

Bundel – Algemeen Bestuur van 30 juni 2025

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Toelichting door mevrouw A. van de Groep van Eshuis Registeraccountants op het accountantsverslag en de managementletter 2024
- 3 Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 31 maart 2025
- 3.a Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 24 maart 2025
Verslag AB d.d. 23-12-2024
- 4 Ter vaststelling: Jaarstukken 2024
Jaarstukken 2024
Management letter Fijnder 2024 getekend
Managementletter IT-audit scenario 2 – Fijnder 2024 (1811)
Jaarrapportage (Verbijzonderde) Interne controle 2024
Accountantsverslag 2024 Fijnder getekend
Jaarstukken 2024
- 5 Ter besluitvorming: Europese Offerteaanvraag Arbodienstverlening ambtelijke organisatie Fijnder & werknemers SW en nBW
Europese Offerteaanvraag Arbodienstverlening
Fijnder Europese aanbesteding arbodienstverlening
Bijlage A – AIAG2017
Bijlage B – Conceptovereenkomst
Bijlage C. Standaard-Verwerkersovereenkomst Gemeenten VNG IBD
Bijlage D – Klachtenprocedure Achterhoekse gemeenten 2017
Bijlage E – Prijzenblad met weging
Bijlage F – Antwoordformulier Vragen 7.3.1
Bijlage G UEA Arbo Fijnder
- 6 Rondvraag
- 7 Sluiting

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 23 december 2024

Locatie: Fijnder, Groenlo

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

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers heet iedereen welkom en opent de vergadering.

2. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 9 september 2024.

De heer Schutten vraagt zich af in hoeverre de urgentie wordt gevoeld om de juiste keuzes te maken en de investeringen te doen die nodig zijn en niet meer dan dat in het kader van het ravijnjaar 2026. Hij roept op goed te kijken naar wat we moeten en mogen doen.

Mevrouw Schepers geeft aan dat de urgentie gevoeld wordt en dat er regelmatig in het DB aandacht wordt besteed aan mogelijke besparingen bij Fijnder. Het DB heeft Fijnder gevraagd besparingsvoorstellen te doen. Het onderwerp staat vandaag op de agenda van het DB.

De heer Beijer meldt dat een beschikking is ontvangen voor een MDIEU subsidie tot een bedrag van maximaal € 714.000. We kunnen op deze manier extra middelen binnenhalen, al zijn deze wel incidenteel.

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

a. Ter kennisneming: Vastgestelde verslagen vergadering Algemeen Bestuur d.d. 1 en 15 juli 2024;

De verslagen worden voor kennisgeving aangenomen.

3. Ingekomen stukken: Brief Provincie Gelderland: Begroting 2025;

Het toezicht regime vanuit de provincie is herzien. Gemeenschappelijke regelingen in het sociaal domein, waaronder Fijnder worden vanaf 2025 automatisch geclassificeerd tot de risicoklasse hoog. De provincie heeft de begroting 2025 beoordeeld en besloten dat Fijnder voor het jaar 2025 onder repressief toezicht staat. Dit is de lichtste vorm van toezicht.

De brief van de Provincie wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2024;

De heer Teselink geeft aan dat er nog geen formeel besluit is genomen door de raad in Berkelland. Het College heeft besloten de formele procedure te volgen, waardoor de tweede bestuursrapportage nu als hamerstuk voor de raadsvergadering van 14 januari is geagendeerd. Er is nog geen zienswijze, mogelijke aandachtspunten worden in de vergadering van januari benoemd.

Door de raden van Oost Gelre en Winterswijk is geen zienswijze ingebracht.

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de Tweede bestuursrapportage 2024 en stelt de derde begrotingswijziging 2024 en de eerste begrotingswijziging 2025 vast.

5. Ter vaststelling: Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Fijnder 2024;

De voorliggende financiële verordening is herschreven en gebaseerd op de modelverordening van de VNG en aangepast op basis van de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Het bedrag waarover het Dagelijks Bestuur kan besluiten is verhoogd naar € 250.000, waardoor de organisatie slagvaardiger uitvoering kan geven aan de opdracht die bij Fijnder is belegd. De autorisatie voor investering(skredieten) is ongewijzigd.

Het Algemeen Bestuur stelt de geactualiseerde Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Fijnder 2024 vast.

6. Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de interne controles en de accountantscontroles 2024 en 2025;

Het Normenkader 2024 en 2025 bevat alle relevante wet- en regelgeving voor Fijnder en is van toepassing op de kalenderjaren 2024 en 2025 (tot de herziene versie in 2025 wordt vastgesteld en van kracht is). Door het hanteren van het normenkader hoeft de accountant bij de controle van de jaarrekeningen 2024 en 2025 niet alle bestaande wet- en regelgeving door te gaan om te beoordelen of deze wet- en regelgeving van toepassing is (geweest) voor Fijnder.

Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader ten behoeve van de interne controles en de accountantscontroles van de kalenderjaren 2024 en 2025 vast.

7. Rondvraag/sluiting

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.21 uur.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 4 AB / 30-06-2025

Datum nota: 22 mei 2025

Onderwerp: Jaarstukken 2024

Advies:

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter en het accountantsverslag van de accountant.
2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2024.
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur zoals opgenomen in de jaarrekening 2024.
4. De jaarstukken 2024 vast te stellen.
5. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 330.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024.

Behandeld door: T. Hemelman, A. Ankersmit

Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur, Management

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☐ Nee

☒ Ja, jaarstukken moeten voor 15 juli zijn ingediend bij de provincie en het CBS.

Financiële consequenties:

- ☒ Ja, de jaarrekening heeft een positief resultaat.
☐ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

- ☐ Persbericht
☒ Anders,
- publicatie op website Fijnder
- indienen bij de provincie voor 15 juli
- indienen bij het CBS voor 15 juli
☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Managementletter accountant
- Managementletter IT accountant
- Jaarrapportage Interne Controle 2024
- Accountantsverslag
- Jaarstukken 2024

	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 / 30-06-2025**

Onderwerp: Jaarstukken 2024

Datum nota: 22 mei 2025

Behandeld door: T. Hemelman, A. Ankersmit

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 30 juni 2025

Besluit:

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter en het accountantsverslag van de accountant.
 2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2024.
 3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur zoals opgenomen in de jaarrekening 2024.
 4. De jaarstukken 2024 vast te stellen.
 5. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 330.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024.
-

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

Inleiding:

Het dienstjaar 2024 is afgesloten. Via de jaarstukken 2024 wordt verantwoording afgelegd over het betreffende dienstjaar. Vanaf 2024 legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid, als gevolg van deze wijziging geeft de accountant niet langer een rechtmatigheidsoordeel af. De rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur is opgenomen in het jaarverslag. Tevens is de jaarrapportage interne controle ter kennisgeving rondom rechtmatigheid gedeeld.

De accountant controleert de jaarstukken en brengt hierover een accountantsverslag uit voor het management en het bestuur. De accountant is voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven.

In de jaarstukken is een voorstel opgenomen voor de resultaatsbestemming.

Advies:

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter en het accountantsverslag van de accountant.
2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2024.
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur zoals opgenomen in de jaarrekening 2024.
4. De jaarstukken 2024 vast te stellen.
5. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 330.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024.

Argumenten:

1.1 *De accountant onderkent twee generieke risico's als belangrijkste risico's waar zij tijdens de jaarrekeningcontrole aandacht aan heeft geschonken*

De accountant heeft in de managementletter twee belangrijkste risico's onderkend. Dit zijn generieke risico's, niet specifiek voor Fijnder. De AFM schrijft voor dat accountants bij de controle belangrijkste risico's benoemen. Aan beide risico's heeft de accountant aandacht geschonken tijdens de jaarrekeningcontrole over 2024.

De in de managementletter 2023 aangehaalde specifieke risico's voor Fijnder zijn niet meer als hoog risico gekwalificeerd, zijnde de rechtmatigheidsverantwoording en de prestatielevering.

Het management van Fijnder onderkent de twee algemene risico's maar diverse beheersmaatregelen zijn in de organisatie voldoende geborgd. Denk hierbij aan de passeerbevoegdheid van de controllers en de opzet van de (onafhankelijke) interne controle. Met betrekking tot het risico rondom het niet voldoen aan de WNT acht het management dit risico laag. De inschaling van de topfunctionaris van Fijnder, zijnde de directeur, is gekoppeld aan de HR21 inschaling en daarmee blijft deze binnen de WNT-normen. Binnen Fijnder zijn er geen bijzondere regelingen van toepassing.

1.2 *Vanuit de beperkte IT-audit zijn een aantal verbeterpunten geconstateerd*

Eshuis heeft een beperkte IT-audit gedaan en verslag gedaan van de geteste algemene IT-beheersmaatregelen en de conclusie hiervan. Hiervan heeft zij een aparte managementletter opgesteld. Door de accountant is aangegeven dat de managementletter op IT-gebied steeds belangrijker wordt gezien de aangescherpte regelgeving die hierop van toepassing is en zal worden. Fijnder is voor een groot deel van de IT-omgeving afhankelijk van de dienstverlening van de gemeente Berckelland, die op haar beurt een deel van de taken uitbesteed heeft.

Van de geteste algemene ICT-beheersmaatregelen zijn door de auditor vier processen als voldoende beoordeeld, voor drie processen ziet zij verbeterpunten en twee processen worden als onvoldoende bestempeld. De belangrijkste risico's zien toe op de toekenning van autorisatie aan medewerkers en de beheersing hiervan. Deze aanbevelingen waren al onder de aandacht bij Fijnder en samen met Fijnder worden hierin verbeteringen geïmplementeerd.

2.1 *De geconstateerde rechtmatigheidsfouten blijven binnen de goedkeuringstolerantie.*

Er is een begrotingsonrechtmatigheid opgetreden binnen het programma Inkomens ter hoogte van € 13.000.

Vervanging van langdurig zieke medewerkers heeft tot extra personeelslasten geleid die niet binnen de geraamde uitvoeringskosten van dit programma konden worden opgevangen. Wel is het totale personele budget van Fijnder binnen de begroting gebleven.

De totale financiële fout blijft onder de goedkeuringstolerantie. Op grond hiervan is door het Dagelijks Bestuur een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording afgegeven.

- 3.1 *Het Dagelijks Bestuur heeft de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening.*
Op basis van de uitkomsten van de interne controle – zoals opgenomen in voorgaand argument - heeft het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. De geconstateerde rechtmatigheidsfouten blijven binnen de tolerantiegrenzen.
- 4.1 *Bij ongewijzigde vaststelling van de jaarstukken geeft de accountant een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid*
De accountant heeft de jaarstukken 2024 gecontroleerd en geeft in haar accountantsverslag aan dat zij voor de getrouwheid een goedkeurend oordeel verstrekt. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Er zijn geen resterende niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden. Vanaf 2024 geeft de account geen oordeel meer over de rechtmatigheid, dit is een verantwoordelijkheid geworden van het Dagelijks Bestuur.
Hiermee geven de jaarstukken een getrouw beeld over de grootte en de samenstelling van de activa en passiva op 31 december 2024 en zijn de baten en lasten in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.
- 5.1 *Er is geen noodzaak het resultaat te bestemmen voor specifieke doeleinden.*
Er is geen noodzaak om het resultaat 2024 aan te wenden om een bestemmingsreserve te vormen of de algemene reserve te verhogen. Dat maakt dat het resultaat van € 330.000 volledig aan de gemeenten kan worden uitbetaald. Per gemeente betekent dit een bedrag van respectievelijk: Berkelland € 125.400, Oost Gelre € 82.830 en Winterswijk € 121.770.

Betrokkenenparagraaf: De jaarstukken 2024 zijn op 3 april 2025 ter kennisneming naar de gemeenteraden verzonden.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Financiële paragraaf:

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 330.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2024 na wijzigingen.

	Bedrag (x € 1.000)
Lagere personeelslasten	113
Hogere externe inkomsten personeel	272
Lagere ICT kosten	33
Lagere ICT kosten i-Visie	180
Hogere inkomsten werkplaats	114
Hogere overige kosten	-67
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie	-249
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve ICT	-113
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve Tozo	-22
Geen gebruik stelpost onvoorzien	30
Hogere baten treasury	39
Totaal	330

De afwijkingen groter dan € 50.000 worden hieronder kort toegelicht.

Personeelslasten

Fijnder ondervindt op bepaalde functies ook de krapte op de arbeidsmarkt. Daardoor blijven sommige vacatures langer openstaan. Daarnaast worden vacatures vaker ingevuld met jonge professionals. Hun inschaling ligt daarmee lager dan de medewerkers die Fijnder hebben verlaten als gevolg van pensionering of overstap naar een andere organisatie. Dit maakt dat de personele lasten lager uitvallen dan geraamd.

Externe inkomsten personeel

Fijnder tracht daar waar mogelijk externe budgetten aan te wenden om een deel van de personele inzet te bekostigen. Hieronder valt bijvoorbeeld de inzet met financiering vanuit het RMT, het Werkgeversservicepunt Achterhoek en vergoedingen vanuit de inleners van groepsdetacheringen. Deze bijdragen zijn sterk afhankelijk van de beschikbare budgetten bij deze partijen en kennen daardoor een grote mate van onzekerheid voor de toekomst.

ICT

Voor het beheer en onderhoud van ICT maakt Fijnder gebruik van de dienstverlening door de gemeente Berkelland. Deze kosten nemen toe, onder andere door stringenter wordende wet- en regelgeving. Voor 2024 zijn de uitgaven net binnen budget gebleven. Voor 2025 zal samen met de gemeente Berkelland een doorrekening naar de toekomst worden gemaakt.

Voor de projecten vanuit de i-visie zijn minder lasten uitgegeven dan begroot. Een aantal projecten zijn in uitvoering en lopen door in 2025, zoals de verdere implementatie van SharePoint en het datawarehouse. Ook zijn een aantal projecten door voortschrijdend inzicht uitgesteld, zoals de cloudgang van een aantal applicaties.

Hogere inkomsten werkplaats

De werkplaats van Fijnder fungeert als springplank voor cliënten in de stap naar een zo regulier mogelijke werkplek op de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt de werkplaats ook ingezet voor een deel van de inburgeraars binnen de Z-route. En ten slotte als vangnet voor cliënten, grotendeels bestaande uit de Sw-doelgroep, die zijn aangewezen op een beschutte omgeving die niet lokaal kan worden geboden.

De omzet voor de productiewerkzaamheden die worden ingezet om bovenstaande te realiseren ligt hoger dan geraamd. Deze stijging is toe te schrijven door het aantrekken van nieuwe opdrachtgevers en werkpakketten, maar ook omdat enkele bestaande opdrachtgevers meer werk bij Fijnder hebben uitbesteed.

Hogere overige kosten

Hieronder vallen meerdere kleinere afwijkingen die per saldo € 67.000 hoger uitvallen dan geraamd. Hieronder vallen bedrijfsvoeringskosten zoals facilitair, uitbesteding van dienstverlening, huisvesting en vervoersmiddelen en de kosten van de adviesraden.

Onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten worden gedekt door hiervoor overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve re-integratie. De incidentele kosten voor deze opdrachten vallen dit jaar lager uit dan geraamd, deels doordat vervanging van bestaande medewerkers moeizaam is gebleken. Door de lagere incidentele kosten vallen de onttrekkingen uit deze reserve ook lager uit.

Onttrekkingen bestemmingsreserve ICT

Zoals hierboven aangegeven vallen de ICT kosten met betrekking tot de projecten uit de i-visie dit jaar lager uit dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Deze incidentele kosten worden gedekt door onttrekkingen uit de bestemmingsreserve, die hierdoor ook lager uitvallen.

Bestemming voordelig saldo

De programmakosten voor de programma's Werk & Activering, Inkomen en Ondersteuning worden één op één met de deelnemende gemeenten afgerekend. De resultaten op de uitvoeringskosten van deze programma's vormen samen met het resultaat van het programma Overhead en Algemene kosten het jaarrekeningresultaat 2024. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 330.000.

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2024 volledig uit te keren aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024. De huidige ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,24 en is daarmee voldoende. Er is derhalve geen noodzaak het resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve.

Investeringskredieten

Onderstaand de uitgaven op de verstrekte investeringskredieten. Het verstrekte krediet voor de investering van het meubilair wordt doorgeschoven naar 2025.

Investeringsen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2024	Geïnvesteerd 2024	In uitvoering
Meubilair en overig	25	0	X
Zonnepanelen	0	0	
Mobiele telefoons	130	103	
Vervanging ICT-middelen	35	0	
Totaal	190	103	

In 2024 heeft de periodieke vervanging plaatsgevonden van de mobiele telefoons welke in 2020 waren aangeschaft.

MANAGEMENT LETTER 2024

Fijnder

19 november 2024



Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Geachte leden van het dagelijks en algemeen bestuur,

U heeft Eshuis Registeraccountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2024 van Fijnder te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw organisatie. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze managementletter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen.

Wij beginnen deze management letter met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen voor u en de belangrijkste risico's die wij bij de controle van Fijnder onderkennen. Daarna geven wij een oordeel op hoe de relevante processen zijn opgezet en adviseren wij u over verbetermogelijkheden. Voor zover er naar aanleiding van onze bevindingen door u nog aanvullende werkzaamheden zijn vereist worden deze met u gedeeld in de eerstvolgende paragraaf. De laatste paragraaf benutten wij voor een aantal relevante actualiteiten die wij graag met u delen.

Wij danken uw organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis,
Registeraccountants

A. (Antine) van de Groep MSc RA

→ Inhoudsopgave

→ Management-
samenvatting

→ Risico's

→ Procesbeheersing

→ Detailbevindingen

→ Vooruitblik

→ Actualiteiten

→ Bijlagen

Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. De belangrijkste risico's	6
3. Totaaloverzicht procesbeheersing	7
4. Detailbevindingen	9
5. Vooruitblik naar de jaarrekening	11
6. Relevante actualiteiten	13
Bijlagen	17

- Inhoudsopgave
- **Management-samenvatting**
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

1. Managementsamenvatting

Inleiding

Voor u ligt de managementletter 2024, waarin wij verslag uitbrengen over de interim-controle welke in september is uitgevoerd. Wij kijken positief terug op de prettige samenwerking met de ambtelijke organisatie. De interim-controle is primair gericht op het beoordelen van de kwaliteit van relevante bedrijfsprocessen, systemen en beheersmaatregelen ten aanzien van de jaarrekening. In deze managementletter worden alle uitkomsten van alle processen behandeld, met uitzondering van IT. Hieromtrent wordt een separaat rapport uitgebracht.

Voorgaand jaar betrof inzake verslaggeving een bijzonder jaar: Fijnder verantwoordde conform de nieuwe kaders voor het eerste maal zelf de rechtmatigheidsverantwoording. In onze voorgaande managementletter hebben wij een boodschappenlijstje meegegeven inzake dit onderwerp. De kaders hieromtrent werden later in het voorjaar van 2024 volledig scherp. Fijnder heeft hier in samenspraak met het auditteam adequaat op ingespeeld, waarmee ultimo balansdatum 2023 de gewenste kwaliteit is bereikt voor een toereikend oordeel. Dit proces is iteratief en wordt daarmee voor boekjaar 2024 weer verder verbeterd. Gezien de uitkomsten van voorgaand jaar en de ophanden zijnde aanscherpingen in dit proces, achten wij het controlerisico inzake de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording voor 2024 niet langer 'significant'. Ter verdere verduidelijking van dit onderwerp zullen wij binnenkort wel een workshop verzorgen waarbij wij de 'ins' en 'outs' van de rechtmatigheidsverantwoording aan u presenteren.

Onze samenwerking startte inmiddels ruim een jaar geleden. Gedurende het afgelopen jaar hebben we elkaar leren kennen en vanuit die samenwerking typeren wij Fijnder als een organisatie die gedreven en professioneel is. De gemeenschappelijke regeling heeft een eigen visie op de bedrijfsvoering, doelen en de toekomst, een voorbeeld daarvan is het doel om tot een 'in control statement' te komen in de komende jaren. Fijnder is hiervoor een traject gestart waarbij tevens extern advies is ingeschakeld. Dit typeert dat Fijnder graag voor de troepen uitloopt en aan de bal is. Voor een 'in control statement' is er uiteraard nog een weg te gaan, waarbij het belangrijk is dat de gehele organisatie één visie heeft op de belangrijkste risico's, doelen en wijze waarop deze gemeten worden. Stappen in deze richting worden momenteel gezet, een proces waarin wij reeds meegenomen zijn en in de toekomst uiteraard graag meegenomen blijven worden.

Verder hebben wij een goed, danwel nog dieper, beeld gekregen van uw administratieve organisatie en interne beheersing. Deze zijn in de basis op orde om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te kunnen geven. De gemeenschappelijke regeling wordt gekenmerkt door gedelegeerde diensten ten aanzien van inkomen en arbeids(re)integratie, maar ook door samenwerkingen met andere organisaties waar Fijnder de 'spin in het web' betreft, zowel met betrekking tot detachering als met betrekking tot de administratieve organisatie.

- Inhoudsopgave
- [Management-samenvatting](#)
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Met onze aanvullende inzichten hebben wij onze risico-inschatting verder aangescherpt, waarbij wij zo specifiek mogelijke risico's identificeren. Met behulp van de tussentijdse informatie per september hebben wij onze geplande aanpak voor het voorjaar reeds herijkt en zullen wij de komende periode gebruiken om de eindejaarscontrole te dynamiseren. Zo zullen wij deelwaarnemingen uitvoeren alvorens de controleweken om de druk op de organisatie te spreiden. Op basis van de afspraken van voorgaand jaar, is de controleperiode tevens naar voren gehaald om voldoende ruimte te hebben richting de afgesproken deadlines bij de aangesloten gemeenten. Dit wordt mede mogelijk gemaakt doordat Fijnder het jaarrekeningproces op orde heeft en daarmee naar verwachting tijdig en kwalitatief goed kan aanleveren.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- **Risico's**
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

2. De belangrijkste risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij Fijnder de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen dan wel onzekerheden in de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling kunnen leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door bijv. fouten uit het verleden, de bevindingen van de VIC, belangrijke gebeurtenissen en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2024 onderkennen wij de volgende belangrijkste risico's:

Omschrijving risico	Motivatie
Doorbreken interne beheersing door management	Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde standaardwerkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden, danwel dienen wij aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren op (onderdelen van) de verantwoording, in casu de jaarrekening van Fijnder.
Het niet voldoen aan de WNT inzake de volgende onderwerpen: • overeenkomsten met topfunctionarissen • gemaakte afspraken / regelingen • bezoldiging / ontslaguitkering • of materiele bedragen de WNT toetsing niet ontlopen	Wij onderkennen een significant risico bij de WNT-verantwoording vanwege de complexe regelgeving en de vele uitzonderingsbepalingen. De WNT bevat strikte normen, maar ook diverse interpretaties en overgangsregelingen die de juiste toepassing bemoeilijken. Onjuiste verantwoording kan leiden tot boetes, terugvorderingen en reputatieschade. Daarom achten wij extra aandacht noodzakelijk voor de naleving van de WNT in de jaarrekening, om het risico op materiële fouten te beperken.

In deze managementletter nemen wij alleen de belangrijkste risico's op. De aard van deze risico's brengt met zich mee dat wij met name bij de controle van de jaarrekening hier aandacht aan besteden. In ons accountantsverslag dat wij naar aanleiding van de controle van de jaarrekening uitbrengen zullen wij rapporteren hoe deze risico's zijn afgedekt.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

3. Totaaloverzicht procesbeheersing

Onderstaand vatten wij ons oordeel over de opzet en het bestaan per proces samen.

Proces	Conclusie opzet en bestaan
Inkopen en aanbestedingen	Toereikend
Factuurverwerking en betalingen	Toereikend
Uitkering Participatiewet, IOAZ, IOAW en BBZ	Toereikend, aandachtspunt [A]
Detachering WSW, LKS, Inburgering	Toereikend
Lonen en salarissen	Toereikend
Financiële administratie	Toereikend, aandachtspunt [B]
Frauderisicoanalyse	Onderhanden
Rechtmatigheidsverantwoording	Toereikend, aandachtspunt [C]
Verbijzonderde Interne Controle	Toereikend, aandachtspunt [D]

Toelichting:

De administratieve organisatie en interne beheersing van Fijnder zijn adequaat ingeregeld, wij hebben inzake 2024 geen nieuwe punten welke leiden tot een 'bevinding' in deze managementletter. Wij zullen verder in dit rapport (Hoofdstuk 4) de opvolging van de bevindingen uit 2023 bespreken. Allereerst hebben wij een viertal 'aandachtspunten' geïdentificeerd: punten die wij niet zwaar genoeg achten voor een bevinding, maar wel benoemen om de organisatie verder vooruit te helpen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

[A] Periodieke aansluiting uitkeringenadministratie met financiële administratie

Gedurende de jaarrekeningcontrole 2023 identificeerden wij dat de aansluiting van de uitkeringenadministratie met de financiële administratie bij Fijnder complexer is ingeregeld dan wij 'elders' tegenkomen. In samenspraak met ons en onze IT-expert is gezocht naar een wijze om periodiek betrouwbare, juiste en volledige data te draaien uit Suite en deze bron aan te sluiten op de financiële administratie. Dit zorgt voor tussentijds vereist inzicht, maar zeker ook per jaareinde, waarbij dit minder bewerkelijk is voor zowel Fijnder zelf als inzake onze eindejaarscontrole.

[B] Voorziening groot onderhoud

Fijnder betreft een relatief jonge organisatie gevestigd in een nieuw pand. Vanaf balansdatum 2024 zal een voorziening groot onderhoud worden verantwoord in de jaarrekening op basis van het reeds opgestelde meerjarig onderhoudsplan. Gezien deze post nieuw is, is de berekeningswijze uiteraard een aandachtspunt. Wij zullen de voorziening ultimo 2024 toetsen op juist- en volledigheid,

[C] Rechtmatigheidsverantwoording

Dit onderwerp is dit jaar niet meer nieuw en daarmee aan de voorkant duidelijker. Fijnder blijft zelf eigenaar van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij zullen op bestuurlijk niveau een presentatie verzorgen om dit onderwerp wat levendiger te maken voor de gehele organisatie. Het is verder aan Fijnder zelf om het proces achter de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording door te ontwikkelen. Een voorbeeld hiervan is de controle op de aanbestedingen, waar wordt gezocht naar een werkbare spendanalyse waarmee voldoende inzicht wordt verkregen. Hierbij is het momenteel nog niet eenvoudig (genoeg) om de bestedingen per CPV-code inzichtelijk te maken. Wij blijven aangehaakt door voorbeelden of ideeën met Fijnder te delen en de uitkomsten op getrouwheid te controleren.

[D] Verbijzonderde interne controle

De verbijzondere interne controle bij Fijnder is reeds van een volwassen niveau, echter blijft ook dit een iteratief proces: Fijnder kan zich nog verder ontwikkelen in de richting van een risico-gerichte aanpak van controleonderwerpen en deelwaarnemingen. Het is hierbij belangrijk zaken die goed gaan, los te durven laten en te focussen op specifieke kenmerken, acties of transacties. De VIC is een belangrijke interne beheersmaatregel die het meest effectief is als er frequent zichtbaar wordt gecommuniceerd over bevindingen en opvolging daarvan. Daarbij is het belangrijk in ogenschouw te blijven nemen welke werkzaamheden en acties ook in de lijn zelf belegd kunnen worden.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

4. Detailbevindingen

(2023) BEVINDING 1: Inkopen en aanbestedingen – Ongeautoriseerde inkopen

Observatie

Tijdens ons gesprek met de concern controller (Teun Hemelman) is naar voren gekomen dat budgethouders tot een bedrag van €50.000 kunnen inkopen zonder dat zij meerdere offertes hoeven op te vragen. Deze offertes worden tevens niet opgenomen in de verplichtingenadministratie in Key2Financiën. Echter moeten budgethouders boven de €50.000 wel minimaal 3 offertes opvragen bij verschillende leveranciers. Deze offertes worden wel vastgelegd in Key2Financiën, maar de budgethouders kunnen nog steeds zelf bepalen waar er ingekocht wordt zonder dat hier een autorisatie op plaatsvindt.

Risico / impact jaarrekening

Er bestaat een potentieel risico op steekpenningen dan wel niet-marktconform transacties;

Aanbeveling

Wij adviseren de controletechnische functiescheiding bij inkopen aan te scherpen. Deze functiescheiding wordt bij voorkeur vormgegeven door een afgedwongen functiescheiding in Key2Financiën waarbij een tweede persoon de offerte preventief autoriseert. Daarnaast adviseren wij richtlijnen op te stellen/aan te scherpen met betrekking tot de inkopen bij een bepaald (lager vastgesteld) bedrag dan €50.000 .

Reactie management

De grens van €50.000 volgt het inkoopbeleid van de gemeente Berkelland. Wij evalueren of wij ons eigen beleid hieromtrent zullen wijzigen. Hierbij nemen wij mee dat de huidige activeringsgrens op €20.000 ligt.

Opvolging 2024/Reactie Eshuis

De grens van €50.000 is gehandhaafd, echter wordt er gewerkt aan een nieuw inkoopbeleid waar een minimumbedrag voor offreren in wordt opgenomen, daar is nu geen sprake van. Dit zal het proces naar verwachting beter praktisch werkbaar maken. Het auditteam heeft kennisgenomen van de afwegingen van Fijnder, waarbij wordt aangemerkt dat er geen fouten uit de controle van 2023 zijn geconstateerd samenhangend met dit proces van het grensbedrag. Wij achten de bevinding daarmee, in combinatie met het ophanden zijnde nieuwe inkoopbeleid, afgedaan.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

(2023) BEVINDING 2: Uitkering Participatiewet - Geen zichtbare inkomens- en vermogenstoets bij het toekennen van uitkeringen

Observatie

Uitkeringen worden verstrekt op basis van het vertrouwen in de kennis en kunde van de inkomensconsulent. De inkomensconsulent bepaalt aan de hand van gespreksvoering met de cliënt of daadwerkelijke bescheiden opgevraagd dienen te worden. De cliënt is op de hoogte dat deze kans bestaat, echter achten wij dit mogelijk te vrijblijvend om te kunnen steunen op de beheersmaatregel. Fijnder borgt de rechtmatigheid van de verstrekking wel achteraf op basis van drie beheersmaatregelen:

1. De inkomensconsulent gebruikt bij de toetsing Suwinet en maakt hiervan een vastlegging in de rapportage binnen de uitkeringenadministratie;
2. Team kwaliteit controleert maandelijks via een steekproef de toekenningen over de betreffende maand;
3. De IB-signalen vanuit het Inlichtingenbureau worden geanalyseerd en opgevolgd binnen de uitkeringenadministratie;

Ten aanzien van beheersmaatregelen 1 en 2 controleert de VIC de kwaliteit en uitkomsten. Ten aanzien van beheersmaatregel 3 controleert de VIC de kwaliteit en uitkomsten (nog) niet.

Risico / impact jaarrekening

Er bestaat een risico op onrechtmatige verstrekkingen en daarmee voor de jaarrekening een risico dat de rechtmatigheidsverantwoording niet getrouw is.

Aanbeveling

Omdat gewerkt wordt vanuit het principe 'Vertrouwen en kennis en kunde' adviseren wij om de drie beheersmaatregelen achteraf te toetsen op opzet, bestaan en werking door de VIC ten einde te kunnen rapporteren over de rechtmatigheid van de verstrekkingen bij de rechtmatigheidsverantwoording.

Reactie management

Er wordt gewerkt op basis van gespreksvoering waarbij de inkomensconsulent wordt opgeleid om de afweging te kunnen maken of verdere zichtbare toets met onderliggende bescheiden noodzakelijk is. De VIC toetst dit proces achteraf en stelt vast of de juiste afweging gemaakt is.

Opvolging 2024/Reactie Eshuis

Vanuit de verbijzonderde interne controle is tot op heden in ongeveer 8 procent van de gevallen achteraf gebleken dat de uitkeringen teruggevorderd dienen te worden. Het steekproefaantal is echter nog niet dermate hoog dat dit percentage voldoende betrouwbaar is. Fijnder blijft dit monitoren en zal hierop besluiten of de werkwijze aangepast dient te worden. Het auditteam zal kennis blijven nemen van deze uitkomsten wanneer er meer steekproeven zijn uitgevoerd.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

5. Vooruitblik naar de jaarrekening

5.1 Verslaggevingskader

In het BBV zijn ten opzichte van voorgaand jaar geen belangrijke wijzigingen aangebracht, ook heeft de commissie BBV op het moment van het schrijven van deze managementletter geen essentiële nieuwe standpunten of notities gepubliceerd.

5.2 Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

5.3 Planning jaarrekeningcontrole

In overleg met uw financieel kader is de jaarrekeningcontrole gepland in weken 8 en 9 2025. Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole verstrekken wij naast deze managementletter een op te leveren stukkenlijst. De op te leveren stukkenlijst wordt wederom digitaal aangeboden via YouProvide. Dit betreft een beveiligde omgeving waar controledocumentatie en overige relevante informatie conform AVG en privacywetgeving veilig gedeeld kunnen worden.

5.4 Aandachtspunten vanuit de interim-controle

Wij hebben bij diverse onderdelen in deze managementletter de impact ten aanzien van de jaarrekening beschreven.

Samenvattend wordt de gemeenschappelijke regeling Fijnder gevraagd naast de gebruikelijke 'op te leveren stukkenlijst' de volgende onderwerpen voor te bereiden:

1. Bij de start van de jaarrekeningcontrole verwachten wij dat de conceptjaarstukken gereed zijn en zichtbaar zijn gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving en het modelrapport 2024.
2. Alle balansposten, transactiestromen en toelichtingen in de jaarrekening zijn voor aanvang van de jaarrekeningcontrole door de gemeenschappelijke regeling zichtbaar gecontroleerd en eventuele correcties naar aanleiding van deze beoordeling zijn verwerkt in het controle-exemplaar van de jaarrekening.
3. Het uitvoeren van de interne controle op de rechtmatigheid van EU-aanbestedingen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

5.5 Audit-instructies

Eshuis ontvangt voor de aan Fijnder gemandateerde taken jaarlijks auditinstructies van de accountant van de gemeenten, Stolkijk-Kelderman Accountants. Wij volgen deze auditinstructies op en maken werkbare afspraken inzake deze verantwoordingen.

Daarnaast sturen wij inzake de controle van de personele lasten inclusief de WNT-verantwoording zelf instructies naar de accountant van gemeente Berkelland, tevens Stolkijk-Kelderman Accountants. Wij zijn voornemens te steunen op de te ontvangen accountantsverklaring bij de personeelskosten en WNT-verantwoording.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

6. Relevante actualiteiten

Kadernota 2024

De kadernota 2024 is gepubliceerd en brengen wij graag bij u onder de aandacht.
De belangrijkste wijzigingen hierin zijn als volgt, waarbij wij u voornamelijk wijzen op punt vier:

1. De uitkomsten van de vraag en antwoorden zijn verwerkt in de nieuwe Kadernota.
2. De modelverantwoording is tekstueel op een aantal punten gewijzigd.
3. Er is getracht om het hoofdstuk voor raadsleden toegankelijker te schrijven.
4. De verantwoording van M&O is gewijzigd.
Bevindingen m.b.t. het M&O-criterium gaan niet meer mee in de rechtmatigheidsverantwoording zelf. Als het M&O-beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties telt dit niet mee als onrechtmatigheid. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn of worden tenietgedaan. Via de paragraaf bedrijfsvoering wordt het wel verplicht om inzicht te geven in de aard en (financiële) impact van het bij de organisatie geconstateerde misbruik. Met andere woorden, Fijnder moet hier nog steeds wat mee, maar wij als accountant doen een stapje terug.

Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

De Global Goals zijn 17 door de VN gedefinieerde doelstellingen gericht op het realiseren van een duurzame en inclusieve samenleving (de zogenaamde “SDG doelstellingen”). Doelstellingen die aansluiten op de rol, taken en verantwoordelijkheden van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Doelstellingen die uitdagen tot samenwerking binnen en tussen overheidsinstanties, maar zeker ook vragen om samenwerking met het bedrijfsleven. Hoewel duurzaamheid in meer of mindere mate al een onderwerp is binnen het gevoerde beleid, is het (integraal) toepassen ervan veelal een uitdaging. Aspecten die hierbij een rol spelen zijn:

Samenwerken (extern):

- Het belang van een nieuwe balans tussen economische, ecologische en sociale ontwikkeling
- Het voordeel van samenwerking tussen overheid, ondernemingen en onderwijs (“triple helix”)
- Samenwerken (intern):
- Hoe zorg je dat het duurzaamheidsvraagstuk een vraagstuk van alle stakeholders is en niet van een aantal enthousiastelingen? Hoe werk je samen om het gemeenschappelijk doel te bereiken?
- Planning & Control:
- Denken vanuit (meervoudige) waarden voor je organisatie (mens, milieu en financieel)
- Hoe meet je impact van duurzaamheidsmaatregelen?

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

- Hoe zorg je dat duurzaamheid een integraal onderdeel binnen de programmabegroting wordt? Hoewel bovenstaande aspecten een rol (gaan) spelen, zou het zinvol zijn te starten met een vorm van duurzaamheidsverslaggeving. We merken dat deze behoefte nadrukkelijk binnen de publieke sector bestaat en inmiddels zorginstellingen en onderwijsinstellingen al van start gaan met het kunnen verantwoorden over het thema duurzaamheid.

Deze instellingen hebben net als gemeenschappelijke regelingen of gemeenten nog geen (wettelijke) verplichting ten aanzien van duurzaamheidsverslaggeving, maar deze verplichting zal er op (korte) termijn naar verwachting wel komen (mede vanwege de behoefte aan het gelijke speelveld tussen private en publieke sector).

Hiertoe wordt veelal de vrijwillige duurzaamheidsverslaggeving ("VSME") gehanteerd, die speciaal ontwikkeld is voor het MKB. Dit is een zeer beknopte versie van de Europese duurzaamheidsverslaggeving ("CSRD"). Het is een vertrekpunt om:

- Over de verschillende aspecten van duurzaamheid te rapporteren (mens, milieu en governance)
- Te verkennen waar de verantwoordelijkheid en impact van de organisatie start en stopt
- Daarmee het gesprek intern te voeren en te komen tot een actieplan duurzaamheid

In de praktijk merken wij, gebaseerd op inmiddels ruim 10 ondersteunings-trajecten CSRD bij bedrijven, dat alleen al het bewust worden van de discrepantie tussen jouw huidige positie binnen de (waarde)keten en de gewenste/verwachte positie een belangrijke uitkomst is van het proces om te komen tot een eerste duurzaamheidsverslag. Het leidt in veel gevallen dan ook tot een concreet actieplan duurzaamheid voor de komende jaren.

Overigens komen de elementen van de VSME (o.a. materialiteitsanalyse, stakeholderdialoog) ook terug in de CSRD. Daarmee is de VSME een goede opstap om te komen tot een eerste duurzaamheidsverslag. Wachten op de sector met betrekking tot duurzaamheids-verslaggeving specifiek voor overheidsinstellingen lijkt daarmee niet langer een optie.

BIO2, NIS2 en ENSIA IT-audit

Met de recente ontwikkelingen op het gebied van informatiebeveiliging binnen de overheid willen wij u op de hoogte brengen van de veranderingen die een impact zullen hebben op uw gemeenschappelijke regeling. Deze ontwikkelingen zijn met name relevant voor de inrichting van risicomanagement, de ENSIA IT-audit en de algemene naleving van de nieuwe wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging. Hieronder beschrijven wij de belangrijkste aandachtspunten en wat dit voor uw organisatie betekent.

In augustus 2024 is de vernieuwde Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2) officieel gelanceerd. Deze vernieuwde versie komt voort uit een grondige evaluatie van de huidige BIO en introduceert de eisen van de NIS2-richtlijn binnen de overheid. Het doel van BIO2 is om informatiebeveiliging binnen alle lagen van de overheid te verbeteren en te uniformeren, waardoor een veiliger digitale omgeving ontstaat. Een belangrijk aspect van BIO2 is de vereenvoudiging van de maatregelen en voorschriften, waarbij bijna 60% van de eerdere voorschriften zijn gereduceerd. Dit maakt het voor overheidsorganisaties eenvoudiger om te voldoen aan de eisen, zonder in te boeten op de kwaliteit van de beveiliging. Daarnaast worden er drie Basisbeveiligingsniveaus (BBN) geïntroduceerd, die inspelen op de specifieke behoeften van

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

verschillende overheidsorganisaties. Dit stelt gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in staat om maatregelen te implementeren die aansluiten op hun risicoprofiel.

Wat betekent dit voor uw organisatie?

- BIO2 richt zich sterk op risicomanagement, waardoor u als gemeenschappelijke regeling uw informatiebeveiligingsbeleid op basis van risicoanalyses dient in te richten.
- De rol van bestuurders wordt versterkt, wat betekent dat zij een grotere verantwoordelijkheid zullen dragen in het vormgeven en bewaken van het informatiebeveiligingsbeleid.
- Er is een duidelijke reductie in het aantal voorschriften, wat de implementatie eenvoudiger maakt, maar tegelijkertijd vraagt om een scherpere focus op maatwerkbeveiliging en het naleven van de kernmaatregelen.

NIS2 – Europese Richtlijn voor Cyberweerbaarheid

Vanaf januari 2025 zal de Europese NIS2-richtlijn (Network and Information Security) in werking treden. Deze regelgeving is van cruciaal belang voor alle overheidsorganisaties en vitale sectoren, omdat het hen verplicht om hun cyberweerbaarheid verder te versterken. De exacte implementatiedatum wordt later bevestigd, maar het is belangrijk dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zich hier tijdig op voorbereiden.

BIO2 fungeert als het normenkader voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen om aan de eisen van de NIS2-richtlijn te voldoen. Dit betekent dat uw organisatie niet alleen moet voldoen aan de eisen die specifiek door BIO2 worden gesteld, maar ook aan de bredere Europese verplichtingen rondom netwerk- en informatiebeveiliging. Deze nieuwe kaders zullen naar verwachting een aanzienlijke impact hebben op de wijze waarop uw organisatie haar digitale veiligheid organiseert.

Een ander belangrijk aspect van de NIS2-richtlijn is de verplichting om incidenten tijdig te rapporteren aan bevoegde autoriteiten. Dit vereist dat organisaties een goed ingericht incidentresponsproces hebben, waarbij ze snel kunnen reageren op cyberaanvallen of datalekken en deze binnen een gestelde termijn rapporteren. Dit zal leiden tot een betere coördinatie tussen gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en nationale of Europese instanties op het gebied van cyberveiligheid.

Aanpassing van de ENSIA IT-audit

Een ingrijpend gevolg van de invoering van BIO2 is de herziening van de ENSIA IT-audit. Voor uw organisatie betekent dit dat de jaarlijkse verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging een nieuwe structuur en aanpak vereist. De ENSIA-audit zal moeten worden aangepast om te voldoen aan de eisen van BIO2, wat vraagt om een meer op risico's gebaseerde benadering.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Wat vraagt dit van uw gemeenschappelijke regeling?

- Een herinrichting van het auditproces, waarbij de focus komt te liggen op de nieuwe basisbeveiligingsniveaus (BBN) zoals geïntroduceerd in BIO2.
- Een intensievere samenwerking tussen uw interne controleafdelingen en de externe IT-auditors, met als doel om een toekomstbestendige verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging te waarborgen.
- De verwachting is dat deze veranderingen niet alleen van invloed zullen zijn op de rapportage, maar ook op de manier waarop informatiebeveiligingsrisico's binnen de organisatie worden gemonitord en aangepakt.

Conclusie en Advies

De invoering van BIO2, de komst van de NIS2-richtlijn en de aanpassing van de ENSIA IT-audit vragen om een grondige herziening van uw informatiebeveiligingsbeleid. Wij adviseren u om zo spoedig mogelijk te starten met de implementatie van de benodigde maatregelen. Vanuit Eshuis IT-audit & Assurance kunnen wij u ondersteunen bij de inrichting van deze processen, de aanpassing van de verantwoording en het uitvoeren van de ENSIA IT-audit volgens de nieuwe kaders.

Wij raden aan om op korte termijn de verantwoordelijkheden rondom informatiebeveiliging opnieuw te evalueren en in te richten, en waar nodig bij te sturen. Door proactief aan de slag te gaan met deze ontwikkelingen, zorgt uw organisatie ervoor dat zij tijdig voldoet aan de eisen van zowel de BIO2 als de NIS2-richtlijn, en voorkomt u mogelijke knelpunten in het auditproces.



Eshuis

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- **Bijlagen**

Bijlage 1: Relevante open bevindingen voorgaande accountant

Onderstaande bevinding is afkomstig uit de managementletter van de voorgaande accountant. Wij hebben deze bevinding opgenomen ten behoeve van de ontwikkelingen van de administratieve organisatie en interne beheersing van Fijnder ten opzichte van voorgaand jaar, gezien wij hebben vernomen dat deze bevinding nog openstaat.

BEVINDING 1:

Observatie

Een frauderisicoanalyse en een eigen integriteitsbeleid op te stellen en deze te volgen

Status

Dit onderwerp is ultimo interimcontrole 2024 nog onderhanden.

BEPERKTE IT-AUDIT

Managementletter 2024

GR Fijnder



IT-audit: Introductie & scope

Introductie

In dit digitale tijdperk, waarbij organisaties geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen gebruiken om hun informatie te verwerken voor een betere ondersteuning van hun missies, spelen IT-risico's en controles een cruciale rol bij het beschermen van de informatiemiddelen van een organisatie en daarmee van haar missie. Het belangrijkste doel van een organisatie in het kader van (IT) risico's & controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar vermogen om de geformuleerde missie uit te voeren, en niet enkel de IT-middelen. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico- en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie welke onderdeel uitmaakt van de bedrijfsstrategie.

Benadering

In het kader van de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2024 heeft Eshuis IT-audit werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de opzet en het bestaan van de algemene ICT beheersmaatregelen binnen de automatiseringsomgeving van GR Fijnder. Wij hebben daarbij uitsluitend die maatregelen getest die het meest relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole en wij rapporteren hierbij uitsluitend de daarbij geconstateerde bevindingen. Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole hebben wij voor elk van deze bevindingen onze eigen classificatie bepaald op basis van prioriteit van opvolging, waarbij drie niveaus zijn onderscheiden: hoog, midden en laag. Het management blijft verantwoordelijk voor haar eigen oordeelsvorming over de inschatting van de risico's als gevolg van de geconstateerde bevindingen, de daarvan af te leiden prioriteitstelling en de opvolging van de aanbevelingen. Tijdens de werkzaamheden voor de 2024 jaarrekeningcontrole zijn voor GR Fijnder de algemene IT beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld voor de volgende applicaties:

Applicatie	Operating system	Netwerk	Database	Datacenter locatie
Centric Key2Financiën	Windows Server	Windows Server onder beheer van gem Berkelland	Oracle DB	Gehost te PQR
Centric Suite 4 Sociaal Domein	Windows Server	Windows Server onder beheer van gem Berkelland	Oracle DB	Gehost te PQR
Visma RAET	SAAS oplossing, derhalve onderdeel van ISAE 3402 type II.	Windows Server onder beheer van gem Berkelland	SAAS oplossing, derhalve onderdeel van ISAE 3402 type II.	SAAS oplossing, derhalve onderdeel van ISAE 3402 type II.

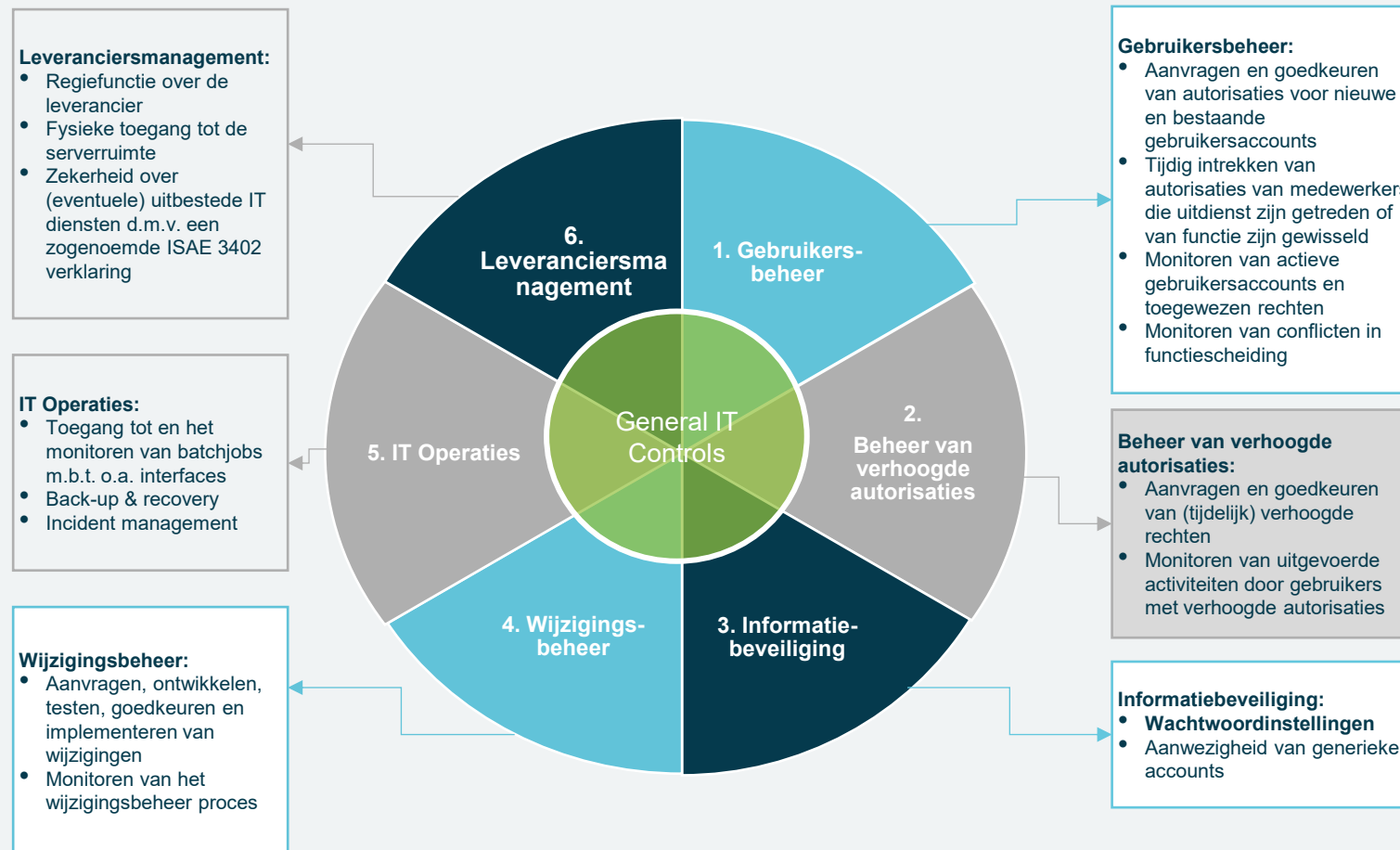
IT-audit: Introductie & scope

Toelichting beperkte scope

General IT Controls bestaan uit zes domeinen zoals hiernaast weergegeven. Het is belangrijk dat de IT processen in deze domeinen tijdig, juist en volledig zijn opgezet en geïmplementeerd. Voor onze IT-audit hebben wij ons gefocust op de gekleurde domeinen.

Uitgevoerde aanpak

Wij hebben middels relevante beleidstukken, procedures en systeeminstellingen de IT General Controls in opzet en bestaan getoetst.



IT-audit: samenvatting bevindingen

Hieronder vindt u een overzicht van de geteste algemene ICT beheersmaatregelen en de conclusie hiervan. Voor een uitgebreide toelichting om de gevonden bevindingen verwijzen wij naar de volgende slides.

Proces	2024	Korte toelichting conclusie
1. Aanvragen en goedkeuren van autorisaties voor nieuwe en bestaande gebruikersaccounts	Onvoldoende	Het proces is door ons als ineffectief bevonden, aangezien wij op basis van een steekproef vast hebben gesteld dat gebruik wordt gemaakt van referentiegebruikers. Door gebruik te maken van referentiegebruiker kunnen er onterechte rechten worden afgegeven en wordt daarmee de rechtenstructuur mogelijk onbeheersbaar. Daarnaast bevelen wij aan om na te denken over het waarborgen van functiescheiding tijdens het aanmelden van gebruikers. Namelijk door gebruik te maken van een functiescheidingsconflictenmatrix.
2. Tijdig intrekken van autorisaties van medewerkers die uitdienst zijn getreden of van functie zijn gewisseld	Voldoende	Het proces is door ons als effectief bevonden, op basis één willekeurige uitdiensttreder.
3. Monitoren van actieve gebruikersaccounts en toegewezen rechten	Onvoldoende	Er is geen vastgestelde procedure voor deze beoordeling en daarnaast vind de controle niet zichtbaar plaats waardoor deze als ineffectief is aangemerkt.
4. Wachtwoordinstellingen	Verbeterpunten	Binnen Windows Active Directory zijn de wachtwoordinstellingen niet geheel correct ingesteld. Met name het toegestane foutieve inlogpogingen aantal dient te worden verminderd.

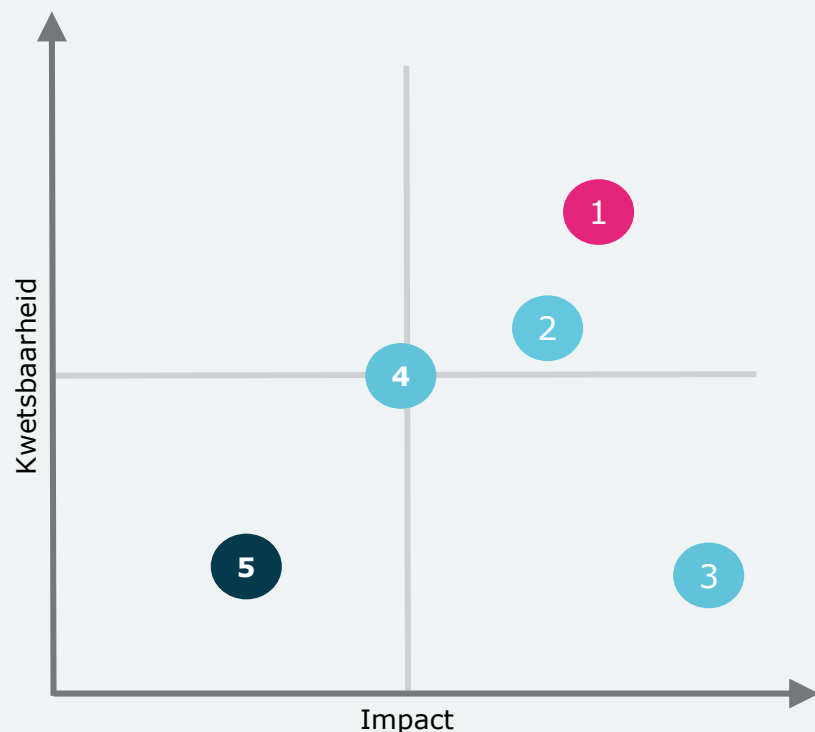
IT-audit: samenvatting bevindingen

Hieronder vindt u een overzicht van de geteste algemene ICT beheersmaatregelen en de conclusie hiervan. Voor een uitgebreide toelichting om de gevonden bevindingen verwijzen wij naar de volgende slides.

Proces	2024	Korte toelichting conclusie
5. Hoge rechten accounts Centric Suite4SD en Key2Financiën		Op basis van onze analyse blijken enkele accounts te beschikken over beheerrechten tot Centric Suite4SD en Key2Financiën. Alle accounts zien toe op IT-verantwoordelijken en daarmee is dit proces effectief.
6. Aanvragen, ontwikkelen, testen, goedkeuren en implementeren van wijzigingen Suite4SD en Key2Financiën		Het proces is door ons als effectief beoordeeld, aangezien het van een zichtbare goedkeuring rondom het testen van patches tot de productieomgeving. Echter ontbreekt er wel een beleid en het zichtbaar vastleggen van testwerkzaamheden in TopDesk. Ook dient formeel de Go-live te worden gegeven door de lijnorganisatie, bijvoorbeeld het hoofd van het Sociaal domein voor Suite4SD en de manager Financiën voor Key2Financiën.
7. Monitoren van het wijzigingsbeheer proces		
8. Backup & recovery		Het proces is effectief bevonden, aangezien de adequate frequentie en scope van de gemaakte back-ups.
9. Database beheer		Het proces is effectief bevonden, aangezien toewijzingen tot de Oracle databases van Suite4SD en Key2Financiën zoveel mogelijk zijn beperkt en wij hebben vernomen dat generieke accounts adequaat zijn afgeschermd middels een wachtwoordkluis. Wel bevelen wij aan om de persoonlijke account van de DBAer te koppelen aan een streng wachtwoordbeleid, waarmee deze gebruiker ook zijn wachtwoord periodiek dient te wijzigen.

IT-audit: samenvatting bevindingen

Hieronder vindt u een visueel overzicht van de geïdentificeerde bevindingen inclusief onze inschatting voor wat betreft de kwetsbaarheid en impact van deze bevindingen. Voor een uitgebreide toelichting om de gevonden bevindingen verwijzen wij naar de volgende slides.



Nr.	Bevinding	Status t.o.v. 2023
1	Het indienstproces verdient verbetering, doordat tijdens de toegangsaanvraag referentie-gebruikers worden gebruikt er geen gebruik wordt gemaakt van een functiescheidingsconflictenmatrices.	
2	Het wachtwoordbeleid binnen Windows AD dient te worden versterkt.	
3	Het wijzigingsbeheerproces dient nog verder te worden versterkt.	
4	A. Er is geen zichtbare periodieke review uitgevoerd door afdelingshoofden op de actieve gebruikers binnen Suite4SD, Key2Financiën en Windows Active Directory. B. Er ontbreekt een zichtbare periodieke review op de verschillende rechten en rollen van de actieve gebruikers. C. Tevens ontbreekt een onderliggende functiescheidingsconflictenmatrix waarmee functiescheiding tussen gebruikersrollen wordt aangetoond.	
5	We hebben van 65 aanwezige systemen/computers geconstateerd dat deze niet meer worden ondersteund door Microsoft, indien geen gebruik wordt gemaakt van een verlengde ondersteuning.	

IT-audit: samenvatting bevindingen



Legenda:



Significante bevinding met een **hoog risico** en potentieel een grote impact op de jaarrekening, compliance en/of operationele prestaties. Een bevinding waar het management direct actie op moet ondernemen.



Bevinding met een **gemiddeld risico** en potentieel een gemiddelde impact op de jaarrekening, compliance en/of operationele prestaties. Een bevinding waarvoor stappen dienen te worden genomen door het management gebaseerd op een actieplan, inclusief einddata.



Bevinding met een **laag risico** en potentieel een lage impact op de jaarrekening, compliance en/of operationele prestaties. Een bevinding waarvoor actie voor kan worden ondernomen door het management, maar waarvan het risico ook kan worden geaccepteerd.



Nieuwe bevinding



Bevinding onderhanden door organisatie



Eerder gerapporteerde bevinding, niet opgelost



Bevinding opgelost / beheersing voldoende

Gedetailleerde observaties

IT-audit: Gedetailleerde observaties

Nr. 1 - Toegangsbeheer	Het indienstproces verdient verbetering, doordat tijdens de toegangsaanvraag referentie-gebruikers worden gebruikt er geen gebruik wordt gemaakt van een functiescheidingsconflictenmatrices.
Observatie 	Wij hebben vastgesteld dat bij aanvragen tot toegang tot de systemen van indiensttredingen gebruik wordt gemaakt van referentiegebruikers. Op basis hiervan wordt door de applicatiebeheerder een inschatting gemaakt van welke profielen het account moet verkrijgen in de applicaties. Hierdoor wordt de uitgifte van rechten feitelijk bepaald door IT-verantwoordelijken, wat niet wenselijk is gezien deze verantwoordelijkheid moet liggen bij de leidinggevenden van de verschillende domeinen. Daarnaast constateren wij dat er geen functiescheidingsconflictenmatrix voorhanden is tijdens de indiensttreding, welke het mogelijk maakt om vanuit de lijnorganisatie op basis hiervan een keuze te maken in profielen zonder dat hierdoor functiescheidingsconflicten mee ontstaan.
Impact 	Het risico bestaat dat als rechten niet juist zijn beperkt tot gebruikers en accounts die deze rechten benodigd hebben voor het uitvoeren van hun functie dit kan leiden tot ongeautoriseerde transacties. Voor referentiegebruikers ontstaat het gevaar dat de gerefereerde gebruiker over aanvullende rechten beschikt waarvan de aanvrager en goedkeurder niet van afweet. Hierdoor krijgt het nieuwe personeelslid ongeautoriseerde rechten.
Aanbeveling 	Het verdient aanbeveling om via TopDesk een zichtbare vastlegging af te dwingen omtrent welke autorisaties c.q. rollen vanuit de lijnorganisatie benodigd zijn voor het uitvoeren van de functie van de indiensttreder. Daarbij dient geen gebruik te worden gemaakt van referentiegebruikers. Hierbij dient per applicatie een functiescheidingsconflictenmatrix te worden opgesteld die zichtbaar moet worden geraadpleegd ter controle dat de aangevraagde functie gebaseerde rollen niet tot conflicten leiden. Hiermee wordt voorkomen dat functiescheidingsconflicten ontstaan. Hiermee wordt tevens voorkomen dat het een verantwoordelijkheid wordt van IT-beheerders, gezien deze verantwoordelijkheid ten alle tijden bij de lijnorganisatie moet liggen.
Reactie management 	

IT-audit: Gedetailleerde observaties

Nr. 2 - Toegangsbeheer		Het wachtwoordbeleid binnen Windows AD dient te worden versterkt.			
Observatie 	Wij hebben vastgesteld dat de volgende wachtwoordparameters afwijken van de norm in de industrie.				
	Instelling		Windows AD Fijnder	Beleid Fijnder	Eshuis standaard
	Max foutieve inlogpogingen		12 pogingen	3 pogingen	3-5 max pogingen
	Onthouden wachtwoorden		15 wachtwoorden	10 wachtwoorden	> 24 wachtwoorden
Impact 	De onderneming loopt op basis van het ontbreken van adequate wachtwoordinstellingen, zoals het periodiek wijzigen van wachtwoorden, het risico dat wachtwoorden door onbevoegden worden achterhaald en misbruikt. Hiermee kunnen onbevoegden inclusief externe hackers toegang verkrijgen tot bedrijfskritische- of privacy gevoelige informatie. Ook wordt hiermee interne functiescheiding ondermijnt, gezien de kans dat wachtwoorden bekend raken binnen de organisatie hoog is.				
Aanbeveling 	Het verdient aanbeveling om de wachtwoordinstellingen te evalueren en daar waar technisch mogelijk, de wachtwoordvereisten in lijn te brengen met de industriestandaard. Daarnaast bevelen wij aan geen uitzonderingen toe te laten op het niet laten verlopen van wachtwoorden. Voor beheeraccounts bevelen wij aan deze op te nemen in een wachtwoordkluis (indien nog niet geval), het instellen van MFA op deze accounts en daarnaast het complexe wachtwoord periodiek te wijzigingen.				
Reactie management 					

IT-audit: Gedetailleerde observaties

Nr. 3 - Algemeen		Wijzigingsbeheer - Het wijzigingsbeheerproces dient nog verder te worden versterkt.
Observatie 	Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat GR Fijnder een proces heeft ingeregeld rondom het testen van kritische functionaliteit van de door Centric uitgebrachte patches, voordat installatie plaatsvindt op de productieomgeving tot Suite4SD en Key2Financien. Zo worden testen uitgevoerd door key users, als ook testen vanuit (functioneel) applicatiebeheer. Tegelijkertijd hebben wij vastgesteld dat de uiteindelijke goedkeuring voor het installeren van de patch op de productieomgeving niet zichtbaar wordt vastgelegd in bijvoorbeeld TopDesk en door de applicatiebeheerders wordt bepaald in plaats van zichtbaar met betrokkenheid van coördinatoren vanuit de lijnorganisatie.	
Impact 	Het risico bestaat dat er ongeautoriseerde wijzigingen vanuit de ontwikkelfase in het systeem direct worden doorgevoerd. Hierdoor bestaat het risico dat er fouten worden geïnstalleerd op de productieomgeving, waardoor het zelfs mogelijk is dat het systeem niet meer bruikbaar is totdat herstel heeft plaatsgevonden.	
Aanbeveling 	Het verdient aanbeveling om zichtbare goedkeuring te vereisen vanuit de eindverantwoordelijke binnen de lijnorganisatie. Zij zijn uiteindelijk eindverantwoordelijk en dienen zichtbaar goedkeuring te verlenen op de go live beslissing.	
Reactie management 		

IT-audit: Gedetailleerde observaties

Nr. 4 - Toegangsbeheer	A) Er is geen zichtbare periodieke review uitgevoerd door afdelingshoofden op de actieve gebruikers binnen Suite4SD, Key2Financiën en Windows Active Directory. B) Er ontbreekt een zichtbare periodieke review op de verschillende rechten en rollen van de actieve gebruikers. C) Tevens ontbreekt een onderliggende functiescheidingsconflictenmatrix waarmee functiescheiding tussen gebruikersrollen wordt aangetoond.
Observatie 	Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat er is geen zichtbare periodieke review wordt uitgevoerd door afdelingshoofden op de actieve gebruikers binnen Suite4SD, Key2Financiën en Windows Active Directory. Hierdoor ontbreekt ook een zichtbare periodieke review op de verschillende rechten en rollen van de actieve gebruikers. Tevens ontbreekt een onderliggende functiescheidingsconflictenmatrix waarmee functiescheiding tussen gebruikersrollen wordt aangetoond. Met een dergelijke functiescheidingsconflictenmatrix wordt beoogd om schematisch aan te tonen dat op groepsrollen de nodige functiescheiding is gewaarborgd, waardoor leidinggevende een juiste afweging kunnen maken bij het aanvragen van rechten voor nieuwe gebruikers. Dit geldt tevens als controlemiddel in de periodieke review die minstens jaarlijks dient plaats te vinden.
Impact 	Het risico bestaat dat als rechten niet juist zijn beperkt tot gebruikers en accounts die deze rechten benodigd hebben voor het uitvoeren van hun functie dit kan leiden tot ongeautoriseerde transacties.
Aanbeveling 	Wij bevelen aan om de actieve gebruikers van Suite4SD, Key2Financiën en Windows Active Directory minimaal jaarlijks te onderwerpen aan een controle van de directe leidinggevende en aan de hand van gegevens in RAET ter toetsing of deze account überhaupt toegang zouden moeten hebben tot het systeem. Wij bevelen daarnaast aan om middels een functiescheidingsconflictenmatrix op praktische wijze de functiescheiding inzichtelijk te maken in de huidige rollen binnen Suite4SD en Key2Financiën. Deze matrix kan dan als norm dienen in de periodieke review.
Reactie management 	

IT-audit: Gedetailleerde observaties

Nr. 5 - Algemeen	We hebben geconstateerd dat er in totaal 65 systemen/computers aanwezig zijn die niet meer worden ondersteund door Microsoft, indien geen gebruik wordt gemaakt van een verlengde ondersteuning
Observatie 	We hebben geconstateerd dat er 65 systemen aanwezig zijn die nog gebruik maken van OS: Windows Server 2008 R2 Datacenter & Windows Server 2019 Datacenter. Deze servers zijn nu in 2024 End of Life en worden niet meer ondersteund door Microsoft. Ondanks de beperkte gebruiksiteit van het systeem, is het noodzakelijk om toch aandacht te besteden aan de vernieuwing van het systeem naar een recentere versie van het besturingssysteem.
Impact 	Het bereiken van de end-of-life-status van een besturingssysteem kan ernstige beveiligingsrisico's met zich meebrengen, omdat het systeem geen essentiële beveiligingsupdates meer ontvangt. Dit maakt het kwetsbaar voor exploits & malware. Nalevingsproblemen kunnen ontstaan doordat het gebruik van verouderde software in strijd kan zijn met specifieke regelgeving en normen. De functionaliteit en prestaties van het systeem kunnen aanzienlijk verslechteren, aangezien het niet langer geoptimaliseerd is voor moderne hardware & software. Het gebrek aan technische ondersteuning na de end-of-life-datum kan leiden tot verhoogde moeilijkheden bij het oplossen van problemen en het handhaven van een stabiele IT-omgeving.
Aanbeveling 	Het wordt sterk aanbevolen om over te gaan tot het updaten van het besturingssysteem naar een actuele versie om beveiligingsrisico's te minimaliseren, de naleving van regelgeving te waarborgen, de functionaliteit en prestaties te optimaliseren, en toegang te behouden tot de nieuwste softwareondersteuning en technische hulp.
Reactie management 	

VRAGEN?

**We gaan
graag voor
u aan de slag**

2024

Jaarrapportage (Verbijzonderde) Interne controle

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Kaders	4
<i>Begrotingscriterium</i>	4
<i>Voorwaardencriterium</i>	4
<i>Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) criterium</i>	4
<i>Verantwoording</i>	5
<i>Wettelijke en lokale kaders</i>	5
Bevindingen.....	6
<i>Begrotingscriterium</i>	6
<i>Voorwaardencriterium</i>	7
<i>Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium</i>	10

Inleiding

Het Dagelijks Bestuur is op grond van de verordeningen volgens artikel 212 en 213 Gemeentewet verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Na afloop van het boekjaar volgt de jaarrapportage. Hierin worden de bevindingen uit de controles samengevat en wordt er een totaaloverzicht opgenomen van de uitkomsten waarop de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening alsmede de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering is gebaseerd.

De rechtmatigheidsverantwoording dekt drie criteria, namelijk: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In het vervolg van deze jaarrapportage wordt hier uitleg aan gegeven.

Kaders

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium verwijst naar de norm dat financiële beheershandelingen binnen de grenzen van de goedgekeurde begroting moeten blijven. Dit betekent dat uitgaven en inkomsten moeten passen binnen de vastgestelde budgetten en programma's, zoals goedgekeurd door het Algemeen Bestuur. Als het Dagelijks Bestuur meer geld besteedt dan het Algemeen Bestuur heeft goedgekeurd bij het accorderen van de begroting en de hiermee samenhangende programma's, dan is er sprake van een overschrijding. Vindt er een overschrijding van de lasten plaats, dan betreft dit een begrotingsonrechtmatigheid die als rechtmatigheidsfout wordt aangemerkt.

Wanneer het Dagelijks Bestuur minder geld besteedt dan goedgekeurd bij de begroting of wanneer er sprake van hogere - of lagere baten dan begroot en dit wordt niet tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld of de begroting wordt hierop niet aangepast, dan noemen we dit eveneens een begrotingsonrechtmatigheid. In hoeverre dit als rechtmatigheidsfout moet worden beschouwd hangt af van de afspraken die het Dagelijks - en het Algemeen Bestuur hierover maken.

Het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur dienen duidelijke afspraken te hebben gemaakt over hoe ze met overschrijdingen omgaan en wat onder tijdig melden wordt verstaan. Hiervoor is de financiële verordening Fijnder opgesteld.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium verwijst naar de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen. Deze eisen komen voort uit zowel interne - als externe regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Hierbij wordt getoetst of het Dagelijks Bestuur zich aan alle regels houdt bij financiële handelingen die voortkomen uit wet- en regelgeving. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid. Het toetsingskader waar de controles op gebaseerd zijn is vastgelegd in het normenkader 2024 zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) criterium

Het Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) criterium richt zich op het voorkomen van onrechtmatige handelingen en het ongepast gebruik van middelen of regelingen. Misbruik verwijst naar handelingen die in strijd zijn met de wet- en regelgeving, terwijl oneigenlijk gebruik betrekking heeft op het gebruik van middelen of regelingen op een manier die niet bedoeld is, maar wel binnen de regels valt. Het Dagelijks Bestuur moet voorkomen dat mensen en organisaties misbruik maken van regelingen, zoals uitkeringen. Dit betekent dat er gecontroleerd wordt of de maatregelen om misbruik te voorkomen goed werken. Fraude door eigen medewerkers wordt niet in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen maar wordt vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.

Verantwoording

Het Dagelijks Bestuur stelt de rechtmatigheidsverantwoording op, hierin staat onder andere:

- De datum waarop het normenkader is vastgesteld;
- Het door het Algemeen Bestuur vastgestelde grensbedrag waarboven het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt;
- Of aan de drie rechtmatigheidscriteria (zie hierboven) is voldaan;
- De afwijkingen die boven de verantwoordingsgrens zitten.

Het Dagelijks Bestuur gebruikt termen als 'fouten' en 'onduidelijkheden' om aan te geven wanneer iets is misgegaan. Bij onrechtmatigheden (fouten) wordt gerefereerd aan duidelijke overtredingen van de regels (wet- en regelgeving) bij financiële handelingen. Bij onduidelijkheden wordt verwezen naar het niet kunnen vaststellen, ondanks gedegen onderzoek van het Dagelijks Bestuur, of iets wel of niet volgens de regels (wet- en regelgeving) is verlopen.

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen is door het Algemeen Bestuur in het controleprotocol vastgesteld. Deze grens is vastgesteld op 3% van de totale lasten. Dit houdt in dat over de begroting van 2024, waarbij de totale lasten € 50.163.000 bedragen, onrechtmatigheden boven de € 1.504.890 moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening beschrijft het Dagelijks Bestuur alle fouten en onduidelijkheden groter dan € 100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en alle fouten en onduidelijkheden groter dan € 30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft.

Wettelijke en lokale kaders

Hieronder is een opsomming weergegeven van de wettelijke en lokale kaders die in acht zijn genomen.

Wettelijke kaders zijn opgenomen in:

- De gemeentewet;
- Het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO);
- Het Besluit begroting en verantwoording (BBV);
- De Kadernota rechtmatigheid (Commissie BBV).

Lokale kaders volgen uit:

- De financiële verordening gemeente (artikel 212 Gemeentewet);
- De controleverordening (artikel 213 Gemeentewet);
- Het Controleprotocol;
- Het normenkader.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de naleving van de wet – en regelgeving en moet permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het is dus belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Deze regels worden vastgelegd in het normenkader. Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader vast.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing moet het normenkader worden geoperationaliseerd. Het is van belang dat bekend is welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het vaststellen van de rechtmatigheid. Het operationaliseren is een taak van het Dagelijks Bestuur en wordt vastgelegd in het toetsingskader.

Bevindingen

Begrotingscriterium

Het budgetrecht van het Algemeen Bestuur houdt in dat het Dagelijks Bestuur in principe alleen uitgaven mag doen en verplichtingen mag aangaan na toestemming van het Algemeen Bestuur. Met de vaststelling van de begroting en de begrotingswijzigingen geeft het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur deze toestemming. Begrotingsrechtmatigheid houdt in dat de uitgaven binnen de begrote budgetten moeten blijven. Begrotingsoverschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Toch zijn er uitgaven en inkomsten die niet binnen de begroting passen maar die duidelijk wel rechtmatig zijn. In het door het Algemeen Bestuur vastgestelde Controleprotocol 2024 is aangegeven hoe het Dagelijks Bestuur hiermee in de verantwoording om moet gaan.

Totale lasten inclusief mutaties in reserves (x € 1.000)	Begroting 2024 na wijzigingen	Rekening 2024	Overschrijding (+) / Onderschrijding (-)
Programma werk en activering	16.710	16.164	-546
Programma inkomen	25.859	25.872	13
Programma ondersteuning	4.155	4.109	-46
Programma overhead en algemene kosten	7.294	7.021	-273
Totaal	54.018	53.166	-852

Op grond van de Financiële verordening Fijnder 2024 en het Controleprotocol 2024 licht het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening alle gevonden afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven € 100.000 voor niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) en boven € 30.000 voor bedrijfsvoeringbudget(ten) toe inclusief de reden van afwijking.

Alleen binnen het programma inkomen is er een afwijking geconstateerd van € 13.000. Deze overschrijding valt onder de rapportagegrens en is te wijten aan hogere uitvoeringslasten met betrekking tot vervangen van langdurig ziektegevallen en kon niet worden opgevangen binnen het budget. Wel past deze vervanging binnen het totale budget aan uitvoeringskosten. Hieronder een overzicht van de totale baten en lasten van het programma inkomen.

Programma Inkomen (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Baten	23.503	25.805	25.714	-91
Lasten	23.503	25.859	25.872	13
Resultaat baten en lasten	0	-54	-158	-104
Onttrekking reserves	0	54	32	-22
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-126	-126

Voorwaardencriterium

Programmakosten

Team kwaliteit voert diverse controles uit welke zijn gereviewd door de intern auditor. De controles die over 2024 zijn uitgevoerd hebben betrekking op:

- Participatiewet;
- Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijke arbeidsongeschikte werknemers;
- Langdurige loonkostensubsidie;
- Bijzondere bijstand;
- Re-integratiebetalingen;
- Wet inburgering;
- Leefgeld Oekraïners;
- IB-signalen;
- Toekenningen levensonderhoud;
- Arbeidsontheffingen;
- Wet sociale werkvoorziening.

De intern auditor (VIC) kan steunen op de controles die door team kwaliteit zijn uitgevoerd. De controles zijn van voldoende kwaliteit en uit de review komen geen andere constatering naar voren. Hieronder wordt kort weergegeven wat de belangrijkste uitkomsten zijn.

Bijzondere bijstand

Van de 41 gecontroleerde dossiers bijzondere bijstand zijn er twee kleine fouten geconstateerd. Dit betreft bedragen van € 31,45 en € 171,06 en zijn onrechtmatig aan de cliënt verstrekt. In totaal een bedrag van € 202,51.

Het eerste bedrag is ten onrechte aan de cliënt uitbetaald doordat de norm van de bijzondere bijstand niet per januari 2024 is aangepast door inkomsten boven de norm. Later is de bijzondere bijstand alsnog uitbetaald toen de inkomsten onder de norm waren. De consulent heeft destijds onverhoopt de hoogte van de bijzondere bijstand niet aangepast naar de juiste norm. Gezien de hoogte van het bedrag en het een fout van Fijnder betreft wordt dit bedrag niet teruggevorderd bij cliënt.

Het andere bedrag komt voort uit een heronderzoek waaruit blijkt dat cliënt geen recht meer heeft op een maaltijdvergoeding, omdat er voldoende draagkracht is. Ten onrechte is de betaling van bijzondere bijstand niet geblokkeerd met ingang van de wijzigingsdatum. Dit valt de cliënt niet te verwijten en daarom wordt de te veel betaalde bijzondere bijstand niet teruggevorderd.

Beide fouten zijn incidenteel en komen niet vaker in de controles naar voren. De intern auditor beschouwt de fouten als persoonlijk en niet structureel van aard gezien de werkwijze van de consulenten. Doordat er geen herhaling plaatsvindt worden hier geen verdere beheersmaatregelen voor geadviseerd. Ook blijven de onrechtmatigheden onder de rapporteringsgrens en worden ze niet opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring alsmede de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.

Steekproef aanleveren bewijsstukken

Van de 52 toekenningen die in de steekproef zijn gevallen zijn er twee uitkeringen beëindigd en teruggevorderd. Bij één dossier heeft de cliënt, ondanks herhaald verzoek hiertoe, geen gegevens aangeleverd. Bij het andere dossier had de cliënt te veel vermogen in eigen woning waardoor de uitkering onrechtmatig is. Bij een andere toekenning was er overlap in het leefgeld van het COA en de uitkering die is verstrekt. De cliënt had wel recht op uitkering maar te veel uitkering ontvangen, de te veel ontvangen uitkering is teruggevorderd.

De uitkeringen die onrechtmatig zijn verstrekt betreffen incidentele fouten (niet aanleveren van gegevens en vermogensvaststelling die niet juist is). Uit de controle blijkt dat deze fouten niet vaker voorkomen, alle andere cliënten hebben bewijsstukken aangeleverd en hebben allen recht op een bijstandsuitkering zoals reeds is beoordeeld tijdens toekenning op basis van gespreksvoering.

Bij de steekproef aanleveren bewijsstukken wordt geen totaalbedrag gehanteerd. De steekproef wordt getrokken op basis van de toekenningen die zijn gedaan en niet op basis van een betaalregel. Dit betekent dat deze bedragen niet zijn meegenomen in het totaalbedrag van de gecontroleerde deelwaarnemingen.

Overige controles

Bij alle overige controles zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Overzicht onrechtmatigheden niet-bedrijfsvoering 2024

Bij een aantal controles wordt, naast de controlepunten die toekennen naar de kwaliteit, ook gekeken naar de financiële stromen die plaatsvinden. Deze zijn hieronder in het overzicht weergegeven.

Controles	Totaalbedrag gecontroleerde deelwaarnemingen ¹
Participatiewet levensonderhoud	44.969
IOAW	14.103
Bijzondere bijstand	44.254
Re-integratiebetalingen	25.817
LKS	54.255
Totaal	183.398

Hieronder is het totaal aan onrechtmatigheden weergegeven. Er zijn geen onduidelijkheden geconstateerd.

Onderwerp	Onrechtmatig	Onzeker
Bijzondere bijstand	202,51	0
Totaal	202,51	0

Conclusie

Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 1.500.000 dienen opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording en beïnvloeden daarmee het oordeel. Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 100.000 dienen terug te komen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening. Gezien de hoogte van de geconstateerde onzekerheden en onrechtmatigheden hoeft Fijnder deze niet op te nemen in de jaarrekening en / of de rechtmatigheidsverantwoording.

Bedrijfsvoering

De intern auditor en controllers hebben over 2024 diverse controles uitgevoerd. Deze controles hebben betrekking op:

- Inkopen;
- Spendanalyse Europese aanbestedingen;
- Autorisatie bankbetalingen;
- Schatkistbankieren.

¹ Het totaalbedrag betreft de betaalregels die zijn gecontroleerd (bijvoorbeeld de uitkering per maand). Indien een onzekerheid of rechtmatigheidsfout is geconstateerd wordt het gehele uitbetaalde bedrag over 2024 aan de desbetreffende cliënt opgeteld.

Inkopen

Bij de controle op inkopen is over 2024 een totaalbedrag van € 424.397 gecontroleerd waarbij er geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd.

Spendanalyse Europese aanbestedingen

Voor de uitvoering van de spendanalyse wordt op basis van de uitgaven aan crediteuren onderzocht of de drempel voor Europees aanbesteden (bijna) is overschreden. Hierbij wordt gekeken of over de afgelopen vier jaar meer dan € 200.000 (drempelbedrag betreft € 221.000 voor leveringen en diensten) is uitgegeven aan dezelfde opdracht. Over 2024 wordt er gekeken naar uitgaven voor een opdracht boven de € 50.000. Indien deze bedragen (bijna) worden overschreden dan wordt er getoetst of er een Europese aanbesteding is uitgezet. Alle crediteuren en uitgaven worden binnen Fijnder op deze manier integraal gecontroleerd.

Over 2024 zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Overige controles

Bij de overige controles zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Overzicht onrechtmatigheden bedrijfsvoering 2024

Er zijn geen onrechtmatigheden en onzekerheden rondom bedrijfsvoering geconstateerd.

Onderwerp	Onrechtmatig	Onzeker
Inkopen	0	0
Spendanalyse	0	0
Totaal	0	0

Conclusie

Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 1.500.000 dienen opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording en beïnvloeden daarmee het oordeel. Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 30.000 dienen terug te komen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening. Gezien de hoogte van de geconstateerde onzekerheden en onrechtmatigheden hoeft Fijnder deze niet op te nemen in de jaarrekening en / of de rechtmatigheidsverantwoording.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Om te voldoen aan wetgeving heeft Fijnder een beleidskader voorkomen van Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2022-2025 opgesteld. Dit beleidskader is vastgesteld bij de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 december 2021. De intern auditor dient de implementatie (opzet en bestaan) en uitvoering (werking) van de maatregelen die zijn benoemd in het beleidskader in de rechtmatigheidsaudit te betrekken. Intern dient te worden getoetst of het M&O beleid feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen werken. Hieronder wordt per risicovol proces de uitkomsten weergegeven.

1. Inkomensoverdrachten

Rondom inkomensoverdrachten geldt bij Fijnder een streng M&O beleid. Dit houdt in dat maatregelen noodzakelijk zijn om het risico van misbruik en oneigenlijk gebruik te beperken.

Maatregelen:

- a. Handhaving;
- b. Preventie middels informatieverstrekking;
- c. Mandatering en toetsing;
- d. IB-signalen;
- e. Controle toekenning levensonderhoud.

a. Preventie en handhaving

Handhaving wordt door het team van preventie en handhaving uitgevoerd. Wanneer er signalen zijn waardoor getwijfeld wordt of iemand rechtmatig een uitkering ontvangt, wordt er indien nodig een fraudeonderzoek gestart. Om te voorkomen dat een cliënt onopzettelijk misbruik maakt van overheids gelden wordt er zoveel mogelijk ingezet op preventie. Dit wordt middels de inkomensconsulent gedaan (juiste informatieverstrekking) alsook door cliënten te informeren middels nieuwsbrieven, social media en brieven.

b. Mandatering en toetsing

Team kwaliteit controleert jaarlijks de inkomensconsulenten die mandaat hebben voor het nemen van besluiten, of zij nog steeds over het gewenste niveau beschikken. Inkomensconsulenten die nog geen mandaat hebben worden door team kwaliteit getoetst voordat zij een beschikking mogen versturen. Indien deze inkomensconsulenten over voldoende kennis en kunde beschikken kunnen zij in aanmerking komen voor mandaat. Mandaat kan te allen tijde worden afgenomen van de consulent.

c. IB-signalen

Vanuit Suwinet worden IB-signalen (signalen van het Inlichtingenbureau) ontvangen die van invloed kunnen zijn op de uitkering van cliënten. Team kwaliteit controleert middels een steekproef of alle IB-signalen door consulenten worden opgepakt en opgevolgd. Tevens wordt er gecontroleerd of hierop de juiste acties worden uitgezet. De uitkomsten zijn in deze rapportage opgenomen onder het voorwaardencriterium.

d. Controle toekenning levensonderhoud

Maandelijks trekt de intern auditor een steekproef van alle toekenningen levensonderhoud. Fijnder werkt op basis van gespreksvoering voor het toekennen van een uitkering. Bij de cliënten die in de steekproef naar voren komen, worden alsnog alle bewijsstukken opgevraagd. Aan de hand van deze gegevens wordt nogmaals gekeken of de cliënten daadwerkelijk recht hebben op een uitkering.

2. Verstrekken van loonkostensubsidies (LKS)

Rondom verstrekken loonkostensubsidies geldt bij Fijnder een matig M&O beleid. Dit houdt in dat maatregelen voor een kritische beoordeling aan te bevelen zijn.

Maatregelen:

- Loonwaardemeting;
- Aantonen loonstrook.

Team kwaliteit controleert per kwartaal middels steekproeven dossiers van cliënten waarvoor loonkostensubsidie wordt uitbetaald aan werkgevers. De intern auditor toetst middels review of de controles van kwaliteit van voldoende niveau zijn. Hierover vindt een terugkoppeling plaats naar de desbetreffende teams, het management en het Dagelijks Bestuur. De uitkomsten zijn in deze rapportage opgenomen onder het voorwaarden criterium.

3. Inkopen en aanbestedingen

Rondom inkopen en aanbestedingen geldt bij Fijnder een matig M&O beleid. Dit houdt in dat maatregelen voor een kritische beoordeling aan te bevelen zijn.

De controller en intern auditor controleren voornamelijk of er een prestatielevering aanwezig is. Tevens wordt gekeken of er een functiescheiding is tussen bestelling en betaling/goedkeuring van de factuur.

4. Integriteit inzake relaties

Rondom integriteit relaties geldt bij Fijnder een matig M&O beleid. Dit houdt in dat maatregelen voor een kritische beoordeling aan te bevelen zijn.

Binnen Fijnder dient iedere medewerker de ambtseed of -belofte te hebben ondertekend en een VOG aan te leveren. Tevens is er een integriteitsbeleid door Fijnder opgesteld waarop collega's met enige regelmaat worden geattendeerd.

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Fijnder

2 april 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Behandeld door: S.M.J. Jansen
Ons kenmerk: 1023348/2024/ANO
Datum: 2 april 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag en de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van uw gemeenschappelijke regeling alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 2 april 2025. Dit is de datum waarop de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan, u dient hiervoor de 'was getekend' versies van de documenten te hanteren.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

A. (Antine) van de Groep MSc RA

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Resultaat en weerstandsvormogen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

1. De hoofdpijnen van onze controle	4
2. Resultaat en weerstandsvormogen	6
3. Controlebevindingen.....	8
4. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	12
5. Automatiseringsomgeving	13
6. Onafhankelijkheid geborgd	14
7. Afsluiting.....	15
BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2024 FIJNDER.....	16

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- **Hoofdlijnen van onze controle**
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening 2024. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf 7.9 Rechtmatigheidsverantwoording heeft u de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen conform voorgeschreven tekst vanuit de BADO Notitie Rechtmatigheidsverantwoording en de vereisten in de kadernota rechtmatigheid 2024 van de BBV . In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden conform de voorgeschreven modelteksten vanuit de NBA alert 48 - Accountantscontrole decentrale overheden 2024. Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening alsmede in de paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording in het jaarverslag toegelicht dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het algemeen bestuur heeft het grensbedrag ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld op maximaal 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves ad. €1.501.890. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 13.000 t.a.v. het begrotingscriterium en € 0 ten aanzien van het voorwaarden criterium, ligt onder de door de dagelijks bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Wij zijn het eens met deze conclusie en verstrekken een goedkeurend oordeel met betrekking tot de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
Resultaat 2024 en vermogenspositie	Het gerealiseerde resultaat na mutatie reserves bedraagt € 330.000 positief. Het algemeen bestuur keurt het in de jaarrekening opgenomen resultaatbestemmingsvoorstel goed. Het eigen vermogen komt na toevoeging van het resultaat ad. € 330.000 uit op € 2.923.000. Dit is lager dan het eigen vermogen ad. € 3.456.000 uit 2023 als gevolg van aanwending van bestemmingsreserves (zie nadere beschouwing in hoofdstuk 2). Uw solvabiliteit bedraagt eind 2024 24%. € 1.200.000 is beschikbaar als algemene reserve.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Controleverschillen	Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd. Gecorrigeerde controleverschillen hebben geen impact op het resultaat/vermogen, zie voor de toelichting paragraaf 3.1.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen (significante) tekortkomingen in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De omvang van Fijnder en de complexiteit in uw omgeving vragen om bewuste keuzes bij het inrichten van de interne beheersing. U hebt voldoende zicht op risico's in kwetsbare processen zoals de controles in de betaalorganisatie, de inkoopstroom en verwerking van schattingen en correcties via memoriaalboekingen. Uit onze controles blijken geen tekortkomingen buiten de aandachtspunten die wij aan u hebben gerapporteerd in onze managementletter.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik. De rechtmatigheidsverantwoording leidt tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties. Fijnder heeft in de processen primaire aandacht voor fraudesignalen. De organisatie geeft dit op eigen wijze vorm, een voorbeeld daarvan is primaire toetsing middels gespreksvoering. Er is verder in 2024 advies ingewonnen inzake het streven naar een in control statement, dit geeft de ambitie van de organisatie met betrekking tot risicomanagement weer.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen bijvoorbeeld in de waardering van vaste activa, vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. De schattingsmethoden zijn consistent en de door u gekozen methoden zijn aanvaardbaar. Eén schattingspost is nieuw in de jaarrekening 2024, namelijk de voorziening groot onderhoud. De voorziening kent dit jaar nog geen materiële omvang, wel constateren wij dat de realisatie van dit jaar reeds afwijkt van het meerjarenonderhoudsplan waarop de voorziening is gebaseerd. Wij raden u aan de geplande dotaties en onttrekkingen te toetsen aan de de jaarlijkse realisatie (backtesting) en de uitkomsten hiervan mee te nemen bij een periodieke herijking van de voorziening.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe maar op alle fronten de norm halen is gelet op uw schaalgrootte uitdagend. Wij rapporteren u inzake IT in een separate managementletter, zie voor detailbevindingen aldaar.
Bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording	Ten behoeve van 2024 bestaat het kader van de rechtmatigheidsverantwoording uit de Kadernota rechtmatigheid 2024 en NBA Alert 48: Accountantscontrole decentrale overheden 2024. Fijnder heeft in 2024 een nieuwe financiële verordening, een nieuw normenkader en intern controleplan vastgesteld. De controleverordening 2023 is ongewijzigd en voldoet nog aan de gestelde vereisten. Wij hebben vastgesteld dat de interne controlewerkzaamheden op een goed niveau zijn en zijn het, conform reeds bovenstaand toegelichte strekking, eens met uw oordeel.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- **Resultaat en weerstandsvermogen**
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

2. Resultaat en weerstandsvermogen

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een gerealiseerd positief resultaat na mutatie reserves ad. € 330.000. De algemene reserve kent ultimo 2024 een omvang van afgerond € 1.200.000. De bestemmingsreserves zijn gesaldeerd gelijk aan € 1.393.000.

Dit betekent dat de omvang van het weerstandsvermogen (mogelijkheid opvangen tegenvallers zonder wijziging programma's, berekend door de verhouding van de algemene reserve t.o.v. totale lasten) 3% bedraagt. Zoals het bestuur zelf aangeeft in haar verslag is het relevanter het weerstandsvermogen af te zetten tegen de door Fijnder geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's. Uit deze analyse blijkt een weerstandsvermogen van €965.000 benodigd. De algemene reserve heeft ten opzichte van dit bedrag een verhouding van 1,24. Conform de sectornorm (1,00) is dit ruim voldoende voor de geïdentificeerde risico's.

De opbouw van het resultaat over het afgelopen jaar kan als volgt worden weergegeven:

Opbouw resultaat	Realisatie 2024 (x 1.000)
Werk en activering	-/-44
Inkomen	-/-158
Ondersteuning	-/-43
Overhead en algemene baten en lasten	-/- 227
Ottrekking reserves (saldo)	802
Resultaat na mutatie reserves	330

Uit bovenstaande cijfers is af te leiden dat u in het afgelopen jaar de activiteiten hebt kunnen uitvoeren op de reguliere wijze, gezien de beschikbare middelen per programma (ruim) besteed zijn. Ontwikkelingen zoals energietoeslag, inflatie en schaarste aan personeel hebben wel effect gehad op uw kostenstructuur.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- **Resultaat en weerstandsvermogen**
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De ontwikkeling van uw vermogenspositie hebben we in onderstaande tabel weergegeven in zowel een solvabiliteitspercentage als in een absoluut bedrag. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk. De sectornorm bedraagt 20%, hier zit Fijnder boven; uw solvabiliteit is daarmee goed.

Vermogenspositie	Realisatie 2024 (x 1.000)	Realisatie 2023 (x 1.000)
Eigen vermogen in euro	2.923	3.456
Solvabiliteit in %	24	25

In de jaarrekening concludeert u zelf dat uw vermogenspositie voldoende waarborgen biedt als het gaat om de continuïteit van uw organisatie en het inspelen op geïdentificeerde risico's.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvormogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3. Controlebevindingen

3.1. Algemeen

Wij constateren dat Fijnder het jaarrekeningproces (meer dan) op orde heeft. Dit jaar betreft voor ons een tweedejaars controle: ten opzichte van het eerste jaar zijn er meer gedetailleerde werkafspraken gemaakt en is de controle eerder in het jaar uitgevoerd. Door onze gegroeide kennis van de organisatie hebben we een (nog) specifiekere risicoanalyse kunnen opstellen. Kracht hiervan betreft het met aandacht controleren van de écht belangrijke zaken en aan de andere kant het durven loslaten van transactiestromen en saldi waar geen jaarrekeningrisico uit naar voren komt. Essentieel hiervoor is een organisatie die deze werkwijze faciliteert door transparant en coöperatief te zijn. Wij willen Fijnder een compliment maken voor de kwaliteit van de jaarverslaggeving, alsmede tijdige aanlevering van geschikte controle-informatie.

In de kantlijn hebben wij het concept jaarverslag voorzien van een beperkt aantal tekstuele aanscherpingen in de grondslagen en toelichtingen. Deze zaken zijn juist en volledig opgevolgd door Fijnder.

Inzake de in de jaarrekening opgenomen niet uit de balans blijkende verplichtingen hebben wij door middel van inspectie van de onderliggende onderbouwingen en controles op de volledigheid en presentatie van de verplichtingen, een aantal correctievoorstellen doorgegeven. Deze zijn verwerkt, waarmee de niet uit de balans blijkende verplichtingen juist- en volledig zijn verantwoord en gepresenteerd in de jaarrekening.

Financieel hebben wij één reclassificatie van een negatieve vordering ad. € 510.000 naar de creditzijde van de balans voorgesteld. De organisatie heeft de voorgestelde reclassificatie juist- en volledig verwerkt in de definitieve jaarverslaggeving 2024.

Verder zijn er geen (on-)gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.

3.2 Rapporteren over fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving.

De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit ziet niet alleen toe op gedragingen op de werkvloer, maar ook op bestuur en toezicht.

Op grond van de verslaggevingsregels geldt voor veel organisaties, maar nog niet formeel voor u, de verplichting om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Wij hebben in de managementletter al aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude-) risicoanalyse. De rechtmatigheidsverantwoording leidt tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties. Fijnder heeft in de processen primaire aandacht voor fraudesignalen. De organisatie geeft dit op eigen wijze vorm, een voorbeeld daarvan is primaire toetsing middels gespreksvoering. Er is verder in 2024 advies ingewonnen inzake het streven naar een in control statement, dit geeft de ambitie van de organisatie met betrekking tot risicomangement weer.

De accountant maakt zelf ook een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van regelgeving.

In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, (langdurige) samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Daarnaast onderkennen we risico's in bepaalde delen van de opbrengstverantwoording.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit met de directie. In sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, melden wij dit aan de toezichthouder. In dat geval rapporteren wij daar veelal separaat over. Tijdens onze werkzaamheden besteden wij ook aandacht aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

3.3 Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijzontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst, ook al heeft u formeel een garantie vanuit de deelnemende overheden, omdat op grond van de afspraken in de GR, de deelnemers de eventuele tekorten dienen af te dekken. U grondslag voor het opstellen van de jaarrekening sluit aan bij de voorgaande evaluatie. Gezien het gezonde weerstandsvermogen (zie hoofdstuk 2) van Fijnder, concluderen wij dat wij ons kunnen vinden in uw grondslag voor het opstellen van de jaarrekening onder continuïteitsveronderstelling.

3.4 Verantwoording Specifieke uitkeringen

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, moeten worden verantwoord. Sinds een aantal jaren loopt het aantal specifieke uitkeringen steeds verder op, door onder andere toevoeging van de regelingen voor de gemeentelijke hulp aan gedupeerden van de toeslagenproblematiek, Oekraïne-opvang en tal van regelingen op het terrein van duurzaamheid en natuur.

De tendens van het rijk is om de regeldruk te verlagen door een aantal specifieke uitkeringen via het gemeentefonds te laten lopen in plaats van via de SiSa. Dit is voor 2024 nog niet gerealiseerd, maar is beoogd voor 2025 en verder. Wellicht zal dit komend jaar effect hebben op Fijnder, wij houden de ontwikkelingen hieromtrent nauwlettend in de gaten en zullen u waar nodig informeren.

De verantwoordingsgegevens voor deze regeling worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens opgenomen.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2024 van Fijnder die deze grenzen overschrijden. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvormen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3.5 Overig

Betalingsproces en WWFT

Wij hebben onze risico-inschatting op het betalingsproces gevalideerd middels data-analyse (Continuous Auditor). Uit onze controle zijn geen afwijkingen of aanvullende risico's naar voren gekomen. We hebben ten opzichte van 2023 uitgebreidere data-analyses uitgevoerd. Gezien Fijnder tevens uitkeringen in natura kent en gelden overmaakt naar bewindvoerders, was het koppelen van partijen en rekeningnummers een uitgebreide stap. We hebben hier geen onrechtmatigheden in geconstateerd. Wel merken wij op dat er nog geen beleid inzake het voorkomen van strijdigheden met de WWFT aanwezig is binnen Fijnder. Het verdient de aanbeveling om in kaart te brengen hoe de organisatie in de toekomst wil borgen dat aan deze wetgeving voldaan wordt.

Kwaliteit van verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controles bij Fijnder, ingericht vanuit het interne controleplan, kennen een hoog volwassenheidsniveau. Zowel ten aanzien van de jaarrekening, de specifieke uitkeringen als bij de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij gebruik kunnen maken van de uitgevoerde werkzaamheden dan wel kunnen steunen op de VIC-functie als relevante beheersmaatregel. We hebben met elkaar gesproken over het verder inkleden van het 'three lines of defense' model. Hierbij is het van belang dat controles meer in de lijn worden geïmplementeerd in plaats van achteraf getoetst worden met de verbijzonderde interne controle. Fijnder onderkent het belang hiervan, past dit al vaker toe en streeft naar een meer integrale verantwoordelijkheid voor rechtmatig handelen binnen de organisatie.

Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2024 is er meermaals contact geweest om de controle verder te versoepelen: een concreet voorbeeld hiervan is de maandelijkse aansluiting van de uitkeringenadministratie die de organisatie op aanwijzing van het auditteam anders heeft ingericht zodat deze makkelijker controleerbaar is. Wij merken op dat er in/over 2024 weer verdere stappen zijn gezet ten behoeve van de efficiëntie van het controleproces.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- **Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen**
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit. Tevens gelden scherpere marges voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 530.000, uit voorzichtigheid, op basis van het totaal aan lasten (uit voorzichtigheid op basis van 2023) van € 52.970.000.

Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 1.590.000.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u € 30.000 conform uw Controleprotocol.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

5. Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Op basis van onze beperkte IT-audit (uitkomsten reeds opgenomen in de managementletter), alsmede onze gegevensgerichte controle op de transacties bij de jaarrekeningcontrole, constateren wij geen bijzonderheden waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

6. Onafhankelijkheid geborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Fijnder voldoende is gewaarborgd. Wij voeren één andere opdracht voor u uit buiten de controle van de jaarrekening, te weten specifiek overeengekomen controlewerkzaamheden inzake de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (A16) en Wet inburgering (G10). Dit betreft een opdracht in lijn met de controleverklaring bij de jaarrekening, echter op basis van aanvullende aan Fijnder gestelde vereisten. Het honorarium is ten opzichte van het totaal voor het jaarwerk tevens niet substantieel geacht. Deze werkzaamheden zijn derhalve geen bedreiging voor onze onafhankelijkheid met betrekking tot de jaarrekeningcontrole.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

7. Afsluiting

Wij danken de medewerkers van Fijnder voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.

A. (Antine) van de Groep MSc RA

Bijlagen:

1. Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen
2. Getekende controleverklaring
3. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
4. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2024 FIJNDER

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven tabel van fouten en onzekerheden 2024.

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Resultaat en weerstandsvermogen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2024

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbare lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G2B	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbare lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G2B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G2B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

G3B	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	3	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	4	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	5	BBZ vóór 2020 – Gederfde bat4en die voortvloeien uit kwijtscheldingen van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in het jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	6	BBZ vóór 2020 – Gederfde bat4en die voortvloeien uit kwijtscheldingen van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in het jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	7	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	8	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

		levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024			
G3B	9	BBZ vanaf 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	10	BBZ vanaf 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	5	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	6	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	7	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	8	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

G4B	9	Tozo 4 deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	10	Tozo 4 deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	11	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	12	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12B	1	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie	Fout	n.v.t.	n.v.t.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

		kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024			
G12B	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

30 juni 2025



Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
JAARVERSLAG 2024	4
1. Algemeen	5
2. Programma werk en activering	9
3. Programma inkomen	20
4. Programma ondersteuning	25
6. Beleidsindicatoren	33
7. Paragrafen	34
JAAARREKENING 2024	44
Balans per 31 december 2024	45
Programmarekening	47
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	48
Toelichting op de balans	50
Toelichting op de programmarekening	57
Gebeurtenissen na balansdatum	59
Rechtmatigheidsverantwoording	61
WNT-verantwoording 2024 Fijnder	62
SiSa bijlage 2024	63
OVERIGE GEGEVENS	65
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	66
Overzicht van baten en lasten per taakveld	70
Eindeclaratie deelnemende gemeenten 2024	71
Bijlage A: Verklaring afkortingen	75
Bijlage B: Definities doelgroepen	76

Voorwoord

Met veel trots presenteren wij u de jaarstukken 2024 van Fijnder. Fijnder tracht continu haar dienstverlening te verbeteren. In dit licht zijn er sinds de start van Fijnder een aantal ontwikkelopdrachten tot uitwerking gebracht die hieraan bijdragen. Een aantal hiervan zijn in 2024 geëvalueerd. De opbrengsten zijn benut voor de verdere professionalisering van Fijnder als werkleerbedrijf. Fijnder is gestart met de doorontwikkeling van de werkplaats, opdat deze toekomstbestendig wordt ingericht. Dit is in lijn met de landelijke ontwikkelingen waarbij gemeenten middelen ontvangen om de infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven toekomstbestendig te maken.

Voor het tweede achtereenvolgende jaar is het bijstandsvolume gestegen. De oorzaken hiervoor zijn divers en veelal complex van aard. Fijnder kent een grote verscheidenheid in doelgroepen. Deze doelgroepen variëren in de ondersteuningsbehoefte, maar een gemeenschappelijk kenmerk is dat Fijnder vaak langdurig ondersteuning moet bieden. Zij blijven vaak structureel (gedeeltelijk) afhankelijk van een bijstandsuitkering.

Fijnder anticipeert op voornoemde ontwikkeling door voortdurend de focus te houden op het verbeteren van de dienstverlening aan gemeenten en hun inwoners. Dat betekent ook dat wordt geïnvesteerd in verdere professionalisering van de eigen medewerkers. De toegenomen complexiteit van de doelgroep vraagt om een intensievere aanpak op het gebied van begeleiding bij arbeidsinschakeling. Fijnder heeft daarom in 2024 geïnvesteerd in het vakmanschap van de consultants werk. Er zijn twaalf consultants opgeleid tot jobcoach. Dit moet bijdragen aan de verduurzaming van plaatsingen.

Nieuwe dienstverlening aan nieuwe doelgroepen, al dan niet tijdelijk van aard, vormde ook een centraal thema. Zo is de Energietoeslag 2023 uitgekeerd. Met een bereik van 90% van het aantal rechthebbenden is een groot deel van de beoogde doelgroep bereikt. Ook is op verzoek van de gemeenten toegewerkt naar aanvullende dienstverlening aan Oekraïense ontheemden op het gebied van re-integratiedienstverlening. De inning van de eigen bijdrage van werkende Oekraïners met ingang van 1 januari 2025 is voorbereid. Daarnaast heeft het Rijk begin 2024 aan gemeenten gevraagd om ondersteuning te bieden via de individuele bijzondere bijstand aan huishoudens die door een samenloop van fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen een lager besteedbaar inkomen hebben dan een vergelijkbaar huishouden met een volledige bijstandsuitkering. Dit betreft de zogenoemde 'alleenverdienersproblematiek'. Deze huishoudens konden in 2024 gecompenseerd worden via de onbelaste individuele bijzondere bijstand. Betreffende huishoudens zijn proactief benaderd. Fijnder is trots dat zij in staat is om te anticiperen op deze vraagstukken, die in nauwe samenwerking tussen professionals vanuit verschillende disciplines in korte tijd zijn ontwikkeld en geïmplementeerd.

Namens het Dagelijks Bestuur van Fijnder wil ik graag mijn oprechte dank uitspreken aan alle betrokkenen - onze medewerkers, partners, en natuurlijk de gemeenten - voor hun inspanningen en het vertrouwen dat zij in ons gesteld hebben. We kijken uit naar een voortzetting van onze vruchtbare samenwerking in de komende jaren.

Met vriendelijke groet,

namens het Dagelijks Bestuur van Fijnder

T.A. Beijer
Directeur

JAARVERSLAG 2024

1. Algemeen

Managementsamenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van Fijnder, werkleerbedrijf Oost Achterhoek.

In deze rapportage vindt u een weergave van de activiteiten en resultaten in het verslagjaar. Een jaar dat in het teken stond van verbinding en het optimaliseren van processen en de verdere professionalisering van de dienstverlening.

Bestandstoename

Het bijstandsvolume is voor het tweede achtereenvolgende jaar gestegen. Het instroompercentage ligt binnen de Fijnder-gemeenten hoger dan de landelijke instroomcijfers. De voornaamste oorzaken van de toename van instroom zijn einde werk, te weinig inkomen uit werk of uitkering, instroom vanuit het AZC en verhuizingen. Het is zichtbaar dat de complexiteit van de doelgroep toeneemt.

In algemene zin kan gezegd worden dat de doelgroep een steeds grotere afstand tot de arbeidsmarkt heeft. De oorzaken hiervoor zijn divers en veelal complex van aard. Daarbij kent Fijnder een grote verscheidenheid in doelgroepen. Deze doelgroepen variëren in de ondersteuningsbehoefte, maar een gemeenschappelijk kenmerk is dat Fijnder vaak langdurig ondersteuning moet bieden om deels dan wel volledig uit de uitkering te kunnen stromen. Ondanks dat de toename van de instroom per saldo gezorgd heeft voor een stijging van het bijstandsvolume, ligt het buigvolume lager dan vóór corona.

Ontwikkelopdrachten

Afgeronde opdrachten

Fijnder tracht continu haar dienstverlening te verbeteren. In dit licht zijn er sinds de start van Fijnder een aantal ontwikkelopdrachten tot uitwerking gebracht die hieraan bijdragen. Deze ontwikkelopdrachten zijn in 2024 geëvalueerd. De opbrengsten zijn benut voor de verdere professionalisering van de Fijnder-dienstverlening. De projecten *taal-/jobcoaching* en *Omkijken* zijn verlengd met als doel de resultaten over een langere periode te volgen.

Start ontwikkelopdrachten

- *Toekomstbestendige werkplaats*

Fijnder is bezig met het realiseren van een toekomstbestendige werkplaats. Hiervoor gaat Fijnder aan de slag met drie thema's: de doelgroep, het type werk en de inrichting van de werkplaats. Dit plan van aanpak leidt tot een gedragen uitvoeringsplan waarin helder staat op welke wijze de Werkplaats bijdraagt aan Fijnder als hét ontwikkelbedrijf van de Oost Achterhoek en met welke menskracht en middelen Fijnder dat doet. Per bouwsteen wordt een werkgroep ingericht die aan de slag gaat met vragen en uitdagingen. De antwoorden brengen we in samenhang met elkaar en werken we uit in een uitvoeringsplan.

- *IGM*

Er heeft besluitvorming plaatsgevonden omtrent het Integratief gedragsmodel (IGM). Het model kent een wetenschappelijke basis. Dit model, dat door tal van gemeenten in het land doorgevoerd wordt, stelt de cliënt centraal in plaats van de procedure. De cliënt gaat zich meer gehoord voelen. Er ontstaat meer eenheid door het werken vanuit een gemeenschappelijke taal en meer maatwerk zonder willekeur. Het plan ziet op een ontwikkeltraject voor de uitvoerende professionals werkzaam binnen re-integratie. In totaal worden zo'n 60 consultants getraind.

- *Bestaanszekerheid*

Een belangrijke randvoorwaarde om te kunnen re-integreren is voldoende zekerheid over inkomen. Binnen deze ontwikkelopdracht worden er verschillende tools en initiatieven onderzocht om zo te kijken wat er door Fijnder ingezet kan worden om de bestaanszekerheid van cliënten te ondersteunen.

Nieuwe dienstverlening/nieuwe doelgroepen

- *Start re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne gemeente Berkelland en Oost Gelre*

Op 1 juli 2022 is Fijnder gestart met de arbeidstoeleiding (één-op-één matching) van de arbeidsfitte Oekraïense ontheemden die leefgeld ontvangen en worden opgevangen in de gemeente Berkelland. In juni 2024 is Fijnder daarnaast gestart met re-integratiedienstverlening voor werkfitte ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland, die nog niet zijn bemiddeld naar werk. Vanaf 1 november 2024 maakt ook de gemeente Oost Gelre hier gebruik van.

Energietoeslag

De energietoeslag 2023 kon tot en met 1 mei 2024 worden aangevraagd. De energietoeslag 2023 is in totaal aan 3.823 huishoudens uitgekeerd. Daarmee is 90% van het aantal huishoudens met een norminkomen tot 120% van de bijstandsnorm bereikt.

Krapte op de arbeidsmarkt

Fijnder ervaart de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt. Dit heeft tot gevolg dat er een groter verloop van personeel is dan in het verleden. Vacatures worden moeizamer ingevuld waardoor vaker gekozen wordt voor medewerkers met weinig ervaring. Deze worden door Fijnder zelf opgeleid. Dit vergt een aanzienlijke investering in begeleiding en ontwikkeling.

Samenstelling bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit leden die door de colleges van de aangesloten gemeenten uit hun midden worden aangewezen. De colleges wijzen ieder twee leden (en twee plaatsvervangende leden) aan.

De bestuurssamenstelling was in 2024 als volgt:

Algemeen Bestuur

- Mevr. E.S.F. Schepers-Janssen, voorzitter (Wethouder gemeente Winterswijk)
- Dhr. G.J. Teselink (Wethouder gemeente Berkelland) van 1 januari tot en met 30 juni en van 15 juli tot en met 31 december
- Mevr. W.A. Wormgoor (Wethouder gemeente Berkelland) van 1 januari tot en met 30 juni en van 15 juli tot en met 31 december
- Dhr. J.H.A. van Oostrum (Burgemeester gemeente Berkelland) van 1 juli tot en met 14 juli
- Dhr. J. van der Noordt (Wethouder gemeente Berkelland) van 1 juli tot en met 14 juli
- Mevr. E.E.M. Dusseldorp (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Dhr. A.C.A. Schutten (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Mevrouw S.F.P. Fleuren (Wethouder gemeente Winterswijk)
- Dhr. T.A. Beijer, secretaris (Directeur Fijnder)

Dagelijks Bestuur

- Mevr. E.S.F. Schepers-Janssen, voorzitter
- Dhr. G.J. Teselink van 1 januari tot en met 30 juni en van 15 juli tot en met 31 december
- Dhr. J.H.A. van Oostrum van 1 juli tot en met 14 juli 2024
- Mevr. E.E.M. Dusseldorp
- Dhr. T.A. Beijer, secretaris

Begrotings- en rekeningprocedure

De Gemeenschappelijke Regeling voorziet erin dat voorafgaand aan het vaststellen van de begroting en de eventuele begrotingswijziging(en) de raden van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd om hun zienswijzen in te brengen. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling houdt hier rekening mee. Daarnaast zendt het Dagelijks Bestuur vóór 15 april na afloop van het jaar waarvoor de jaarrekening dient, een voorlopige jaarrekening aan de raden.

Primitieve begroting 2024, wijzigingen 2024 en rekeningresultaat

Op 13 september 2023 heeft het Algemeen Bestuur de begroting 2024 vastgesteld.

Daarna hebben de volgende begrotingswijzigingen plaatsgevonden:

- Effecten tweede bestuursrapportage 2023;
- Effecten eerste bestuursrapportage 2024;
- Effecten tweede bestuursrapportage 2024.

Het rekeningresultaat 2024 bestaat uitsluitend uit het resultaat op de bedrijfsvoering. De niet-bedrijfsvoeringskosten van de programma's worden één op één met de gemeenten verrekend.

Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

De algemene uitvoeringskosten van Fijnder worden op basis van de verdeelsleutel over de gemeenten verdeeld. Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks bepaald op basis van het totaal aantal klanten dat Fijnder per gemeente bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar. De uitkomst leidt tot de volgende geraamde verdeling voor het begrotingsjaar 2024:

Begroting Bijdrage uitvoeringskosten	Verdeelsleutel	Uitvoeringskosten Fijnder en extern	Bij: Extra taken	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,0%	€ 5.629.000	€ 109.000	€ 5.738.000
Oost Gelre	25,1%	€ 3.722.000	€ 18.000	€ 3.740.000
Winterswijk	36,9%	€ 5.480.000	€ 20.000	€ 5.500.000
Totaal	100,0%	€ 14.831.000	€ 147.000	€ 14.978.000

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt)

Fijnder heeft geen bestuurders of medewerkers die een hogere jaarvergoeding ontvangen dan de wettelijke norm.

Programmaverantwoording 2024

Bij de programma's wordt onderscheid gemaakt tussen de programmakosten en directe bedrijfsvoeringskosten. De programmakosten zijn de kosten en baten die rechtstreeks gekoppeld zijn aan de activiteiten en uitkeringen die Fijnder kent. De directe bedrijfsvoeringskosten zijn de kosten van de (externe) organisatie die rechtstreeks betrekking hebben op het betreffende programma.

Financiële uitkomsten

Het resultaat bestaat alleen uit het resultaat op de uitvoeringsbudgetten van de afzonderlijke programma's, c.q. op de bedrijfsvoeringsbudgetten. Het resultaat op de bedrijfsvoering ofwel het gerealiseerde resultaat 2024 bedraagt een batig saldo van € 330.000. De specificatie en toelichting van het gerealiseerde resultaat 2024 treft u aan op pagina 50.

Bestemming voordelig saldo

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2024 volledig aan de deelnemende gemeenten uit te keren op basis van de verdeelsleutel 2024.

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 (KPI's)

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

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. 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.	→	A. Ontwikkelopdracht re-integratie taal-/ jobcoach	Evaluatie en verlenging van ontwikkelopdracht
	→	B. Ontwikkelopdracht re-integratie plan van aanpak toekomstbestendige werkplaats	Ontwikkelopdracht is gestart
	✓	C. ESF Actieve Inclusie	Afsluiting eerste tranche
	→	D. Regionale planvorming aanpak onbenut arbeidspotentieel met Fijnder in de rol van penvoerder en kassier	Besluitvorming is verlegd naar 2025

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
	✓	E. Re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland	De re-integratiedienstverlening is opgestart. Van de 42 arbeidsfitte potentiële kandidaten is in veertien situaties sprake van succesvolle uitstroom naar werk.
	✓	F. Re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Oost Gelre	De re-integratiedienstverlening is voor acht Oekraïense Ontheemden opgestart.
	✓	G. D'ran Winterswijk	Evaluatie, aanpak wordt in 2025 voortgezet en verbreed naar drie gemeenten
2. 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.	→	A. Voorbereiding Wet van School naar Duurzaam Werk	Regionale planvorming in voorbereiding

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, ✗ = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Ontwikkelopdracht re-integratie taal-/jobcoach

Fijnder wil onderzoeken en testen op welke wijze de inzet van een taal-/jobcoach de kans op arbeidsinpassing van anderstalige cliënten kan vergroten. Deze taal-/jobcoach beheerst de taal van herkomst. De focus ligt op Arabisch sprekende cliënten. Het project taal-/jobcoach is gestart per 1 november 2022 en in het voorjaar van 2024 heeft een eindevaluatie van dit project plaatsgevonden. Vooralsnog lijkt de inzet van een taal-/jobcoach een positief effect te hebben op de duurzaamheid van plaatsingen. Wel zijn in de persoon gelegen factoren van de cliënt bepalend voor de duur en intensiteit van de inzet van de Taal-/jobcoach. De deelnemers en werkgevers zijn positief over de inzet. De projectperiode is te kort gebleken om duurzame uitstroom aan te tonen. Om hierover een beter beeld te kunnen vormen is het project verlengd tot en met 31 december 2025. In de verlengde projectperiode wordt voortgebouwd op verkregen inzichten in de eerste projectperiode.

1.B Ontwikkelopdracht re-integratie plan van aanpak toekomstbestendige werkplaats

In 2023 leverde een extern onderzoeksbureau een tussenresultaat op voor een toekomstbestendige werkplaats, maar dit resulteerde niet in een concreet businessplan. Er is nu urgentie om een toekomstbestendige werkplaats te realiseren vanwege verschillende ontwikkelingen, zoals de daling van de populatie in de sociale werkvoorziening door de Participatiewet, de terugkeer van gedetacheerde SW-ers

naar de werkplaats en de diversiteit van de doelgroep. Landelijk wordt deze urgentie ook onderkend, hetgeen geleid heeft tot toekenning van aanvullende middelen voor de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Fijnder heeft een ontwikkelopdracht gestart, die moet leiden tot een uitvoeringsplan dat duidelijk maakt hoe de werkplaats bijdraagt aan Fijnder als ontwikkelbedrijf in de regio Achterhoek. De kosten voor dit plan worden geraamd op € 80.000 en worden gedekt uit de bestemmingsreserve re-integratie. Het uitvoeringsplan wordt in het voorjaar van 2025 aan het bestuur voorgelegd.

1.C ESF+ Actieve Inclusie

In de ESF+ periode die loopt van 2021-2027 wordt een onderscheid gemaakt tussen ondersteuning gericht op arbeidsmarkttoeleiding enerzijds en ondersteuning gericht op maatschappelijke participatie en sociale inclusie anderzijds. Voor beide vormen van ondersteuning kunnen de arbeidsmarktregio's subsidie aanvragen. Het eerste tijdvak is gestart op 15 december 2022 en had een looptijd tot 13 maart 2024. In de navolgende periode wordt de eindverantwoording ingediend bij de Uitvoering Van Beleid (voormalig Agentschap SZW). Voor 20 januari 2025 dienen de stukken aangeleverd te worden van de cliënten die in de steekproef zijn opgenomen. De uiteindelijke toekenning wordt niet eerder verwacht dan in de tweede helft van 2025.

1.D Regionale planvorming aanpak onbenut arbeidspotentieel met Fijnder in de rol van penvoerder en kassier

Als onderdeel van de strategische agenda inclusieve arbeidsmarkt Achterhoek is regionaal geïnvesteerd in een plan om te starten met een regionale, sluitende, hybride en integrale aanpak voor het onbenut arbeidspotentieel door middel van sectorale werkleerlijnen. Dit alles heeft nog niet geleid tot een gedragen structurele aanpak om het onbenut arbeidspotentieel in onze arbeidsmarktregio te activeren. In 2025 wordt verder gewerkt om te komen tot een gedragen aanpak.

1.E Re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland

In juni 2024 is Fijnder gestart met re-integratiedienstverlening voor werkfitte ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland, die nog niet zijn bemiddeld naar werk. In eerste instantie is de nadruk gelegd op het in kaart brengen van de circa 50 ontheemden die voor de vrijwillige dienstverlening in aanmerking komen. Tot en met 31 december zijn 64 Oekraïense ontheemden gesproken door de re-integratieconsulent. Daarvan zijn veertien ontheemden bemiddeld naar werk; in tien situaties bleek na het eerste gesprek geen mogelijkheden of wens voor bemiddeling naar werk en in 22 situaties bleek gaandeweg het traject geen mogelijkheid voor uitstroom naar werk. Op 31 december 2024 is er sprake van achttien actieve trajecten re-integratiedienstverlening.

1.F Re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Oost Gelre

In november 2024 is Fijnder gestart met re-integratiedienstverlening voor Oekraïense ontheemden uit de doelgroep Werk en Perspectief voor de Oost Gelre. Geïnterviewd zijn de ontheemden in aanmerking komend voor re-integratiedienstverlening. Op 1 januari 2025 zijn acht ontheemden in beeld voor de opstart.

1.G D'ran Winterswijk

Fijnder heeft in opdracht van de gemeente Winterswijk voor deelnemers uit Perspectief 2 een vitaliteitstraject van 26 weken ingezet. Doel is versnelde doorstroom naar een opvolgende doelgroep in de participatieladder (Perspectief 2, Perspectief 1 of reguliere arbeid). Het traject bestaat uit fysieke trainingen (twee keer in de week) en het volgen van bijeenkomsten over thema's leefstijl, financieel fit zijn, weerbaarheid en de kansen op de arbeidsmarkt. Er zijn twee groepen getraind. De eindevaluatie laat zien dat de deelnemers een verbetering ervaren in hun fysieke en mentale gezondheid. De meeste deelnemers uit het eerste traject zitten in actieve bemiddeling naar betaald werk. Circa 60% van de deelnemers uit het tweede traject heeft direct na afronding de stap kunnen zetten naar een opvolgende doelgroep. Het Dagelijks Bestuur heeft besloten om de aanpak Gewoon D'ran in 2025 voort te zetten en te verbreden naar de drie Fijnder-gemeenten met één traject per gemeente.

2.A Voorbereiding Wet van school naar duurzaam werk

Het Wetsvoorstel van school naar duurzaam werk heeft als doel om kansengelijkheid onder jongeren te vergroten door betere begeleiding mogelijk te maken bij de overgang van school naar werk en bij het behouden van werk. De beoogde inwerkingtreding is verlegd naar 1 januari 2026.

In een kerngroep bestaande uit een vertegenwoordiging vanuit de Arbeidsmarktregio Achterhoek (het Doorstroompunt, Middelbaar Onderwijs, VSO PRO, gemeenten en uitvoeringsorganisaties W&I) denkt Fijnder mee in de voorbereiding van deze wet. Regionaal is er een procesbegeleider aangetrokken om dit proces te ondersteunen. Op 30 september heeft er een kick-off plaatsgevonden. Onder de gemeenten/uitvoeringsorganisaties W&I is er zowel een uitvraag op ondersteuningsaanbod als data gedaan om zo tot een gedegen analyse te komen. In 2025 zullen zowel de analyse als de eerste opzet van het plan met daarin de voorgestelde programmalijnen voorgelegd worden ter besluitvorming.

2.3.2 Participatiegraad

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding).	✓	A. Nieuw Beschut Werk	Taakstelling Berkelland en Oost Gelre ingevuld, voor Winterswijk zijn alle arbeidsfitte kandidaten geplaatst, vernieuwde toeleidingsprocedure
	✗	B. Ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding	Businesscase beëindigd met ingang van 1 januari 2025, vanaf 1 oktober 2024 voortzetting dienstverlening in de vorm van individueel maatwerktraject
2. Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten.	→	A. Ontwikkelopdracht re-integratie: Bestaanszekerheid	Inzet Voorzieningenwijzer en voeren inkomens-begeleidingsgesprekken. Onderzoek naar inzet garanti knop
	→	B. Start Z-route	41 deelnemers hebben deel van de Z-route doorlopen met een gemiddelde van 150 participatie-uren per persoon
3. Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.	✓	A. Jobcoach-opleiding	Twaalf consultants zijn opgeleid

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
4. 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.	✓	A. Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen	Projectperiode geëindigd, evaluatie en besluitvorming volgt in 2025

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, ✗ = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Nieuw Beschut Werk

Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft eind 2023 de minimale aantallen beschutte werkplekken voor 2024 vastgesteld: Berkelland 24 fte, Oost Gelre 13 fte en Winterswijk 15 fte. In de Verordening Sociaal Domein is bepaald dat er geen dienstverbanden boven de taakstelling worden aangeboden om structurele lastenverzwaring te voorkomen. Berkelland en Oost Gelre hebben hun taakstelling nagenoeg vol, maar hebben elk een wachtlijst. De wachtlijst zal verder oplopen, omdat het aantal geïndiceerden sterker stijgt dan de ontwikkeling van de landelijke taakstelling. Het is mede daarom van belang dat de aanvraag bij het UWV goed wordt onderbouwd. In afstemming met het UWV is een vernieuwde procedure uitgewerkt voor de toeleiding naar de indicatiestelling. Er zijn in 2024 vier nieuwe indicaties afgegeven door het UWV. Winterswijk heeft nog ruimte binnen de taakstelling die in beginsel zou kunnen worden ingevuld met geïndiceerde kandidaten. Deze zijn echter niet arbeidsfit.

Nieuw Beschut Werk	Taakstelling 2024 (fte ¹)	Realisatie 2024 (fte ¹)	Vershil (fte ¹)	Wachtlijst/ voortraject (personen)
Berkelland	24,0	23,9	-0,1	6
Oost Gelre	13,0	12,9	-0,1	3
Winterswijk	15,0	10,7	-4,3	4
Totaal	52,0	47,5	-4,5	13

¹ Een fte betreft bij nieuw Beschut Werk een omvang van de dienstverbanden van 31 uur per week.

Het budget voor de begeleiding van werknemers in beschut werk is verhoogd, resulterend in een begeleidingsvergoeding van € 11.300 per dienstverband van gemiddeld 31 uur in 2024. Deze verhoging is gebaseerd op een onderzoek dat aantoonde dat beschut werk voor gemeenten tot een financieel tekort leidt. De verhoging dient ook ter compensatie van de loon- en prijsstijgingen.

1.B Ontwikkelgerichte arbeidsmatige dagbesteding (OAD)

Bij de start van Fijnder lag er de ambitie om een doorgaande lijn van voorliggende arbeidsmatige dagbesteding tot regulier werk te realiseren. Vanaf 1 maart 2023 is hier verder invulling aan gegeven door het aanbieden van een voorliggende voorziening voor ontwikkelgerichte en arbeidsmatige dagbesteding. In de businesscase die is opgesteld in afstemming met de gemeenten was uitgegaan van 30 cliënten (tien per gemeente). In de periode vanaf 1 maart 2023 tot 1 maart 2024 is sprake geweest van in totaal tien aanmeldingen. Tijdens de evaluatie is gebleken dat cliënten niet gebaat zijn bij de specifieke inrichting van de OAD, maar meer bij een maatwerktraject. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft daarom besloten de OAD niet langer als specifiek product (met daaraan verbonden vaststaande begeleiding en werkplek) aan te bieden. Wel kunnen de Wmo-consulenten inwoners aanmelden voor een individueel maatwerktraject bij Fijnder. De inwoner, Wmo-consulent en Fijnder kijken tijdens een oriënterend gesprek samen naar welk arbeidsmatig traject het beste past bij de wensen, behoeften en het aanbod van Fijnder. De kosten van dit traject komen ten laste van de opdrachtgevende gemeente.

2.A Ontwikkelopdracht re-integratie Bestaanszekerheid

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft ingestemd met het plan van aanpak voor de uitwerking van de ontwikkelopdracht Bestaanszekerheid. De ontwikkelopdracht is erop gericht om een bijdrage te leveren aan het verbeteren van de bestaanszekerheid van minima. De projectgroep onderzoekt de mogelijkheid om een garanti knop in te regelen. Hierbij kunnen cliënten die weer instromen binnen de uitkering een verkorte procedure doorlopen. Dit kan voor de cliënt mogelijk geruststellend werken voor werkaanvaarding. Ook wordt geëxperimenteerd met het voeren van inkomensbegeleidingsgesprekken met cliënten die een stap maken op het gebied van re-integratie met inzet van de Voorzieningenwijzer. Deze tool geeft inzicht in de financiële - en administratieve impact bij de stap van uitkering naar (deeltijd)werk. Om de effecten van de

applicatie met de bijbehorende gesprekken goed in beeld te brengen is de looptijd van deze opdracht verlengd tot 1 mei 2025. De verzamelde resultaten en inzichten zullen worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. De incidentele kosten ter hoogte van € 54.000 voor de uitwerking van deze opdracht worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve re-integratie.

2.B Start Z-route

Binnen de Wet inburgering 2021 zijn er drie leerroutes. Een route daarvan is de zelfredzaamheidsroute (Z-route), deze route is voor inburgeraars waarvoor de B1-route1 niet haalbaar is. De inburgeraars binnen de Z-route volgen een integraal traject van 1600 uur. Dit traject is gericht op het leren van de Nederlandse taal, zelfredzaamheid in de samenleving en activering en participatie. De inburgeraar dient 800 uur aan taallessen te voldoen. Daarnaast wordt er vanuit de gemeente op maatschappelijk vlak een integratie-aanbod gedaan voor ook 800 uur. Fijnder vult een deel van de re-integratie uren in door de inburgeraar te plaatsen bij werkgevers, organisaties of stads- en/of dorpsinitiatieven zodat de inburgeraar hier kan integreren. Voor een deel van de inburgeraars is deze stap nog te groot en is het project Z-route opgestart. Inburgeraars kunnen de re-integratie uren invullen door mee te werken in de werkplaats, het bedrijfsrestaurant of elders binnen Fijnder. Dit met als doel om de zelfredzaamheid te vergroten zodat de inburgeraar uiteindelijk buiten Fijnder kan integreren. Er wordt een taalcoach ingezet voor het aanleren en overbrengen van werknemersvaardigheden en vaktaal. Daarnaast wordt er ook begeleiding geboden op de werkvloer door de werkbegeleiders. Er zijn ultimo 2024 41 deelnemers die een deel van de Z-route binnen Fijnder hebben doorlopen met een gemiddelde van 150 participatie-uren per persoon. Binnen het traject zijn een aantal verplichte onderdelen van de inburgering (financiële educatie en de training MAP) ingebed.

3.A Jobcoach-opleiding

De toegenomen complexiteit van de doelgroep vraagt om een intensievere aanpak op het gebied van begeleiding bij arbeidsinschakeling. Fijnder heeft daarom in 2024 geïnvesteerd in het vakmanschap van de consultants werk. Er zijn twaalf consultants opgeleid tot jobcoach. Dit moet bijdragen aan de verduurzaming van plaatsingen. Een parameter voor het succes kan worden gevonden in het aantal herinstromers in de bijstand. Het percentage cliënten dat binnen twaalf maanden opnieuw een beroep doet op een bijstandsuitkering laat een dalende tendens zien.

4.A Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen

Fijnder wilde onderzoeken en experimenteren op welke wijze de inzet van een coach Meedoen, met een lage caseload, de kans op activering en participatie voor de cliënten in doelgroep Meedoen kon vergroten. Bij deze doelgroep spelen meestal meerdere belemmeringen op verschillende leefgebieden om zelfstandig de weg te vinden in de maatschappij. De sleutel is aan te sluiten bij de leefgebieden en het tempo van de cliënt. Doelen rondom stabiliseren en het vinden of behouden van hulp en ondersteuning staan centraal binnen deze groep. De looptijd van deze opdracht was van 1 januari 2023 tot 31 december 2024. In totaal hebben 75 cliënten deelgenomen. Gebleken is dat er een stijging is in (sociale) activatie van de deelnemers. Voor de buitenwereld kunnen dit kleine stappen zijn, maar voor de deelnemer kan de stap als een grote overwinning voelen. De evaluatie en besluitvorming rondom voortzetting of stopzetting van deze dienstverlening volgt in het eerste kwartaal van 2025.

2.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij	✓	A. Ontwikkelopdracht re-integratie begeleidingsvergoeding	Afgerond, systematiek voor het vaststellen van een vergoeding is ontwikkeld

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.	→	B. Ontwikkelopdracht re-integratie: D'ran voor iedereen die kan	Evaluatie en verlenging
	✓	C. Matchen en arbeidstoeleiding van ontheemden uit Oekraïne	Zestien ontheemden zijn bemiddeld naar werk
	→	D. Hervorming arbeidsmarkt infrastructuur	Leerwerkloket en RMT is vanaf 1 januari 2025 ondergebracht in werkcentrum Achterhoek
	✓	E. Regionale samenwerking rondom statushouders	Start pilot vroege start AZC / ondersteuning werkgevers

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, ✗ = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Ontwikkelopdracht re-integratie begeleidingsvergoeding

Deze ontwikkelopdracht was erop gericht om een eenduidige werkwijze te ontwikkelen rondom het vaststellen van een begeleidingsvergoeding voor ondernemers die de doelgroep van Fijnder begeleiden. Binnen het project is gekozen voor een gefaseerde aanpak. Er zijn verschillende methoden toegepast om een breed en diepgaand inzicht te verkrijgen in de materie. Dit heeft geresulteerd in een methode voor het vaststellen van de begeleidingsintensiteit, uitgedrukt in het aantal begeleidingsuren per week. De begeleiding wordt hierbij gedefinieerd als de extra begeleiding ten opzichte van een reguliere medewerker, waarmee een persoon wordt ondersteund bij het uitvoeren van taken en bij het aanbrengen en behouden van structuur in en regie over functioneren in het werk. De doelgroep is hierdoor op natuurlijke wijze afgebakend. De vertaalslag naar een passende vergoeding is gemaakt. De ontwikkelopdracht is hiermee afgerond.

1.B Ontwikkelopdracht re-integratie: D'ran voor iedereen die kan

In 2024 is na evaluatie besloten de Ontwikkelopdracht D'ran voor iedereen die kan te verlengen. De projectnaam is gewijzigd in lijn met de campagne naar Werkgeverspilot Omkijken naar de arbeidsmarkt. In 2024 zijn zes plaatsingen gerealiseerd met behulp van de inzet van het Omkijken budget. Dit heeft geresulteerd in uitstroom uit de uitkering.

1.C Matchen en arbeidstoeleiding van ontheemden uit Oekraïne

In 2024 heeft Fijnder de arbeidstoeleiding (één-op-één matching) van de arbeidsfitte Oekraïense ontheemden voor de gemeenten voortgezet. Arbeidstoeleiding heeft een vrijwillig karakter, omdat deze ontheemden geen arbeidsverplichting hebben. De inzet heeft in de gemeente Berkelland geleid tot 32 gesproken Oekraïense ontheemden waarvan er drie zijn bemiddeld naar werk. In de gemeente Oost Gelre zijn 31 Oekraïense ontheemden gesproken, waarvan er vijf bemiddeld zijn naar werk. In de gemeente Winterswijk zijn 45 Oekraïense ontheemden gesproken, waarvan acht bemiddeld zijn naar werk. Naast plaatsingen is er tijd geïnvesteerd in: voorstellen van kandidaten, contact leggen met uitzendbureaus, bieden van hulp bij het opstellen van een cv, beantwoorden van vragen over de Nederlandse arbeidsmarkt, inkomen of opleiding en het leggen van contact met organisaties voor vrijwilligerswerk. De inzet is grotendeels gefinancierd met inzet van regionale middelen. Voor Berkelland en Oost Gelre wordt de dienstverlening opgevolgd en geïntensiveerd in de vorm van aanvullende re-integratiedienstverlening (zie

paragraaf 2.3.1. E en F).

1.D Hervorming arbeidsmarktinfrastructuur

De Achterhoek wil een arbeidsmarktinfrastructuur ontwikkelen waarin werkgevers, werkzoekenden en werkenden eenvoudig toegang krijgen tot ondersteuning op het gebied van werk, scholing en loopbaanontwikkeling. Dit wordt gerealiseerd via het Werkcentrum Achterhoek, gefaciliteerd door het UWV, gemeenten, sociale partners, onderwijsinstellingen en het SBB. In november 2024 is het Inrichtings- en implementatieplan Werkcentrum Achterhoek vastgesteld. De dienstverlening van het RMT en het Leerwerkloket is per 1 januari 2025 overgeheveld. In 2025 wordt toegewerkt naar inbedding van de werkgeversdienstverlening per 1 januari 2026.

1.E Regionale samenwerking rondom statushouders

In de arbeidsmarkregio Achterhoek is bij de implementatie en aanbesteding van de nieuwe wet inburgering goed samengewerkt. Met ondersteuning van de regiocoördinator statushouders en werk wordt gestalte gegeven aan vraagstukken die samenhangen met verbetering in de toeleiding naar werk. Fijnder participeert in de pilot: 'Vroege start op het AZC'. Verder worden werkgevers ondersteund op het gebied van informatie en advies over subsidie, begeleidings- en ontwikkelmogelijkheden voor deze doelgroep.

2.3.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaand het overzicht van baten en lasten van het programma Werk en Activering.

Programma Werk en Activering (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Baten	16.101	16.124	16.120	-4
Lasten	15.821	16.710	16.164	-546
Resultaat baten en lasten	280	-586	-44	542
Onttrekking reserves	380	586	337	-249
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	660	0	293	293

Lasten

De lasten binnen het programma Werk en activering blijven ruim binnen het budget. Grootste afwijkingen hierin bevatten de lagere kosten voor de doorbetaling van de Wsw detacheringsofbrengsten aan de gemeenten (-€ 280.000) en de lagere uitvoeringskosten voor dit programma (-€ 566.000). Daarentegen vallen de lasten voor de langdurige loonkostensubsidies hoger uit dan begroot (€ 203.000) en ook de kosten voor re-integratie (€ 68.000).

De lagere kosten voor de doorbetaling van de Wsw detacheringsofbrengsten is met name toe te schrijven aan de Wsw-ers die vanuit Laborijn via een detacheringsovereenkomst van Fijnder worden uitgeleend aan werkgevers. Deze overeenkomsten worden zo veel als mogelijk gesplitst naar de eigen uitvoeringsorganisaties. Dit proces is versneld door het faillissement van een van de groepsdetacheringen.

Binnen de afdeling re-integratie zijn afgelopen jaar veelvuldig vacatures ingevuld door het aantrekken van jonge professionals. Hun inschaling ligt lager dan de medewerkers die Fijnder hebben verlaten als gevolg van pensionering of overstap naar een andere organisatie. De loonkosten vallen hierdoor binnen dit programma lager uit dan geraamd. Ook zijn regionale middelen aangewend ter demping van de uitvoeringskosten. Dit voordeel is opgenomen in het rekeningresultaat. Daarnaast zijn de incidentele uitvoeringskosten voor alle ontwikkelopdrachten ruim binnen budget gebleven. Deze incidentele uitgaven

worden gedekt door hiervoor overeenkomstige onttrekkingen te doen aan de bestemmingsreserve re-integratie. Lagere uitgaven leiden daarmee tot een lagere bate vanuit de onttrekking uit de reserve.

De lasten voor re-integratie vallen in 2024 hoger uit dan geraamd. De overschrijding is toe te schrijven aan kosten voor inburgeringstrajecten die ten laste van dit budget zijn genomen. Voor 2025 zijn hierover aanvullende afspraken met de gemeenten gemaakt. De hogere uitgaven worden gecompenseerd door de extra middelen die vanuit de regio zijn aangetrokken. Per saldo leidt dit tot een lagere bijdrage vanuit de gemeenten.

Baten

Per saldo vallen de baten € 4.000 lager uit dan begroot door afwijkingen in de lasten zoals hiervoor aangegeven.

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten worden gedekt door onttrekkingen uit de bestemmingsreserve re-integratie. De lagere kosten voor deze projecten leiden daarmee tot een lagere onttrekking aan deze bestemmingsreserve.

Ontwikkelopdrachten bestemmingsreserve re-integratie

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft opdracht gegeven om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om verschillende ontwikkelopdrachten uit te voeren. De voorgestelde 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. Deze opdrachten worden in de jaren 2022 tot en met 2025 uitgevoerd.

Omschrijving ontwikkelopdracht (x € 1.000)	Geraamde bedragen	Lasten 2024	Lasten cumulatief	Resterend budget
Themalijn Simpel switchen				
Begeleidingsvergoeding*	58	10	10	48
Bestaanszekerheid	54	15	15	39
Werkplaats en simpel switchen	121	48	85	36
Themalijn Arbeidsontwikkeling				
Omkijken naar de arbeidsmarkt	130	22	63	67
Verhogen slagkracht meedoen*	287	121	274	13
Taal/jobcoach	243	84	157	86
Arbeidstraining laaglerende statushouders*	109	19	53	56
Themalijn Kwaliteit van dienstverlening				
Dashboard vraag en aanbod interne/externe werkplekken	Nog niet bekend			
Algemeen				
Algemeen projectleider	210	18	112	98
Totaal	1.212	337	769	443

** ontwikkelopdracht geëindigd in 2024*

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:

1. Participatiewet;
2. Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers;
3. Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;
4. Besluit bijstandsverlening 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 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

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
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. Bijstelling raming bestandsontwikkeling	Het bijstandsvolume is met 4,2% gestegen
1. De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.	✓	A. Evaluatie pilot samenwonen op proef	Pilot omgezet in reguliere dienstverlening
	✓	B. Integrale intake gewijzigd	Quickscan overgeheveld naar gemeenten
	✓	C. Inning eigen bijdrage Oekraïense ontheemden	Vorbereidingen afgerond voor de inning met ingang van 1 januari 2025

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
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. Bijstelling raming bestandsontwikkeling	Het bijstandsvolume is met 4,2% gestegen

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, X = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Bijstelling raming bestandsontwikkeling

Fijnder wordt sinds het laatste kwartaal 2022 geconfronteerd met een stijging van het cliëntenbestand die hoger is dan het landelijke gemiddelde. De instroom ligt fors hoger dan voorheen, met name veroorzaakt door een toenemend aantal aanvragen vanwege instroom vanuit het AZC, het verliezen van werk of een geëindigde uitkering WW/ZW. Ook het aantal verhuizingen ligt hoger dan voorheen.

Daartegenover staat dat de uitstroom bij de Fijnder gemeenten ook hoger ligt dan het landelijke beeld. Deze hogere uitstroom kan echter de verhoogde instroom niet volledig opvangen.

Bestandsontwikkeling	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
Eindstand uitkeringen 2023	510	279	561	1.350
Instroom	173	92	159	424
Uitstroom	-133	-82	-152	-367
Uitkeringen 31 december 2024	550	289	568	1.407
Verwachting eindstand 2024	6,9%	1,8%	1,1%	3,4%
Realisatie t/m 31 december 2024	7,8%	3,6%	1,2%	4,2%
Verwachting eindstand 2024	545	284	567	1.396
Realisatie t/m 31 december 2024	550	289	568	1.407
Afwijking t.o.v. verwachting	5	5	1	11
Landelijke ontwikkeling (Divosa - t/m december)				1,2%

In de bestuursrapportages is de raming van de ontwikkeling van het bijstandsvolume bijgesteld. Verwacht werd dat er sprake zou zijn van een stijging van in totaal 3,4%. Voor alle gemeenten ligt het aantal bijstandsuitkeringen per eind 2024 hoger dan geraamd. In totaliteit is het bestand gestegen met 4,2%.

2.A Evaluatie pilot samenwonen op proef

De pilot samenwonen op proef is op 1 mei 2023 van start gegaan in de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk voor de duur van één jaar. Binnen de pilot kunnen cliënten zes maanden samenwonen op proef zonder gevolgen voor de uitkering. Tegen het einde van de proefsamenwoning worden de cliënten benaderd en geïnformeerd over de financiële situatie wanneer ze daadwerkelijk willen samenwonen (over bijvoorbeeld de uitkering levensonderhoud). Na een jaar is deze pilot geëvalueerd. Per 1 juli 2024 is het samenwonen op proef overgegaan in reguliere dienstverlening. De consulent kan dit inzetten wanneer de situatie zich voordoet.

2.B Integrale intake gewijzigd

Vanaf de start van Fijnder wordt gewerkt met een integrale intake bij de gemeenten. Bij hulpvragen op het terrein van werk en inkomen wordt door de gemeente doorverwezen naar Fijnder. Het vorm en inhoud geven aan een toegangsorganisatie met een goed werkende ketensamenwerking tussen gemeenten en Fijnder is niet eenvoudig gebleken. De afgelopen jaren zijn er de nodige stappen gezet waar het gaat om systeemtechnische informatie-uitwisseling, het stroomlijnen van werkprocessen en de samenwerking als geheel. Fijnder deed tot aan het voorjaar van 2024 nog een eigen quickscan waarbij de haalbaarheid van een aanvraag voor een bijstandsuitkering op voorhand werd ingeschat. De uitvoering van de Participatiewet is namelijk sterk gebonden aan veel wet- en regelgeving. Het afbreukrisico om deze toets direct helemaal te beleggen bij de gemeenten was bij de start van Fijnder nog te hoog. Eind april 2024 is de quickscan opgenomen in de integrale intake bij de gemeenten. De medewerkers van de gemeenten zijn geïnstrueerd op onderdelen die zij nog niet uitvoerden en consultants van Fijnder zijn op de achtergrond beschikbaar als vraagbaak. De inwoner ervaart een stap minder in het totale proces en daarmee vaak ook een kortere doorlooptijd. Het toekenningpercentage bijstandsuitkeringen laat een marginaal verschil zien sinds de quickscan door medewerkers van de gemeenten wordt uitgevoerd.

2.C Inning eigen bijdrage Oekraïense ontheemden

Ontheemden uit Oekraïne van achttien jaar of ouder die in de gemeentelijke opvanglocaties verblijven en die inkomsten uit arbeid en/of die een uitkering hebben boven de leefgeldnorm, moeten vanaf 1 januari 2025 gaan meebetalen aan deze opvang in de vorm van een eigen bijdrage. Om dit te kunnen bewerkstelligen is de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO) en de Bekostigingsregeling opvang ontheemden (BooO) met ingang van 1 juli 2024 gewijzigd. Fijnder heeft per 1 januari 2025 de processen van de controle op inkomsten, het opleggen van de inlichtingenplicht en het innen van de eigen bijdrage ingericht. De eventuele financiële impact zal meegenomen worden in de Eerste bestuursrapportage 2025.

3.3.2 Wat heeft het gekost?

Onderstaand het overzicht van de totale baten en lasten van het programma Inkomen.

Programma Inkomen (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Baten	23.503	25.805	25.714	-91
Lasten	23.503	25.859	25.872	13
Resultaat baten en lasten	0	-54	-158	-104
Onttrekking reserves	0	54	32	-22
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-126	-126

Ondanks dat het bijstandsvolume aan het eind van 2024 hoger is dan geraamd, vallen de uitkeringslasten € 117.000 lager uit dan geraamd. Dit wordt onder andere verklaard door hoger uitvallende verrekening van inkomsten, waardoor de hoogte van gemiddelde uitkeringslasten wordt gedompt. Ook de uitgaven voor de verstrekking van leefgeld aan ontheemden uit Oekraïne blijven binnen de begroting. Deze uitgaven vallen € 97.000 lager uit dan begroot, doordat het aantal huishoudens waaraan leefgeld verstrekt moet worden lager is dan geraamd. Deze lagere uitgaven leiden tot overeenkomstige lagere bijdragen vanuit de gemeenten. De kosten voor de uitvoeringskosten in dit programma vallen enigszins hoger uit dan geraamd. De vervanging van langdurig ziektegevallen kon niet worden opgevangen binnen het budget. Wel past deze vervanging binnen het totale budget aan uitvoeringskosten. De baten vanuit invordering vallen hoger uit door een vrijval in de voorziening voor debiteuren SoZa.

Bbz kapitaalverstrekking

Voor de verstrekte kredieten vanaf 2020 vindt financiering plaats vanuit het Rijk. In het jaar volgend op de kredietverstrekking vindt er een 100% financiering plaats vanuit het Rijk. Van deze financiering dienen de gemeenten 75% aan het Rijk terug te betalen, in vijfjaarlijkse termijnen startend in het jaar na ontvangst van de financiering. De financiering van het Rijk vindt plaats op basis van de SiSa opgaven van de deelnemende gemeenten. De gemeentelijke verantwoording vindt een jaar na de verantwoording van Fijnder plaats.

BBZ kapitaalverstrekkingen (vanaf 2020) (x € 1.000)	2024			Cumulatief per 31-12-2024	
	Verstrekt kapitaal	Te ontvangen van het Rijk	Terug te betalen aan het Rijk	Saldo te ontvangen van het Rijk	Saldo te betalen aan het Rijk
Berkelland	64	64	48	74	82
Oost Gelre	0	0	0	19	33
Winterswijk	39	39	29	39	111
Totaal	103	103	77	132	226

De aflossingen op kredieten die zijn verstrekt voor 2020 worden in de programmarekening van Fijnder volledig als baten aangemerkt. Van deze baten komt 25% ten gunste aan de gemeenten, 75% dient door de gemeenten te worden afgerekend met het Rijk.

Baten BBZ kapitaalverstrekking (verstrekkingen tot 2020) (x € 1.000)	Baten	Waarvan voor	
		Gemeente (25%)	Rijk (75%)
Berkelland	44	11	33
Oost Gelre	0	0	0
Winterswijk	14	3	11
Totaal	58	14	44

Effecten op de Gebundelde uitkering (BUIG)

De gemeenten ontvangen een gebundelde uitkering (BUIG) voor de bijstandsuitkeringen op grond van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz 2004 en voor de loonkostensubsidies. Het saldo op de BUIG budgetten is geen onderdeel van de begroting van Fijnder. Tekorten tot 7,5% van het definitieve BUIG budget komen volledig voor rekening van de gemeente. Bij hogere tekorten kan deels een beroep worden gedaan op een vangnetuitkering. De gemeente Berkelland kent in 2024 een overschot op het BUIG budget. De gemeenten Oost Gelre en Winterswijk kennen daarentegen een tekort op dit budget. Deze tekorten vallen binnen het eigen risico van 7,5% en daarmee kan door deze gemeenten geen aanspraak worden gemaakt op een vangnetuitkering. De gemeenten Oost Gelre en Winterswijk vallen gedeeltelijk onder het historisch verdeelmodel. Dat houdt in dat de hogere uitgaven zullen meewegen in de budgettoekenning voor 2025.

BUIG (x € 1.000)	Levensonderhoud	Loonkosten subsidies	Totaal
Budget			
Berkelland	8.832	2.158	10.990

Oost Gelre	4.535	721	5.256
Winterswijk	9.390	757	10.147
	22.757	3.636	26.393
Saldo uitgaven			
Berkelland	8.849	1.901	10.750
Oost Gelre	4.609	799	5.408
Winterswijk	9.734	838	10.572
	23.192	3.538	23.609
Saldo budget			
Berkelland	-17	257	240
Oost Gelre	-74	-78	-152
Winterswijk	-344	-81	-425
	-435	98	-337

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 inkomenstoeslag.

4.3 Kritische prestatie-indicator

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

4.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruik maakt van regelingen verhogen.	✓	A. Energietoeslag 2023	90% van het aantal rechthebbenden is bereikt
	X	B. Voortzetting meedoenregeling volwassenen gemeente Winterswijk	Het gebruik van deze regeling is lager dan verwacht
	✓	C. Start compensatie alleenverdienersproblematiek	In totaal is aan zes huishoudens bijzondere bijstand voor misgelopen toeslagen over de periode 2022 tot 2024 toegekend
	✓	D. Stimuleren gebruik meedoenregeling voor kinderen	De uitgaven zijn gestegen

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, X = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Afronding Energietoeslag 2023

De energietoeslag 2023 kon tot en met 1 mei 2024 worden aangevraagd. De energietoeslag 2023 is in totaal aan 3.823 huishoudens uitgekeerd. Daarmee is 90% van het aantal huishoudens met een norminkomen tot 120% van de bijstandsnorm bereikt. De middelen voor de eenmalige energietoeslag 2023 zijn via het gemeentefonds verdeeld. Dit budget was voor alle gemeenten toereikend om zowel de energietoeslag als de uitvoeringskosten te dekken.

Energietoeslag 2023 (Cumulatief uitkeringsjaren 2023 en 2024)	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
Toekenningen en bereik				
Aantal toekenningen	1.561	893	1.369	3.823
Toegekend bedrag (x € 1)	€ 2.029.300	€ 1.160.900	€ 1.779.700	€ 4.969.900
Bereikte huishoudens (%)	84%	93%	95%	90%

1.B Voortzetting meedoenregeling volwassenen gemeente Winterswijk

De gemeente Winterswijk heeft de meedoenregeling voor volwassenen in 2024 gecontinueerd. Fijnder voert deze regeling uit. Uitkeringsgerechtigde volwassenen uit de gemeente Winterswijk kunnen gebruikmaken van deze regeling. Om overige rechthebbenden te bereiken publiceert de gemeente Winterswijk periodiek een artikel over de regeling. Na goedkeuring vindt de vergoeding aan inwoners plaats op basis van ingediende declaraties, tot een maximaal bedrag van € 150 per persoon. Het gebruik van deze regeling en daarmee de uitgaven blijven achter bij de in de begroting opgenomen verwachting. De raming voor 2024 is verlaagd met een bedrag van € 55.000, exclusief uitvoeringskosten naar € 25.000. Uiteindelijk is € 32.000 toegekend.

1.C Start compensatie-aanpak alleenverdienersproblematiek

Ongeveer 6.400 huishoudens in Nederland hebben vanwege een samenloop van fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen een lager besteedbaar inkomen dan een vergelijkbaar huishouden met een volledige bijstandsuitkering. Het betreft de zogenoemde 'alleenverdienersproblematiek'. Deze huishoudens kunnen dit jaar gecompenseerd worden via de onbelaste individuele bijzondere bijstand. In totaal komen circa 30 huishoudens uit de Fijnder-gemeenten mogelijk in aanmerking voor compensatie. Deze huishoudens zijn door Fijnder geïnformeerd over de regeling en de mogelijkheid hiervoor een aanvraag bijzondere bijstand in te dienen. Hiervan hebben twaalf huishoudens onder begeleiding van een inkomensconsulent van Fijnder een aanvraag ingediend. In totaal is aan zes huishoudens bijzondere bijstand voor misgelopen toeslagen over de periode 2022 tot 2024 toegekend. Medio 2025 kan de huidige aanpak weer worden vervolgd voor het jaar 2024 op grond van een vereenvoudigde regeling.

1.D Stimuleren gebruik meedoenregeling voor kinderen

De uitgaven van de meedoenregeling voor kinderen zijn in 2024 gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. De uitgaven waren in 2024 € 409.000, ten opzichte van € 360.000 in 2023. Rechthebbende huishoudens die bekend zijn bij Fijnder vanwege een uitkeringsrelatie, krijgen automatisch bericht. Herhaaldelijk wordt een reminder gestuurd over eventuele resterende tegoeden per fonds. Via de gemeentelijke kanalen en samenwerkingspartners wordt eveneens aandacht besteed aan het bestaan van deze regeling.

4.3.2 Wat heeft het gekost?

Onderstaand de totale baten en lasten van het programma Ondersteuning.

Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Baten	3.775	4.155	4.066	-89
Lasten	3.775	4.155	4.109	-46
Resultaat baten en lasten	0	0	-43	-43
Ottrekking reserves	0	0	0	0

Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-43	-43

De baten en lasten binnen het programma Ondersteuning wijken af van de raming. Dit is grotendeels toe te schrijven aan de lagere uitgaven voor bijzondere bijstand dan begroot (-€ 92.000). Deze lagere lasten leiden tot overeenkomstige lagere bijdragen vanuit de gemeenten. De uitvoeringslasten voor dit programma vallen € 43.000 hoger uit dan begroot, hetgeen het resultaat op dit programma verklaard.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de uitgaven voor bijzondere bijstand en minimaregelingen in de jaren 2022 t/m 2024 weergegeven. Onderdeel van deze uitgaven waren de incidentele uitgaven voor de TONK en de energietoeslag.

Bijzondere bijstand / minimaregelingen (x € 1.000)	2022	2023	2024
<i>Bijzondere bijstand zelfstandigen</i>	33	8	9
<i>Bijzondere bijstand overige minima</i>	1.894	1.973	1.975
Bijzondere bijstand structureel	1.927	1.981	1.984
<i>TONK</i>	1	0	0
<i>Eenmalige energietoeslag 2022/2023</i>	5.195	4.956	265
Bijzondere bijstand incidenteel	5.196	4.956	265
Bijzondere bijstand	7.123	6.937	2.249
Collectieve zorgverzekering	529	538	549
Kindregelingen	359	359	409
Volwassenenregelingen	85	22	32
Schuldhulpverlening Stadsbank Oost Nederland	-	6	-
Schuldhulpverlening zelfstandigen ROZ	5	13	31
Totaal bijzondere bijstand/minimaregelingen	8.101	7.875	3.270

5. Programma overhead en algemene kosten

5.1 Visie

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

5.2 Programmadoel

De bedrijfsvoering is efficiënt en doelmatig ingericht, de uitvoering is rechtmatig

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 Bedrijfsvoering/kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf	→	A. Actualisatie I-Visie	Onder andere implementatie Liquit afgerond, VUM geïmplementeerd, dashboards inburgering en resultaten zijn opgeleverd
	✓	B. Vervanging statisch intranet door een sociaal intranet	De oplevering van een nieuw sociaal intranet staat gepland op 31 maart 2025
	✓	C. Aanbesteding schoonmaakdienstverlening	Voorlopige gunning

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
2. Fijnder heeft de administratieve organisatie, de ontwikkeling en beheer van beleid en de kwaliteitsborging voortdurend op orde	✓	A. Wijzigingen als gevolg van wet- en regelgeving	Gewijzigde gemeenschappelijke regeling, actualisatie mandaatregister, verordeningen en beleidsregels
	✓	B. Actualisatie Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen	Verlaging algemene reserve
	✓	C. Fijnder academie	Trainee Teamleiders traject en jobcoach opleiding consultants succesvol afgerond. Besluitvorming IGM gereed en subsidie toekenning ter hoogte van € 710.000 in het kader van MDIEU

Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, ✗ = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Actualisatie I-Visie

In de i-Visie 2023-2026 is onderscheid gemaakt in de doorontwikkeling bedrijfsvoering, doorontwikkeling dienstverlening en datagedreven organisatie. Bij ieder thema worden een aantal ontwikkelingen genoemd.

Doorontwikkeling Bedrijfsvoering

Telefonie

Fijnder is volledig overgegaan van een traditionele telefooncentrale naar de Microsoft Teams oplossing waarbij voor de KCC functionaliteit ook Anywhere 365 is toegevoegd. Alle medewerkers zijn nu of via Teams of via hun mobiele telefoon bereikbaar. Hiermee is een betere bereikbaarheid voor cliënten gewaarborgd en kunnen collega's eenvoudiger vanaf iedere locatie met elkaar communiceren middels beeldbellen en het delen van documenten in vergaderingen. Ook zijn alle vergaderruimtes van Fijnder voorzien van videobeeld belapparatuur (schermen en camera's) Hiermee heeft Fijnder een enorme efficiëncyslag gemaakt en faciliteert hiermee het hybride werken van medewerkers.

Uitfasering Citrix en introductie van modern workspace

Fijnder heeft een belangrijke stap gezet in de modernisering van haar IT-infrastructuur. Door een migratie van Citrix naar de nieuwe digitale werkplek af te ronden. Met deze migratie wordt Citrix uitgefaseerd en hebben de medewerkers van Fijnder volledig de overstap gemaakt naar Liquit als Modern Workspace-concept. De overgang naar een Modern Workspace-concept biedt een flexibele, schaalbare en gebruiksvriendelijke werkplek die medewerkers in staat stelt om vanuit elke locatie en op elk apparaat efficiënt te werken. Met de inzet van Liquit kunnen medewerkers eenvoudig toegang krijgen tot hun applicaties, bestanden en werktools, zonder afhankelijk te zijn van specifieke hardware of complexe infrastructuren. Dit verhoogt de productiviteit en flexibiliteit.

Informatieveiligheid en privacy

De eerste DPIA's zijn uitgevoerd en ter goedkeuring bij de Functionaris Gegevensbescherming neergelegd. Daarnaast is er de privacy workspace geïntroduceerd, deze tool geeft inzicht in het gebruik binnen alle aangesloten applicaties. Hierdoor kunnen burgers gebruikmaken van hun recht op inzage en houdt Fijnder controle over de implementatie van de AVG binnen de organisatie. Ten slotte is voor het gebruik van de applicatie Suite4SociaalDomein het inloggen via Single Sign On ingericht.

Doorontwikkeling dienstverlening

Portaal voor matching van werk en werkzoekenden - Verbeteren Uitwisseling Matchingsgegevens (VUM)

De arbeidsmarktregio Achterhoek heeft deelgenomen aan de pilotfase van de implementatie van Verbeteren uitwisseling matchinggegevens en de verschillende gemeenten en uitvoeringsorganisatie zijn in 2024 gestart met de pilot VUM. Dit is een nieuw systeem dat werkzoekenden en werkgevers sneller en beter kan matchen. Het doel is om meer transparantie in het werkzoekenden- en vacaturebestand over regio- en organisatiegrenzen heen te realiseren. Het bestaat uit een uitwisselingsvoorziening, een afsprakenstelsel en gegevensstandaarden. Besloten is om de pilot VUM welke oorspronkelijk liep tot 31 december 2024 met drie maanden te verlengen. Reden hiervoor was gelegen in dat verschillende partners in de arbeidsmarktregio onvoldoende in staat waren gebleken hun data te ontsluiten en toegankelijk voor VUM te maken. Hierdoor ontstonden te weinig testmogelijkheden. Fijnder heeft binnen de oorspronkelijke pilotperiode de relevante data ontsloten ten behoeve van VUM. Fijnder gebruikt de verlenging van de pilot om de uitwisseling van gegevens nader te testen. De organisatorische inbedding van het gebruik van VUM vraagt aandacht en tijd. VUM heeft namelijk impact op het werkproces van de bemiddelaar. Voor de verdere doorontwikkeling blijft de vraag centraal staan of VUM effectief is of meer kan worden ingezet voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, wiens talenten niet altijd vanuit gestandaardiseerde gegevenssets kunnen worden gepresenteerd. In 2024 is voor de implementatie een additionele subsidie binnengehaald door Fijnder ter hoogte van de kosten die Fijnder heeft gemaakt voor het inrichten van gegevensuitwisseling vanuit CompetenSYS. Dit bedrag is toegevoegd aan de bestemmingsreserve ICT.

Digitalisering: Doorontwikkeling E-formulieren

E-formulieren bieden invoervalidatie, zodat het digitale formulier met gecontroleerde en daardoor correcte informatie rechtstreeks in het Case Management Systeem kan worden opgeslagen en automatisch het juiste werkproces kan worden gestart. Zo komt alle informatie direct bij de werknemer op de juiste afdeling terecht en kan de aanvraag eenvoudig en snel worden afgehandeld. Het is hiermee een interactief digitaal formulier dat beschikbaar wordt gesteld aan de inwoners. Het wordt ingezet bij aanvraag-, uitvraag- en adviesprocessen. Deze digitale formulieren worden via een webbrowser op de websites van Fijnder benaderd en zijn gebaseerd op een vaste gegevensstandaard. Sinds eind 2024 kunnen ook de periodieke inkomstenverklaringen digitaal via "Mijn Inkomen" digitaal worden afgehandeld.

Datagedreven werken

Implementatie dashboard inburgering

In april 2024 is de eerste versie van het Dashboard Inburgering opgeleverd. Dit dashboard biedt uitgebreide informatie rondom het proces voor de Wet Inburgering 2021. Het geeft informatie over verschillende onderdelen van de inburgering, zoals het Persoonlijk Inburgeringsplan (PIP), het Participatieverklaringstraject (PVT) en de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP). Daarnaast bevat het gegevens over de duur van de inburgering, leerroutes en de contactmomenten tussen inburgeraars en Fijnder.

Voor Fijnder is het dashboard een waardevol hulpmiddel om het proces te monitoren en de caseload van consulenten efficiënter te beheren. Sinds de lancering wordt continu gewerkt aan verbeteringen om de functionaliteiten verder te optimaliseren. Hierdoor kunnen consulenten de voortgang van inburgeraars steeds beter volgen en hen gericht ondersteunen, wat bijdraagt aan een soepeler verloop van het inburgeringstraject. Het dashboard biedt ook een periodiek overzicht voor gemeenten. Hiermee krijgen zij op hoofdlijnen inzicht in het aantal inburgeraars en waar zij staan binnen het traject inburgering.

Implementatie dashboard resultaten

In september 2024 is een eerste versie van het dashboard resultaten opgeleverd, waarmee dagelijks actueel inzicht wordt geboden in de ontwikkeling van het cliëntenbestand. Het dashboard geeft gedetailleerde informatie over de instroom, uitstroom (inclusief redenen van in-, uitstroom), de inzet van activiteiten en het resultaat hiervan. Ook biedt het inzicht in de ontwikkeling van cliënten, de inzet van Langdurige loonkostensubsidie, nieuw Beschut Werk en de ontwikkeling van het aantal werkenden tijdens de bijstand. Het dashboard geeft waardevolle inzichten in zowel behaalde resultaten als mogelijke verbeterpunten. Hierdoor kan gericht worden gewerkt aan het optimaliseren van de uitvoering en de afstemming van activiteiten op de behoeften van cliënten. Het dashboard ondersteunt niet alleen bij het monitoren en analyseren van de bestandsontwikkeling, maar draagt ook bij aan effectieve samenwerking en besluitvorming.

1.B Vervanging statisch intranet door een sociaal intranet

In 2024 is gestart met de voorbereiding van een nieuw sociaal intranet, met een geplande opleverdatum op 31 maart 2025. Dit platform verbetert interne communicatie en samenwerking door interactieve functies zoals tijdlijnen en nieuwsfeeds. Met deze stap wordt gewerkt aan een modern, gebruiksvriendelijk en toekomstbestendig Fijnder, waarin technologie de menselijke verbinding ondersteunt. Alle systemen en tools worden centraal toegankelijk, wat tijd bespaart en e-mailverkeer vermindert.

1.C Aanbesteding schoonmaakdienstverlening

Vanaf de vorming van Fijnder worden de schoonmaakwerkzaamheden onder regie van Fijnder uitgevoerd. Kernactiviteit van Fijnder is om cliënten een stap verder te brengen in hun ontwikkeling. Fijnder heeft geen expertise op schoonmaakdienstverlening. Fijnder is voor de toekomst op zoek naar een strategische partner. Enerzijds voor de schoonmaakdienstverlening, anderzijds om structurele plaatsingsmogelijkheden te kunnen garanderen voor de toekomst voor de brede doelgroep. In het najaar is het aanbestedingsproces doorlopen. Fijnder heeft als eerste organisatie in Nederland de groene kaart ontvangen van de Code Verantwoordelijk Marktgedrag schoonmaak- en glazenwassersbranche. Deze erkenning benadrukt de inzet voor eerlijke, duurzame en respectvolle aanbestedingen. De beoogde ingangsdatum is 1 maart 2025.

2.A Wijzigingen als gevolg van wet- en regelgeving

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. Op grond van deze wetswijziging is de gemeenschappelijke regeling Fijnder gewijzigd met ingang van 1 juli 2024. In navolging hiervan zijn onder andere het delegatiebesluit aangepast en zijn de nodige beleidsregels en verordeningen geactualiseerd. Daarnaast is met de inwerkingtreding van de Wet open overheid (Woo) op 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervallen. De Woo geeft de burger het recht om informatie op te vragen over alles wat de overheid doet. De Woo vraagt om een aanpassing van het mandaatregister. De nieuwe mandaten hebben betrekking op het passief (het op verzoek) openbaar maken van documenten. Hiermee kunnen medewerkers van Fijnder in mandaat Woo verzoeken afhandelen.

2.B Actualisatie beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen

Het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen is in 2024 geactualiseerd met daarin de risico-inventarisatie. Uit de berekening van het benodigde weerstandsvermogen blijkt dat de algemene reserve ruim voldoende was om deze risico's af te dekken. Door het Algemeen Bestuur is besloten om de algemene reserve met € 300.000 te verlagen tot een bedrag van € 1.200.000. Daarmee ligt de hoogte van de algemene reserve meer in lijn met het risicoprofiel van Fijnder. De verlaging van de algemene reserve leidt in 2024 tot een eenmalige bate van € 300.000 die teruggevloed is naar de gemeenten.

2.C Fijnder academie

Fijnder kent sinds 1 januari 2024 de Fijnder academie waarin alle personele- en organisatie ontwikkelactiviteiten binnen Fijnder worden samengevoegd. Het nastreven en borgen van vakmanschap is

hierbij de doelstelling. De dienstverlening aan cliënten van Fijnder vraagt blijvende ontwikkeling op methodisch handelen en kennis van wet- en regelgeving. De activiteiten komen ten goede aan onze cliënten en zorgen tevens voor duurzame inzetbaarheid van het personeel.

Een groep consultants heeft in 2024 de Jobcoachopleiding succesvol afgesloten. Ook zijn er dankzij een succesvol intern traineeship drie nieuwe teamleiders aan het leidinggevend kader toegevoegd. Eind 2024 heeft besluitvorming plaatsgevonden omtrent toepassing van het Integratief gedragsmodel (IGM). Het model kent een wetenschappelijke basis. Dit model, dat door tal van gemeenten in het land doorgevoerd wordt, stelt de cliënt centraal in plaats van de procedure. De cliënt gaat zich meer gehoord voelen. Er ontstaat meer eenheid door het werken vanuit een gemeenschappelijke taal en meer maatwerk zonder willekeur. Het plan ziet op een ontwikkeltraject voor de uitvoerende professionals werkzaam binnen re-integratie. In totaal worden vanaf 2025 circa 60 consultants getraind.

Om de ontwikkeling van medewerkers te ondersteunen is er een succesvol beroep gedaan op de MDIEU Subsidie (Maatwerkvoorziening Duurzame Inzetbaarheid en vervroegde uittrekking). Een subsidie ter hoogte van ruim € 710.000 is beschikbaar gesteld door het ministerie. Het eerste voorschotbedrag is in december ontvangen.

5.3.2 Wat heeft het gekost?

Programma Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Baten	6.404	6.748	6.794	46
Lasten	7.064	7.294	7.021	-273
Resultaat baten en lasten	-660	-546	-227	319
Onttrekking reserves	0	571	458	-113
Toevoeging reserves	0	25	25	0
Gerealiseerd resultaat	-660	0	206	206

De lasten voor het programma Overhead en algemene kosten wijken in positieve zin af van de begroting. De belangrijkste afwijking wordt veroorzaakt door lagere incidentele kosten voor de projecten vanuit de i-visie. Daar deze incidentele lasten uit de bestemmingsreserve ICT gedekt worden, wijkt ook de onttrekking uit de reserves af. Daarnaast vallen de personeelslasten lager uit en is de stelpost onvoorzien ter hoogte van € 30.000 niet aangewend.

De hogere baten zijn gerealiseerd doordat de rentebaten hoger zijn uitgevallen dan geraamd.

6. Beleidsindicatoren

Onderstaand een opgave van de beleidsindicatoren.

Nr	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023	Rekening 2022
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,5	1,4	1,5	1,4
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,5	1,4	1,4	1,4
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,14	€ 0,15	€ 0,13	€ 0,13
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	17,1%	7,4%	16,8%	14,1%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	13,1%	14,0%	11,8%	13,0%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners Berkelland: Oost Gelre: Winterswijk:	CBS 2024 188,6 154,6 301,6	CBS 2023 172,4 147,0 294,2	CBS 2023 172,4 147,0 294,2	CBS 2022 179,1 153,0 308,7
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jaar Berkelland: Oost Gelre: Winterswijk:	CBS 2022 549,0 385,1 629,7	CBS 2022 549,0 385,1 629,7	CBS 2023 492,3 432,5 646,7	CBS 2022 549,0 385,1 629,7

7. Paragrafen

7.1 Algemeen

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

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

1. Financiering
2. Verbonden partijen
3. Bedrijfsvoering
4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
5. Onderhoud kapitaalgoederen
6. Wet open overheid (Woo)
7. Klachtenprocedure en bezwaarschriften
8. Rechtmatigheidsverantwoording

7.2 Financiering

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. Fijnder heeft een eigen Treasurystatuut.

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 alleen gelden uitzetten bij en aantrekken van de gemeente Berkelland tegen gangbare marktconforme condities. De voorschotnota's voor de bijdrage van de gemeenten worden afgestemd op de geldstromen binnen Fijnder.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Onderstaand de toetsberekening van de kasgeldlimiet in 2024.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang begroting per 1 januari 2024	50.163	50.163	50.163	50.163
1. Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	4.113	4.113	4.113	4.113
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	667	917
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Totale omvang van de vlottende schuld	-	-	667	917
3. Vlottende middelen				

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Contante gelden in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening-courant	5.448	2.725	3.310	4.107
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	5	4	406	510
Totale omvang van de vlottende middelen	5.453	2.729	3.716	4.617
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4. Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	-5.453	-2.729	-3.050	-3.700
Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.113	4.113	4.113	4.113
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1) - (4)	9.567	6.842	7.163	7.814

Renterisico norm (x € 1.000)	Begroting 2024	Rekening 2024
Berekening renterisiconorm		
Begrotingstotaal aan lasten	50.163	53.165
Percentage regeling	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	10.033	10.633
Berekening renterisico		
Renteherzieningen	-	-
+/- aflossingen	250	250
Renterisico	250	250
Toetsing rentenorm		
Renterisiconorm	10.033	10.633
Renterisico	250	250
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	9.783	10.383

Fijnder heeft in 2021 een langlopende lening afgesloten ter hoogte van € 5 miljoen. Er is in 2024 voor een bedrag van € 250.000 afgelost. De renterisiconorm is niet overschreden. De rentelasten in 2024 bedroegen € 22.000. Er wordt geen rente toegerekend aan investeringen en/of taakvelden. Voor 2024 wordt geen aanvullende financieringsbehoefte verwacht.

7.3 Verbonden partijen

Er is sprake van een deelneming wanneer Fijnder aandelen in een B.V. of N.V. heeft. Het aanhouden van aandelen is op zich een risicodragend financieel belang, waarmee stemrecht gemoeid is. Daarmee is er sprake van zowel een bestuurlijk als een financieel belang en dus een verbonden partij. In het kader van de wet FIDO mag Fijnder alleen deelnemingen hebben vanwege het publieke belang en indien Fijnder ook daadwerkelijk invloed wil kunnen uitoefenen. Het houden van een aandelenbelang als belegging - en dus zonder wenselijk bestuurlijk belang - is op grond van de wet FIDO niet toegestaan.

Fijnder kent één deelneming. Dit is Slinge Werkt! B.V. Deze vennootschap is opgericht om het werkgeverschap voor nieuw Beschut Werken vorm te geven. Fijnder is enig aandeelhouder van deze vennootschap. Het eigen vermogen van Slinge Werkt! bestaat uit het door Fijnder volgestorte aandelenkapitaal ter hoogte van € 1,-.

7.4 Bedrijfsvoering

7.4.1 Personeel

Invulling formatie 2024

Fijnder ervaart de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt voor haar personele bezetting. Net zoals in 2022 en 2023 ervaart Fijnder een groot verloop. In 2023 heeft Fijnder moeten constateren dat vacatures voornamelijk werden ingevuld door medewerkers met weinig tot geen ervaring. Deze trend heeft zich voortgezet in 2024. Om kwaliteit van de diensten van Fijnder te borgen is in 2024 fors geïnvesteerd. Zo is het inwerkprogramma geëvalueerd en is dit op een aantal punten cruciaal veranderd. Voor een aantal cruciale functies is gebruikgemaakt van een assessmentbureau. Door het inzetten van assessment kan potentie beter worden ingeschat en is ervaring niet meer doorslaggevend bij de selectieprocedure. De Fijnder academie zorgt ervoor dat medewerkers de juiste middelen hebben om de kwaliteit van onze diensten te kunnen waarborgen. Zo hebben de consultants re-integratie de opleiding tot jobcoaching gevolgd. Ook in 2025 zullen een aantal vakgerelateerde opleidingen gevolgd worden door onze medewerkers en zal het gedragsmodel IGM geïmplementeerd worden binnen Fijnder. Op deze manier hoopt Fijnder de juiste medewerkers aan zich te binden en niet alleen voor onze cliënten een werkleerbedrijf te zijn maar ook voor medewerkers.

De gemiddelde bezetting, inclusief ziektevervangings, bedroeg 153,7 fte tegen een formatieomvang van 153,0. Gemiddeld had 83% van de medewerkers een ambtelijke aanstelling, de overige 17% is ingezet via een payroll- of uitzendovereenkomst (detachering).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is praktisch hetzelfde gebleven als in 2023. In 2023 kende Fijnder een ziekteverzuim van 6,2%, in 2024 was dit 6,3%. Het landelijk ziekteverzuim ligt op 5,3%. Uit analyse van het langdurig ziekteverzuim is gebleken dat het merendeel een medische oorzaak heeft en niet werkgerelateerd is. In 2025 zullen er intervisiebijeenkomsten worden gehouden om zowel ingewikkelde casussen als succesverhalen met elkaar te delen.

7.4.2 Huisvesting

Voorziening groot onderhoud

In 2024 is een voorziening groot onderhoud gevormd op basis van het meerjarig onderhoudsplan. Jaarlijks wordt aan deze voorziening € 60.000 gedoteerd om de lasten voor onderhoud te egaliseren over de boekjaren.

Zonnepanelen

In 2023 is gebleken dat de dakconstructie ontoereikend is om zonnepanelen op gebruikelijke wijze te plaatsen. Meerdere alternatieven zijn onderzocht, deze hebben geen oplossing geboden. Om gebruik te kunnen maken van de oppervlakte van het dak om energie op te wekken is zonnefolie het enig resterend alternatief. Fijnder is in gesprek met de enige leverancier op dit gebied. De ontwikkeling en productie hiervan is vertraagd en zal niet eerder dan medio 2026 een mogelijke oplossing bieden. Met de leverancier wordt bekeken of in 2025 mogelijk reeds als testfase een deel van het dak voorzien kan worden met deze folie.

7.4.3 Informatisering

Uitbesteding ICT Infrastructuur

Fijnder neemt haar ICT-dienstverlening af bij de gemeente Berkelland. Gemeente Berkelland heeft een deel van de IT-infrastructuur uitbesteed, de overgang naar deze dienstverlener is in 2024 afgerond. In 2024 heeft gemeente Berkelland voor de ICT werkplek inrichting een aanbesteding gedaan. Op basis van deze aanbesteding is in 2024 bij Fijnder een groot deel van de mobiele telefoons vervangen. De werkplekomgeving is in het najaar van 2024 omgezet van Citrix naar Liquit. Met de inzet van Liquit kunnen medewerkers eenvoudig toegang krijgen tot hun applicaties, bestanden en werktools, zonder afhankelijk te

zijn van specifieke hardware of complexe infrastructuren.

Samen met gemeente Berkelland is er voortdurend aandacht voor de informatie- en dataveiligheid. In 2025 worden hier de verdere stappen in gemaakt.

7.4.4 Communicatie

In 2024 heeft Fijnder belangrijke stappen gezet om de organisatie en communicatie te versterken. De communicatieafdeling is duidelijker gepositioneerd en heeft bijgedragen aan verbeterde interne en externe communicatie, waaronder de invoering van nieuwe sjablonen, een beeldbank en meer contentcreatie. Projecten zoals narrowcasting en intranet zijn opgestart en de interactie met externe kanalen is aanzienlijk gegroeid. De organisatie heeft meer focus gekregen op doelgroepgericht werken en verbinding met cliënten, gemeenten en medewerkers. Deze resultaten vormen een stevige basis voor verdere professionalisering en groei in 2025.

7.4.5 Financieel beheer

Administratieve organisatie

Op het gebied van Planning en Control-stukken vindt overleg met de gemeente plaats in het Strategisch Overleg, onder regievoering van de gemeente. De P&C-cyclus is in lijn met de cycli van de drie gemeenten en de Wet gemeenschappelijke regelingen. Aangezien Fijnder een gemeenschappelijke regeling is, noopt dit tot een relatief vroege agendering van de begrotingen en bestuursrapportages.

Interne Controle en rechtmatigheidsverantwoording

De interne controle is in 2024 verder geprofessionaliseerd. Het Dagelijks Bestuur heeft hiervoor het interne controleplan 2024 vastgesteld. Ieder kwartaal is er een tussenrapportage uitgebracht aan het management en het bestuur. De intern auditor geeft vorm aan de verbijzonderde interne controle en treft voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Komende jaren wordt toegewerkt naar een In Control Statement.

7.4.6 Facilitaire dienstverlening

Inkoop

Fijnder maakt gebruik van de inkoopadviseur van Berkelland. In 2024 heeft Fijnder een Europese aanbesteding uitgezet voor de schoonmaakactiviteiten binnen Fijnder. De beoogde ingangsdatum van dit contract is 1 maart 2025. Voor de inhuur van personeel wordt gebruikgemaakt van het aanbestedingsplatform van Werken in Gelderland.

Ontwikkeling archief

Fijnder geeft vorm aan de digitale informatievoorziening (DIV) en is zoveel mogelijk overgegaan van een papieren naar een digitale organisatie. Daarmee heeft Fijnder nog meer toegewerkt naar een digitaal archief. Het handboek vervanging (de overgang naar een digitaal archief) is goedgekeurd door de archiefinspectie. Ook is in 2024 geïnvesteerd in de kennis inzake DIV binnen de organisatie Service Unit. Acht medewerkers zijn gestart met de opleiding SOD1 (DIV) waarmee Fijnder medio 2025 over een gediplomeerd DIV team beschikt. Verder is het project 'verwijderen identiteitsbewijzen' opgepakt; zowel digitaal als in het statisch archief zijn inmiddels bijna alle identiteitsbewijzen verwijderd. In april 2025 vindt de afronding van dit project plaats. De emailbewaring en het archiveren van de netwerkschijven zijn besproken en hieraan wordt in 2025 verder gewerkt.

7.4.7 Externe processen

Cliëntenraad en klankbordgroep

De Cliëntenraad Participatiewet wordt zo optimaal mogelijk betrokken bij de voorbereiding, vaststelling, uitvoering en evaluatie van gemeentelijk beleid. Zij geven formeel, informeel en ongevraagd advies. De CR

heeft zich gepositioneerd als een belangrijke gesprekspartner op belangrijke dossiers. De CR heeft in 2024 de volgende adviezen, verzoeken en onderwerpen aan het Dagelijks Bestuur gericht:

- Formeel advies aanpassingen beleidsregels bijzondere bijstand
- Ongevraagd advies medische verklaring aanvraag studietoelage
- Formeel advies beleidsregels samenwonen op proef

Verder is de cliëntenraad in kennis gesteld van de aanpak alleenverdienersproblematiek, technische aanpassingen in beleidsregels als gevolg van wijzigingen in de gemeenschappelijke regeling en van stukken uit de planning- en controlcyclus.

Daarnaast is er in 2024 regelmatig overleg geweest tussen een vertegenwoordiging vanuit Fijnder en de klankbordgroep dienstverlening. Doel van de klankbordgroep is de dienstverlening van Fijnder te optimaliseren. De klankbordgroep is betrokken bij de communicatie naar cliënten over meedoenregelingen en bijzondere bijstand, verbetering van de Fijnder website, de bereikbaarheid van consultants en de verbetering van de reiskostenvergoeding. Ook zijn verschillende onderwerpen (waaronder Woo, de inrichting van de e-dienst inkomstenverklaring, project bestaanszekerheid) toegelicht en is feedback opgehaald.

7.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.5.1 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. In 2024 is het Beleidskader Risicomanagement en Weerstandsvermogen Fijnder 2024 vastgesteld. Als gevolg hiervan is de algemene reserve met € 300.000 verlaagd, waardoor de hoogte van de algemene reserve in lijn is gebracht met het benodigde weerstandsvermogen. Fijnder kent op dit moment een algemene reserve van € 1.200.000. Voor dit bedrag kunnen risico's door Fijnder worden opgevangen. Dit komt dan niet ten laste van de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan garant voor de exploitatietekorten van Fijnder, maar Fijnder heeft met de algemene reserve dus een eigen buffer.

In 2024 hebben de in de begroting opgenomen risico's zich niet voorgedaan. Hierdoor is aanspraak op de algemene reserve niet noodzakelijk gebleken. De belangrijkste potentiële risico's zijn geïnterpreteerd en deze zijn vervolgens vertaald in het daarvoor benodigde weerstandsvermogen om deze risico's af te dekken.

7.5.2 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	Financieel gevolg	Benodigd weerstandsvermogen
Politiek Door verkiezingen, dan wel door onvoorziene wijzigingen in het beleid van de gemeenten, dient de bestaande koers van Fijnder gewijzigd te worden. Dit kan leiden tot stagnatie van ontwikkeling (pas op de plaats).	25%	€ 525.000	€ 130.000
ICT Door inbreuk of technisch falen van de systemen kan Fijnder haar primaire proces niet uitvoeren.	50%	€ 711.000	€ 355.000
Personeel Door een tekort aan (kwalitatief) personeel kan Fijnder de kwaliteit van dienstverlening niet waarborgen.	25%	€ 478.000	€ 120.000
Wet- en regelgeving Indien geen of niet voldoende opvolging wordt gegeven aan nieuwe wet- en regelgeving, is er een afbreukrisico op het gebied van imago en/of onrechtmatigheid.	10%	€ 304.000	€ 30.000
Gewijzigde instroom Door onverwachte (hoge) instroom van een voor Fijnder onbekende doelgroep kan Fijnder de kwaliteit van de dienstverlening niet langer waarborgen.	50%	€ 150.000	€ 75.000
Macro-economische crisis Door verslechterende macro-economische omstandigheden neemt de druk op de uitvoering toe en wordt Fijnder beperkt in plaatsingsmogelijkheden.	25%	€ 339.000	€ 85.000
Fraude Door vervreemding verkrijgen medewerkers onrechtmatig voordeel ten laste van Fijnder.	10%	€ 60.000	€ 5.000
Arbo Onvoldoende aandacht voor Arbo bij Fijnder of werkgevers kan leiden tot een stijgend ziekteverzuim en/of aansprakelijkheidsstelling.	25%	€ 100.000	€ 25.000
Beschikbaarheid gebouw Als het pand door omstandigheden niet meer toegankelijk is, loopt Fijnder risico dat de kwaliteit van dienstverlening niet gewaarborgd kan worden en opdrachten voor derden niet kunnen worden uitgevoerd.	10%	€ 215.000	€ 20.000
Bedrijfsvoering Als de bedrijfsvoering niet op orde is kan onvoldoende worden (bij)gestuurd op de realisatie van de doelstellingen en de beoogde kwaliteit.	25%	€ 280.000	€ 70.000
Pandemie Door een mogelijke grootschalige personeelsuitval als gevolg van een pandemie komt de continuïteit van de dienstverlening van Fijnder in gevaar.	25%	€ 205.000	€ 50.000
Totaal benodigd weerstandsvermogen			€ 965.000

7.5.3 Ratio weerstandsvermogen

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

Ratio weerstandsvermogen (norm)	Niveau (beoordeling)
---------------------------------	----------------------

Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

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

Weerstandscapaciteit		(x € 1.000)
Algemene reserve begin 2024		1.500
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2024		0
Verlaging reserve 2025		-300
Totale weerstandscapaciteit (A)		1.200
Benodigd weerstandsvermogen (B)		965
Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)		1,24

In 2024 hebben de genoemde risico's zich niet voorgedaan en is geen aanspraak gemaakt op het weerstandsvermogen. Op basis van bovenstaande risico-inventarisatie blijkt dat het benodigde weerstandsvermogen € 965.000 zou moeten zijn. De ratio weerstandsvermogen komt per balansdatum uit op 1,24 en is daarmee voldoende.

7.5.4 Overzicht onvoorzien

Het is verplicht om in de begroting een stelpost voor onvoorziene uitgaven op te nemen.

Stelpost onvoorziene uitgaven (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Begroting stelpost	30	30		
Inzet stelpost	30	30	0	30
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	30

In de begroting 2024 is, conform voorgaande jaren als onderdeel van de algemene baten en lasten een stelpost voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 30.000. In 2024 zijn geen uitgaven ten laste van deze stelpost gebracht, hetgeen geleid heeft tot een voordelig resultaat van € 30.000.

7.5.5 Kengetallen

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

Kengetal	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	1%	1%	1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1%	1%	1%
Solvabiliteitsratio	24%	25%	26%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,6%	0%	0%
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

7.6 Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn aankopen die een meerjarig gebruik dienen en we meestal aanduiden als investeringen. Voor Fijnder betreft dit over het algemeen vooral de aanschaf van automatiseringsapparatuur, mobiele telefonie en meubilair. Het minimale bedrag dat wordt geactiveerd bedraagt € 20.000. De afschrijvingstermijnen zijn vermeld onder de waarderingsgrondslagen van de balans.

De locatie Batterij 10-12 wordt gehuurd. Voor het onderhoud van het pand aan de buitenzijde en het dak van het pand is de verhuurder verantwoordelijk. Inpandig onderhoud is voor rekening van Fijnder, hiervoor worden onderhoudscontracten afgesloten. In 2023 is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld ter vorming van een onderhoudsvoorziening per 2024.

7.7 Wet open overheid (Woo)

De Woo verplicht overheidsorganisaties om publieke informatie passief op verzoek of actief uit eigen beweging openbaar te maken. De wet schrijft voor dat de openbaarmaking elektronisch moet plaatsvinden. Fijnder voldoet aan de vereisten van de Wet. De documenten uit diverse categorieën die onder de WOO vallen worden gepubliceerd op de website van Fijnder of op www.overheid.nl. Via de WOO index zijn deze documenten te vinden. Fijnder maakt de volgende informatiecategorieën inmiddels openbaar: Wet- en regelgeving, Organisatiegegevens, Bestuursstukken en Begroting en jaarstukken. De Service Unit is aangewezen als ingang voor klachten.

7.8 Klachtenprocedure en bezwaarschriften

Klachtenprocedure

Fijnder heeft de wettelijke verplichting om informatie over binnengekomen klachten openbaar te maken. In 2024 zijn er dertien klachten ingediend, waarvan één is ingetrokken en één niet ontvankelijk werd verklaard. Deze klachten zijn in afstemming met de cliënten afgewikkeld. In 2023, 2022 en 2021 waren dit er respectievelijk zeven, vijf en elf. Fijnder publiceert een aparte klachtenanalyse buiten de jaarrekening.

Bezwaarschriften

Indien cliënten het niet eens zijn met een door Fijnder genomen besluit kunnen ze een bezwaarschrift indienen bij de Commissie Bezwaarschriften. Dit is een onafhankelijke commissie bestaande uit een voorzitter, twee leden en een ambtelijk secretaris. Fijnder heeft in 2024 in totaal 8.897 besluiten genomen. Tegen 7.084 besluiten kon een bezwaar ingediend worden. In 2024 zijn er in totaal 43 bezwaarschriften ingediend, dit komt neer op 0,60%. Ook in 2023 is er in 0,60% van alle besluiten een bezwaar ingediend. Het percentage bezwaarschriften is hiermee gelijk gebleven.

7.9 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Fijnder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (o.a. de SiSa-verantwoording). Deze kaders zijn vastgelegd in het normenkader 2024 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 23 december 2024.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.501.890. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Begrotingsrechtmatigheid

Het budgetrecht is een recht van het Algemeen Bestuur. Het budgetrecht van het Algemeen Bestuur houdt in dat het Dagelijks Bestuur in principe alleen uitgaven mag doen en verplichtingen mag aangaan na toestemming van het Algemeen Bestuur. Met de vaststelling van de begroting en de begrotingswijzigingen geeft het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur deze toestemming.

Begrotingsrechtmatigheid houdt in dat de uitgaven binnen de begrote budgetten moeten blijven. Begrotingsoverschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd.

Het komt voor dat uitgaven of inkomsten niet passen binnen de begroting. De uitgave of inkomst is dan eigenlijk onrechtmatig. Het Algemeen Bestuur heeft de inkomst of uitgave niet goedgekeurd. Toch zijn er uitgaven en inkomsten die niet binnen de begroting passen maar die duidelijk wel rechtmatig zijn. In het Controleprotocol 2023 heeft het Algemeen Bestuur aangegeven hoe het Dagelijks Bestuur hiermee in de verantwoording moet omgaan.

Begrotingsoverschrijdingen die niet bij het Algemeen Bestuur bekend zijn beschouwt het Dagelijks Bestuur als onrechtmatig. Daarom worden via deze paragraaf de overschrijdingen voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Na instemming van het Algemeen Bestuur met deze overschrijdingen is er formeel geen sprake meer van overschrijdingen en begrotingsonrechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. Formeel is het voldoende om alleen de overschrijdingen aan de lastenkant te laten vaststellen om deze alsnog als rechtmatig te laten beschouwen. Deze paragraaf omvat een overzicht van de afwijkingen in de lasten tussen de begroting na wijzigingen en de werkelijke lasten.

De afwijkingen in de lasten kunnen in vier categorieën ingedeeld worden, te weten:

1. Compensatie door direct gerelateerde opbrengsten;
2. Passend binnen bestaand beleid;
3. Open einde regeling;
4. Overige.

Begrotingsoverschrijding

Binnen het programma inkomen is een begrotingsoverschrijding geconstateerd van € 13.000. Deze overschrijding is te wijten aan hogere uitvoeringslasten binnen dit programma. De totale uitvoeringslasten van Fijnder blijven binnen de begroting.

JAAARREKENING 2024

Balans per 31 december 2024

Activa (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa	3.900	4.144
Investeringen met een economisch nut	3.900	4.141
Financiële vaste activa	0	0
Kapitaalverstrekingen deelnemingen	0	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.754	9.464
Vorderingen op openbare lichamen	4.533	7.314
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	3.006	807
Overige vorderingen	1.215	1.343
Liquide middelen	87	37
Banksaldi	87	37
Overlopende activa	149	258
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	149	258
Totaal	12.890	13.903
Passiva (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen	2.923	3.456
Algemene reserve	1.200	1.500
Bestemmingsreserves	1.393	1.896
Gerealiseerd resultaat	330	60
Voorzieningen	289	188
Voorzieningen	289	188
Onderhandse leningen	4.250	4.500
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.250	4.500
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.276	5.651
Overige schulden	5.276	5.651
Overlopende passiva	152	108
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	152	108
Totaal	12.890	13.903
Borgstellingen en garantstellingen (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Verstrekte borgstellingen	898	634
Verstrekte garantstellingen	0	0

Programmarekening

(x € 1.000)	Begroting 2024 primitief			Begroting 2024 na wijzigingen			Realisatie 2024			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Baten en lasten										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	16.101	15.821	280	16.124	16.710	-586	16.120	16.164	-44	542
-Inkomen	23.503	23.503	0	25.805	25.859	-54	25.714	25.872	-158	-104
-Ondersteuning	3.775	3.775	0	4.155	4.155	0	4.066	4.109	-43	-43
-Overhead en algemene baten en lasten	6.404	7.064	-660	6.748	7.294	-546	6.794	7.021	-227	319
Gerealiseerd resultaat baten en lasten	49.783	50.163	-380	52.832	54.018	-1.186	52.694	53.166	-472	714
Mutaties reserves										
<u>Toevoegingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering		0	0		0	0		0	0	0
-Inkomen		0	0		0	0		0	0	0
-Ondersteuning		0	0		0	0		0	0	0
-Overhead en algemene baten en lasten		0	0		25	-25		25	-25	0
<u>Onttrekkingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	380		380	586		586	337		337	-249
-Inkomen	0		0	54		54	32		32	-22
-Ondersteuning	0		0	0		0	0		0	0
-Overhead en algemene baten en lasten	0		0	571		571	458		458	-113
Mutaties reserves	380	0	380	1.211	25	1.186	827	25	802	-384
Gerealiseerd resultaat	50.163	50.163	0	54.043	54.043	0	53.521	53.191	330	330

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Deze jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden als last genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende verlofaanspraken. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar.

Normenkader

De uit te voeren werkzaamheden bij de controle van de jaarrekening zijn afhankelijk van de wettelijke regelgeving. Ook andere regels die voor de controle belangrijk zijn, kunnen de uit te voeren werkzaamheden bij de controle beïnvloeden. Door wijzigingen in wet- of regelgeving kunnen de uit te voeren werkzaamheden veranderen. Een totaaloverzicht van de geldende regelgeving voor de organisatie wordt het normenkader genoemd. Het normenkader voor de controle van de jaarrekening 2024 is door het Algemeen Bestuur op 23 december 2024 vastgesteld.

BALANS

ACTIVA

Materiële vaste activa met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur. Onder verkrijgingsprijs verstaan we de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

Onder vervaardigingsprijs verstaan we de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Bij het bepalen van het afschrijvingsbedrag wordt geen rekening gehouden met restwaarde. Het ingangsmoment van afschrijven is 1 januari van het jaar na het jaar van ingebruikname van het volledige actief.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in de Financiële Verordening 212 zijn:

Nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen	40 jaar
Renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen	20 jaar
Kantoormeubilair	20 jaar
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	20 jaar
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen	15 jaar
Machines	10 jaar
Automatiseringsapparatuur, software en licenties	5 jaar

Het minimale bedrag dat wordt geactiveerd bedraagt € 20.000.

Financiële vaste activa

Waardering van financiële vaste activa vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen en aflossingen. Afschrijving vindt niet plaats. De afschrijvingsduur is afgestemd op de gebruiksduur van het actief of - indien afwijkend - de contractuele bepalingen met betrekking tot de bijdragen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen. Bij deze inschatting is er voor de debiteuren Soza vanuit praktisch oogpunt voor gekozen om de afzonderlijke posten niet individueel maar gerangschikt naar ouderdom te beoordelen. De overige vorderingen worden afzonderlijk beoordeeld.

PASSIVA

Resultaatbepalingsgrondslagen

De exploitatielasten van Fijnder bestaan uit programmakosten en bedrijfsvoerings- en algemene kosten. De programmakosten, met uitzondering van de toegerekende bedrijfsvoeringskosten, worden één op één door de gemeenten vergoed.

De verdeling van de bedrijfsvoerings- en algemene kosten vindt plaats op basis van de afgesproken verdeelsleutel, zoals weergegeven op pagina 7.

Vaste passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorziening spaarverlof

Medewerkers kunnen op basis van de cao bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlof inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Groot onderhoud

Voor het (meerjarig) groot onderhoud is een voorziening gevormd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Deze passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Toelichting op de balans

(alle bedragen zijn vermeld in duizenden euro's tenzij anders aangegeven)

ACTIVA

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de **investeringen met economisch nut** weer.

	Bedrijfs- gebouwen en installaties	Machines en apparaten	Overige materiële vaste activa	Totaal
(x € 1.000)				
Boekwaarde per 31-12-2023	3.617	4	523	4.144
Investeringen	0	0	103	103
	3.617	4	626	4.247
Desinvesteringen	0	0	25	25
Afwaarderingen	0	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0
Afschrijvingen	200	4	118	322
Boekwaarde per 31-12-2024	3.417	0	483	3.900

Investeringen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2024	Geïnvesteerd 2024	In uitvoering
Meubilair en overig	25	0	X
Zonnepanelen	0	0	
Mobiele telefoons	130	103	
Vervanging ICT-middelen	35	0	
Totaal	190	103	

Toelichting:

Middels de begrotingswijziging in de Tweede bestuursrapportage is het investeringskrediet voor de zonnepanelen doorgeschoven naar 2025. Dit investeringskrediet zal ingezet worden voor het plaatsen van zonnefolie.

Bij de samenvoeging en de verhuizing van de voormalige locaties van de Sociale Dienst Oost Achterhoek en Werkbaan Oost naar het nieuwe pand van Fijnder is het bestaande meubilair, waaronder bureaustoelen, overgegaan. Eind 2024 is vanuit de RI&E vastgesteld dat deze bureaustoelen grotendeels niet voldoen aan de Arbo eisen en vervangen dienen te worden. Begin 2025 zal hier uitvoering aan gegeven worden. Het investeringskrediet wordt doorgeschoven naar 2025.

Financiële vaste activa

Hierna worden de financiële vaste activa weergegeven. De kapitaalverstrekking heeft betrekking op de 100% deelneming van Fijnder in de besloten vennootschap Slinge Werkt! B.V. Fijnder is 100% aandeelhouder van deze vennootschap, het eigen vermogen van deze onderneming bedraagt € 1.

De boekwaarde per 31 december 2024 bedraagt € 1. Gedurende 2024 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Flottende activa



Vorderingen op openbare lichamen

De in de balans onder uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder opgenomen vorderingen op openbare lichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Gemeente Berkelland	281	2.910
Gemeente Oost Gelre	1.500	1.293
Gemeente Winterswijk	2.351	2.106
Gemeente Hengelo/ROZ	321	211
Overige openbare lichamen	80	794
Totaal	4.533	7.314

De vordering op de gemeente Hengelo/ROZ betreft het rekening-courantsaldo voor de uitbetalingen in het kader van de Bbz die de ROZ uit naam van de Fijnder verricht. Eind 2024 is de voorlopige afrekening naar de gemeenten verzonden. De gemeente Berkelland heeft deze voor balansdatum nog voldaan waardoor de het te vorderen saldo op deze gemeente lager is dan de overige twee deelnemende gemeenten.

Overige vorderingen

De in de balans onder uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder opgenomen overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(x € 1.000)		
Debiteuren SoZa	613	690
Debiteuren SoZa voorschotten	62	173
Debiteuren overig	329	370
Kapitaalverstrekkingen Bbz	122	64
Te ontvangen bedragen	89	46
Totaal	1.215	1.343

- De post debiteuren SoZa betreft grotendeels de waardering van de verhaalsdebiteuren per 31-12-2024 volgens onderstaande specificatie. Op de bruto vordering is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht ter hoogte van € 982.000. Bij het bepalen van de reële waarde van de vorderingen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Berkelland: 32% van de nominale waarde;
 - Oost Gelre: 36% van de nominale waarde;
 - Winterswijk: 28% van de nominale waarde;
 - Krediethypotheek: 100% van de nominale waarde.

De waarderingspercentages zijn gebaseerd op de ervaringscijfers per gemeente van de afgelopen zes jaar. Het blijkt dat de aard van de vorderingen en het betalingsgedrag per gemeente verschilt, waardoor er verschillende percentages worden toegepast.

Debiteuren SoZa Gemeente (x € 1.000)	Bruto vordering	Waardering
Berkelland	595	224
Oost Gelre	394	184
Winterswijk	606	205
Totaal	1.595	613

- De debiteuren SoZa voorschotten betreffen voorschotten aan cliënten en de Stadsbank Oost Nederland.
- Het saldo van de overige debiteuren betreft grotendeels het saldo van de detacheringsdebiteuren. In dit saldo is per ultimo 2024 geen bedrag voorzien voor een mogelijk risico voor oninbaarheid.
- Op de vorderingen voor het verstrekte Bbz bedrijfskapitaal zijn voorzieningen voor het risico op oninbaarheid opgenomen.

Kapitaalverstrekkingen Bbz Gemeente (x € 1.000)	Bruto vordering	Waardering
Berkelland	91	78
Oost Gelre	31	31
Winterswijk	41	13
Totaal	163	122

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Per balansdatum bedraagt het saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist € 3.006.000. Per ultimo 2023 bedroeg dit bedrag € 870.000.

Het drempelbedrag voor het aanhouden van middelen buiten 's Rijks schatkist bedraagt 2,0% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 1.000.000. Voor Fijnder geldt hierdoor de minimale drempelwaarde van € 1.003.260.

Bedragen boven het drempelbedrag moeten verplicht bij 's Rijks schatkist ondergebracht worden. Dit wordt per kwartaal beoordeeld.

Het gemiddelde saldo buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal was:

Eerste kwartaal	66.000
Tweede kwartaal	62.000
Derde kwartaal	72.000
Vierde kwartaal	72.000

De bankrekeningen die Fijnder aanhoudt bij de BNG Bank zijn opgenomen in een compensabel stelsel. Zoals ook uit bovenstaand schema blijkt, zijn in 2024 geen middelen boven de drempelwaarde buiten 's Rijks schatkist gehouden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
BNG Bank	85	35
Rabobank	2	0
Kas	0	2
Totaal	87	37

PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het resultaat boekjaar.

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt:

Algemene reserve (x € 1.000)	2024	2023
Saldo per 1 januari	1.500	1.500
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	300	0
Saldo per 31 december	1.200	1.500

Conform bestuursbesluit d.d. 1-7-2024 is de algemene reserve met een bedrag ter hoogte van € 300.000 verlaagd.

Conform het bestuursbesluit d.d. 1 juli 2024 is het resultaat na bestemming over het jaar 2023 ter hoogte van € 60.000 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

Bestemmingsreserves (x € 1.000)	Re-integratie activiteiten	ICT	Tozo	Totaal
Saldo per 1 januari	1.325	387	184	1.896
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0	0	0
Toevoegingen	0	25	0	25
Onttrekkingen	338	158	32	528
Vrijval	0	0	0	0
Saldo per 31 december	987	254	152	1.393

Bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten:

Doel: De bestemmingsreserve is gevormd voor het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden.

Mutaties: In 2023 zijn acht ontwikkelopdrachten re-integratie geformuleerd. Deze opdrachten moeten een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling van de dienstverlening van Fijnder. De bestemmingsreserve wordt aangewend ter dekking van de incidentele kosten van deze projecten. In totaal is voor een bedrag van € 338.000 aan de reserve onttrokken. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2025.

ICT en digitaal zaaksysteem:

Doel: Ter dekking van de eenmalige kosten voor ICT projecten is een reserve gevormd.

Mutaties: In 2023 is voor een bedrag van € 106.000 onttrokken uit deze reserve ter dekking van deze eenmalige kosten. In 2024 is de i-Visie geactualiseerd. Deze bestemmingsreserve zal aangewend worden om de incidentele kosten voor deze projecten te dekken. Aan de reserve is het ontvangen subsidiebedrag voor de implementatie van VUM toegevoegd. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2026.

Tozo:

Doel: Het dekken van de onvoorziene uitvoeringskosten ten aanzien van deze regeling. Voorbeelden hiervan zijn bezwaar/beroep of uitgebreide onderzoekskosten welke door de ROZ in rekening worden gebracht.

Mutaties: Aan de reserve is € 32.000 onttrokken voor tussentijdse aflossingsonderzoeken voor de Tozo regelingen door de ROZ. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2027. Dit is in lijn met de duur van de Tozo regeling.

Gerealiseerd resultaat

Het resultaat uit de bedrijfsvoering 2024 van € 330.000 overschot moet nog worden bestemd. In het jaarverslag 2024 is daartoe een voorstel gedaan.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Voorzieningen (x € 1.000)	Verlof sparen	Onderhoud gebouwen	Totaal
Saldo per 1 januari	188	0	188
Dotaties	66	60	126
Onttrekkingen	0	25	25
Vrijval	0	0	0
Saldo per 31 december	254	35	289

Voorziening verlofsparen

Medewerkers op basis van de cao bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie in 2024 is gebaseerd op het aantal uren dat door medewerkers in deze verlofspaarregeling is gestort.

Vaste passiva

De vaste passiva betreft een langlopende lening bij de BNG Bank.

(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste geldlening BNG Bank (2021-2041)	4.250	4.500
Totaal	4.250	4.500

In 2021 is een vaste geldlening aangetrokken bij de BNG Bank ter hoogte van € 5.000.000 voor de duur van 20 jaar. De rentelast voor 2024 bedraagt € 22.000, hiervan wordt € 10.000 in 2025 betaald.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto vlottende schulden bestaan uit:

Overige schulden

De overige schulden bestaat uit de volgende componenten:

(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Gemeente Berkelland	890	980
Gemeente Oost Gelre	170	278
Gemeente Winterswijk	263	660
Overige openbare lichamen	291	229
Af te dragen BTW	34	99
Te betalen salarissen, loonheffing, premies ZVW en pensioenpremies	1.477	1.292
Te betalen PW, IOAW en IOAZ	1.659	1.498
Te betalen leefgeld ontheemden Oekraïne	5	0

	(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren		487	615
Totaal		5.276	5.651

In de overige schulden aan de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk zijn de eindafrekeningen opgenomen, de te verrekenen Wsw detacheringsofbrengsten en daarnaast de terugbetalingsverplichtingen voor de Tozo regelingen en de BBZ kapitaalverstrekkingen. Voor Berkelland zijn hierin tevens de te betalen afrekeningen voor de dienstverlening opgenomen. De schuld aan overige openbare lichamen bestaat grotendeels uit de te betalen bijdrage voor het WSPA en de eerste vooruitontvangen termijn van de MDIEU subsidie.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit de nog te betalen bedragen.

Het betreft hier verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

	(x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Te betalen kosten		152	109
Totaal		152	109

Toelichting:

- Te betalen kosten: Onder deze post zijn meerdere kleinere verplichtingen opgenomen die zijn opgebouwd in het begrotingsjaar en die tot uitbetaling komen in een volgend begrotingsjaar. De afwikkeling van deze posten heeft een normaal verloop.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

De ambtelijke medewerkers hebben in 2024 nog niet al hun verlofrechten opgemaakt. Het resterende saldo reguliere verlofuren geeft een financiële verplichting van € 521.000. De bovenwettelijke verlofuren die door medewerkers in spaarverlof zijn gestort zijn opgenomen in de voorziening verlofsparen.

Er is een huurverplichting aangegaan voor het pand aan de Batterij 10-12 te Groenlo tot en met 30 juni 2036. De huurverplichting bedraagt € 178.000 exclusief BTW per jaar.

Fijnder kent een leaseverplichting voor de bedrijfsauto's voor in totaal € 114.000. Deze is als volgt opgebouwd.

- Leaseverplichting < 1 jaar: € 29.000;
- Leaseverplichting tussen 1 en 5 jaar: € 85.000;
- Leaseverplichting langer dan 5 jaar: € 0.

Er is een dienstverleningsovereenkomst aangegaan met de gemeente Berkelland voor het verrichten van ondersteunende diensten en gezamenlijke ICT kosten. De jaarlijkse verplichting die hieruit voortvloeit is afhankelijk van de werkelijke inzet maar bedraagt indicatief € 650.000 (exclusief BTW).

Onderdeel van de bovenstaande dienstverleningsovereenkomst is de salarisverwerking voor de medewerkers van Fijnder door de gemeente Berkelland. Het aandeel van Fijnder in de externe kosten van de gemeente Berkelland bedragen circa € 18.000 per jaar.

Voor het onderhoud en gebruik van de softwareapplicaties zijn contracten afgesloten met softwareleveranciers. De jaarlijkse verplichting inzake deze contracten bedraagt € 338.000 exclusief BTW.

Er is een kredietfaciliteit bij de BNG Bank van € 6.000.000.

Er zijn borgstellingen afgegeven ten behoeve van door de Stadsbank Oost Nederland aan inwoners van de drie gemeenten verstrekte leningen tot een bedrag van € 898.000.

Borgstellingen (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Berkelland	332	230
<i>Openstaand saldo leningen</i>	196	133
Oost Gelre	261	169
<i>Openstaand saldo leningen</i>	141	96
Winterswijk	305	235
<i>Openstaand saldo leningen</i>	164	124
Totaal	898	634

Toelichting op de programmarekening

Algemeen

Volgens de verslaggevingsvoorschriften moeten aan de functionele programma's de direct toerekenbare kosten toegerekend worden. Dit houdt in dat de directe uitvoeringskosten opgenomen zijn onder de programma's en de overige uitvoeringskosten onder het programma Overhead.

De directe uitvoeringskosten betreffen de loonkosten en kosten inhuur personeel van derden en specifieke kosten voor de betreffende programma's. De andere kosten zijn niet aanwijsbaar toe te rekenen aan een specifiek programma en vallen daarom volgens het BBV onder het verplichte product Overhead.

Overzicht Overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en algemeen

(x € 1.000)	Begroting 2024 primitief			Begroting 2024 na wijzigingen			Realisatie 2024			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Overhead		6.057	-6.057		7.242	-7.242		6.992	-6.992	250
Onvoorzien		30	-30		30	-30		0	0	30
Treasury		23	-23	66	22	44	112	29	83	39
Bijdrage gemeenten	5.450		5.450	6.682		6.682	6.682		6.682	0
Vennootschapsbelasting			0		0	0			0	0
Overig			0		0	0			0	0
Mutaties reserves	0		0	571	25	546	458	25	433	-113
Gerealiseerd resultaat	5.450	6.110	-660	7.319	7.319	0	7.252	7.046	206	206

Opbouw van het resultaat 2024

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 330.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2024 na wijzigingen.

	Bedrag (x € 1.000)
Lagere personeelslasten	113
Hogere externe inkomsten personeel	272
Lagere ICT kosten	33
Lagere ICT kosten i-Visie	180
Hogere inkomsten werkplaats	114
Hogere overige kosten	-67
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie	-249
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve ICT	-113
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve Tozo	-22
Geen gebruik stelpost onvoorzien	30
Hogere baten treasury	39
Totaal	330

De afwijkingen groter dan € 50.000 worden hieronder kort toegelicht.

Personeelslasten

Fijnder ondervindt op bepaalde functies ook de krapte op de arbeidsmarkt. Daardoor blijven sommige vacatures langer openstaan. Daarnaast worden vacatures vaker ingevuld met jonge professionals. Hun inschaling ligt daarmee lager dan de medewerkers die Fijnder hebben verlaten als gevolg van pensionering of overstap naar een andere organisatie. Dit maakt dat de personele lasten lager uitvallen dan geraamd.

Externe inkomsten personeel

Fijnder tracht daar waar mogelijk externe budgetten aan te wenden om een deel van de personele inzet te bekostigen. Hieronder valt bijvoorbeeld de inzet met financiering vanuit het RMT, het Werkgeversservicepunt Achterhoek en vergoedingen vanuit de inleners van groepsdetacheringen. Deze bijdragen zijn sterk afhankelijk van de beschikbare budgetten bij deze partijen en kennen daardoor een grote mate van onzekerheid voor de toekomst.

ICT

Voor het beheer en onderhoud van ICT maakt Fijnder gebruik van de dienstverlening door de gemeente Berkelland. Deze kosten nemen toe, onder andere door stringenter wordende wet- en regelgeving. Voor 2024 zijn de uitgaven net binnen budget gebleven. Voor 2025 zal samen met de gemeente Berkelland een doorrekening naar de toekomst worden gemaakt.

Voor de projecten vanuit de i-visie zijn minder lasten uitgegeven dan begroot. Een aantal projecten zijn in uitvoering en lopen door in 2025, zoals de verdere implementatie van Sharepoint en het datawarehouse. Ook zijn een aantal projecten door voortschrijdend inzicht uitgesteld zoals de cloudgang van een aantal applicaties.

Hogere inkomsten werkplaats

De werkplaats van Fijnder fungeert als springplank voor cliënten in de stap naar een zo regulier mogelijke werkplek op de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt de werkplaats ook ingezet voor een deel van de inburgeraars binnen de Z-route. En ten slotte als vangnet voor cliënten, grotendeels bestaande uit de Sw-doelgroep, die zijn aangewezen op een beschutte omgeving die niet lokaal kan worden geboden.

De omzet voor de productiewerkzaamheden die worden ingezet om bovenstaande te realiseren ligt hoger dan geraamd. Deze stijging is toe te schrijven door het aantrekken van nieuwe opdrachtgevers en werkpakketten, maar ook omdat enkele bestaande opdrachtgevers meer werk bij Fijnder hebben uitbesteed.

Hogere overige kosten

Hieronder vallen meerdere kleinere afwijkingen die per saldo € 67.000 hoger uitvallen dan geraamd. Hieronder vallen bedrijfsvoeringskosten zoals facilitair, uitbesteding van dienstverlening, huisvesting en vervoersmiddelen en de kosten van de adviesraden.

Onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten worden gedekt door hiervoor overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve re-integratie. De incidentele kosten voor deze opdrachten vallen dit jaar lager uit dan geraamd, deels doordat vervanging van bestaande medewerkers moeizaam is gebleken. Door de lagere incidentele kosten vallen de onttrekkingen uit deze reserve ook lager uit.

Onttrekkingen bestemmingsreserve ICT

Zoals hierboven aangegeven vallen de ICT kosten met betrekking tot de projecten uit de i-visie dit jaar lager uit dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Deze incidentele kosten worden gedekt door onttrekkingen uit de bestemmingsreserve, die hierdoor ook lager uitvallen.

Bestemming voordelig saldo

De programmakosten voor de programma's Werk & Activering, Inkomen en Ondersteuning worden één op één met de deelnemende gemeenten afgerekend. De resultaten op de uitvoeringskosten van deze programma's vormen samen met het resultaat van het programma Overhead en Algemene kosten het jaarrekeningresultaat 2024. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 330.000.

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2024 volledig uit te keren aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024. De huidige ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,24 en is daarmee voldoende. Er is derhalve geen noodzaak het resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve.

EMU-saldo

Onderstaand de weergave van het EMU-saldo. Een positief saldo houdt in dat Fijnder via reële transacties netto meer geld heeft binnengekregen dan heeft uitgegeven.

EMU-saldo (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2024	Afwijking
Exploitatiesaldo voor toevoeging c.q. onttrekking uit reserves (+)	-380	-1.186	-472	714
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	387	346	323	-23
Bruto investeringen in materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	60	190	103	-87
Eventuele boekwinsten bij verkoop materiële vaste activa (-)	0	0	0	0
EMU-saldo	-53	-1.030	-252	778

Overzicht incidentele baten en lasten

De regelingen die Fijnder uitvoert zijn opneinderegelingen. Omdat dit onze kernactiviteiten betreffen die één op één worden verrekend met de gemeenten, worden mutaties binnen deze regelingen niet aangemerkt als incidentele baten en lasten.

In dit overzicht worden wel de incidentele baten en lasten genoemd die geen betrekking hebben op de opneinderegelingen, met een minimum van € 50.000.

De Tozo-regelingen zijn voor Fijnder opneinderegelingen. Deze regelingen kennen echter een incidenteel karakter en zijn aflopend in de komende jaren. De Tozo regelingen worden verantwoord binnen programma Inkomen.

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo 2024
Ontwikkelopdrachten re-integratie incl. mutaties reserve	338	338	0
Projecten i-Visie	158	158	0
Uitvoeringskosten Tozo	32	32	0
Totaal	528	528	0

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen die na balansdatum hebben plaatsgevonden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Fijnder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (o.a. de SiSa-verantwoording). Deze kaders zijn vastgelegd in het normenkader 2024 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 23 december 2024.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.501.890. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 13.203 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €1.500.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door de Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

WNT-verantwoording 2024 Fijnder

De WNT is van toepassing op Fijnder. Het voor Fijnder toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024		Gegevens 2023
bedragen x € 1	T.A. Beijer	T.A. Beijer
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 113.210	€ 111.869
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.205	€ 17.988
<i>Subtotaal</i>	€ 132.415	€ 129.857
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 132.415	€ 129.857
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E.S.F. Schepers-Janssen	Voorzitter AB/DB
G.J. Teselink (01-01-2024 t/m 30-06-2024 en vanaf 15-07-2024)	Lid AB/DB
J.H.A. van Oostrum (01-07-2024 t/m 14-07-2024)	Lid AB/DB
E.E.M. Dusseldorp	Lid AB/DB
W.A. Wormgoor (01-01-2024 t/m 30-06-2024 en vanaf 15-07-2024)	Lid AB
J. van der Noordt ((01-07-2024 t/m 14-07-2024))	Lid AB
A.C.A. Schutten	Lid AB
S.F.P. Fleuren	Lid AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

SiSa bijlage 2024

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01</i>	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/02</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/03</i>	Besteding (jaar T) IOAW Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/04</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/05</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 8.476.606	€ 94.507	€ 264.435	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 4.523.625	€ 75.580	€ 82.137	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 9.359.531	€ 119.240	€ 342.292	€ 648
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicator: G2B/08</i>	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2B/09</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicator: G2B/10</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicator: G2B/11</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 127	€ 74.457	€ 6.391	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 24.458	€ 3.924	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 82.649	€ 20.445	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12</i>	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/13</i>	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/14</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle R Indicator: G2B/15</i>	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2B/16</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 1.910.701	€ 9.318	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 805.822	€ 7.173	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 847.770	€ 9.864	€ 0	€ 0
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01</i>	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/02</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/03</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/04</i>	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/05</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 63.829	€ 61.816	€ 43.640	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 2.813	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 38.671	€ 13.548	€ 14.207	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/09</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/10</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/11</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/08</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/09</i>	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/10</i>	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G3B/11</i>
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 133.503
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 112	€ 16.528
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.257
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 0	€ 0	-€ 127	€ 5.900
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 64.083
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.290
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 0	€ 0	-€ 383	€ 7.752
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 0	€ 0	-€ 280	€ 803
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	€ 0	-€ 278	€ 0
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 142.789
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.894
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 0	€ 0	-€ 962	€ 38.659
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.933
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 471
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluten kapitaalverstrekking (jaar T)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1	€ 3.613	0	0	
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 489	0	0	
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 1.304	0	0	
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 267	0	0	
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	0	0	
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 2.079	0	0	
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 513	0	0	
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 162	0	0	
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 46	0	0	
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	0	0	
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 4.222	0	0	
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 556	0	0	
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 1.330	0	0	
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 189	0	0	
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	€ 55	0	0	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Aard controle R Indicator: G4B/14	Aard controle D2 Indicator: G4B/15	Aard controle R Indicator: G4B/16	
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1		0	0	0
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2		0	0	0
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3		0	0	0
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4		0	0	0
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5		0	0	0
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1		0	0	0
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2		0	0	0
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3		0	0	0
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4		0	0	0
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5		0	0	0
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1		0	0	0
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2		0	0	0
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3		0	0	0
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4		0	0	0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5		0	0	0
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01	Aard controle R Indicator: G12B/02	Aard controle R Indicator: G12B/03			
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0			
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0			
			20 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0			

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Eshuis

REGISTERACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Fijnder

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Fijnder te Groenlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 als van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Fijnder op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

Het overzicht van baten en lasten over 2024.

De balans per 31 december 2024.

De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.

De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Fijnder zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 530.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa- bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel

zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 26.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT- plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Wij hebben onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in

overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 december 2024.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of Fijnder in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Fijnder.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Fijnder.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat Fijnder in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van Fijnder.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van Fijnder, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van Fijnder. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amersfoort, 2 april 2025

Eshuis Registeraccountants B.V.



A. (Antine) van de Groep MSc RA

Overzicht van baten en lasten per taakveld

		Begroting 2024 na wijzigingen			Realisatie 2024		
Taakveld		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
(x € 1.000)							
0.4	Overhead	6.682	7.242	-560	6.682	6.992	-310
0.5	Treasury	66	22	44	111	29	82
0.8	Overige baten en lasten	0	30	-30	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	1.211	25	-1.186	827	25	802
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	796	796	0	701	701	0
6.3	Inkomensregelingen	32.570	32.624	-54	32.688	32.888	-200
6.4	Begeleide participatie	4.770	4.312	458	4.496	3.933	563
6.5	Arbeidsparticipatie	7.948	8.992	-1.044	8.015	8.622	-607
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	330	-330
		54.043	54.043	0	53.520	53.520	0

Einddeclaratie deelnemende gemeenten 2024

In onderstaand overzicht is de einddeclaratie over 2024 per gemeente opgenomen.

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Berkelland				
Bijdrage programma Werk en activering	787.874	869.000	-81.126	Te betalen aan gemeente
Bijdrage WSW begeleidwerkensubsidies	64.120	51.000	13.120	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wsw algemene kosten	136.567	124.000	12.567	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - algemeen	248.000	250.000	-2.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - MAP	20.000	20.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - leerbaarheidstoets	0	0	0	
Bijdrage Wet inburgering - inzet tolken	1.776	2.000	-224	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Z-route	61.490	61.000	490	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Coörd. huisvesting	21.000	21.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - Onderwijsroute	16.135	0	16.135	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	1.901.383	1.884.000	17.383	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitv. kosten progr, Werk en activering	2.207.000	2.207.000	0	
Bijdrage uitv. kosten progr. Werk en activering - extra taken	193.456	193.000	456	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Inkomen	8.782.821	8.861.000	-78.179	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage uitv. kosten programma Inkomen	542.000	542.000	0	
Bijdrage leefgeld Oekraïne incl. uitvoeringskosten	339.469	327.000	12.469	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Ondersteuning	1.438.175	1.475.000	-36.825	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitv. kosten programma Ondersteuning	247.000	247.000	0	
Bijdrage uitv. kosten programma Overhead	2.536.000	2.536.000	0	

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Totaal bijdragen gemeente Berkelland	19.544.266	19.670.000	-125.734	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.257.289	1.218.000	39.289	Te factureren door gemeente
-----------	-----------	--------	-----------------------------

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Oost Gelre				
Bijdrage programma Werk en activering	503.016	473.000	30.016	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW begeleidwerkensubsidies	55.879	54.000	1.879	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wsw algemene kosten	58.411	49.000	9.411	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - algemeen	140.000	141.000	-1.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - MAP	11.000	11.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - leerbaarheidstoets	7.020	8.000	-980	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - inzet tolken	947	2.000	-1.053	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Z-route	34.350	34.000	350	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Coörd. huisvesting	12.000	12.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - Onderwijsroute	9.195	0	9.195	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	798.648	816.000	-17.352	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitv. kosten progr, Werk en activering	1.460.000	1.460.000	0	
Bijdrage uitv. kosten progr. Werk en activering - extra taken	16.895	22.000	-5.105	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen	4.590.629	4.621.000	-30.371	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage uitv. kosten programma Inkomen	356.000	356.000	0	

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Bijdrage leefgeld Oekraïne incl. uitvoeringskosten	147.994	150.000	-2.006	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Ondersteuning	709.753	732.000	-22.247	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitv. kosten programma Ondersteuning	163.000	163.000	0	
Bijdrage uitv. kosten programma Overhead	1.679.000	1.679.000	0	
Totaal bijdragen gemeente Oost Gelre	10.753.737	10.783.000	-29.263	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.032.204	1.006.000	26.204	Te factureren door gemeente
-----------	-----------	--------	-----------------------------

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Winterswijk				
Bijdrage programma Werk en activering	441.064	460.000	-18.936	Te betalen aan gemeente
Bijdrage WSW begeleidwerkensubsidies	110.019	96.000	14.019	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wsw algemene kosten	77.592	60.000	17.592	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - algemeen	134.000	135.000	-1.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - MAP	11.000	11.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - leerbaarheidstoets	6.020	7.000	-980	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering - inzet tolken	2.580	2.000	580	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Z-route	33.350	33.000	350	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering - Coörd. huisvesting	12.000	12.000	0	
Bijdrage Wet inburgering - Onderwijsroute	19.584	0	19.584	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	837.906	839.000	-1.094	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitv. kosten progr. Werk en activering	2.146.000	2.146.000	0	
Bijdrage uitv. kosten progr. Werk en activering - extra taken	33.404	33.798	-394	Te betalen aan gemeente

Omschrijving	Werkelijk	Reeds verrekend	Afrekening	Opmerking
Bijdrage programma Inkomen	9.735.295	9.732.000	3.295	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage uitv. kosten programma Inkomen	533.000	533.000	0	
Bijdrage leefgeld Oekraïne incl. uitvoeringskosten	212.908	212.000	908	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Ondersteuning	1.171.997	1.156.000	15.997	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitv. kosten programma Ondersteuning	240.000	240.000	0	
Bijdrage uitv. kosten progr. Ondersteuning - extra taken	15.175	17.000	-1.825	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitv. kosten programma Overhead	2.467.000	2.467.000	0	
Totaal bijdragen gemeente Winterswijk	18.239.894	18.191.798	48.096	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

828.457

814.000

14.457

Te factureren door gemeente

Bijlage A: Verklaring afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
BTW	Belasting (over de) Toegevoegde Waarde
BUIG	Gebundelde uitkering
DIV	Digitale informatievoorziening
FIDO	Financiering Decentrale Overheden
FTE	Fulltime- equivalent (rekeneenheid voor de omvang van een dienstverband 1 fte = 36 uur)
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
IGM	Integratief Gedragsmodel
IOAW	wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers
IOAZ	wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen
KPI	Kritische prestatie-indicator
MAP	Module Arbeidsmarkt en Participatie
nBW	nieuw Beschut Werk
OAD	Ontwikkelgerichte arbeidsmatige dagbesteding
P&C-cyclus	Planning en Control-cyclus
PIP	Persoonlijk Inburgeringsplan
PW	Participatiewet
RMT	Regionaal Mobiliteitsteam
PVT	Participatieverklaringstraject
RooO	Regeling opvang ontheemden Oekraïne
TONK	Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VUM	Verbeteren Uitwisseling Matchingsgegevens
Wgr	Wet gemeenschappelijke regelingen
WNT	Wet normering topinkomens publieke en semipublieke sector
Wob	Wet openbaarheid van bestuur
Woo	Wet open overheid
WSPA	Werkgevers Servicepunt Achterhoek
Wsw	Wet Sociale Werkvoorziening
ZVW	Zorgverzekeringswet

Bijlage B: Definities doelgroepen

Doelgroepen Fijnder

Fijnder biedt een breed palet van dienstverlening aan verschillende doelgroepen.

Naast de reguliere Participatiewet doelgroep (bijstandsgerechtigden) bedient Fijnder ook:

- Medewerkers nieuw Beschut Werk
- Pro/Vso leerlingen
- Klanten die via langdurige loonkostensubsidie bij werkgevers geplaatst zijn
- Wsw-ers
- Inwoners met een Wmo-indicatie, in de vorm van arbeidsmatige dagbesteding
- Niet uitkeringsontvangers (NUO-ers)

Er zijn verschillende doelgroepen die een aparte aanpak krijgen. Zo zijn er consultants die zich specifiek richten op jongeren tot 27 jaar. Zij ondersteunen jongeren van bijvoorbeeld Pro/Vso scholen bij een soepele overgang van school naar werk zonder dat sprake is van een uitkering. Statushouders worden ondersteund door specifiek hiervoor aangewezen consultants. Ditzelfde geldt voor de meedoen-groep. Hiervoor is ook een aantal consultants aangewezen die lokaal werken, in nauwe samenwerking met de sociale teams.

Doelgroepindeling bijstandsgerechtigden

De bijstandsgroep is in 3 hoofdgroepen ingedeeld met daarbinnen verschillende fasen:

Werk = de cliënt is werkfit

- a. De cliënt kan direct aan het werk, al dan niet voor meer uren. Mogelijk is er maatwerk nodig bij de plaatsing.
- b. De cliënt werkt maximaal haalbare uren. Mogelijk is er een aanvullende uitkering nodig.

Perspectief = de cliënt is op dit moment niet werkfit, er is eerst een passende interventie nodig.

- a. Binnen 6 maanden klaar voor doelgroep werk.
- b. Binnen 6 tot 12 maanden klaar voor doelgroep werk.
- c. Na minimaal 12 maanden klaar voor doelgroep werk.

Meedoen = de cliënt kan vrijwel zeker geen betaald werk vinden, maar kan mogelijk wel participeren via bijvoorbeeld vrijwilligerswerk

- a. Cliënten die participeren
- b. Cliënten die niet participeren
- c. Cliënten die ontwikkelbaar zijn

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 30-06-2025

Datum nota: 17-04-2025

Onderwerp: Europese Offerteaanvraag Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder & Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk.

Advies:

1. In te stemmen met de strategie voor de Europese Openbare Aanbesteding Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder en Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk.
2. De directeur van Fijnder volmacht te verlenen om namens het Algemeen Bestuur de overeenkomst na gunning te ondertekenen.

Behandeld door: T. Rouwmaat

Collegiaal overleg gepleegd met: M. Kagie, T. Eefting, W. Vunderink, L. ten Have, R. ten Have, S. Hamstra, T. Hemelman, Mark van der Horst (inkoopadviseur Gemeente Berkelland), OR Fijnder, OC WSW.

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☐ Nee

☒ Ja, uiterlijk 30-06-2025 om per 1-1-2026 de arbodienstverlening voort te zetten bij Fijnder.

Financiële consequenties:

☒ Ja,
☐ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord
☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☐ Nee

☒ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

☐ Persbericht
☒ Anders.
☐ N.v.t.

Bijlagen:

Europese Offerteaanvraag Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder & Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk, inclusief de daarbij horende bijlagen.

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

BESLUIT

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 30-06-2025**

Onderwerp: Europese Offerteaanvraag Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder & Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk.

Datum nota: 17-04-2025

Behandeld door: T. Rouwmaat

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 30-06-2025

Besluit:

1. In te stemmen met de strategie voor de Europese Openbare Aanbesteding Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder en Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk.
 2. De directeur van Fijnder volmacht te verlenen om namens het Algemeen Bestuur de overeenkomst na gunning te ondertekenen.
-

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

Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 30-06-2025**

Inleiding:

Het huidige contract met de Active Health Group voor de arbodienstverlening voor de doelgroep werknemers onder de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en Slinge Werkt! B.V. (Nieuw Beschut Werk) loopt tot en met 31 december 2025. Het huidige contract met Caretowork voor de arbodienstverlening voor de ambtelijke werknemers bij Fijnder loopt tot en met 31 december 2025.

Stilzwijgende verlenging van beide contracten is niet in overeenstemming met het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2025 van Fijnder. Per 1 januari 2026 dient er een nieuw contract in te gaan voor de arbodienstverlening aan zowel het ambtelijk personeel van Fijnder, als voor de werknemers die vallen onder de WSW en Slinge Werkt! B.V. Dit moet Europees aanbesteed worden.

Advies:

1. In te stemmen met de strategie voor de Europese Openbare Aanbesteding Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder en Arbodienstverlening voor de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk.
2. De directeur van Fijnder volmacht te verlenen om namens het Algemeen Bestuur de overeenkomst na gunning te ondertekenen.

Argumenten:

1.1 Hiermee wordt in lijn gehandeld met het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2025 van Fijnder, dit wegens de volgende redenen:

- Zowel de arbodienstverlening voor de WSW en Slinge Werkt! B.V. als de ambtelijke arbodienstverlening, hebben dezelfde CPV-code (85147000-1, Diensten voor bedrijfsgeneeskunde). Dit maakt dat dit in één aanbesteding moet worden meegenomen, onderverdeeld naar twee percelen.
- Uitgaande van een contract voor drie jaar, met de optie tot vijfmaal één jaar verlenging, kom je boven het Europees drempelbedrag van € 750.000 van aanbesteden uit.
- Voor de SROI is aangesloten bij het streefpercentage van 5% zoals is opgenomen in het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2025 van Fijnder. Dit is kortgesloten met de SROI-adviseur van het Werkgeversservicepunt Achterhoek.

1.2 Een openbare Europese aanbesteding leidt ertoe dat de gehele markt de kans krijgt om zich in te schrijven op de aanbesteding en derhalve maximale concurrentie ontstaat.

Een openbare aanbesteding bevordert tevens de transparantie en eerlijkheid in het proces. Alle inschrijvingen worden beoordeeld op basis van vooraf vastgestelde criteria.

1.3 De verzuimaanpak van de werknemers onder de WSW en Slinge Werkt! B.V. vraagt om ervaring en affiniteit met de doelgroep. .

In de aanbesteding wordt hierom gekozen om in één aanbesteding dit onder te verdelen naar twee percelen. Eén voor de ambtelijke arbodienstverlening en één voor de WSW en Slinge Werkt! B.V. arbodienstverlening.

1.4 Een 3-jarig contract, met de optie tot verlenging van vijfmaal één jaar, leidt er toe dat er gebouwd kan worden aan een effectief arbobeleid voor de werknemers.

Het eerste jaar van het contract vergt tijd aan inrichting. Vanaf het tweede jaar kan er een efficiëntieslag worden gemaakt. Daarbij geldt, bij tevredenheid over de partijen, dat er over 8 jaar pas opnieuw een aanbestedingstraject hoeft te worden doorlopen.

1.5 De gunning van een overeenkomst met een contractwaarde boven de € 250.000 is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

In het kader van de actieve informatieplicht beslist het Dagelijks Bestuur niet over de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 250.000, eerst nadat het Algemeen Bestuur haar wensen en bedingen kenbaar heeft kunnen maken. Dit volgt uit de Verordening financieel beleid.

2.1 Dit betekent dat er slagvaardig kan worden gehandeld.

Na gunning kan de directeur van Fijnder met deze volmacht de gunning verlenen.

Kanttekeningen:

1.1. Uit eerdere aanbestedingen en offerte aanvragen is gebleken dat weinig partijen zich inschrijven voor de arbodienstverlening aan de doelgroep WSW en Slinge Werkt! B.V.

De doelgroep WSW en Slinge Werkt! B.V. is een specifieke groep met unieke behoeften. Dit betekent dat de aanbesteding gericht is op gespecialiseerde dienstverleners die de juiste expertise en ervaring hebben. Hoewel dit het aantal inschrijvingen kan beperken, zorgt het er ook voor dat de partijen die zich inschrijven goed toegerust zijn

om hoogwaardige dienstverlening te bieden. Daarnaast hebben eerdere aanbestedingen waardevolle inzichten gegeven. Deze informatie is gebruikt om de huidige aanbestedingsstrategie beter af te stemmen op de markt en de behoeften van de doelgroep, waardoor de kans op meer inschrijvingen toeneemt.

Betrokkenenparagraaf:

MT Fijnder, Teamleiders, HRM WSW / Slinge Werkt! B.V., (beleids)Adviseur HRM, Mark van der Horst, OR Fijnder, OC WSW.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:

De huidige arbodienstverleners zijn op de hoogte gebracht dat Fijnder een Europese aanbesteding uitzet voor de arbodienstverlening. De contracten met de dienstverleners zijn per 1-1-2026 opgezegd, dit om stilzwijgende verlenging te voorkomen.

De Ondernemingsraad (OR) van Fijnder is betrokken bij het opstellen van het aanbestedingsdocument. Zij hebben hierin adviezen gegeven. Bij de beoordeling van beide percelen van de inschrijvingen sluit ook één lid van de OR aan. De OR heeft instemmingsrecht.

De Onderdelen Commissie (OC) van de WSW is betrokken om adviezen te geven op het programma van eisen en de gunningscriteria van het perceel voor de arbodienstverlening van de WSW en Slinge Werkt! B.V. Voor de beoordeling van de inschrijving is gevraagd aan de OC om één lid te laten aansluiten om te beoordelen.

Financiële paragraaf:

Uitgaande van een contract voor drie jaar, met de optie tot vijfmaal één jaar verlenging, komt Fijnder boven het Europees drempelbedrag van € 750.000 uit.

Dit op basis van:

Kosten Active Health Group 2024: € 184.000

Kosten Caretowork 2024: € 42.000

Indexering: 10%

Contractduur: 8 jaar

Verwachte totale kosten over 8 jaar: $((184.000 \times 8) + (42.000 \times 8)) \times 1.1 = € 1.988.800$

Verwachte totale kosten per jaar: $(184.000 + 42.000) \times 1.1 = € 248.600$

Europese Offerteaanvraag

Arbodienstverlening voor de
werknemers van de ambtelijke
organisatie van Fijnder

&

Arbodienstverlening voor de
werknemers onder de Wet sociale
werkvoorziening en nieuw Beschut
Werk



Fijnder 2025

Inhoudsopgave

1. Inleiding	5
1.1 Hoofdpijnen van de aanbesteding	5
1.2 Digitaal aanbesteden	5
1.3 Planning aanbesteding.....	6
1.4 Contactpersoon.....	6
1.5 Gelegenheid tot het stellen van vragen	6
1.6 Wijze van aanbieden en inhoud offerte.....	7
1.7 Gunning.....	7
2. Beoordelingsprocedure.....	8
2.1 Controle inschrijvingen.....	8
2.2 Voorbehoud	9
3. Voorwaarden en Bepalingen.....	10
3.1 Tegenstrijdigheden en / of onduidelijkheden	10
3.2 Vragenronde	10
3.3 Overeenkomst, inkoopvoorwaarden en verwerkersovereenkomst	10
3.4 Controle verstrekte gegevens.....	10
3.5 Nederlandse taal	10
3.6 Geldigheidsduur offerte	11
3.7 Vergoeden kosten/schade	11
3.8 Wijzigingen situatie Inschrijver.....	11
3.9 Onderaanneming/combinatie.....	11
3.10 Gunningsprocedure	11
3.11 Klachten aanbesteding	12
4. Uitsluitingsgronden	13
4.1 Uniform Europees Aanbestedingsdocument	13
4.1.1. Bewijsstukken	13
5. Context.....	14
5.1 Missie, visie en strategie.....	14
5.2 Onze organisatie	14
5.2.1 Aantal werknemers	15
5.2.2 Drijfveren van Fijnder	15
5.2.3 Krachten van Fijnder	15

5.2.4 Fijnder Vitaal.....	16
5.2.5 Preventie	16
5.2.6 Hybride werken.....	16
5.3 Ambtelijke organisatie (Perceel 1).....	16
5.3.1 Huidige werkwijze bij verzuim.....	16
5.3.2 Verzuimcijfers	17
5.4 Wet sociale werkvoorziening (Perceel 2).....	17
5.4.1 Huidige werkwijze bij verzuim.....	17
5.4.2 Verzuimcijfers	18
5.5 Nieuw Beschut Werk (Perceel 2).....	18
5.5.1 Huidige werkwijze bij verzuim.....	18
5.5.2 Verzuimcijfers	19
5.6 Wat Fijnder zoekt in een arbodienstverlener	19
6. Programma van eisen	20
7. Gunningscriteria Perceel 1.....	32
7.1 Gunningscriteria	32
7.2 Gunningscriterium Prijs (G1)	32
7.3 Gunningscriterium Kwaliteit (G2)	33
7.3.1 Vragen	33
7.3.2 Plan van Aanpak (SG 2.1 T/M SG 2.8)	34
7.3.3 Gesprekken (SG 2.9 t/m SG 2.10)	35
8. Gunningscriteria Perceel 2.....	37
8.1 Gunningscriteria	37
8.2 Gunningscriterium Prijs (G1)	37
8.3 Gunningscriterium Kwaliteit (G2)	38
8.3.1 Vragen	38
8.3.2 Plan van Aanpak (SG 2.1 T/M SG 2.9)	39
8.3.3 Gesprekken (SG 2.10 t/m SG 2.11)	40
9. Beoordeling	42
9.1 Beoordeling Plan van Aanpak.....	42
9.2 Beoordeling presentatie.....	42
Perceel 1	43
Perceel 2	43
9.3 Wie voert de beoordeling uit?	44

Bijlagen

- A. Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017
- B. Conceptovereenkomst
- C. Standaard Verwerkersovereenkomst Gemeenten van de VNG/IBD
- D. Klachtenprocedure Achterhoekse gemeenten 2017
- E. Prijzenblad
- F. Antwoordformulier
- G. Uniform Europees Aanbestedingsdocument (zie TenderNed)

1. Inleiding

1.1 Hoofdpijnen van de aanbesteding

Fijnder is het werkleerbedrijf van de Oost-Achterhoek en zet zich proactief in voor een zo optimaal mogelijke deelname van haar inwoners aan de samenleving. Fijnder voert de Participatiewet en Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) uit voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk.

Via een Europese aanbesteding wil Fijnder een overeenkomst afsluiten met een Inschrijver voor de arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder en een Inschrijver voor de arbodienstverlening voor de werknemers die vallen onder de Wet sociale werkvoorziening (WSW) en nieuw Beschut Werk (nBW). Met nBW wordt Beschut Werk bedoeld zoals opgenomen in de Participatiewet.

Deze aanbesteding bestaat uit twee percelen:

- Perceel 1: Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder.
- Perceel 2: Arbodienstverlening voor de werknemers die vallen onder de WSW en nBW.

De uitvoering van de opdracht is gepland vanaf het moment van inwerkingtreding van de overeenkomst, voorzien met ingang van 1 januari 2026.

De overeenkomst heeft een vaste looptijd van drie jaar, met de optie om vijf keer met één jaar te verlengen. De overeenkomst komt tot stand door middel van ondertekening van de overeenkomst.

1.2 Digitaal aanbesteden

De inschrijving wordt volledig digitaal ingediend via TenderNed. De Inschrijver draagt er zorg voor dat verklaringen, bijlagen en overige onderdelen van de inschrijving op de juiste plaats in TenderNed worden geüpload. De digitale documenten worden in een algemeen toegankelijk format (zoals PDF) ingediend. De digitale documenten worden, daar waar dit wordt gevraagd, ondertekend door een daartoe bevoegd persoon. Op deze documenten moet de handtekening duidelijk zichtbaar zijn.

De digitale inschrijving moet uiterlijk op de in de planning vermelde datum en tijd via TenderNed zijn ingediend. De digitale kluis wordt op de in de planning vermelde datum en tijdstip vrijgegeven aan Fijnder.

Inschrijvingen kunnen na het aanbestedingstijdstip niet meer worden aangeboden. Een andere wijze van indienen dan digitaal is niet toegestaan. Inschrijvingen die op een andere wijze worden ingediend, worden ongeldig verklaard en niet in behandeling genomen. Het risico van systeem- en internetstoringen ligt geheel bij de Inschrijver.

1.3 Planning aanbesteding

Op de aanbestedingsprocedure is de volgende planning van toepassing:

Naam	Wanneer
Verzenden offerteaanvraag	Dinsdag 01-07-2025
Uiterste datum stellen vragen	Vrijdag 11-07-2025
Uiterlijke datum publicatie antwoorden (Nota van Inlichtingen)	Vrijdag 25-07-2025
Uiterste datum indienen offerte	Donderdag 14-08-2025, 13.00 uur
Presentatie/toelichten offerte	Donderdag 28-08-2025, vrijdag 29-08-2025.
Versturen voornemen tot gunning en afwijzingsbrieven	Woensdag 03-09-2025
Einde bezwaartermijn	Woensdag 24-09-2025
Versturen definitieve gunning	Donderdag 25-09-2025
Overdracht periode	Vrijdag 26-09-2025 t/m woensdag 31-12-2025

De planning is indicatief, Fijnder kan hiervan afwijken.

1.4 Contactpersoon

De contactpersoon vanuit Fijnder is Mark van der Horst, Adviseur Inkoop Gemeente Berkelland. Communicatie over de aanbesteding mag uitsluitend plaatsvinden via TenderNed en alleen met de genoemde contactpersoon. Overtreding van deze regel kan leiden tot uitsluiting.

1.5 Gelegenheid tot het stellen van vragen

Alle inschrijvende marktpartijen hebben de mogelijkheid om vragen te stellen. Vragen en/of opmerkingen kunnen alleen via TenderNed worden ingediend, uiterlijk tot de in de planning vermelde datum en tijdstip. Te laat ingediende vragen worden niet beantwoord, tenzij Fijnder van mening is dat de vraag zo belangrijk is dat beantwoording hiervan noodzakelijk is voor alle Inschrijvers.

De antwoorden op alle ingediende vragen worden geanonimiseerd en als Nota van Inlichtingen verstrekt aan alle aanbidders die de informatie met betrekking tot deze aanbesteding via TenderNed hebben benaderd.

De datum tot wanneer er vragen gesteld kunnen worden en de datum waarop de Nota van Inlichtingen wordt verzonden zijn te vinden onder 1.3 Planning aanbesteding.

Eventuele wijzigingen en aanvullingen op deze offerteaanvraag in de Nota van Inlichtingen dient de Inschrijver onvoorwaardelijk te accepteren. Deze wijzigingen en aanvullingen gaan voor in rangorde op de bepalingen in deze offerteaanvraag.

1.6 Wijze van aanbieden en inhoud offerte

Inschrijver is verplicht de offerte via TenderNed digitaal aan te bieden. De datum waarop Inschrijver de offerte dient aan te bieden is te vinden onder 1.3 Planning aanbesteding.

Om voor gunning in aanmerking te komen, dient de offerte volledig te zijn. Dit houdt in dat gevraagde informatie en vereiste bijlagen via TenderNed zijn ingediend en indien van toepassing rechtsgeldig zijn ondertekend.

Let op: Na de sluitingsdatum/tijdstip voor het indienen van inschrijvingen sluit de kluis. Het is daarna niet meer mogelijk stukken aan te leveren en/of te wijzigen. Wij raden Inschrijver aan om alle bestanden tijdig klaar te zetten voor het online indienen van de inschrijving, zodat bij onvoorziene problemen bij de aanlevering, de helpdesk van TenderNed nog kan ondersteunen om alle informatie op de juiste wijze aan te leveren. Inschrijver blijft verantwoordelijk voor het tijdig en correct indienen van de inschrijving.

1.7 Gunning

De gunning wordt kenbaar gemaakt via TenderNed. Zolang er nog geen schriftelijke en door beide partijen ondertekende overeenkomst tot stand is gekomen, is er geen sprake van enige gebondenheid van Fijnder. In dat geval is er ook geen enkele verplichting tot vergoeding van welke schade of kosten dan ook.

2. Beoordelingsprocedure

2.1 Controle inschrijvingen

De beoordeling van de ingediende inschrijvingen verloopt als volgt:

Stap 1: Vaststellen volledigheid en geldigheid van de inschrijvingen.

Stap 2: Beoordeling van de passende inschrijvingen op de uitsluitingsgronden en minimumeisen.

Stap 3: Beoordeling van de overgebleven passende inschrijvingen op het onvoorwaardelijk voldoen aan het Programma van Eisen.

Stap 4: Beoordeling aan de hand van de gunningcriteria 'kwaliteit' en 'prijs'.

Stap 1 Vaststellen volledigheid en geldigheid van de inschrijving

De inschrijving moet volledig en geldig zijn.

Volledig betekent dat alle stukken die ingediend moeten worden, ook feitelijk en compleet worden overgelegd op de in deze offerteaanvraag voorgeschreven wijze. Het is uitdrukkelijk niet toegestaan vaste tekst van standaardformulieren te wijzigen.

Geldig betekent dat daar waar gevraagd de stukken rechtsgeldig, door een uit het handelsregister blijkende bevoegd persoon, zijn ondertekend. De stukken dienen te zijn ondertekend met een "natte handtekening" en als digitale scan te worden ingediend. Inschrijver moet de originele hardcopy binnen twee dagen aan Fijnder overleggen, indien Fijnder dit verzoekt ter verificatie.

Een onvolledige en/of ongeldige inschrijving wordt uitgesloten van verdere beoordeling, tenzij de onvolledigheid en/of ongeldigheid door Fijnder als een kennelijke omissie wordt aangemerkt. Het ontbreken van documenten in het kader van gunningscriteria wordt niet aangemerkt als een kennelijke omissie.

Inschrijver dient een onvoorwaardelijke inschrijving in te dienen. Dat wil zeggen dat de inschrijving geen 'mitsen en maren' mag bevatten. Een inschrijving onder voorwaarden en/of voorbehouden zal terzijde worden gelegd en uitgesloten worden van verdere beoordeling. Daarnaast dienen de standaardverklaringen in de bijlagen op de gevraagde manier te worden ingevuld, en waar specifiek gevraagd, te zijn ondertekend.

Stap 2 Beoordeling van de passende inschrijven op de uitsluitingsgronden en minimumeisen

Beoordeling van de passende inschrijvingen geschiedt aan de hand van de uitsluitingsgronden in hoofdstuk 4, waaraan de Inschrijvers dienen te voldoen. Voldoet een Inschrijver niet aan één of meerdere van deze minimumeisen of juist wél aan een van de uitsluitingsgronden, dan wordt de inschrijving als ongeldig terzijde gelegd. Dit is enkel anders indien er naar opvatting van de aanbestedende dienst sprake is van een situatie als bedoeld in artikel 2.88 Aanbestedingswet.

Stap 3 Beoordeling op het onvoorwaardelijk voldoen aan het programma van eisen

Aan alle eisen zoals gesteld in het programma van eisen, dient te worden voldaan en/of deze dienen onvoorwaardelijk te worden geaccepteerd en te zijn inbegrepen bij de aangeboden prijs, tenzij in de

offerteaanvraag expliciet anders is vermeld. Het programma van eisen, eventueel aangepast door de nota van inlichtingen, is leidend en gaat boven eventuele bijlagen of toelichtingen bij de inschrijving.

Stap 4 Beoordeling op het gunningscriterium

Alle passende inschrijvingen worden beoordeeld volgens de methode zoals beschreven in hoofdstuk 9. Hetgeen aangeboden bij de kwalitatieve gunningscriteria dient bij de opgegeven prijs te zijn inbegrepen, tenzij expliciet anders vermeld in de offerteaanvraag.

Voor het gehele beoordelingsproces geldt dat de inschrijvingen worden beoordeeld op basis de ingediende inschrijvingen. Indien na beoordeling blijkt dat Inschrijvers een gelijk aantal punten hebben behaald voor kosten en kwaliteit tezamen, geldt dat de Inschrijver welke het beste heeft gescoord op “kwaliteit” voor gunning in aanmerking komt. Indien ook op dat onderdeel de scores gelijk zijn zal via loting worden bepaald welke Inschrijver de inschrijving heeft met de beste Prijs-Kwaliteit Verhouding en voor gunning in aanmerking komt.

Indien een inschrijving bij stappen 1 t/m 4 enkel op (ondergeschikte) onderdelen vragen oproept, kan de Fijnder besluiten de inschrijving verder te beoordelen en navraag enkel uit te voeren bij de Inschrijver die voor gunning van de opdracht in aanmerking komt. Indien uit navraag blijkt dat een inschrijving niet voldoet, zal deze alsnog als ongeldig terzijde worden gelegd en wordt de als tweede geëindigde Inschrijver als beoogd Inschrijver aangemerkt.

Daarnaast kan Fijnder besluiten om bewijsmiddelen te laten overleggen dan wel verificatievragen te stellen aan de beoogde Inschrijver.

2.2 Voorbehoud

Fijnder behoudt zich het recht voor om, zonder opgaaf van reden, deze aanbestedingsprocedure te wijzigen, of tijdelijk of definitief te stoppen. Eventuele kosten en/of schades die (kunnen) ontstaan zijn voor eigen risico van de Inschrijver.

3. Voorwaarden en Bepalingen

3.1 Tegenstrijdigheden en / of onduidelijkheden

Deze aanbesteding is met grote zorg samengesteld. Mocht Inschrijver desondanks tegenstrijdigheden of onvolkomenheden tegenkomen, dan maakt de Inschrijver deze zo spoedig mogelijk (doch uiterlijk voor de einddatum van de offertefase) aan de contactpersoon van opdrachtgever, met opgave van de correctievoorstellen en eventuele onderbouwing, bekend. Ook eventuele bezwaren tegen (delen van) deze aanbesteding dient Inschrijver zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk voor de einddatum van de offertefase, schriftelijk (bij voorkeur via de berichtenmodule van TenderNed) kenbaar te maken. Van Inschrijvers wordt een proactieve houding verwacht. Dit betekent dat een Inschrijver geen rechtsgeldig beroep kan doen op onvolkomenheden of tegenstrijdigheden die door hem niet binnen de hiervoor genoemde termijn aan de orde zijn gesteld, terwijl dit redelijkerwijs wel mogelijk was geweest. Ten aanzien van deze onvolkomenheden of tegenstrijdigheden heeft een Inschrijver in die situatie zijn rechten verwerkt.

3.2 Vragenronde

Voor opmerkingen, commentaar en het voorstellen van alternatieven met betrekking tot alle voorwaarden, alle bepalingen en alle gestelde eisen in deze aanbesteding dienen Inschrijvers de vragenronde te benutten. In de beantwoording van de vragen (Nota van Inlichtingen) neemt de opdrachtgever eventuele wijzigingen op naar aanleiding van deze voorstellen. Afwijkingen van de gestelde eisen en bepalingen die eerst in de offerte tot uiting komen, leiden tot uitsluiting (indien deze afwijkingen door opdrachtgever als wezenlijk worden beschouwd).

3.3 Overeenkomst, inkoopvoorwaarden en verwerkersovereenkomst

Inschrijver gaat er mee akkoord dat de overeenkomst die Fijnder voornemens is af te sluiten, wordt afgesloten op basis van bijgevoegde conceptovereenkomst (Bijlage B) en de Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017 (Bijlage A). Daarmee zijn de leveringsvoorwaarden en/of branchevoorwaarden van de Inschrijver niet van toepassing. De aanbestedingsdocumenten en de door Inschrijver gedane aanbieding maken deel uit van de eventueel af te sluiten overeenkomst. Daarnaast geldt de verwerkersovereenkomst (Bijlage C). Bij tegenstrijdigheden tussen inkoopvoorwaarden en verwerkersovereenkomst prevaleren de inkoopvoorwaarden. Middels indiening van de inschrijving gaat de Inschrijver uitdrukkelijk akkoord met deze voorwaarden.

3.4 Controle verstrekte gegevens

De opdrachtgever behoudt zich het recht voor te allen tijde de verstrekte gegevens en verklaringen aan een nader onderzoek te onderwerpen en op juistheid te controleren, alsmede de opgegeven referenties te benaderen (indien van toepassing). Zijn één of meerdere gegevens of verklaringen onjuist, dan leidt dit tot uitsluiting van verdere deelname. Inschrijver gaat hiermee akkoord.

3.5 Nederlandse taal

Inschrijver gaat ermee akkoord dat de communicatie, gedurende deze aanbestedingsfase en tijdens de uitvoering ervan de gehele contractperiode, in het Nederlands gevoerd wordt.

3.6 Geldigheidsduur offerte

Inschrijver stemt ermee in dat de offerte een geldigheidsduur heeft van 3 maanden, gerekend vanaf de dag na sluiting van de inschrijftermijn. Voorts dient Inschrijver voor het geval er een civiel kort geding wordt aangespannen de offerte in ieder geval gestand te doen tot 2 weken na de uitspraak in kort geding.

3.7 Vergoeden kosten/schade

Inschrijver stemt ermee in dat de gemaakte kosten voor het aanbieden van de offerte niet worden vergoed. Tevens stemt Inschrijver ermee in dat indien er, om welke reden dan ook, geen gunning of uitstel van gunning plaatsvindt, hierdoor geen recht ontstaat op enige schadevergoeding c.q. kostenvergoeding voor Inschrijvers op deze aanbesteding.

3.8 Wijzigingen situatie Inschrijver

Indien zich wijzigingen in de situatie van de Inschrijver voordoen, waardoor de bij inschrijving aangeleverde informatie niet meer juist is, dient de Inschrijver dit direct schriftelijk aan de gemeente Fijnder te melden. Fijnder behoudt zich het recht voor om de Inschrijver uit te sluiten van verdere deelname aan deze aanbestedingsprocedure, indien de Inschrijver niet meer voldoet aan hetgeen gesteld is in het aanmeldingsformulier.

3.9 Onderaanneming/combinatie

Inschrijvers kunnen een deel van de werkzaamheden die voortvloeien uit de opdracht door één of meerdere onderaannemers laten uitvoeren. Indien Inschrijver een onderaannemer wenst in te zetten voor bepaalde werkzaamheden die onderdeel uitmaken van de opdracht, dient deze onderaannemer afzonderlijk een UEA in te vullen, welke aan de inschrijving toegevoegd moet worden.

Onderaannemers die niet benoemd zijn bij de Inschrijving kunnen in beginsel niet zonder nadrukkelijke toestemming van de aanbestedende dienst worden ingezet bij de uitvoering van de opdracht.

De aansprakelijkheid ligt bij inzet van één of meerdere onderaannemers volledig bij de inschrijvende hoofdaannemer. Het verschuiven van de aansprakelijkheid naar de onderaannemer(s) is te allen tijde ongeoorloofd. Alle afspraken met betrekking tot de opdracht zullen gemaakt worden met de hoofdaannemer.

3.10 Gunningsprocedure

Inschrijver stemt ermee in dat nadat de beslissing daartoe is genomen aan de desbetreffende Inschrijver via TenderNed het voornemen tot gunning bekend wordt gemaakt. Het voornemen tot gunning wordt omgezet in een definitieve gunning indien er binnen 20 kalenderdagen na dagtekening van de afwijzing geen civiel kort geding is aangespannen tegen het voornemen tot gunning. Wanneer dag 20 op een feestdag, zaterdag of zondag valt, loopt de termijn af op de eerstvolgende werkdag om 24.00 uur. Deze periode van 20 kalenderdagen is een fatale termijn. De omzetting naar definitieve gunning wordt tevens via TenderNed aan de desbetreffende Inschrijver bekend gemaakt.

Uiterlijk gelijktijdig met het bekend maken van het voornemen tot gunning aan de Inschrijver met wie opdrachtgever voornemens is een overeenkomst aan te gaan, worden de afgewezen Inschrijvers van die beslissing in kennis gesteld. Zij ontvangen daarover via TenderNed bericht met een motivering

voor de reden van de afwijzing, de verschillen ten opzichte van de uitgekozen offerte en de naam van de partij aan wie de gemeente voornemens is te gunnen. Door iedere Inschrijver kan voorts nadere informatie worden ingewonnen bij de contactpersoon van de aanbestedende dienst.

Iedere Inschrijver die het niet eens is met het gunningsvoornemen kan binnen een termijn van 20 kalenderdagen na dagtekening van de afwijzingsbrief een civiel kort geding aanspannen. In het belang van een snelle en goede voortgang dient degene die dagvaardt binnen de voormelde termijn de aanbestedende dienst op de hoogte te stellen van het kort geding door het opsturen van de kopie van de dagvaarding.

Tenzij zeer dringende redenen zich hiertegen verzetten wordt de uitspraak in kort geding afgewacht.

3.11 Klachten aanbesteding

Als een partij een klacht heeft tegen de aanbestedingsprocedure en/of tegen de handelswijze van de gemeente, dan dient deze gemotiveerd en onderbouwd aan te geven met welke punten/onderdelen van de aanbesteding zij het niet eens is. De klachtenregeling aanbesteden is bijgevoegd in Bijlage D Klachtenprocedure Achterhoekse gemeenten 2017.

Deze klacht kan worden ingediend via e-mailadres: mark.vanderhorst@gemeenteberkelland.nl, met in de onderwerpregel: naam aanbesteding, naam gemeente en naam contactpersoon.

4. Uitsluitingsgronden

Wij toetsen de inschrijving op de uitsluitingsgronden.

4.1 Uniform Europees Aanbestedingsdocument

Met het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (hierna te noemen UEA) toetsen wij of de uitsluitingsgronden op inschrijver van toepassing zijn. Het UEA is digitaal toegevoegd aan de aanbestedingsstukken op TenderNed (Bijlage G).

Als een uitsluitingsgrond op inschrijver van toepassing is, geeft inschrijver op het UEA aan waarom dit is, de omvang ervan en welke maatregelen inschrijver heeft genomen om herhaling te voorkomen en het vertrouwen te herstellen. Als blijkt dat inschrijver voldoende maatregelen heeft genomen om herhaling te voorkomen, dan nemen wij de inschrijving verder mee in de beoordeling. Als inschrijver onvoldoende maatregelen heeft genomen, verklaren wij de inschrijving ongeldig en nemen wij deze niet verder mee in de beoordelingsprocedure.

4.1.1. Bewijsstukken

Inschrijver levert vooraf geen bewijsstukken in. Alleen de inschrijver die de opdracht voorlopig gegund krijgt, levert op ons verzoek de bewijsstukken aan. Houdt er rekening mee dat de gevraagde bewijsstukken binnen zeven kalenderdagen na dit verzoek bij ons binnen moeten zijn. Als inschrijver de bewijsstukken niet kan aanleveren en/of de inhoud van deze bewijsstukken niet gelijk zijn met wat in de UEA wordt gevraagd, verklaren wij de inschrijving ongeldig. De inschrijving nemen wij dan niet verder mee in de beoordelingsprocedure. We gunnen de opdracht dan voorlopig aan de daarna best scorende inschrijver.

De bewijsstukken zijn:

- Gedragsverklaring aanbesteden; Niet ouder dan twee jaar op het moment van inschrijving;
- Verklaring van de Belastingdienst; Niet ouder dan zes maanden op het moment van inschrijving.

5. Context

De Gemeenschappelijke Regeling Fijnder is een samenwerking tussen de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. Deze regeling is in werking getreden op 1 januari 2022 en heeft als doel een effectieve en efficiënte uitvoering van taken op het gebied van participatie, re-integratie, sociale werkvoorziening, werk en inkomen te waarborgen

Fijnder richt zich op maximale ondersteuning, ontwikkeling en zelfredzaamheid van inwoners op het gebied van arbeid, inkomen en participatie. De organisatie werkt klantgericht en resultaatgericht, en levert maatwerk in samenwerking met partners

5.1 Missie, visie en strategie

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

5.2 Onze organisatie

Fijnder heeft een Algemeen en Dagelijks Bestuur, bestaande uit een afvaardiging van de wethouders uit de drie gemeenten waar wij voor werken. Het Algemeen Bestuur van Fijnder is verantwoordelijk voor de uitvoering van de taken die zijn opgedragen aan de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Deze taken omvatten onder andere de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening (WSW), en andere regelingen op het gebied van werk en inkomen. Het Algemeen Bestuur heeft een groot deel van haar taken gedelegeerd aan het Dagelijks Bestuur. Dit bestuur vergadert maandelijks en neemt besluiten over de dagelijkse gang van zaken binnen Fijnder.

Onder de directeur van Fijnder zijn twee managers aangesteld. Eén manager voor de afdeling Inkomen en Dienstverlening en één manager voor de afdeling Re-integratie.

De afdeling Inkomen en Dienstverlening bestaat uit vier teams; Inkomen, Processen, Service en ICT. De afdeling Re-integratie bestaat uit drie teams; Werk, Perspectief en Meedoen.

Elke afdeling binnen Fijnder heeft een teamleider. Daarnaast is er een Stafafdeling welke onder aansturing van de directeur valt. Onder de staf vallen Beleid & Strategie, Control en HRM.

Om het werkgeverschap voor medewerkers nieuw Beschut Werk vorm te geven, is in 2020 Slinge Werkt! B.V. opgericht door de Sociale Dienst Oost Achterhoek (nu: Fijnder, Werkleerbedrijf Oost-Achterhoek), voor inwoners met een indicatie nieuw Beschut Werk voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. Nieuw Beschut Werk is een vorm van werkgelegenheid bedoeld voor mensen met een arbeidsbeperking die intensieve begeleiding en een aangepaste werkplek nodig hebben.

De belangrijkste activiteiten van Slinge Werkt! zijn:

- **Plaatsing van medewerkers:** Personen worden door de accountmanager van het Werkgevers Service Punt Achterhoek geplaatst in aangepaste functies binnen een zo regulier mogelijke werkomgeving.
- **Begeleiding:** De Consulent zorgt, samen met de werkbegeleider voor de begeleiding van de medewerker.
- **Arbeidsovereenkomsten:** Slinge Werkt! biedt arbeidsovereenkomsten aan medewerkers die via een tijdelijke arbeidsmarktintermediair werken.

Deze activiteiten zijn erop gericht om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te ondersteunen en hen te helpen een passende werkplek te vinden.

Fijnder is 100% aandeelhouder van Slinge Werkt! B.V. De directeur van Fijnder heeft het mandaat over Slinge Werkt! B.V.

5.2.1 Aantal werknemers

Fijnder telt op datum 1 april 2025 161 ambtelijke werknemers.

Fijnder telt op datum 1 april 2025 533 werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening (WSW).

Fijnder telt op datum 1 april 2025 60 werknemers onder nieuw Beschut Werk (nBW).

5.2.2 Drijfveren van Fijnder

Aandacht: Nieuwsgierig en oprecht geïnteresseerd in de ander.

Flexibel: Kennis inzetten binnen regels voor het beste resultaat. Creatief met aanpassingsvermogen.

Doelgericht: Resultaatgericht, kijkend naar mogelijkheden en samen de beste route bepalen.

5.2.3 Krachten van Fijnder

Toegankelijk: Benaderbaar, betrouwbaar en begrijpelijk communiceren.

Gedreven: Kennis en enthousiasme inzetten om inwoners snel te helpen.

Verbindend: Behulpzaam en betrokken, samenwerking zoeken met cliënten, collega's en partners.

5.2.4 Fijnder Vitaal

We hechten veel waarde aan duurzame inzetbaarheid, gezondheid en welzijn. Gezondheid en welzijn wordt binnen Fijnder vormgegeven door een werkgroep 'Fijnder Vitaal'. Vanuit deze werkgroep is er inzet op onder andere het stoppen met roken en (meer) bewegen.

5.2.5 Preventie

Wij vinden het belangrijk dat er aandacht is voor preventie van uitval van onze werknemers.

5.2.6 Hybride werken

Bij Fijnder werken we hybride. De verdeling thuiswerken en op kantoor kan per functie verschillen. Thuiswerken is prima, mits het niet ten koste gaat van onze dienstverlening.

5.3 Ambtelijke organisatie (Perceel 1)

5.3.1 Huidige werkwijze bij verzuim

Wij geloven in snel contact. Een zieke werknemer bij Fijnder wordt na twee weken ziekte binnen één week opgeroepen voor het spreekuur bij de bedrijfsverpleegkundige. In ieder geval vindt het eerste contact tussen de werknemer en de bedrijfsverpleegkundige binnen drie weken naar de eerste ziektedag plaatst.

De leidinggevende is casemanager van de zieke werknemer. Hij is verantwoordelijk voor de re-integratie van de werknemer. Daarbij worden zij geadviseerd vanuit de bedrijfsarts, bedrijfsverpleegkundige en HRM. Maandelijks vindt er een overleg plaats tussen de leidinggevende(n) van de zieke werknemer(s), HRM, de bedrijfsverpleegkundige en de bedrijfsarts.

Als een werknemer zich regelmatig ziek meldt, voert de werkgever een gesprek met de werknemer. Algemeen uitgangspunt is dat er een frequent verzuimgesprek gevoerd wordt met een werknemer die drie keer of vaker in een halfjaar of vier keer of vaker in een jaar verzuimt. Tijdens dit gesprek bespreken zij of het frequente verzuim voorkomen kan worden. Als daartoe aanleiding is, kan de werkgever de werknemer laten oproepen door de bedrijfsverpleegkundige of de bedrijfsarts.

De werknemer heeft ook het recht om de bedrijfsverpleegkundige of de bedrijfsarts te bezoeken als hij niet ziek is. Hij hoeft daarvoor geen toestemming te vragen aan de werkgever.

Op dit moment werken wij in het verzuimsysteem van de huidige arbodienstverlener en is er geen koppeling met ons HR-systeem Youforce (leverancier Visma Raet). Indien mogelijk wordt deze koppeling gerealiseerd, dit ook afhankelijk van de kostenopgave, welke kenbaar moet worden gemaakt aan Opdrachtgever op het Prijzenblad.

5.3.2 Verzuimcijfers

	Ambtelijk 2024
Kort	0,6%
Middel	0,6%
Lang	1,6%
Extra lang	3,5%
Gemiddeld	6,3%

Kort: maximaal 7 kalenderdagen verzuim.

Middel: 8 t/m 42 kalenderdagen verzuim.

Lang: 43 kalenderdagen tot 1 jaar verzuim.

Extra lang: langer dan 1 jaar verzuim.

5.4 Wet sociale werkvoorziening (Perceel 2)

Fijnder is verantwoordelijk voor de begeleiding van de werknemers uit de gemeente Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk die werken onder de WSW. Aan de werknemer die werkt onder de WSW is een consulent vanuit Fijnder gekoppeld. De consulent draagt er zorg voor dat de werknemer zijn werk goed kan blijven uitvoeren. De werknemer wordt gedetacheerd naar een passende werkgever in de regio. Daar waar de werknemer meer behoefte heeft aan een interne werkplek bij Fijnder in het werkleerbedrijf, wordt hij daar geplaatst. Dat zijn op 1 april 2025 162 werknemers.

De doelgroep van de WSW is dalend, dit omdat er sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 geen nieuwe instroom meer mogelijk is.

5.4.1 Huidige werkwijze bij verzuim

Wij vinden denken in mogelijkheden van belang. Met onze huidige Arbodienstverlener richten wij ons erop wat de werknemer nog wél kan doen, in plaats van wat niet meer mogelijk is. Dit positieve perspectief helpt bij het vinden van passende werkzaamheden en bevordert de re-integratie. Door te focussen op de vaardigheden en het potentieel van de werknemer, kunnen zij sneller en actiever terugkeren naar de werkvloer. Daarbij geloven wij in snel contact. De HR adviseurs maken zelf de planning wanneer de zieke werknemer gezien moet worden. Hierbij wordt rekening gehouden met de Wet Verbetering Poortwachter.

Op vaste momenten in de week is de praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB) beschikbaar voor spreekuren bij Fijnder. Op dit moment is dat 1 vaste dag per week. Op vaste momenten per maand is de bedrijfsarts beschikbaar voor spreekuren bij Fijnder. Op dit moment is dat 1 vaste dag per 4 weken. De dienstverlening kan per kwartaal op- en afgeschaald worden, afhankelijk van het verzuimpercentage.

Voordat het spreekuur start is er overleg tussen de HR adviseurs en de functionaris uit het zorgteam om de casus van de zieke werknemer kort te kunnen voor bespreken. Er vindt nauwe samenwerking plaats tussen de HR adviseurs en het zorgteam van de arbodienstverlener.

Bij het spreekuur vindt altijd één op één contact plaats tussen de functionaris uit het zorgteam en de werknemer. Daarbij sluit daarna de betrokken Consulent, werkbegeleider of HR adviseur aan om gezamenlijk zaken af te stemmen. Dit om betrokken te blijven bij het re-integratieproces van de werknemer en om stagnatie te voorkomen.

De betrokken Consulent is casemanager van de zieke werknemer. Hij is verantwoordelijk voor de re-integratie van de werknemer. Daarbij worden zij geadviseerd vanuit de bedrijfsarts, praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB) en de HR adviseurs.

Er is een koppeling tussen ons systeem Compas (leverancier Emergo Systems B.V) en het systeem van de huidige arbodienstverlener.

5.4.2 Verzuimcijfers

	WSW 2023	WSW 2024
Kort	1,17%	1,24%
Middel	2,05%	1,73%
Lang	7,14%	5,50%
Extra lang	2,90%	2,82%
Gemiddeld	13,26%	11,29%

Kort: maximaal 7 kalenderdagen verzuim.

Middel: 8 t/m 42 kalenderdagen verzuim.

Lang: 43 kalenderdagen tot 1 jaar verzuim.

Extra lang: langer dan 1 jaar verzuim.

5.5 Nieuw Beschut Werk (Perceel 2)

Personen uit de gemeente Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk die de indicatie Beschut Werk hebben, komen bij ruimte in de taakstelling in dienst bij Slinge Werkt! B.V.

Aan de werknemer die werkt onder nBW is een Consulent vanuit Fijnder gekoppeld. De consulent draagt er zorg voor dat de werknemer zijn werk goed kan blijven uitvoeren. De werknemer wordt gedetacheerd naar een passende werkgever in de regio. Daar waar de werknemer meer behoefte heeft aan een interne werkplek bij Fijnder in het werkleerbedrijf, wordt hij daar geplaatst. Dat zijn op 1 april 2025 25 werknemers.

De taakstelling voor gemeenten wordt jaarlijks bepaald door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Dit maakt dat er naar verwachting jaarlijks ruimte is om nieuwe dienstverbanden te bieden aan personen die de indicatie toegewezen hebben. De doelgroep nBW is groeiend.

5.5.1 Huidige werkwijze bij verzuim

De werkwijze bij verzuim is identiek aan de werkwijze die geldt bij de werknemer onder de WSW. Zie 5.4.1.

5.5.2 Verzuimcijfers

	nBW 2023	nBW 2024
Kort	1,72%	1,75%
Middel	2,65%	1,64%
Lang	5,83%	5,23%
Extra lang	1,41%	0,00%
Gemiddeld	11,61%	8,62%

Kort: maximaal 7 kalenderdagen verzuim.

Middel: 8 t/m 42 kalenderdagen verzuim.

Lang: 43 kalenderdagen tot 1 jaar verzuim.

Extra lang: langer dan 1 jaar verzuim.

5.6 Wat Fijnder zoekt in een arbodienstverlener

Fijnder vindt het belangrijk dat haar werknemers het beste uit zichzelf halen. Daarbij zijn wij op zoek naar een arbodienstverlener en zorgteam dat:

- Oplossingsgericht werkt: Concrete, haalbare en realistische stappen in advisering, tempo en doorloop van trajecten. Creatief en proactief zijn: zelfstandig en doortastend acties ondernemen en voorstellen doen. Kansen zien, knelpunten signaleren en hiernaar handelen.
- Over adviesvaardigheden beschikt: In staat zijn optimale ondersteuning te geven als onafhankelijk adviseur aan leidinggevend en betrokken functionarissen in hun rol als casemanager en aan werknemers op het gebied van gezondheid en welzijn.
- Actief communiceert: Begrijpelijk, duidelijk en via zo kort mogelijke lijnen communiceren met leidinggevend, betrokken functionarissen in hun rol als casemanager, de werknemers en HRM.
- In staat is medische van niet-medische oorzaken van verzuim te scheiden;
- Denkt in mogelijkheden en kansen: Waar mogelijk de-medicaliseren (bijvoorbeeld bij privé problematiek, motivatie/functioneringsproblematiek, conflicten);
- Inzetbaarheid bevordert: Door middel van juist advies/doorverwijzing en of samenwerking met de huisarts en/of behandelaren van de werknemer in de curatieve sector;
- Actief informatie ophaalt: Over processen, functies en mogelijkheden binnen de organisatie van de Opdrachtgever ten behoeve van de re-integratie of het vergroten van de vitaliteit van de werknemers (bijvoorbeeld middels bezoek aan de werkvloer);
- Zich committeert aan de organisatiedoelen van de Opdrachtgever: Bedrijfsbelangen herkennen en meenemen in de advisering.

6. Programma van eisen

In dit deel is het programma van eisen weergegeven, oftewel de eisen aan de uitvoering van de opdracht. Het programma van eisen bestaat uit een pakket van eisen met een knock-out karakter; het niet voldoen of kunnen voldoen aan één van deze eisen leidt automatisch tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

Mocht Inschrijver zich niet kunnen vinden in één of meerdere eisen van het programma van eisen, dan dient Inschrijver dit aan te geven in de Nota van Inlichtingen. Aan de hand daarvan beslist de gemeente wat voor gevolgen dit heeft voor de aanbestedingsprocedure. Met het indienen van een inschrijving gaat Inschrijver expliciet akkoord met alle eisen van het programma van eisen.

Hieronder in de tabel is in de laatste kolom aangegeven voor welk perceel de eis geldt:

- Perceel 1 & 2: dit betekent dat dit een eis is die voor zowel het ambtelijk perceel als het WSW/nBW perceel geldt.
- Perceel 1: dit betekent dat dit een eis is die alleen voor het ambtelijk perceel geldt.
- Perceel 2: dit betekent dat dit een eis is die alleen voor het WSW/nBW perceel geldt.

ALGEMEEN		
Nr.	Eis	Perceel
Eis 01	Inschrijver stemt in met de inhoud en voorwaarden van de Aanbestedingsleidraad waaronder de wijze van aanbesteding, de controle van inschrijvingen en de beoordelingsprocedure.	Perceel 1 & 2
Eis 02	Het contracteren en de uitvoering van de dienstverlening geschiedt in de Nederlandse taal.	Perceel 1 & 2
Eis 03	Inschrijver houdt zich aan alle eisen en voorschriften voortvloeiend uit wet- en regelgeving, waaronder uitsluitend Wet verbetering Poortwachter (WVP), de wet werk en inkomen naar Arbeidsvermogen (WIA), Werkwijzer Poortwachter UWV/werkgevers, de Arbowet, de geldende cao's (cao Gemeenten, cao SW, cao uitzendkrachten), en de NVAB- en STECR richtlijnen.	Perceel 1 & 2
Eis 04	Inschrijver verwerkt de persoonsgegevens van Opdrachtgever in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen binnen de AVG.	Perceel 1 & 2
Eis 05	Mits de Opdrachtgever verwerkingsverantwoordelijke is vanuit de AVG, vult Inschrijver de verwerkingsovereenkomst in volgens het format Standaard Verwerkersovereenkomst Gemeenten van de VNG/IBD. Zoals is opgenomen in bijlage C.	Perceel 1 & 2
Eis	Inschrijver heeft de informatieplicht tegenover de werknemer van de Opdrachtgever over	Perceel 1 & 2

06	de persoonsgegevens die van hen worden verwerkt.	
Eis 07	Inschrijver beschikt over een klachtenprocedure en is aangesloten bij de geschillencommissie voor arbodiensten of verklaart in de overeenkomst dat uitspraken van de geschillencommissie zullen worden erkent.	Perceel 1 & 2
Eis 08	Veranderingen van werkwijze van de Inschrijver of Opdrachtgever worden uitsluitend doorgevoerd na tijdig overleg en schriftelijke overeenstemming tussen Inschrijver en Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 09	Inschrijver laat Opdrachtgever vrij in het inhuren van aanvullende diensten bij andere partijen.	Perceel 1 & 2
Eis 10	Inschrijver geeft aan of zij commerciële belangen heeft in de partijen waar Inschrijver naar doorverwijst.	Perceel 1 & 2
Eis 11	Inschrijver geeft volledig en gemotiveerd inzicht in de hoeveelheid uren en verrichtingen die door de specifieke deskundigen worden ingezet. In het Prijzenblad (bijlage E) dient een kostenoverzicht ingevuld te worden.	Perceel 1 & 2
Eis 12	De offerte is een 'best-bid', dat wil zeggen een eerste en enige aanbieding; er wordt niet nader onderhandeld over de offerte.	Perceel 1 & 2
Eis 13	Inschrijver start per 1 januari 2026 met de dienstverlening, met dien verstande dat voorafgaand aan de ingangsdatum door de Inschrijver een aanlooperperiode wordt uitgetrokken voor een soepele overdracht.	Perceel 1 & 2
Eis 14	Inschrijver is aansprakelijk voor de uitvoering van de gevraagde dienstverlening door de bedrijfsarts en andere bij hem of haar te werk gestelde deskundigen, voor zover deze werkzaamheden verrichten voor de Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 15	De Opdrachtgever wijst de algemene voorwaarden van Inschrijver nadrukkelijk van de hand. De Inschrijver gaat ermee akkoord dat de normaal door zijn onderneming te hanteren voorwaarden niet van toepassing zijn. Uitsluitend de Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017, welke als Bijlage A aan deze offerteaanvraag zijn toegevoegd, zijn van toepassing. Door indiening van de inschrijving gaat de Inschrijver uitdrukkelijk akkoord met deze voorwaarden.	Perceel 1 & 2

Eis 16	Inschrijver zet geen personen in die op één of andere manier een arbeidsovereenkomst of werkrelatie hebben met de Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
ZORGTEAM		
Nr.	Eis	
Eis 17	Inschrijver stelt een zorgteam beschikbaar voor de Opdrachtgever voor de dienstverlening aan Opdrachtgever. Het team bestaat ten minste uit: • Bedrijfsarts. - Inschrijver stelt een BIG-geregistreerde bedrijfsarts ter beschikking. - Geregistreerd als sociaal geneeskundige met specialisatie bedrijfsarts (voldoet volledig aan de eisen van kerndeskundige bedrijfsarts zoals bedoeld in de Arbowet). - Minimaal in de afgelopen 3 jaren voor tenminste 50% (op basis van een fulltime werkweek) werkzaam is geweest als bedrijfsarts in de zin van ondersteuner van bedrijven en/of instellingen, bij de begeleiding van werknemers en werkgever, op het gebied van verzuimbegeleiding en re-integratie voor onze doelgroep. Inschrijver levert ons een recent CV. • Taakgedelegeerde. - Een Arboverpleegkundige of bedrijfsverpleegkundige voor de inzet van ondersteuning middels taakdelegatie, op de voorwaarde dat aan alle eisen en voorwaarden wordt voldaan. - De taakgedelegeerde is een BIG-geregistreerde Arboverpleegkundige of bedrijfsverpleegkundige. - Minimaal in de afgelopen 3 jaren voor tenminste 50% (op basis van een fulltime werkweek) werkzaam geweest als bedrijfsverpleegkundige in de zin van ondersteuner van bedrijven en/of instellingen, bij de begeleiding van werknemers en werkgever, op het gebied van verzuimbegeleiding en re-integratie. Inschrijver levert ons een recent CV.	Perceel 1

Eis 18	Inschrijver stelt een zorgteam beschikbaar voor de Opdrachtgever voor de dienstverlening aan Opdrachtgever. Het team bestaat ten minste uit: • Bedrijfsarts. - Inschrijver stelt een BIG-geregistreerde bedrijfsarts ter beschikking. - Geregistreerd als sociaal geneeskundige met specialisatie bedrijfsarts (voldoet volledig aan de eisen van kerndeskundige bedrijfsarts zoals bedoeld in de Arbowet). - Minimaal in de afgelopen 3 jaren voor tenminste 50% (op basis van een fulltime werkweek) werkzaam is geweest als bedrijfsarts in de zin van ondersteuner van bedrijven en/of instellingen, bij de begeleiding van werknemers en werkgever, op het gebied van verzuimbegeleiding en re-integratie voor onze doelgroep, Inschrijver levert ons een recent CV. • Taakgedelegeerde. - Een Arboverpleegkundige, bedrijfsverpleegkundige of praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB) voor de inzet van ondersteuning middels taakdelegatie, op de voorwaarde dat aan alle eisen en voorwaarden wordt voldaan. - De taakgedelegeerde is een BIG-geregistreerde Arboverpleegkundige, bedrijfsverpleegkundige of praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB). - Beschikt over ervaring bij het ondersteunen van psychische klachten dient dit aan te kunnen tonen. - Minimaal in de afgelopen 3 jaren voor tenminste 50% (op basis van een fulltime werkweek) werkzaam geweest als bedrijfsverpleegkundige in de zin van ondersteuner van bedrijven en/of instellingen, bij de begeleiding van werknemers en werkgever, op het gebied van verzuimbegeleiding en re-integratie voor onze doelgroep (Inschrijver levert ons een recent CV).	Perceel 2
Eis	Met betrekking tot inzet van het zorgteam geldt dat zij ervaring en affiniteit met de	Perceel 2

19	doelgroep dient te hebben. Dit dient aantoonbaar gemaakt te worden door Inschrijver op het moment dat het zorgteam (incl. de vervanging) worden voorgesteld.	
Eis 20	Inschrijver garandeert telefonische bereikbaarheid te zijn op werkdagen van 08.00 uur tot 17.00 uur. De bedrijfsarts en de taakgedelegeerde dienen rechtstreeks benaderd te kunnen worden door de Opdrachtgever. De bedrijfsarts en taakgedelegeerde van Inschrijver reageren maximaal binnen een termijn van twee werkdagen op mail/telefonische vragen of verzoeken vanuit Opdrachtgever. In uitzonderingsgevallen (zoals vakantietijd of kortstondige ziekte) mag de reactietijd drie werkdagen bedragen.	Perceel 1 & 2
Eis 21	De werknemers uit het zorgteam die worden ingezet door de Inschrijver en rechtstreeks contact hebben met personeel van Opdrachtgever zijn in het bezit van een geldige verklaring omtrent gedrag (VOG).	Perceel 1 & 2
Eis 22	De Inschrijver krijgt de gelegenheid de bedrijfsarts te laten ondersteunen door een arts in opleiding. De bedrijfsarts in opleiding werkt onder de verantwoordelijkheid van de BIG-gecertificeerde bedrijfsarts. De inzet van een bedrijfsarts in opleiding vindt alleen plaatsvinden na goedkeuring door Opdrachtgever.	Perceel 1
Eis 23	Wanneer een professional uit het zorgteam door ziekte/verlof uitvalt, heeft Inschrijver de verplichting om deze professional zo spoedig mogelijk te vervangen of een ander passend voorstel voor te leggen aan Opdrachtgever zodat de dienstverlening, en met name de re-integratie, niet stagneert. Is een professional langer dan twee weken afwezig, wordt vervanging vooraf afgestemd met de Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 24	Opdrachtgever heeft de mogelijkheid om permanente vervanging van een functionaris te eisen wanneer: - De afwezigheid van de professional langer duurt (of gaat duren) dan 3 maanden. - De functionaris, na herhaaldelijke aanwijzingen van Opdrachtgever, niet voldoet aan de gestelde eisen in het Programma van Eisen of er geen sprake is van aansluiting bij de samenwerking tussen de arbodienstverlener en Opdrachtgever. Bij vervanging wordt de vervangende functionaris ter instemming voorgesteld aan	Perceel 1 & 2

	Opdrachtgever waarbij Opdrachtgever de mogelijkheid heeft om met gegronde redenen een voorgestelde vervangende functionaris af te wijzen. De Inschrijver is verplicht een alternatieve vervanger aan te dragen tot de plek is vervuld met instemming van Opdrachtgever.	
SPREEKUREN EN TE LEVEREN ONDERSTEUNING		
Nr.	Eis	
Eis 25	Spreekuren vinden fysiek plaats bij de Opdrachtgever, (locatie Batterij 12, 7141 JL, Groenlo) en niet bij de Inschrijver. Wanneer er omstandigheden optreden dat een fysiek spreekuur niet mogelijk is of niet op locatie van de Opdrachtgever kan plaatsvinden, dan is het aan de Inschrijver om hierover met de Opdrachtgever in overleg te treden voor een ander passend alternatief bijv. telefonisch, via een videoverbinding of een externe locatie.	Perceel 1 & 2
Eis 26	Spreekuren worden ingepland door de Inschrijver, waarbij zij bepalen door welke professional van de Inschrijver de werknemer gezien dient te worden. Waarbij vanuit Inschrijver rekening wordt gehouden met de Wet Verbetering Poortwachter.	Perceel 1
Eis 27	Spreekuren worden ingepland door de Opdrachtgever, waarbij zij bepalen door welke professional van de Inschrijver de werknemer gezien dient te worden. Opdrachtgever houdt hierbij rekening met de Wet Verbetering Poortwachter.	Perceel 2
Eis 28	Afspraken voor het spreekuur kunnen tot 24 uur voor het spreekuur kosteloos worden geannuleerd.	Perceel 1 & 2
Eis 29	Vrijgevallen uren kunnen door Opdrachtgever op dezelfde dag in overleg met het zorgteam worden ingevuld met spoedgevallen of een vervangend spreekuur. In geen geval kan een no-show claim worden ingediend indien het spreekuur ingevuld is met een vervangende cliënt.	Perceel 2
Eis 30	Inschrijver is akkoord dat een betrokken functionaris bij de werknemer van de Opdrachtgever in het gesprek kan aansluiten. Dit nadat er eerst één op één tussen de functionaris uit het zorgteam en de werknemer is gesproken.	Perceel 2
Eis	Inschrijver stelt rapportages van uitgevoerde spreekuren binnen drie werkdagen	Perceel 1

31	beschikbaar aan Opdrachtgever en betreffende werknemer. Inschrijver dient een rapportage op te stellen waarin minimaal de volgende onderwerpen zijn opgenomen: • Belastbaarheid en functionele beperkingen; • Opbouwschema, startdatum re-integratie; • Advies over inzet adequate behandelingen/interventies; • Vervolgafspraken (incl. datum, tijdstip en functionaris). Inschrijver is bereid rekening te houden met de aanvullende wensen van Opdrachtgever. Het is Inschrijver toegestaan om met een gedegen onderbouwing de rapportage later dan drie werkdagen aan te leveren. Inschrijver dient dit echter zo spoedig mogelijk maar binnen 24 uur te communiceren met de Opdrachtgever.	
Eis 32	Inschrijver stelt rapportages van uitgevoerde spreekuren binnen drie werkdagen beschikbaar aan Opdrachtgever en betreffende werknemer. Inschrijver dient een rapportage op te stellen waarin minimaal de volgende onderwerpen zijn opgenomen: • Belastbaarheid en functionele beperkingen • Opbouwschema, startdatum re-integratie • Advies over inzet adequate behandelingen/interventies • Advies over termijn vervolgafpraak Inschrijver is bereid rekening te houden met de aanvullende wensen van Opdrachtgever. Het is Inschrijver toegestaan om met een gedegen onderbouwing de rapportage later dan drie werkdagen aan te leveren. Inschrijver dient dit echter zo spoedig mogelijk maar binnen 24 uur te communiceren met de Opdrachtgever.	Perceel 2
Eis 33	Inschrijver zorgt voor voldoende mogelijkheden om te overleggen met de Opdrachtgever indien een toelichting op een gegeven advies van een bedrijfsarts gewenst is. Een verzoek per e-mail of telefonisch wordt zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk binnen twee werkdagen inhoudelijk beantwoord.	Perceel 1 & 2
Eis 34	Het zorgteam spreekt proactief de leidinggevendenden aan bij individuele casuïstiek ten behoeve van de voortgang en ter voorkoming van stagnatie. Bij het vastlopen van de	Perceel 1

	verzuimbegeleiding zal de bedrijfsarts de Opdrachtgever daarbij inlichten om gezamenlijk tot een oplossing te komen.	
Eis 35	Het zorgteam spreekt proactief de betrokken functionaris bij de zieke werknemer van de Opdrachtgever aan bij individuele casuïstiek ten behoeve van de voortgang en ter voorkoming van stagnatie. Bij het vastlopen van de verzuimbegeleiding zal de bedrijfsarts de Opdrachtgever daarbij inlichten om gezamenlijk tot een oplossing te komen.	Perceel 2
Eis 36	Inschrijver heeft een adviserende rol met betrekking tot het inzetten van interventies. Inschrijver doet geen toezeggingen aan werknemers van Opdrachtgever over de inzet van interventies op kosten van Opdrachtgever. Inschrijver treedt eerst in overleg met de Opdrachtgever. De inzet van interventies wordt door Opdrachtgever zelf geregeld. Wanneer Opdrachtgever gebruik wil maken van een voorgestelde interventie van Inschrijver, dan mag dit alleen uitgevoerd en in rekening worden gebracht na opdrachtverstrekking en schriftelijke instemming (naar aanleiding van een door Inschrijver verstrekte offerte) door Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 37	Inschrijver voorziet in de mogelijkheid om een preventief spreekuur aan te bieden. Werknemers kunnen hier met vragen over gezondheid en werk terecht.	Perceel 1 & 2
Eis 38	Inschrijver voorziet in de mogelijkheid om de taakgedelegeerde op structurele dagdelen en uren per week in te zetten voor Opdrachtgever en de bedrijfsarts een vast dagdeel per maand in te zetten voor Opdrachtgever. Met daarbij de mogelijkheid om per kwartaal deze dagdelen/uren op en af te schalen. Dit afhankelijk van het verzuimpercentage.	Perceel 2
AUTOMATISERING		
Nr.	Eis	
Eis 39	Inschrijver realiseert een koppeling tussen ons cliëntvolgsysteem Compas (leverancier Emergo Systems B.V) en het systeem van de Inschrijver. Deze koppeling dient voor ingangsdatum van de opdracht gerealiseerd, getest en werkend zijn. Eventuele kosten voor het realiseren van de koppeling zijn voor de Inschrijver.	Perceel 2
Eis 40	Inschrijver garandeert dat de applicatie van Inschrijver aan de geldende wet- en regelgeving voldoet en blijft voldoen.	Perceel 1 & 2
Eis	Inschrijver beschikt over een ISO 270001 certificering.	Perceel 1 & 2

41		
Eis 42	De applicatie van Inschrijver beschikt over een audit trail, zodat het goed inzichtelijk is via logging welke personen er wanneer gebruik maken van gegevens van Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 43	De applicatie van Inschrijver werkt op basis van rol-gebaseerde autorisaties om de toegang tot de gegevens van Opdrachtgever te beperken tot enkel degene die hier noodzakelijk bij moeten.	Perceel 1 & 2
Eis 44	Inschrijver is bereid om binnen 6 maanden na afsluiting van de overeenkomst een exit-strategie overeen te komen waarin onder andere aandacht is voor de soepele overdracht van gegevens uit systemen van Inschrijver met opvolgende vernietiging van deze gegevens uit systemen van Inschrijver	Perceel 1 & 2
FACTURATIE		
Nr.	Eis	
Eis 45	Prijswijzigingen kunnen slechts 1x per jaar, voor het eerst op 1-1-2027, worden doorgevoerd door de Inschrijver. Op voorwaarde dat de aanpassing twee maanden van tevoren bekend is gemaakt. Indexatie op basis van het CBS- indexcijfer voor zakelijke dienstverlening, peilmoment september van het lopende jaar.	Perceel 1 & 2
Eis 46	Er wordt maandelijks gefactureerd door middel van een verzamelfactuur per perceel waarbij het aantal ingezette uren en uitgevoerde diensten wordt verantwoord per afdeling en vermenigvuldigd met de geoffreerde tarieven.	Perceel 1 & 2
Eis 47	Opdrachtgever streeft naar een efficiënte en tijdige afhandeling van facturen. Facturen moeten aan de volgende voorschriften voldoen: • Facturen kunnen in PDF of XML-formaat gemaild worden naar: facturen@fijnder.nl • Adressering op de digitale factuur: Fijnder Postbus 109 7140 AC Groenlo • Het door ons aan u verstrekte inkooporder-nummer (i.o. nummer) • Uw bedrijfsnaam, adres, postcode en woonplaats • Uw KvK nummer • Uw BTW nummer • Factuurdatum • De datum van levering of het tijdvak van levering van diensten	Perceel 1 & 2

	• Het aantal uren geleverde diensten • Afdeling • Het bedrag dat u in rekening brengt exclusief BTW • De BTW tarieven en de daarbij behorende bedragen in euro's • Uw IBAN-nummer waarop de betaling dient plaats te vinden Ook herinneringen, vragen of creditfacturen kunt u verzenden naar: facturen@fijnder.nl	
Eis 48	Inschrijver mag alleen de (geïndexeerde) tarieven bij de Opdrachtgever in rekening brengen die zijn opgenomen op het Prijzenblad. Het is de Inschrijver niet toegestaan om aanvullende kosten bij de Opdrachtgever in rekening te brengen, tenzij dit tussen beide partijen schriftelijk is overeengekomen. Wanneer de Inschrijver aanvullende kosten in rekening wenst te brengen dan dient dit verrekend te worden binnen de gestelde tarieven zoals bij inschrijving ingediend.	Perceel 1 & 2
Eis 49	Inschrijver overhandigt bij de inschrijving een overzicht met alle te leveren (preventieve) diensten inclusief een prijsbijlage naast de verzuimbegeleiding (scope van de aanbesteding).	Perceel 1 & 2
Eis 50	Automatiseringskosten moeten maandelijks of jaarlijks worden gefactureerd en zijn voorzien van het aantal beheerde dossiers.	Perceel 1 & 2
ADMINISTRATIE		
Nr.	Eis	
Eis 51	Inschrijver dient alle medische gegevens en dossiers van de latende arbodienstverlener op te vragen. De kosten die hiervoor in rekening worden gebracht door de latende arbodienstverlener zijn voor rekening van Opdrachtgever. De eventuele machtiging(en) voor het opvragen van de medische gegevens en verzuimdossiers zal gedurende de implementatie van de dienstverlening onderling worden afgestemd.	Perceel 1 & 2
Eis 52	Het is Inschrijver toegestaan om kosten voor implementatie van de dienstverlening gespecificeerd in rekening te brengen bij de Opdrachtgever. De eventuele implementatiekosten zullen vooraf kenbaar gemaakt moeten worden op het Prijzenblad (bijlage E).	Perceel 1 & 2
COMMUNICATIE		
Nr.	Eis	
Eis	Inschrijver en Opdrachtgever hebben de mogelijkheid om vier keer per jaar een overleg te hebben inzake de voortgang van de (operationele) dienstverlening. Minimaal één van deze overleggen	Perceel 1 & 2

53	wordt besteed aan een overleg met strategisch/beleidsmatige onderwerpen. De Inschrijver kan de kosten van deze overleggen op basis van de (geïndexeerde) uurtarieven factureren.	
Eis 54	De bedrijfsarts van de Inschrijver en de taakgedelegeerde functionaris uit het zorgteam hebben minimaal maandelijks overleg om (lopende) verzuimdossiers te bespreken. Gedurende de implementatie van de dienstverlening zullen hierover afspraken gemaakt worden.	Perceel 1 & 2
Eis 55	Twee keer per jaar kan er een overleg plaatsvinden tussen de functionarissen uit het zorgteam van de Inschrijver en de Ondernemingsraad van de Opdrachtgever. Beide partijen zorgen dat de inhoud van het overleg vooraf wordt afgestemd middels een gezamenlijke agenda.	Perceel 1 & 2
Eis 56	Inschrijver overhandigt vier keer per jaar managementinformatie. Hierin staat minimaal opgenomen: de verzuimcijfers (percentages, meldingsfrequentie en verzuimduur /categorieën), trends, verzuimoorzaken en adviezen ten aanzien van de verzuimbegeleiding en preventie voor de organisatie van de Opdrachtgever. Inschrijver brengt hiervoor geen extra kosten in rekening.	Perceel 1
Eis 57	Inschrijver overhandigt twee keer per jaar managementinformatie. Hierin staat minimaal opgenomen: de verzuimcijfers (percentages, meldingsfrequentie en verzuimduur /categorieën), trends, verzuimoorzaken en adviezen ten aanzien van de verzuimbegeleiding en preventie voor de organisatie van de Opdrachtgever. Inschrijver brengt hiervoor geen extra kosten in rekening.	Perceel 2
Eis 58	Bedrijfsarts of taakgedelegeerde en Opdrachtgever (leidinggevenden en HR) hebben vierwekelijks een overleg over lopende verzuimdossiers. De Inschrijver kan de kosten van deze overleggen op basis van de (geïndexeerde) uurtarieven factureren.	Perceel 1
Eis 59	Het zorgteam van de Inschrijver en HR adviseurs van de Opdrachtgever hebben vierwekelijks een overleg over lopende verzuimdossiers. De Inschrijver kan de kosten van deze overleggen op basis van de (geïndexeerde) uurtarieven factureren.	Perceel 2
Eis 60	Inschrijver biedt de mogelijkheid aan Opdrachtgever om vooraf het spreekuur de agenda en planning door te nemen.	Perceel 2
SROI		
Nr.	Eis	
Eis 61	Voor deze aanbesteding stelt de Opdrachtgever de eis om minimaal 5% van de opdrachtwaarde aan te wenden voor SROI. Dit volgens de bouwblokkenmethode Oost Nederland.	Perceel 1 & 2
TRANSITIEFASE		
Nr.	Eis	
Eis 62	Inschrijver neemt het initiatief voor overdracht dossiers van huidige arbodienstverlener naar Inschrijver, mede op basis van de Wet op de Geneeskundige Behandelingsovereenkomst (WGBO). De Inschrijver zorgt dat werknemers de machtiging ter ondertekening wordt aangeboden zodat de	Perceel 1 & 2

	medische dossiers binnen twee maanden kunnen worden overgedragen. De kosten voor de implementatie zijn voor rekening van Inschrijver.	
Eis 63	Gedurende de implementatie- en de contractfase is er vanuit Inschrijver één vast aanspreekpunt voor Opdrachtgever beschikbaar. Inschrijver reageert maximaal binnen een termijn van twee werkdagen op mail/telefonische vragen of verzoeken vanuit Opdrachtgever.	Perceel 1 & 2
Eis 64	Wanneer de overeenkomst wordt beëindigd of ontbonden dan zal de Inschrijver moeten zorgen voor een zorgvuldige overdracht naar de nieuwe Inschrijver. Hiervoor mogen geen kosten in rekening worden gebracht.	Perceel 1 & 2

7. Gunningscriteria Perceel 1

7.1 Gunningscriteria

De inschrijvingen worden beoordeeld en gerangschikt op basis van het gunningscriterium 'beste prijs-kwaliteitverhouding'.

Bij deze aanbestedingsprocedure is bepaald dat de prijs voor 20% en kwaliteit voor 80% meetelt. Ieder individueel lid van de beoordelingscommissie scoort voor zichzelf op de kwaliteitsonderdelen. Daarna worden deze scores met elkaar afgestemd, waarna er in consensus een gezamenlijke eindscore op kwaliteit wordt verkregen.

	Gunningscriteria	Maximaal te behalen punten
G1	Prijs	20
G2	Kwaliteit	80
	<u>Plan van aanpak</u>	
	SG 2.1 Visie en kwaliteit van uw organisatie	10
	SG 2.2 Advisering en signalering	11
	SG 2.3 Toegang tot de dienstverlening	6
	SG 2.4 Professionaliteit van de dienstverlening	10
	SG 2.5 Preventie	6
	SG 2.6 Ondersteuning leidinggevenden	11
	SG 2.7 Implementatie	5
	SG 2.8 Continuïteit	11
	<u>Presentatie</u>	
	SG 2.9 Relatie en vertrouwen	5
	SG 2.10 Signaleren	5
Totaal		100 punten

7.2 Gunningscriterium Prijs (G1)

Inschrijver dient de prijzen aan te bieden conform het aangeleverde Prijzenblad in bijlage E. Inschrijver verklaart middels inschrijving dat alle eisen, zoals vermeld in het programma van eisen en zoals aangepast in de Nota('s) van Inlichtingen, en alle wensen zoals door Inschrijver aangeboden in de aangeboden prijzen verwerkt zijn.

Het is Inschrijver niet toegestaan een nul prijs te offreren. Het is onder geen beding toegestaan negatieve prijzen te offreren. Het niet invullen van (onderdelen van) een prijswens leidt tot ongeldigheid van de inschrijving. Inschrijver dient reële marktconforme prijzen te offreren (ook op onderdelen van een prijswens).

Indien de Opdrachtgever gereede twijfel heeft over c.q. gegronde vermoedens heeft te twijfelen aan de onafhankelijkheid van de inschrijvingen, zal zij de betreffende Inschrijvers hiervan op de hoogte stellen en hen de kans bieden de vermoedens gemotiveerd te weerspreken. Als de vermoedens van de Opdrachtgever na respons van Inschrijver(s) in stand blijven, kan zij de betreffende autoriteit op de

hoogte stellen van haar vermoedens en besluiten de betreffende inschrijving(en) te ecarteren.

Alle aangeboden prijzen zijn inclusief alle bijkomende kosten, zoals reis- en verblijfkosten, kosten van administratie, facturering, alle eventuele overige kosten en exclusief BTW.

Bij de beoordeling van de prijs wordt uitgegaan van de kosten per jaar. Opties worden niet meegenomen.

De punten worden bepaald op basis van de volgende formule:

$$(\text{prijs laagste inschrijver} / \text{prijs inschrijver}) * 20$$

7.3 Gunningscriterium Kwaliteit (G2)

Om de Opdrachtgever in de gelegenheid te stellen een goed oordeel te geven over de inschrijving, dient Inschrijver antwoord te geven op de vragen in paragraaf 7.3.1 en deze middels het antwoordformulier in Bijlage F in te zenden. Verder dient Inschrijver een Plan van Aanpak toe te voegen. Het Plan van Aanpak is kort en bondig geformuleerd en beslaat maximaal 10 pagina's op A4-formaat. Hierin beschrijft Inschrijver op welke wijze invulling wordt gegeven aan de opdracht.

7.3.1 Vragen

De Opdrachtgever is benieuwd hoe de Inschrijver antwoordt op onderstaande vragen. Opdrachtgever vraagt Inschrijver deze antwoorden in de digitale offerte op te nemen en tijdens de presentatie toe te lichten, waardoor Opdrachtgever en Inschrijver het gesprek aangaan. Graag verduidelijkt met enkele voorbeelden.

- V1. Wat doet Inschrijver als adviezen niet worden opgevolgd?
- V2. Hoe vindt de terugkoppeling van het spreekuurcontactmoment plaats? Graag een voorbeeld van een rapportage c.q. verslag bijvoegen.
- V3. Hoe waarborgt Inschrijver dat het zorgteam en werknemers van de Inschrijver in contacten de AVG waarborgt?
- V4. Hoe ziet de bedrijfsarts er in de praktijk op toe dat er door de taakgedelegeerde ook correct namens hem gehandeld wordt?
- V5. Hoe leert Inschrijver de organisatie kennen?
- V6. Hoe ziet de roadmap voor implementatie er uit?
- V7. Hoe vindt de overdracht van lopende dossiers plaats?
- V8. Welke formulieren gebruikt Inschrijver? Graag een voorbeeld verstrekken.
- V9. Hoe ziet de factuur van Inschrijver eruit? Graag een voorbeeld verstrekken.
- V10. Hoe kan een eventuele koppeling gemaakt worden tussen het systeem van de Opdrachtgever Youforce (leverancier Visma Raet) en systeem van de Inschrijver. Welke kosten zijn daar aan verbonden en voor wiens rekening komen die?
- V11. Hoe heeft de Inschrijver contact met de zieke werknemer? Welke communicatiemiddelen zet zij in?

V12. Hoe gaat Inschrijver structureel op vaste momenten per maand fysiek op locatie de functionarissen uit het zorgteam beschikbaar stellen aan de Opdrachtgever?

7.3.2 Plan van Aanpak (SG 2.1 T/M SG 2.8)

In het plan van aanpak geeft Inschrijver aandacht aan de volgende subgunningscriteria:

- De visie en kwaliteit van uw organisatie;
- Advisering en signalering;
- Toegang tot de dienstverlening;
- Professionaliteit van de dienstverlening;
- Preventie;
- Ondersteuning leidinggevenden;
- Implementatie;
- Continuïteit.

De subgunningscriteria voor het beoordelingscriterium kwaliteit 'Plan van Aanpak' worden in onderstaande paragrafen nader toegelicht. Hierin wordt per subgunningscriterium aangegeven op welke wijze de Inschrijver meerwaarde kan bieden, met als doel de Opdrachtgever inzicht te geven in de achtergrond van de subgunningscriteria. In alle gevallen geldt dat er alleen positief beoordeeld kan worden indien de voorgestelde maatregelen aantoonbaar kwaliteit opleveren. Hoe hoger de mate van inzicht, concreetheid en relevantie, hoe beter.

7.3.2.1 De visie en kwaliteit van uw organisatie (10 punten)

Beschrijf welke visie Inschrijver heeft. Geef aan op welke wijze de kwaliteit van uw dienstverlening is geborgd. Geef aan welke ontwikkeling Inschrijver verwacht in de door Inschrijver te leveren ondersteuning in de komende jaren. Wat wordt meer en wat wordt minder? Hoe gaat Inschrijver om met dossiervoering. Hoe betreft Inschrijver ons bij de keuze van de in te zetten professionals.

7.3.2.2 Advisering en signalering (11 punten)

Opdrachtgever verwacht van de Inschrijver dat er gevraagd en ongevraagd, zowel aan de betrokkenen functionarissen en OR advies wordt gegeven. Adviezen op basis van signalen die worden opgemerkt en ontwikkelingen die aandacht behoeven. Hoe kan de Inschrijver voorzien in advisering op dit gebied aan de Opdrachtgever?

7.3.2.3 Toegang tot de dienstverlening (6 punten)

Hoe zorgt Inschrijver ervoor dat de HR adviseur (en anderen) tijdig en adequaat in contact kan/kunnen komen met de bedrijfsarts en taakgedelegeerde voor informatie en advies en dat waarneming bij afwezigheid voldoende georganiseerd is.

7.3.2.4 Professionaliteit van de dienstverlening (10 punten)

Beschrijf de visie op de rol die volgens Inschrijver door Opdrachtgever verwacht wordt en die Inschrijver voor Opdrachtgever gaat inzetten. Maak hierin duidelijk welke kwaliteiten van de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde cruciaal zijn en geef aan hoe Inschrijver ervoor zorgt dat de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde hierin hoge prestaties laat zien. De Opdrachtgever verwacht kennis van zaken, niet alleen medisch, maar ook wat betreft wetgeving, subsidiemogelijkheden, e.d.

Opdrachtgever vindt het van belang dat er wordt gedacht in mogelijkheden van de werknemer.

7.3.2.5 Preventie (6 punten)

Beschrijf op welke wijze invulling wordt gegeven aan preventieve maatregelen (inzetten van middelen, activiteiten, expertise, etc.) om verzuim en medicalisering zoveel mogelijk te voorkomen en duurzame inzetbaarheid van werknemers te vergroten.

7.3.2.6 Ondersteuning leidinggevenden (11 punten)

Beschrijf op welke wijze leidinggevenden in hun rol als casemanager worden ondersteund en gefaciliteerd, vanaf het moment van ziekmelding van een werknemer tot het moment waarop deze medewerker 100% hersteld is.

7.3.2.7 Implementatieplan (5 punten)

Beschrijf hoe Inschrijver de implementatie uitvoert, met daarbij een planning met fasering en mijlpalen tot overgang van de dienstverlening. Welke inspanningen doet de Inschrijver en wat wordt er verwacht van de Opdrachtgever, met een indicatie van de verwachte uren, voor een succesvolle implementatie van de raamovereenkomst. Hoe communiceert u gedurende het implementatietraject. Licht toe wie u betreft, wanneer en welke onderwerpen u ter sprake brengt en met welke frequentie. Welke risico's voorziet de Inschrijver, hoe worden deze voorkomen en hoe gaat men om met onvoorziene problemen?

7.3.2.8 Continuïteit (11 punten)

De Opdrachtgever maakt zich zorgen over de beschikbaarheid van bedrijfsartsen en de taakgedelegeerde. Beschrijf als Inschrijver hoe u de continuïteit van de inzet van bedrijfsartsen en taakgedelegeerde borgt en bewaakt tijdens de looptijd van de overeenkomst. Welke mogelijkheden in functies, dienstverlening, middelen en inzet van andere professionals u tot uw beschikking heeft en kunt inzetten om te voldoen aan het doel van deze opdracht. Hoe zorgt u voor een vast zorgteam met daarin vaste functionarissen en vervangers die ingezet worden voor de Opdrachtgever?

7.3.3 Gesprekken (SG 2.9 t/m SG 2.10)

De prestaties op de overige gunningscriteria worden beoordeeld in een presentatie. De door Inschrijver beoogde professional(s) die de dienstverlening gaat uitvoeren, voert/voeren een gesprek met leden van de beoordelingscommissie. Tevens is er een onafhankelijk persoon aanwezig die erop toeziet dat alle gesprekken op zoveel mogelijk dezelfde wijze plaatsvinden. Het gesprek wordt geleid door een deskundig persoon.

De gunningscriteria waarop wordt beoordeeld in een gesprek zijn hieronder weergegeven. Tijdens het gesprek maken de aanwezige beoordelaars gebruik van een beoordelingsformulier. In paragraaf 7.1 is aangegeven op welke manier het betreffende aspect terug te vinden is in de gunningscriteria.

7.3.3.1 Relatie en vertrouwen (5 punten)

De bedrijfsarts en taakgedelegeerde is integer en adviseert onafhankelijk. Hij/zij erkent een duidelijke opdracht in het kader van het doel van de organisatie, namelijk optimale inzetbaarheid van

werknemers. Dit vereist dat de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde op een juiste manier relaties weet aan te gaan met alle geledingen van de organisatie en het vertrouwen heeft van alle betrokkenen.

7.3.3.2 Signaleren (5 punten)

Van de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde verwachten wij dat deze een (pro-) actieve bijdrage levert aan de ontwikkeling van Opdrachtgever. Dit, door gebruik te maken van de informatie die hij/zij in het kader van de ondersteuning tegen komt en door verbetermogelijkheden hierin actief aan de Opdrachtgever mee te geven.

8. Gunningscriteria Perceel 2

8.1 Gunningscriteria

De inschrijvingen worden beoordeeld en gerangschikt op basis van het gunningscriterium 'beste prijs-kwaliteitverhouding'.

Bij deze aanbestedingsprocedure is bepaald dat de prijs voor 20%, kwaliteit voor 80% meetelt. Ieder individueel lid van de beoordelingscommissie scoort voor zichzelf op de kwaliteitsonderdelen. Daarna worden deze scores met elkaar afgestemd, waarna er in consensus een gezamenlijke eindscore op kwaliteit wordt verkregen.

	Gunningscriteria	Maximaal te behalen punten
G1	Prijs	20
G2	Kwaliteit	80
	<u>Plan van aanpak</u>	
	SG 2.1 Visie en kwaliteit van uw organisatie	5
	SG 2.2 Advisering en signalering	8
	SG 2.3 Toegang tot de dienstverlening	5
	SG 2.4 Professionaliteit van de dienstverlening	10
	SG 2.5 Ervaring met de doelgroep	11
	SG 2.6 Preventie	5
	SG 2.7 Ondersteuning betrokken functionarissen	11
	SG 2.8 Implementatie	5
	SG 2.9 Continuïteit	10
	<u>Presentatie</u>	
	SG 2.10 Relatie en vertrouwen	5
	SG 2.11 Signaleren	5
Totaal		100 punten

8.2 Gunningscriterium Prijs (G1)

Inschrijver dient de prijzen aan te bieden conform het aangeleverde Prijzenblad in bijlage E. Inschrijver verklaart middels inschrijving dat alle eisen, zoals vermeld in het programma van eisen en zoals aangepast in de nota('s) van inlichtingen, en alle wensen zoals door Inschrijver aangeboden in de aangeboden prijzen verwerkt zijn.

Het is Inschrijver niet toegestaan een nul prijs te offren. Het is onder geen beding toegestaan negatieve prijzen te offren. Het niet invullen van (onderdelen van) een prijswens leidt tot ongeldigheid van de inschrijving. Inschrijver dient reële marktconforme prijzen te offren (ook op onderdelen van een prijswens).

Indien de Opdrachtgever gereede twijfel heeft over c.q. gegronde vermoedens heeft te twijfelen aan de onafhankelijkheid van de inschrijvingen, zal zij de betreffende Inschrijvers hiervan op de hoogte stellen

en hen de kans bieden de vermoedens gemotiveerd te weerspreken. Als de vermoedens van de Opdrachtgever na respons van Inschrijver(s) in stand blijven, kan zij de betreffende autoriteit op de hoogte stellen van haar vermoedens en besluiten de betreffende inschrijving(en) te ecarteren.

Alle aangeboden prijzen zijn inclusief alle bijkomende kosten, zoals reis- en verblijfkosten, kosten van administratie, facturering, alle eventuele overige kosten en exclusief BTW.

Bij de beoordeling van de prijs wordt uitgegaan van de kosten per jaar. Opties worden niet meegenomen.

De punten worden bepaald op basis van de volgende formule:

$$(\text{prijs laagste inschrijver} / \text{prijs inschrijver}) * 20$$

8.3 Gunningscriterium Kwaliteit (G2)

Om de Opdrachtgever in de gelegenheid te stellen een goed oordeel te geven over de inschrijving, dient Inschrijver antwoord te geven op de vragen in paragraaf 8.3.1 en deze middels het antwoordformulier in Bijlage F in te zenden. Verder dient Inschrijver een Plan van Aanpak toe te voegen. Het Plan van Aanpak is kort en bondig geformuleerd en beslaat maximaal 10 pagina's op A4-formaat. Hierin beschrijft Inschrijver op welke wijze invulling wordt gegeven aan de opdracht.

8.3.1 Vragen

De Opdrachtgever is benieuwd hoe de Inschrijver antwoordt op onderstaande vragen. Opdrachtgever vraagt Inschrijver deze antwoorden in de digitale offerte op te nemen en tijdens de presentatie toe te lichten, waardoor Opdrachtgever en Inschrijver het gesprek aangaan. Graag verduidelijkt met enkele voorbeelden.

- V1. Wat doet Inschrijver als adviezen niet worden opgevolgd?
- V2. Hoe vindt de terugkoppeling van het spreekuurcontactmoment plaats? Graag een voorbeeld van een rapportage c.q. verslag bijvoegen.
- V3. Hoe waarborgt Inschrijver dat het zorgteam en werknemers van de Inschrijver in contacten de AVG waarborgt?
- V4. Hoe ziet de bedrijfsarts er in de praktijk op toe dat er door de taakgedelegeerde ook correct namens hem gehandeld wordt?
- V5. Hoe leert Inschrijver de organisatie kennen?
- V6. Hoe ziet de roadmap voor implementatie er uit?
- V7. Hoe vindt de overdracht van lopende dossiers plaats?
- V8. Welke formulieren gebruikt Inschrijver? Graag een voorbeeld verstrekken.
- V9. Hoe ziet de factuur van Inschrijver eruit? Graag een voorbeeld verstrekken.
- V.10. Hoe wordt tijdig de koppeling tussen de ICT systemen gemaakt van Opdrachtgever en Inschrijver?
- V11. Hoe heeft de Inschrijver contact met de zieke werknemer? Welke communicatiemiddelen zet zij in?

V12. Hoe gaat Inschrijver structureel op vaste momenten per maand fysiek op locatie de functionarissen uit het zorgteam beschikbaar stellen aan de Opdrachtgever?

8.3.2 Plan van Aanpak (SG 2.1 T/M SG 2.9)

In het plan van aanpak geeft Inschrijver aandacht aan de volgende subgunningscriteria:

- De visie en kwaliteit van uw organisatie;
- Advisering en signalering;
- Toegang tot de dienstverlening;
- Professionaliteit van de dienstverlening;
- Ervaring met de doelgroep;
- Preventie;
- Ondersteuning betrokken functionarissen;
- Implementatie;
- Continuïteit.

De subgunningscriteria voor het beoordelingscriterium kwaliteit 'Plan van Aanpak' worden in onderstaande paragrafen nader toegelicht. Hierin wordt per subgunningscriterium aangegeven op welke wijze de Inschrijver meerwaarde kan bieden, met als doel de Opdrachtgever inzicht te geven in de achtergrond van de subgunningscriteria. In alle gevallen geldt dat er alleen positief beoordeeld kan worden indien de voorgestelde maatregelen aantoonbaar kwaliteit opleveren. Hoe hoger de mate van inzicht, concreetheid en relevantie, hoe beter.

8.3.2.1 De visie en kwaliteit van uw organisatie (5 punten)

Beschrijf welke visie Inschrijver heeft. Geef aan op welke wijze de kwaliteit van uw dienstverlening is geborgd. Geef aan welke ontwikkeling Inschrijver verwacht in de door Inschrijver te leveren ondersteuning in de komende jaren. Wat wordt meer en wat wordt minder? Hoe gaat Inschrijver om met dossiervoering. Hoe betreft Inschrijver ons bij de keuze van de in te zetten professionals.

8.3.2.2 Advisering en signalering (8 punten)

Opdrachtgever verwacht van de Inschrijver dat er gevraagd en ongevraagd, zowel aan de betrokkenen functionarissen en OR advies wordt gegeven. Adviezen op basis van signalen die worden opgemerkt en ontwikkelingen die aandacht behoeven. Hoe kan de Inschrijver voorzien in advisering op dit gebied aan de Opdrachtgever?

8.3.2.3 Toegang tot de dienstverlening (5 punten)

Hoe zorgt Inschrijver ervoor dat de HR adviseur (en anderen) tijdig en adequaat in contact kan/kunnen komen met de bedrijfsarts en taakgedelegeerde voor informatie en advies en dat waarneming bij afwezigheid voldoende georganiseerd is.

8.3.2.4 Professionaliteit / kwaliteit van de dienstverlening (10 punten)

Beschrijf de visie op de rol die volgens Inschrijver door Opdrachtgever verwacht wordt en die Inschrijver voor Opdrachtgever gaat inzetten. Maak hierin duidelijk welke kwaliteiten van de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde cruciaal zijn en geef aan hoe Inschrijver ervoor zorgt dat de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde hierin hoge prestaties laat zien. De Opdrachtgever verwacht

kennis van zaken, niet alleen medisch, maar ook wat betreft wetgeving, subsidiemogelijkheden, e.d. Opdrachtgever vindt het van belang dat er wordt gedacht in mogelijkheden van de werknemer. Hoe wordt dit geborgd gelet op de omvang van de populatie van 533 WSW en 60 BW werknemers?

8.3.2.5 Ervaring met de doelgroep (11 punten)

Inschrijver beschrijft de ervaring die zij hebben met het werken met de doelgroep WSW/BW. Hoe gaat het zorgteam in de praktijk om met de doelgroep op basis van kennis en ervaring. Geef daarbij aan wat u onderscheidend maakt in uw aanpak. Hoe werkt u hierin samen met het team rondom verzuim in een sociaal werkleerbedrijf.

8.3.2.6 Preventie (5 punten)

Beschrijf op welke wijze invulling wordt gegeven aan preventieve maatregelen (inzetten van middelen, activiteiten, expertise, etc.) om verzuim en medicalisering zoveel mogelijk te voorkomen en duurzame inzetbaarheid van werknemers te vergroten.

8.3.2.7 Ondersteuning betrokken functionarissen (11 punten)

Beschrijf op welke wijze de betrokken functionarissen in hun rol als casemanager worden ondersteund en gefaciliteerd, vanaf het moment van ziekmelding van een werknemer tot het moment waarop deze medewerker 100% hersteld is.

8.3.2.8 Implementatieplan (5 punten)

Beschrijf hoe Inschrijver de implementatie uitvoert, met daarbij een planning met fasering en mijlpalen tot overgang van de dienstverlening. Welke inspanningen doet de Inschrijver en wat wordt er verwacht van de Opdrachtgever, met een indicatie van de verwachte uren, voor een succesvolle implementatie van de raamovereenkomst. Hoe communiceert u gedurende het implementatietraject. Licht toe wie u betreft, wanneer en welke onderwerpen u ter sprake brengt en met welke frequentie. Welke risico's voorziet de Inschrijver, hoe worden deze voorkomen en hoe gaat men om met onvoorziene problemen?

8.3.2.9 Continuïteit (10 punten)

De Opdrachtgever maakt zich zorgen over de beschikbaarheid van bedrijfsartsen en de taakgedelegeerde. Beschrijf als Inschrijver hoe u de continuïteit van de inzet van bedrijfsartsen en taakgedelegeerde borgt en bewaakt tijdens de looptijd van de overeenkomst. Welke mogelijkheden in functies, dienstverlening, middelen en inzet van andere professionals u tot uw beschikking heeft en kunt inzetten om te voldoen aan het doel van deze opdracht. Hoe zorgt u voor een vast zorgteam met daarin vaste functionarissen en vervangers die ingezet worden voor de Opdrachtgever?

8.3.3 Gesprekken (SG 2.10 t/m SG 2.11)

De prestaties op de overige gunningscriteria worden beoordeeld in een presentatie. Alleen inschrijvers die nog kans maken om de opdracht te winnen worden uitgenodigd voor een presentatie.

De door Inschrijver beoogde professional(s) die de dienstverlening gaat uitvoeren, voert/voeren een gesprek met leden van de beoordelingscommissie. Tevens is er een onafhankelijk persoon aanwezig die erop toeziet dat alle gesprekken op zoveel mogelijk dezelfde wijze plaatsvinden.

Het gesprek wordt geleid door een deskundig persoon.

De gunningscriteria waarop wordt beoordeeld in een gesprek zijn hieronder weergegeven. Tijdens het gesprek maken de aanwezige beoordelaars gebruik van een beoordelingsformulier. In paragraaf 8.1 is aangegeven op welke manier het betreffende aspect terug te vinden is in de gunningscriteria.

8.3.3.1 Relatie en vertrouwen (5 punten)

De bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde is integer en adviseert onafhankelijk. Hij/zij erkent een duidelijke opdracht in het kader van het doel van de organisatie, namelijk optimale inzetbaarheid van werknemers. Dit vereist dat de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde op een juiste manier relaties weet aan te gaan met alle geledingen van de organisatie en het vertrouwen heeft van alle betrokkenen.

8.3.3.2 Signaleren (5 punten)

Van de bedrijfsarts en/of taakgedelegeerde verwachten wij dat deze een (pro-) actieve bijdrage levert aan de ontwikkeling van Opdrachtgever. Dit, door gebruik te maken van de informatie die hij/zij in het kader van de ondersteuning tegen komt en door verbetermogelijkheden hierin actief aan de Opdrachtgever mee te geven.

9. Beoordeling

9.1 Beoordeling Plan van Aanpak

De leden van de beoordelingscommissie beoordelen de sub-gunningscriteria afzonderlijk. Per onderdeel wordt door de beoordelingscommissie een score van 0, 2, 4, 8 of 10 punten gegeven. De inschrijvingen zullen relatief worden beoordeeld. Dit houdt in dat de verschillende antwoorden van de Inschrijvers met elkaar vergeleken zullen worden, voordat aan ieder individueel antwoord een score wordt toegekend. 10 punten staat voor het maximum percentage dat voor het specifieke sub-gunningcriterium kan worden behaald.

De volgende scores worden gehanteerd:

0 = niet beantwoord of beantwoord met nee

1 = matig/onvoldoende

4 = voldoende

8 = goed

10 = uitstekend

De volgende formule wordt gehanteerd om de punten per onderdeel te bepalen:

$$(\text{toegekende scores}/10) \times \text{maximaal te behalen punten} = \text{behaalde aantal punten per onderdeel}$$

9.2 Beoordeling presentatie

Per beoordelingscriterium hierboven wordt een rapportcijfer van 0 tot 10 toegekend door de beoordelingscommissie. De presentatie wordt beoordeeld om twee onderdelen, te weten Relatie en vertrouwen en Signaleren. In perceel 1 zijn dit SG 2.9 en SG 2.10. In perceel 2 zijn dit SG 2.10 en SG 2.11.

De leden van de beoordelingscommissie beoordelen de sub- sub-gunningscriteria afzonderlijk. Per onderdeel wordt door de beoordelingscommissie een score van 0, 2, 4, 8 of 10 punten gegeven. De inschrijvingen zullen relatief worden beoordeeld. Dit houdt in dat de verschillende antwoorden van de Inschrijvers met elkaar vergeleken zullen worden voordat aan ieder individueel antwoord een score wordt toegekend.

De volgende scores worden gehanteerd:

0 = niet beantwoord of beantwoord met nee

2 = matig/onvoldoende

4 = voldoende

8 = goed

10 = uitstekend

Perceel 1

De volgende formules worden gehanteerd om de punten per onderdeel te bepalen:

SG2.9 - Relatie en vertrouwen:

$(\text{toegekende scores}/10) \times \text{maximaal te behalen punten SG2.9} = \text{behaalde aantal punten SG2.9}$

Het behaalde aantal punten wordt afgerond op twee decimalen.

De volgende formules worden gehanteerd om de punten per onderdeel te bepalen:

SG2.10 - Signaleren:

$(\text{toegekende scores}/10) \times \text{maximaal te behalen punten SG2.10} = \text{behaalde aantal punten SG2.10}$

Het behaalde aantal punten wordt afgerond op twee decimalen.

Het totaal aantal punten is de som van de behaalde punten per onderdeel G1 en G2

Perceel 2

De volgende formules worden gehanteerd om de punten per onderdeel te bepalen:

SG2.10 - Relatie en vertrouwen:

$(\text{toegekende scores}/10) \times \text{maximaal te behalen punten SG2.10} = \text{behaalde aantal punten SG2.10}$

Het behaalde aantal punten wordt afgerond op twee decimalen.

De volgende formules worden gehanteerd om de punten per onderdeel te bepalen:

SG2.11 - Signaleren:

$(\text{toegekende scores}/10) \times \text{maximaal te behalen punten SG2.11} = \text{behaalde aantal punten SG2.11}$

Het behaalde aantal punten wordt afgerond op twee decimalen.

Het totaal aantal punten is de som van de behaalde punten per onderdeel G1 en G2

9.3 Wie voert de beoordeling uit?

De beoordeling van alle Inschrijvingen wordt deels uitgevoerd door de inkoopadviseur. Deze doet de controle van de inschrijving op geldigheid, compleetheid, vormvereisten en prijs en begeleid het proces van de beoordeling.

Perceel 1:

De beoordeling van de gunningscriteria wordt uitgevoerd door een beoordelingsteam bestaande uit:

- Eén HR Adviseur;
- Eén afgevaardigde van de teamleiders;
- Eén afgevaardigde van het managementteam;
- Eén lid van de Ondernemersraad

Perceel 2:

- Eén HR Adviseur;
- Eén afgevaardigde van de teamleiders;
- Eén afgevaardigde van het managementteam;
- Eén lid van de Ondernemersraad
- Eén lid van de Onderdelencommissie WSW.



gemeente Bronckhorst



gemeente
Oost Gelre



Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten voor leveringen en diensten (AIAG 2017)

Status:	Definitief
Datum:	10 juli 2017

Inhoud

I ALGEMEEN		3
Artikel 1	Definities	3
Artikel 2	Toepasselijkheid	4
Artikel 3	Offerte, opdracht en totstandkoming Overeenkomst	4
II UITVOERING OVEREENKOMST		4
Artikel 4	Algemene verplichtingen Contractant	4
Artikel 5	Algemene verplichtingen Gemeente	5
Artikel 6	Kwaliteit, keuring en garantie	5
Artikel 7	Geheimhouding	5
Artikel 8	Bescherming van persoonsgegevens	6
Artikel 9	Intellectueel eigendom	6
Artikel 10	Wijziging Overeenkomst	6
Artikel 11	Uitrusting en materialen	7
Artikel 12	Tijdstip van nakoming	7
Artikel 13	Toerekenbare tekortkoming	7
Artikel 14	Niet toerekenbare tekortkoming	7
Artikel 15	Aansprakelijkheid en verzekering	7
Artikel 16	Boete	8
Artikel 17	Citeertitel, toepasselijk recht en geschillen	8
III FINANCIËLE BEPALINGEN		8
Artikel 18	Prijzen, meerwerk en minder werk	8
Artikel 19	Facturering en betaling	9
IV BEPALINGEN BETREFFENDE DE LEVERINGEN VAN GOEDEREN		9
Artikel 20	Leveringen	9
Artikel 21	Verpakking en transport	10
Artikel 22	Overdracht van eigendom en risico	10
V BEPALINGEN BETREFFENDE HET VERRICHTEN VAN DIENSTEN		10
Artikel 23	Diensten	10
Artikel 24	Personeel van Contractant	10
Artikel 25	Wet Aansprakelijkheid Schijnconstructies (WAS)	11
Artikel 26	Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (DBA)	11
VI EINDE OVEREENKOMST		11
Artikel 27	Opzegging	11
Artikel 28	Ontbinding	11
Artikel 29	Vernietiging	12

I Algemeen

Artikel 1 Definities

Aflevering:	Het verschaffen van bezit van de Goederen aan de Gemeente
Contractant:	De in de Overeenkomst genoemde wederpartij van de Gemeente
Diensten (Dienst)	De door de Contractant te verrichten werkzaamheden ten behoeve van een specifieke behoefte van de Gemeente, niet zijnde werken of leveringen
Gemeente:	De gemeente die onder gebruikmaking van deze Inkoopvoorwaarden een Overeenkomst aangaat
Goederen:	Alle zaken en alle vermogensrechten in de zin van artikel 3:1 Burgerlijk Wetboek
Leveringen (Levering):	De door de Contractant op basis van de Overeenkomst ten behoeve van de Gemeente te leveren Goederen
Offerte:	Een aanbod in de zin van het Burgerlijk Wetboek
Offerteaanvraag:	Een enkelvoudige of meervoudige aanvraag van de Gemeente voor te verrichten Prestaties of een (Europese) aanbesteding conform de Aanbestedingswet ¹ en de Europese aanbestedingsrichtlijnen 2004/17/EG en 2004/18/EG
Overeenkomst:	Al hetgeen tussen de Gemeente en de Contractant is overeengekomen, inclusief daarbij behorende bijlagen
Partijen/ Partij:	De Gemeente en/ of de Contractant
Personeel van Contractant:	De door de Contractant voor de uitvoering van de Overeenkomst in te schakelen personeelsleden of andere hulppersonen die krachtens de Overeenkomst onder zijn verantwoordelijkheid werkzaam zullen zijn
Prestatie:	De te verrichten Leveringen en/ of Diensten
Schriftelijk:	Per e-mail, fax of brief
Werkdag:	Kalenderdagen behoudens weekenden, algemeen erkende feestdagen in de zin van artikel 3 lid 1 Algemene termijnenwet, plaatselijke feestdagen en door de Gemeente aangewezen brugdagen

Artikel 2 Toepasselijkheid

- 2.1 Deze algemene inkoopvoorwaarden zijn van toepassing op de Offerteaanvraag en Overeenkomsten met betrekking tot Leveringen en Diensten.
- 2.2 Van deze algemene inkoopvoorwaarden kan slechts worden afgeweken, indien Partijen dit uitdrukkelijk schriftelijk met elkaar zijn overeengekomen.
- 2.3 Indien een bepaling van deze algemene inkoopvoorwaarden nietig is of vernietigd wordt, zullen de overige bepalingen van kracht blijven en treden Partijen in overleg teneinde een nieuwe bepaling (of bepalingen) ter vervanging van de nietige of vernietigde bepaling(en) overeen te komen, waarbij zoveel mogelijk het doel en de strekking van de nietige of vernietigde bepaling(en) in acht worden genomen.
- 2.4 Door het indienen van de Offerte wijst de Contractant uitdrukkelijk de toepasselijkheid van zijn algemene voorwaarden af.
- 2.5 In geval van strijdigheid van de Overeenkomst met deze inkoopvoorwaarden, gaan de voorwaarden uit de Overeenkomst voor op deze inkoopvoorwaarden.

Artikel 3 Offerte, opdracht en totstandkoming Overeenkomst

- 3.1 De Gemeente kan een Offerteaanvraag intrekken tot het moment waarop de Overeenkomst tot stand gekomen is. De Gemeente zal geen kosten of schade vergoeden die hiermee samenhangen, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.
- 3.2 De Offerte van de Contractant heeft een gestanddoeningstermijn van negentig dagen of zoveel langer of korter als in de Offerteaanvraag is vermeld. De gestanddoeningstermijn vangt aan op de dag waarop de inschrijvingstermijn sluit of op de dag die wordt vermeld in de Offerteaanvraag.
- 3.3 Een Overeenkomst komt tot stand nadat de Gemeente een expliciete schriftelijke aanvaarding van de Offerte van de Contractant per e-mail, fax of brief heeft verzonden aan de Contractant. De schriftelijke aanvaarding geldt enkel als aanvaarding, indien daaraan een besluit ten grondslag ligt als bedoeld in artikel 160, eerste lid aanhef en onder e van de Gemeentewet dat is genomen door of namens het college van burgemeester en wethouders en de aanvaarding ondertekend is door de burgemeester of een ander waaraan op grond van het bepaalde in artikel 171, tweede lid van de Gemeentewet de vertegenwoordiging van de Gemeente is opgedragen. Op eerste verzoek van de Contractant legt de Gemeente een kopie van dit besluit over.
- 3.4 Een voornemen tot gunning houdt geen aanvaarding in zoals bedoeld in het voorgaande lid of in de zin van artikel 6:217 lid 1 Burgerlijk Wetboek.
- 3.5 Alle handelingen die de Contractant verricht voorafgaand aan de totstandkoming van de Overeenkomst zijn voor rekening en risico van de Contractant.

II Uitvoering overeenkomst

Artikel 4 Algemene verplichtingen Contractant

- 4.1 De Contractant zal zijn verplichtingen voortvloeiend uit de Overeenkomst in nauwe samenwerking met de Gemeente nakomen, onverminderd de eigen verantwoordelijkheid van de Contractant.
- 4.2 De Contractant geeft tijdig schriftelijk aan welke relevante (aanvullende) informatie en/ of gegevens hij van de Gemeente verlangt met betrekking tot het uitbrengen van de Offerte en/ of de uitvoering van de Overeenkomst.
- 4.3 Ingeval de Contractant - om wat voor reden dan ook - het bepaalde in lid 2 van dit artikel niet naleeft, komt hem in geen enkel geval een beroep en/ of verweer gegrond op informatieplicht schending door de Gemeente toe.
- 4.4 De Contractant zal de Gemeente op de hoogte houden van de uitvoering van de Overeenkomst en desgevraagd inlichtingen geven. De Contractant is onder meer, doch niet uitsluitend, verplicht om de Gemeente direct schriftelijk in te lichten over feiten en omstandigheden die kunnen leiden tot vertraging in de nakoming of waarmee in de Overeenkomst geen rekening is gehouden.
- 4.5 Slechts met voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de Gemeente, kan de Contractant de uitvoering van de Overeenkomst geheel of gedeeltelijk laten uitvoeren door derden of uit de Overeenkomst voortvloeiende rechten en/ of plichten overdragen aan derden.
- 4.6 De door de Gemeente verleende toestemming laat onverlet de verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van de Contractant voor de nakoming van de krachtens de Overeenkomst op hem rustende verplichtingen en de krachtens de belasting- en sociale verzekeringswetgeving op hem als werkgever rustende verplichtingen.

- 4.7 De Contractant garandeert ter zake van de Overeenkomst dat de Contractant of Personeel van Contractant of een met de Contractant verbonden rechtspersoon en de onder hen werkzame personen niet betrokken zijn of zijn geweest bij overleg of afspraken met andere ondernemingen op een wijze die strijdig zou kunnen zijn met bepalingen van de Mededingingswet of artikelen 101 en 102 Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, waaronder: (1) prijsvorming, (2) het afstemmen van Offerten, en/ of (3) verdeling van werkzaamheden.
- 4.8 De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd. De vrijwaring betreft niet alleen de werkzaamheden die door de Contractant zelf worden uitgevoerd, maar ook de werkzaamheden die door derden in onderaanneming voor de Contractant worden uitgevoerd. Indien de Gemeente een bestuurlijke of strafrechtelijke sanctie wordt opgelegd voldoet de Contractant binnen 4 weken na daartoe schriftelijk door de Gemeente te zijn aangesproken het bedrag dat verband houdt met deze sanctie aan de Gemeente.
- 4.9 De Contractant garandeert dat hij en zijn personeel gediplomeerd en gecertificeerd zijn voor de duur van de Overeenkomst en beschikken over voldoende:
- a. expertise en professionaliteit, nodig om op een hoogwaardige manier uitvoering te geven aan de Overeenkomst;
 - b. actuele kennis van vaktechniek(-en) teneinde op een hoogwaardige manier uitvoering te geven aan de Overeenkomst.
- 4.10 De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijn de voorschriften bij of krachtens de wet gesteld naleven en de overeenkomsten die de Gemeente met derden heeft gesloten, voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, in acht nemen. Indien de Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente.
- 4.11 De Contractant draagt zelf de verantwoordelijkheid om de door hem ingeschakelde derden te informeren over de afspraken die gelden tussen de Contractant en de Gemeente bij de uitvoering van de Overeenkomst.
- 4.12 Slechts voor zover de Contractant expliciet en schriftelijk is gemachtigd door de Gemeente zal de Contractant optreden als gemachtigde van de Gemeente. Eventuele gevolgen die door het in strijd handelen met het bepaalde in de voorgaande zin zijn ontstaan, komen voor rekening en risico van de Contractant.

Artikel 5 Algemene verplichtingen Gemeente

- 5.1 De Gemeente zal op verzoek van de Contractant alle inlichtingen en gegevens verstrekken voor zover die nodig zijn om de Overeenkomst naar behoren uit te voeren.
- 5.2 De Gemeente zal zich inspannen zoals een goed opdrachtgever betaamt en zal zich indien nodig inspannen om haar medewerking, waaronder publiekrechtelijke medewerking, te verlenen die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.
- 5.3 Het bepaalde in de Overeenkomst laat onverlet de uitvoering of uitoefening door de Gemeente van de krachtens publiekrechtelijke voorschriften of regelingen op de Gemeente rustende verplichtingen.

Artikel 6 Kwaliteit, keuring en garantie

- 6.1 De Contractant garandeert dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst, aan de algemeen geldende normen en aan de voorschriften die bij of krachtens wet of verdrag gelden met betrekking tot, doch niet uitsluitend, veiligheid, gezondheid en milieu.
- 6.2 De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren en de Contractant verleent waar nodig zijn medewerking.

Artikel 7 Geheimhouding

- 7.1 Partijen verplichten zich om al wat bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan het vertrouwelijke karakter bekend is of redelijkerwijs kan worden vermoed, op generlei wijze bekend te maken – inclusief via kanalen van sociale media - of voor eigen doeleinden te gebruiken, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt.
- 7.2 Partijen zullen de onder hen werkzame personen of door hen ingeschakelde derden verplichten deze geheimhoudingsplicht na te leven.

- 7.3 Partijen hebben het recht om in geval van overtreding van de voorgaande leden door de andere Partij en/ of de voor die Partij werkzame personen en/ of door die Partij ingeschakelde derden de Overeenkomst per direct op te schorten dan wel zonder rechterlijke tussenkomst en zonder ingebrekestelling te ontbinden. Elke opschorting dan wel ontbinding geschiedt door middel van een aangetekend schrijven.
- 7.4 De Contractant is verplicht om (beveiligings-)incidenten direct te melden aan de Gemeente.
- 7.5 De Contractant is verplicht om op eerste verzoek van de Gemeente Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen.

Artikel 8 Bescherming van persoonsgegevens

- 8.1 De Contractant staat ervoor in dat alle wet- en regelgeving betreffende de verwerking van persoonsgegevens in acht zijn en worden genomen. De Contractant zal de Gemeente ter zake gevraagde informatie onverwijld schriftelijk verstrekken.
- 8.2 De Contractant zal passende technische- en organisatorische beveiligingsmaatregelen treffen om de persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies of tegen enige vorm van onrechtmatige verwerking. Deze maatregelen garanderen, rekening houdend met de stand van de techniek en de kosten van de tenuitvoerlegging daarvan, een passend beveiligingsniveau gelet op de risico's die de verwerking en de aard van de te beschermen gegevens meebrengen. De maatregelen zijn er mede op gericht onnodige verzameling en verdere verwerking van persoonsgegevens te voorkomen.
- 8.3 De Contractant is niet gerechtigd persoonsgegevens die zij ter beschikking krijgt op enigerlei wijze geheel of gedeeltelijk anders te (doen) gebruiken dan voor de uitvoering van de Overeenkomst, een en ander behoudens wettelijke verplichtingen.
- 8.4 De Contractant zal, indien deze in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst persoonsgegevens bewerkt (waaronder inziet), een bewerkersovereenkomst sluiten met de Gemeente.

Artikel 9 Intellectueel eigendom

- 9.1 Alle (aanspraken op) intellectuele eigendomsrechten (IE rechten) met betrekking tot enig resultaat voortvloeiende uit de Overeenkomst, berusten bij de Gemeente, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen. De Contractant draagt deze (aanspraken op) IE-rechten – voor zover nodig – om niet over aan de Gemeente. De Contractant zal op eerste verzoek kosteloos meewerken aan het bewerkstelligen van de overdracht.
- 9.2 Onder resultaat als bedoeld in lid 1 en 4 van dit artikel, wordt verstaan al hetgeen in het kader van de Overeenkomst tot stand wordt gebracht ongeacht of de Contractant daarbij gebruik maakt van enige bijdrage van de Gemeente en/ of derden.
- 9.3 De Contractant doet voor zover mogelijk afstand van alle eventuele persoonlijkheidsrechten op in het kader van de Overeenkomst tot stand gebrachte auteursrechtelijke werken.
- 9.4 Tenzij schriftelijk anders is overeengekomen, behoudt of verkrijgt de Contractant geen gebruiksrecht met betrekking tot enig resultaat van de Overeenkomst.
- 9.5 De Gemeente behoudt zich uitdrukkelijk het auteursrecht voor met betrekking tot ieder in het kader van de Overeenkomst aan Contractant openbaar gemaakt werk. De Contractant erkent dit voorbehoud.
- 9.6 De Contractant garandeert dat de gekochte Goederen en toebehoren alsmede de geleverde Diensten en al hetgeen daarmee gepaard gaat of daaruit resulteert vrij zijn van alle bijzondere lasten en beperkingen die aan het vrije gebruik daarvan door de Gemeente in de weg zouden kunnen staan, zoals octrooirechten, merkrechten, modelrechten of auteursrechten en vrijwaart de Gemeente tegen alle aanspraken van derden dienaangaande.
- 9.7 In het geval van aanspraken van derden zal de Contractant alles in het werk stellen om in overleg met de Gemeente te bewerkstelligen dat de Gemeente het ongestoorde gebruik van het geleverde zal kunnen voortzetten.
- 9.8 In het geval van aanspraken van derden waarvoor de hierboven genoemde vrijwaringverplichting geldt, zal de Contractant alle schade van de Gemeente vergoeden inclusief proceskosten, waaronder tevens begrepen redelijke advocaatkosten voor het voeren van gerechtelijke procedures.

Artikel 10 Wijziging Overeenkomst

- 10.1 De Gemeente is bevoegd om de Overeenkomst schriftelijk te wijzigen en/ of aan te vullen, na overleg met en instemming van de Contractant over de gevolgen van de wijziging of aanvulling.

10.2 In dit kader blijven Partijen binnen de grenzen van de redelijkheid en billijkheid.

Artikel 11 Uitrusting en materialen

- 11.1 De Contractant zal voor eigen rekening en risico zorg dragen voor alle bij de uitvoering van de Overeenkomst te gebruiken - niet van de Gemeente afkomstige - materialen en uitrusting (waaronder gereedschappen), tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.
- 11.2 De Contractant is verantwoordelijk en aansprakelijk voor de deugdelijkheid van de gebruikte Goederen, materialen en uitrusting en dient deze voor eigen rekening en risico te verzekeren, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.
- 11.3 Bij het uitvoeren van de Overeenkomst kan de Contractant gebruik maken van zaken die eigendom zijn van de Gemeente en die voor dat doel aan de Contractant in bruikleen worden gegeven. Aan deze bruikleen kunnen voorwaarden worden verbonden.

Artikel 12 Tijdstip van nakoming

- 12.1 De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd.
- 12.2 De Contractant stelt de Gemeente schriftelijk tijdig en met opgaaf van redenen in kennis van een eventuele vertraging en de maatregelen die de Contractant zal treffen om de vertraging zoveel mogelijk te beperken.

Artikel 13 Toerekenbare tekortkoming

- 13.1 Indien één van de Partijen toerekenbaar tekort schiet in de nakoming van de Overeenkomst en/ of deze algemene inkoopvoorwaarden, zal de andere Partij een schrijven verzenden aan de tekortkomende Partij, alvorens gebruik te maken van de Partij toekomstige wettelijke rechten, behoudens de gevallen waarin ingebrekestelling ingevolge het Burgerlijk Wetboek achterwege kan blijven, in welke gevallen de nalatige Partij direct in verzuim verkeert.
- 13.2 Ieder der Partijen is gerechtigd de Overeenkomst zonder rechterlijke tussenkomst en zonder ingebrekestelling met onmiddellijke ingang te ontbinden, indien de andere Partij in verzuim is geraakt, behoudens voor zover ontbinding – gelet op de omstandigheden van het geval, waaronder de ernst van het verzuim – in strijd zou zijn met de redelijkheid en billijkheid.
- 13.3 Er is geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.

Artikel 14 Niet toerekenbare tekortkoming

De Contractant kan zich jegens de Gemeente enkel op overmacht beroepen, indien de Contractant de Gemeente zo spoedig mogelijk, onder overlegging van de bewijsstukken, schriftelijk van het beroep op overmacht in kennis stelt.

Artikel 15 Aansprakelijkheid en verzekering

- 15.1 De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden terzake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.
- 15.2 De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, is tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid, per gebeurtenis, beperkt is tot een bedrag van:
- € 150.000,- voor opdrachten waarvan de totale waarde kleiner is dan of gelijk aan € 50.000,-;
 - € 300.000,- voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 50.000,- maar kleiner dan of gelijk aan € 100.000,-;
 - € 500.000,- voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 100.000,- maar kleiner dan of gelijk aan € 150.000,-;
 - € 1.500.000,- voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 150.000,- maar kleiner dan of gelijk aan € 500.000,-;
 - € 3.000.000,- voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 500.000,-.

Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.

De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld komt te vervallen:

- a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel;
 - b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van de Contractant of diens Personeel;
 - c. in geval van schending van intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in Artikel 9.
- 15.3 De Contractant zal vanaf het aangaan van de Overeenkomst adequaat verzekerd zijn (zie vorige lid) voor het uitvoeren van de Overeenkomst en zal zich adequaat verzekerd houden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst.
- 15.4 De Contractant zal het verzekerd bedrag en de polisvoorwaarden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst niet ten nadele van de Gemeente wijzigen, tenzij de Gemeente hiervoor haar expliciete en schriftelijke toestemming heeft gegeven.
- 15.5 Eventuele verzekeringen die noodzakelijk zijn in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst en waarover de Contractant nog niet beschikt, zal de Contractant afsluiten tenminste voor de periode van de uitvoering van de Overeenkomst.
- 15.6 De aansprakelijkheid als bedoeld in lid 2 van dit artikel komt 5 jaar na oplevering van de, met de Opdracht gemoeide, werkzaamheden te vervallen.
- 15.7 Het bepaalde in dit artikel doet geen afbreuk van het recht van de Gemeente om aansprakelijkheid jegens derden af te wijzen op grond van het bepaalde in artikel 6:171 BW. Het bepaalde in dit artikel houdt op geen enkele wijze een verruiming van de aansprakelijkheid van de Gemeente als bedoeld in artikel 6:171 BW in en beperkt op geen enkele wijze de wettelijke aansprakelijkheid van Contractant jegens derden.

Artikel 16 Boete

- 16.1 Indien niet binnen de overeengekomen dan wel verlengde termijn de volledige verrichting van de Prestaties die aan de Overeenkomst beantwoorden is geleverd, dan wel een andere Prestatie ter voldoening is geleverd, is de Contractant aan de Gemeente, zonder rechterlijke tussenkomst, een onmiddellijk opeisbare boete verschuldigd van 2,5% van de totale prijs dan wel maximale prijs (inclusief BTW) die met de Overeenkomst is gemoeid voor iedere kalenderdag dat de overtreding voortduurt, tot een maximumboete van 10% van de totale prijs dan wel maximale prijs (inclusief BTW) die met de Overeenkomst is gemoeid. Indien nakoming anders dan door overmacht blijvend onmogelijk is geworden, is de maximumboete onmiddellijk in haar geheel verschuldigd.
- 16.2 De boete laat onverlet alle andere rechten of vorderingen, waaronder, doch niet uitsluitend, de vordering van de Gemeente tot nakoming en het recht op schadevergoeding.
- 16.3 De boete wordt verrekend met de door de Gemeente verschuldigde betalingen, ongeacht of de vordering tot betaling daarvan op een derde is overgegaan.

Artikel 17 Citeertitel, toepasselijk recht en geschillen

- 17.1 De Achterhoekse gemeenten Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doesburg, Doetinchem, Montferland, Oost Gelre, Oude IJsselstreek en Winterswijk hebben op basis van het VNG Model Alv, eensluidende algemene inkoopvoorwaarden vastgesteld voor leveringen en diensten. Deze voorwaarden worden aangehaald als "Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten voor leveringen en diensten (AIAG 2017)".
- 17.2 Op deze algemene inkoopvoorwaarden en de Overeenkomsten, alsmede op de totstandkoming en de interpretatie, is Nederlands recht van toepassing.
- 17.3 De toepasselijkheid van het Weens Koopverdrag (CISG) wordt uitdrukkelijk uitgesloten.
- 17.4 Als er een geschil ontstaat met betrekking tot de Offerteaanvraag, de procedure zoals beschreven in de Offerteaanvraag, de totstandkoming van de Overeenkomst of de uitvoering van de Overeenkomst, dan is elk der Partijen gerechtigd om het geschil voor te leggen aan de bevoegde rechter in het arrondissement waar de Gemeente gevestigd is.

III Financiële bepalingen

Artikel 18 Prijzen, meerwerk en minder werk

- 18.1 De Contractant zal de Overeenkomst uitvoeren tegen de in zijn Offerte genoemde prijzen in Euro's.
- 18.2 Niet redelijkerwijs in de Overeenkomst inbegrepen extra Prestaties, zijn slechts meerwerk voor zover dit uitsluitend aan de Gemeente is toe te rekenen.
- 18.3 Meerwerk zal door de Contractant slechts in behandeling worden genomen nadat de inhoud en het budget schriftelijk zijn overeengekomen met de Gemeente.

- 18.4 Verrekening van meerwerk of minder werk vindt plaats tegen maximaal de tarieven zoals opgenomen in de Offerte, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.
- 18.5 Voor zover prijzen en tarieven van meerwerk of minder werk niet in de Offerte zijn opgenomen, verplicht de Contractant zich ertoe voor meerwerk en minder werk uitsluitend marktconforme tarieven aan te bieden.

Artikel 19 Facturering en betaling

- 19.1 Op de factuur vermeldt de Contractant;
 - a. de wettelijke vereisten waaraan de factuur moet voldoen: naam, adres, postcode, woonplaats, bank-/ gironummer en de benodigde IBAN- en BIC-gegevens, BTW nummer, KvK nummer;
 - b. het factuuradres van de Contractant;
 - c. de datum en het nummer van de Overeenkomst;
 - d. de datum waarop de factuur gemaakt is;
 - e. de datum waarop, of het tijdvak waarin de Goederen of Diensten zijn geleverd;
 - f. het aantal geleverde Goederen of Diensten;
 - g. een omschrijving van de Goederen of Diensten die zijn geleverd;
 - h. het totale factuurbedrag inclusief en exclusief BTW en
 - i. eventuele nadere eisen in overleg met de Gemeente.
- 19.2 De Contractant hanteert een betalingstermijn van dertig dagen na de ontvangst van de factuur of zoveel langer of korter als overeengekomen tussen Partijen in de Overeenkomst. De Gemeente zal binnen de gehanteerde betalingstermijn de factuur van de Contractant betalen.
- 19.3 Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de tekortkoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.
- 19.4 De Contractant zal de door de Gemeente te betalen bedragen factureren en de factuur aan de Gemeente bij voorkeur digitaal (als Pdf-bestand) toezenden.
- 19.5 Kredietbeperkingstoelagen van de Contractant worden door de Gemeente niet aanvaard.
- 19.6 De bij de Goederen behorende bescheiden, zoals certificaten, attesten, paklijsten, instructieboeken, reservedelen lijsten, onderhoudsvoorschriften e.d. dienen met de op- of aflevering van de Goederen meegeleverd te worden.
- 19.7 Betaling door de Gemeente houdt op geen enkele wijze afstand van enig recht in.
- 19.8 De Gemeente is steeds bevoegd, al hetgeen de Gemeente schuldig is aan de Contractant, te verrekenen met hetgeen de Contractant of de aan de Contractant gelieerde vennootschappen, al dan niet opeisbaar, onder voorwaarde of tijdsbepaling aan de Gemeente schuldig is/ zijn.
- 19.9 Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de tekortkoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.

IV Bepalingen betreffende de leveringen van goederen

Artikel 20 Leveringen

- 20.1 De Contractant levert de Goederen conform Delivered Duty Paid (DDP), volgens Incoterms 2010, zoals vastgesteld door de Internationale Kamer van Koophandel (ICC).
- 20.2 Tenzij schriftelijk een andere tijd of plaats is overeengekomen, geschiedt de Aflevering uitsluitend op Werkdagen tijdens de openingsuren van het gemeentehuis. De Contractant dient zijn vervoerder hiervan op de hoogte te stellen.
- 20.3 Indien de Gemeente de Goederen gemotiveerd afkeurt, zal de Contractant op zijn eigen kosten de Goederen ophalen.
- 20.4 De Goederen worden geacht te zijn goedgekeurd vanaf het moment van volledige operationele ingebruikname door de Gemeente, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen of bepaalde omstandigheden nopen tot schriftelijke goedkeuring van de Gemeente.
- 20.5 De Contractant verleent tenminste een garantie voor de Goederen van vierentwintig maanden vanaf het moment dat de Gemeente de Goederen heeft goedgekeurd, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen. Deze garantie laat onverlet de aansprakelijkheid van de Contractant.
- 20.6 De Contractant garandeert dat voor een periode van tenminste vijf jaar of een termijn die schriftelijk is overeengekomen na Aflevering van de Goederen, onderdelen van de Goederen kunnen worden geleverd.

- 20.7 De Contractant is gehouden om alle bij de Goederen behorende gebruiksaanwijzingen en productinformatie, alsmede eventuele kwaliteitskeurmerken of –certificaten, opgesteld zoveel mogelijk in de Nederlandse taal, zonder additionele kosten, aan de Gemeente ter beschikking te stellen.
- 20.8 De Contractant zal voor zijn rekening en risico alle voorkomende gebreken aan de geleverde Goederen na Aflevering of voltooiing binnen de door de Gemeente bij eerste aanzegging gestelde redelijke termijn wegnemen door herstel of vervanging.

Artikel 21 Verpakking en transport

- 21.1 De Contractant draagt zorg voor een deugdelijke verpakking, alsmede voor een zodanige beveiliging en vervoer van de Goederen, dat deze in een goede staat de plaats van Aflevering bereiken en het lossen daar veilig kan plaatsvinden. De Contractant is verantwoordelijk voor het naleven van de Nederlandse, Europese en internationale voorschriften met betrekking tot verpakkingen.
- 21.2 De Contractant neemt alle verpakkingen kosteloos terug, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.

Artikel 22 Overdracht van eigendom en risico

- 22.1 De eigendom van de geleverde Goederen gaat over op het moment van Aflevering, waar nodig na eventuele installatiewerkzaamheden die daarmee gepaard gaan. Het risico gaat over op de Gemeente na acceptatie van de Goederen door de Gemeente.
- 22.2 De acceptatie van de Goederen zal geschieden door middel van een schriftelijke verklaring van de Gemeente, na Aflevering en eventuele installatie van de Goederen. Indien de Gemeente de Goederen niet accepteert, geeft zij gemotiveerd aan waarom de acceptatie onthouden wordt.

V Bepalingen betreffende het verrichten van diensten

Artikel 23 Diensten

- 23.1 De Contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst.
- 23.2 De Contractant draagt de volledige verantwoordelijkheid voor zowel zijn eigen Prestaties, Prestaties van Personeel van Contractant alsmede Prestaties van de door de Contractant ingeschakelde derden.
- 23.3 Feitelijke uitvoering van de Diensten door de Contractant of daarmee gepaard gaande handelingen houdt niet in dat de Gemeente de Diensten zonder meer goedkeurt. De Gemeente behoudt zich het recht voor om eventuele verrichte Diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren.
- 23.4 De goedkeuring van de Diensten zal geschieden door middel van een schriftelijke verklaring van de Gemeente. Indien de Gemeente de Diensten niet goedkeurt, geeft zij gemotiveerd aan waarom de goedkeuring onthouden wordt.

Artikel 24 Personeel van Contractant

- 24.1 Voor zover Diensten worden verricht ten kantore en/ of in de openbare ruimte van de Gemeente, zijn de Contractant, Personeel van Contractant en de door de Contractant ingeschakelde derden gehouden de vastgestelde huisregels voor dat kantoor/ gebouw en/ of die openbare ruimte na te leven.
- 24.2 Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/ of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen.
- 24.3 Voor de vervanging van Personeel van Contractant is voorafgaande schriftelijke toestemming vereist van de Gemeente, tenzij directe vervanging van Personeel van Contractant noodzakelijk is. In dat laatste geval kan worden volstaan met mondelinge toestemming van de Gemeente. Uitgangspunt daarbij is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de Offerteaanvraag).

- 24.4 In vervanging van Personeel van Contractant wordt op een korte termijn – doch uiterlijk binnen twee weken of zoveel korter als noodzakelijk – door de Contractant voorzien. Eventuele kosten die gepaard gaan met vervanging komen voor rekening van de Contractant.
- 24.5 De Contractant staat ervoor in dat het Personeel van Contractant gerechtigd is om in Nederland arbeid te verrichten dan wel Diensten te verrichten.
- 24.6 De Contractant is verantwoordelijk voor en aansprakelijk voor de nakoming van de uit de Overeenkomst voortvloeiende verplichtingen uit de belastingwetgeving en de sociale zekerheidswetgeving, waaronder begrepen verplichtingen die verband houden met het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV). De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen alle aanspraken terzake. De Contractant zal - indien wettelijk vereist dan wel door de Gemeente wordt vereist - met een G-rekening werken. Indien de Gemeente geconfronteerd wordt met een naheffing, worden deze kosten één-op-één verhaald op de Contractant.
- 24.7 Gemeente is gerechtigd te vorderen dat van Personeel van Contractant, minimaal drie dagen voor aanvang van de werkzaamheden bij Gemeente, verklaringen omtrent het gedrag (VOG) worden overgelegd.

Artikel 25 Wet Aansprakelijkheid Schijnconstructies (WAS)

- 25.1 De Contractant houdt zich bij het verrichten van de Diensten aan de geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en aan de CAO die voor zijn medewerkers van toepassing is.
- 25.2 De Contractant legt alle arbeidsvoorwaardelijke afspraken ten behoeve van het verrichten van de Diensten op een inzichtelijke en toegankelijke wijze vast.
- 25.3 De Contractant verschaft desgevraagd en onverwijld aan bevoegde instanties toegang tot deze arbeidsvoorwaardelijke afspraken en werkt mee aan controles, audits en loonvalidatie.
- 25.4 De Contractant verschaft desgevraagd en onverwijld aan de Gemeente toegang tot de in lid 3 van dit artikel genoemde arbeidsvoorwaardelijke afspraken indien de Gemeente dit noodzakelijk acht in verband met het voorkomen van of de behandeling van een loonvordering aangaande verrichte arbeid ten behoeve van het verrichten van de Diensten.
- 25.5 Contractant legt de verplichtingen voortvloeiend uit de vorige leden onverkort op aan alle partijen waarmee hij contracten aangaat ten behoeve van het verrichten van Diensten en bedingt tevens dat deze partijen vervolgens bedoelde verplichtingen onverkort opleggen aan alle partijen met wie zij op hun beurt contracten aangaan ten behoeve van het verrichten van de Diensten.

Artikel 26 Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (DBA)

- 26.1 Tussen Gemeente en Contractant komt geen arbeidsovereenkomst tot stand. In geval van dienstverlening is een passende, door de Belastingdienst goedgekeurde overeenkomst van toepassing. Hieruit blijkt dat een arbeidsovereenkomst ontbreekt en dat het inkomen als Winst Uit Onderneming wordt aangemerkt.

VI Einde overeenkomst

Artikel 27 Opzegging

De Gemeente is gerechtigd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn zoals bepaald in de Overeenkomst. Indien geen opzegtermijn in de Overeenkomst is opgenomen, kan de Gemeente de Overeenkomst opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, mede gelet op de duur van de Overeenkomst.

Artikel 28 Ontbinding

- 28.1 Ieder der Partijen heeft het recht de Overeenkomst zonder rechterlijke tussenkomst en zonder ingebrekestelling met onmiddellijke ingang te ontbinden, indien:
- artikel 4.7 algemene inkoopvoorwaarden wordt geschonden;
 - de andere Partij een besluit tot ontbinding van de rechtspersoon of onderneming heeft genomen;
 - de zeggenschap van de andere Partij bij een ander komt te rusten dan ten tijde van het sluiten van deze Overeenkomst;
 - ten aanzien van de andere Partij faillissement is aangevraagd dan wel uitgesproken of, al dan niet voorlopig, surséance van betaling is aangevraagd of verleend;
 - de andere Partij fuseert, splitst of op enigerlei wijze (een deel van) zijn bedrijf overdraagt;
 - de andere Partij in een situatie van overmacht verkeert gedurende meer dan tien dagen.

- 28.2 Elke ontbinding als bedoeld in lid 1 dient terstond door middel van een aangetekend schrijven te geschieden.
- 28.3 Ingeval van ontbinding door de Gemeente als bedoeld in lid 1 is de Gemeente geen vergoeding verschuldigd aan de Contractant voor de Prestaties die niet door Contractant zijn verricht. Eventuele aan de Contractant verrichte onverschuldigde betalingen, betaalt de Contractant terug aan de Gemeente, vermeerderd met wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald.

Artikel 29 Vernietiging

Indien één van de Partijen zich beroept op vernietiging door middel van een buitengerechtelijke verklaring, dient dit schriftelijk te geschieden.

Bijlage B: Conceptovereenkomst

Navolgende partijen:

1. Fijnder, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 09219971 rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar directeur, de heer T. Beijer, verder te noemen: 'opdrachtgever',

en
2. [naam opdrachtnemer], statutair gevestigd te [plaats], ingeschreven in het handelsregister onder nummer, ten dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer/mevrouw [naam], hierna te noemen: 'opdrachtnemer',

nemen in aanmerking dat:

- I. Opdrachtgever een Europese offerteaanvraag is gestart voor een overeenkomst voor Arbodienstverlening, gepubliceerd op 1 juli 2025 en met nummer TN517912 .
- II. Naar aanleiding van deze aanbestedingsprocedure opdrachtnemer in aanmerking komt voor het aangaan van een overeenkomst; opdrachtnemer voldoet aan alle door opdrachtgever gestelde eisen;
- III. Opdrachtnemer beschikt over de kennis, die opdrachtgever wenst in te zetten voor Fijnder.
- IV. Opdrachtnemer wenst deze kennis te leveren;
- V. Partijen de voorwaarden waaronder de leveringen geschieden wensen vast te leggen in een overeenkomst;

en komen overeen als volgt:

Artikel 1: Aard van de Overeenkomst

- 1.1 De overeenkomst stelt opdrachtnemer in staat om Arbodienstverlening te leveren voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder / de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw Beschut Werk
- 1.2 De voorwaarden van deze overeenkomst zijn, voor zover aan de orde, van toepassing op alle hulpovereenkomsten die tijdens de looptijd van deze overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer worden gesloten.

Artikel 2: Onderwerp van de overeenkomst

- 2.1 Onderwerp van deze overeenkomst is Arbodienstverlening voor de werknemers van de ambtelijke organisatie van Fijnder / de werknemers onder de Wet sociale werkvoorziening en nieuw beschut werk conform de eisen zoals opgenomen in deze overeenkomst en de in lid 2 van dit artikel vermelde bijlagen bij deze overeenkomst.
- 2.2 De volgende bijlagen maken onverbrekkelijk deel uit van deze overeenkomst:
 - I. Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017
 - II. De offerteaanvraag van Fijnder ten behoeve van de Europese aanbesteding Arbodienstverlening d.d. [datum];
 - III. Offerte van opdrachtnemer d.d. [datum];
- 2.3 In geval van strijdigheid tussen de overeenkomst en de daarvan deel uitmakende bijlagen geldt de volgende rangorde, in afnemende volgorde van belangrijkheid:
 - I. Schriftelijke wijzigingen als bedoeld in artikel 7 van deze overeenkomst;
 - II. Inhoud van deze overeenkomst;
 - III. Inhoud offerteaanvraag van Fijnder ten behoeve van Europese aanbesteding Arbodienstverlening d.d. [datum];
 - IV. Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017;
 - V. Inhoud offerte opdrachtnemer d.d. [datum];

Artikel 3.: Duur van de Overeenkomst

- 3.1 Deze overeenkomst is aangegaan voor bepaalde tijd. De Overeenkomst heeft een looptijd van drie jaar, gaat in op 1 januari 2026 en eindigt op 31 december 2028.
- 3.2 De overeenkomst kan maximaal vijf (5) maal met één (1) jaar schriftelijk verlengd worden. Van het besluit tot verlenging wordt geen mededeling gedaan; bij beëindiging van het contract wordt uiterlijk negen (9) maanden voor contracteinde schriftelijk mededeling gedaan aan opdrachtnemer.
- 3.3 Opdrachtgever bepaalt of de door opdrachtnemer in te zetten professionals voldoen aan de eisen die opdrachtnemer stelt. In het geval opdrachtnemer bij aanvang of gedurende de looptijd van onderhavige overeenkomst naar het oordeel van opdrachtgever niet in staat blijkt om binnen 3 maanden een geschikte professional in te zetten voor de uitvoering van de overeengekomen dienstverlening, heeft opdrachtgever het recht zonder verdere verplichtingen jegens opdrachtnemer de overeenkomst per direct of een nader te kiezen termijn te beëindigen.
- 3.4 Dit artikel laat het recht op ontbinding of vernietiging van deze overeenkomst onverlet.

Artikel 4: Prijzen en Betaling

- 4.1 De hoogte van de prijzen wordt bepaald aan de hand van de door opdrachtnemer gedane offerte en toelichting daarop en het bepaalde daaromtrent in de offerteaanvraag conform de eisen zoals opgenomen in deze overeenkomst en de in lid 2 van artikel 2 vermelde bijlagen bij deze overeenkomst.
- 4.2 De geoffreerde prijzen liggen vast gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst.
- 4.3 Bij verlenging van de overeenkomst volgens het in artikel 3 lid 2 bedoelde, kan opdrachtnemer het tarief
- 4.4 Over de betalingen en de betaaltermijnen, alsmede eventuele bevoorschotting hiervan, kunnen door opdrachtgever en opdrachtnemer nadere afspraken worden gemaakt.
- 4.5 Indien opdrachtnemer zijn verbintenissen voortvloeiend uit de overeenkomst niet geheel of niet behoorlijk is nagekomen, heeft opdrachtgever het recht de betaling op te schorten.
- 4.6 Indien door opdrachtgever gewenst draagt opdrachtnemer zorg voor beheer of overdracht van persoonsdossiers tijdens en na beëindigen van deze overeenkomst, zonder hiervoor kosten door te berekenen aan opdrachtgever. Een en ander binnen de wettelijke voorschriften inzake bescherming van persoonsgegevens.
- 4.7 Facturatie van geleverde diensten vindt uiterlijk 3 maanden na beëindiging van de geleverde dienst plaats. Opdrachtnemer is niet verplicht om facturen die opdrachtnemer langer dan 3 maanden na beëindiging van betreffende werkzaamheden verstuurd te betalen.

Artikel 5: Rapportage en overleg

- 5.1 De in de offerteaanvraag van opdrachtgever opgenomen verplichtingen aan opdrachtnemer inzake verstrekking van gegevens en informatie gelden.
- 5.2 Tenminste éénmaal per jaar zal overleg plaatsvinden tussen opdrachtgever en opdrachtnemer over de wijze waarop deze overeenkomst wordt uitgevoerd. Afspraken, die in dit overleg door de contactpersonen van partijen bevoegdelijk en overeenkomstig het betreffende artikel zijn gemaakt, zullen gelden als aanvulling of wijziging van deze overeenkomst, mits conform het gestelde in artikel 7. Partijen garanderen over en weer dat de personen die namens hen aan dit overleg deelnemen bevoegd zijn afspraken te maken, welke afwijken van deze overeenkomst. Dit betreffen geen wezenlijke wijzigingen op dit contract of bijbehorende bijlagen.

Artikel 6: Aansprakelijkheid en verzekering

- 6.1 Indien een der partijen tekortschiet in de nakoming van een of meer van zijn verplichting(en) uit deze overeenkomst, zal de andere partij hem deswege in gebreke stellen, tenzij nakoming van de betreffende verplichtingen reeds blijvend onmogelijk is, in welk geval de nalatige partij onmiddellijk in verzuim is. De ingebrekestelling zal schriftelijk geschieden waarbij aan de nalatige partij een redelijke termijn zal worden gegund om alsnog zijn verplichtingen na te komen. Deze termijn heeft het karakter van een fatale termijn.
- 6.2. De partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van zijn verplichting(en) en verzuimd heeft om binnen de in art.6 lid 1 gestelde termijn hieraan te voldoen is tegenover de andere partij aansprakelijk voor vergoeding van de door de andere partij geleden of te lijden schade, welke verband houdt met de activiteiten die worden uitgevoerd door opdrachtnemer en de producten die worden geleverd door opdrachtnemer ter uitvoering van deze overeenkomst.
- 6.3. Tot de schadevergoeding behoort vermogensschade en ander nadeel. Vermogensschade omvat zowel geleden verlies als gederfde winst. Als vermogensschade komen mede voor vergoeding in aanmerking:
- a. redelijke kosten ter voorkoming of beperking van schade
 - b. redelijke kosten ter vaststelling van schade en aansprakelijkheid.
 - c. redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte.
- 6.4. De partij die in zijn verplichtingen tekortschiet vrijwaart de andere partij voor eventuele aanspraken van derden op vergoeding van de schade.
- 6.5 Partijen dragen er zorg voor dat zij adequaat verzekerd zijn en blijven gedurende de looptijd van de overeenkomst wettelijke en beroepsaansprakelijkheid
- 6.6 De aansprakelijkheid wordt beperkt tot € 1.000.000,-- per gebeurtenis met een maximum van € 2.000.000,-- per jaar. Met dien verstande dat ook indirecte schade wordt vergoed. De beperking van de aansprakelijkheid vervalt op het moment dat de schade ontstaat door opzet of grove schuld.

Artikel 7: Wijzigen

Wijzigingen van deze overeenkomst, alsmede aanvullingen daarop, zijn slechts geldig voor zover deze schriftelijk zijn overeengekomen en door beide partijen zijn goedgekeurd.

Artikel 8: Van toepassing zijnde voorwaarden

Op deze overeenkomst zijn van toepassing de Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten 2017, voor zover daarvan in deze overeenkomst niet wordt afgeweken. Uitdrukkelijk wordt hiertoe ook de geschillenregeling gerekend. De (eventuele) algemene (verkoop) voorwaarden van Opdrachtnemer zijn uitdrukkelijk niet van toepassing.

Artikel 9: Ontbinding van de Overeenkomst

Onverminderd alle andere rechten tot ontbinding heeft opdrachtgever het recht de overeenkomst met onmiddellijke ingang schriftelijk, zonder nadere ingebrekestelling, te ontbinden indien één of meerdere van onderstaande situaties zich voordoen:

- Opdrachtnemer niet voldoet aan wettelijke vereisten ter zake van de uitoefening van de werkzaamheden die onderwerp zijn van deze overeenkomst;
- Indien de verkoper een verplichting uit hoofde van een overeenkomst of van andere daaruit voortvloeiende overeenkomsten niet, niet tijdig of niet naar behoren nakomt, alsmede in geval van faillissement of surseance van betaling en in geval van stillegging, liquidatie of overname of enige daarmee vergelijkbare

toestand van de onderneming van de verkoper, is verkoper van rechtswege in verzuim.

- Indien sprake is van wijzigingen in wet- en regelgeving die van evidente invloed zijn op de onderhavige dienstverlening;
- De opdrachtnemer surséance van betaling aanvraagt of hem surséance van betaling wordt verleend;
- De opdrachtnemer zijn faillissement aanvraagt of in staat van faillissement wordt verklaard;
- De onderneming van opdrachtnemer wordt geliquideerd en/of de ondernemingsactiviteiten feitelijk worden gestaakt of naar een plaats buiten Nederland worden gebracht;
- Het vermogen van opdrachtnemer onder bewind of beheer wordt gesteld, op vermogensbestanddelen executoriaal beslag wordt gelegd, dan wel anderszins op het vermogen verhaal wordt gezocht;

Opdrachtnemer is verplicht bij aangetekend schrijven opdrachtgever onmiddellijk op de hoogte te stellen, zodra zich één van de omschreven feiten of omstandigheden in de hiervoor genoemde leden zich voordoet.

Indien opdrachtgever op het moment van de ontbinding als hierboven bedoeld reeds prestaties ter uitvoering van de overeenkomst heeft ontvangen, zullen deze prestaties en de daarmee samenhangende betalingsverplichting geen voorwerp van ongedaan making zijn, tenzij opdrachtnemer ten aanzien van die prestaties in verzuim is. De door opdrachtgever over deze prestaties verschuldigde, echter nog niet betaalde bedragen blijven, met inachtneming van het in de vorige volzin bepaalde, onverminderd verschuldigd en worden op het moment van de ontbinding direct opeisbaar.

Artikel 10: Geheimhouding

Opdrachtnemer en door hem ingeschakelde personen of partijen zijn verplicht tot geheimhouding van alle aan hem of haar verstrekte vertrouwelijke informatie over personen of de organisatie van de opdrachtgever. Alleen de gegevens die noodzakelijk zijn ter uitvoering van wettelijke en contractuele verplichtingen van opdrachtnemer jegens opdrachtgever zullen worden uitgewisseld met opdrachtgever of door hem aangewezen derden.

Artikel 11: Slotbepaling

Door ondertekening van deze overeenkomst vervallen alle eventueel eerder door partijen gemaakte mondelinge, dan wel schriftelijke afspraken omtrent de hierbij.

Aldus in tweevoud opgemaakt en ondertekend.

T. Beijer, directeur,
namens Fijnder

[naam], [functie]
namens [naam Opdrachtnemer]

Standaard Verwerkersovereenkomst Gemeenten

Colofon

Naam document

Standaard verwerkersovereenkomst gemeenten

Versienummer

2.52

Versiedatum

06-01 2025

Versiebeheer

Het beheer van dit document berust bij de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD).



Vereniging van Nederlandse Gemeenten / Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD)

Tenzij anders vermeld, is dit werk verstrekt onder een Creative Commons Naamsvermelding-Niet Commercieel-Gelijk Delen 4.0 Internationaal licentie. Dit houdt in dat het materiaal gebruikt en gedeeld mag worden onder de volgende voorwaarden: Alle rechten voorbehouden. Verveelvoudiging, verspreiding en gebruik van deze uitgave voor het doel zoals vermeld in deze uitgave is met bronvermelding toegestaan voor alle gemeenten en overheidsorganisaties.

Voor commerciële organisaties wordt hierbij toestemming verleend om dit document te bekijken, af te drukken, te verspreiden en te gebruiken onder de hiernavolgende voorwaarden:

1. De IBD wordt als bron vermeld.
2. Het document en de inhoud mogen commercieel niet geëxploiteerd worden.
3. Publicaties of informatie waarvan de intellectuele eigendomsrechten niet bij de verstrekker berusten, blijven onderworpen aan de beperkingen opgelegd door de IBD en / of de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.
4. Iedere kopie van dit document, of een gedeelte daarvan, dient te zijn voorzien van de in deze paragraaf vermelde mededeling.

Wanneer dit werk wordt gebruikt, hanteer dan de volgende methode van naamsvermelding: "Vereniging van Nederlandse Gemeenten / Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten", licentie onder: CC BY-NC-SA 4.0.

Bezoek <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0> voor meer informatie over de licentie.

Rechten en vrijwaring

De IBD is zich bewust van haar verantwoordelijkheid een zo betrouwbaar mogelijke uitgave te verzorgen. Niettemin kan de IBD geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventueel in deze uitgave voorkomende onjuistheden, onvolledigheden of nalatigheden. De IBD aanvaardt ook geen aansprakelijkheid voor enig gebruik van voorliggende uitgave of schade ontstaan door de inhoud van de uitgave of door de toepassing ervan.

Met dank aan

De gemeenten, leveranciers en derden die hebben bijgedragen aan de totstandkoming van dit document. In het bijzonder de toetsgroep, de klankbordgroep en Beheergroep VWO die hebben bijgedragen aan het verwerken van de feedback.

Wijzigingshistorie:

Versie	Datum	Wijziging / Actie
0.1	20-05-2018	Opzet
		Bespreking met leveranciers en gemeenten.
0.2	17-06-2018	Commentaar bespreking verwerkt.
		Vorgelegd aan alle contactpersonen van gemeenten en leveranciers.
0.99	30-07-2018	Commentaar Leveranciers en Gemeenten verwerkt.
1.00	01-08-2018	Voorpublicatie IBD website – Ter vaststelling aangeboden aan het College van Dienstverlening.
1.09	07-11-2018	Versie aangepast na consultatie gemeenten en leveranciers. Deze versie wordt voorgelegd aan toetsgroep.
1.10	15-11-2018	Versie aangepast op basis van beslissing toetsgroep d.d. 12-11-2018
1.11	30-11-2018	Versie aangepast op basis van consultatie Beheergroep VWO (toetsgroep gemeenten en klankbordgroep leveranciers).
2.0	28-03-2019	Versie aangepast conform input Landsadvocaat en besluitvorming Beheergroep VWO.
2.1	11-11-2019	Versie 2.0 aangepast n.a.v. bijeenkomst Beheergroep VWO d.d. 10-10-2019.
2.2	08-04-2020	Versie 2.1 aangepast conform besluit Beheergroep VWO.
2.3	19-11-2020	Versie 2.2 aangepast conform besluit beheergroep VWO
2.3-3	19-01-2021	Versie 2.3-3 aangepast o.b.v. EDPB advies n.a.v. Schrems II
2.4	12-04-2021	Versie 2.3-3 aangepast conform besluit Beheergroep VWO
2.41	15-12-2021	Versie 2.4 aangepast conform besluit Beheergroep VWO
2.42	15-08-2023	Versie 2.42 aangepast conform besluit Beheergroep VWO
2.5	15-02-2024	Versie 2.42 aangepast conform besluit Beheergroep VWO
2.51	18-06-2024	Versie 2.5 aangepast conform besluit Beheergroep VWO
2.52	06-01-2025	Versie 2.51 aangepast conform besluit Beheergroep VWO

Over de IBD

De IBD is een gezamenlijk initiatief van alle Nederlandse Gemeenten. De IBD is de sectorale CERT / CSIRT voor alle Nederlandse gemeenten en richt zich op (incident)ondersteuning op het gebied van



informatiebeveiliging. De IBD is voor gemeenten het schakelpunt met het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC). De IBD ondersteunt gemeenten bij hun inspanningen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy / gegevensbescherming en geeft regelmatig kennisproducten uit. Daarnaast faciliteert de IBD kennisdeling tussen gemeenten onderling, met andere overheidslagen, met vitale sectoren en met leveranciers. Alle Nederlandse gemeenten kunnen gebruikmaken van de producten en de generieke dienstverlening van de IBD. De IBD is ondergebracht bij VNG Realisatie.

Toelichting

Dit product is een nadere uitwerking voor gemeenten van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De BIO is eind 2018 bestuurlijk vastgesteld als gezamenlijke norm voor informatiebeveiliging voor alle Nederlandse overheden.

Doel

Gemeenten en leveranciers willen bij de uitvoering van hun taken en diensten komen tot een goede dienstverlening voor inwoners en bedrijven. Als bij de uitvoering van deze taken en diensten persoonsgegevens worden verwerkt dan willen gemeenten en leveranciers de verplichtingen op grond van de AVG nakomen. Daarbij willen Partijen uitgaan van wederzijds vertrouwen.

Het doel van deze standaard verwerkersovereenkomst is het gemeenten en hun leveranciers makkelijker te maken om tot afspraken te komen over de verwerking van persoonsgegevens. Deze standaard wordt gebruikt als aanvulling op een hoofdovereenkomst om op grond van de AVG (artikel 28.3 en 28.9) nadere afspraken te maken en vast te leggen over de omgang met persoonsgegevens.

Rangorde

De rangorde van de verschillende documenten (o.a. inkoopdocumenten, hoofdovereenkomst, verwerkersovereenkomst) wordt geregeld in de hoofdovereenkomst.

Beheer van deze standaard

VNG-Realisatie/IBD beheert deze standaard verwerkersovereenkomst. Zowel gemeenten als leveranciers kunnen verbetervoorstellen mailen naar privacy@vng.nl. Tweemaal per jaar beoordeelt de Beheergroep VWO (bestaande uit vertegenwoordigers van gemeenten en leveranciers), de verbetervoorstellen en zo nodig worden deze verwerkt in een volgende versie.

Hebt u vragen over het gebruik van deze standaard overeenkomst neem dan contact op met de IBD: privacy@vng.nl.

Doelgroep

Dit document is van belang voor het management van de gemeente, de systeemeigenaren, gemeentelijke inkopers, privacyfunctionarissen en informatiebeveiligers.

Relatie met overige documenten:

- [GIBIT 2023](#);
- [Baseline Informatiebeveiliging Overheid \(BIO\)](#);
- [Inkoopvoorwaarden en informatiebeveiligingseisen](#);
- [Handreiking Service Level Agreements](#);
- [Handreiking Geheimhoudingsverklaringen](#);
- [Handreiking Screening Personeel BIO](#).

Maatregelen Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

Maatregel 15.1.1.3

Met alle leveranciers die als verwerker voor of namens de organisatie persoonsgegevens verwerken, worden verwerkersovereenkomsten gesloten waarin alle wettelijk vereiste afspraken zijn vastgesteld.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	6
2. Algemeen	7
2.1 Is er wel een verwerkersovereenkomst nodig?	7
2.2 Gedeelde verantwoordelijkheid en vertrouwen	7
2.3 Over welke onderwerpen moeten afspraken gemaakt worden?	7
2.5 Artikelsgewijze toelichting	8
2.6 Toelichting bijlagen	11
3. Standaard verwerkersovereenkomst gemeenten	15
Verwerkersovereenkomst uitvoering <naam hoofdovereenkomst>	15
Bijlage 1: Overzicht van te verwerken persoonsgegevens	18
Bijlage 2: Aantonen passend niveau van beveiliging	18
Bijlage 3: Relevante GIBIT 2023 artikelen	20

1. Inleiding

Bij de dienstverlening en bedrijfsvoering verwerken gemeenten persoonsgegevens. In voorkomende gevallen worden de verwerkingen uitgevoerd door derde partijen zoals andere overheidsorganisaties, semi-overheidsorganisaties en particuliere bedrijven. Bij de verwerking van persoonsgegevens is het van belang en zelfs wettelijk verplicht dat partijen hierover afspraken maken.

De IBD stelt vast dat gemeenten en leveranciers veel tijd en energie stoppen in het maken van afspraken hierover, maar dat het in veel gevallen niet lukt om tot overeenstemming te komen. De IBD ondersteunt - sinds de oprichting in 2013 - gemeenten en heeft daarom de volgende acties ondernomen:

- Het samen met gemeenten opstellen van een model verwerkersovereenkomst;
- Het ondersteunen van gebruikersverenigingen van gemeenten in de onderhandelingen met enkele grote leveranciers;
- Het opstellen van een factsheet over het opstellen van verwerkersovereenkomsten;
- Het opstellen van een factsheet over verwerkingsverantwoordelijken en verwerkers.

Deze acties hebben enig effect gehad, maar nog steeds ontbraken in veel gevallen sluitende afspraken. Opdrachtgevers en opdrachtnemers, verantwoordelijken en verwerkers achtten dit een hoogst onwenselijke situatie omdat het 1. strijdig is met de wet, 2. ongewenst is bij beveiligingsincidenten (datalekken) en 3. een verkeerd signaal geeft richting inwoners van de betrokken gemeente: de gemeente zou géén prioriteit geven aan een zorgvuldige verwerking van onze persoonsgegevens door derden.

Compromis als oplossing voor een complex probleem

Gemeenten en leveranciers gaven aan dat er dringend behoefte is om te komen tot een oplossing van situaties waarin er geen sluitende afspraken zijn over de verwerking van persoonsgegevens namens Nederlandse gemeenten. Een oplossing voor een complex probleem als dit is per definitie een compromis. Dit compromis is gevonden in de standaardisering van de gemeentelijke verwerkersovereenkomst (standaard VWO) waar zowel gemeenten als leveranciers zich aan committeren. Gemeenten en leveranciers doen ten opzichte van elkaar op gecontroleerde wijze water bij de wijn om uit de huidige impasse te geraken. Op het niveau van een individuele overeenkomst kan het zijn dat partijen deze standaard ervaren als verbetering of verslechtering. Op het niveau van het collectief maken gemeenten en hun leveranciers een enorme stap voorwaarts: in alle gevallen waarin dat nodig is zijn er nu heldere kaders over de verwerking van persoonsgegevens.

Gemeenten hebben zichzelf op de ALV van de VNG d.d. 5 juni 2019 de verplichting opgelegd om de Standaard VWO te gebruiken. Gemeenten moeten daarom in hun jaarrapportage vastleggen in het geval zij de Standaard VWO niet gebruiken, of daarvan afwijken.

Gemeenten en leveranciers

Bij het opstellen van deze standaard VWO is uitvoerig overleg geweest met een representatieve groep gemeenten en leveranciers. De uiteindelijke inhoud is vastgesteld door de Beheergroep VWO bestaande uit vertegenwoordigers van 14 gemeenten (CISO's, FG's en inkopers). Het IBD-model verwerkersovereenkomst diende als basis voor deze standaard. Uit dit model zijn onderdelen verwijderd die zijn geregeld in de Algemene Verordening Gegevensbescherming (definities, inbreuken), het Burgerlijk Wetboek (ingebrekestelling, beëindiging overeenkomst), of de hoofdovereenkomst (meerwerk en vergoeding daarvan, aansprakelijkheid). Daarnaast is gewerkt om het document toegankelijker te maken voor de doelgroepen die de afspraken uitvoeren of daarop toezien. Het document bevat juridische taal waar nodig en een toegankelijke omschrijving waar dat kan.

2. Algemeen

2.1 Is er wel een verwerkersovereenkomst nodig?

Voordat partijen afspraken maken over de verwerking van persoonsgegevens is het noodzakelijk om te weten wat de rol is van de betrokken partijen. Is er ten aanzien van de verwerking van persoonsgegevens wel sprake van een relatie verwerkingsverantwoordelijke - verwerker? Zo ja, dan maken partijen afspraken over de verwerking van persoonsgegevens. Om te bepalen wat de precieze rol is van de betrokken partijen en daarmee of het dan ook nodig is om een verwerkersovereenkomst af te sluiten, verwijzen wij u naar de [Factsheet en beslismodel "Is mijn leverancier wel of geen verwerker"](#).

2.2 Gedeelde verantwoordelijkheid en vertrouwen

Verwerkingsverantwoordelijken en verwerkers hebben op grond van de AVG gezamenlijk en individueel een verantwoordelijkheid ten aanzien van de verwerking van persoonsgegevens. Zodoende moet het echt de intentie van partijen zijn om de persoonsgegevens van betrokkenen zorgvuldig te verwerken en te beveiligen. Partijen maken in aanvulling op de hoofdovereenkomst dan ook nadere afspraken over de verwerking van persoonsgegevens. Dat kan een verwerkersovereenkomst zijn.

2.3 Over welke onderwerpen moeten afspraken gemaakt worden?

Het is verplicht om afspraken te maken over de omgang met persoonsgegevens tussen verantwoordelijke en verwerker. Het is echter niet verplicht om een verwerkersovereenkomst af te sluiten. Afspraken over hoe partijen omgaan met persoonsgegevens mogen bijvoorbeeld ook best in de hoofdovereenkomst worden vastgelegd. Er zijn enkele onderwerpen waarover verplicht afspraken gemaakt moeten worden. Deze onderwerpen staan ook in de standaard verwerkersovereenkomst:

Onderwerp	Waar geregeld in verwerkersovereenkomst
Onderwerp	Artikel 3
Duur	Artikel 2
Aard en doel	Bijlage 1, tabel 1
Soort persoonsgegevens	Bijlage 1, tabel 1
Categorieën van betrokkenen	Bijlage 1, tabel 1
Rechten en verplichtingen van de verwerkingsverantwoordelijke	Hele overeenkomst
Verwerking alleen op basis van schriftelijke instructies	Art. 3.1
Doorgifte naar derde landen	Art. 4.3
Vertrouwelijkheid	Art. 4.4
Passende technische en organisatorische maatregelen	Art. 4.1

Inschakeling subverwerkers	Art. 4.5
Verwerker verleent bijstand bij verzoeken van betrokkene	Art. 4.6
Verwerker verleent bijstand bij nakoming art. 32 t/m 36	Art. 4.1 / 5 / 4.7
Verwerker wist persoonsgegevens of geeft deze na afloop verwerking terug	Art. 2.1 en 7.1

NB: Over andere onderwerpen zoals de uitvoering van audits, aansprakelijkheid en de exit-strategie maken partijen afspraken in de hoofdovereenkomst. Als hierover geen afspraken zijn gemaakt, adviseren wij partijen om dat alsnog te doen, hetzij in de hoofdovereenkomst, of in een addendum bij de hoofdovereenkomst. In die gevallen dat er helemaal geen hoofdovereenkomst is, kunnen partijen er voor kiezen om deze afspraken te maken in een addendum bij de Standaard VWO. En dus niet in de Standaard VWO zelf. Het vorenstaande geldt ook als bestaande afspraken niet meer passend zijn; in dat geval maken partijen in een addendum bij de hoofdovereenkomst, of in een addendum bij de Standaard VWO, nieuwe afspraken en niet in de Standaard VWO zelf.

Over de inhoud van de eventueel nader te maken afspraken verwijzen wij naar de GIBIT 2023¹:

Aansprakelijkheid : artikel 16
Exit-strategie : artikel 24.14 en artikel 26
Audit : artikel 25²

2.4 Meerwerk

Het komt voor dat de verwerker bij de uitvoering van de overeenkomst t.a.v. verwerking van persoonsgegevens kosten moet maken. De vraag of dit wel of geen meerwerk en derhalve wel of niet in aanmerking komt voor vergoeding door de opdrachtgever, moet in de hoofdovereenkomst worden geregeld of in een addendum bij de hoofdovereenkomst. In die gevallen dat er helemaal geen hoofdovereenkomst is, kunnen partijen er voor kiezen om deze afspraken te maken in een addendum bij de Standaard VWO. Ook hiervoor geldt: niet regelen in de Standaard VWO zelf. Zie hiervoor artikel 11.3 van de GIBIT 2023.

2.5 Artikelsgewijze toelichting

Aanhef:

Stelregel is dat als de gemeente privaatrechtelijk handelt (bijvoorbeeld overeenkomsten sluit, gronden verkoopt), de gemeente als rechtspersoon optreedt. In het privaatrecht kunnen alleen natuurlijke personen en rechtspersonen aan het rechtsverkeer deelnemen. Voor de AVG is echter het bestuursorgaan de verwerkingsverantwoordelijke. Dit kan de burgemeester, het college of de gemeenteraad zijn. Bij het sluiten van de verwerkersovereenkomst moet wel duidelijk zijn welk gemeentelijk bestuursorgaan verwerkingsverantwoordelijke is.

Overwegingen:

De verwerkersovereenkomst maakt onderdeel uit van een hoofdovereenkomst. Vul hier de naam van hoofdovereenkomst in.

¹ Voor vragen over de GIBIT 2023 kunt u contact opnemen met info@gibit.nl

² Zie hiervoor Bijlage 3.

Artikelen:

- 1.1: De definities van art. 4 AVG hebben in deze verwerkersovereenkomst dezelfde betekenis.
- 2.1: Het uitgangspunt is dat de verwerkersovereenkomst ingaat op het moment dat de hoofdovereenkomst tot stand is gekomen. Partijen kunnen daar echter van afwijken. Zij moeten dat dan wel expliciet aangeven
- 2.2: Dit artikel moet in samenhang met artikel 7.1 worden gelezen.
- 2.3 Wanneer Partijen ervoor kiezen om de nieuwe versie van de Standaard VWO af te sluiten, betekent dat dat de vorige overeengekomen verwerkersovereenkomst niet meer geldig is.
- 3.1: Voor iedere verdere verwerking van persoonsgegevens die buiten de opdrachtverlening valt zoals genoemd in tabel 1 van Bijlage 1, moet de verwerker vooraf uitdrukkelijk toestemming vragen aan de verwerkingsverantwoordelijke.
- Verwerker zal de verwerkingsverantwoordelijke zonder onredelijke vertraging informeren, indien een schriftelijke instructie van de verwerkingsverantwoordelijke naar het oordeel van de verwerker in strijd is met de AVG of de UAVG.
- 3.2: De verwerker mag alleen de in Bijlage 1, tabel 1 vermelde verwerkingen uitvoeren.
- 4.1: Een uit artikel 4.1 volgend passend beveiligingsniveau kan betekenen dat de verwerker zelf het initiatief neemt om aanvullende maatregelen te nemen. Daarnaast kan ook de verwerkingsverantwoordelijke aan de verwerker opdragen om het beveiligingsniveau te verbeteren. Als objectief is vastgesteld dat de verwerker geen passend beveiligingsniveau heeft en de verwerkingsverantwoordelijke daarom uitdrukkelijk schriftelijk verzoekt, zullen partijen in onderling overleg bepalen welke aanvullende beveiligingsmaatregelen de verwerker zal treffen.
- 4.2: De verwerker is op grond van de AVG verplicht om mee te werken aan de uitvoering van een audit. Partijen maken vooraf afspraken over de frequentie van de uit te voeren audits. Als de verwerker op basis van een certificering kan aantonen dat het beveiligingsniveau voldoende is, kan een audit achterwege blijven. Hiervoor dienen de scope en de verklaring van toepasselijkheid van de certificering wel de verwerking volledig dekken. Partijen treden daarover in overleg. Mocht uit het auditverslag blijken dat de verwerker bepaalde werkzaamheden moet verrichten om het beveiligingsniveau aan te passen, dan zal de verwerker deze werkzaamheden binnen een redelijke termijn uitvoeren. T.a.v. de kosten van de audit wordt aangesloten bij art. 25.6 van de GIBIT 2023. Bij twijfel over de uitkomsten van de audit gaat de verwerkingsverantwoordelijke daarover in gesprek met de verwerker. Eventueel kan de verwerkingsverantwoordelijke zich wenden tot de auditor.
- Als DigiD wordt gebruikt bij de verwerking, moet de verwerker jaarlijks een TPM overleggen aan de verwerkingsverantwoordelijke.
- NB: De kosten van de certificering zelf zijn voor rekening van de verwerker.
- 4.3: De verwerker moet de verwerkingsverantwoordelijke altijd vooraf op de hoogte brengen van een doorgifte aan een derde land of een internationale organisatie. Als de Europese Commissie een adequaatheidsbesluit heeft genomen t.a.v. de doorgifte aan een derde land, of een internationale organisatie, is hiervoor geen toestemming nodig van de verwerkingsverantwoordelijke (art. 45 AVG).
- Als er geen adequaatheidsbesluit is afgegeven voor een doorgifte aan een derde land of een internationale organisatie, dan mag de verwerking van persoonsgegevens daar toch plaatsvinden, als er wordt voldaan aan de in artikel 46 AVG genoemde instrumenten. De verwerker maakt dan een analyse van de passende waarborgen en de voor de betrokkenen afdwingbare rechten en doeltreffende rechtsmiddelen die het derde land of internationale organisatie heeft getroffen en de eventueel noodzakelijke aanvullende maatregelen. De verwerker legt deze analyse ter beoordeling voor aan de verwerkingsverantwoordelijke.

Het vorenstaande geldt ook als een subverwerker persoonsgegevens doorgeeft aan een derde land of een internationale organisatie.

4.4: De verwerker zorgt dat de personen die onder zijn verantwoordelijkheid werkzaam zijn en toegang hebben tot de persoonsgegevens op een of andere schriftelijke manier zijn gehouden aan de geheimhoudingsplicht.

4.5: Verwerker mag een andere verwerker inschakelen: een subverwerker. Een subverwerker is een andere zelfstandige partij die in opdracht van de 1^e verwerker (een deel) van de persoonsgegevens verwerkt. Deze subverwerker opereert zelfstandig, maar moet de persoonsgegevens wel verwerken volgens de schriftelijke instructies van de verwerkingsverantwoordelijke, net als de 1^e verwerker. De subverwerker heeft t.a.v. de gegevensbescherming dezelfde verplichtingen die de 1^e verwerker heeft. Als de subverwerker zijn verplichtingen niet nakomt, blijft de 1^e verwerker t.a.v. de gegevensbescherming volledig aansprakelijk voor het niet nakomen van de verplichtingen door de subverwerker. In het geval het niet (direct) mogelijk is om dezelfde afspraken te maken met een subverwerker (bv. In geval van multinationals als Microsoft/Google), dan moet de subverwerker in ieder geval voldoen aan de verplichtingen van de AVG. Ook na de ingangsdatum van de verwerkersovereenkomst moet de verwerker de verwerkingsverantwoordelijke informeren over de inschakeling van nieuwe subverwerkers. Verwerkingsverantwoordelijke heeft overeenkomstig artikel 28.2 AVG het recht om bezwaar te maken tegen een subverwerker. Als een verwerkingsverantwoordelijke daadwerkelijk bezwaar heeft tegen een subverwerker, gaan partijen hierover in overleg.

NB: Als de verwerker een persoon inhuurt voor bepaalde werkzaamheden, hoeft dat niet automatisch te betekenen dat er sprake is van een subverwerker.

4.6: Als een betrokkene een beroep doet op zijn rechten, dan helpt de verwerker de verwerkingsverantwoordelijke om hier binnen de wettelijke termijn op te kunnen beslissen. Mocht een betrokkene bij de uitoefening van zijn rechten zich rechtstreeks richten tot de verwerker, dan neemt laatstgenoemde hierover direct contact op met de verwerkingsverantwoordelijke.

Voor wat betreft eventuele kosten die hiermee gepaard gaan: zie § 2.4.

4.7: Partijen zullen in onderling overleg afspraken maken over de uitvoering, de termijn van uitvoering van de DPIA en de kosten die daarmee zijn gemoeid. Als partijen hier vooraf concrete afspraken over maken, nemen ze deze op in de hoofdovereenkomst, dan wel een addendum bij de hoofdovereenkomst. Als er helemaal geen hoofdovereenkomst is, kunnen partijen het opnemen in het addendum bij de Standaard VWO. En dus niet in de Standaard VWO zelf.

5.1: Het is belangrijk dat de verwerker de verwerkingsverantwoordelijke zo snel mogelijk op de hoogte brengt van een (vermoedelijke) inbreuk. Het gaat er daarbij om dat de verwerker de verwerkingsverantwoordelijke direct informeert zodra er voldoende redenen zijn om aan te nemen dat er sprake is van een inbreuk. Als er sprake is van verdachte activiteiten, hoeft er geen sprake te zijn van een inbreuk. Verwerker moet daar wel een adequaat onderzoek naar doen. Partijen vertrouwen er daarbij op dat de verwerker professioneel genoeg is om een inschatting te maken van het incident dat moet worden gemeld. Mocht verwerker desondanks niet een goede inschatting kunnen maken van het incident, dan kan deze een second opinion vragen bij de IBD. Daarbij blijft de verantwoordelijkheid om het incident wel of niet te melden aan de verwerkingsverantwoordelijke altijd bij de verwerker. Zolang een onderzoek naar een vermoedelijke inbreuk loopt, kan de verwerker niet worden geacht "kennis" te hebben genomen van een inbreuk. De meldingstermijn van 24 uur begint op dat moment dan ook niet te lopen. Zodra de verwerker wel kennis heeft van de inbreuk, moet hij die binnen 24 uur melden bij de verwerkingsverantwoordelijke. De termijn van 24 uur is een maximale termijn.

De termijn van 72 uur die de verwerkingsverantwoordelijke heeft om de inbreuk te melden bij de toezichthoudende autoriteit begint te lopen, zodra de verwerkingsverantwoordelijke kennis heeft

genomen van de inbreuk. Zie hiervoor opinie 250 van de EDPB:

https://ec.europa.eu/newsroom/article29/item-detail.cfm?item_id=612052 (en dan vooral onderaan pagina 15). Dus als de inbreuk heeft plaatsgevonden bij de verwerker en deze meldt het aan de verwerkingsverantwoordelijke, heeft laatstgenoemde pas op dat moment kennis genomen van de inbreuk en begint de meldingstermijn van 72 uur te lopen.

Ten behoeve van de uiteindelijke melding aan de toezichthoudende autoriteit verstrekt de verwerker alle hem beschikbare informatie aan de Verwerkingsverantwoordelijke zoals vermeld op het formulier van [Meldloket](#) van de Autoriteit Persoonsgegevens (hierna: AP).

Let op: De verwerker doet nooit zelf een melding bij de AP.

Verwerkingsverantwoordelijke moet zorgen voor een 24/7 bereikbaarheid om zo een melding via het afgesproken kanaal in ontvangst te kunnen nemen. Als een verwerker is aangesloten bij de IBD, kan verwerker ervoor kiezen om een inbreuk ook te melden via IBD. De IBD is een CERT en is erop ingericht om in geval van een inbreuk direct alle betrokken gemeenten te informeren.

- 5.3 Een verwerkingsverantwoordelijke heeft alleen toegang heeft tot het logboek van de verwerker voor zover dat betrekking heeft op de verwerkingen die worden gedaan in opdracht van de verwerkingsverantwoordelijke.
- 5.4: De beslissing om de inbreuk te melden bij de toezichthoudende autoriteit en/of de betrokkene ligt bij de verwerkingsverantwoordelijke en niet bij de verwerker.
- 6.1: Afspraken over aansprakelijkheid t.a.v. de verwerking van persoonsgegevens, audits en de exit-strategie horen thuis in de hoofdovereenkomst. Als hierover geen afspraken zijn gemaakt, adviseren wij partijen om dat alsnog te doen, hetzij in de hoofdovereenkomst, of in een addendum bij de hoofdovereenkomst. In die gevallen dat er helemaal geen hoofdovereenkomst is, kunnen partijen ervoor kiezen om deze afspraken te maken in een addendum bij de Standaard VWO. En dus niet in de Standaard VWO zelf. Zie ook § 2.3.
- 7.1 Afspraken over de exit-strategie, audits en de aansprakelijkheid t.a.v. de verwerking van persoonsgegevens horen thuis in de hoofdovereenkomst. Als hierover geen afspraken zijn gemaakt adviseren wij partijen om dat alsnog te doen, hetzij in de hoofdovereenkomst, of in een addendum bij de hoofdovereenkomst. In die gevallen dat er helemaal geen hoofdovereenkomst is, kunnen partijen er voor kiezen om deze afspraken te maken in een addendum bij de Standaard VWO. En dus niet in de Standaard VWO zelf. Zie ook § 2.3.
- Er zijn verschillende manieren waarop partijen de exit-strategie vorm kunnen geven. Artikel 26 van de GIBIT 2023 is onder andere een voorbeeld van een exit-strategie die aan de minimumvoorwaarden voldoet.

2.6 Toelichting bijlagen

Bijlage 1:

De verwerker vult bijlage 1 in. Als deze daarbij hulp nodig heeft, kan de verwerker de hulp inroepen van de verwerkingsverantwoordelijke.

Tabel 1: In het eerste deel wordt ingevuld:

- Welke verwerking: zie hiervoor: <https://www.informatiebeveiligingsdienst.nl/product/vooringevuld-verwerkingsregister-gemeenten/> Zie onder Kolom 'H'.
- Verwerkingsdoeleinden, zie hiervoor: <https://www.informatiebeveiligingsdienst.nl/product/vooringevuld-verwerkingsregister-gemeenten/> Zie onder Kolom 'L'.
- Categorieën van betrokkenen: dit zijn voorbeelden van categorieën van betrokkenen:
 - Aanvragers/Indieners
 - Belanghebbenden
 - Bestuurders/Raadsleden
 - Ambtenaren gemeente

- Websitebezoekers
- Personeel leveranciers
- Scholieren
- Studenten
- Ouderen
- Gehandicapten
- Kinderen
- Categorieën persoonsgegevens: dit zijn voorbeelden van categorieën persoonsgegevens:

Arbeidsgegevens	Functie, werktijden
Beeldmateriaal	Videomateriaal, audiomateriaal
Contactgegevens	e-mailadres, telefoonnummer, adres
Identiteitsgegevens	Identificatienr., paspoortnr., BTW nummer ZZP-er
Inloggegevens	Gebruikersnaam, wachtwoord
Internetgegevens	IP-adres, online surfgedrag, cookies
Locatiegegevens	Lengtegraad, breedtegraad
Persoonlijke gegevens	Naam, geboortedatum, geboorteplaats, geslacht, gezinssamenstelling

Bijzondere en gevoelige persoonsgegevens

Biometrische gegevens met het oog op de unieke identificatie van een persoon
BSN
Financiële gegevens
Genetische gegevens
Gezondheidsgegevens
Lidmaatschap van een vakbond
Politieke opvattingen
Ras of etnische afkomst
Religieuze of levensbeschouwelijke overtuigingen
Seksueel gedrag of seksuele gerichtheid
Strafrechtelijke persoonsgegevens

Verwerkingslocatie

Het moet duidelijk zijn waar de verwerking plaatsvindt. Als persoonsgegevens worden doorgegeven naar (of toegankelijk zijn in) een land buiten de EER moet dat hier ook worden aangegeven.

Doorgifte-instrument

Als er sprake is van een verwerking buiten de EER moet aangegeven worden welk doorgifte-instrument wordt gebruikt. De doorgifte-instrumenten zijn:

1. Adequaateheidsbesluit;
2. Specifieke uitzonderingen (art. 49);
3. Standaard bepalingen (standard contractual clauses SCCs);
4. Bindende bedrijfsvoorschriften (binding corporate rules, BCRs);
5. Gedragsregels (codes of conduct; certification mechanisms);
6. Ad hoc modelcontractbepalingen (ad hoc contractual clauses).

Volgens de aanbevelingen van de EDPB n.a.v. de Schrems II uitspraak van het Hof van Justitie van de EU ([Recommendations 01/2020, d.d. 10 november 2020](#)) moeten aanvullende maatregelen genomen worden als gebruik wordt gemaakt van doorgifte-instrument 3 – 6. Zo wordt nl. een aan de AVG gelijkwaardig beschermingsniveau bewerkstelligd (zie Bijlage 2 van de EDPB aanbevelingen).

Hieronder een voorbeeld :

Naam verwerking/Welke dienst en/of product	Verwerkingsdoeleinden	Categorieën van betrokkenen	(Bijzondere) persoonsgegevens	Verwerkingslocatie	Doorgifte instrument (indien van toepassing)	Aanvullende maatregelen (indien van toepassing)
Xxxxxsite CMS	- Identificatie binnen de applicatie - Content kunnen plaatsen op website <u>Optioneel:</u> - Registreren nieuwsbrief abonnees (module Nieuwsbrief) - Reactiemogelijk op vacature (module Vacature)	- Aanvragers/Indieners - Belanghebbenden - Websitebezoekers - Medewerkers organisatie	<u>Persoonlijke gegevens:</u> Naam, geboortedatum, geslacht <u>Contactgegevens:</u> e-mailadres, telefoonnummer, adres <u>Inloggegevens:</u> Gebruikersnaam, wachtwoord <u>Internetgegevens:</u> IP-adres, online surfgedrag, cookies <u>Arbeidsgegevens:</u> Functie, werktijden	EER	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Xxxform (formulieren-generator)	"Benodigd om bepaalde diensten te kunnen afnemen. Bijvoorbeeld het doorgeven van een verhuizing"	- Aanvragers/Indieners - Belanghebbenden - Websitebezoekers - Medewerkers organisatie	<u>Persoonlijke gegevens:</u> Naam, geboortedatum, geslacht <u>Contactgegevens:</u> e-mailadres, telefoonnummer, adres <u>Inloggegevens:</u> Gebruikersnaam, wachtwoord <u>Internetgegevens:</u> IP-adres, online surfgedrag, cookies <u>Optioneel:</u> - BSN (bij gebruik DigiD) - Overige formuliergegevens afhankelijk van de uitvraag.	EER	Niet van toepassing	Niet van toepassing

Tabel 2: hier wordt ingevuld:

- Wie zijn (ook buiten kantooruren!) de contactpersonen van de verwerkingsverantwoordelijke, de verwerker en de IBD. Zorg voor een gemeentelijk e-mailadres dat niet wijzigt als de gemeentelijke contactpersoon niet meer in dienst is. Dus bijvoorbeeld: privacy@naamgemeente.nl.
- De IBD is telefonisch 24 uur per dag bereikbaar. De mail van de IBD wordt niet 24 uur per dag gelezen.

Tabel 3: hier wordt ingevuld:

- Indien er sprake is van subverwerkers, dan vult verwerker dat hier in. Verwerker zorgt dat vanaf de start van de verwerkersovereenkomst inzichtelijk is welke subverwerkers zijn ingeschakeld en waar de gegevens worden verwerkt. Als een subverwerker de gegevens in een derde land verwerkt, moet deze aangeven wat het doorgifte instrument is en welke eventuele noodzakelijke aanvullende maatregelen zijn getroffen.

Bijlage 2:

Bijlage 2 is een praktische uitwerking van artikel 32 AVG. Dus verwerker geeft hier aan welke passende technische en organisatorische maatregelen hij heeft genomen die een op het risico afgestemd beveiligingsniveau waarborgen. Dus de verwerker geeft aan welk normenstelsel hij voldoet, hoe de

toereikendheid van de informatiebeveiliging is gewaarborgd. En in dat kader kan verwerker aangeven of hij is aangesloten bij een door de AP goedgekeurde gedragscode.

Normenstelsel: Hier wordt een keuze gemaakt voor het normenstelsel dat van toepassing is op de verwerking waarover de overeenkomst wordt afgesloten. Dit is bij voorkeur de BIO maar, indien verwerker kan aantonen dat hij voldoet aan een andere vergelijkbare norm, kan die hier ook worden ingevuld om de punten 1 en 2 van deze bijlage met elkaar in één lijn te brengen.

Toereikendheid: Omdat het onder de AVG belangrijk is om te kunnen aantonen dat de verwerking voldoet aan de afgesproken eisen over een niveau van beveiliging dat past bij de verwerking, wordt hier aangegeven hoe een verwerker dit kan aantonen. Hierbij zijn diverse mogelijkheden aan te kruisen. Waar relevant verstrekt³ Verwerker bewijsstukken (zoals een geldig certificaat, verklaring van toepasselijkheid en andere bewijsstukken) waaruit blijkt dat wordt voldaan aan opgegeven normen, certificeringen, etc. Tenzij het zonder meer verstrekken de informatieveiligheid van Verwerker ernstig verlaagt.

Het is aan de verwerkingsverantwoordelijke om te beoordelen of deze verantwoording voldoende is voor de betreffende verwerking en ook aan verwerker om actief te controleren of aan deze paragraaf van de bijlage gevolg wordt gegeven. Voor meer informatie over hoe je kunt bepalen of een certificaat valide is, kunt u de IBD factsheet over [assurance](#) lezen.

Verder kan de verwerker aangeven of deze is aangesloten bij een goedgekeurde gedragscode.

Bijlage 3:

Bijlage 3 is géén onderdeel van de Standaard VWO.

Partijen hebben niet altijd afspraken gemaakt over de aansprakelijkheid, de exit-strategie en/of de uitvoering van audits. Soms willen zij hierover alsnog afspraken maken. In de GIBIT 2023 zijn de aansprakelijkheid, de exit-strategie en de uitvoering van audits wel geregeld. In Bijlage 3 staan de artikelen uit de GIBIT 2023 over deze onderwerpen. Partijen kunnen er voor kiezen om deze artikelen over te nemen in een bijlage bij de hoofdovereenkomst of een bijlage bij de Standaard VWO (en dus niet in de Standaard VWO zelf!).

NB: Deze artikelsgewijze toelichting maakt onderdeel uit van de Standaard Verwerkersovereenkomst.

³ Hardcopy, dia de mail, of via een link.

3. Standaard verwerkersovereenkomst gemeenten

Verwerkersovereenkomst uitvoering <naam hoofdovereenkomst>

Gemeente <naam gemeente>, waarvan <het college van Burgemeester en Wethouders/de Gemeenteraad> de verwerkingsverantwoordelijke is, verder te noemen Verwerkingsverantwoordelijke, hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door de <heer of mevrouw> <persoonsnaam>, <functie>

en

<Bedrijf>, gevestigd te <plaatsnaam>, KVK-nummer <nummer> verder te noemen Verwerker, hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door de <de heer of mevrouw>, <persoonsnaam>, <functie>,

hierna afzonderlijk te noemen "Partij", of gezamenlijk "Partijen"

Overwegen het volgende:

- a) Partijen hebben op <datum> de <titel hoofdovereenkomst>, hierna Hoofdovereenkomst, afgesloten, op grond waarvan Verwerker de volgende dienst(en) levert aan de Verwerkingsverantwoordelijke: <specificatie dienst(en)>;
- b) Verwerker verwerkt voor de uitvoering van de Hoofdovereenkomst Persoonsgegevens voor Verwerkingsverantwoordelijke;
- c) Op de verwerking van Persoonsgegevens door Verwerker zijn de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Uitvoeringswet AVG (UAVG) van toepassing;
- d) Partijen willen in aanvulling op de AVG en de UAVG de volgende afspraken over de verwerking van Persoonsgegevens vastleggen in deze verwerkersovereenkomst (hierna: de Verwerkersovereenkomst);

En komen het volgende overeen:

Artikel 1 Definities

- 1.1 Begrippen uit de AVG en de UAVG die in deze Verwerkersovereenkomst worden gebruikt, hebben dezelfde betekenis.
- 1.2 Bijlagen: aanhangsels bij deze Verwerkersovereenkomst, die onlosmakelijk deel uitmaken van deze Verwerkersovereenkomst.

Artikel 2 Ingangsdatum en duur

- 2.1 Deze Verwerkersovereenkomst gaat in op het moment dat de Hoofdovereenkomst tot stand is gekomen, tenzij Partijen anders overeenkomen.
- 2.2 Deze Verwerkersovereenkomst eindigt op het moment dat Verwerker de verwerking van Persoonsgegevens op grond van de Hoofdovereenkomst heeft beëindigd en de afspraken over het teruggeven en/of wissen van Persoonsgegevens zijn nagekomen.
- 2.3 Wanneer Partijen een (nieuwe) Verwerkersovereenkomst overeenkomen, betekent dat dat de oude Verwerkersovereenkomst komt te vervallen.

Artikel 3 Onderwerp van deze Verwerkersovereenkomst

- 3.1 Verwerker verwerkt de door of via Verwerkingsverantwoordelijke ter beschikking gestelde Persoonsgegevens uitsluitend in opdracht van Verwerkingsverantwoordelijke voor de uitvoering van de Hoofdovereenkomst en uitsluitend overeenkomstig schriftelijke instructies van Verwerkingsverantwoordelijke, tenzij een op Verwerker van toepassing zijnde Unierechtelijke of lidstaatrechtelijke wettelijke bepaling hem tot verwerking verplicht. In dat geval zal Verwerker Verwerkingsverantwoordelijke, voorafgaand aan de verwerking, daarvan zonder onredelijke vertraging in kennis stellen, tenzij die wetgeving deze kennisgeving om gewichtige redenen van algemeen belang verbiedt.
- 3.2 De door Verwerker uit te voeren verwerkingen staan beschreven in tabel 1 van Bijlage 1.

Artikel 4 Inhoudelijke afspraken

4.1 Beveiligingsmaatregelen

Verwerker zorgt voor passende technische en organisatorische maatregelen om de Persoonsgegevens goed te beveiligen, zoals bedoeld in artikel 32 AVG. De wijze waarop Verwerker de passende technische en organisatorische maatregelen aantoont, staat in Bijlage 2.

4.2 Audits

Verwerker verleent alle benodigde medewerking aan audits uitgevoerd door een gecertificeerde auditor over de nakoming van de afspraken binnen deze Verwerkersovereenkomst en Bijlagen, tenzij Verwerker door middel van een geldige certificering, die periodiek door een geaccrediteerde instelling wordt getoetst, heeft aangetoond dat Verwerker de gemaakte afspraken nakomt. De kosten van deze audit worden gedragen door Verwerkingsverantwoordelijke (zowel eigen kosten als kosten van Verwerker), tenzij de auditor één of meer tekortkomingen van niet ondergeschikte aard van Verwerker constateert die ten nadele zijn van Verwerkingsverantwoordelijke.

4.3 Verwerking buiten de EER

Verwerker mag Persoonsgegevens buiten de Europese Economische Ruimte (laten) verwerken wanneer is voldaan aan de voorwaarden van artikel 45 of 46 AVG. Wanneer er sprake is van een verwerking buiten de EER, dan stelt Verwerker Verwerkingsverantwoordelijke daarvan vooraf op de hoogte.

4.4 Geheimhouding

Personen die werken voor (sub)Verwerker en (sub)Verwerker zelf, moeten Persoonsgegevens waarmee zij werken geheimhouden. De personen die werken voor Verwerker en subverwerkers hebben daarom een geheimhoudingsverklaring getekend, of zich op een andere manier schriftelijk gebonden aan de geheimhouding.

4.5 Subverwerkers

De ten tijde van het afsluiten van deze Verwerkersovereenkomst bekende subverwerkers vermeldt Verwerker in tabel 3 van Bijlage 1. Verwerkingsverantwoordelijke verleent hierbij algemene toestemming voor de inschakeling van subverwerkers. Verwerker houdt na de start van de werkzaamheden Verwerkingsverantwoordelijke op de hoogte van de beoogde inschakeling van nieuwe subverwerkers. Bij de inschakeling van subverwerkers blijven de artikelen 28.2 en 28.4 AVG onverkort van kracht.

4.6 Rechten van betrokkenen

Als een betrokkene een beroep doet op zijn rechten zoals genoemd in artikel 12 t/m 22 AVG, helpt Verwerker Verwerkingsverantwoordelijke om daarop binnen de wettelijke termijnen een beslissing te nemen.

4.7 Gegevensbeschermingseffectbeoordeling en voorafgaande raadpleging

Op verzoek van Verwerkingsverantwoordelijke werkt Verwerker altijd mee aan een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (DPIA) en een voorafgaande raadpleging als bedoeld in artikel 35 en 36 AVG.

Artikel 5 Inbreuk in verband met Persoonsgegevens

- 5.1 Verwerker zal Verwerkingsverantwoordelijke zonder onredelijke vertraging, maar uiterlijk binnen 24 uur, informeren na vaststelling van een (vermoedelijke) Inbreuk in verband met Persoonsgegevens. Verwerker vermeldt hierbij voor zover bekend de vermeende oorzaak van de (vermoedelijke) Inbreuk, de categorie persoonsgegevens, de categorie betrokkenen en het aantal betrokkenen.
- 5.2 In geval van een Inbreuk neemt Verwerker zonder onredelijke vertraging alle maatregelen om de Inbreuk te herstellen, de gevolgen daarvan te beperken en verdere Inbreuken te voorkomen en houdt de Verwerkingsverantwoordelijke hiervan voortdurend op de hoogte.
- 5.3 Verwerker heeft een gedetailleerd logboek van de Inbreuken en de maatregelen die op Inbreuken zijn genomen. Verwerkingsverantwoordelijke mag dat inzien, wanneer deze daarom vraagt.
- 5.4 Verwerkingsverantwoordelijke beslist of de Inbreuk moet worden gemeld bij de toezichthoudende autoriteit en/of Betrokkene. Verwerker ondersteunt de Verwerkingsverantwoordelijke waar nodig bij de melding aan de toezichthoudende autoriteit en/of Betrokkene.

Artikel 6 Aansprakelijkheid

- 6.1 Eventuele in de Hoofdovereenkomst overeengekomen beperkingen van de aansprakelijkheid hebben ook betrekking op de Verwerkersovereenkomst.

Artikel 7 Beëindigen verwerkersovereenkomst

- 7.1 Partijen moeten in de Hoofdovereenkomst afspraken maken over de beëindiging van de Hoofdovereenkomst en de daaruit voortvloeiende teruggave en wissing van Persoonsgegevens.
- 7.2 De geheimhouding geldt ook nog na beëindiging van deze Verwerkersovereenkomst.

Artikel 8 Overige bepalingen

- 8.1 Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing. Alle geschillen, ook als alleen één Partij vindt dat er een geschil is, zullen in eerste instantie worden voorgelegd aan dezelfde bevoegde rechter als genoemd in de Hoofdovereenkomst.

Ondertekening

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

Ingangsdatum: <.....>

Gemeente <naam gemeente>

<Naam organisatie>

De burgemeester van <naam gemeente>

namens deze: <naam, functie>

namens deze: <naam, functie>

plaats: <.....>

plaats: <.....>

datum: <.....>

datum: <.....>

Bijlage 1: Overzicht van te verwerken persoonsgegevens, contactgegevens partijen en overzicht ingeschakelde subverwerkers

1. Naam verwerking, doeleinden categorieën van betrokkenen, categorieën persoonsgegevens en eventuele doorgifte naar derde landen.

Naam verwerking/ Welke dienst en/of product	Verwerkings- doeleinden	Categorieën van Betrokkenen	(Bijzondere) Persoons-gegevens	Verwerkings-locatie	Doorgifte-instrument (indien van toepassing)	Aanvullende maatregelen (indien van toepassing)

2. Contactgegevens

Contactpersoon Verwerkingsverantwoordelijke (NB: Ook buiten kantooruren)	Naam: Contactgegevens:
Contactpersoon Verwerker (NB: Ook buiten kantooruren)	Naam: Contactgegevens:
Contactgegevens IBD	telefoonnummer: 070-204 55 11 e-mailadres : privacy@vng.nl

3. Ingeschakelde subverwerkers

Naam en contactgegevens subverwerker	KvK-nummer	Uitbestede verwerkingen	Toepassing (geautomatiseerd systeem)	Verwerkings-locatie	Doorgifte instrument	Aanvullende maatregelen (indien van toepassing)

NB: Substantiële wijzigingen in bovenstaande tabellen geven partijen op korte termijn aan elkaar door.

Bijlage 2: Antonen passend niveau van beveiliging

Normenstelsel

- ☐ De verwerker werkt volgens een algemeen erkende norm voor informatiebeveiliging, te weten:
..... (vermeld normenstelsel, zoals bijvoorbeeld NEN7510, NEN/ISO 27001, PCI/DSS)
en is volgens deze norm wel/niet gecertificeerd.
 - ☐ Datum laatste certificering:
- ☐ De verwerker werkt volgens een algemeen erkende overheidsnorm zoals de BIO, of vergelijkbaar, te weten:
.....,
- ☐ De verwerker werkt volgens een andere norm, te weten:
.....

Toereikendheid

De toereikendheid van de informatiebeveiliging blijkt uit het volgende:

- ☐ Verwerker verstrekt een actueel en geldig certificaat en verklaring van toepasselijkheid (VVT);
- ☐ Rapportages van periodieke externe controles zoals audits, pentesten of TPM's (bijv. ISAE3xxx SOC type II);
- ☐ Een assurance rapport (TPM) van een auditor die is aangesloten bij NOREA;
- ☐ Eigen controles of eigen mededelingen over de beveiligingsmaatregelen zoals hieronder beschreven (in lijn met de aanpak uit hoofdstuk 4.4 uit de BIO, een ICV):
.....

NB: Uit de certificering/periodieke externe controles/audits of uit de eigen controles/beschrijvingen blijkt of kan worden afgeleid dat de beveiliging passend is bij de verwerking(en) genoemd in Bijlage 1.

Aansluiting bij goedgekeurde gedragscode

- ☐ Verwerker is aangesloten bij een door een toezichthoudende autoriteit goedgekeurde gedragscode, te weten

NB: Substantiële wijzigingen in het bovenstaande en achteruitgang van de voorwaarden geven partijen op korte termijn aan elkaar door.

Deze bijlage is facultatief: Alleen als bijlage opnemen als deze van toepassing is!

Bijlage 3: Relevante GIBIT 2023 artikelen

Artikel 16. Aansprakelijkheid

- 16.1 De partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van zijn verplichtingen, of jegens de ander onrechtmatig handelt, is tegenover de andere partij aansprakelijk voor de door deze aldus geleden en/of te lijden schade.
- 16.2 Voor zover nakoming niet reeds blijvend onmogelijk is, of de verbintenis voortvloeit uit onrechtmatige daad of strekt tot schadevergoeding, vindt lid 1 slechts toepassing met inachtneming van het bepaalde in artikel 24.9 omtrent verzuim.
- 16.3 De in lid 1 bedoelde aansprakelijkheid voor persoons- en zaakschade en daaruit voortvloeiende schade, is beperkt tot een bedrag van € 1.250.000,- per gebeurtenis. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.
- 16.4 De aansprakelijkheid voor overige schade is beperkt tot twee maal de Jaarvergoeding per gebeurtenis. De totale aansprakelijkheid per jaar bedraagt evenwel nooit meer dan vier maal de Jaarvergoeding (ongeacht het aantal gebeurtenissen). Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.
- 16.5 De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet van toepassing:
- i) in geval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel en/of;
 - ii) indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van de andere partij of diens Personeel; en/of
 - iii) in geval van schending van intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in artikel 20;
 - iv) ten aanzien van door de toezichthoudende autoriteit opgelegde boetes:
 - 1. voor zover die boetes ook rechtstreeks aan de Leverancier hadden kunnen worden opgelegd, maar niet zijn opgelegd; en
 - 2. onder de voorwaarde dat Opdrachtgever Leverancier:
 - a) onverwijld schriftelijk informeert over een door een toezichthoudende autoriteit gestart onderzoek dat kan leiden tot een boete alsmede over en het bestaan en de inhoud van de opgelegde boete; en
 - b) Leverancier volledig betreft bij het voeren van verweer tegen die boete althans het aan Leverancier toe te rekenen deel van die boete.
- 16.6 Alle verplichtingen met betrekking tot Personeel van Leverancier krachtens de belasting-, zorgverzekerings- en sociale verzekeringswetgeving, komen ten laste van Leverancier. Leverancier vrijwaart Opdrachtgever tegen elke aansprakelijkheid die daarmee verband houdt. Op deze vrijwaring zijn de voorgaande beperkingen van aansprakelijkheid niet van toepassing.

Artikel 24. Opschorting, opzegging en ontbinding

Gevolgen van beëindiging

- 24.14 Onverminderd het bepaalde in artikel 26 (exit) retourneert of verwijdt Leverancier bij het, op welke grond dan ook, eindigen van de Overeenkomst(en) op het eerste verzoek en om niet alle hem door Opdrachtgever ter hand gestelde documenten, boeken, bescheiden en andere zaken (waaronder begrepen gegevens- en informatiedragers). Bij vroegtijdige beëindiging geldt het voorgaande wederkerig.

Artikel 25. Controlerecht en medewerking audits bij Opdrachtgever

Controlerecht

- 25.1 Opdrachtgever is gerechtigd de naleving door Leverancier van de wezenlijke verplichtingen uit hoofde van de Overeenkomst, de Inkoopvoorwaarden en de daarmee samenhangende overeenkomsten (SLA, verwerkersovereenkomst, etc.), alsmede de juistheid van toegezonden facturen, binnen een redelijke termijn door een onafhankelijke ter zake deskundige aan geheimhouding gebonden derde te laten controleren.

- 25.2 Opdrachtgever zal alvorens een controle te doen verrichten eerst Leverancier om de op grond van het vorige lid noodzakelijke informatie vragen en daarbij de aanleiding voor het betreffende verzoek kenbaar maken, althans bij generieke Dienstverlening op Afstand eerst vragen om de in artikel 35 bedoelde verklaring.
- 25.3 De controle zal alleen plaatsvinden indien Opdrachtgever - ook na beantwoording van het in het vorige lid bedoelde verzoek om informatie - gerede twijfel heeft over de nakoming van de verplichtingen door Leverancier, of indien Opdrachtgever anderszins een gerechtvaardigd belang bij de controle heeft (o.m. wettelijke plicht, instructie toezichthouder). Opdrachtgever zal vooraf de aanleiding voor de controle kenbaar maken.
- 25.4 Leverancier zal alle redelijkerwijs te verwachten medewerking verlenen aan een dergelijke controle. Leverancier zal in dat kader ten minste inzage verlenen in alle relevante gegevens en achtergrondinformatie die relevant kan zijn in het kader van voornoemde controle. Ook zal Leverancier voor zover redelijkerwijs mogelijk toegang verlenen tot de locatie waar de diensten worden verleend.
- 25.5 Opdrachtgever staat er voor in dat de in het eerste lid bedoelde derde eventueel door Leverancier gehanteerde voorschriften zal opvolgen. Indien de controle niet (volledig) kan worden uitgevoerd vanwege voornoemde voorschriften, dan komt dit evenwel voor risico van Leverancier.
- 25.6 De kosten voor deze controle worden gedragen door Opdrachtgever (zowel eigen kosten als kosten van de Leverancier), tenzij de derde één of meer tekortkomingen van niet ondergeschikte aard van Leverancier constateert die ten nadele zijn van Opdrachtgever.

Medewerking audits bij Opdrachtgever

- 25.7 Voor zover Opdrachtgever afhankelijk is van Leverancier voor de uitvoering van (wettelijke verplichte) audits, zal Leverancier alle noodzakelijke medewerking verlenen aan de uitvoering van deze audits. De kosten voor deze medewerking worden gedragen door Opdrachtgever.

Artikel 26. Exit-plan, overstap, beperkte voortzetting, overdracht en verlengd gebruik

Exit-plan (algemeen)

- 26.1 Op eerste verzoek van Opdrachtgever zullen Partijen een exit-plan opstellen, dan wel een bestaand exit-plan bijwerken. In het exit-plan wordt vastgelegd wat er dient te gebeuren ter voorbereiding op en uitvoering van de in dit artikel beschreven werkzaamheden. Artikel 6.2 en 6.3 zijn van overeenkomstige toepassing op het exit-plan.
- 26.2 De in dit artikel bedoelde werkzaamheden – te weten overstap (artikel 26.5 e.v.), beperkte voortzetting (artikel 26.8 e.v.), overdracht (artikel 26.10) en beperkte verlenging (artikel 26.11) – zullen worden verricht overeenkomstig het bepaalde in de volgende documenten bij tegenstrijdigheid prevaleert het document hoger in rangorde):
- i. het exit-plan (indien opgesteld); en
 - ii. de Overeenkomst (voor zover deze voorziet in de gevolgen van de beëindiging van de Overeenkomst); en
 - iii. de Algemene Voorwaarden.
- 26.3 Leverancier doet bij het, op welke grond ook beëindigen van de Overeenkomst(en), op eerste verzoek van Opdrachtgever datgene wat redelijkerwijs noodzakelijk is om er voor te zorgen dat een nieuwe leverancier of Opdrachtgever zelf zonder belemmeringen een soortgelijke ICT Prestatie ten behoeve van Opdrachtgever kan verrichten (zulks met uitzondering van de afgifte van de broncode van de Programmatuur).
- 26.4 Opdrachtgever kan in het kader van de in het vorige lid bedoelde redelijke maatregelen in ieder geval de keuze maken uit (een en ander verder uit te werken in het exit-plan):
- i) het door Leverancier alsnog aan de verplichtingen uit artikel 21 voldoen;
 - ii) het door Leverancier vernietigen van de gegevens waarvoor Opdrachtgever verantwoordelijk is (tegen afgifte van bewijs van vernietiging);
 - iii) het door Leverancier technisch ontvlechten en ontmantelen van (een deel van) de ICT Presentatie

Overstap naar soortgelijke ICT Prestatie

- 26.5 Leverancier doet bij het, op welke grond ook beëindigen van de Overeenkomst(en), op eerste verzoek van Opdrachtgever datgene wat redelijkerwijs noodzakelijk is om er voor te zorgen dat een nieuwe leverancier of Opdrachtgever zelf zonder belemmeringen een soortgelijke ICT Prestatie ten behoeve van Opdrachtgever kan verrichten (zulks met uitzondering van de afgifte van de broncode van de Programmatuur.
- 26.6 Opdrachtgever kan in het kader van de in het vorige lid bedoelde redelijke maatregelen in ieder geval de keuze maken uit (een en ander verder uit te werken in het exit-plan):
- i) het door Leverancier alsnog aan de verplichtingen uit artikel 21 voldoen;
 - ii) het door Leverancier vernietigen van de gegevens waarvoor Opdrachtgever verantwoordelijk is (tegen afgifte van bewijs van vernietiging);
 - iii) het door Leverancier technisch ontvlechten en ontmantelen van (een deel van) de ICT Presentatie
- 26.7 In afwijking van het bepaalde in lid 4 worden voornoemde diensten kosteloos verricht indien de Overeenkomst wordt beëindigd wegens toerekenbaar tekortschieten door Leverancier. De onder lid 6 sub ii) bedoelde werkzaamheden worden op verzoek hoe dan ook kosteloos verricht.

Beperkte voortzetting van ICT Prestatie

- 26.8 Leverancier verklaart zich reeds nu voor alsdan bereid bij beëindiging van de Overeenkomst(en) - op welke grond dan ook - op eerste verzoek van Opdrachtgever:
- i) een nieuwe ICT Prestatie of beperkte voortzetting van de bestaande ICT Prestatie te leveren waarmee Opdrachtgever in staat blijft de met de huidige ICT Prestatie opgeslagen gegevens te raadplegen; en
 - ii) een beperkte vorm van Onderhoud te (blijven) verlenen op de in het vorige lid bedoelde ICT Prestatie (namelijk binnen de kaders van de in het vorige lid bedoelde beperkte functionaliteit).
- 26.9 Voor de duur, kosten en voorwaarden voor de in het vorige lid bedoelde ICT Prestatie geldt dat:
- i) de duur ten minste een zodanige duur is dat Opdrachtgever aan de wettelijke administratieplichten kan voldoen;
 - ii) de kosten in redelijke verhouding staan tot de oorspronkelijke kosten voor de gehele ICT Prestatie (naar rato van de verminderde functionaliteit), met dien verstande dat noodzakelijke verlengingen van Derdenprogrammatuur volledig kunnen worden doorbelast;
 - iii) de voorwaarden behoudens het bepaalde in het vorige lid gelijk zijn aan die van de Overeenkomst.

Overdracht ICT Prestatie

- 26.10 Opdrachtgever is gerechtigd de ICT Prestatie geheel of gedeeltelijk, inclusief alle daarbij behorende Gebruiksrechten en alle aanspraken in het kader van Onderhoud, onder gelijkblijvende voorwaarden (waaronder begrepen gelijkblijvende omvang Gebruiksrechten) over te dragen aan een gemeenschappelijke regeling of andere entiteit met een publieke functie in het kader van een uitbesteding van een deel van de activiteiten van Opdrachtgever. Leverancier zal alle noodzakelijke medewerking verlenen aan voornoemde overdracht. Leverancier is niet gerechtigd voor de overgang als zodanig kosten in rekening te brengen, wel voor eventueel aanvullend te verrichten werkzaamheden. Derdenprogrammatuur is alleen overdraagbaar voor zover de wet of de toepasselijke licentievoorwaarden daaraan niet in de weg staan (vgl. artikel 22.5).

Verlengd gebruik

- 26.11 Leverancier verklaart zich voorts bereid om Opdrachtgever desgewenst toe te staan het gebruik van de ICT Prestatie na de beëindigingsdatum voor een redelijke periode te verlengen, indien de werkzaamheden overeenkomstig het Exit-plan niet tijdig zijn afgerond. Hiervoor zal een vergoeding in rekening worden gebracht naar rato van de laatst geldende gebruiksvergoedingen (waarbij noodzakelijke verlengingen van Derdenprogrammatuur volledig kunnen worden doorbelast), tenzij de niet-tijdige afronding van de Exit-werkzaamheden toerekenbaar is aan Leverancier (de verlenging is dan gratis).



Klachtenregeling Aanbestedingen Achterhoekse- en Liemerse Gemeenten 2017



Versie:	Definitief
Datum:	19 mei 2017

Inhoudsopgave

KLACHTENREGELING

HOOFDSTUK 1	DEFINITIES	3
HOOFDSTUK 2	KLACHTENREGELING	4
Artikel 1	Wijze van indienen	4
Artikel 2	Reikwijdte procedure	4
Artikel 3	Belanghebbenden	4
Artikel 4	Klachtenmeldpunt	4
Artikel 5	Behandeling van de Klacht	4
Artikel 6	Beslissing	5
Artikel 7	Inwerkingtreding en citeertitel.....	5

TOELICHTING BIJ KLACHTENREGELING

HOOFDSTUK 1	PROCEDURE KLACHTENREGELING AANBESTEDINGEN	6
1.1	Doel van de procedure	6
1.2	Onafhankelijke beoordeling	6
HOOFDSTUK 2	INDIENEN VAN EEN KLACHT	7
2.1	Voorwaarden aan de Klager	7
2.2	Voorwaarden aan de Klacht	7
2.3	Vragen en verzoeken in het kader van de inlichtingenronde	7
HOOFDSTUK 3	BEHANDELING VAN DE KLACHT	8
HOOFDSTUK 4	HET ADVIES	9
HOOFDSTUK 5	DE BESLISSING	9

BIJLAGEN BIJ KLACHTENREGELING

BIJLAGE 1	CONTACTSCHEMA	10
BIJLAGE 2	VOORBEELDTEKST AANBESTEDINGSDOCUMENT	11
BIJLAGE 3	AFSTANDSTABEL	11

Hoofdstuk I Definities

In deze klachtenregeling wordt verstaan onder:

BEGRIP	DEFINITIE
Aanbesteding:	Europese-, nationale- of meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure waarover bij de Gemeente een Klacht is binnengekomen;
Beklaagde:	De Gemeente die een Klacht in het kader van de Klachtenregeling Aanbestedingen Achterhoekse- en Liemerse Gemeenten 2017 ontvangen heeft;
Beslissing:	Gemotiveerd oordeel van het College van Burgemeester en Wethouders van de Beklaagde of de Klacht gegrond, gedeeltelijk gegrond of ongegrond is en of, en welke, corrigerende en/ of preventieve maatregelen getroffen moeten worden;
Bestekhouder:	Partij die naar aanleiding van de publicatie het aanbestedingsdocument heeft opgevraagd, bij de Gemeente als zodanig is geregistreerd en voornemens is een offerte in te dienen;
Gemeente:	De gemeente die gebruik maakt van deze procedure;
Inkoopadviseur:	Contactpersoon binnen de geraadpleegde Achterhoekse of Liemerse gemeente die onafhankelijk en met een frisse blik de Klacht bekijkt en daarover een advies uitbrengt aan de Klachtcoördinator van de Beklaagde;
Klacht:	Een schriftelijke melding van een partij, die belang heeft bij de Aanbesteding, aan de Gemeente, waarin de partij gemotiveerd aangeeft op welke punten deze het niet eens is met de Aanbesteding of een onderdeel daarvan;
Klachtcoördinator:	Functionaris of onderdeel van de beklaagde Gemeente, die klachten en bezwaren ontvangt en in procedure brengt;
Klachtenmeldpunt:	Klachtcoördinator en twee inkoopadviseurs van de deelnemende Achterhoekse- of Liemerse gemeenten, die niet (direct) betrokken zijn bij de aanbesteding waar de Klacht betrekking op heeft;
Klachtenregeling Aanbestedingen:	De procedure Klachtenregeling Aanbestedingen Achterhoekse- en Liemerse gemeenten 2017;
Klager:	Een in de Aanbesteding geïnteresseerde partij, een (potentiële) inschrijver of (potentiële) gegadigde, een onderaannemer van een (potentiële) inschrijver of (potentiële) gegadigde of een brancheorganisatie of branche gerelateerd adviescentrum van ondernemers, die een Klacht indient in het kader van de Klachtenregeling Aanbestedingen;
Rechtbank:	De rechtbank zoals deze staat vermeld in het aanbestedingsdocument van de Aanbesteding.

Hoofdstuk 2 Klachtenregeling

Artikel 1 Wijze van indienen

Een Klacht bevat:

- a. Een dagtekening;
- b. Naam, postadres en emailadres van Klager;
- c. Contactpersoon namens Klager;
- d. Naam en kenmerk van de Aanbesteding;
- e. Indien van toepassing een verwijzing naar het hoofdstuk, paragraaf of bijlage van het aanbestedingsdocument horende bij de Aanbesteding;
- f. Een omschrijving van de Klacht;
- g. Een suggestie voor de inhoudelijke tegemoetkoming aan de Klacht.

Artikel 2 Reikwijdte procedure

- 2.1 Een Klacht heeft betrekking op een bepaald handelen of nalaten van de Beklaagde inzake een lopende Aanbesteding, die binnen het werkingsbereik van de Aanbestedingswet 2012 valt.
- 2.2 Een Klacht gaat niet over het aanbestedingsbeleid van Beklaagde.

Artikel 3 Belanghebbenden

- 3.1 Alleen een Klager die een direct of indirect belang heeft bij de verwerving van de aan Aanbesteding onderhavige overheidsopdracht kan een Klacht indienen.
- 3.2 Onderaannemers kunnen een Klacht indienen voor zover deze geen betrekking heeft op de relatie hoofdaannemer/ onderaannemer.
- 3.3 Anoniem klagen is niet toegestaan. Wel kan een brancheorganisatie op eigen titel een Klacht indienen, inzake bezwaren die bij één of meer ondernemers in de branche leven, met betrekking tot de Aanbesteding.

Artikel 4 Klachtenmeldpunt

- 4.1 Klager dient zijn Klacht schriftelijk in bij de Klachtcoördinator.
- 4.2 Klachten die zijn gemeld bij de Klachtcoördinator worden behandeld door het Klachtenmeldpunt.
- 4.3 Het Klachtenmeldpunt wordt gevormd door de Klachtcoördinator en twee Inkoopadviseurs conform het in bijlage 1 van deze regeling opgenomen contactschema.
- 4.4 Het indienen van een Klacht schort de Aanbesteding niet imperatief op.
- 4.5 Klager kan aangeven dat behandeling van de Klacht alleen zinvol is vóór de datum van Inschrijving van de aanbesteding. Indien de Klager dit heeft aangegeven en er naar oordeel van het Klachtenmeldpunt onvoldoende tijd is voor een goede behandeling van de Klacht, neemt zij de Klacht niet in behandeling. Klager is dan aangewezen op andere rechtsbeschermingsmiddelen.
- 4.6 Het Klachtenmeldpunt kan op verzoek van Klager of Beklaagde, of op eigen initiatief voorstellen dat de Klacht, voordat daarop door Beklaagde wordt beslist, voor bemiddeling of advies wordt voorgelegd aan de Commissie van Aanbestedingsexperts.

Artikel 5 Behandeling van de Klacht

- 5.1 De Klachtcoördinator bevestigt de ontvangst van de Klacht aan Klager en verzoekt het Klachtenmeldpunt zo spoedig mogelijk een onderzoek te starten.
- 5.2 Het Klachtenmeldpunt onderzoekt de Klacht allereerst op ontvankelijkheid en houdt daarbij zoveel mogelijk rekening met de planning van de Aanbesteding.
- 5.3 Een Klacht wordt slechts inhoudelijk behandeld indien:
 - a. Is voldaan aan de vereisten genoemd in artikelen 1 tot en met 3. Bij gebreken op grond van artikel 1 krijgt de Klager een redelijke termijn om het gebrek te herstellen;
 - b. Het gewraakte handelen of nalaten van Beklaagde in de Aanbesteding, zover redelijkerwijs mogelijk, al aan de orde is gebracht.
- 5.4 Indien de Klacht naar het oordeel van het Klachtenmeldpunt niet inhoudelijk behandeld kan worden, wordt dit gemotiveerd aan de betreffende Klager meegedeeld.
- 5.5 Indien de Klacht ontvankelijk is, onderzoekt het Klachtenmeldpunt eventueel aan de hand van door de Klager en de Beklaagde aanvullend verstrekte gegevens, of de Klacht gegrond is.

5.6 Het Klachtenmeldpunt stuurt haar advies naar Klager en Beklaagde. Dit advies is niet bindend.

Artikel 6 Beslissing

- 6.1 Beklaagde deelt haar Beslissing op kortst mogelijke termijn aan het Klachtenmeldpunt mee.
- 6.2 De Klachtcoördinator brengt Klager per brief en e-mail op de hoogte van de Beslissing.
- 6.3 Indien de Beslissing voor Bestekhouders of hun inschrijving gevolgen kan hebben worden ook zij over de Beslissing geïnformeerd.
- 6.4 Afhankelijk van de fase waarin de Aanbesteding zich bevindt, kan het voorkomen dat Klager en Bestekhouders tegelijkertijd over de Beslissing op de hoogte worden gebracht.

Artikel 7 Inwerkingtreding en citeertitel

Deze regeling treedt in werking op 1 juni 2017 en kan worden aangehaald als:
"Klachtenregeling Aanbestedingen 2017".

Toelichting op de klachtenregeling

Inleiding

Sinds 1 april 2013 is de Aanbestedingswet 2012 van kracht. Tegelijk met de nieuwe wet is er flankerend beleid gepresenteerd dat een verdergaande harmonisatie van de overheidsinkoop nastreeft. Onderdeel van het flankerend beleid is “*het advies Klachtafhandeling bij aanbesteden*”. Het advies bestaat uit twee elementen: 1) een standaard voor klachtafhandeling voor Aanbestedende diensten en ondernemers en 2) een Commissie van Aanbestedingsexperts¹. Omwille van een laagdrempelige geschillenbeslechting wordt Aanbestedende diensten aangeraden om de standaard voor klachtafhandeling onderdeel te laten zijn van hun aanbestedingsbeleid. De gemeenten in de regio Achterhoek-Liemers hebben daarom een gezamenlijke klachtenregeling opgesteld.

Hoofdstuk I Procedure Klachtenregeling

I.1 Doel van de procedure

De ‘Klachtenregeling Aanbestedingen Achterhoekse- en Liemerse Gemeenten 2017’ heeft ten doel om bij aanbestedingen van gemeenten in de regio Achterhoek-Liemers te komen tot een uniforme en laagdrempelige geschillenbeslechting die voldoet aan de, voor objectiviteit noodzakelijke, eisen van functiescheiding. De regeling is door de Achterhoekse en Liemerse gemeenten gezamenlijk opgesteld en ontleend aan de, door het ministerie van Economische Zaken in samenwerking met PIANOo, aanbestedende diensten en ondernemers opgestelde, *Standaard voor Klachtafhandeling voor Aanbestedende Diensten en Ondernemers*².

Over het indienen van een Klacht zegt de standaard: “*De ondernemer dient zijn klacht in bij het klachtenmeldpunt. Dat is een aanspreekpunt binnen de aanbestedende dienst, dat onafhankelijk en met een frisse blik de klacht bekijkt en daarover een advies uitbrengt aan de aanbestedende dienst. Dat kan er voor zorgen dat klachten snel en laagdrempelig worden opgelost. Onafhankelijk betekent dat de klacht wordt behandeld door een persoon die niet direct betrokken is (geweest) bij (het opstellen van) de aanbesteding*” (Standaard pag. 5, III.1). Verder zegt de standaard dat de personen die het klachtenmeldpunt vormen “*verstand van inkopen en inzicht in aanbestedingsprocedures hebben*” (Standaard pag. 7, III.5).

I.2 Onafhankelijke beoordeling

Individueel is het voor de Achterhoekse en Liemerse gemeenten moeilijk om aan voornoemde voorwaarden te voldoen; vandaar de gezamenlijke procedure. Uitgangspunt is dat de Gemeenten elkaar willen versterken in kennis en kunde en in het objectief kunnen beoordelen van Klachten, maar dat de Gemeente die een Klacht ontvangt uiteindelijk zelf verantwoordelijk is voor de ontvangst, behandeling en afhandeling daarvan. Gekozen is daarom voor een praktische oplossing die de verantwoordelijkheid voor de Klachtontvangst en -afhandeling bij de Beklaagde laat. Deze laat zich daarbij adviseren door minimaal twee Inkoopadviseurs van de Achterhoekse- en Liemerse gemeenten. Om onafhankelijkheid te waarborgen zijn deze Inkoopadviseurs niet werkzaam voor de Beklaagde, waaraan zij hun advies uitbrengen. De adviezen zijn voor de Beklaagde niet bindend, maar de Beklaagde laat deze adviezen wél zwaar wegen in zijn Beslissing.

¹ Als aanbestedende diensten klachten niet in behandeling nemen of niet handelen conform de standaard dan kunnen klagers direct een klacht indienen bij de Commissie van Aanbestedingsexperts.

² <http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/regelingen/2013/03/07/klachtafhandeling-bij-aanbesteden/klachtenafhandeling-definitief.pdf>

Hoofdstuk 2 Indienen van een Klacht

2.1 Voorwaarden aan de Klager

Alleen Bestekhouders die belang hebben bij de verwerving van een specifieke overheidsopdracht kunnen een Klacht indienen. Daaronder vallen:

- Geïnteresseerde ondernemers,
- Inschrijvers, potentiële inschrijvers en gegadigden,
- Onderaannemers van (potentiële) inschrijvers en gegadigden,
- Brancheorganisaties en branche gerelateerde adviescentra van ondernemers.

Onderaannemers kunnen een Klacht indienen over een lopende Aanbesteding voor zover ze niet klagen over de relatie hoofdaannemer - onderaannemer. Anoniem klagen in het kader van de Klachtenregeling Aanbestedingen kan niet. Wel kan een brancheorganisatie op eigen titel bezwaren met betrekking tot een specifieke Aanbesteding, die bij een of meer ondernemers van de branche leven, als Klacht indienen.

2.2 Voorwaarden aan de Klacht

Onder de Klachtenregeling kunnen Klachten worden ingediend met betrekking tot Europese aanbestedingen, nationale aanbestedingen en onderhandse procedures. Klachten kunnen aan de orde stellen dat een bepaald handelen of nalaten van de Gemeente in een concrete Aanbesteding in strijd is met wettelijke bepalingen of met andere voorschriften die voor die Aanbesteding gelden. Ook kan geklaagd worden wanneer optreden van de Gemeente inbreuk maakt op één of meer van de voor Aanbestedingen geldende beginselen van transparantie, non-discriminatie, gelijke behandeling en proportionaliteit. De Klacht betreft een besluit ter voorbereiding van een privaatrechtelijke rechtshandeling (uitzonderingsbepaling artikel 9:3 Awb) waarvoor bezwaar en beroep op basis van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) niet mogelijk is. Het indienen van een Klacht schort de lopende aanbestedingsprocedure niet op.

Indien de Klacht een *gedraging* van de Gemeente -als bestuursorgaan in de zin van de Awb- betreft, of van mensen die voor de Gemeente werken (gedragingen op het terrein van aanbesteden hierbij inbegrepen) wordt de Klacht behandeld overeenkomstig titel 9.1 van de Awb "*Klachtbehandeling door een bestuursorgaan*". De Klachtenregeling Aanbestedingen is dan niet van toepassing. Het voordeel van de Klachtenregeling Aanbestedingen is evenwel dat deze het mogelijk maakt om Klachten sneller en in beginsel nog gedurende de lopende Aanbesteding af te handelen. Klachtbehandeling op basis van de Awb is daarvoor niet geschikt. De Klachtenregeling Aanbestedingen sluit daarom beter aan bij de aanbestedingspraktijk.

Een Klager formuleert zijn Klacht in directe bewoordingen. Een Klacht is een uiting van ontevredenheid met een corrigerend of afwijzend karakter. De Klacht dient als zodanig herkenbaar te zijn en moet schriftelijk (eventueel per e-mail) ingediend worden bij de Klachtcoördinator van de Beklaagde. In deze schriftelijke Klacht maakt de Klager allereerst duidelijk dat het over een Klacht gaat in het kader van de Klachtenregeling Aanbestedingen. Vervolgens waarover de Klacht gaat en hoe -volgens de Klager- het knelpunt zou kunnen worden verholpen. De Klacht bevat voorts alle informatie als gevraagd in artikel 0 van de Klachtenregeling.

Indien de Klacht naar oordeel van de Beklaagde onvoldoende is gemotiveerd, of indien er onvoldoende suggestie is gedaan voor inhoudelijke tegemoetkoming aan de Klacht, krijgt de Klager een redelijke termijn om de Klacht toe te lichten of te herformuleren.

2.3 Vragen en verzoeken in het kader van de inlichtingenronde

Vragen en verzoeken die gericht zijn op verduidelijking van aspecten van de aanbestedingsprocedure moet de Bestekhouder tijdig bij de Gemeente inbrengen, opdat deze daarop in de Nota van Inlichtingen kan ingaan. Dit geldt ook voor een verzoek tot het doorvoeren van een niet-wezenlijke wijziging in de aanbestedingsdocumenten. Wanneer een Bestekhouder het oneens is met de reactie in de Nota van Inlichtingen (of indien van toepassing in de individuele inlichtingen) kan hij bij de Gemeente een Klacht indienen. Dat geldt ook als een reactie uitblijft. Vragen en verzoeken worden gericht aan de contactpersoon van de Aanbesteding. Aan de Klachtcoördinator kunnen uitsluitend Klachten worden doorgegeven. In het Aanbestedingsdocument wordt voor zowel vragen en verzoeken als Klachten aangegeven op welke wijze deze aan de Gemeente kenbaar gemaakt moeten worden. Zie bijlage 2.

Een Ondernemer kan behalve bij de Gemeente zijn Klacht ook kenbaar maken bij de Commissie van Aanbestedingsexperts³ en bij de Rechtbank. Indien de Ondernemer inzake zijn Klacht een kort geding aanhangig maakt bij de Rechtbank of de Commissie van Aanbestedingsexperts inschakelt, wordt de behandeling van de Klacht bij de Gemeente gestaakt.

Ondernemers die anoniem een Klacht willen indienen over de Aanbesteding van een (civiel-, cultuurtechnisch of bouwkundig) werk, kunnen zich wenden tot het Meldpunt Aanbestedingen Achterhoek Liemers⁴. Het Meldpunt is een initiatief van Bouwend Nederland en de Gemeenten in de Achterhoek en de Liemers.

Hoofdstuk 3 Behandeling van de Klacht

De Gemeente bevestigt op kortst mogelijke termijn de ontvangst van de Klacht op naam van de Klachtcoördinator, onder vermelding van telefoonnummer en e-mailadres. Indien het om een Klacht in het kader van deze Klachtenregeling gaat, geeft de Klachtcoördinator in de bevestiging aan dat de Klacht overeenkomstig de Klachtenregeling Aanbestedingen wordt behandeld en dat bezwaar en beroep op basis van de Awb niet aan de orde is. De Klachtcoördinator beoordeelt vervolgens of de Klacht in behandeling wordt genomen.

De Klacht wordt niet in behandeling genomen als:

- De Klacht niet voldoet aan de indieningvereisten (zie paragraaf 2.2);
- De Klacht het Inkoop- en aanbestedingsbeleid van de Gemeente betreft;
- De opschortende termijn, als bedoeld in artikel 2.127, lid 1 van de Aanbestedingswet 2012 is overschreden;
- De Klager geen of onvoldoende belang bij de Klacht heeft;
- De Klacht al door de Gemeente behandeld is;
- De Klacht al in behandeling is bij de commissie van Aanbestedingsexperts of een rechterlijke instantie.

Indien de Klacht niet of niet volledig aan de indieningvereisten voldoet, wordt de Klager in de gelegenheid gesteld deze te corrigeren en eventuele ontbrekende gegevens aan te vullen.

Ingeval de Klacht in behandeling wordt genomen licht de Klachtcoördinator de contactpersoon van de Aanbesteding in over de Klacht. Tevens neemt de Klachtcoördinator binnen twee werkdagen contact op met twee Inkoopadviseurs van de Achterhoekse en Liemerse gemeenten, volgens het contactschema van bijlage 1. De Inkoopadviseurs krijgen het verzoek een advies uit te brengen inzake de Klacht. De Klager krijgt binnen twee werkdagen gemotiveerd bericht over het al dan niet in behandeling nemen van de Klacht.

De Inkoopadviseurs onderzoeken, eventueel aan de hand van de door Klager en Beklaagde aanvullend verstrekte gegevens, of de Klacht gegrond is. Ze beginnen zo spoedig mogelijk met dit onderzoek, nemen het voortvarend ter hand en houden daarbij rekening met de planning van de Aanbesteding.

Ingeval de Klacht een Aanbesteding betreft die door een collectief van Gemeenten wordt uitgevoerd en de, door het contactschema aan de Beklaagde toegewezen, Gemeenten deel uitmaken van dat collectief, worden de Inkoopadviseurs van die Gemeenten niet om advies gevraagd. Om tot een volledig onafhankelijk advies te komen, wordt dan contact opgenomen met de Inkoopadviseurs van de twee Achterhoekse of Liemerse Gemeenten die geografisch het verst van de Beklaagde verwijderd zijn en beiden geen deel uitmaken van het collectief. Daarvoor wordt de afstandstabel van bijlage 3 gebruikt.

³ <http://www.commissievanaanbestedingsexperts.nl>

⁴ <http://www.meldpuntaanbestedingenachterhoekliemers.nl>

Hoofdstuk 4 Het advies

De adviezen van de Inkoopadviseurs bevatten een conclusie of zij de Klacht gegrond, gedeeltelijk gegrond of ongegrond vinden. Daarnaast geven ze aanbevelingen en/ of suggesties hoe aan de Klacht tegemoet kan worden gekomen (welke corrigerende en/ of preventieve maatregelen de Beklaagde kan treffen). De Inkoopadviseurs motiveren hun aanbeveling. Indien noodzakelijk wordt in overleg met Beklaagde aanvullende expertise ingeroepen. De Inkoopadviseurs streven ernaar hun advies binnen vijf werkdagen na ontvangst van de Klacht aan Beklaagde toe te sturen. Indien deze termijn niet haalbaar is wordt door de Klachtcoördinator aan de Klager een nieuwe termijn doorgegeven. Het advies van de Inkoopadviseurs aan Beklaagde is zwaarwegend, maar niet bindend.

De Klachtcoördinator ontvangt de adviezen van de Inkoopadviseurs en treedt hierover in overleg met de inkoopadviseur van de Beklaagde. Samen bereiden zij de Beslissing voor. Afhankelijk van de mate waarin afgeweken wordt van de adviezen van de Inkoopadviseurs wordt de Beslissing deugdelijk gemotiveerd.

Hoofdstuk 5 De Beslissing

De Klachtcoördinator ziet er op toe dat door het College van Burgemeester en Wethouders van Beklaagde op kortst mogelijke termijn, na ontvangst van de adviezen van de Inkoopadviseurs een Beslissing wordt genomen en aan de Klager bekend wordt gemaakt. De adviezen van de Inkoopadviseurs worden als bijlage bij de Beslissing gevoegd. Ook Bestekhouders worden door Beklaagde van de Beslissing op de hoogte gebracht, tenzij Beklaagde van oordeel is dat openbaarmaking strijdig is met artikel 2.57 van de Aanbestedingswet 2012. Ingeval de Beslissing uitsluitend aan Klager wordt gecommuniceerd zal Beklaagde, indien de informatie relevant is voor de Bestekhouders, deze geanonimiseerd (voorzover niet strijdig met artikel 2.57 van de Aanbestedingswet 2012) alsnog in een Nota van Inlichtingen aan de Bestekhouders verstrekken. In geval de Klacht niet ontvankelijk is verklaard wordt dit alleen aan Klager meegedeeld.

Afhankelijk van de fase in de procedure van de Aanbesteding wordt de Beslissing door de contactpersoon van de Aanbesteding in een Nota van Klachten of als onderdeel van de Nota van Inlichtingen bekend gemaakt. De Klager en de andere Bestekhouders krijgen dan gelijktijdig bericht, om bevoordeling van partijen te voorkomen. Indien de opschortende termijn, als bedoeld in artikel 2.127, lid 1 van de Aanbestedingswet 2012 is verstreken, wordt de Beslissing uitsluitend aan de Klager meegedeeld.

Indien de behandeling van de Klacht vertraging oploopt, wordt de Klager hiervan, mede gelet op de planning van de aanbestedingsprocedure, door de Klachtcoördinator op de hoogte gebracht.

Bijlagen bij de klachtenregeling

Bijlage I Contactschema

BEKLAAGDE	TE BEHANDELEN DOOR INKOOPADVISEURS VAN:	
Gemeente Aalten	Gemeente Doetinchem	Gemeente Rijnwaarden
Gemeente Berkelland	Gemeente Doesburg	Gemeente Duiven
Gemeente Bronckhorst	Gemeente Duiven	Gemeente Westervoort
Gemeente Doesburg	Gemeente Aalten	Gemeente Oost Gelre
Gemeente Doetinchem	Gemeente Rijnwaarden	Gemeente Winterswijk
Gemeente Duiven	Gemeente Doetinchem	Gemeente Oude IJsselstreek
Gemeente Montferland	Gemeente Aalten	Gemeente Berkelland
Gemeente Oost Gelre	Gemeente Montferland	Gemeente Westervoort
Gemeente Oude IJsselstreek	Gemeente Doesburg	Gemeente Zevenaar
Gemeente Rijnwaarden	Gemeente Bronckhorst	Gemeente Winterswijk
Gemeente Westervoort	Gemeente Berkelland	Gemeente Oude IJsselstreek
Gemeente Winterswijk	Gemeente Montferland	Gemeente Zevenaar
Gemeente Zevenaar	Gemeente Bronckhorst	Gemeente Oost Gelre

Bijlage 2 Voorbeeldtekst Aanbestedingsdocument

Communicatie

Vragen met betrekking tot deze aanbesteding kunnen op de in paragraaf **<invullen paragraaf #>** voorgeschreven wijze ingediend worden. Dit kan tot en met **<invullen datum 1>**. De vragen kunnen verzonden worden aan **<invullen contactpersoon>**, onder vermelding van **<invullen naam en kenmerk van de aanbesteding>**. Zie voor de contactgegevens paragraaf **<invullen paragraaf #>**. De antwoorden op alle ingediende vragen zullen als Nota van Inlichtingen op uiterlijk **<invullen datum 2>** worden verstrekt aan alle Bestekhouders. Vragen en opmerkingen die na **<invullen datum 1>** binnenkomen worden zoveel mogelijk beantwoord; de Aanbestedende dienst kan dit echter niet garanderen. Niet wezenlijke wijzigingen in en aanvullingen op het Bestek kunnen tot **<invullen datum 2>** worden doorgevoerd. Deze zullen als (onderdeel van een) Nota van Inlichtingen aan alle Bestekhouders worden toegezonden.

Eventuele onduidelijkheden, onvolkomenheden, tegenstrijdigheden, onjuistheden, klachten en/ of bezwaren anderszins, betrekking hebbende op de aanbestedingsdocumenten, daaronder begrepen de (concept) Raamovereenkomst en de Nota's van Inlichtingen, die de inschrijver niet uiterlijk op **<invullen datum 2>** heeft gemeld, zijn voor rekening en risico van de Inschrijver c.q. Opdrachtnemer. De Informatieronde biedt tevens de mogelijkheid de Aanbestedende dienst te wijzen op onacceptabele eisen en/ of voorwaarden. Offertes die afwijken van de eisen en voorwaarden die gesteld zijn in het Bestek en alle daarbij behorende Nota's van Inlichtingen worden als niet-conform terzijde gelegd. De Aanbestedende dienst is op geen enkele wijze aansprakelijk voor de gevolgen van eventuele onduidelijkheden, onvolkomenheden en/ of tegenstrijdigheden in het Bestek.

Bezwaren tegen de procedure die tijdens de Informatieronde onvermeld blijven, zijn na gunning tardief (HJEG 12 februari 2004, zaak C-230/ 02 Grossmann Air Service, jurispr. 2004, p1-1829). De Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor opmerkingen naast zich neer te leggen of slechts gedeeltelijk te verwerken, in welk geval de Inschrijver of belanghebbende, indien deze zich niet kan verenigen met de door de Aanbestedende dienst genomen beslissing(en), wordt uitgenodigd, zodra kennis is genomen van de omstreden beslissing, onverwijld, doch uiterlijk voor het indienen van de Inschrijving, op straffe van verval van rechten, een klacht in te dienen bij **<invullen klachtcoördinator>**. Afhandeling van klachten vindt plaats overeenkomstig de "Klachtenregeling Aanbestedingen Achterhoekse- en Liemerse Gemeenten 2017". Het indienen van een klacht heeft geen opschortende werking. Eventueel kunt u een civiel kort geding aanspannen door het betekenen van een dagvaarding. De uitspraak in kort geding wordt afgewacht.

Na het verstrijken van de opschortende termijn **<invullen datum 3>** -als bedoeld in artikel 2.127, lid 1 van de Aanbestedingswet 2012- kunt u geen bezwaar meer maken tegen (onderdelen van) de procedure en de inhoud van de onderhavige documenten. Derhalve verwerkt u uw recht om na de gunningsbeslissing alsnog bezwaar te maken tegen (de gevolgen van) eventuele schendingen van het (aanbestedings-)recht, voor zover daarvan in de procedure en de onderhavige documenten sprake zou zijn en wordt u geacht onverkort en onvoorwaardelijk met de procedure en de inhoud van de onderhavige documenten te hebben ingestemd.

Bijlage 3 Afstandstabel

(Bron: <http://nl.afstand.org/>; hemelsbreedte in km)

	AALTEN	BERKELLAND (BORCULO)	BRONCKHORST (HENGELO)	DOESBURG	DOETINCHEM	DUIVEN	MONTFERLAND (DIDAM)	OOST GELRE (LICHTENVOORDE)	OUDE IJSELSTREEK (GENDRINGEN)	RIJNWAARDEN (LOBITH)	WESTERVOORT	WINTERSWIJK	ZEVENAAR
AALTEN	-	21	23	32	20	39	31	7	15	33	42	11	35
BERKELLAND (BORCULO)	21	-	17	28	23	39	33	14	29	39	41	21	37
BRONCKHORST (HENGELO)	23	17	-	12	9	22	16	19	20	24	25	30	20
DOESBURG	32	28	12	-	12	11	8	30	23	17	13	40	10
DOETINCHEM	20	23	9	12	-	19	11	19	12	17	22	29	16
DUIVEN	39	39	22	11	19	-	8	38	26	12	4	48	4
MONTFERLAND (DIDAM)	31	33	16	8	11	8	-	30	18	9	11	40	4
OOST GELRE (LICHTENVOORDE)	7	14	19	30	19	38	30	-	18	34	41	10	35
OUDE IJSELSTREEK (GENDRINGEN)	15	29	20	23	12	26	18	18	-	18	30	26	22
RIJNWAARDEN (LOBITH)	33	39	24	17	17	12	9	34	18	-	15	43	8
WESTERVOORT	42	41	25	13	22	4	11	41	30	15	-	51	8
WINTERSWIJK	11	21	30	40	29	48	40	10	26	43	51	-	44
ZEVENAAR	35	37	20	10	16	4	4	35	22	8	8	44	-

Bijlage E:
Prijzenblad perceel 1

Soort dienstverlening		
Tarieven op verrichtingenbasis	Prijs per verrichting	Weging
Spreekuurconsult taakgedelegeerde (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	40
Telefonisch consult taakgedelegeerde (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	15
Spreekuurconsult bedrijfsarts (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	20
Telefonisch consult bedrijfsarts (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	10
Probleemanalyse/evaluatie probleemanalyse (incl. voorbereiding en verslaglegging)	€	25
Actueel oordeel	€	15
Sociaal medisch overleg/uur	€	25
Consult externe vertrouwenspersoon	€	10
Versturen van de uitnodigen en verslagen voor spreekuren	€	15
Verslagen voor spreekuren	€	15
Overige ondersteunende taken; (o.a. archivering medische dossiers, melding beroepsziekten, informatievoorziening en helpdeskfunctie)	€	20
Anders, namelijk:	€	
Uurtarieven functionarissen	Uurtarief	
Bedrijfsarts	€	30
Arbo-/bedrijfsverpleegkundige	€	30
Praktijkondersteuner Bedrijfsarts	€	25
Vertrouwenspersoon	€	15
Arbeidsdeskundige	€	5
Administratief medewerker	€	5
(Preventie)coach	€	5
Anders, namelijk:		
Tarieven aanvullende dienstverlening op regiebasis	Prijs per verrichting	
Levering van expertise voor het verrichten van een Periodiek Medisch Onderzoek	€	n.v.t.
Levering van expertise voor het uitvoeren van specifieke werkplekonderzoeken	€	n.v.t.
Overig	Prijs	
Koppeling HR-systeem Youforce (leverancier Visma Raet)	€	n.v.t.
Anders, namelijk:		
Eventuele motivatie bij prijzenblad		

Prijzenblad perceel 2

Soort dienstverlening		
Tarieven op verrichtingenbasis	Prijs per verrichting	Weging
Spreekuurconsult taakgedelegeerde (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	40
Telefonisch consult taakgedelegeerde (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	15
Spreekuurconsult bedrijfsarts (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	20
Telefonisch consult bedrijfsarts (inclusief voorbereiding en verslaglegging)	€	10
Probleemanalyse/evaluatie probleemanalyse (incl. voorbereiding en verslaglegging)	€	25
Actueel oordeel	€	15
Sociaal medisch overleg/uur	€	25
Consult externe vertrouwenspersoon	€	10
Verslagen voor spreekuren	€	15
Overige ondersteunende taken; (o.a. archivering medische dossiers, melding beroepsziekten, informatievoorziening en helpdeskfunctie)	€	20
Anders, namelijk:	€	
Uurtarieven functionarissen	Uurtarief	
Bedrijfsarts	€	30
Arbo-/bedrijfsverpleegkundige	€	30
Praktijkondersteuner Bedrijfsarts	€	25
Vertrouwenspersoon	€	15
Arbeidsdeskundige	€	5
Administratief medewerker	€	5
Anders, namelijk:		
Tarieven aanvullende dienstverlening op regiebasis	Prijs per verrichting	
Levering van expertise voor het verrichten van een Periodiek Medisch Onderzoek	€	n.v.t.
Levering van expertise voor het uitvoeren van specifieke werkplekonderzoeken	€	n.v.t.
Eventuele motivatie bij prijzenblad		

Bijlage

Nr.
V1
V2
V3
V4
V5
V6
V7
V8
V9
V10
V11
V12

⌘ F: Antwoordformulier vragen 7.3.1 en 8.3.1.

Vraag
Wat doet Inschrijver als adviezen niet worden opgevolgd?
Hoe vindt de terugkoppeling van het spreekuurcontactmoment plaats? Graag een voorbeeld van een rapportage c.q. verslag bijvoegen.
Hoe waarborgt Inschrijver dat het zorgteam en werknemers van de Inschrijver in contacten de AVG waarborgt?
Hoe ziet de bedrijfsarts er in de praktijk op toe dat er door de taakgedelegeerde ook correct namens hem gehandeld wordt?
Hoe leert Inschrijver de organisatie kennen?
Hoe ziet de roadmap voor implementatie er uit?
Hoe vindt de overdracht van lopende dossiers plaats?
Welke formulieren gebruikt Inschrijver? Graag een voorbeeld verstrekken.
Hoe ziet de factuur van Inschrijver eruit? Graag een voorbeeld verstrekken
<u>Vraag voor enkel Perceel 1:</u> Hoe kan een eventuele koppeling gemaakt worden tussen het systeem van de Opdrachtgever Youforce (leverancier Visma Raet) en systeem van de Inschrijver. Welke kosten zijn daar aan verbonden en voor wiens rekening komen die?
<u>Vraag voor enkel Perceel 2:</u> Hoe wordt tijdig de koppeling tussen de ICT systemen gemaakt van Opdrachtgever en Inschrijver?
Hoe heeft de Inschrijver contact met de zieke werknemer? Welke communicatiemiddelen zet zij in?
Hoe kunt u structureel op vaste momenten per maand fysiek op locatie de functionarissen uit het zorgteam beschikbaar stellen aan de Opdrachtgever.

[illegible]

Relevante aankondiging

Nummer aankondiging in PB EU S (alleen indien u beschikt over dit nummer):

TenderNed-kenmerk: 517912

Vermeld, wanneer bekendmaking van een aankondiging in het Publicatieblad van de Europese Unie niet is vereist, andere gegevens op basis waarvan ondubbelzinnig kan worden vastgesteld om welke aanbestedingsprocedure het gaat (bijvoorbeeld verwijzing naar een bekendmaking op nationaal niveau):

Procedure

Deze aanbesteding betreft een procedure:

Boven de Europese aanbestedingsdrempel

Deel I: Gegevens over aanbestedingsprocedure en de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit (inclusief speciale-sectorbedrijven)

Gegevens

Identiteit van de aanbesteder:

Fijnder

Om welke aanbesteding gaat het? Wat is de titel van de aanbesteding?

Arbodienstverlening voor ambtenaren en SW doelgroep

Korte beschrijving van de aanbesteding:

Fijnder is op zoek naar arbodienstverleners voor haar ambtenaren en voor de doelgroep SW

Referentienummer van het dossier bij de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit (indien van toepassing):

2025-04 / TW

Deel II:**Gegevens met betrekking tot de ondernemer****Deel II A:****Gegevens van de ondernemer****Identificatie***Naam ondernemer:**Btw-nummer:**KVK-nummer:**Vermeld indien er geen btw-nummer of KVK-nummer van toepassing is, een ander nationaal identificatienummer, indien vereist en toepasselijk:**Adres:**Adres (vervolg):**Postcode / Plaats:**Land:**Telefoonnummer:**E-mailadres:**Internetadres:**Contactpersoon of -personen:***Algemene informatie***Is de ondernemer een micro-, kleine of middelgrote onderneming:*

- ☐ Ja
☐ Nee

- i** In de zin van de aanbeveling van de Commissie van 6 mei 2003 betreffende de definitie van micro-, kleine en middelgrote ondernemingen (PB L 124 van 20.5.2003, blz. 36). Deze informatie is uitsluitend vereist voor statistische doeleinden. Micro-ondernemingen: een onderneming met minder dan 10 werknemers en met een jaaromzet en/of jaarlijks balanstotaal van niet meer dan 2 miljoen euro. Kleine ondernemingen: een onderneming met minder dan 50 werknemers en met een jaaromzet en/of jaarlijks balanstotaal van niet meer dan 10 miljoen euro; middelgrote ondernemingen, ondernemingen die micro noch klein zijn en met minder dan 250 personen werknemers en een jaaromzet van niet meer dan 50 miljoen euro en/of een jaarlijks balanstotaal van niet meer dan 43 miljoen euro.

Wijze van deelneming

Neemt de ondernemer samen met anderen deel aan de aanbestedingsprocedure? ☐ Ja ☐ Nee

- i** Met name als deel van een combinatie, consortium, joint venture, enz.

! Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u onderstaande velden verplicht invullen.

! Zo ja, zorg ervoor dat de overige betrokkenen een afzonderlijk UEA-formulier indienen.

a) Vermeld de rol van de ondernemer binnen de combinatie (leider, verantwoordelijk voor specifieke taken, enz.):

b) Vermeld de identiteit van de andere ondernemers die gezamenlijk aan de aanbestedingsprocedure deelnemen:

c) Indien van toepassing, de naam van de deelnemende combinatie:

Percelen

Vermeld het perceel/de percelen waarop de ondernemer wil inschrijven:

Deel II B:

Informatie over de vertegenwoordigers van de ondernemer

Vermeld, indien van toepassing, naam/namen en adres/adressen van de persoon/personen die gemachtigd is/zijn om de ondernemer bij deze aanbestedingsprocedure te vertegenwoordigen.



Alleen nodig indien afgeweken wordt van de vertegenwoordigingsbevoegdheid zoals opgenomen in het KVK Handelsregister.

Vertegenwoordiger 1

Volledige naam:

Geboortedatum:

Functie/optredend als:

Adres:

Adres (vervolg):

Postcode / Plaats:

Land:

Telefoonnummer:

E-mailadres:

Vermeld zo nodig gedetailleerde informatie over de vertegenwoordiging (vorm, reikwijdte, doel, enz.):

Vertegenwoordiger 2*Volledige naam:**Geboortedatum:**Functie/optredend als:**Adres:**Adres (vervolg):**Postcode / Plaats:**Land:**Telefoonnummer:**E-mailadres:*

*Vermeld zo nodig
gedetailleerde informatie over
de vertegenwoordiging (vorm,
reikwijdte, doel, enz.):*

Vertegenwoordiger 3

Volledige naam:

Geboortedatum:

Functie/optredend als:

Adres:

Adres (vervolg):

Postcode / Plaats:

Land:

Telefoonnummer:

E-mailadres:

Vermeld zo nodig
gedetailleerde informatie over
de vertegenwoordiging (vorm,
reikwijdte, doel, enz.):

Deel II C:**Informatie over beroep op draagkracht van andere entiteiten**

Draagkracht kan betrekking hebben op financiële en economische draagkracht, maar ook op bijvoorbeeld technische bekwaamheid, beroepsbevoegdheid of het bezit van certificaten.

Doet de ondernemer beroep
op de draagkracht van andere
entiteiten om te voldoen aan
de selectiecriteria en de
(eventuele) criteria en regels?

☐ Ja
☐ Nee



Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen

⚠ **Zo ja**, verstrek voor **elk** van de betrokken entiteiten een afzonderlijk UEA-formulier met de informatie die wordt gevraagd in de **afdelingen A en B van dit deel en deel III**. Dit formulier moet door de betrokken entiteiten naar behoren worden ingevuld en ondertekend.

Er zij op gewezen dat het daarbij ook gaat om niet rechtstreeks tot de onderneming van de ondernemer behorende technici of technische organen, in het bijzonder die welke belast zijn met de kwaliteitscontrole en, in het geval van overheidsopdrachten voor werken, de technici of technische organen die de ondernemer ter beschikking zullen staan om de werkzaamheden uit te voeren.

Vermeld, voor zover dit relevant is voor de specifieke draagkracht waarop de ondernemer steunt, voor elk van de betrokken entiteiten de informatie.

Vermeld de specifieke draagkracht waarop de ondernemer steunt voor elk van de betrokken entiteiten:

Deel II D: Informatie betreffende onderaannemers op wier draagkracht de ondernemer geen beroep doet

⚠ Gedeelte dat alleen moet worden ingevuld wanneer de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit **expliciet** om deze gegevens vraagt.

Is de ondernemer van plan een gedeelte van de opdracht in onderaanneming aan derden te geven? ☐ Ja ☐ Nee

⚠ Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, vul dan onderstaande veld in

⚠ Vermeld de informatie die wordt gevraagd in de afdelingen A en B van dit deel en deel III voor elk van de (categorieën van) betrokken onderaannemers indien de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit **expliciet** om deze informatie vraagt naast de informatie in dit deel.

Noem, voor zover bekend, de onderaannemers die worden voorgesteld:

Deel III: Uitsluitingsgronden**Deel III A: Gronden die verband houden met strafrechtelijke veroordelingen**

i Gronden in verband met strafrechtelijke veroordelingen krachtens nationale bepalingen waarbij de in artikel 57, lid 1, van de richtlijn vermelde gronden worden omgezet.

i Artikel 57, lid 1, van Richtlijn 2014/24/EU vermeldt de volgende uitsluitingsgronden:

1. Deelneming aan een criminele organisatie

In de zin van artikel 2 van Kaderbesluit 2008/841/JBZ van de Raad van 24 oktober 2008 ter bestrijding van georganiseerde criminaliteit (PB L 300 van 11.11.2008, blz. 42).

2. Omkoping

In de zin van artikel 3 van de Overeenkomst ter bestrijding van corruptie waarbij ambtenaren van de Europese Gemeenschappen of van de lidstaten van de Europese Unie betrokken zijn (PB C 195 van 25.6.1997, blz. 1) en artikel 2, lid 1, van Kaderbesluit 2003/568/JBZ van 22 juli 2003 inzake de bestrijding van corruptie in de privésector (PB L 192 van 31.7.2003, blz. 54). Deze uitsluitingsgrond omvat ook corruptie in de zin van de nationale wetgeving van de aanbestedende dienst (aangebestedende entiteit) of de ondernemer.

3. Fraude

In de zin van artikel 1 van de Overeenkomst aangaande de bescherming van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen (PB C 316 van 27.11.1995, blz. 48).

4. Witwassen van geld of financiering van terrorisme

In de zin van artikel 1 van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (PB L 309 van 25.11.2005, blz. 15).

5. Terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten

In de zin van de artikelen 1 en 3 van Kaderbesluit 2002/475/JBZ van de Raad van 13 juni 2002 inzake terrorismebestrijding (PB L 164 van 22.6.2002, blz. 3). Deze uitsluitingsgrond omvat ook uitlokking van, medeplichtigheid aan of poging tot het plegen van een strafbaar feit als bedoeld in artikel 4 van genoemd kaderbesluit.

6. Kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel

In de zin van artikel 2 van Richtlijn 2011/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 inzake de voorkoming en bestrijding van mensenhandel en de bescherming van slachtoffers daarvan, en ter vervanging van Kaderbesluit 2002/629/JBZ van de Raad (PB L 101 van 15.4.2011, blz. 1).

Bij deze aanbestedingsprocedure zijn de volgende uitsluitingsgronden van toepassing:

Aan te kruisen door aanbestedende dienst, aanbestedende entiteit indien het een procedure onder de Europese aanbestedingsdrempel of een procedure van een speciale-sectorbedrijf betreft.

- | | |
|-------------------------------------|---|
| ☐ | Geen |
| ☒ | 1. Deelneming aan een criminele organisatie |
| ☒ | 2. Omkoping |
| ☒ | 3. Fraude |
| ☒ | 4. Witwassen van geld of financiering van terrorisme |
| ☒ | 5. Terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten |
| ☒ | 6. Kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel |

Deelneming aan criminele organisatie

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2a Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is de ondernemer zelf of iemand die lid is van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de ondernemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings- of controlebevoegdheid heeft, om deelneming aan een criminele organisatie veroordeeld bij onherroepelijk vonnis, welk vonnis niet later dan vijf jaar geleden is gewezen of dat expliciet een uitsluitingsperiode bevat die nog steeds van toepassing is?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers van de stukken:

Wanneer er sprake van veroordelingen is, heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijke uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

- ☐ Ja
☐ Nee

i Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

! Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Omkoping

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2b Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Omkoping in de zin van artikel 3 van de Overeenkomst ter bestrijding van corruptie waarbij ambtenaren van de Europese Gemeenschappen of van de lidstaten van de Europese Unie betrokken zijn (PbEU 1997, C 195) en van artikel 2, eerste lid, van Kaderbesluit 2003/568/JBZ van de Raad van 22 juli 2003.

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers
van de stukken:

Wanneer er sprake van
veroordelingen is, heeft de
ondernemer maatregelen
genomen om aan te tonen dat
hij ondanks de toepasselijke
uitsluitingsgrond betrouwbaar
is ("Self-Cleaning")?

☐ Ja
☐ Nee

 Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Fraude

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2c Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is de ondernemer zelf of iemand die lid is van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de ondernemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings- of controlebevoegdheid heeft, om fraude veroordeeld bij onherroepelijk vonnis, welk vonnis niet later dan vijf jaar geleden is gewezen of dat expliciet een uitsluitingsperiode bevat die nog steeds van toepassing is?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers van de stukken:

Wanneer er sprake van veroordelingen is, heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijke uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

- ☐ Ja
☐ Nee

i Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

! Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Witwassen van geld of financiering van terrorisme

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2d Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is de ondernemer zelf of iemand die lid is van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de ondernemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings- of controlebevoegdheid heeft, om witwassen van geld of financiering van terrorisme veroordeeld bij onherroepelijk vonnis, welk vonnis niet later dan vijf jaar geleden is gewezen of dat expliciet een uitsluitingsperiode bevat die nog steeds van toepassing is?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers
van de stukken:

Wanneer er sprake van
veroordelingen is, heeft de
ondernemer maatregelen
genomen om aan te tonen dat
hij ondanks de toepasselijke
uitsluitingsgrond betrouwbaar
is ("Self-Cleaning")?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2e Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is de ondernemer zelf of iemand die lid is van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de ondernemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings- of controlebevoegdheid heeft, om terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten veroordeeld bij onherroepelijk vonnis, welk vonnis niet later dan vijf jaar geleden is gewezen of dat expliciet een uitsluitingsperiode bevat die nog steeds van toepassing is?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers van de stukken:

Wanneer er sprake van veroordelingen is, heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijke uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

- ☐ Ja
☐ Nee

i Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

! Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen maatregelen:

Kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 2f Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is de ondernemer zelf of iemand die lid is van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de ondernemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings- of controlebevoegdheid heeft, om kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel veroordeeld bij onherroepelijk vonnis, welk vonnis niet later dan vijf jaar geleden is gewezen of dat expliciet een uitsluitingsperiode bevat die nog steeds van toepassing is?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

a) Vermeld datum vonnis, om welke van de punten 1 tot en met 6 het gaat en wat de grond(en) voor de veroordeling is /zijn:

Grond(en):

b) Geef de identiteit van degene die is veroordeeld:

c) Voor zover expliciet in het vonnis vastgesteld, duur van de uitsluitingsperiode:

 Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers
van de stukken:

Wanneer er sprake van
veroordelingen is, heeft de
ondernemer maatregelen
genomen om aan te tonen dat
hij ondanks de toepasselijke
uitsluitingsgrond betrouwbaar
is ("Self-Cleaning")?

☐ Ja
☐ Nee

 Overeenkomstig nationale bepalingen ter omzetting van artikel 57, lid 6, van Richtlijn 2014/24/EU.

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Deel III B: Gronden met betrekking tot betalingen van belastingen en sociale premies

Bij deze aanbestedingsprocedure zijn de volgende uitsluitingsgronden van toepassing:

- Aan te kruisen door aanbestedende dienst, aanbestedende entiteit indien het een procedure onder de Europese aanbestedingsdrempel of een procedure van een speciale-sectorbedrijf betreft.
- | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| ☐ | Geen |
| ☒ | 1. Betaling van belastingen |
| ☒ | 2. Betalingen van sociale premies |

Betaling van belastingen

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.86, lid 4 Aanbestedingswet 2012
Artikel 2.87, lid 1 sub j Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: De ondernemer heeft voldaan aan al zijn verplichtingen met betrekking tot de betaling van belastingen of sociale premies, zowel in het land waar hij is gevestigd als in de lidstaat van de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit indien dit een ander land is dan het land van vestiging.

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

☐ Ja
☐ Nee

⚠ Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u onderstaande velden verplicht invullen.

a) Betrokken land of lidstaat:

b) Om welk bedrag gaat het?

c) Hoe is vastgesteld dat deze verplichtingen niet zijn nagekomen:

1. Door middel van een rechterlijke of administratieve beslissing

☐ Ja
☐ Nee

- Is deze beslissing onherroepelijk en bindend?

☐ Ja
☐ Nee

- Vermeld de datum van het vonnis of de beslissing:

- In geval van een vonnis:
vermeld de duur van de
uitsluiting voor zover die
daarin expliciet is vastgesteld:

2. Met andere middelen?
Vermeld:

d) Is de ondernemer zijn
verplichtingen nagekomen
door de verschuldigde
belastingen, met inbegrip van
lopende rente of boetes indien
toepasselijk, te betalen of een
bindende regeling tot betaling
daarvan aan te gaan?

- ☐ Ja
☐ Nee

Beschrijf wijze nakoming of
bindende regeling:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers
van de stukken:

Betaling van sociale premies

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.86, lid 4 en 5 Aanbestedingswet 2012
Artikel 2.87, lid 1 sub j Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

De ondernemer heeft voldaan aan al zijn verplichtingen met betrekking tot de betaling van belastingen of sociale premies, zowel in het land waar hij is gevestigd als in de lidstaat van de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit indien dit een ander land is dan het land van vestiging.

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u onderstaande velden verplicht invullen.

a) Betrokken land of lidstaat:

b) Om welk bedrag gaat het?

c) Hoe is vastgesteld dat deze verplichtingen niet zijn nagekomen:

1. Door middel van een rechterlijke of administratieve beslissing

- ☐ Ja
☐ Nee

- Is deze beslissing onherroepelijk en bindend?

- ☐ Ja
☐ Nee

- Vermeld de datum van het vonnis of de beslissing:

- In geval van een vonnis: vermeld de duur van de uitsluiting voor zover die daarin expliciet is vastgesteld:

2. Met andere middelen?
Vermeld:

d) Is de ondernemer zijn verplichtingen nagekomen door de verschuldigde belastingen, met inbegrip van lopende rente of boetes indien toepasselijk, te betalen of een bindende regeling tot betaling daarvan aan te gaan?

- ☐ Ja
☐ Nee

Beschrijf wijze nakoming of bindende regeling:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers van de stukken:

Deel III C: Gronden met betrekking tot insolventie, belangenconflicten of beroepsfouten

Bij deze aanbestedingsprocedure zijn de volgende uitsluitingsgronden van toepassing:

Aan te kruisen door aanbestedende dienst, aanbestedende entiteit. Deze gronden zijn facultatief zowel boven als onder de Europese aanbestedingsdrempel.

- ☐ Geen
- ☒ 1. Schending verplichtingen o.b.v. milieu-, sociaal- of arbeidsrecht
 - ☒ 2. Faillissement, insolventie of gelijksoortig
 - ☒ 3. Ernstige beroepsfout
 - ☒ 4. Vervalsing van de mededinging
 - ☒ 5. Belangenconflict
 - ☒ 6. Betrokken bij de voorbereiding
 - ☒ 7. Prestaties uit het verleden
 - ☒ 8. Valse verklaring
 - ☒ 9. Onrechtmatige beïnvloeding

i Er zij op gewezen dat in het kader van deze aanbesteding sommige van de volgende uitsluitingsgronden preciezer omschreven kunnen zijn in de nationale wetgeving, de betreffende aankondiging of de aanbestedingsstukken. De nationale wetgeving kan bijvoorbeeld bepalen dat het begrip "ernstige beroepsfout" verschillende gedragingen kan omvatten.

Schending verplichtingen o.b.v. milieu-, sociaal of arbeidsrecht

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1a Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Heeft de ondernemer, voor zover hij weet, zijn verplichtingen op het gebied van het milieu-, sociaal of arbeidsrecht geschonden?

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

☐ Ja
☐ Nee

⚠ Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijkheid van deze uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

☐ Ja
☐ Nee

⚠ Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen maatregelen:

Faillissement, insolventie of gelijksoortig

Wetsverwijzing(en):

Artikel 2.87, lid 1b Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Is op de ondernemer een van de volgende situaties van toepassing: hij is failliet, of hij verkeert in insolventie of liquidatie, of hij heeft een regeling met schuldeisers getroffen, of hij verkeert in een andere, vergelijkbare toestand ingevolge een soortgelijke procedure uit hoofde van nationale wet- of regelgeving, of zijn activa worden beheerd door een curator of door de rechtbank, of zijn bedrijfsactiviteiten zijn gestaakt?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

! Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

! Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

! Vermeld, indien de relevante stukken elektronisch beschikbaar zijn:

Internetadres:

Afgevende entiteit:

Precieze referentienummers
van de stukken:

Ernstige beroepsfout

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1c Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Heeft de ondernemer zich schuldig gemaakt aan ernstige beroepsfouten?

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

 Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

Heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijkheid van deze uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen maatregelen:

Vervalsing van de mededinging

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1d Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Heeft de ondernemer met andere ondernemers overeenkomsten gesloten die gericht zijn op vervalsing van de mededinging?

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

 Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

Heeft de ondernemer maatregelen genomen om aan te tonen dat hij ondanks de toepasselijkheid van deze uitsluitingsgrond betrouwbaar is ("Self-Cleaning")?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen maatregelen:

Belangenconflict

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1e Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Is de ondernemer zich bewust van enig belangenconflict als gevolg van zijn deelneming aan de aanbestedingsprocedure?

Bevestigen:

Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

 Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

Betrokken bij de voorbereiding

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1f Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Heeft de ondernemer of een met de ondernemer verbonden onderneming de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit geadviseerd of is de ondernemer of een met hem verbonden onderneming anderszins betrokken geweest bij de voorbereiding van de aanbestedingsprocedure?

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

 Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

Prestaties uit het verleden

Wetsverwijzing(en): Artikel 2.87, lid 1g Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving: Heeft de ondernemer blijk gegeven van aanzienlijke of voortdurende tekortkomingen bij de uitvoering van een wezenlijk voorschrift van een eerdere overheidsopdracht, een eerdere opdracht van een speciale-sectorbedrijf of een eerdere concessieopdracht en heeft dit geleid tot vroegtijdige beëindiging van die eerdere opdracht, tot schadevergoeding of tot andere vergelijkbare sancties?

Bevestigen: Kunt u bevestigen dat de uitsluitingsgrond niet op u van toepassing is?

- ☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Nee' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

 Deze informatie hoeft niet te worden verstrekt indien de uitsluiting van ondernemers in een van de in de juridische beschrijving genoemde gevallen krachtens het toepasselijke nationale recht verplicht is zonder enige mogelijkheid tot afwijking wanneer de ondernemer desondanks in staat is de opdracht uit te voeren.

Omschrijf dit nader:

Heeft de ondernemer
maatregelen genomen om aan
te tonen dat hij ondanks de
toepasselijkheid van deze
uitsluitingsgrond betrouwbaar
is ("Self-Cleaning")?

☐ Ja
☐ Nee

 Indien u de vorige vraag met 'Ja' hebt beantwoord, dan moet u het onderstaande veld verplicht invullen.

Beschrijf de genomen
maatregelen:

Valse verklaring*Wetsverwijzing(en):*

Artikel 2.87, lid 1h Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Kan de ondernemer bevestigen dat: hij zich niet in ernstige mate schuldig heeft gemaakt aan valse verklaringen bij het verstrekken van de informatie die nodig is om te controleren of er geen gronden voor uitsluiting zijn dan wel of aan de selectiecriteria wordt voldaan, hij dergelijke informatie niet heeft achtergehouden, hij de door de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit gevraagde ondersteunende documenten onverwijld heeft kunnen overleggen.

Bevestigen:

☐ Ja
☐ Nee

Onrechtmatige beïnvloeding*Wetsverwijzing(en):*

Artikel 2.87, lid 1i Aanbestedingswet 2012

Juridische beschrijving:

Kan de ondernemer bevestigen dat: hij niet heeft getracht het besluitvormingsproces van de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit onrechtmatig te beïnvloeden, om vertrouwelijke informatie te verkrijgen die hem onrechtmatige voordelen in de aanbestedingsprocedure kan bezorgen, of om verwijtbaar misleidende informatie te verstrekken die een belangrijke invloed kan hebben op besluiten inzake uitsluiting, selectie of gunning?

Bevestigen:

☐ Ja
☐ Nee

Deel IV:**Selectiecriteria****Algemene aanwijzing voor alle selectiecriteria**

Bedoeld worden geschiktheidseisen zoals vermeld in de Aanbestedingswet 2012.



De ondernemer hoeft uitsluitend informatie te verstrekken wanneer de betreffende selectiecriteria door de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit in de betreffende aankondiging of in de in die aankondiging bedoelde aanbestedingsstukken zijn voorgeschreven.

De ondernemer verklaart met betrekking tot de selectiecriteria dat, hij voldoet aan de voorgeschreven selectiecriteria.

☐ Ja
☐ Nee

Deel VI: Slotopmerkingen

Ondergetekende(n) verklaart/verklaren formeel dat de door hem/haar/hen hiervoor in de delen II–V verstrekte informatie accuraat en correct is en dat hij/zij zich volledig bewust is/zijn van de consequenties van het afleggen van een valse verklaring.

Ondergetekende(n) verklaart/verklaren formeel desgevraagd en onverwijld de hiervoor bedoelde certificaten en andere vormen van bewijsstukken te kunnen overleggen, tenzij:

- a. de aanbestedende dienst of instantie de betrokken ondersteunende documenten rechtstreeks kan verkrijgen door raadpleging in een lidstaat van een gratis toegankelijke nationale databank of

i *Op voorwaarde dat de ondernemer de noodzakelijke informatie heeft verstrekt (internetadres, afgevende entiteit, precieze referentienummers van de stukken) waardoor de aanbestedende dienst of aanbestedende instantie daartoe in staat wordt gesteld. Indien voorgeschreven, moet dit vergezeld gaan van de betreffende instemming met een dergelijke raadpleging.*

- b. de aanbestedende dienst of instantie met ingang van uiterlijk 18 oktober 2018 reeds over de betrokken informatie beschikt.

i *Afhankelijk van de nationale uitvoering van artikel 59, lid 5, tweede alinea van Richtlijn 2014/24/EU.*

Ondergetekende(n) stemt/stemmen er formeel mee in dat de aanbestedende dienst of aanbestedende entiteit bedoeld in deel I, afdeling A toegang krijgt tot stukken tot staving van de informatie die is verstrekt in dit Uniform Europees Aanbestedingsdocument met het oog op de onderhavige aanbestedingsprocedure.

! *Datum, plaats en, indien vereist of noodzakelijk, handtekening(en):
(Ondertekenen kan alleen schriftelijk na printen.)*

Ondergetekende 1

Naam:

Functie:

Plaats:

Datum:

Handtekening:

Ondergetekende 2*Naam:**Functie:**Plaats:**Datum:**Handtekening:***Ondergetekende 3***Naam:**Functie:**Plaats:**Datum:**Handtekening:*