertoe een Europese aanbesteding uit te schrijven voor de accountantsdiensten voor de boekjaren 2023 en verder.
3. Een commissie samen te stellen om de Europese aanbesteding verder vorm te geven en de beoordeling van de offerte af te wikkelen.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: T.A. Beijer</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, opgenomen in de begroting</p> <p><input type="checkbox"/> Nee,</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p>

	Secretaris T.A. Beijer	Voorzitter E.S.F. Schepers-Janssen
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 08-09-2022**

Onderwerp: Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2023 en verder.

Datum nota: 28 juli 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 8 september 2022

Besluit:

1. Voor de accountantsdiensten een nieuwe overeenkomst aan te gaan voor een contractperiode van drie jaar met twee verlengingsopties telkens voor de duur van één jaar.
 2. Hiertoe een Europese aanbesteding uit te schrijven voor de accountantsdiensten voor de boekjaren 2023 en verder.
 3. Een commissie samen te stellen om de Europese aanbesteding verder vorm te geven en de beoordeling van de offerte af te wikkelen.
-

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

Inleiding:

Het huidige contract met accountant Stolwijk Kelderman voor de controle van de jaarstukken van Fijnder kan niet meer worden verlengd. Gezien de te verwachten contractwaarde is het noodzakelijk de opdracht voor de accountantsdiensten middels een Europese aanbesteding uit te zetten in de markt.

Advies:

1. Voor de accountantsdiensten een nieuwe overeenkomst aan te gaan voor een contractperiode van drie jaar met twee verlengingsopties telkens voor de duur van één jaar.
 2. Hiertoe een Europese aanbesteding uit te schrijven voor de accountantsdiensten voor de boekjaren 2023 en verder.
 3. Een commissie samen te stellen om de Europese aanbesteding verder vorm te geven en de beoordeling van de offerte af te wikkelen.
-

Argumenten:

1.1. Het Algemeen bestuur benoemt de accountant.

De overeenkomst met de huidige accountant Stolwijk Kelderman kan niet worden verlengd. Het Algemeen Bestuur is het bevoegd orgaan binnen Fijnder om een (nieuwe) accountant aan te wijzen.

1.2. Het betreft een gebruikelijke contractperiode.

Een gebruikelijke termijn is een contractperiode van drie jaar aangevuld met één of meerdere verlengingsopties. Voorgesteld wordt om te opteren voor twee verlengingsopties van één jaar. Dit geeft de mogelijkheid om na een periode van drie jaar en na vier jaar de samenwerking met de accountant te evalueren. Wel kan overwogen worden om te kiezen voor verlengingsopties voor de duur van telkens twee jaar. Dat zou er toe kunnen leiden dat de inschrijvers in hun offerte een lager jaarlijks bedrag offeren.

2.1 De verwachte contractwaarde ligt boven het drempelbedrag van de Europese aanbesteding.

De huidige kosten voor de controle van de jaarstukken van Fijnder bedragen afgerond € 55.000 exclusief BTW per jaar. Op basis van de voorgestelde contractduur van maximaal 5 jaar en het huidige tarief ligt de verwachte contractwaarde ruim boven het drempelbedrag voor een Europese aanbesteding. Dit drempelbedrag bedraagt op basis van de geldende richtlijn 2014/24/EU voor de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2023 € 215.000.

2.2 Een Europese aanbesteding leidt tot een transparante gunning van de opdracht.

Een Europese aanbesteding is openbaar. Daardoor worden alle accountantskantoren - voor zover zij aan de voorwaarden voldoen zoals in het bestek opgenomen - in de gelegenheid gesteld een aanbieding te doen. De gunning van de opdracht vindt plaats op vooraf bepaalde gunningscriteria.

3.1 De commissie kan het opstellen van de aanbestedingsvoorwaarden en de beoordeling van de offertes afwikkelen.

Voorgesteld wordt een commissie samen te stellen bestaande uit twee leden van het Algemeen Bestuur, de directeur van Fijnder en een controller van Fijnder. Deze commissie kan de gunningsvoorwaarden opstellen en de ingediende offertes hierop beoordelen. In de aanbesteding moeten prijs, kennis van de markt en de regio waarin Fijnder opereert en SROI als belangrijke criteria worden opgenomen. De commissie zal na beoordeling van de ingediende offertes een gunningsvoorstel voorleggen aan het Algemeen Bestuur.

Kanttekeningen:

2.1 Het aantal verwachte inschrijvers is beperkt.

Naar verwachting zullen slechts een aantal kantoren inschrijven op de aanbesteding. De grote accountantskantoren laten over het algemeen aanbestedingen van gemeenten/gemeentelijke organisaties aan zich voorbij gaan. Kleinere kantoren beschikken vaak niet over de benodigde kennis

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: N.v.t.

Financiële paragraaf:

De kosten voor de accountantscontrole zijn in de begroting opgenomen op basis van de huidige tariefstelling.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 6 AB / 08-09-2022

Datum nota: 30-08-2022

Onderwerp: Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Advies:

1. Indien gewenst, aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole aan de accountant mee te geven

Behandeld door: M. Vos (beleid), T. Hemelman (control)

Niet openbaar

Openbaar (met directe publicatie)

Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Collegiaal overleg gepleegd met:

Kritische termijn voor besluitvorming.

Nee

Ja

Financiële consequenties:

Ja

Nee

Directeur T.A. Beijer:

Akkoord

Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

Nee

Ja

Datum behandeling Gemeenteraad:

Paraaf griffie:

Communicatie via:

Persbericht

Anders

N.v.t.

Bijlagen:

	Secretaris T.A. Beijer	Voorzitter E.S.F. Schepers-Janssen
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **6 AB / 08-09-2022**

Onderwerp: Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Datum nota: 30-08-2022

Behandeld door: M. Vos, T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur:

Besluit:

1. Indien gewenst, aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole aan de accountant mee te geven
-

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

Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **6 AB / 08-09-2022**

Inleiding:

Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever richting de accountant voor de controle van de jaarrekening van Fijnder. Voor deze controle kan het AB aanvullende aandachtspunten opgeven, waaraan de accountant tijdens de jaarrekeningcontrole aandacht dient te schenken.

Advies:

1. Indien gewenst, aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole aan de accountant mee te geven
-

Argumenten:

- 1.1 *Binnen de opdracht aan de accountant kan het Algemeen Bestuur, indien gewenst aandachtspunten meegeven*
De accountant kan dan aanvullend op de reguliere jaarrekeningcontrole het bestuur adviseren over het ingebrachte aandachtspunt.

Kanttekeningen:

N.v.t.

Financiële paragraaf:

Het aanvullende aandachtspunt wordt opgenomen in de reguliere controle van de accountant en brengt geen aanvullende kosten met zich mee.

Eventuele opmerkingen/eventuele vervolprocedure:

De accountant zal na besluitvorming ingelicht worden over het aanvullende aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole.
