

Bundel – Algemeen Bestuur van 1 juli 2024

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Toelichting door mevrouw A. van de Groep van Eshuis Registeraccountants op het accountantsverslag en de managementletter 2023
- 3 Ter vaststelling: Verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 22 december 2023
2. Conceptverslag AB d.d. 18-12-2023
- 3.a Ter kennisneming: Vastgestelde verslagen vergaderingen Algemeen Bestuur d.d. 13 september en 9 oktober 2023
Verslag AB d.d. 13-09-2023
Verslag AB d.d. 09-10-2023
- 4 Ter formalisering: Bestemmingsvoorstel ontvangen ESF-subsidie
Bestemmingsvoorstel ontvangen ESF subsidie
- 5 Ter vaststelling: Jaarstukken 2023
Jaarstukken 2023
Jaarstukken 2023 Fijnder – Gewaarmerkt
Controleverklaring jaarrekening 2023 Fijnder WG
Accountantsverslag 2023 Fijnder definitief WG
Jaarrapportage (Verbijzonderde) Interne Controle 2023
Management letter Fijnder 2023 final WG
- 6 Ter vaststelling: Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024
Nota Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen
Beleidskader Risicomanagement en Weerstandsvermogen Fijnder 2024
Was-wordt Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen 2022-2024
- 7 Ter vaststelling: Bijdrageverordening Fijnder 2024
Bijdrageverordening Fijnder 2024
Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024
Was-wordt Bijdrageverordening Fijnder 2022-2024
- 8 Ter vaststelling: Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024
Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024
Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder
- 9 Ter besluitvorming: Voorstel inzet bestemmingsreserve re-integratie
Voorstel inzet bestemmingsreserve re-integratie 2024
Beschrijving ontwikkelopdrachten 2024
- 10 Ter kennisneming: Auditverslag 2023 archiefinspectie
Auditverslag 2023 archiefinspectie
2024-U-0018, Fijnder, brief auditverslag 2023
Fijnder audit 2023 def verslag (2024-U-0018)
Brief Streekarchivaris – auditverslag 2023 wg
- 11 Ter kennisneming: Jaaroverzicht klachten 2023
Jaaroverzicht klachten 2023
Brief CR – Jaaroverzicht klachten 2023
- 12 Rondvraag
- 13 Sluiting

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 18 december 2023

Locatie: Fijnder, Groenlo

Aanwezig: E. Schepers-Janssen (wethouder gemeente Winterswijk en voorzitter), G. Teselink (wethouder gemeente Berkelland), B. Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), 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).

Afwezig: S. Fleuren (wethouder gemeente Winterswijk)

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers opent de vergadering.

2. Ter vaststelling: Conceptverslagen vergadering Algemeen Bestuur d.d. 13 september en 9 oktober 2023;

De verslagen worden vastgesteld.

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 29 juni 2023;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Ingekomen stukken:

a. Brief gemeente Winterswijk: Benoeming wethouder SFP Fleuren tot lid Algemeen Bestuur Fijnder

De brief van de gemeente Winterswijk wordt voor kennisgeving aangenomen.

b. Brief provincie Gelderland: Begroting 2024.

De provincie geeft aan dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is en dat Fijnder ook voor het jaar 2024 onder repressief toezicht staat.

De brief van de provincie wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2023;

De tweede bestuursrapportage 2023 is voor een zienswijze naar de raden van de drie gemeenten gestuurd. De raden van de gemeenten Berkelland en Winterswijk hebben geen zienswijze uitgebracht. In de raad van Oost Gelre wordt de tweede bestuursrapportage op 19 december besproken.

Het Algemeen Bestuur neemt de Tweede bestuursrapportage 2023 voor kennisgeving aan en weegt de zienswijzen van de gemeenten mee in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen. Het Algemeen Bestuur stelt de derde begrotingswijziging 2023 en de eerste begrotingswijziging 2024 vast, onder het voorbehoud dat de gemeenteraad van de gemeente Oost Gelre geen zienswijze indient.

5. Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de interne controles en accountantscontrole 2023;

De uit te voeren werkzaamheden bij de interne controles en de controle op de jaarrekening zijn afhankelijk van de wettelijke regelgeving. In het normenkader 2023 wordt een samenvatting gegeven van de wet- en regelgeving die voor Fijnder in dienstjaar 2023 van toepassing is.

Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader ten behoeve van de interne controles en de accountantscontrole van het dienstjaar 2023 vast.

6. Ter vaststelling: Actualisatie dienstverleningsovereenkomst Regionale Organisatie Zelfstandigen (ROZ);

Door het ontstaan van Fijnder en ontwikkelingen op het gebied van gegevensdeling is het tijd om de dienstverleningsovereenkomst van 2021 aan te passen. Het sluiten van de dienstverleningsovereenkomst met een contractwaarde boven €100.000 is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur op grond van de financiële verordening.

De ROZ wil in gesprek met alle gemeenten om te kijken naar een ander financieringsmodel. Het is niet duidelijk op welke termijn dit verwacht kan worden. Het nieuwe financieringsmodel kan op termijn leiden tot een aanpassing van de dienstverleningsovereenkomst.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de geactualiseerde dienstverleningsovereenkomst ROZ en de gewijzigde gegevensuitwisselingsovereenkomst per 1 januari 2024.

Aansluitend aan de vergadering wordt de dienstverleningsovereenkomst ondertekend door de heer Hilarius, manager ROZ en mevrouw Schepers.

7. Ter vaststelling: Overeenkomst gemeente Berkelland collectieve zorgverzekering;

Gemeente Berkelland heeft aangegeven de Collectieve Zorgverzekering van Menzis voort te willen zetten per 1 januari 2024. Gelet op de financiële verordening van Fijnder moet deze overeenkomst door het Algemeen Bestuur worden ondertekend;

Het Algemeen Bestuur stemt in met de geactualiseerde overeenkomst gemeentepolis van Menzis voor de collectieve zorgverzekering van de gemeente Berkelland van 1 januari 2024 tot 1 januari 2025, met een optie tot verlenging voor de duur van twee keer een jaar.

8. Ter vaststelling: Herziening Klachtenregeling Fijnder 2024;

De klachtenregeling is op een aantal punten geactualiseerd zodat deze weer volledig aansluit bij de bevoegdheden.

De Cliëntenraad heeft ingestemd met de aanpassingen.

Het Algemeen Bestuur stelt de Klachtenregeling Fijnder 2024 vast per 1 januari 2024.

9. Ter kennisneming: Follow up aanbevelingen accountant;

De intern auditor houdt het Algemeen Bestuur eens per jaar op de hoogte van de afhandeling van de accountsaanbevelingen. Dit jaar is er nog sprake van een rechtmatigheidsfout, voortvloeiend vanuit doorlopende contracten 2022. De rechtmatigheidsfout is tot op heden € 98.831,- en blijft hiermee binnen de goedkeuringstolerantie. Het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen wordt in 2024 opgesteld.

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de voortgang van de implementatie van de aanbevelingen van de accountant.

10. Rondvraag;

De heer Hemelman merkt op dat Fijnder een bedrag van € 567.000 aan ESF gelden ontvangt. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve. Omdat totdat de eindafrekening is ontvangen onzeker is hoe hoog de subsidie is en wanneer die wordt verstrekt, wordt deze niet opgenomen in de begroting. Het voorstel wordt in januari in een schriftelijke ronde voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur en daarna aan het Algemeen Bestuur, zodat verwerking in de jaarrekening 2023 kan plaatsvinden.

De heer Beijer wijst op een artikel van hedenochtend op NU.nl, waarin Guusje ter Horst aangeeft "klaar te zijn met gemeenten die mensen met beperkingen te kort doen." Zij werd vorig jaar aangesteld als bestuurlijk aanjager Onbeperkt Meedoen, om op te komen voor mensen met een beperking. Een jaar later ergert de oud-minister zich aan de stroperigheid met de woorden "Ik blijf gemeenten achter de broek zitten". Hij kent deze ontwikkeling niet, maar maakt zich grote zorgen over het beeld van de "onbetrouwbaarheid van de overheid" en vindt het ongepast dat de landelijke overheid zo over de gemeentelijke overheid communiceert. Dit draagt niet bij aan meer vertrouwen. Hij vraagt of gemeenten weten van dit initiatief en hoe men hiernaar kijkt. Fijnder vindt de inzet voor deze doelgroep zeer belangrijk en deelt mede dat Fijnder PSO (Prestatieladder Sociaal Ondernemen) gecertificeerd is. Fijnder wil hiermee als voorbeeld dienen voor de ondernemers waarmee zij contact heeft.

De heer Teselink vraagt de heer Beijer wat er meer gedaan kan worden, gelet op het VN-verdrag.

De heer Teselink merkt op dat de Collectieve Zorgverzekering Berkelland en de Actualisatie dienstverleningsovereenkomst ROZ door het AB moeten worden vastgesteld, omdat volgens de financiële verordening Fijnder contracten met een waarde > € 100.000 aan het AB moeten worden

voorgelegd. Aangezien deze bedragen wel zijn opgenomen in de begroting vraagt hij de heer Hemelman met een voorstel te komen voor aanpassing van de financiële verordening.

11. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.38 uur.

CONCEPT

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 13 september 2023

Locatie: Fijnder

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

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

2. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 29 juni 2023; *Het verslag wordt vastgesteld.*

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 22 december 2022;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Ter vaststelling: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2023;

Er zijn door de gemeenteraden geen zienswijzen ingediend op de eerste bestuursrapportage Fijnder 2023.

Het algemeen bestuur neemt kennis van de eerste bestuursrapportage 2023 en van de zienswijzen van de gemeenteraden. Het Algemeen Bestuur stelt de tweede begrotingswijziging 2023 vast.

4. Ter vaststelling: Programmabegroting Fijnder 2024;

De gemeenteraad van Berkelland heeft een zienswijze ingediend. Zij verzoekt het Dagelijks Bestuur van Fijnder om kritisch naar de eigen begroting te kijken en de mogelijkheden te onderzoeken zo realistisch mogelijk te begroten (reële loonkosten), kosten te verlagen en inkomsten te verhogen. Het DB heeft als volgt op deze zienswijze gereageerd: "De begrotingen van Fijnder worden zo realistisch mogelijk opgesteld op basis van de op dat moment bekende feiten en omstandigheden. Hierbij wordt kritisch gekeken naar de omvang van uitgaven en inkomsten. Voor de bedrijfsvoering worden alleen aanvullende bijdragen gevraagd als kostenstijgingen niet zijn op te vangen in de begroting. Hierbij wordt gekeken of besparingen kunnen worden gerealiseerd. Ook tracht Fijnder daar waar mogelijk aanspraak te maken op regionaal of landelijk beschikbare middelen."

Naar aanleiding van de Fijnder academie vraagt de heer Schutten of de opleidingen intern worden gehouden of dat er ook externe partners worden ingeschakeld voor ondersteuning.

De heer Beijer antwoordt dat de Fijnder academie nog in de ontwerpfase zit. Aanleiding tot oprichting van de academie is de krapte op de arbeidsmarkt. Het is zaak om als werkgever aantrekkelijk te blijven voor nieuw en bestaand personeel. Er wordt nu gekeken wat nodig is om de opleiding en ontwikkeling vorm te geven. Fijnder kijkt daarbij ook naar externe expertise en biedt daarnaast mogelijkheden aan via Good Habitz, een aanbieder in online leren.

Fijnder kent een flexibele schil van 10% voor cliëntafhankelijke functies. Deze worden ingevuld op basis van tijdelijke ambtelijke contracten of via payroll. Momenteel is de flexibele schil groter en is het meer een probleem om essentiële functies te vervullen en de ervaring op peil te houden, dan het risico op overbezetting.

Mevrouw Schepers concludeert dat nu het klantenbestand groeit, de formatie qua aantallen op peil is, maar dat er sprake is van veel nieuwe medewerkers met minder ervaring. De uitdaging is om de dienstverlening op peil te houden.

Mevrouw Vos merkt op dat er sprake is van fluctuaties in het werkaanbod, en dat het uitdagend is om daarop te anticiperen. Een voorbeeld hiervan is de Wet Energietoeslag 2023 die binnenkort wordt vastgesteld. Maar ook de grotere toestroom van statushouders. Er vindt overleg met de gemeenten plaats om het werkaanbod te reguleren.

De heer Teselink geeft aan dat het niet altijd mogelijk is om Fijnder in een vroegtijdig stadium mee te nemen, omdat ook van gemeenten snelle actie wordt verwacht.

Uit gegevens van het CBS blijkt dat 1,9 miljoen mensen de arbeidsmarkt verlaten, terwijl de aanwas 1,6 miljoen bedraagt. De heer Teselink vraagt Fijnder hoe de medewerker van de toekomst eruit ziet: hoe wordt het werk interessant en hoe kunnen medewerkers zo effectief mogelijk worden ingezet.

De heer Schutten vult aan dat het goed is vooruit te blikken. Hoe moeten we als bedrijf functioneren en welke competenties horen daarbij? Zodra dit duidelijk is kan vastgesteld worden welk type medewerker nodig is en welke opleidingen.

Mevrouw Schepers merkt op dat hiervoor dan wel ruimte moet zijn binnen het bedrijf.

De heer Beijer geeft aan dat in de vergadering van het Dagelijks Bestuur is besloten een bijeenkomst (Heidag) te wijden aan o.a. het personeel van de toekomst.

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de ontwerpbegroting 2024, van de zienswijze van de gemeenteraden en het oordeel hierop van het Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 vast.

5. Rondvraag;

De heer Teselink heeft namens het Dagelijks Bestuur kennisgemaakt met de nieuwe accountant: Eshuis Registeraccountants. Hij heeft er alle vertrouwen in dat de accountant de zaken vakkundig en daadkrachtig oppakt.

6. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.26 uur.

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 09 oktober 2023

Locatie: via MS Teams

Aanwezig: G. Teselink (wethouder gemeente Berkelland en plv. voorzitter), B. Wormgoor (wethouder gemeente Berkelland), E. Dusseldorp (wethouder gemeente Oost Gelre), A. Schutten (Wethouder gemeente Oost Gelre), S. Hamstra (manager re-integratie van Fijnder en plv. secretaris), M. Vos (strategisch beleidsmedewerker Fijnder) en T. Hemelman (concern-controller Fijnder).

Afwezig: E. Schepers-Janssen (wethouder gemeente Winterswijk en voorzitter) en T. Beijer (directeur Fijnder en secretaris).

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

De heer Teselink opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. Er zijn geen leden namens Winterswijk aanwezig. Hij stelt vast dat het quorum is bereikt en de vergadering door kan gaan.

2. Ter vaststelling: Ontwerpregeling Gemeenschappelijke Regeling Fijnder;

De heer Hemelman licht toe dat de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder per 1 juli 2024 aangepast moet zijn naar aanleiding van de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

In de gemeenschappelijke regeling moeten afspraken worden gemaakt over besluiten, waarop het bestuur van de gemeenschappelijke regeling een zienswijze aan de raden vraagt. In de art. 13a, 18a en 20a van de ontwerpregeling GR Fijnder is opgenomen dat de zienswijzeprocedure rondom de begroting(swijzigingen) onverminderd van kracht blijft.

Daarnaast opereert Fijnder binnen de algemeen verbindende voorschriften ten aanzien van de aan Fijnder gedelegeerde bevoegdheden, die opgenomen zijn in de verordening sociaal domein van de drie individuele gemeenten. Besluitvorming hieromtrent vindt reeds plaats door de gemeenteraden. Ten slotte biedt dit artikel het Algemeen Bestuur de mogelijkheid om een zienswijze aan de raden te vragen over besluiten van verstrekking politieke - of financiële aard die buiten deze algemeen verbindend verklaarde voorschriften vallen. De raden worden op deze wijze in positie gebracht.

Aan art. 4 Taken en bevoegdheden is de Faillissementswet toegevoegd voor zover het de (ex)zelfstandige betreft die behoort tot de kring van rechthebbenden voor het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ) of de Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen (IOAZ).

Het Algemeen Bestuur stemt in met de ontwerpregeling Gemeenschappelijke Regeling Fijnder en stelt de ontwerpregeling vast. Het Algemeen Bestuur stuurt de ontwerpregeling ter verdere afhandeling en besluitvorming door naar de colleges van de bij de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder aangesloten gemeenten.

3. Rondvraag;

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

4. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.10 uur.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 0 AB / schriftelijke ronde | Datum nota: 18-01-2024

Onderwerp: Bestemmingsvoorstel ontvangen ESF subsidie

Advies:

1. In te stemmen met het toevoegen van de opbrengst van deelname aan REACT-EU aan de bestemmingsreserve re-integratie in de jaarrekening 2023.
2. In te stemmen met het voorstel om vòòr 1 juli 2024 een bestemmingsvoorstel te ontvangen voor deze opbrengst.

Behandeld door: M. Vos, M. Besseling Collegiaal overleg gepleegd met: T. Hemelman	☐ Niet openbaar ☒ Openbaar (met directe publicatie) ☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie) Kritische termijn voor besluitvorming. ☐ Nee ☒ Ja, z.s.m. in verband met opname in jaarrekening 2023
Financiële consequenties: ☒ Ja, ☐ Nee,	Directeur T.A. Beijer: ☒ Akkoord ☐ Bespreken
Voor behandeling naar Algemeen Bestuur: ☒ Ja, ☐ Nee, Datum behandeling Algemeen Bestuur: schriftelijke ronde januari 2024	Voor behandeling naar Gemeenteraad: ☒ Nee ☐ Ja, Datum behandeling Gemeenteraad:
Communicatie via: ☐ Persbericht ☒ Anders. ☐ N.v.t.	Bijlagen:

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **0 AB / schriftelijke ronde**

Onderwerp: Bestemmingsvoorstel ontvangen ESF subsidie

Datum nota: 18-01-2024

Behandeld door: M. Vos, M. Besseling

Datum besluit door Algemeen Bestuur: schriftelijke ronde januari 2024

Besluit:

1. In te stemmen met het toevoegen van de opbrengst van deelname aan REACT-EU aan de bestemmingsreserve re-integratie in de jaarrekening 2023.
 2. In te stemmen met het voorstel om vòòr 1 juli 2024 een bestemmingsvoorstel te ontvangen voor deze opbrengst.
-

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

Behoort bij nota onder nummer : **0 AB / schriftelijke ronde**

Inleiding:

Fijnder heeft van juli 2021 t/m september 2022 in regionaal verband deelgenomen aan het REACT-EU project. Deelnemende partners waren centrumgemeente Doetinchem als aanvrager, Fijnder, Laborijn, gemeente Bronckhorst, gemeente Montferland en gemeente Oude IJsselstreek. De opbrengst is op 14 december 2023 bekend gemaakt. Fijnder kan een bedrag ter hoogte van € 567.000 tegemoet zien. In deze nota wordt voorgesteld om besluitvorming rondom de bestemming te verleggen.

Advies:

1. In te stemmen met het toevoegen van de opbrengst van deelname aan REACT-EU aan de bestemmingsreserve re-integratie in de jaarrekening 2023.
 2. In te stemmen met het voorstel om vòòr 1 juli 2024 een bestemmingsvoorstel te ontvangen voor deze opbrengst.
-

Argumenten:

1.1 Het beleidskader reserves en voorzieningen vormt de basis voor het reserve- en voorzieningenbeleid van Fijnder.

De bestemmingsreserve re-integratie is gevormd voor het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten. Verwacht wordt dat in de komende jaren een extra beroep op re-integratie wordt gedaan, omdat de bestanden beginnen op te lopen.

1.2 De bate is niet begroot en kan niet meer in 2023 worden aangewend.

ESF opbrengsten zijn onzeker zowel qua het bedrag dat uiteindelijk wordt toegekend als ook het tijdstip waarop de uitkering plaatsvindt. Gezien deze onzekerheden worden deze baten niet eerder in de ramingen meegenomen dan dat de beschikking ontvangen is.

1.3 Dit biedt ruimte om een bestemming te zoeken gerelateerd aan de doelstellingen van het REACT-EU project.

Het REACT-EU project heeft tot doel het bevorderen van het crisisherstel in de context van de COVID-19-pandemie en het voorbereiden van een groen, digitaal en veerkrachtig herstel van de economie. In dit project lag de focus op het vergroten van mogelijkheden tot arbeidsinpassing van personen uit verschillende doelgroepen. Fijnder heeft reguliere uren van de consultants re-integratie ingebracht in dit project. De opbrengst is compensatie voor deze ureninzet en is vrij besteedbaar. Voorgesteld wordt echter om in lijn met de doelstelling van dit project te zoeken naar een bestemming die ten goede komt aan cliënten van Fijnder.

2.1 In afwachting van een bestemmingsvoorstel blijven de middelen beschikbaar.

Besluitvorming rondom de besteding van de middelen vanuit de bestemmingsreserve wordt hiermee verlegd naar 2024.

Kanttekeningen: N.v.t.

Beoogd effect: Besluitvorming over de besteding van middelen vanuit de bestemmingsreserve te verleggen.

Betrokkenenparagraaf: -

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Financiële paragraaf:

Het subsidiebedrag is gebaseerd op het aantal klanten en na aftrek van de kosten van ondersteuning door het regionale subsidiebureau. De afzonderlijke deelnemers ontvangen hun subsidie nadat de definitieve beschikking door het Agentschap wordt afgegeven. Een en ander is geregeld in de samenwerkingsovereenkomst. De bijdrage werd eind 2023 verwacht, maar is tot op heden niet ontvangen.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 01-07-2024

Datum nota: 7 mei 2024

Onderwerp: Jaarstukken 2023

Advies:

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter van de accountant.
2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2023.
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.
4. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Eshuis Accountants.
5. De jaarstukken 2023 vast te stellen.
6. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 60.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2023.

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 jaarstukken op website Fijnder
- indiening jaarstukken bij de provincie
- indienen jaarstukken bij het CBS
☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Jaarrapportage Interne Controle 2023
- Managementletter accountant
- Accountantsverslag

	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 / 01-07-2024**

Onderwerp: Jaarstukken 2023

Datum nota: 7 mei 2024

Behandeld door: T. Hemelman, A. Ankersmit

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 1 juli 2024

Besluit:

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter van de accountant.
 2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2023.
 3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.
 4. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Eshuis Accountants.
 5. De jaarstukken 2023 vast te stellen.
 6. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 60.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2023.
-

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

Inleiding:

Het dienstjaar 2023 is afgesloten. Via de jaarstukken 2023 wordt verantwoording afgelegd over het betreffende dienstjaar. Vanaf 2023 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 van de accountant.
2. Kennis te nemen van de jaarrapportage Interne Controle (rechtmatigheid) 2023.
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.
4. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Eshuis Accountants.
5. De jaarstukken 2023 vast te stellen.
6. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 60.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2023.

Argumenten:

- 1.1 *De accountant adviseert de controle technische functiescheiding bij inkopen aan te scherpen. Daar waar mogelijk wordt in de organisatie functiescheiding toegepast. Het inkoopbeleid wordt in 2024 geactualiseerd.*
- 1.2 *De accountant adviseert de drie beheersmaatregelen op het proces van inkomensverstrekking achteraf volledig te toetsen.*
Het management is van mening dat dit proces voldoende geborgd is. Niet alleen vanuit de interne controle maar juist ook door de continue aandacht/opleiding voor gespreksvoering door de inkomensconsulenten.
- 1.3 *De accountant adviseert een frauderisico analyse en een eigen integriteitsbeleid op te stellen en deze te volgen.*
Fijnder is bezig met het vormen van een eigen beleid op verschillende vlakken, waaronder ook inzake deze aanbeveling.
- 2.1 *Er zijn voorwaarden onrechtmatigheden en een begrotings onrechtmatigheid geconstateerd.*
Deze rechtmatigheidsfouten hebben betrekking op de Europese aanbestedingsregels rondom inhuur van personeel. Deze contracten zijn in 2022 afgesloten en kenden een looptijd tot in 2023 waardoor deze ook dit jaar als onrechtmatig worden beschouwd.

Binnen het programma ondersteuning is een begrotingsoverschrijding geconstateerd rondom de energietoelagen 2023 en de uitvoering van deze regeling. Het Rijk heeft de regeling rondom energietoelagen in laat stadium kenbaar gemaakt waardoor dit niet meer is meegenomen in de begrotingswijziging. Deze overschrijding valt onder het bestaande beleid waarbij het een regeling is die de organisatie hoe dan ook moet uitvoeren. Daarmee wordt deze overschrijding als acceptabele onrechtmatigheid beoordeeld.
- 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 *De accountant is voornemens een goedkeurend oordeel te verstrekken.*
De accountant heeft op grond van de jaarrekeningcontrole geen bevindingen opgenomen in het accountantsverslag. Zij is voornemens een goedkeurend oordeel te verstrekken op het gebied van getrouwheid en voor de rechtmatigheid van de SiSa regelingen.
- 5.1 *Bij ongewijzigde vaststelling van de jaarstukken geeft de accountant een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid*
De accountant heeft de jaarstukken 2023 gecontroleerd en geeft in haar accountantsverslag aan dat zij voor de getrouwheid een goedkeurend oordeel wil verstrekken. Er zijn geen resterende niet gecorrigeerde fouten en

onzekerheden. Vanaf 2023 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 2023 en zijn de baten en lasten in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

6.1 Er is geen noodzaak het resultaat te bestemmen voor specifieke doeleinden.

Er is geen noodzaak om het resultaat 2023 aan te wenden om een bestemmingsreserve te vormen of de algemene reserve te verhogen. Dat maakt dat het resultaat van € 60.000 volledig aan de gemeenten kan worden uitbetaald. Per gemeente betekent dit een bedrag van respectievelijk: Berkelland € 23.160, Oost Gelre € 14.520 en Winterswijk € 22.320.

Betrokkenenparagraaf: De jaarstukken 2023 zijn op 4 april 2024 ter kennisneming naar de gemeenteraden verzonden.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Financiële paragraaf:

Rekeningresultaat

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 60.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2023 na wijzigingen.

	Bedrag (x € 1.000)
Ontvangen ESF subsidie project REACT-EU	567
Toevoeging ontvangen ESF gelden aan bestemmingsreserve re-integratie	-567
Lagere personeelslasten	178
Hogere externe inkomsten personeel	168
Lagere ICT kosten	378
Hogere facilitaire lasten	-175
Hogere huisvestingskosten	-119
Lagere bijdrage uitvoering Wet inburgering/Leefgeld en arbeidstoeleiding Oekraïners	-166
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie	-216
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve ICT	-145
Hogere baten treasury	97
Geen gebruik stelpost onvoorzien	30
Lagere overige kosten	30
Totaal	60

ESF subsidie REACT-EU

Eind 2023 heeft Fijnder de beschikking ontvangen van het ESF traject dat in 2021-2022 uitgevoerd is. Medio januari 2024 is de bijdrage daadwerkelijk ontvangen. Gezien de onzekerheid omtrent de definitieve vaststelling van deze subsidie en het tijdstip waarop deze wordt toegekend worden deze baten niet begroot. Dit leidt tot een niet geraamde bijdrage van € 567.000. De ontvangen gelden zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve re-integratie dat tot overeenkomstige lasten leidt.

Personeelskosten

De personeelskosten liggen lager dan begroot. Dit is toe te wijzen aan het niet volledig invullen van formatie maar ook doordat afgelopen jaar veel nieuwe medewerkers zijn aangetrokken die aan het begin van hun carrière staan. Hun inschaling ligt daarmee lager dan de medewerkers die Fijnder hebben verlaten als gevolg van pensionering of overstap naar een andere organisatie.

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, ESF subsidie 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

De belangrijkste afwijking wordt veroorzaakt door de projecten vanuit de i-visie. Door gewijzigde prioritering en doordat de bezetting van team ICT bij Fijnder in 2023 onder druk is komen te staan, zijn projecten vertraagd of nog niet gestart.

Dat maakt dat de werkelijke lasten fors lager uitvallen dan geraamd.
Als gevolg hiervan ligt ook de onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT lager dan geraamd.

Facilitair en huisvesting

In 2023 zijn noodzakelijke aanpassingen gedaan in de keuken en werkplekaanpassingen in de werkplaats en de kantoren. Naast deze aanpassingen is ook een deel van het oude meubilair in de werkplaats vervangen, dat grotendeels nog afkomstig was van Werkbaan Oost. Dit heeft geleid tot hogere kosten dan geraamd in de begroting.

Lagere bijdrage uitvoering Wet inburgering/Leefgeldverstrekking en arbeidstoeleiding Oekraïners

De uitvoeringskosten voor de taken die Fijnder uitvoert voor de Wet inburgering en de ontheemden uit Oekraïne vallen lager uit. Grotendeels is dit toe te schrijven doordat een aantal trainingen in het driejarige inburgeringstraject dat statushouders doorlopen, nog niet gegeven kon worden. Doordat de gemeenten voor deze taken specifieke budgetten ontvangen, worden de uitvoeringskosten hiervoor één op één afgerekend met de gemeenten. De lagere uitvoeringskosten leidden daarmee tot een lagere bijdrage vanuit de gemeenten.

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. In het voorjaar van 2024 wordt de i-visie geactualiseerd.

Treasury

De rentetarieven voor creditgelden zijn gestegen en daardoor liggen de renteopbrengsten hoger dan geraamd.

Investeringskredieten

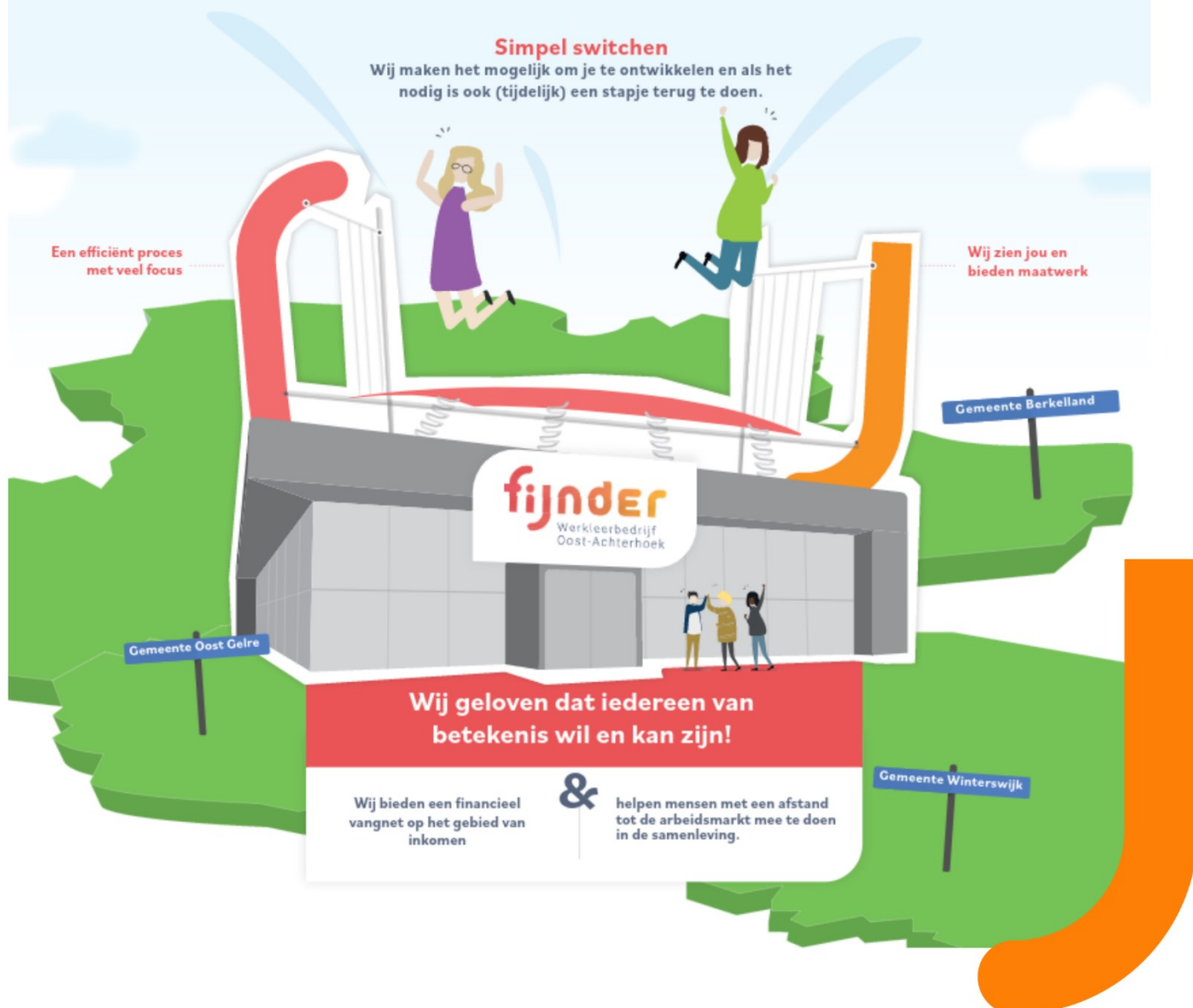
Onderstaand de uitgaven op de verstrekte investeringskredieten. De verstrekte kredieten voor de investering van de zonnepanelen en de mobiele telefoons worden doorgeschoven naar 2024.

Investeringsen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2023	Geïnvesteerd 2023	In uitvoering
Meubilair en overig	25	0	
Zonnepanelen	150	0	*
Mobiele telefoons	130	0	*
Ontwikkellab	50	46	
Totaal	355	46	

In 2023 is onderzoek verricht naar de mogelijkheid tot het plaatsen van zonnepanelen op het dak van het pand aan de Batterij. De dakconstructie is hier zonder forse aanpassingen niet voor geschikt. Er zijn meerdere alternatieve mogelijkheden onderzocht, waarbij per jaareinde wordt getest met het plaatsen van zonnefolie in plaats van -panelen. In 2024 worden aan het Dagelijks Bestuur de verschillende opties voorgelegd. Het Investeringskrediet voor zonnepanelen wordt daarmee doorgeschoven naar 2024.

Voor de vervanging van mobiele telefoons is door de gemeente Berkelland een Europese aanbesteding uitgeschreven. Gunning van deze aanbesteding – en daarmee de uitlevering van de telefoons – vindt in 2024 plaats. Het investeringskrediet wordt doorgeschoven naar 2024.

Jaarstukken 2023



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
JAARVERSLAG 2023	4
1. Algemeen	5
2. Programma werk en activering	8
3. Programma inkomen	21
4. Programma ondersteuning	26
5. Programma overhead en algemene kosten	30
6. Beleidsindicatoren	33
7. Paragrafen	34
JAARREKENING 2023	45
Balans per 31 december 2023	46
Programmarekening	47
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	48
Toelichting op de balans	50
Toelichting op de programmarekening	56
Gebeurtenissen na balansdatum	58
Rechtmatigheidsverantwoording	59
WNT-verantwoording 2023 Fijnder	60
SiSa bijlage 2023	61
OVERIGE GEGEVENS	63
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	64
Overzicht van baten en lasten per taakveld	69
Einddeclaratie deelnemende gemeenten 2023	70
Bijlage A: Verklaring afkortingen	73
Bijlage B: Definities doelgroepen	73

Voorwoord

Met veel trots presenteren wij u de jaarstukken 2023 van Fijnder. We blikken terug op een jaar vol uitdagingen. Onze medewerkers hebben zich voortdurend ingespannen om de dienstverlening aan gemeenten en hun inwoners te verbeteren.

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 2023

1. Algemeen

Managementsamenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2023 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 flexibiliteit en het inspringen op nieuwe uitdagingen.

Nieuwe dienstverlening en nieuwe doelgroepen

Op 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering ingegaan. Het doel van deze wet is dat inburgeringsplichtigen zo snel mogelijk meedoen in Nederland en dat ze zo snel mogelijk (bij voorkeur betaald) werk vinden. Fijnder voert in opdracht van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk onderdelen van deze wet uit. De Wet inburgering is een lerend stelsel. De gemeenten staan voor grote uitdagingen, die een directe relatie hebben met de dienstverlening van Fijnder.

Zo heeft de gemeente Oost Gelre, samen met buurgemeenten Aalten, Oude IJsselstreek en Winterswijk, tijdelijk statushouders opgevangen in het pand aan de Kievitstraat in Lichtenvoorde. Dit heeft geleid tot een piek in de werkbelasting omdat deze statushouders in een korte periode moesten worden voorzien van een uitkering en ondersteuning opgestart moest worden op het gebied van inburgering.

Naast inburgeraars heeft 2023 ook in het teken gestaan van de toestroom van ontheemden uit Oekraïne. Vanaf 2023 verstrekke Fijnder leefgeld en is de dienstverlening op het gebied van arbeidstoeleiding verbreed.

Bestandstoename

De toename van het aantal statushouders heeft er mede voor gezorgd dat het bijstandsvolume, in tegenstelling tot voorgaande jaren gestegen is. Inburgeraars hebben een achterstand in taalbeheersing. Zij combineren vaak re-integratie en inburgering. Dit maakt dat Fijnder langdurig ondersteuning moet bieden om volledig uit de uitkering te kunnen stromen. Ondanks dat de toestroom van statushouders heeft gezorgd voor een stijging van het bijstandsvolume, ligt de procentuele uitstroom naar werk nog altijd hoger dan het landelijk gemiddelde.

Ontwikkelopdrachten

Fijnder tracht continu haar dienstverlening te verbeteren. In dit licht zijn er een aantal ontwikkelopdrachten tot uitwerking gebracht die hieraan bijdragen. Zo zijn er een aantal ontwikkelopdrachten die werkgevers moeten verleiden om ruimte te bieden aan cliënten die ondersteuning nodig hebben bij het vinden van werk. Daarnaast speelt taal en met name taalbeheersing en extra ondersteuning hierbij een belangrijke rol om cliënten te laten participeren.

Tenslotte wordt geëxperimenteerd met een intensieve benadering van cliënten die langdurig afhankelijk zijn van een bijstandsuitkering.

Energietoeslag

Wet- en regelgeving rondom de energietoeslag heeft lang op zich laten wachten. In het najaar is de Wet Energietoeslag 2023 door het Rijk vastgesteld. Gemeenten kregen vanaf dat moment de bevoegdheid om in het jaar 2023 een eenmalige energietoeslag toe te kennen via de categoriale bijzondere bijstand aan huishoudens met een laag inkomen. De gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk hebben ervoor gekozen om de eenmalige energietoeslag 2023 ter hoogte van € 1.300,- in één keer uit te keren. Ondanks de korte uitvoeringsperiode zijn ultimo 2023 zo'n 84% van de huishoudens 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 forse 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 2023 als volgt:

Algemeen Bestuur

- Mevr. E.S.F. Schepers-Janssen, voorzitter (Wethouder gemeente Winterswijk)
- Dhr. G.J. Teselink (Wethouder gemeente Berkelland)
- Mevr. W.A. Wormgoor (Wethouder gemeente Berkelland)
- Mevr. E.E.M. Dusseldorp (Wethouder gemeente Oost Gelre) van 1 januari tot en met 19 februari en van 12 juni tot en met 31 december 2023
- Dhr. J.B.M. Hoenderboom (Wethouder gemeente Oost Gelre) van 20 februari tot en met 11 juni 2023
- Dhr. A.C.A. Schutten (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Dhr. W.T. Wassink (Wethouder gemeente Winterswijk) van 1 januari tot en met 26 september 2023
- Mevrouw S.F.P. Fleuren (Wethouder gemeente Winterswijk) vanaf 14 november
- Dhr. T.A. Beijer, secretaris (Directeur Fijnder)

Dagelijks Bestuur

- Mevr. E.S.F. Schepers-Janssen, voorzitter
- Dhr. G.J. Teselink
- Mevr. E.E.M. Dusseldorp van 1 januari tot en met 19 februari en van 12 juni tot en met 31 december 2023
- Dhr. J.B.M. Hoenderboom van 20 februari tot en met 11 juni 2023
- 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 2023, wijzigingen 2023 en rekeningresultaat

Op 8 september 2022 heeft het Algemeen Bestuur de begroting 2023 vastgesteld.

Daarna hebben de volgende begrotingswijzigingen plaatsgevonden:

- Effecten tweede bestuursrapportage 2022;
- Effecten eerste bestuursrapportage 2023;
- Effecten tweede bestuursrapportage 2023.

Het rekeningresultaat 2023 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 gemeentelijke bijdragen in de bedrijfsvoeringskosten zijn in de begroting 2023 opgenomen, rekening houdend met de uitgangspunten zoals geformuleerd in het inrichtingsplan van Samen aan het Stuur. De uitvoeringskosten van Fijnder worden op basis van de verdeelsleutel over de gemeenten verdeeld.

Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks bepaald op basis van het totaal aantal klanten dat Fijnder per gemeente bedient op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar. Van de uitvoeringskosten per gemeente worden vervolgens vaste bedragen ten laste van het participatiebudget van de gemeenten gebracht. De uitkomst leidt tot de volgende geraamde verdeling voor het begrotingsjaar 2023:

Bijdrage uitvoeringskosten	Verdeelsleutel	Uitvoeringskosten Fijnder en extern	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,6%	€ 4.995.000	- € 240.000	€ 4.755.000
Oost Gelre	24,2%	€ 3.127.000	- € 120.000	€ 3.007.000
Winterswijk	37,2%	€ 4.812.000	- € 300.000	€ 4.512.000
Totaal	100,0%	€ 12.934.000	- € 660.000	€ 12.274.000

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt)

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

Vorderingen Sociale Zaken

De vorderingen voor debiteuren PW, IOAW, IOAZ en Bbz zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid. Van de openstaande vorderingen op de balansdatum is een bedrag van € 690.000 opgenomen als reële vordering (na aftrek van een "voorziening" voor dubieuze vorderingen). Bij het bepalen van de reële waarde van de vorderingen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Vorderingen met een lopende betalingsregeling

- Berkelland: 28% van de nominale waarde;
- Oost Gelre: 36% van de nominale waarde;
- Winterswijk: 23% van de nominale waarde;
- Kredithypotheken: 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.

Programmaverantwoording 2023

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 2023 bedraagt een batig saldo van € 60.000,-. De specificatie en toelichting van het gerealiseerde resultaat 2023 treft u aan op pagina 53.

Bestemming voordelig saldo

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2023 volledig aan de deelnemende gemeenten uit te keren op basis van de verdeelsleutel 2023.

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 verdien capaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.	→	A. Ontwikkelopdracht re-integratie businesscase werkplaats	Onderzoeksfase is afgerond. Advies om detachingsfaciliteit in te richten krijgt navolging
	→	B. Ontwikkelopdracht re-integratie arbeidstraining laaglerende anderstaligen	Start arbeidstraining. Twaalf cliënten nemen deel, waarvan één is uitgestroomd naar werk
	→	C. Ontwikkelopdracht re-integratie taal-/jobcoach	Aantrekken taal-/jobcoach. Negen cliënten zijn aan het werk
	✓	D. Vrijlatingsregeling voor de doelgroep parttimers die werken met loonkostensubsidie	De inkomensvrijlating is toegepast voor één cliënt
	→	E. Gewoon D'ran Winterswijk	Zes van de tien deelnemers uit eerste groep heeft ontwikkelstappen gezet naar regulier werk.

	✓	F. Aandacht voor verzuim	Verzuim Wsw-doelgroep ligt lager dan branchegemiddelde
	✓	G. Continuering van het regionale scholingsfonds Opijver	Er zijn 153 vouchers verstrekt
	✓	H. Eindafrekening REACT-EU	Fijnder heeft € 567.000 ontvangen
	✓	I. Aanvraag ESF+ Sociale Inclusie	Aanvraag ingediend
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. Transitieroute jongeren	Er is voor vier Vso-Pro jongeren uit de Fijnder gemeenten jobcoaching ingezet.
	✓	B. Netwerkbijeenkomsten met professionals	Bestendigen van de samenwerking met ketenpartners

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

Toelichting:

1.A Ontwikkelopdracht re-integratie businesscase werkplaats

Medio 2023 is de businesscase werkplaats opgeleverd door onderzoeksbureau KplusV. Eén van de aanbevelingen in dit rapport was om een detachingsfaciliteit in te richten zodra plaatsingen met inzet van loonkostensubsidie stagneren. Ook in het rapport 'Onderzoek infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven'¹ wordt voor gecombineerde sociaal ontwikkelbedrijven zoals Fijnder een tijdelijke detachingsfaciliteit als voorziening genoemd om koudwatervrees bij werkgevers weg te nemen. Hierbij gaat het om het in dienst nemen van mensen met een beperkte loonwaarde, anders dan de doelgroep beschut, die (nog) niet in een dienstbetrekking bij reguliere werkgevers aan de slag kunnen. Naar aanleiding hiervan heeft het Dagelijks Bestuur eind 2023 ingestemd met het voorstel om vanaf 2024 voor de duur van twee kalenderjaren een pilot te starten voor de inzet van een detachingsfaciliteit. Het instrument detacheringen kan door Fijnder op kleine schaal beargumenteerd worden ingezet om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar betaald werk te begeleiden. Met kleinschalig wordt bedoeld dat gedurende de looptijd van de inzet van deze voorziening niet meer dan 3 inwoners tegelijkertijd per gemeente worden gedetacheerd via Slinge Werkt! B.V.

Uitgangspunt blijft dat plaatsingen zoveel mogelijk bij reguliere werkgevers worden gerealiseerd. Inzet van tijdelijke detachering is een opstap naar werk op basis van een dienstverband bij de betrokken werkgever. Alleen als de plaatsing van een werkzoekende in dienst bij een werkgever (nog) niet haalbaar is, kan sprake zijn van een onderbouwde inzet van het instrument detachering. De pilot vangt aan vanaf het moment van de eerste plaatsing.

1.B Ontwikkelopdracht re-integratie arbeidstraining laaglerende anderstaligen

Het Dagelijks Bestuur heeft in januari 2023 besloten tot de start van de ontwikkelopdracht 'Arbeidstraining laaglerende anderstaligen'. Fijnder gaat binnen deze opdracht onderzoeken of:

- verbeteringen kunnen worden aangebracht in de diagnosestelling van laaglerende anderstaligen;
- een gecombineerde arbeids- en taaltraining binnen de werkplaats de arbeidsinpassing van deze cliënten vergroot en mogelijke belemmeringen verkleint.

¹ Berenschot, 2023: onderzoek infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Maart 2023 is gestart en de doorlooptijd van deze opdracht is anderhalf jaar. De training vindt plaats binnen de werkplaats met inzet van een werkbegeleider die de taal van herkomst ook beheerst. Eind 2023 nemen elf cliënten deel aan dit project en is één kandidaat uitgestroomd naar werk. Uit de (Melba-)beoordelingen is gebleken dat veel van de kandidaten niet geleerd hebben te leren. Daarom wordt gewerkt naar voorbeeld. Daarnaast blijkt dat de werknemersvaardigheden door de verschillen in arbeidsethos verder aangescherpt moeten worden. Verder blijkt dat de kandidaten niet zonder reden zijn ontheven van de taaleis. Het samenwerken met anderen verloopt wel goed. De komende periode zal inzet worden gepleegd op het instrueren van de consultants als het gaat om de re-integratiebegeleiding van deze doelgroep.

1.C 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-/jobcoaching is gestart per 1 november 2022 en heeft een looptijd tot 1 juni 2024. In het voorjaar van 2024 vindt er een eindevaluatie van dit project plaats. Binnen het project zijn tot en met 31 december 2023 42 cliënten bediend. Hiervan ontvangen 28 cliënten (twintig mannen, acht vrouwen) per einde van het jaar nog actief begeleiding van de taal-/jobcoach.

De volgende tussenresultaten zijn geboekt:

- zes deelnemers zijn duurzaam uitgestroomd uit de uitkering;
- drie deelnemers hebben duurzaam parttime inkomsten uit werk verkregen, met daarbij nog een aanvulling vanuit de bijstandsuitkering;
- negentien cliënten hebben een ontwikkelstap gemaakt naar een hogere doelgroep.

Deelnemers die een afgerond inburgeringstraject hebben en niet fulltime werken, worden aangemeld voor een traject bij het Taalhuis. De samenwerking met het Taalhuis verloopt goed. De taal-/jobcoach biedt de deelnemer werkgerichte taaltraining op de werkvloer. Evaluaties met deelnemers en werkgevers geven inzicht in hoe de inzet van de taal-/jobcoach wordt ervaren. Hieruit komen positieve berichten naar voren in het kader van cultuurverbinding en het wegnemen van taalbarrières.

1.D Vrijlatingsregeling voor de doelgroep parttimers die werken met loonkostensubsidie

Om ervoor te zorgen dat werken loont is met ingang van 1 januari 2023 een nieuwe wettelijke vrijlatingsregeling van kracht. Deze regeling is er voor werknemers vanaf 18 jaar die in deeltijd werken, aanvullende bijstand ontvangen en voor wie de werkgever loonkostensubsidie (LKS) ontvangt. Overige wettelijke vrijlatingsregelingen zijn daarbij voorliggend op deze vrijlatingsregeling. Het grootste deel van de cliënten van Fijnder die geplaatst zijn met LKS werken voltijds, deze cliënten komen dus niet in aanmerking voor de regeling. Per december 2023 zijn er negentien cliënten die in deeltijd werken met LKS. Elf cliënten maken gebruik van een voorliggende wettelijke vrijlating. Het merendeel van deze cliënten zal, indien medische beperkingen aan de orde zijn, gebruik maken van de structurele inkomensvrijlating op medische gronden. Een beperkt aantal zal gebruik kunnen maken van deze nieuwe inkomensvrijlating omdat voorliggende voorzieningen beschikbaar zijn. Eén cliënt maakt per eind 2023 gebruik van vrijlating LKS en voor zeven cliënten wordt onderzocht of zij gebruik kunnen maken van de vrijlating.

1.E Gewoon D'ran Winterswijk

In deze pilot onderzoekt Fijnder in opdracht van de gemeente Winterswijk of deelnemers uit Perspectief 2 middels een vitaliteitstraject van 26 weken een positieve ontwikkeling doormaken, waardoor ze versneld kunnen doorstromen naar Perspectief 1. 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. De eerste groep is gestart in oktober 2022. Zes van de tien deelnemers uit de eerste groep zijn inmiddels doorgestroomd naar Perspectief 1 of reguliere arbeid. Alle deelnemers kijken positief terug op hun traject. Uit interviews met de deelnemers komt naar voren dat hun sociaal netwerk is uitgebreid, dat zij meer structuur in de dag ervaren en dat zij hun werknemersvaardigheden (zoals samenwerken, doorzetten, omgaan met weerstand) hebben kunnen verbeteren. Zij geven hun fysieke en mentale gezondheid nu een rapportcijfer 7,5. Bij de start lag dit op een 6,2. In november 2023 is het tweede traject met vijftien

deelnemers gestart. Cliënten vinden het fijn om op een laagdrempelige manier te sporten en de trainers zijn positief over de inzet van de cliënten.

1.F Aandacht voor verzuim

Het ziekteverzuim van de Wsw-doelgroep is gedaald naar een voortschrijdend gemiddelde van 13,2% (in 2022: 14,2%). Het landelijke branchegemiddelde lag op 16,1%. Dit is mede het gevolg van de vroegtijdige inzet van de bedrijfsverpleegkundige.

1.G Continuering van het regionale scholingsfonds Opijver

Er is sprake van een fors toegenomen vraag naar scholing en ontwikkeling onder inwoners (werknemers en werkzoekenden) in de Achterhoek. Daarom is aan alle samenwerkingspartners in de regio gevraagd een bijdrage te leveren aan de benodigde (co-)financiering om het regionale scholingsfonds Opijver te kunnen continueren tot 1 mei 2024. Ook aan de acht Achterhoekse gemeenten is een cofinancieringsbijdrage gevraagd waarmee regionaal 300 scholingsvouchers en de uitvoeringslasten kunnen worden bekostigd. De bijdragen van de gemeente Berkelland (€ 22.011) en de gemeente Oost Gelre (€ 14.923) zijn bekostigd vanuit het re-integratiebudget. De gemeente Winterswijk financiert dit middels een eigen reservering. In 2023 is aan 44 inwoners afkomstig uit de gemeente Berkelland een voucher verstrekt, aan 58 inwoners uit de gemeente Oost Gelre en aan 51 inwoners uit de gemeente Winterswijk.

1.H Eindafrekening REACT-EU

Fijnder heeft van juli 2021 tot en met september 2022 in regionaal verband deelgenomen aan het REACT-EU project. Deelnemende partners waren centrumgemeente Doetinchem als aanvrager, Fijnder, Laborijn, gemeente Bronckhorst, gemeente Montferland en gemeente Oude IJsselstreek. De opbrengst is op 14 december 2023 bekendgemaakt. Over de hele linie van de REACT-subsidie is 74,7% van de aangevraagde subsidie gerealiseerd. Gelet op de strenge en substantiële verantwoordingseisen is dit een knappe prestatie van de deelnemende partners in de arbeidsmarktregio. Met deze middelen zijn veel inwoners van werkloosheid naar werk geholpen. Fijnder kan een bedrag ter hoogte van € 567.000 tegemoetzien. Deze middelen worden vooreerst toegevoegd aan de bestemmingsreserve re-integratie. Besluitvorming over de bestemming van de middelen vanuit de bestemmingsreserve wordt voorzien vòòr 1 juli 2024.

1.I Aanvraag ESF+ Sociale Inclusie

Met deze aanvraag is een subsidiebedrag van € 175.067 gemoeid. Gelet op de beperkte omvang van het beschikbare subsidiebedrag voor deze specifieke Europese subsidie is gekozen om de uitvoering bij één uitvoeringsorganisatie te beleggen. Laborijn is hiertoe bereid gevonden. De meedoen-doelgroep wordt hiermee bediend. De eventuele opbrengst na aftrek van de uitvoeringskosten wordt na afloop van het project over de arbeidsmarktregio verdeeld en komt ten goede aan de doelgroep die met deze ESF-tranche wordt bediend. Besluitvorming daarover wordt geparkeerd tot het moment dat duidelijkheid is over de opbrengst. Dat wordt niet eerder verwacht dan in 2025.

2.A Transitieroute jongeren

Partijen in de Achterhoek voelen een gezamenlijke ambitie en verantwoordelijkheid om de overgang van school naar werk voor jongeren goed te regelen.

Transitieroute

Voor de transitieroute wordt extra ondersteuning en begeleiding beschikbaar gesteld aan Achterhoekse jongeren tussen de 16 en 27 jaar. Er zijn twee routes, één voor Pro/Vso leerlingen en één route voor jongeren uit het MBO. De hiermee gemoeide formatieve inzet door jobcoaches wordt gefinancierd vanuit het regionale Actieplan Achterhoekse Jongeren. Het is de ambitie om binnen de arbeidsmarktregio doorlopend aan 20 MBO-jongeren jobcoaching te verlenen en aan 25 Pro/Vso leerlingen. De pilotperiode is op 31 december 2023 geëindigd. Vanuit Fijnder hebben er in totaal vier jongeren jobcoaching ontvangen, al deze jongeren waren afkomstig van Pronova (Pro/Vso). Binnen de regio wordt er gekeken hoe de pilot transitieroute structureel geborgd wordt in de toekomst.

Life coaching

Vanuit het Actieplan 2.0 wordt er een lifecoach ingezet om de overgang van school naar de arbeidsmarkt goed te regelen. Deze lifecoach ondersteunt de jongere integraal en onderhoudt contact met de ouders, leerling, school en werkgever. Vanuit Fijnder wordt er een lifecoach ingezet die de jongeren regionaal bedient. In de arbeidsmarktregio Achterhoek zijn in totaal 26 jongeren ondersteund.

2.B Netwerkbijeenkomsten met professionals

In 2023 zijn er twee netwerkbijeenkomsten georganiseerd om de samenwerking met ketenpartners te versterken. Het gezamenlijke doel is om schooluitval tegen te gaan en een soepele overgang van school naar werk te realiseren. De consultants van Fijnder sluiten in het laatste jaar van Pro/Vso leerlingen aan bij gesprekken samen met school om zo te kijken naar een passende en duurzame vervolgplek. In de netwerkbijeenkomsten kwam naar voren dat de ketenpartners tevreden zijn over deze samenwerking en dat dit bijdraagt aan de realisatie van een doorgaande lijn voor jongeren.

2.3.2 Participatiegraad

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten.	✓	A. Inzet op re-integratie	De uitstroom naar werk en studie ligt hoger dan het landelijk gemiddelde
	✓	B. Lobby en taakstelling nieuw Beschut Werk	De taakstelling nBW voor Berkelland en Oost Gelre is volledig ingevuld
	✓	C. Uitvoering verhoogde taakstelling Wet Inburgering	Er zijn 183 brede intakes uitgevoerd, 117 leerbaarheidstoetsen zijn afgenomen, financiële ontzorging wordt beperkt uitgevoerd
	✓	D. Herijking takenpakket Wet Inburgering	Nieuwe dienstverleningsovereenkomst is afgesloten
	✓	E. Wijzigingen naar aanleiding van het Breed Offensief	Verordeningen sociaal domein gemeenten zijn aangevuld met instrumenten die toeleiding naar werk moeten vereenvoudigen
2. Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.	→	A. Start training jobcoaching	Twintig consultants worden opgeleid tot jobcoach, zes volgen een verdiepingstraining
	✓	B. Harrie training	Er zijn twee Harrie trainingen verzorgd, met deelnemers uit acht respectievelijk zeven verschillende organisaties
3. Het aantal cliënten uit de Meedoen-groep, die een actieve bijdrage leveren	→	A. Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen	29 cliënten zijn sociaal geactiveerd

aan de maatschappij, zal in de komende jaren stijgen in samenspraak en wisselwerking met ondersteuning vanuit de sociale teams.

4.	Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding)	X	A. Voorliggende voorziening ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding	Aantal aanmeldingen blijft achter bij verwachting
----	--	---	--	---

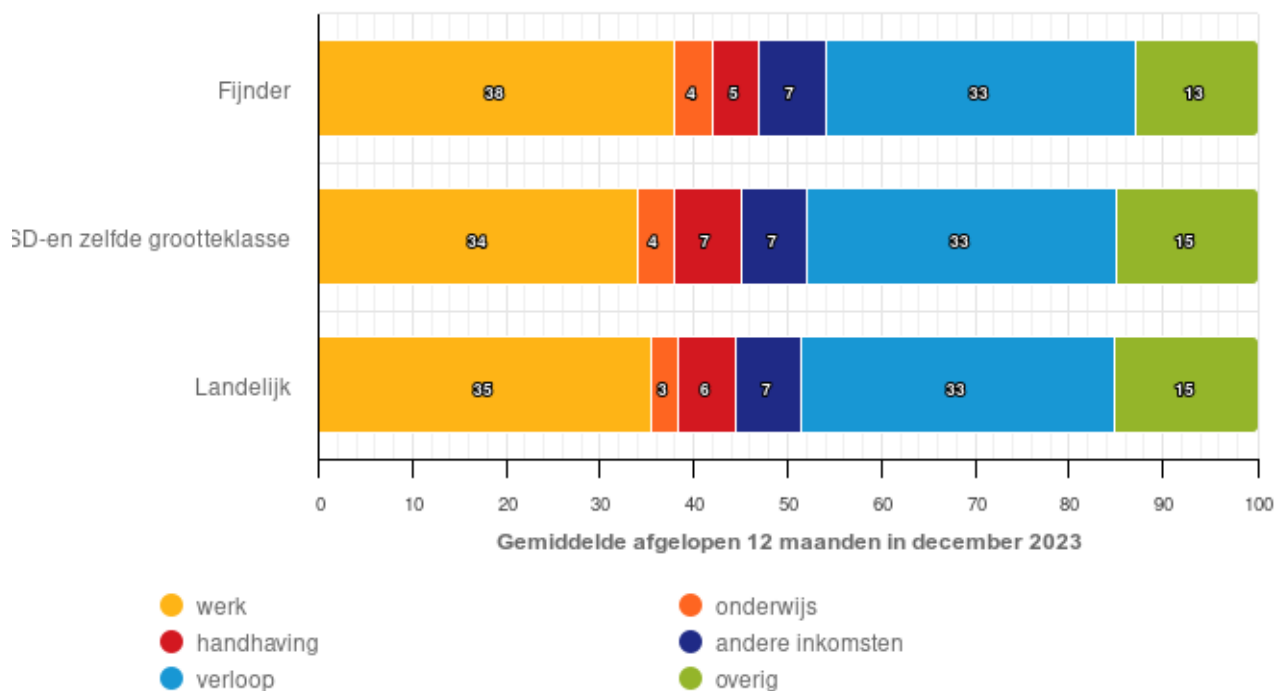
Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, X = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Inzet op re-integratie

Van de totale uitstroom in 2023 is 38% volledig uitgestroomd naar betaald werk. Dit percentage ligt hoger dan het landelijk gemiddelde van 35% en 34% van organisaties van soortgelijke grootteklasse. Ook lag de uitstroom richting studie met 4% hoger ten opzichte van het landelijk gemiddelde waar dit op 3% lag.

Trendgrafiek: redenen beëindiging uitkeringen



1.B Lobby en plaatsing tot taakstelling nieuw Beschut Werk (nBW)

Het aantal gerealiseerde plaatsingen nBW per ultimo 2023 van de gemeenten was als volgt (op basis van 31 uur per fte):

Gemeente (x 1,0 fte)	Taakstelling 2023	Eindstand 2023	Ruimte
Berkelland	23,0	23,0	-
Oost Gelre	12,0	12,0	-

Winterswijk	14,0	8,6	-5,4
Totaal	49,0	43,6	-5,4

Personen met een indicatie nBW krijgen een dienstverband aangeboden via Slinge Werkt! BV, mits er ruimte is binnen de taakstelling van de betreffende gemeente. Het streven vanuit Fijnder is om geïndiceerde personen zoveel mogelijk bij reguliere werkgevers te plaatsen. De taakstellingen van Berkelland en Oost Gelre zijn volledig ingevuld.

Eind 2023 stonden er vanuit de gemeente Berkelland zes inwoners met een indicatie nBW op de wachtlijst en drie inwoners uit Oost Gelre. De inwoners die op de wachtlijst staan zitten niet thuis, er wordt een passend traject ingezet. Het Dagelijks Bestuur heeft zowel regionaal als landelijk aandacht gevraagd voor de wachtlijstproblematiek. Naast de te beperkte jaarlijkse verruiming van de taakstelling, is het budget voor de begeleidingskosten voor deze doelgroep ontoereikend. Minister Schouten heeft in verschillende kamerbrieven een aantal aanbevelingen gedaan, waaronder een andere verdeling van het aantal plaatsen beschut werk per 1 januari 2025. De verdere uitwerking van deze voorstellen volgt naar verwachting in 2024.

1.C Verhoging taakstelling Wet Inburgering

De taakstelling huisvesting statushouders voor de tweede helft van 2023 is eind 2023 naar beneden bijgesteld. De gemeente Berkelland had oorspronkelijk een taakstelling van 68 welke is bijgesteld naar 44. Voor Oost Gelre was de taakstelling eerst 46 en is deze bijgesteld naar 30 en voor Winterswijk was de taakstelling 46, welke is bijgesteld naar 29. Het aantal statushouders in 2023 was te hoog geraamd in relatie tot de afgegeven vergunningen in 2023. De verklaring hiervoor is tweeledig. Enerzijds zijn er minder vergunningen verleend dan verwacht door een uitvoeringskwestie bij de IND (Immigratie-Naturalisatiedienst). Anderzijds zijn er minder nareizigers in het kader van gezinshereniging. Hierdoor is de landelijke taakstelling bijgesteld van 27.300 naar 17.600. Een deel van de te huisvesten statushouders die in de ramingen naar beneden zijn bijgesteld, komt alsnog op een later moment. Dit betekent dat het moment van huisvesten en inburgering verplaatst wordt naar de taakstellingperiode 2024-I en verder. Dit werkt door op de dienstverlening en de formatie van Fijnder. In 2023 zijn er door de gemeente Oost Gelre statushouders opgevangen in de locatie aan de Kievitstraat in Lichtenvoorde. Zowel voor de eigen gemeente, als voor de gemeenten Aalten, Oude IJsselstreek en Winterswijk. Fijnder heeft de uitkeringen verstrekt. Dit heeft gezorgd voor een piekbelasting in het tweede kwartaal.

1.D Herijking takenpakket Wet Inburgering

Gezamenlijk met de gemeenten is de businesscase voor taken die Fijnder uitvoert voor de Wet inburgering geëvalueerd. Dat heeft geleid tot enkele aanpassingen:

- in afstemming met de drie gemeenten is afgesproken om in het kader van financieel ontzorgen bij alle inburgeraars alleen de huur in te houden. Wanneer blijkt dat de inburgeraar meer ondersteuning nodig heeft dan wordt er doorverwezen naar het sociaal team voor individuele financiële begeleiding of naar de Stadsbank Oost Nederland. Zo wordt er op maat gekeken naar de best passende ondersteuning.
- de minimale groepsgrootte voor de financiële educatie is naar beneden bijgesteld om een betere doorlooptijd te realiseren. Dit zorgt voor beter passende inzet. Dit ligt in lijn met het streven om binnen zes maanden een groep te starten. Gelet op de hoogte van de taakstelling en de minimale groepsgrootte wordt het aantal trainingen bijgesteld van acht naar 30 per jaar.
- de Z-route is toegevoegd aan de businesscase. Bij de start van de nieuwe Wet inburgering waren er nog geen inburgeraars in de Z-route. In samenspraak met de gemeenten is besproken om deze later aan de hand van bestaande casussen in te richten, om zo benodigde middelen beter in kaart te kunnen brengen.

1.E Wijzigingen naar aanleiding van het Breed Offensief

De wijzigingen voortvloeiend uit het Breed Offensief zijn opgenomen in de Participatiewet. Dit heeft geleid tot aanpassingen in de verordeningen sociaal domein van de gemeenten per 1 juli 2023. De wijzigingen zijn erop gericht om inwoners met een arbeidsbeperking meer kansen op de arbeidsmarkt te bieden. Dit door werken aantrekkelijker te maken en nog meer te richten op duurzame arbeid. De wijzigingen die met ingang

van 1 juli 2023 van kracht werden richten zich met name op re-integratievoorzieningen gericht op ondersteuning op de werkvloer voor werknemers met een arbeidsbeperking.

2.A Start training jobcoach

Een jobcoach ondersteunt de cliënt bij het vinden, verkrijgen en behouden van werk. On-the-job-ondersteuning zorgt dat de werknemer goed integreert op de nieuwe werkplek en de taken succesvol worden uitgevoerd. Daarnaast wordt de werkgever geadviseerd en ondersteund over inclusief werkgeverschap en het creëren van een werkomgeving die geschikt is voor diverse werknemers. De behoefte aan jobcoaching neemt toe door een toename van het aantal cliënten met een grote ondersteuningsbehoefte. In het vierde kwartaal van 2023 zijn twintig consultants van Fijnder gestart met een incompany training tot jobcoach. Deze training duurt een jaar. Alle consultants die cliënten begeleiden die al op een werkplek zitten, worden opgeleid tot jobcoach. De zes consultants die al jobcoach gecertificeerd zijn volgen een verdiepingstraining. Zij worden getraind in het begeleiden bij zeer complexe trajecten en specifieke vragen. Dit vergroot de kansen voor cliënten om werk vast te houden.

2.B Harrie training

In 2023 zijn er bij Fijnder twee Harrie Helpt trainingen verzorgd door trainers van CNV Jongeren voor deelnemers van respectievelijk acht en zeven verschillende werkgevers met als doel betere begeleiding te kunnen bieden aan (toekomstige) collega's. De eerste training was specifiek gericht op de omgang met collega's met een immigratieachtergrond. De tweede training was gericht op de omgang met collega's met een arbeidsbeperking. Harrie staat voor: Hulpvaardig, Alert, Rustig, Realistisch, Instruerend en Eerlijk. Het toepassen van deze competenties in de praktijk staat centraal tijdens deze training. Met dit certificaat op zak leveren de deelnemers op de eigen werkplek een bijdrage aan een inclusieve arbeidsmarkt.

3.A Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen

Fijnder wil onderzoeken en experimenteren of het geven van intensieve begeleiding de kans op activering en participatie voor de meedoen cliënten kan vergroten. Per gemeente is vanaf begin 2023 voor de periode van twee jaar een coach Meedoen gestart. Deze coaches begeleiden cliënten uit de gemeente intensief "in de wijk". De coach Meedoen is de regisseur van het traject, maar maakt gebruik van de lokale infrastructuur. Er is in 2023 gestart met 60 deelnemers. Een groot deel van deze cliënten is langer dan tien jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. Het sociale activeren (het doel van het project) van deze cliënten blijkt een langdurig traject door in de persoon gelegen factoren. Door laagdrempelig contact te blijven zoeken zijn eind december 29 cliënten sociaal geactiveerd. Veertien doen een sociale activiteit, elf cliënten verrichten vrijwilligerswerk en drie volgen scholing. Eén deelnemer zit momenteel op een werkervaringsplek. Samenvattend kan worden geconcludeerd dat oprechte aandacht werkt, maar tijd nodig heeft.

4.A Voorliggende voorziening ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding

Vanaf 1 maart 2023 is de voorliggende ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding (OAD) geopend om invulling te geven aan de doorgaande ontwikkellijn voor cliënten. Binnen deze voorziening kan op allerlei verschillende manieren gewerkt worden aan het opdoen van werkervaring en ontwikkelmogelijkheden. In de businesscase die is opgesteld in afstemming met de gemeenten is uitgegaan van tien cliënten per gemeente. Omdat het aantal aanmeldingen achter is gebleven bij de verwachting is er extra ingezet op de samenwerking tussen de consultants van Fijnder en de Wmo- en sociaal team-consulenten van de drie gemeenten.

2.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.	✓	A. Bemiddeling vanuit WSPA en intensief contact met werkgevers	Vanuit het WSPA zijn er 408 inwoners bemiddeld naar werk of een werkervaringsplaats
	→	B. Ontwikkelopdracht re-integratie d'rān veur iedereen die kan	35 werkgevers zijn aangesloten bij de campagne, er zijn acht banen gerealiseerd
	→	C. Ontwikkelopdracht re-integratie begeleidingsvergoedingen	Analysefase afgerond
	✓	D. Matching en arbeidstoeleiding van ontheemden uit Oekraïners	39 Oekraïners zijn bemiddeld naar werk
	✓	E. Cliënten met arbeidspotentieel worden in een zo regulier mogelijke werksetting geplaatst. Daar waar mogelijk lokaal	68% van de cliënten zijn geplaatst bij reguliere werkgevers
	→	F. Verbetering uitwisseling matchingsgegevens	Akkoord op derde fase van de pilot
	→	G. Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel	Regionaal is gestart met het project

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

Toelichting:

1.A Bemiddeling vanuit het WerkgeversServicepunt Achterhoek (WSPA) en intensief contact met werkgevers

Er zijn verschillende ontwikkelingen die van invloed zijn op de vraag naar personeel. Werkgevers kampen met de gevolgen van de algemene inflatie en energieprijzen. Daarnaast geven werkgevers aan dat veel onderdelen niet meer leverbaar zijn en dat door vergrijzing en ontgroening de krapte op de arbeidsmarkt toeneemt. Hierdoor is de rol van het WSPA en het bemiddelen tussen vraag en aanbod en het passend maken van vacatures (jobcarving) nóg belangrijker geworden.

Desondanks heeft het WSPA 254 inwoners uit de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk aan betaald werk geholpen, met daarbij de volgende achtergrond:

- 88 inwoners uit de Participatiewet;
- 11 inwoners vanuit het UWV;
- 85 inwoners vanuit de Wsw;
- 18 inwoners vanuit nBW;
- 52 inwoners die geen uitkering ontvangen.

Daarnaast zijn er 154 inwoners begeleid naar een werkervaringsplaats. In totaal zijn er dus 408 inwoners bemiddeld, waarvan 258 parttime (<32 uur) en 150 fulltime (>32 uur). Een zichtbare ontwikkeling is de toename van het aantal parttime werkenden.

1.B Ontwikkelopdracht re-integratie d'ran veur iedereen die kan

Begin maart 2023 is de campagne 'Omkijken naar de arbeidsmarkt' gelanceerd als onderdeel van de ontwikkelopdracht D'ran veur iedereen die kan. Binnen deze pilot worden werkgevers uitgedaagd om anders te kijken naar arbeidspotentieel door competenties centraal te zetten en een plek op maat te creëren voor werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt. Daarvoor kan hulp worden verkregen van Fijnder in de vorm van ondersteuning en een financiële tegemoetkoming. Werkgevers worden gevraagd zich aan te sluiten bij een manifest. In dit manifest wordt opgeroepen om anders te kijken naar mensen met arbeidspotentieel. Inmiddels hebben ruim 35 bedrijven in het Fijnder werkgebied zich aangesloten. Positieve bijvangst is dat het manifest werkgevers helpt om intern draagvlak te creëren voor de inclusieve doelgroep. Er zijn tien baanopeningen gecreëerd, waaruit acht banen zijn gerealiseerd. De financiële tegemoetkoming is inmiddels zeven keer uitgekeerd. Een andere positieve opbrengst is dat ook een aantal partners uit de arbeidsmarktregio zich inmiddels hebben aangesloten bij de campagne. Dit zijn Laborijn, Stoer en de gemeente Montferland. Dit geeft een boost aan de regionale samenwerking en plaatsingsmogelijkheden voor de inclusieve doelgroep.

Manifest: Omkijken naar de arbeidsmarkt.

Ik wil anders kijken.
Anders kijken naar mensen met arbeidspotentieel.
Want ik geloof dat als ik mensen een kans geef, ik een individu een kans geef om zich te ontwikkelen. Ik zie talenten en kwaliteiten.
Ik zet me in om mensen verder te helpen en wil een werkplek voor hen creëren.
Ik zet door, ook wanneer mijn verwachtingen niet overeenkomen met de werkelijkheid.
Ik bekijk de situatie zonder vooroordelen.
Ik denk in mogelijkheden.
Mijn creativiteit en maatschappelijke verantwoordelijkheid zijn daarbij de fundering voor mijn veerkracht en open blik.
Ik kijk om naar de arbeidsmarkt!

1.C Ontwikkelopdracht re-integratie begeleidingsvergoedingen

Fijnder streeft ernaar om de meest kwetsbare doelgroep zoveel mogelijk lokaal (beschut) te plaatsen bij ondernemers. Om de doelgroep die een grote afstand tot de arbeidsmarkt heeft optimaal te bedienen, kunnen begeleidingsvergoedingen worden verstrekt aan werkgevers. Het doel van de opdracht is het ontwikkelen van een uniforme methodiek voor het vaststellen van een zo objectief mogelijke begeleidingsvergoeding binnen het werkgebied. De ontwikkelopdracht is op 1 januari 2023 gestart en heeft een looptijd van achttien maanden. In de eerste fase van dit project zijn er gesprekken gevoerd met diverse stakeholders, zoals werkgevers en beleidsmedewerkers en is een documentanalyse uitgevoerd. Eind 2023 bevindt het project zich in de analyse- en testfase. Inmiddels is er een rekentool opgesteld om de begeleidingsbehoefte van de cliënt in beeld te brengen. Deze wordt getest. Uiteindelijk wordt er een methodiek opgesteld, inclusief een vertaalslag naar een passende vergoeding, rondom de begeleiding van de medewerker door een werkgever.

1.D Matching en arbeidstoeleiding van ontheemden uit Oekraïne

Fijnder heeft in de periode juli tot en met december 2022 ervaring opgedaan met het matchen van ontheemden uit Oekraïne. Deze dienstverlening is voor de gemeente Berkelland vanaf 1 januari 2023 verbreed. De verbreding is gericht op het arbeidsfit maken van ontheemden uit Oekraïne die nu leefgeld ontvangen. Deze dienstverlening wordt per 1 mei 2023 ook ingezet voor ontheemden uit Oekraïne die verblijven in de gemeenten Oost Gelre en Winterswijk. De inzet op arbeidstoeleiding heeft geleid tot 104 gesprekken en een uitstroom van 32 Oekraïners naar werk in de gemeente Berkelland. Er worden momenteel nog 24 Oekraïners uit Berkelland bemiddeld. Voor de gemeente Oost Gelre hebben vijftien gesprekken plaatsgevonden en zijn er drie ontheemden uitgestroomd naar werk. In de gemeente Winterswijk zijn er 43 gesprekken geweest en zijn er vier Oekraïners uitgestroomd naar werk. Daarnaast worden er momenteel zeven Oekraïners bemiddeld naar werk.

Op 26 oktober 2023 heeft er in opdracht van de gemeente Berkelland een bijeenkomst 'aan het werk in NL' plaatsgevonden. De aanleiding was de bestuursopdracht binnen de gemeente Berkelland genaamd 'Opgave nieuwkomers' en de extra instroom van Oekraïners vanaf de nazomer van 2023. Tijdens de bijeenkomst hebben 46 deelnemers via diverse workshops kennism gemaakt met de Nederlandse arbeidsmarkt en drie uitzendbureaus uit de regio. Twee deelnemers zijn direct als gevolg van deze bijeenkomst uitgestroomd naar betaald werk.

1.E Cliënten met arbeidspotentieel worden in een zo regulier mogelijke werksetting geplaatst.

Fijnder streeft ernaar om cliënten zoveel als mogelijk extern bij werkgevers te plaatsen om werkzaamheden te verrichten, dan wel om werkervaring op te doen. Voor cliënten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt vindt plaatsing zoveel als mogelijk plaats bij lokale werkgevers. Onderstaand een overzicht van de plaatsingen per 31 december 2023.

Soort plaatsing (per 31 dec 2023)	Berkelland			Oost Gelre			Winterswijk			Totaal		
	Aantal cliënten	Waarvan extern	% extern geplaatst	Aantal cliënten	Waarvan extern	% extern geplaatst	Aantal cliënten	Waarvan extern	% extern geplaatst	Aantal cliënten	Waarvan extern	% extern geplaatst
Werkervaringsplekken	63	48	76%	22	10	45%	33	29	88%	118	87	74%
Beschut Werk	26	21	81%	14	3	21%	13	10	77%	53	34	64%
Wsw	187	146	78%	190	116	61%	202	130	64%	579	392	68%
	276	215	78%	226	129	57%	248	169	68%	750	513	68%

De inwoners die werkzaam zijn met inzet van loonkostensubsidie (232 cliënten), werken allemaal bij reguliere werkgevers.

1.F Verbetering uitwisseling matchinggegevens (VUM)

SZW, UWV en VNG zijn het programma VUM (Verbeteren Uitwisseling Matchingsgegevens) gestart om te komen tot een verbeterde uitwisseling van gegevens binnen het werkdomein tussen partijen met publieke re-integratie taken en (op termijn) met commerciële dienstverleners met arbeidstoeleidingsdiensten en werkgevers. Doelstelling van het programma VUM is te zorgen dat er meer mogelijkheden ontstaan om werkzoekenden en werkgevers te matchen, waardoor méér mensen aan (duurzaam) werk komen. Het gaat daarbij om de mogelijkheid over organisatie- en regiogrenzen heen te kunnen matchen, door het bieden van éénheid van taal (standaard gegevenssets), een uitwisselingsplatform en een afsprakenstelsel. Voor SUWI-partijen (gemeenten en UWV) zal aansluiting op het VUM-stelsel op termijn wettelijk verplicht worden. Ter voorbereiding hierop kan worden deelgenomen aan een pilot. De organisaties in de arbeidsmarktregio hebben in het derde kwartaal akkoord gegeven voor de derde fase van de pilot. In deze fase gaat de pilot daadwerkelijk van start, waarbij de werking en inpasbaarheid van VUM in de dagelijkse praktijk wordt getest.

1.G Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel

In de arbeidsmarktregio wordt samengewerkt aan de uitvoeringsagenda *Inclusieve Arbeidsmarkt*. Er zijn verschillende prioriteiten benoemd. Voor de prioriteit 'onbenut arbeidspotentieel' wordt onder andere gewerkt aan het beter leren kennen en ondersteunen van (terugkerende) cliënten ten behoeve van duurzame deelname aan de arbeidsmarkt. Dit wordt gedaan door een regionale, hybride en sluitende aanpak te

ontwerpen voor alle cliënten die zich melden voor een uitkering bij één van de uitvoeringsorganisaties in de regio. De aanpak bestaat uit het inrichten van werkleerlijnen in een vijftal branches op drie niveaus: werkfit, basisvaardigheden en vakgerichte scholing. De doelgroep bestaat in eerste instantie uit de nieuwe instroom bij de uitvoeringsorganisaties. Bij succes wordt de doelgroep verbreed. Fijnder vervult hier één van de trekkersrollen. Eind 2023 is een kwartiermaker aangesteld, naast projectleiders voor iedere werkleerlijn. De komende periode wordt gewerkt aan concretisering van de aanpak, het vinden van draagvlak en wordt gestart met de uitvoering van vijf werkleerlijnen in samenwerking met verschillende partners.

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 2023	Afwijking
Baten	13.956	15.444	15.562	118
Lasten	13.296	15.301	14.670	-631
Resultaat baten en lasten	660	143	892	749
Onttrekking reserves	0	517	301	-216
Toevoeging reserves	0	0	567	567
Gerealiseerd resultaat	660	660	626	-34

Lasten

De lasten binnen het programma Werk en activering blijven ruim binnen het budget. De grootste afwijkingen hierin zijn de lagere kosten voor re-integratie en nieuw Beschut werk (-€ 205.000), de lasten voor de Wet inburgering (-€ 176.000) en de uitvoeringslasten van het programma (-€ 223.000). Binnen de uitvoeringskosten van dit programma vallen de incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten. De geraamde budgetten hiervoor zijn niet volledig aangesproken doordat getracht wordt deze zoveel als mogelijk door eigen medewerkers te laten uitvoeren. Deze incidentele kosten worden gedekt door overeenkomstige onttrekkingen uit de bestemmingsreserve re-integratie.

Baten

De re-integratie activiteiten en de Wet inburgering worden één op één afgerekend met de gemeenten en de lagere kosten leiden daarmee tot evenredig lagere baten. Eind 2023 is de definitieve ESF-subsidietoekenning ontvangen voor REACT-EU. Dit heeft geleid tot een bate van € 567.000. Gezien de onzekerheid omtrent de definitieve hoogte en het tijdstip waarop deze bijdrage wordt toegekend, is deze bate niet begroot.

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. Aan de bestemmingsreserve is de eind 2023 ontvangen ESF REACT-EU bijdrage toegevoegd.

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 2024 uitgevoerd.

Omschrijving ontwikkelopdracht (x € 1.000)	Geraamde bedragen	Lasten 2023	Lasten cumulatief	Resterend budget
Themalijn Simpel switchen				
Begeleidingsvergoeding	58	0	0	58
Bestaanszekerheid	Nog niet gestart			
Werkplaats en simpel switchen	41	-6	37	4
Themalijn Arbeidsontwikkeling				
Omkijken naar de arbeidsmarkt	100	41	41	59
Verhogen slagkracht meedoen	287	153	153	134
Taal/jobcoach	116	61	73	43
Arbeidstraining laaglerende statushouders	109	34	34	75
Themalijn Kwaliteit van dienstverlening				
Dashboard vraag en aanbod interne/externe werkplekken	Nog niet bekend			
Algemeen				
Algemeen projectleider	210	18	94	116
Totaal	921	301	432	489

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.	X	A. Bijstelling bestandsontwikkeling van nullijn naar 3,3%	Bestandsstijging van 4,9%
	✓	B. Leefgeldverstrekking aan ontheemden uit Oekraïne	Alle rechthebbenden ontvangen leefgeld.
	✓	C. BBZ-dienstverlening	Meer starters, het aantal Bbz-aanvragen inkomensaanvullingen en kredietverstrekkingen blijft laag, het aantal verzoeken om schuldhulpverlening is conform verwachting gestegen
	✓	D. Herijking dienstverleningsovereenkomst met ROZ	De overeenkomst is 18 december vastgesteld door het Algemeen Bestuur en is van kracht per 1 januari 2024

2. De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.	✓	A. Wijziging kostendelersnorm	Organisatorisch ingericht
	✓	B. Pilot Samenwonen op proef	Drie stellen nemen deel aan de pilot

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

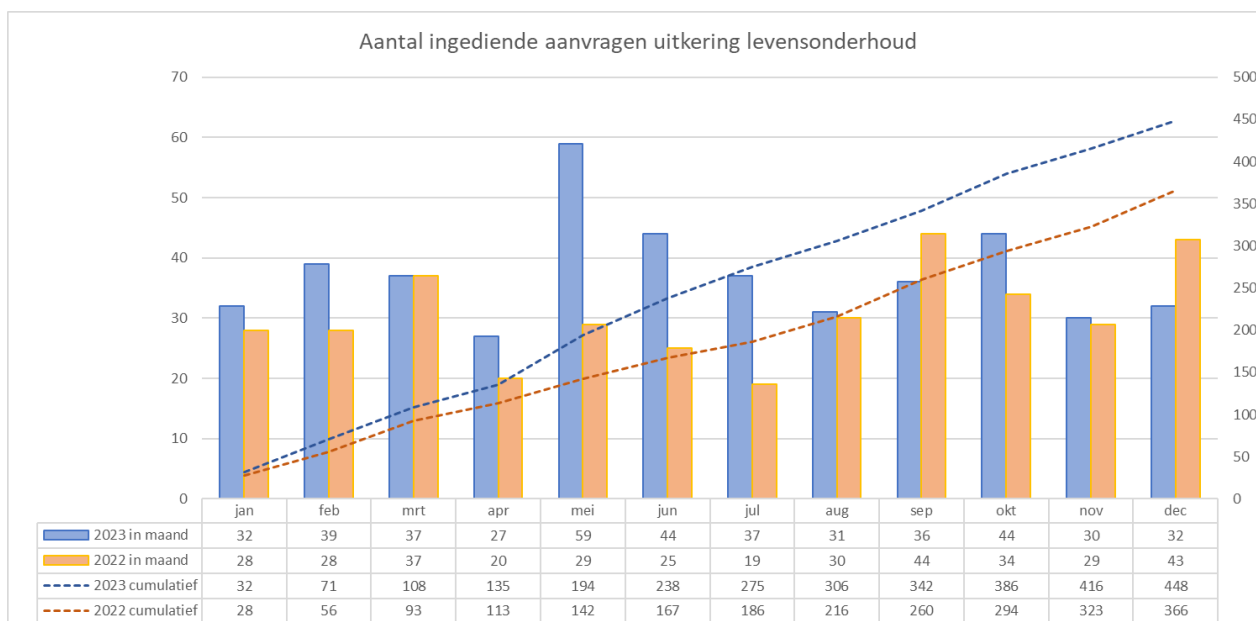
Toelichting:

1.A Bijstelling bestandsontwikkeling van nullijn naar 3,3%

De raming van de bestandsontwikkeling is in de tweede bestuursrapportage bijgesteld naar een stijging van 3,3%. Het aantal bijstandsuitkeringen steeg met 4,9% van 1.287 eind 2022 naar 1.350 in 2023. In alle gemeenten nam het aantal uitkeringen toe.

Bestandsontwikkeling	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
Eindstand uitkeringen 2022	478	275	534	1.287
Instroom	161	97	141	399
Uitstroom	-129	-93	-114	-336
Uitkeringen 31 december 2023	510	279	561	1.350
<i>Verwachting eindstand 2023</i>	<i>3,6%</i>	<i>2,2%</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,3%</i>
<i>Realisatie t/m 31 december 2023</i>	<i>6,7%</i>	<i>1,5%</i>	<i>5,1%</i>	<i>4,9%</i>
<i>Verwachting eindstand 2023</i>	<i>495</i>	<i>281</i>	<i>555</i>	<i>1.331</i>
<i>Realisatie t/m 31 december 2023</i>	<i>510</i>	<i>279</i>	<i>561</i>	<i>1.350</i>
<i>Afwijking t.o.v. verwachting</i>	<i>15</i>	<i>-2</i>	<i>6</i>	<i>19</i>
<i>Landelijke ontwikkeling (Divosa - t/m december)</i>				<i>0,0%</i>

De instroom van cliënten nam toe met 27,5%, van 313 in 2022 naar 399 in 2023. De uitstroom nam af met 3,2% van 347 in 2022 naar 336 in 2023. De stijging van de instroom werd voornamelijk veroorzaakt door een hogere instroom vanuit asielzoekerscentra.



1.B Leefgeldverstrekking aan ontheemden uit Oekraïne

Vanaf 2022 is de Regeling opvang ontheemden Oekraïne van kracht. De Oekraïners verblijven in gemeentelijke- of in particuliere opvanglocaties. Fijnder verstrekt sinds 1 februari 2023 het leefgeld aan rechthebbenden in de gemeente Berkelland en vanaf 1 mei 2023 is deze dienstverlening ook geboden aan rechthebbenden die verblijven in de gemeenten Oost Gelre of Winterswijk. Op 31 december 2023 werd er voor 256 personen leefgeld verstrekt.

Personen	Berkelland			Oost Gelre			Winterswijk			Fijnder
Stand	Volwas-senen	Kinderen	Totaal	Volwas-senen	Kinderen	Totaal	Volwas-senen	Kinderen	Totaal	Totaal
Eindstand 31-12-2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Instroom	192	64	256	73	28	101	88	33	121	478
Uitstroom	-108	-34	-142	-28	-6	-34	-30	-16	-46	-222
Eindstand 31-12-2023	84	30	114	45	22	67	58	17	75	256

De uitgaven voor het verstrekte leefgeld en de uitvoeringkosten bedroegen in totaal € 576.000 en liggen daarmee € 56.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat in de gemeente Berkelland in de loop van het jaar twee nieuwe opvanglocaties zijn geopend.

Leefgeldverstrekking ontheemden Oekraïne (x € 1.000)	Begroting 2023 na 2e berap 2023	Realisatie 2023
Berkelland	256	327
Oost Gelre	84	85
Winterswijk	180	164
Totaal	520	576

1.C BBZ-dienstverlening

Meer (potentiële) ondernemers kloppen aan voor advies, meer starters hebben de stap gezet naar het ondernemerschap

Het aantal startersadviezen is uitgekomen op 65 in 2023 (2022:64). Ten opzichte van 2022 hebben verhoudingsgewijs meer starters daadwerkelijk de stap gezet naar het ondernemerschap met begeleiding van ROZ.

Aantal intakes	Ondernemersadvies gevestigde ondernemers		Startersadvies	
	2022	2023	2022	2023
Totaal	24	48	64	65
Waarvan gestart	-	-	4	14

Het aantal Bbz-aanvragen voor inkomensaanvulling en kredietverstrekking blijft laag

Er waren 24 aanvragen voor inkomensaanvulling of een verlenging hiervan (2022: 30). Hiervan betrof het zeven aanvragen door starters (2022: twaalf).

Er zijn in 2023 vijf aanvragen voor een Bbz-krediet ingediend (2022: drie). In 2023 betrof het hierbij geen starterskredieten (2022: één).

Het aantal verzoeken om schuldhulpverlening is conform verwachting gestegen

De schuldhulpverlening is gericht op voortzetting van in potentie goede bedrijven en om persoonlijke faillissementen en grote financiële drama's te voorkomen. In heel 2022 meldden zich in totaal tien (ex-)ondernemers voor schuldhulpverlening, in 2023 is dit aantal gestegen tot 26 (ex-)ondernemers. Aan het eind van 2023 werden zeventien ondernemers ondersteund, met name kleine zelfstandigen. Er is bij nagenoeg elke situatie sprake van multi-problematiek, waardoor er vaak geen overzicht meer is over de financiële situatie. Na corona hebben banken en andere schuldeisers incassoprocedures opgestart waardoor ondernemers niet aan alle betalingsverplichtingen kunnen voldoen.

1.D Herijking dienstverleningsovereenkomst met ROZ

Fijnder heeft de Bbz-taken sinds 2010 gemandateerd aan de Regionale Organisatie Zelfstandigen Twente (ROZ) in Hengelo, onderdeel van de gemeente Hengelo. Door het ontstaan van Fijnder en ontwikkelingen op het gebied van gegevensdeling was het wenselijk om de dienstverleningsovereenkomst van 2021 en daarmee samenhangend het mandaatbesluit en de gegevensuitwisselingsovereenkomst aan te passen. De stukken zijn eind 2023 vastgesteld en de nieuwe overeenkomst is met ingang van 1 januari 2024 van kracht.

2.A Wijziging kostendelersnorm

Per 1 januari 2023 heeft een wetswijziging plaatsgevonden. De leeftijd voor het meetellen als kostendelende medebewoner is verhoogd van 21 naar 27 jaar. De wetswijziging betekent een aanzienlijke inkomensverbetering voor gezinnen met thuiswonende kinderen in deze leeftijdscategorie. De ouders of verzorgers behouden onder de nieuwe wetgeving dezelfde uitkeringsnorm wanneer een thuiswonend volwassen kind de leeftijd van 21 jaar bereikt.

2.B 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. Binnen deze pilot kunnen cliënten voor de duur van zes maanden samenwonen zonder dat de uitkering gekort wordt. Het doel van deze proefperiode is dat inwoners de kans krijgen om te onderzoeken of zij daadwerkelijk willen samenwonen zonder dat zij de financiële druk of druk van de woningmarkt ervaren. Tot nu toe hebben drie stellen uit de Fijnder gemeenten deelgenomen aan de pilot. Na één jaar (mei 2024), zal worden geëvalueerd of en in welke vorm de pilot zal worden voortgezet.

3.3.2 Wat heeft het gekost?

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)	2023			Cumulatief	
	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	11	11	8	27	39
Oost Gelre	19	19	14	39	36
Winterswijk	0	0	0	2	174
Totaal	30	30	22	68	249

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	35	9	26
Oost Gelre	3	1	2
Winterswijk	20	5	15
Totaal	58	15	43

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

Programma Inkomen (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Baten	20.919	23.230	23.246	16
Lasten	20.919	23.251	23.262	11
Resultaat baten en lasten	0	-21	-16	5
Onttrekking reserves	0	31	41	10
Toevoeging reserves	0	10	10	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	15	15

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 2023 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.

BUIG (x € 1.000)	Levensonderhoud	Loonkosten subsidies	Totaal
Budget			
Berkelland	7.667	1.855	9.522
Oost Gelre	4.030	574	4.604
Winterswijk	8.772	691	9.463
	20.469	3.120	23.589
Saldo uitgaven			
Berkelland	7.786	1.650	9.436
Oost Gelre	4.117	551	4.668
Winterswijk	8.926	579	9.505
	20.829	2.780	23.609
Saldo budget			
Berkelland	-119	205	86
Oost Gelre	-87	23	-64
Winterswijk	-154	112	-42
	-360	340	-20

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. Uitkeren energietoeslag 2022/2023	Bereik energietoeslag 2022 was 96%. Per 31 december 2023 was het bereik energietoeslag 2023 84%.
	X	B. Meedoenregeling volwassenen Winterswijk	Gebruik achtergebleven bij verwachting
	✓	C. Duurzame energiezuinige gebruiksgoederen Oost Gelre	Uitgaven aan witgoed in 2023 in de gemeente Oost Gelre zijn gestegen
	✓	D. Cliënten die het tegoed kindregelingen niet activeren zijn benaderd	De toegekende bedragen worden bijna volledig gebruikt

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

Toelichting:

1.A Uitkeren energietoeslag 2022/2023

Energietoeslag 2022

De energietoeslag 2022 kon tot en met 30 april 2023 worden aangevraagd. De energietoeslag 2022 is cumulatief aan 4.199 huishoudens uitgekeerd waarvan 230 in 2023. Daarmee is 96% van het aantal huishoudens met een norminkomen tot 120% van de bijstandsnorm bereikt. De middelen voor de eenmalige energietoeslag 2022 zijn via het gemeentefonds verdeeld. Dit budget was voor alle gemeenten toereikend om zowel de energietoeslag als de uitvoeringskosten te dekken.

Energietoeslag 2023

Op 7 oktober 2023 is de Wet Energietoeslag 2023 in werking getreden. Gemeenten hebben hiermee de bevoegdheid gekregen om in het jaar 2023 een eenmalige energietoeslag toe te kennen via de categoriale bijzondere bijstand aan huishoudens met een laag inkomen.

De gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk hebben ervoor gekozen om de eenmalige energietoeslag 2023 ter hoogte van € 1.300,- in één keer uit te keren en een inkomensgrens van 120% van de toepasselijke bijstandsnorm te hanteren. Op basis van de in de beleidsregels opgenomen voorwaarden is eind oktober 2023 aan 1.489 rechthebbenden de energietoeslag 2023 ambtshalve uitgekeerd. De inkomens van de overige 2.561 inwoners die de energietoeslag 2022 hebben ontvangen en niet onder de ambtshalve toekenning vallen, zijn getoetst door het Inlichtingenbureau. De hoogte van het inkomen van ondernemers kon niet worden getoetst. Op basis van de uitkomst van het Inlichtingenbureau is in december 2023 de energietoeslag ambtshalve uitgekeerd aan nog eens 1.909 huishoudens.

Op 31 december 2023 is 84% van het door het ministerie aantal geschatte huishoudens tot 120% van de bijstandsnorm bereikt. De energietoeslag 2023 kan nog tot en met 30 april 2024 worden aangevraagd.

Energietoeslag 2023	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
Toekenningen (t/m 31 december 2023)				
Ambtshalve	1.383	801	1.214	3.398
Aanvragen	80	44	74	198
Totaal toekenningen	1.463	845	1.288	3.596
% bereikte huishoudens	79%	88%	90%	84%
Saldo budget (x € 1.000)				
Budget	2.587	1.334	2.001	5.922
Kosten t/m 31 december 2023	1.923	1.110	1.693	4.726
Saldo budget	664	224	308	1.196

1.B Meedoenregeling volwassenen Winterswijk

De gemeente Winterswijk kent in 2023 een 'meedoenregeling' voor volwassenen. Omdat het een pilotjaar betreft werd verwacht dat 500 inwoners, zijnde 50% van het aantal rechthebbenden met deze regeling zouden worden bereikt in 2023. Voor deze regeling is een begrotingswijziging voorgesteld van in totaal € 164.000 inclusief de uitvoeringskosten voor deze regeling. Bij aanvang van de regeling is deze aan alle uitkeringsgerechtigden uit de gemeente Winterswijk onder de aandacht gebracht. Het aantal aanvragen bleef desondanks fors achter bij de verwachting. De doelgroep die bekend is bij Fijnder is in het derde kwartaal van 2023 nogmaals aangeschreven via de nieuwsbrief en in het vierde kwartaal via sociale media. De uitgaven voor deze regeling bedragen in totaal in 2023 € 21.914 exclusief uitvoeringskosten.

1.C Duurzame energiezuinige gebruiksgoederen Oost Gelre

De ervaring leert dat huishoudens met een laag inkomen veelal gebruik maken van oud (minder duurzaam) witgoed. Door oud witgoed te vervangen voor een duurzaam en energiezuinig witgoed kunnen met één handeling twee resultaten behaald worden: de oude apparatuur wordt afgevoerd en volledig uit elkaar gehaald en gerecycled. Daarnaast zorgt de nieuwe apparatuur voor een veel lager energieverbruik, vaak vijftig procent minder. De gemeente Oost Gelre heeft vanaf 2023 de mogelijkheid geboden aan cliënten om bij vervanging een energiezuinig apparaat aan te schaffen vanuit de bijzondere bijstand. Dit heeft ertoe geleid dat het bedrag per huishouden per cliënt verdubbeld is ten opzichte van 2022.

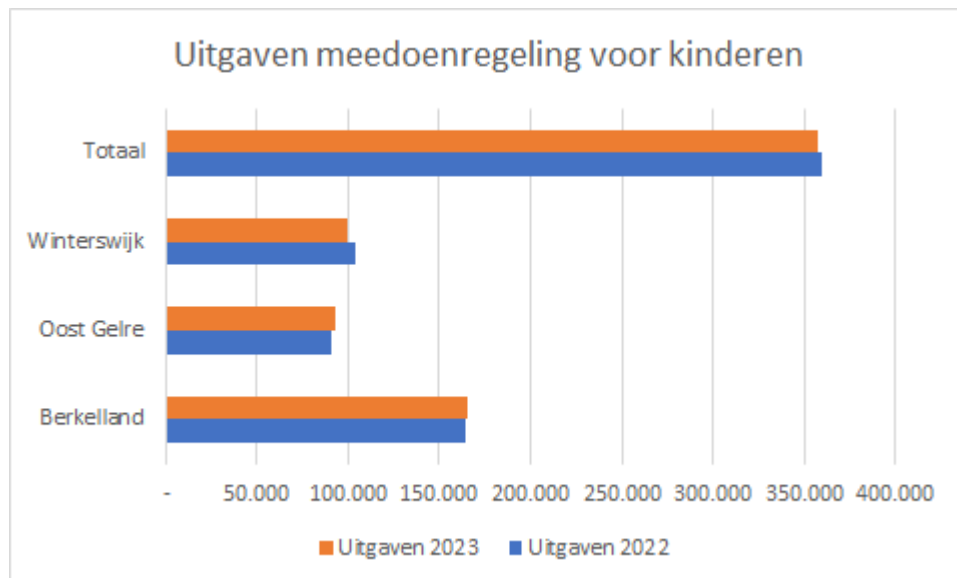
1.D Cliënten die het tegoed kindregelingen niet activeren zijn benaderd

Op het moment dat een cliënt recht heeft op de kindregelingen worden vouchers toegekend om gebruik te kunnen maken van de meedoen applicatie. De cliënt moet vervolgens het budget activeren. Cliënten die deze activatie niet voltooiën worden benaderd om het tegoed uit te nutten. De toegekende tegoeden worden door cliënten grotendeels gebruikt. De informatie staat vermeld op de website en is bekend bij het sociaal

team, waar de intake plaatsvindt. De uitgaven zijn stabiel gebleven in vergelijking met het voorgaande kalenderjaar.

Verhogen inkomensnorm meedoenregeling voor kinderen Oost Gelre

De gemeenteraad van Oost Gelre heeft besloten om vanaf 1 juli 2023 de inkomensgrens voor de meedoenregeling voor kinderen van minimegezinzen uit de gemeente Oost Gelre te verhogen van 120% naar 130%. Dit heeft in 2023 nog niet geleid tot een substantiële toename van de uitgaven.



4.3.2 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de uitgaven voor bijzondere bijstand en minimaregelingen in de jaren 2021 t/m 2023 weergegeven. Deze uitgaven worden sterk beïnvloed door de incidentele uitgaven voor de TONK en de energietoeslag.

Bijzondere bijstand / minimaregelingen (x € 1.000)	2021	2022	2023
<i>Bijzondere bijstand zelfstandigen</i>	14	33	8
<i>Bijzondere bijstand overige minima</i>	1.867	1.894	1.973
Bijzondere bijstand structureel	1.881	1.927	1.981
TONK	471	1	0
<i>Eenmalige energietoeslag 2022/2023</i>	-	5.195	4.956
Bijzondere bijstand incidenteel	471	5.196	4.956
Bijzondere bijstand	2.352	7.123	6.937
Collectieve zorgverzekering	550	529	538
Kindregelingen	317	359	359
Volwassenenregelingen	23	85	22
Schuldhelpverlening Stadsbank Oost Nederland	757	-	6
Schuldhelpverlening zelfstandigen ROZ	5	5	13
Totaal bijzondere bijstand/minimaregelingen	4.004	8.101	7.875

Onderstaand de totale baten en lasten van het programma Ondersteuning.

Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Baten	3.901	4.172	8.488	4.316
Lasten	3.901	4.172	8.697	4.525
Resultaat baten en lasten	0	0	-209	-209
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-209	-209

De baten en lasten binnen het programma Ondersteuning wijken af van de raming. Dit wordt veroorzaakt door de toegekende energietoeslagen en de uitvoering van deze regeling. De daadwerkelijke regelgeving is door het Rijk in 2023 in een laat stadium kenbaar gemaakt. Daardoor kon deze regeling niet meer meegenomen worden in de begrotingswijziging.

De toegekende energietoeslagen zijn één op één afgerekend met de gemeenten en daarmee liggen de baten ook hoger dan begroot. De hogere uitvoeringslasten zijn onderdeel van het rekeningresultaat van 2023.

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. Vormen onderhoudsvoorziening	Meerjarig onderhoudsplan is opgesteld
	→	B. Doorontwikkeling Dashboards	Dashboard ten behoeve van stuurinformatie is in ontwikkeling.
	✓	C. Introductie van E-formulieren	1.200 aanvragen zijn digitaal ingevuld.
2. Fijnder heeft de administratieve organisatie, de ontwikkeling en beheer van beleid en de kwaliteitsborging voortdurend op orde	✓	A. Voorbereiding op het wetsvoorstel aanpak meervoudige problematiek	Wetsvoorstel is controversieel verklaard, ontwikkelingen worden gevolgd
	✓	B. Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling	Op de conceptregeling zijn geen zienswijzen ingebracht

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

Toelichting:

1.A Vormen onderhoudsvoorziening

Per 1 maart 2022 is Fijnder gehuisvest in het pand Batterij 10-12 op industrieterrein de Laarberg in Groenlo. Voor Fijnder haar intrek kon nemen is het pand verbouwd om zo een passende werkplek te kunnen bieden

aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt en ook de eigen medewerkers. Voor het groot onderhoud is in 2023 een meerjarig onderhoudsplan opgesteld ter vorming van een onderhoudsvoorziening. Vanaf 2024 zal jaarlijks € 60.000 worden gedoteerd aan deze voorziening om toekomstige uitgaven voor groot onderhoud te kunnen dekken.

1.B Doorontwikkeling Dashboards

In 2023 is Fijnder in samenwerking met een externe leverancier gestart met de bouw van een dashboard ten behoeve van stuurinformatie. Het dashboard geeft inzicht in welke resultaten er worden behaald op het gebied van instroom, uitstroom en inzet van activiteiten en kan gebruikt worden door de gehele organisatie. De oplevering van dit dashboard stond gepland voor 2023, maar door beperkte bezetting bij de leverancier is de oplevering uitgesteld en nu gepland voor Q1 2024.

1.C Introductie van e-formulieren

Clënten kunnen sinds 2023 hun aanvraag of declaratie digitaal indienen. De klankborggroep dienstverlening heeft meegedacht in de ontwikkeling. Alle formulieren zijn ook nog via papier beschikbaar en worden bij ontvangst door Fijnder gedigitaliseerd. Ruim 1.200 aanvragen en declaraties kwamen er in 2023 binnen via de e-formulieren. De meeste aanvragen betroffen de aanvraag energietoeslag. Van het totaal aantal aanvragen bijzondere bijstand kwam 25% binnen via de e-dienst. Van de ingediende bezwaarschriften de helft.

2.A Voorbereiding op het wetsvoorstel aanpak meervoudige problematiek

De Wet aanpak meervoudige problematiek sociaal domein (Wams) is door de Tweede Kamer in september 2023 controversieel verklaard. De VNG richt zich nu op het versterken van de aanpak van meervoudige problematiek sociaal domein (vAms) en niet zozeer meer op de wet. Het versterken van de aanpak is een verbetertraject om de werkwijze bij meervoudige problematiek binnen het sociaal domein beter te organiseren. Het versterken van deze aanpak is geënt op de werkwijze zoals deze is beschreven in het wetsvoorstel Wams en kan ingezet worden totdat de Tweede Kamer het wetsvoorstel weer in behandeling neemt. In de tussentijd kan Fijnder de webinars vanuit de VNG over o.a. meervoudige problematiek, gegevensdeling, een integrale en gecoördineerde aanpak volgen en de interne werkprocessen in beeld brengen. Ook zullen er vanuit de VNG-regiobijeenkomsten georganiseerd worden over de vAms.

2.B Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. Op grond van deze wetswijziging moet de gemeenschappelijke regeling Fijnder worden gewijzigd. De ontwerpregeling is inmiddels door de colleges van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk voorgelegd aan de raden met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. De raden van de gemeenten hebben besloten om geen zienswijze in te dienen. Dat houdt in dat er geen aanpassingen noodzakelijk zijn op de ontwerpregeling en de regeling ter besluitvorming doorgeleid kan worden aan de gemeenten. De gewijzigde regeling dient uiterlijk 1 juli 2024 in werking te treden.

5.3.2 Wat heeft het gekost?

Programma Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Baten	5.442	5.749	5.863	114
Lasten	6.102	6.660	6.341	-319
Resultaat baten en lasten	-660	-911	-478	433
Ottrekking reserves	0	251	106	-145
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-660	-660	-372	288

De lasten voor het programma Overhead en algemene kosten wijken in positieve zin af van de begroting. De belangrijkste afwijking wordt veroorzaakt door de projecten vanuit de i-visie. Door gewijzigde prioritering en doordat de bezetting van team ICT bij Fijnder in 2023 onder druk is komen te staan, zijn projecten vertraagd of nog niet gestart. Dat maakt dat de werkelijke lasten circa € 350.000 lager uitvallen dan geraamd. Als gevolg hiervan ligt ook de onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT lager dan geraamd.

6. Beleidsindicatoren

Onderstaand een opgave van de beleidsindicatoren.

Nr	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022	Rekening 2021
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,5	1,3	1,4	1,1
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,4	1,3	1,4	1,1
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,12
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	16,8%	10,1%	14,1%	17,9%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	11,8%	13,7%	13,0%	12,4%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS 2023 Berkelland: 172,4 Oost Gelre: 147,0 Winterswijk: 294,2	CBS 2023 172,4 147,0 294,2	CBS 2022 179,1 153,0 308,7	CBS 2021 228,3 189,3 363,9
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS 2023 Berkelland: 492,3 Oost Gelre: 432,5 Winterswijk: 646,7	CBS 2023 492,3 432,5 646,7	CBS 2022 549,0 385,1 629,7	CBS 2021 550,5 351,5 634,0

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 2023.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang begroting per 1 januari 2023	44.218	44.218	44.218	44.218
1. Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	3.626	3.626	3.626	3.626
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	1.667	-
Schuld in rekening-courant	38	17	214	175
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Totale omvang van de vlottende schuld	38	17	1.881	175
3. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening-courant	4.887	4.657	3.751	2.519
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0
Totale omvang van de vlottende middelen	4.887	4.657	3.751	2.519
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4. Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	-4.849	-4.640	-1.870	-2.345
Toegestane kasgeldlimiet (1)	3.626	3.626	3.626	3.626
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1) - (4)	8.475	8.266	5.496	5.971

Renterisico norm (x € 1.000)	Begroting 2023	Rekening 2023
Berekening renterisiconorm		
Begrotingstotaal aan lasten	49.394	53.547
Percentage regeling	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	9.879	10.709
Berekening renterisico		
Renteherzieningen	0	0
+/- aflossingen	250	250
Renterisico	250	250
Toetsing rentenorm		
Renterisiconorm	9.879	10.709
Renterisico	250	250
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	9.629	10.459

Fijnder heeft in 2021 een langlopende lening afgesloten ter hoogte van € 5 miljoen. Er is in 2023 voor een bedrag van € 250.000 afgelost. De renterisiconorm is niet overschreden. De rentelasten in 2023 bedroegen € 23.000. 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

Opzetten Fijnder academie

Fijnder wil fors investeren in de professionalisering en de ontwikkeling van haar medewerkers. Hiervoor zal de Fijnder academie ingericht worden. Een verzamelnaam voor alle activiteiten die centraal door Fijnder worden georganiseerd. Het management beslist jaarlijks over een strategisch opleidingsplan, hieruit volgt een opleidingsprogramma. Binnen het bestaande personeelsbudget is een adviseur aangesteld voor de duur van in eerste instantie twee jaar. De OR heeft ingestemd met het instellen van de Fijnder academie. Vanaf 1 januari 2024 zal de academie vorm gaan krijgen.

Invulling formatie 2023

Fijnder ervaart de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt voor haar personele bezetting. Net zoals in 2022 ervaart Fijnder een groot verloop. De invulling van vacatures verloopt moeizamer en deze worden vaker ingevuld door medewerkers met geen of weinig ervaring. Fijnder investeert fors in deze medewerkers door collega's vrij te maken om in te werken en door deze collega's vakgerelateerde opleidingen te laten volgen. Bij een aantal cruciale functies werkt Fijnder samen met een assessmentbureau. Door het inzetten van assessment kunnen wij potentie beter inschatten en is ervaring niet meer leidend bij de aanname procedure. 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. In 2023 is nagenoeg de volledige formatieruimte ingevuld. De gemiddelde bezetting bedroeg 149,2 fte, tegen een formatieomvang van 149,9. Gemiddeld had 80% van de medewerkers een ambtelijke aanstelling, de overige 20% is ingezet via een payroll- of uitzendovereenkomst (detachering).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is gedaald van 7,3% in 2022 naar 6,2% in 2023. Het landelijk ziekteverzuim ligt op 5,5%. Verzuim is intensief onder de aandacht van managers en teamleiders. In het voorjaar van 2024 is er een training gepland voor de leidinggevenden.

Teamleiders

In 2023 is Fijnder gestart om de functie van werkleider om te zetten naar teamleider met hiërarchisch leidinggevende taken. Dit beperkt de span of control voor leidinggevenden. Door deze keuze is er meer persoonlijke aandacht voor de medewerkers en is er ruimte om te investeren in ontwikkeling en begeleiding.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

In november 2023 heeft Fijnder een Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd. Op de vraag: "Zou je Fijnder als werkgever aanbevelen aan vrienden en/of bekenden?" heeft Fijnder een 7,7 gescoord. Het landelijk gemiddelde is een 7,6 dus Fijnder zit hier net boven. Ook op andere punten scoort Fijnder goed. Uiteraard zijn er altijd aandachtspunten aan te wijzen. In 2024 gaan alle teams aan de slag met deze aandachtspunten die per team anders kunnen zijn.

7.4.2 Huisvesting

Aanpassing in het Ontwikkellab

Met de vorming van Fijnder als het werkleerbedrijf voor de Oost-Achterhoek is nagedacht over de functie van leren en ontwikkelen van de doelgroepen die Fijnder bedient. Om die reden is een missie en visie vastgesteld voor het Ontwikkellab. Fijnder vindt het belangrijk om de zelfredzaamheid van cliënten en inwoners te vergroten door een impuls te geven aan hun ontwikkelbehoeften en leervragen. Om dit te realiseren is geïnvesteerd in een ruimte. Door deze aanpassingen is de ruimte inzetbaar voor meerdere groepen tegelijk en kunnen cliënten in alle rust werken aan hun ontwikkeling.

Zonnepanelen

In 2023 is onderzoek verricht naar de plaatsing van zonnepanelen op het pand. Uit dit onderzoek is gebleken dat de dakconstructie ontoereikend is om zonnepanelen op gebruikelijke wijze te plaatsen. Er is gezocht naar alternatieven waaronder het gebruik van daken van aanpalende panden. Eind 2023 wordt getest of het plaatsen van zonnefolie een goed alternatief kan zijn. Daarom wordt het investeringskrediet doorgeschoven naar 2024.

7.4.3 Informatisering / Ontwikkeling I-Visie

VUM (Verbetering Uitwisseling Matching gegevens)

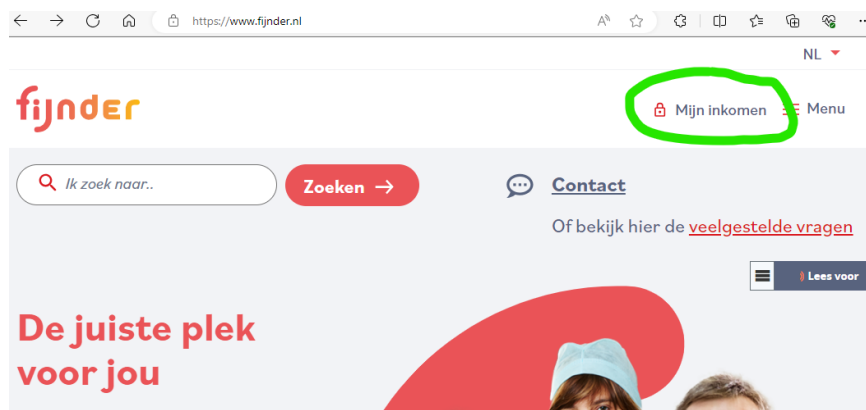
De arbeidsmarktregio Achterhoek is één van de pilot regio's waar VUM wordt uitgerold. Fijnder draagt bij aan de ontwikkeling van een gebruikersportaal en de daadwerkelijke gegevensuitwisseling. Hiertoe is een additionele subsidie van € 20.000 binnengehaald door Fijnder ter grootte van de kosten van het inrichten van daadwerkelijke gegevensuitwisseling. Eind 2023 is een belangrijke mijlpaal bereikt. Er kan op een veilige manier worden ingelogd op het gebruikersportaal. De eerste gegevens kunnen in het overkoepelende platform worden geladen waardoor er een verbetering optreedt in de match tussen werkgever en werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Uitbesteding ICT Infrastructuur

Fijnder neemt haar ICT-dienstverlening af bij de gemeente Berkelland. De gemeente Berkelland heeft een belangrijke stap gezet in de modernisering van haar IT-infrastructuur. Voorheen draaide de gemeente haar systemen lokaal, oftewel on-premise. De gemeente Berkelland heeft haar ICT-infrastructuur opnieuw aanbesteed. Deze stap raakt Fijnder direct. De continuïteit van dienstverlening wordt hierdoor gewaarborgd.

Digitalisering

Voor de inwoners in ons verzorgingsgebied is het in 2023 mogelijk geworden om via de Fijnder website (www.fijnder.nl) te communiceren als het gaat om "Mijn Inkomen". Voorheen liep deze dienst nog via de website van SDOA. Middels deze stap is er ook consistentie aan uitingen gegeven en hebben inwoners een uniforme ingang bij Fijnder.



Forus Me-App

Voor alle cliënten die er recht op hebben is voor alle drie de gemeentes de Me-app uitgerold en ingevuld. De Me-app is een digitale portemonnee en kassa in één. Aanvragers (inwoners van de drie gemeenten) gebruiken Me om tegoedbonnen te bewaren. Aanbieders gebruiken Me om betalingen te verrichten. De Me-app is vernieuwd en een declaratiemodule is toegevoegd.

Telefonie

Fijnder is in 2023 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 delen van documenten in vergaderingen. Hiermee heeft Fijnder een enorme efficiëncyslag gemaakt en hoeven collega's in theorie minder kilometers te maken om elkaar te ontmoeten.

Introductie van E-formulieren

E-formulieren worden ingezet bij aanvraag- en uitvraagprocessen. Deze digitale formulieren kunnen via een webbrowser op de website van Fijnder worden benaderd. De formulieren zijn gebaseerd op een vaste gegevensstandaard (XML). E-formulieren bieden invoervalidatie met als resultaat dat automatisch dat het juiste werkproces kan worden gestart. Hierdoor komt alle informatie direct bij de medewerker terecht, zodat de aanvraag eenvoudig en snel kan worden afgehandeld.

7.4.4 Communicatie

De pijlen van de communicatiestrategie waren gericht op 'Laten zien wat we doen'. De communicatie was erg versnipperd door de jarenlange wisselende bezetting van het team. Sindsdien zijn er flinke (on)zichtbare stappen gezet. Het team is uitgebreid met twee vaste, nieuwe collega's. Middelen zijn aangeschaft om zelf media te maken en ontwerpen te bewerken (Creative Cloud). Er is een tool in gebruik genomen (Hootsuite) om de social mediakanalen te beheren en statistieken te volgen. Er zijn vaste afspraken gemaakt met Mijn Magazine voor maandelijkse deelname in de gedrukte krant in de regio. De nieuwsbrief voor cliënten wordt sinds november 2023 maandelijks digitaal verstuurd. De samenwerking met communicatieadviseurs van de gemeenten wordt nieuw leven in geblazen. Dit geldt ook voor de samenwerking met de beleidsmedewerkers en -adviseurs binnen en buiten Fijnder. Ook wordt er veel samengewerkt met de communicatieadviseurs van Laborijn. De eerste lijnen voor een nieuw intranet zijn tevens uitgezet, en de narrowcastingschermen worden gevuld. Voor 2024 is er een nieuw plan opgesteld waar team communicatie zich op gaat richten.

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 (IC) is in 2023 verder geprofessionaliseerd. Het Dagelijks Bestuur heeft hiervoor het interne controleplan 2023 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 2023 heeft Fijnder de accountantsdienstverlening Europees aanbesteed. Voor de inhuur van personeel wordt gebruik gemaakt van het aanbestedingsplatform van Werken in Gelderland.

Ontwikkeling archief

Fijnder geeft vorm aan de digitale informatievoorziening (DIV) en gaat zoveel mogelijk over van een papieren naar een digitale organisatie en daarmee wordt toegewerkt naar een digitaal archief. In 2023 zijn beleidsstukken opgesteld die nodig zijn om stappen te kunnen zetten. Na de Archiefverordening en het besluitinformatiebeheer een jaar eerder is er een handboek opgesteld voor de vervanging van papieren documenten naar digitale exemplaren. De archiefinspectie heeft positief advies afgegeven voor een volgende stap voor de digitalisering van cliëntendossiers.

7.4.7 Externe processen

Cliëntenraad en klankbordgroep

De Cliëntenraad Participatiewet (CR) 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. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt tussen Fijnder en de CR om vraagstukken in de pre-adviesfase gezamenlijk te verkennen. De CR wordt actief geïnformeerd.

De CR heeft in 2023 de volgende adviezen, verzoeken en onderwerpen aan het Dagelijks Bestuur gericht:

- Formeel advies samenwonen op proef
- Formeel advies wijzigingen verordening Sociaal Domein
- Formeel advies energietoeslag 2023
- Formeel advies wijziging verordening Sociaal Domein
- Formeel advies aanpassingen klachtenregeling Fijnder 2024
- Formeel advies aanpassing beleidsregels bijzondere bijstand
- Ongevraagd advies medische keuring aanvragen studietoeslag

Daarnaast is er in 2023 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 actief betrokken geweest bij de introductie van e-formulieren, de vervanging van de telefooncentrale, en heeft input gegeven ten aanzien van bereikbaarheid en de introductie van een digitale nieuwsbrief. Naast het gevraagde advies is er ook altijd ruimte voor actualiteit en zaken die de cliënten opvallen of voor verbetering vatbaar zijn.

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. Fijnder kent op dit moment een algemene reserve van € 1.500.000. 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 2023 hebben de in de begroting opgenomen risico's zich niet voorgedaan. Hierdoor is aanspraak op de algemene reserve niet noodzakelijk gebleken. De navolgende top 10 aan potentiële risico's is geïnventariseerd en deze zijn vervolgens vertaald in het daarvoor benodigde weerstandsvermogen om deze risico's af te dekken.

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 weerstandvermogen.

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 de 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
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 2023		1.500
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2023		0
Totale weerstandscapaciteit (A)		1.500
Benodigd weerstandsvermogen (B)		965
Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)		1,55

In 2023 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 1,55 en is daarmee ruim voldoende. In het beleidskader Risicomanagement en weerstandsvermogen van Fijnder is bepaald dat bij een ratio boven de 1,6 het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur een voorstel zal voorleggen of het noodzakelijk is de middelen als weerstandsvermogen aan te houden of dat het surplus kan worden uitgekeerd aan de gemeenten.

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 2023	Afwijking
Begroting stelpost	30	30		
Inzet stelpost	0	0	0	
Gerealiseerd resultaat	30	30	0	30

In de begroting 2023 is, conform voorgaande jaren als onderdeel van de algemene baten en lasten een stelpost voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 30.000. In 2023 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 2023	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	1%	1%	-2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1%	1%	-2%
Solvabiliteitsratio	25%	26%	27%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	19%
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.

7.7 Wet open overheid (Woo)

Met ingang van 1 mei 2022 is de Wet open overheid in werking getreden. De Woo verplicht een groot aantal 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 heeft als doelstelling om te voldoen aan de vereisten van de Wet. Fijnder zal ook documenten openbaar maken via WOO-Index. Op deze centrale plek is overheidsinformatie op een gebruikersvriendelijke manier voor iedereen te vinden. De documenten uit diverse categorieën die onder de WOO vallen worden gepubliceerd via de WOO-index op de website van Fijnder of op www.overheid.nl. Fijnder maakt steeds meer informatie actief openbaar. De volgende informatiecategorieën zijn inmiddels openbaar beschikbaar: Wet- en regelgeving, Organisatiegegevens, Bestuursstukken en Begroting en jaarstukken. De Service Unit is aangewezen als ingang voor vragen over beschikbaarheid van overheidsinformatie.

7.8 Klachtenprocedure en bezwaarschriften

Klachtenprocedure

Fijnder heeft de wettelijke verplichting om informatie over binnengekomen klachten openbaar te maken. Er zijn in 2023 zeven klachten ingediend. Deze klachten zijn in afstemming met de cliënten afgewikkeld. In 2022 en 2021 waren dit er respectievelijk vijf en elf.

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 2023 in totaal 8.498 besluiten genomen. Tegen 6.349 besluiten kon een bezwaar ingediend worden. In 2023 zijn er in totaal 38 bezwaarschriften ingediend, dit komt neer op 0,60%. In vergelijking met het jaar 2022 is er een sterke daling te zien van het aantal bezwaarschriften. Deze daling wordt met name veroorzaakt door het geringe aantal aanvragen energietoeslag die in 2023 zijn afgehandeld.

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 2023 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 18 december 2023.

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 €1.326.000.

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 ondersteuning is een begrotingsoverschrijding geconstateerd van € 4.525.000. Deze overschrijding is voor een bedrag van € 4.752.000 toe te rekenen aan de toegekende energietoelagen 2023 en de uitvoering van deze regeling. Het Rijk heeft de regeling rondom energietoelagen in laat stadium kenbaar gemaakt waardoor dit niet meer is meegenomen in de begrotingswijziging. Deze overschrijding valt onder het bestaande beleid waarbij het een regeling is die de organisatie hoe dan ook moet uitvoeren. Daarmee wordt deze overschrijding als acceptabele onrechtmatigheid beoordeeld.

Europese aanbestedingen

Er zijn in 2023 twee onrechtmatigheden geconstateerd op het gebied van aanbestedingen. Deze hebben betrekking op inhuur van personeel waarbij de drempel voor Europese aanbestedingen is overschreden, zonder dat hiervoor de Europese aanbestedingsprocedure is doorlopen. Deze contracten zijn in 2022 afgesloten en maakten reeds deel uit van de rechtmatigheidsfout in 2022. Deze contracten kenden een looptijd tot in 2023 waardoor de betalingen in dit jaar ook nog als onrechtmatig worden beschouwd. Het totaalbedrag aan onrechtmatigheid voor aanbestedingen bedraagt € 62.314. In 2023 zijn geen nieuwe onrechtmatigheden geconstateerd.

JAARREKENING 2023

Balans per 31 december 2023

Activa (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.144	4.461
- Investerings met een economisch nut	4.144	4.461
Financiële vaste activa	0	0
- Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	0	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.464	9.166
- Vorderingen op openbare lichamen	7.314	4.346
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	807	3.537
- Overige vorderingen	1.343	1.283
Liquide middelen	37	151
- Banksaldi	37	151
Overlopende activa	258	86
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	258	86
Totaal	13.903	13.864

Passiva (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen	3.456	3.666
- Algemene reserve	1.500	1.500
- Bestemmingsreserves	1.896	1.767
- Gerealiseerd resultaat	60	399
Voorzieningen	188	110
- Voorzieningen	188	110
Onderhandse leningen	4.500	4.750
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.500	4.750
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.651	4.837
- Overige schulden	5.651	4.837
Overlopende passiva	108	501
- 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	108	501
Totaal	13.903	13.864

Borgstellingen en garantstellingen (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Verstrekte borgstellingen	634	474
Verstrekte garantstellingen	0	0

Programmarekening

(x € 1.000)	Begroting 2023 primitief			Begroting 2023 na wijzigingen			Realisatie 2023			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Baten en lasten										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	13.956	13.296	660	15.444	15.301	143	15.562	14.670	892	749
-Inkomen	20.919	20.919	0	23.230	23.251	-21	23.246	23.262	-16	5
-Ondersteuning	3.901	3.901	0	4.172	4.172	0	8.488	8.697	-209	-209
-Overhead en algemene baten en lasten	5.442	6.102	-660	5.749	6.660	-911	5.863	6.341	-478	433
Gerealiseerd resultaat baten en lasten	44.218	44.218	0	48.595	49.384	-789	53.159	52.970	189	978
Mutaties reserves										
<u>Toevoegingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering		0	0		0	0		567	-567	-567
-Inkomen		0	0		10	-10		10	-10	0
-Ondersteuning		0	0		0	0		0	0	0
-Overhead en algemene baten en lasten		0	0		0	0		0	0	0
<u>Onttrekkingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	0		0	517		517	301		301	-216
-Inkomen	0		0	31		31	41		41	10
-Ondersteuning	0		0	0		0	0		0	0
-Overhead en algemene baten en lasten	0		0	251		251	106		106	-145
Mutaties reserves	0	0	0	799	10	789	448	577	-129	-918
Gerealiseerd resultaat	44.218	44.218	0	49.394	49.394	0	53.607	53.547	60	60

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 2023 is door het Algemeen Bestuur op 18 december 2023 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:

Omschrijving activum	Afschrijvingstermijn
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
Mobiele telefonie	3 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 5.

Vaste passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorziening spaarverlof

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 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.

Groot onderhoud

De kosten voor (groot) onderhoud zijn in 2023 opgenomen in de exploitatie.

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.

(x € 1.000)	Bedrijfs- gebouwen en installaties	Machines en apparaten	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 31-12-2022	3.818	7	636	4.461
Investeringen	0	0	46	46
	3.818	7	682	4.507
Desinvesteringen	0	0	15	15
Afwaarderingen	0	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0
Afschrijvingen	201	3	144	348
Boekwaarde per 31-12-2023	3.617	4	523	4.144

Investeringen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2023	Geïnvesteed 2023	In uitvoering
Meubilair en overig	25	0	
Zonnepanelen	150	0	*
Mobiele telefoons	130	0	*
Ontwikkellab	50	46	
Totaal	355	46	

Toelichting:

In 2023 is onderzoek verricht naar de mogelijkheid tot het plaatsen van zonnepanelen op het dak van het pand aan de Batterij. De dakconstructie is hier zonder forse aanpassingen niet voor geschikt. Er zijn meerdere alternatieve mogelijkheden onderzocht, waarbij per jaareinde wordt getest met het plaatsen van zonnefolie in plaats van -panelen. In 2024 worden aan het Dagelijks Bestuur de verschillende opties voorgelegd. Het Investeringskrediet voor zonnepanelen wordt daarmee doorgeschoven naar 2024.

Voor de vervanging van mobiele telefoons is door de gemeente Berkelland een Europese aanbesteding uitgeschreven. Gunning van deze aanbesteding – en daarmee de uitlevering van de telefoons – vindt in 2024 plaats. Het investeringskrediet wordt doorgeschoven naar 2024.

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 2023 bedraagt € 1. Gedurende 2023 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Vlottende 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)	31-12-2023	31-12-2022
Gemeente Berkelland	2.910	1.867
Gemeente Oost Gelre	1.293	16
Gemeente Winterswijk	2.106	1.929
Gemeente Hengelo/ROZ	211	510
Gemeente Doetinchem	594	9
Overige openbare lichamen	200	15
Totaal	7.314	4.346

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. De vordering op de gemeente Doetinchem per ultimo 2023 bestaat grotendeels uit de te ontvangen bijdrage ESF REACT-EU.

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)	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren SoZa	690	706
Debiteuren SoZa voorschotten	173	66
Debiteuren overig	370	379
Kapitaalverstrekkingen Bbz	64	55
Te ontvangen bedragen	46	77
Totaal	1.343	1.283

Toelichting:

- De post debiteuren SoZa betreft grotendeels de waardering van de verhaalsdebiteuren per 31-12-2023 volgens onderstaande specificatie. Op de bruto vordering is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht ter hoogte van €1.244.000.

Gemeente (x € 1.000)	Bruto vordering	Waardering
Berkelland	709	259
Oost Gelre	391	173
Winterswijk	834	258
Totaal	1.934	690

- De debiteuren SoZa voorschotten betreffen voorschotten aan cliënten en de Stadbank Oost Nederland.
- Het saldo van de overige debiteuren betreft grotendeels het saldo van de detachingsdebiteuren. In dit saldo is per ultimo 2023 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.

Gemeente (x € 1.000)	Bruto vordering	Waardering
Berkelland	31	22
Oost Gelre	40	40
Winterswijk	2	2
Totaal	73	64

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 € 807.000.

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 € 1.000.000.

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	55.000
Tweede kwartaal	52.000
Derde kwartaal	61.000
Vierde kwartaal	79.000

De bankrekeningen die Fijnder aanhoudt bij de BNG Bank zijn opgenomen in een compensabel stelsel. Zoals ook uit bovenstaand schema blijkt, zijn in 2023 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)	31-12-2023	31-12-2022
BNG Bank	35	149
Rabobank	0	0
Kas	2	2
Totaal	37	151

Toelichting:

- Onderdeel van het saldo van de BNG Bank is een bedrag € 16.000 dat gestort is op de prepaidpassen voor het leefgeld van de Oekraïners.

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)	2023	2022
Saldo per 1 januari	1.500	1.500
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	1.500	1.500

Conform het bestuursbesluit d.d. 29 juni 2023 is het resultaat na bestemming over het jaar 2022 ter hoogte van € 399.000 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	1.059	493	215	1.767
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0	0	0
Toevoegingen	567	0	10	577
Onttrekkingen	301	106	41	448
Vrijval	0	0	0	0
Saldo per 31 december	1.325	387	184	1.896

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 € 301.000 aan de reserve onttrokken. Aan de reserve is de eind 2023 ontvangen ESF-subsidie ter hoogte van € 567.000 voor het REACT-EU project 2021-2022 toegevoegd. Uiterlijk 1 juli 2024 zal het Dagelijks Bestuur hiervoor een bestemmingsvoorstel doen.

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 2023 is de i-Visie 2023-2026 opgesteld, deze zal in 2024 worden geactualiseerd. Deze bestemmingsreserve zal aangewend worden om de incidentele kosten voor deze projecten te dekken. 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 € 41.000 onttrokken voor tussentijdse aflossingsonderzoeken voor de Tozo regelingen door het ROZ. In 2023 zijn regionale middelen ontvangen voor de heroriëntatie onderzoeken die in 2022 zijn uitgevoerd. Deze middelen ter hoogte van € 10.000 zijn toegevoegd aan de reserve.

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 2023 van € 60.000 overschot moet nog worden bestemd.

In het jaarverslag 2023 is daartoe een voorstel gedaan.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Voorzieningen (x € 1.000)	Verlof sparen	Totaal
Saldo per 1 januari	110	110
Dotaties	78	78
Onttrekkingen	0	0
Vrijval	0	0
Saldo per 31 december	188	188

Voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 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 2023 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)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste geldlening BNG Bank (2021-2041)	4.500	4.750
Totaal	4.500	4.750

In 2021 is een vaste geldlening aangetrokken bij de BNG Bank ter hoogte van € 5.000.000 voor duur van 20 jaar. De rentelast voor 2023 bedraagt € 23.000, hiervan wordt € 10.000 in 2024 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)	31-12-2023	31-12-2022
Gemeente Berkelland	980	488
Gemeente Oost Gelre	278	530
Gemeente Winterswijk	660	591
Overige openbare lichamen	229	191
Saldo Rekening-courant Rabobank	0	0
Af te dragen BTW	99	42
Te betalen salarissen, loonheffing, premies ZVW en pensioenpremies	1.292	1.096
Te betalen PW, IOAW en IOAZ	1.498	1.349
Crediteuren	615	550
Totaal	5.651	4.837

In de overige schulden aan de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk zijn terugbetalingsverplichtingen opgenomen voor de Tozo regelingen, de BBZ kapitaalverstrekkingen en de te verrekenen bijdragen voor de programmakosten. Eveneens vallen hier de saldi onder die de gemeenten hebben gestort op de voorschotpassen voor het leefgeld voor Oekraïners.

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)	31-12-2023	31-12-2022
Te betalen kosten	109	501
Totaal	109	501

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 medewerkers hebben in 2023 nog niet al hun verlofrechten opgemaakt. Het resterende saldo reguliere verlofuren geeft een financiële verplichting van € 462.000. 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 jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 170.000 exclusief BTW per jaar.

De leaseverplichting voor de bedrijfsauto's bedraagt € 29.000 exclusief BTW per jaar.

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 € 600.000 (exclusief BTW).

Voor het onderhoud en gebruik van de softwareapplicaties zijn contracten afgesloten met softwareleveranciers. De jaarlijkse verplichting inzake deze contracten bedraagt € 374.000 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 € 634.000.

Borgstellingen (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Berkelland	230	164
<i>Openstaand saldo leningen</i>	133	110
Oost Gelre	169	123
<i>Openstaand saldo leningen</i>	96	84
Winterswijk	235	187
<i>Openstaand saldo leningen</i>	124	104
Totaal	634	474

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 inhuren 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 2023 primitief			Begroting 2023 na wijzigingen			Realisatie 2023			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Overhead		6.049	-6.049		6.607	-6.607		6.302	-6.302	305
Onvoorzien		30	-30		30	-30		0	0	30
Treasury		23	-23	0	23	-23	114	39	75	98
Bijdrage gemeenten	5.442		5.442	5.749		5.749	5.749		5.749	0
Vennootschapsbelasting			0		0	0			0	0
Overig			0		0	0			0	0
Mutaties reserves	0		0	251		251	106		106	-145
Gerealiseerd resultaat	5.442	6.102	-660	6.000	6.660	-660	5.969	6.341	-372	288

Opbouw van het resultaat 2023

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 60.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2023 na wijzigingen.

	Bedrag (x € 1.000)
Ontvangen ESF subsidie project REACT-EU	567
Toevoeging ontvangen ESF gelden aan bestemmingsreserve re-integratie	-567
Lagere personeelslasten	178
Hogere externe inkomsten personeel	168
Lagere ICT kosten	378
Hogere facilitaire lasten	-175
Hogere huisvestingskosten	-119
Lagere bijdrage uitvoering Wet inburgering/Leefgeld en arbeidstoeleiding Oekraïners	-166
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie	-216
Lagere onttrekkingen bestemmingsreserve ICT	-145
Hogere baten treasury	97
Geen gebruik stelpost onvoorzien	30
Lagere overige kosten	30
Totaal	60

ESF subsidie REACT-EU

Eind 2023 heeft Fijnder de beschikking ontvangen van het ESF traject dat in 2021-2022 uitgevoerd is. Medio januari 2024 is de bijdrage daadwerkelijk ontvangen. Gezien de onzekerheid omtrent de definitieve vaststelling van deze subsidie en het tijdstip waarop deze wordt toegekend worden deze baten niet begroot. Dit leidt tot een niet geraamde bijdrage van € 567.000. De ontvangen gelden zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve re-integratie dat tot overeenkomstige lasten leidt.

Personeelskosten

De personeelskosten liggen lager dan begroot. Dit is toe te wijzen aan het niet volledig invullen van formatie maar ook doordat afgelopen jaar veel nieuwe medewerkers zijn aangetrokken die aan het begin van hun

carrière staan. Hun inschaling ligt daarmee lager dan de medewerkers die Fijnder hebben verlaten als gevolg van pensionering of overstap naar een andere organisatie.

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, ESF-subsidie 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

De belangrijkste afwijking wordt veroorzaakt door de projecten vanuit de i-visie. Door gewijzigde prioritering en doordat de bezetting van team ICT bij Fijnder in 2023 onder druk is komen te staan, zijn projecten vertraagd of nog niet gestart. Dat maakt dat de werkelijke lasten fors lager uitvallen dan geraamd.

Als gevolg hiervan ligt ook de onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT lager dan geraamd.

Facilitair en huisvesting

In 2023 zijn noodzakelijke aanpassingen gedaan in de keuken en werkplekaanpassingen in de werkplaats en de kantoren. Naast deze aanpassingen is ook een deel van het oude meubilair in de werkplaats vervangen, dat grotendeels nog afkomstig was van Werkbaan Oost. Dit heeft geleid tot hogere kosten dan geraamd in de begroting.

Lagere bijdrage uitvoering Wet inburgering/Leefgeldverstrekking en arbeidstoeleiding Oekraïners

De uitvoeringskosten voor de taken die Fijnder uitvoert voor de Wet inburgering en de ontheemden uit Oekraïne vallen lager uit. Grotendeels is dit toe te schrijven doordat een aantal trainingen in het driejarige inburgeringstraject dat statushouders doorlopen, nog niet gegeven kon worden. Doordat de gemeenten voor deze taken specifieke budgetten ontvangen, worden de uitvoeringskosten hiervoor één op één afgerekend met de gemeenten. De lagere uitvoeringskosten leidden daarmee tot een lagere bijdrage vanuit de gemeenten.

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. In het voorjaar van 2024 wordt de i-visie geactualiseerd.

Treasury

De rentetarieven voor creditgelden zijn gestegen en daardoor liggen de renteopbrengsten hoger dan geraamd.

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 2023. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 60.000.

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2023 volledig uit te keren aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2023. De huidige ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,55 en daarmee ruim 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 2023	Afwijking
Exploitatiesaldo voor toevoeging c.q. onttrekking uit reserves (+)	0	-789	189	978
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	400	400	348	-52
Bruto investeringen in materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	95	355	46	-309
Eventuele boekwinsten bij verkoop materiële vaste activa (-)	0	0	0	0
EMU-saldo	305	-744	491	1.235

Overzicht incidentele baten en lasten

De regelingen die Fijnder uitvoert zijn opneemregelingen. 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 opneemregelingen, met een minimum van € 50.000.

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

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo 2022
Ontwikkelopdrachten re-integratie incl. mutaties reserve	301	301	0
Tozo (incl. mutaties reserve)	41	10	31
Projecten i-Visie	106	106	0
Totaal	448	417	31

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 2023 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 18 december 2023.

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 €1.326.000.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties voor een gedeelte onrechtmatig tot stand zijn gekomen. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- € 4.525.000 acceptabele begrotingsonrechtmatigheid:
Betreffende energietoeslagen, deze regeling is door het Rijk in een laat stadium kenbaar gemaakt waardoor dit niet meer is meegenomen in de begrotingswijziging;
- € 62.314 voorwaardenonrechtmatigheid:
Betreffende Europese aanbestedingen;
- € 145 voorwaardenonrechtmatigheid:
Betreffende uitkeringen.

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

WNT-verantwoording 2023 Fijnder

De WNT is van toepassing op Fijnder. Het voor Fijnder toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

	Gegevens 2023	Gegevens 2022
bedragen x € 1	T.A. Beijer	T.A. Beijer
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022	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	€ 111.869	€ 104.203
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.988	€ 18.975
Subtotaal	€ 129.857	€ 123.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 129.857	123.178
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 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E.S.F. Schepers-Janssen	Voorzitter AB/DB
G.J. Teselink	Lid AB/DB
E.E.M. Dusseldorp (01-01-2023 t/m 19-02-2023 en vanaf 12-06-2023)	Lid AB/DB
J.B.M. Hoenderboom (20-02-2023 t/m 11-06-2023)	Lid AB/DB
W.A. Wormgoor	Lid AB
A.C.A. Schutten	Lid AB
S.F.P. Fleuren (vanaf 14-11-2023)	Lid AB
W.T. Wassink (t/m 26-09-2023)	Lid AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

SiSa bijlage 2023

SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2023 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	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			1.1 Participatiewet (PW)	1.1 Participatiewet (PW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 7.487.685	€ 125.132	€ 256.527	€ 0	€ 82.930
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 4.043.730	€ 111.380	€ 130.625	€ 52	€ 56.107
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 8.573.728	€ 99.354	€ 368.319	€ 842	€ 42.496
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)		
Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11				
1 061859 Gemeente Berkelland	€ 85	€ 95.019	€ 11.424	€ 0				
2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 17.876	€ 19.592	€ 0				
100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 60.759	€ 19.112	€ 0				
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	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				
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam				
1.7 Participatiewet (PW)	1.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)					
Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16				
1 061859 Gemeente Berkelland	€ 1.656.575	€ 6.962	€ 0	€ 0				
2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 556.106	€ 4.820	€ 0	€ 0				
100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 568.409	€ 9.320	€ 0	€ 0				

SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) deel openbaar lichaam 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 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.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 10.607	€ 2.252	€ 35.052	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 18.977	€ 30.866	€ 3.095	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 186.669	€ 19.774	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen enaast 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 medeoverheden)			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			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	€ 7.543	€ 177.029
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 0	€ 0	-€ 651	€ 19.116
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 8.443	€ 47.163
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 4.167	€ 7.441
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 3.236	€ 0
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 3.013	€ 74.535
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 14.239
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 10.159	€ 7.745
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 1.235	€ 623
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 2.922	€ 0
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.953	€ 162.110
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 6.093	€ 32.680
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 4.715	€ 33.622
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 4.576	€ 1.972
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 757	€ 115
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten 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	€ 7.300	0	0	
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 767	0	0	
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 2.383	0	0	
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 399	0	0	
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	0	0	
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 3.656	0	0	
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 856	0	0	
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 315	0	0	
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 62	0	0	
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	0	0	
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 7.414	0	0	
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 1.479	0	0	
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 2.215	0	0	
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 293	0	0	
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	-€ 35	0	0	

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Lege pagina voor controleverklaring

Lege pagina voor controleverklaring

Lege pagina voor controleverklaring

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Taakveld	Omschrijving	Baten (x € 1.000)	Lasten (x € 1.000)	Saldo 2023 (x € 1.000)
0.4	Overhead	5.749	6.302	-553
0.5	Treasury	114	39	75
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	448	577	-129
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	577	577	0
6.3	Inkomensregelingen	34.023	34.242	-219
6.4	Begeleide participatie	4.140	4.241	-101
6.5	Arbeidsparticipatie	8.555	7.562	993
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	6	-6
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	60	-60
		53.606	53.606	0

Einddeclaratie deelnemende gemeenten 2023

In onderstaand overzicht is de einddeclaratie over 2023 per gemeente opgenomen.

Omschrijving	Werkelijk 2023	Reeds verrekend	Afrekening 2023	Opmerking
Berkelland				
Bijdrage programma Werk en activering	894.972	857.000	37.972	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	70.943	63.000	7.943	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	142.552	126.350	16.202	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering (algemeen)	215.968	231.000	-15.032	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (MAP)	0	20.000	-20.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (leerbaarheidstoets)	0	0	0	
Bijdrage Wet inburgering (tolken)	3.132	4.000	-868	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (Z-route)	0	0	0	
Bijdrage Wet inburgering (coörd. huisvesting)	26.945	28.000	-1.055	Te betalen aan gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	1.649.614	1.657.000	-7.386	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.991.000	1.991.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering - extra taken	89.292	90.534	-1.242	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen	7.764.875	7.846.000	-81.125	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage leefgeld Oekraïne/uitvoeringskosten	327.235	350.000	-22.765	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	549.000	549.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	0	0	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	3.261.205	3.360.000	-98.795	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning	232.000	232.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning - extra taken	0	0	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	2.235.000	2.235.000	0	
Totaal bijdragen gemeente Berkelland	19.453.733	19.639.884	-186.151	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.225.811

1.134.000

91.811

Door gemeente te factureren

Omschrijving	Werkelijk 2023	Reeds verrekend	Afrekening 2023	Opmerking
Oost Gelre				
Bijdrage programma Werk en activering	546.561	503.000	43.561	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	44.572	39.000	5.572	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	62.103	63.750	-1.647	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (algemeen)	129.135	166.000	-36.865	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (MAP)	0	14.000	-14.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (leerbaarheidstoets)	2.616	9.000	-6.384	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (tolken)	7.622	8.000	-378	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (Z-route)	0	0	0	
Bijdrage Wet inburgering (coörd. huisvesting)	19.228	19.000	228	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	551.286	566.000	-14.714	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.247.000	1.247.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering - extra taken	820	1.800	-980	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen	4.116.031	4.155.000	-38.969	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage leefgeld Oekraïne/uitvoeringskosten	84.945	106.000	-21.055	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	340.000	340.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	0	0	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	1.738.049	1.750.000	-11.951	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning	145.000	145.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	1.430.000	1.430.000	0	
Totaal bijdragen gemeente Oost Gelre	10.464.969	10.562.550	-97.582	

Doorbetaling detacheringsvergoedingen WSW

1.140.207	1.002.000	138.207	Door gemeente te factureren
-----------	-----------	---------	-----------------------------

Omschrijving	Werkelijk 2023	Reeds verrekend	Afrekening 2023	Opmerking
Winterswijk				
Bijdrage programma Werk en activering	717.101	639.000	78.101	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	107.094	96.000	11.094	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	86.817	84.950	1.867	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage Wet inburgering (algemeen)	126.909	166.000	-39.091	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (MAP)	0	14.000	-14.000	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (leerbaarheidstoets)	8.502	9.000	-498	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (tolken)	925	3.000	-2.075	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering (Z-route)	0	0	0	
Bijdrage Wet inburgering (coörd. huisvesting)	19.228	19.000	228	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	579.089	593.000	-13.911	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.918.000	1.918.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering - extra taken	40.405	41.602	-1.197	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen	8.731.463	8.839.000	-107.537	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	0	0	
Bijdrage leefgeld Oekraïne/uitvoeringskosten	163.992	183.000	-19.008	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	527.000	527.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	0	0	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	2.751.289	2.824.000	-72.711	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten ondersteuning	223.000	223.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	2.084.000	2.084.000	0	
Totaal bijdragen gemeente Winterswijk	18.084.814	18.263.552	-178.738	

Doorbetaling detacheringsvergoedingen WSW

853.463	660.000	193.463	Door gemeente te factureren
---------	---------	---------	-----------------------------

Bijlage A: Verklaring afkortingen

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

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 consulenten 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 consulenten. Ditzelfde geldt voor de meedoen-groep. Hiervoor is ook een aantal consulenten 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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Fijnder

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 als van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Fijnder op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023.
2. De balans per 31 december 2023.
3. 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 2023.
4. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
5. 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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 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.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 59 en de toelichting hierop in de paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording op bladzijde 43 van het jaarverslag. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 4.525.000 t.a.v. begrotingscriterium en € 62.314 ten aanzien van het voorwaarden criterium, liggen boven de door de dagelijks bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

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 € 488.000. 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 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 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 2023. 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 € 24.400 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 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 22 december 2022.

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 uitoefenen 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 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, 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 gereede 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, 16 mei 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Was getekend:

A. (Antine) van de Groep MSc RA

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Fijnder

16 mei 2024

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: 16 mei 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag en de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 van uw gemeenschappelijke regeling alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 16 mei 2024. 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.

Was getekend:

A. (Antine) van de Groep MSc RA

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

Stand van zaken invoering rechtmatigheidsverantwoording

Zoals we eerder aan u gerapporteerd hebben heeft het rijk besloten dat met ingang van 2023 niet langer de accountant maar het (dagelijks) bestuur van uw gemeenschappelijke regeling, verantwoording aflegt en een conclusie trekt over het rechtmatig handelen binnen Fijnder.

Onze rol beperkt zich tot het toetsen of in de rechtmatigheidsverantwoording, die in de jaarstukken wordt behandeld en de toelichting daarop in de paragraaf bedrijfsvoering, de bevindingen, die voortvloeien uit de interne controles en anderszins zijn geconstateerd, getrouw zijn weergegeven.

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. De gemeentewet en de wet gemeenschappelijke regelingen zijn weliswaar gewijzigd maar dat geldt niet voor uw verslaggevingsregels, het BBV, en voor onze controlecriteria, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Formeel weet u dus niet wat verantwoord moet worden en weten wij niet wat we moeten controleren. BZK heeft aangegeven dat zij verwacht dat hier rond 1 april 2024 meer duidelijkheid over komt, maar de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven fundamentele bezwaren te hebben tegen de voorgestelde regelgeving. Dat betekent dat accountants voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen nog geen controleverklaring over 2023 kunnen verstrekken.

Dat betekent niet dat de rechtmatigheidsverantwoording niet kan worden opgesteld of dat de controle daarop nog niet is uitgevoerd, omdat op basis van de conceptregelgeving en daarop gebaseerde uitspraken toelichtingen, veel mogelijk is. Onze cijfermatige controles ondervinden hier geen hinder van, maar een formeel oordeel zal nog uitblijven omdat BZK in de IBI nieuwsbrief van februari 2024 de, in onze ogen onwenselijke, mogelijkheid openhoudt dat de accountants alsnog een rechtmatigheidsoordeel over 2023 moeten afgeven.

Dit accountantsverslag is om deze reden geschreven onder voorbehoud van deze ontwikkelingen.

Als accountants betreuren we deze, voor ons niet beïnvloedbare, en voor ons beide lastige, omstandigheden. We houden u aangesloten op de actuele ontwikkelingen.

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	5
2. Resultaat en weerstandsvormogen	7
3. Controlebevindingen	9
4. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	13
5. Automatiseringsomgeving	14
6. Onafhankelijkheid gewaarborgd	15
7. Afsluiting	16
BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2023 FIJNDER	17

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 16 mei 2024 controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. 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 versie 6 december 2023. In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden conform de voorgeschreven modelteksten vanuit de NBA alert 48 - Accountantscontrole decentrale overheden 2023. Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening alsmede in de paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording in het jaarverslag toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 4.525.000 t.a.v. begrotingscriterium en € 62.314 ten aanzien van het voorwaarden criterium, liggen boven de door de dagelijks bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid. Een goedkeurend oordeel wordt verstrekt.
Resultaat 2023 en vermogenspositie	Uw resultaat voor mutatie reserves over 2023 bedraagt € 189.000. Het gerealiseerd resultaat na mutaties bedraagt € 60.000. Het algemeen bestuur keurt het in de jaarrekening opgenomen resultaatbestemmingsvoorstel goed. Het eigen vermogen komt na toevoeging van het resultaat ad. € 60.000 uit op een eigen vermogen van € 3.456.000. Dit is lager dan het eigen vermogen ad. € 3.666.000 uit 2022 als gevolg van aanwending van bestemmingsreserves (zie nadere beschouwing in hoofdstuk 2). Uw solvabiliteit bedraagt eind 2023 25%. € 1.500.000 is beschikbaar als algemene reserve.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2023 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 (on)gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken 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 transparante keuzes bij het inrichten van de interne

- Inhoudsopgave
- [Hoofdpijnen van onze controle](#)
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

	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. De expliciete aandacht daarvoor in uw primaire processen kan steviger en is nu vooral een onderdeel van de toetsing achteraf. Hierover hebben wij u geïnformeerd in onze managementletter.
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. Bij u ontbreekt nog een expliciete toets op de uitkomsten van schattingen. Wij adviseren u om bijvoorbeeld komend najaar na te gaan hoe de schattingen in de balans 2023 hebben uitgedaan zodat u hiervan kunt leren voor de toekomst.
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	Vanaf het boekjaar 2023 dient Fijnder zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening 2023. Wij hebben vastgesteld dat de interne controlewerkzaamheden op een goed niveau zijn en zijn het eens met uw oordeel. Ten aanzien van de dossiervorming zien wij nog wel kansen om deze te verbeteren. Hierover meer bij de controlebevindingen - onderdeel 3.5 overig.

Klik of tik om tekst in te voeren.

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

2. Resultaat en weerstandsvermogen

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een resultaat voor mutatie van de reserves van € 189.000, begroot (na wijziging) was een resultaat van €789.000 negatief.

De algemene reserve heeft ultimo 2023 een omvang van afgerond €1.500.000, de bestemmingsreserves € 1.896.000 en het onverdeeld resultaat 2023 betreft €60.000. Dit betekent dat de omvang van het weerstandsvermogen (mogelijkheid opvangen tegenvallers zonder wijziging programma's, dus 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 1,55, conform de norm 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 2023 (x 1.000)
Eigen opbrengsten	4.421
Gemeentelijke bijdragen	48.564
Overige opbrengsten	174
Personeelslasten	-/-12.116
Activiteitenlasten	-/- 36.260
Overige lasten	-/- 4.594
Toevoeging reserves (saldo)	-/- 129
Resultaat na mutatie reserves	60

Uit bovenstaande cijfers is goed af te leiden dat u in het afgelopen jaar de activiteiten hebt kunnen uitvoeren op de reguliere wijze. Ontwikkelingen zoals energietoeslag, schaarste aan productieve middelen en personeel hebben wel effect gehad op uw kostenstructuur.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen 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.

Vermogenspositie	Realisatie 2023 (x 1.000)	Realisatie 2022 (x 1.000)
Eigen vermogen in euro	3.456	3.666
Solvabiliteit in %	25	26

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

3. Controlebevindingen

3.1. Algemeen

Wij constateren dat u, net als veel andere overheidsorganisaties, de uitdaging heeft om alle functiescheidingen en interne controlehandelingen blijvend, werkbaar, gestructureerd uit te voeren en te documenteren. De eisen op dat vlak nemen zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe. Tegelijkertijd constateren wij ook dat u de organisatie wil versterken door de bewustwording te vergroten als het gaat over risico's, het belang van documentatie en het maken van slimme, risicogerichte werkafspraken. De voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording heeft u gebruikt om risico's, beheersmaatregelen, de uit te voeren controles en de restrisico's beter met elkaar te verbinden. De uitgevoerde controles leiden niet alleen tot een onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook tot meer inzicht in de kwaliteit van processen. In de managementletter hebben we enkele adviezen opgenomen met betrekking tot de interne beheersing, uw procesinrichting, de rechtmatigheidsverantwoording en externe ontwikkelingen zoals de wet open overheid en duurzaamheidsverslaggeving. Diverse onderwerpen zijn in de tussenliggende periode opgepakt.

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.

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 en dit onderwerp heeft, mede door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de focus hierin op misbruik en oneigenlijk gebruik, bij u het afgelopen jaar ook meer aandacht gekregen. Wij zien (medewerkers-)fraude bijvoorbeeld terug in de door Fijnder in het jaarverslag gekwantificeerde risico's. De recente ontwikkelingen hebben bijgedragen aan bewustwording over frauderisico's, maar het beoordelen van de genomen maatregelen en uw oordeel over de aanvaardbaarheid van restrisico's kan nog verbeteren. Het is van belang dat deze onderwerpen de komende jaren aandacht blijven houden en dat de analyse uitgebreid en periodiek geactualiseerd wordt.

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

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 2023 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.

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.

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

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 toename van het aantal regelingen zorgt bij u voor een toenemende druk op het jaarrekeningproces en onze controle. Dit vraagt om projectmatige aansturing om het proces van de SiSa-verantwoording te versterken.

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 2023 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 2023 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.

3.5 Overig

Eerstejaarscontrole

Wij hebben inzake toelichtingen, presentatie en overige informatie in de jaarrekening vanuit de eerstejaarscontrole diepgaande controle uitgevoerd in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving. Opmerkingen en presentatiecorrecties hieromtrent zijn na overleg juist en volledig verwerkt in de finale jaarstukken. Daarnaast hebben wij collegiaal overleg gevoerd met de voorgaande accountant, hebben wij de beginbalans gecontroleerd en ouderdomsanalyses inzake transitorische posten uitgevoerd. Uit deze werkzaamheden zijn geen bevindingen geconstateerd.

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

Betalingsproces

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. Zie verder het inkoop- en betalingsproces zoals behandeld in onze managementletter 2023.

Kwaliteit van verbijzonderde interne controles

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. Dit is het eerste jaar dat van Fijnder verlangt wordt om zelfstandig naast de VIC een oordeel te vormen over het rechtmatig handelen binnen de organisatie via de rechtmatigheidsverantwoording. Dit vraagt nog meer dan voorheen een gedegen vastlegging van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles. Ten aanzien van de dossiervorming merken wij op dat er nog een kwaliteitsslag te behalen is ten aanzien het zichtbaar en volgbaar vastleggen van de interne overwegingen. Een concreet voorbeeld betreft het vastleggen van de overwegingen bij de interne controle op Europese Aanbestedingen. Door bij deze interne controle de bedrijfseconomische omstandigheden te koppelen aan relevante wet- en regelgeving worden afwegingen zichtbaar en volgbaar, blijft u weg van subjectieve oordeelsvorming en creëert u een kwaliteitsimpuls op de verbijzonderde interne controle vastleggingen.

- 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 grenzen 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 € 488.000, uit voorzichtigheid, op basis van het totaal aan lasten (2022) van € 48.805.000.

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 € 1.464.000.

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 ongeveer € 24.400.

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. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken 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 weerstandsvormogen
- 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 2023 FIJNDER

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven tabel van fouten en onzekerheden 2023.

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Resultaat en weerstandsvormen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2023

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 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G2B	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbare lichaam 2023	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 2023	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 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	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 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	3	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	4	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	5	BBZ vóór 2020 – Gederfde bat4en die voortvloeien uit kwijscheldingen 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 kwijscheldingen 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 kwijschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	8	BBZ vóór 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Resultaat en weerstandsvormen
- 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 2023			
G3B	9	BBZ vanaf 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	10	BBZ vanaf 2020 – Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	5	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	6	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	7	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	8	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2023	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 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	10	Tozo 4 deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	11	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2023	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	12	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2023	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 2023	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 2023	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 2023	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 2023	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 2023			
G12B	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	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 2023	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 2023	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

Jaarrapportage (Verbijzonderde) Interne Controle 2023

Na afloop van het boekjaar volgt de jaarrapportage van de intern auditor. In deze rapportage worden de bevindingen uit de kwartaalrapportages samengevat en wordt een totaaloverzicht weergegeven met de uitkomsten van de (rechtmatigheids-)controle. Hierop kan het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheidsverantwoording, de jaarrekening en de rechtmatigheidsinformatie in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag baseren.

De intern auditor toetst voor de rechtmatigheid volgens de BADO (Besluit Accountantscontrole decentrale overheden) of de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Conform de wet- en regelgeving richt de intern auditor zich op drie rechtmatigheidscriteria. Deze zijn hieronder toegelicht:

Voorwaardencriterium:

Hierbij wordt getoetst of de financiële beheershandelingen voldoen aan de voorwaarden die afkomstig zijn uit de wet- en regelgeving. Deze hebben o.a. betrekking op: doelgroep, termijn, grondslag, normbedragen, recht, hoogte en duur. 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 2023 zoals door het AB vastgesteld.

Begrotingscriterium:

Voor dit criterium wordt gekeken of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's. In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

M&O-criterium:

Voor de rechtmatigheidsverantwoording dient ook de juistheid en volledigheid van gegevens, die door de belanghebbende zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen, getoetst te worden. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Verantwoordingsgrens

De grens waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen is door het Algemeen Bestuur in het Controleprotocol vastgelegd en is vastgesteld op 3% van de totale lasten. De financiële begroting over 2023 betreft € 44.218.000 in totaal. Dit betekent dat onrechtmatigheid boven de 3% á € 1.326.00 moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Naast de verantwoordingsgrens beschrijft het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening alle fouten en onzekerheden groter dan € 100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en alle fouten en onzekerheden groter dan € 30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft.

Bevindingen Voorwaardencriterium

Programmakosten

Controles team kwaliteit met review intern auditor

Team kwaliteit heeft diverse controles uitgevoerd voor:

- Participatiewet;
- IOAW;
- IOAZ;
- Langdurige Loonkostensubsidies;
- Bijzondere Bijstand;
- re-integratie;
- energietoeslag;
- Wet inburgering;
- leefgeld Oekraïners;
- Steekproef bewijsstukken toekenningen levensonderhoud.

De intern auditor heeft diverse reviews uitgevoerd en geconstateerd dat de controles van het team van voldoende kwaliteit zijn en er zijn geen onrechtmatigheden naar voren gekomen. Hierbij zijn wel een paar verbeterpunten aan het team meegegeven om de kwaliteit van de controles naar een nog hoger niveau te tillen.

Participatiewet

Van de in totaal 66 gecontroleerde deelwaarnemingen toekenning levensonderhoud zijn er drie onzekerheden geconstateerd. Hier dient team inkomen verder onderzoek naar te doen. Dit betreffen twee onzekerheden waarbij niet met zekerheid is vast te stellen of de cliënten recht hadden op een bijstandsuitkering, het gaat om een bedrag van € 3.124,14 en van € 14.500,39. De derde onzekerheid gaat om te weinig motivering waarom is afgeweken van de toekenningsdatum, dit betreft € 133,64.

De drie deelwaarnemingen worden verder onderzocht door team inkomen.

Tevens is er één kleine onrechtmatigheid naar voren gekomen. Het vermogen van de cliënt zat € 145,- boven de vermogensgrens en dit bedrag is niet gekort op de uitkering. Dit bedrag wordt als onrechtmatig aangemerkt. Deze rechtmatigheidsfout wordt als incidentele fout beschouwd aangezien het een toevallige ‘persoonlijke’ fout betreft. In principe treedt er geen herhaling op, het is geen fout die structureel plaatsvindt door de werkwijze die de consultants hanteren. Bij de overige controles is deze fout niet naar voren gekomen.

Energietoeslag

Uit de controle energietoeslag is van de 31 deelwaarnemingen één deelwaarneming als onzeker aangemerkt. Het is niet zeker of deze cliënt recht had op de energietoeslag van € 1.300,-, dit wordt door team inkomen verder uitgezocht.

Steekproef aanleveren bewijsstukken

Bij de steekproef aanleveren bewijsstukken heeft één cliënt, ondanks herhaald verzoek hiertoe, geen gegevens aangeleverd. De uitkering van deze cliënt is beëindigd en het uitgekeerde bedrag wordt teruggevorderd.

Tevens is er één onzekerheid toekenning uitkering geconstateerd door bijschrijvingen die te zien zijn op de bankafschriften. De inkomensconsulent heeft een werkproces opgeboekt en gaat dit verder uitzoeken. Het onzekere bedrag is € 1.106,94. De overige cliënten die uit de

steekproef naar voren zijn gekomen hebben de bewijsstukken aangeleverd en hadden allen recht op een bijstandsuitkering, zoals beoordeeld tijdens de toekenning op basis van gesprekvoering.

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

Overige controles

Random IOAW, IOAZ, Loonkostensubsidies, Bijzondere bijstand, re-integratie, Wet inburgering en Leefgeld Oekraïners zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Overzicht onzekerheden / onrechtmatigheden niet-bedrijfsvoering 2023

Het totaalbedrag van de gecontroleerde deelwaarnemingen van bovengenoemde controles betreft € 144.620,90¹. Hier zijn geen getrouwheidsbevindingen naar voren gekomen. Er zijn wel onzekerheden en onrechtmatigheidsfout geconstateerd zoals weergegeven in het overzicht hieronder.

Totaal onzeker 2023	€ 20.165,11
Totaal onrechtmatig 2023	€ 145,00

Conclusie

Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 1.326.000 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 onrechtmatigheid hoeft Fijnder deze niet op te nemen in de jaarrekening en / of de rechtmatigheidsverantwoording.

Bedrijfsvoering

Controles intern auditor

De intern auditor heeft diverse controles uitgevoerd, zoals:

- Inkopen;
- Spendanalyse Europese aanbestedingen;
- Personeel en salarissen;
- Autorisatie bankbetalingen;
- Schatkistbankieren.

Inkopen

Bij de controle op de inkopen is over 2023 een totaalbedrag van € 745.501,78 gecontroleerd, waarbij twee kleine onrechtmatigheden geconstateerd. Er is geen prestatielevering aan te tonen waardoor het onzeker is of de kosten van € 91,48 voor Fijnder zijn. Daarnaast factureert Centric scanlicenties á € 743,32 die niet op de diverse overeenkomsten tussen Fijnder en Centric terug te vinden zijn.

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 2023 aan de desbetreffende cliënt opgeteld.

Spendanalyse

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 4 jaar meer dan € 200.000,- (€ 215.000,- betreft het drempelbedrag voor leveringen en diensten) is uitgegeven aan de crediteur en over 2023 meer dan € 50.000,- is uitbetaald aan een crediteur. Indien dit het geval is wordt getoetst of er een Europese aanbesteding is uitgezet. Alle crediteuren worden op deze wijze integraal gecontroleerd.

Bij de spendanalyses is een totaalbedrag van €20.685.332,- gecontroleerd, hierbij zijn twee onrechtmatigheden rondom aanbestedingen geconstateerd. De onrechtmatigheid betreft inhuur van medewerkers die in 2022 het contract zijn aangegaan en in 2023 nog gedeeltelijk doorliepen en waarbij destijds niet de juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd. Dit betekent dat de betalingen aan deze crediteur van € 61.559,- in 2023 onrechtmatig zijn. Doordat in 2023 alle inhuur via het aanbestedingsportaal Werken in Gelderland wordt geworven, hebben er in 2023 geen nieuwe onrechtmatigheden plaatsgevonden op het gebied van Europese aanbestedingen.

Tevens is er een kleine onrechtmatigheid op de inkopen voor het pand waarbij het contract niet de juiste aanbestedingsprocedure heeft gevolgd. Ook dit contract is aangegaan in 2022 en liep gedeeltelijk door in 2023. Het gaat hierbij om € 755,-.

Deze onrechtmatigheden kunnen een structurele fout betreffen, het kan immers vaker voorkomen. Maar door een uitgebreide periodieke controle op alle crediteuren, zoals hierboven beschreven en continue aandacht bij het aangaan van nieuwe overeenkomsten, komt deze fout niet bij andere crediteuren voor.

Overige controles

Bij de overige controles zijn geen onrechtmatigheden of onzekerheden geconstateerd.

Overzicht onzekerheden / onrechtmatigheden bedrijfsvoering 2023

Bij de gecontroleerde deelwaarnemingen zijn geen getrouwheidsbevindingen naar voren gekomen. Er zijn wel onzekerheden en onrechtmatigheidsfouten geconstateerd zoals weergegeven in het overzicht hieronder.

Totaal onzeker 2023	€ 834,80
Totaal onrechtmatig 2023	€ 62.314,00

Conclusie

Onzekerheden en onrechtmatigheden boven de € 1.326.000 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 hoeft Fijnder deze niet op te nemen in de jaarrekening en / of rechtmatigheidsverantwoording. De totale onrechtmatigheid bedraagt € 62.314 en daarmee boven de rapporteringsgrens. De onrechtmatigheid dient in de paragraaf bedrijfsvoering te worden toegelicht. Het bedrag ligt binnen de rechtmatigheidsgrens en daarmee kan de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur worden afgegeven.

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 2023 is aangegeven hoe het Dagelijks Bestuur hiermee in de verantwoording om moet gaan.

Totale lasten inclusief mutaties in reserves (x € 1.000)	Begroting 2023 na wijzigingen	Rekening 2023	Overschrijding (+) / Onderschrijding (-)
Programma werk en activering	15.301	14.670	-631
Programma inkomen	23.261	23.272	11
Programma ondersteuning	4.172	8.697	4.525
Programma overhead en algemene kosten	6.600	6.341	-259
Totaal	49.334	52.980	3.646

Op grond van de Financiële verordening Fijnder 2023 en het Controleprotocol 2023 licht het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering 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.

De begrotingsoverschrijding van € 11.000 binnen het programma inkomen valt onder de rapportagegrens.

Binnen het programma ondersteuning is een begrotingsoverschrijding boven de rapportagegrens geconstateerd. Deze overschrijding is toe te rekenen aan de toegekende energietoeslagen en de uitvoering van deze regeling. Het Rijk heeft de regeling rondom energietoeslagen in een laat stadium kenbaar gemaakt waardoor dit niet meer is meegenomen in de begrotingswijziging. Deze overschrijding valt onder het bestaande beleid waarbij het een regeling is die de organisatie hoe dan ook moet uitvoeren. Daarmee wordt deze overschrijding als rechtmatig beoordeeld.

M&O-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 AB 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.

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:

- Handhaving: dit wordt uitgevoerd door ons team Preventie en Handhaving;
- Goede informatieverstrekking: door de inkomensconsulent;
- Mandatering: consulenten krijgen mandaat of worden getoetst;
- IB-signalen: vanuit Suwinet worden deze ontvangen en door team kwaliteit gecontroleerd;
- Controle toekenning levensonderhoud: steekproeven waarbij cliënten alsnog alle bewijsstukken aan dienen te leveren.

Team kwaliteit en de intern auditor controleren de inkomensconsulenten die mandaat hebben jaarlijks of zij nog steeds over het gewenste niveau beschikken met betrekking tot het nemen van besluiten. Inkomensconsulenten die nog geen mandaat hebben worden getoetst door team kwaliteit voordat zij een beschikking mogen versturen. Indien zij hebben laten zien over het gewenste niveau te beschikken, dan kunnen zij in aanmerking komen voor mandaat. Mandaat kan te allen tijde worden afgenomen van de consulent.

Team kwaliteit en de intern auditor controleren of alle IB-signalen (signalen vanuit het inlichtingenbureau) worden opgevolgd binnen Fijnder. Tevens is er controle of de juiste acties n.a.v. deze signalen worden opgezet. Bij deze controle zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

De intern auditor trekt een steekproef van alle toekenningen levensonderhoud per maand. Team kwaliteit vraagt alsnog bewijsstukken op van deze cliënten (nadat deze een toekenning hebben gekregen op basis van gespreksvoering). Op basis van de bewijsstukken wordt nogmaals gekeken of daadwerkelijk de juiste toekenningen zijn gedaan. Zie voor de uitkomsten het voorwaardencriterium.

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 en de intern auditor controleren maandelijks de LKS. Hierover vindt een terugkoppeling plaats naar de desbetreffende teams, het MT en het DB. De uitkomsten zijn in deze rapportage opgenomen onder het voorwaardencriterium.

Personeelslasten:

Rondom personeelslasten geldt bij Fijnder een licht M&O beleid. Dit houdt in dat een regulier AO/IC toereikend is.

De intern auditor controleert o.a. of er een kopie ID-bewijs is, formele aanstelling door de directeur en de VOG is opgenomen in het personeelsdossier. Tevens bij uitdiensttreding wordt gekeken wanneer de laatste uitbetaling aan de medewerker is geweest. Ook worden er met enige regelmaat mutaties gecontroleerd. Over 2023 zijn hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

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

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.

De intern auditor controleert of medewerkers de ambtseed of -belofte hebben ondertekend en of er een VOG is aangeleverd. Tevens is er een integriteitsbeleid door Fijnder opgesteld waarop collega's met enige regelmaat op worden geattendeerd. Over 2023 zijn bij deze controles geen bijzonderheden geconstateerd.

MANAGEMENT LETTER 2023

Fijnder

9 januari 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 2023 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 management letter 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 B.V.

Was getekend

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	10
5. Vooruitblik naar de jaarrekening	12
6. Relevante actualiteiten	14
Bijlagen	17

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

1. Managementsamenvatting

Inleiding

Voor u ligt de management letter 2023, waarin wij verslag uit brengen over de interim-controle welke in september 2023 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.

Het is een bijzonder jaar voor de gemeenschappelijke regeling Fijnder als ook voor ons. Het oordeel over de rechtmatigheid verschuift namelijk van ons naar het dagelijks bestuur. Fijnder gaat het rechtmatig handelen binnen de organisatie verantwoorden via een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit betekent nogal wat in de aanloop naar en de verantwoording van de jaarrekening. Tijdens de interim hebben we hier passende aandacht voor gehad door met diverse ambtelijke functionarissen over dit onderwerp te sparren en ook te kijken naar de kwaliteit van de Verbijzonderde Interne Controle ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. In deze managementletter doen wij u verslag over de kwaliteit van het proces ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording en geven wij ook aanwijzingen aan de organisatie om de benodigde dan wel noodzakelijke stappen richting de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen zetten. Het is weliswaar het product van de organisatie, maar wij als uw huisaccountant dienen een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Daartoe is samenwerking tussen de accountant en de organisatie vereist.

Verder hebben wij een goed 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

Wij hebben Fijnder leren kennen als een gedreven en professionele organisatie waar kunde en pro-activiteit centraal staan. Voorbeelden zijn een open cultuur waarin medewerkers vanuit de VIC een directe lijn hebben met de directie, maar ook een organisatie waar gestuurd wordt op het vertrouwen van consumenten na een geslaagd intern opleidingsprogramma. Fijnder is een organisatie die aan de bal is of graag aan de bal wil zijn, zowel inzake beleidsbepaling als inzake verantwoording. Dit zien wij terug in het contact met ons als accountant maar ook in het contact met de aangesloten gemeenten. Fijnder wil de gemeenten meenemen in de verantwoordingsvraagstukken die vanuit de rechtmatigheidsverantwoording op de gemeenten als ook Fijnder afkomen en het liefst daarin het voortouw nemen. Het typeert de organisatie dat vraagstukken die voortkomen uit deze houding en ambitie leiden tot een open discussie én weloverwogen standpunten die met daadkracht worden gerealiseerd. De ambitie is aanstekelijk en leidt tot mooie initiatieven, ook verder dan gebaande paden en de minimale vereisten.

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

2. De belangrijkste risico's tijdens de aankomende controle

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 2023 onderkennen wij de volgende belangrijkste risico's:

Omschrijving risico	Motivatie
Doorbreken interne beheersing door management (generiek risico) (management override).	Wij onderkennen het generieke risico op het beïnvloeden van de cijfers door het management als gevolg van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen. Op basis van NV COS 240.33 kan management dit concreet op drie manieren doen: 1) via de in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht; 2) posten met schattingen waarin (eventuele) tendenties van het management tot uitdrukking komen; 3) significante transacties die buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de entiteit vallen of die in een ander opzicht ongebruikelijk lijken.
De rechtmatigheids-verantwoording is niet getrouw	Het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening over boekjaar 2023 is nieuw. Regelgeving, kaders en praktische handvaten zijn relatief laat verschenen en het komen tot een algehele adequate aanpak in de controle hierop vergt veel van de VIC-functie. Op basis hiervan onderkennen wij dit risico en wijden hier relatief veel aandacht aan.

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.

Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een classificatie mee:

Verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van significant risico en/of er is sprake van verschillende tekortkomingen/observaties binnen de AO/IB en vragen hier op korte termijn uw aandacht voor;

Toereikend met verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van verhoogd risico en/of er is sprake van verschillende observaties binnen de AO/IB en vragen hier op middellange termijn uw aandacht voor;

Toereikend:

Binnen het proces is sprake van risico en er is geen sprake van observaties binnen de AO/IB. Hiermee concluderen wij dat dit proces in opzet en bestaan voldoende is om het proces van het opstellen van de jaarrekening te ondersteunen.

Proces	Conclusie opzet en bestaan
Inkopen en aanbestedingen	Toereikend met verbetermogelijkheden
Factuurverwerking en betalingen	Toereikend
Uitkering Participatiewet, IOAZ, IOAW en BBZ	Toereikend met verbetermogelijkheden
Detachering WSW, LKS, Inburgering	Toereikend
Lonen en salarissen	Toereikend
Financiële administratie	Toereikend
Frauderisicoanalyse	Toereikend met verbetermogelijkheden
Rechtmatigheidsverantwoording	Toereikend
Verbijzonderde Interne Controle	Toereikend

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

Status opzet en bestaan VIC

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 is verbijzonderde interne controle van essentieel belang. Inzake het controleren van de getrouwheid van deze verantwoording dient de accountant, in het ideale scenario, te kunnen steunen op de AO-IB met betrekking tot de VIC. Hiertoe hebben wij Fijnder een 'boodschappenlijstje' meegegeven welke benodigd is om de VIC als interne beheersmaatregel te kwalificeren.

De huidige status van de VIC is ten tijden van de interim controle, september 2023:

Proces	Voldoende	Te beoordelen / onderhanden	Toelichting
Objectiviteit	✓		Voldoende geborgd
Deskundigheid, vaardigheid, professionaliteit en gebruik van technische hulpmiddelen	✓		Voldoende geborgd
Systematische en gedisciplineerde aanpak, documentatie en audittrail		✓	Inkijk controleplan (zie volgende pagina) is voldoende. Realisatie controleplan nog te beoordelen per jaareinde bij afronding werkzaamheden VIC.
Intern controleproces als geheel (uitvoering, review, hoor en wederhoor en rapportage)	✓		Opdrachtgeverschap voldoende vormgegeven. Communicatie tussen VIC, MT en DB. DB zijn afgevaardigden van AB en daarmee voldoende.
Door organisatie getroffen kwaliteitsmaatregelen	✓		De rechtmatigheidsverantwoording is nu een VIC-aangelegenheid, waarbij Team Kwaliteit diverse controles uitvoert organisatie breed. VIC reperformt een deel van deze werkzaamheden.

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

Aard en reikwijdte van de VIC-functie (de mate van benodigde professionele oordeelsvorming, de geplande werkzaamheden in relatie tot de geïdentificeerde risico's).		Realisatie jaareinde te beoordelen bij afronding werkzaamheden VIC. VIC plan is voldoende solide.
---	---	---

Inkijk controleplan

De VIC heeft een VIC controleplan 2023 gemaakt waarin de volgende relevante processen zijn meegenomen.

- Sociaal domein
- Personeel en salarisadministratie
- Inkopen en betalingen incl. Europese Aanbestedingen
- Detachering
- Misbruik en oneigenlijk gebruik
- Begrotingsrechtmatigheid

De VIC heeft daarop interim en jaarrekeningwerkzaamheden gepland, hierbij worden werkzaamheden door het jaar heen uitgevoerd. Wij zullen tussentijds deze uitkomsten doornemen alvorens de jaarrekeningcontrole en gaan in gesprek met de VIC om complementair aan dit controleplan een gedegen risicoanalyse op het normenkader uit te voeren t.a.v. het voorwaardencriterium op basis van de vastgestelde rapporteringstolerantie. Daarin kan de VIC ook tot de conclusie komen dat bepaalde normen geen risico vormen. Wij vragen de VIC deze overwegingen zichtbaar en onderbouwd vast te leggen.

Inzake de detailbevindingen vanaf komende pagina geldt:

- A) **Bevinding:** in dit blok wordt aangegeven wat gedurende de interim controle is geconstateerd en waarvan wij u graag op de hoogte willen brengen.
- B) **Risico:** hierbij geven wij aan wat de risico's zijn van de bevindingen en wat de gevolgen voor uw gemeente kunnen zijn.
- C) **Aanbeveling:** hierbij geven wij u aanbevelingen met betrekking tot de bevinding. Deze aanbeveling is een mogelijke oplossing voor de bevinding.

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

4. Detailbevindingen

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.

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

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, kennis en kunde' adviseren wij om de drie beheersmaatregelen achteraf volledig 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.

- 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. Uiteraard is met ingang van 2023 de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur voor het eerst onderdeel van uw jaarrekening.

5.2 Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2023 niet meer bedragen dan € 223.000 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 10 en 11 2024. 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 2023.
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 Eerstejaars controle

Wij hebben reeds op prettige wijze kennisgemaakt met de organisatie. Een eerstejaars controle brengt met zich mee dat beide partijen even aan elkaar dienen te wennen. Daarbij is het bijkomende voordeel dat nieuwe samenwerkingen veelal ook leiden tot nieuwe inzichten.

De eerstejaarscontrole leidt tot voor de accountant verplichte werkzaamheden als het collegiaal overleg met de voorgaande accountant en het controleren van de beginbalans. Wij hebben getracht de overgang zo soepel mogelijk te laten verlopen, waarbij een deel van de verplichte werkzaamheden reeds bij de interim-controle is opgepakt.

Voor een verdere efficiënte en prettige werkwijze maken wij graag een afspraak met uw management alvorens de jaarrekeningcontrole separate afstemmomenten te plannen om de 'klokken gelijk te zetten', eventuele onduidelijkheden te bespreken en de randvoorwaarden voor de controle scherp te hebben.

5.6 Audit-instructies

Fijnder heeft contact gehad met de gemeenten over de samenwerking en verantwoordingsvorm in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Tevens heeft Eshuis auditinstructies ontvangen van de accountant van de gemeenten, Stolkwijk-Kelderman Accountants. Wij zullen, in overleg samen met Fijnder, tot werkbare afspraken komen, alsmede borgen dat hieraan voldaan wordt.

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

6. Relevante actualiteiten

Nieuwe NIS2 richtlijn gaat veel impact hebben, start daarom op tijd!

Cyberaanvallen in de vorm van onder meer ransomware nemen steeds vaker toe en de impact en schade eveneens. Aanvallen worden niet alleen uitgevoerd op ondernemingen, maar ook overheidsinstellingen, zorginstellingen en andere publieke instellingen zijn steeds vaker het slachtoffer.

In het licht van deze sterke groei en dreiging van maatschappelijke ontwrichting is er vanuit de Europese Unie gewerkt aan de Network and Information Security (NIS2) directive. Deze richtlijn is gericht op een verbetering van de digitale en economische weerbaarheid. De richtlijn zal veel gevolgen en impact hebben op organisaties, aangezien de scope van ondernemingen en organisatie die onder deze richtlijn vallen vele male groter is dan de eerste NIS-richtlijn. Gemeenten zullen ook onder deze richtlijn vallen en daarmee ook de gemeenschappelijke regelingen. Realiseert u zich dat sancties voor het niet naleven in lijn liggen met de vereisten vanuit de AVG/GDPR? Dit terwijl de organisatorische effecten en ook bijbehorende investeringen om compliant te zijn met deze nieuwe NIS2-richtlijn vele male groter zullen zijn dan de implementatie van de AVG/GDPR.

De organisaties welke onder de NIS2 richtlijn vallen komen onder toezicht te staan. De NIS2-richtlijn schrijft voor dat een onafhankelijk toezichthouder (buiten eventueel interbestuurlijk toezicht) naar de naleving van de verplichtingen uit de richtlijn kijkt. Zoals de zorg- en meldplicht. Momenteel wordt bekeken onder welke toezichthouder de sector Overheid komt te vallen (dit is nog niet bekend) en wat het toezicht inhoudt.

Verder verplicht de NIS2 richtlijn organisaties die onder de richtlijn vallen te voldoen aan de zorgplicht en meldplicht. De zorgplicht in deze is het meest wezenlijk. Het voldoen aan bestaande kaders voor informatiebeveiliging bij gemeenten, waaronder de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), vormt de basis om invulling te geven aan de zorgplicht die uit NIS2 volgt. Het volgen van de huidige verplichtingen is dus een belangrijk beginpunt. Voor gemeenten geldt dat de invulling van de NIS2-zorgplicht zoveel mogelijk langs de lijnen van bestaande kaders zal gebeuren. Organisaties die voorheen nog niet aan de bestaande kaders voor informatiebeveiliging voldeden, hebben hier vanuit NIS2 nu wel verplichting toe. De BIO wordt naar alle waarschijnlijkheid uitgebreid met o.a. meer aandacht voor cybersecurityrisico's.

De meldplicht houdt in dat organisaties die onder de richtlijn vallen incidenten binnen 24 uur bij de toezichthouder moeten melden. Het gaat om incidenten die de verlening van de essentiële dienst sterk (kunnen) verstoren. Een cyberincident moet ook bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) gemeld worden. Dit team kan vervolgens hulp- en

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

bijstand leveren. Factoren die een incident meldingswaardig maken, zijn bijvoorbeeld het aantal personen dat door de verstoring is geraakt, de tijdsduur van een verstoring en de mogelijke financiële verliezen.

Cybersecurityrisico's dient u op efficiënte wijze te managen om te voorkomen dat deze uw organisatie hinderen in het behalen van de doelstellingen. Bij onze controle benaderen wij uw organisatie kritisch ten aanzien van de beheersing van cyberrisico's, doch in beperkte mate. Dit houdt onder andere in dat wij indien nodig geacht inlichtingen verkrijgen bij sleutelfunctionarissen zoals de CISO over mogelijke cyberincidenten.

Complementair aan de interne risicobeheersing bevelen wij u aan om diverse zogenoemde self-assessments uit te voeren, waaronder de self-assessments die de NOREA (beroepsorganisatie van IT-auditors) heeft opgesteld. Met een self-assessment brengt u snel in kaart wat de belangrijkste bedreigingen en kansen zijn ten aanzien van uw interne beheersing op cybersecurityrisico's.

Met bovenstaande set beschreven maatregelen adviseren wij de gemeente zich tijdig voor te bereiden op deze nieuwe richtlijn met het streven om in de toekomst NIS2-compliant te zijn.

CSRD

In november 2022 heeft het Europees Parlement ingestemd met de EU-richtlijn CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) waarin grote ondernemingen vanaf boekjaar 2025 verplicht worden gesteld om te rapporteren over de manier waarop zij opereren en hoe zij sociale en ecologische uitdagingen aanpakken. Over deze duurzaamheidsrapportage wordt een beoordelingsverklaring verplicht gesteld. Kleine en middelgrote ondernemingen kunnen met CSRD in aanraking komen door ketendruk.

Fijnder classificeert niet als grote onderneming. hierdoor bent u niet direct gebonden aan de CSRD, maar houdt er rekening mee dat u vanuit relaties (waardeketen) wordt gevraagd om duurzaamheidsdata te rapporteren. Wij raden u aan om hierover zo spoedig mogelijk met uw belanghebbenden in gesprek te gaan, zodat u weet wat u kunt verwachten.

De uitwerking van de CSRD is vastgelegd in de verslaggevingsstandaarden ESRS (European Sustainability Reporting Standards). De ESRS borduren voort op reeds bestaande standaarden en/of hulpmiddelen, zoals de Global Reporting Initiative (GRI) en de Non-Financial Reporting Directive (NFRD).

Onze ervaring leert dat het opleveren van een duurzaamheidsverslag minstens driekwart jaar voorbereidingstijd van organisaties vraagt. De verslaggevingsstandaarden vereist namelijk veel informatie die binnen bedrijven niet direct beschikbaar of up-to-date is binnen de huidige (financiële) administratie. Bovendien is kennis over duurzaamheidsverslaggeving niet altijd voldoende, of is een bedrijf afhankelijk van informatie van derden.

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

Wanneer u nog niet bent begonnen met het opstellen van een duurzaamheidsverslag of het verzamelen van duurzaamheidsdata, raden wij u ten eerste aan om hiermee zo spoedig mogelijk een start te maken.

Eshuis vindt het belangrijk dat onze klanten invulling geven aan deze verplichtingen en duurzaamheidsthema's integraal onderdeel laten zijn/worden van de strategische koers van hun organisatie. Vanuit onze servicelijn Impactondernemen ondersteunen we bedrijven hierbij op het gebied van strategie, organisatorische processen, HR en data. Daarnaast helpen we klanten bij het opstellen van een (eerste) duurzaamheidsverslag.

Maatschappelijke ontwikkelingen en trends in de financiering

De maatschappelijke realiteit is dat de maatschappij volop in beweging is. Er spelen grote maatschappelijke vraagstukken ten aanzien van onderwerpen als klimaat, duurzaamheid, oorlogen, migratie. De houdbaarheid en betaalbaarheid van systemen heeft op verschillende niveaus de aandacht. Het zorgstelsel, de pensioenen, de organisatie en financiering van de publieke sector, het zijn slechts enkele voorbeelden van vraagstukken die op de agenda staan. Gemeenten hebben langs alle kanten te maken met de effecten van de maatschappelijke thema's en vraagstukken, en daar zitten veel factoren aan die voor gemeenten niet of nauwelijks rechtstreeks beïnvloedbaar zijn. De hoogte en de verdeling van het Gemeentefonds worden door het Rijk vastgesteld. Hoewel gemeenten de afgelopen jaren veelal positieve resultaten hadden op hun exploitatierekening, zijn naar de huidige stand van de gegevens de verwachtingen voor 2026 (Ravijnjaar) en verder, donker te noemen. Indirect zal Fijnder dit ongetwijfeld gaan voelen en dient tijdig acties te ondernemen om mogelijke tekorten die dit veroorzaken te ondervangen, bijvoorbeeld met het vergroten van het weerstandsvermogen.

Kortom, u staat met uw gemeenschappelijke regeling midden in de maatschappij en wordt geacht snel te (kunnen) reageren op trends en ontwikkelingen, maar u en uw gemeenten hebben daarbij beperkte eigen beleidsruimte en zijn en blijven voor de financiering in belangrijke mate afhankelijk van de rijksoverheid. Die rijksoverheid heeft de afgelopen jaren gekozen voor steeds meer incidentele (tijdelijke) specifieke geldstromen in plaats van het financieren van nieuwe opdrachten/taken vanuit het gemeentefonds.

Dat maakt het maken van een meerjarenbegroting lastiger, omdat niet altijd helder is, hoe lang bepaalde geldstromen zullen blijven en welke hoogte deze naar verwachting hebben. Ook het feit dat er in het najaar van 2023 verkiezingen zijn, en er daarna een nieuw kabinet moet worden gevormd, zorgt voor onzekerheden. Geluiden over eventuele noodzakelijke bezuinigingen en/of belastingverhogingen, maken het perspectief niet rooskleuriger.



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

Reactie management

Fijnder is bezig met het vormen van eigen beleid op verschillende vlakken, waaronder ook inzake bovenstaande bevinding.

Fijnder
Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 6 AB / 01-07-2024

Datum nota: 30 april 2024

Onderwerp: Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024

Advies:

1. Het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024 vast te stellen.
2. In te stemmen met de verlaging van de algemene reserve naar € 1.200.000.
3. In te stemmen met de uitbetaling van het surplus van € 300.000 op basis van de verdeelsleutel 2024 middels een begrotingswijziging in de Tweede bestuursrapportage 2024.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met:
Dagelijks Bestuur, management

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☐ Nee

☐ Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden

Financiële consequenties:

- ☒ Ja,
☐ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

- ☒ Akkoord
☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

- ☒ Nee
☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

- ☐ Persbericht
☒ Anders, publicatie beleidskader op overheid.nl.
☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024
- Was-wordt lijst Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen 2022-2024

	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 : **6 AB / 01-07-2024**

Onderwerp: Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024

Datum nota: 30 april 2024

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 1 juli 2024

Besluit:

1. Het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024 vast te stellen.
 2. In te stemmen met de verlaging van de algemene reserve naar € 1.200.000.
 3. In te stemmen met de uitbetaling van het surplus van € 300.000 op basis van de verdeelsleutel 2024 middels een begrotingswijziging in de Tweede bestuursrapportage 2024.
-

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

Inleiding:

Op grond van de Financiële verordening Fijnder kan het Algemeen Bestuur een kader vaststellen hoe groot het eigen vermogen moet zijn voor het opvangen van risico's. Op basis hiervan kan de hoogte van de algemene reserve van Fijnder bepaald worden.

In 2020 is hiertoe door het Algemeen Bestuur het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen vastgesteld. Dit beleidskader wordt periodiek, minimaal eens per vier jaar, geactualiseerd.

Advies:

1. Het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen Fijnder 2024 vast te stellen.
2. In te stemmen met de verlaging van de algemene reserve naar € 1.200.000.
3. In te stemmen met de uitbetaling van het surplus van € 300.000 aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2024 middels een begrotingswijziging in de Tweede bestuursrapportage 2024.

Argumenten:

1.1 Het beleidskader is geactualiseerd.

Het beleidskader is geactualiseerd met inachtneming van de meest recente risico-inventarisatie.

1.2 Het proces rondom de uitbetaling van eventuele surplus bedragen wordt vereenvoudigd.

Op grond van het Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen kan indien de weerstandsratio twee aansluitende jaren boven de 1,5 uitkomt, het surplus automatisch aan de gemeenten worden uitbetaald. In het vorige beleidskader was hiervoor een apart voorstel vanuit het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur noodzakelijk.

2.1 Het vaststellen van het kader voor de omvang van de algemene reserve van het Algemeen Bestuur.

Op grond van de huidige risico-inventarisatie bedraagt het benodigde weerstandsvermogen € 965.000. Afgezet tegen de huidige omvang van de algemene reserve (€ 1,5 miljoen), bedraagt de ratio weerstandsvermogen 1,55 en valt daarmee in de kwalificatie 'ruim voldoende'. Daarmee is er sprake van een surplus. Verlaging van de algemene reserve naar € 1,2 miljoen maakt dat deze ratio binnen de klasse 'voldoende' valt.

3.1 De uitbetaling kan in de Tweede bestuursrapportage als dekking dienen voor eventuele overige begrotingswijzigingen.

De opname van de uitbetaling in de Tweede bestuursrapportage leidt tot een lagere bijdrage die de gemeenten in 2024 aan Fijnder hoeven toe doen. Dit voordeel kan dienen als dekking mochten overige bijdragen noodzakelijkerwijs hoger uitvallen dan voorheen geraamd.

3.2 Daarmee wordt geborgd dat er sprake is van een rechtmatige uitgave.

De verlaging van de algemene reserve en de uitbetaling van dit surplus aan de gemeenten leidt tot respectievelijk een bate en een last in de programmarekening van Fijnder. Door deze mutaties op te nemen in de begroting wordt voldaan aan de begrotingsrechtmatigheid.

Betrokkenenparagraaf:

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:

Financiële paragraaf:

De verlaging van de algemene reserve naar € 1.200.000 heeft geen financiële gevolgen. De ratio weerstandsvermogen moet minimaal de kwalificatie 'voldoende' (tussen 1,0 en 1,4) hebben. Na verlaging van de algemene reserve naar € 1,2 miljoen bedraagt deze ratio 1,2 en bevindt zich daarmee dan binnen de bandbreedte van de kwalificatie 'voldoende'.



**Beleidskader risicomanagement en
weerstandsvormogen Fijnder 2024**
(Nota weerstandsvormogen)

Inhoud

1. Inleiding.....	2
2. Kaders en definities	2
2.1 Wettelijk kader	2
2.2 Financieel toezicht provincie	2
2.3 Financiële verordening van Fijnder	3
2.4 Nadere definiëring	3
2.4.1 Risico	3
2.4.2 Risicomanagement	3
2.4.3 Weerstandscapaciteit.....	3
2.4.4 Weerstandsvermogen	3
3 Risicomanagement	4
3.1 Risicomanagementbeleid	4
3.1.1 Strategie en risicohouding.....	4
3.1.2 Scope en doelstellingen van risicomanagement.....	4
3.2 Risicomanagementproces.....	4
3.2.1 Verantwoordelijkheids- en bevoegdheidsverdeling.....	4
3.2.2 Actueel en compleet houden van het risicoprofiel.....	4
3.2.4 Vaststellen.....	5
4 Risicoberekening, weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit	5
5 Beschikbare weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen	5
5.1 Beschikbare weerstandscapaciteit	5
5.1.1 Algemene reserve / overige reserves	6
5.1.2 Post onvoorzien	6
5.2 Norm voor de ratio van het weerstandsvermogen.....	6
5.2.1 Minimumbedrag in algemene reserve	6
5.2.2 Afwijkingen ten opzichte van de normratio.....	6
Bijlage Begroting 2024 “Bepaling van het benodigd weerstandsvermogen”	7

1. Inleiding

Bij een gedegen financieel beleid zijn het risicomanagement en het weerstandsvermogen een essentieel onderdeel. Risicomanagement is het geheel aan activiteiten en maatregelen gericht op het expliciet en systematisch omgaan met en het beheersen van risico's. Weerstandsvermogen is een waarborg voor de financiële gezondheid van de gemeenschappelijke regeling. Als een onverwachte financiële tegenvaller zich daadwerkelijk voordoet, hoe vangen we dit dan op?

Deze nota bevat het beleid van Fijnder op het gebied van risicomanagement en weerstandsvermogen en is daarmee een kaderstellend document.

Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van het planning- en control-instrumentarium dat gericht is op het vergroten van de interne beheersing en het sturend vermogen van de organisatie.

Het formuleren van beleid omtrent weerstandsvermogen en risicomanagement is een wettelijke plicht. De gemeenschappelijke regelingen zijn echter vrij om hier op eigen wijze invulling aan te geven. Er zijn géén algemene richtlijnen vastgesteld. In deze nota wordt uiteengezet hoe Fijnder omgaat met het weerstandsvermogen en invulling geeft aan het instrument risicomanagement.

In de nota wordt achtereenvolgens ingegaan op de kaders en definities, het risicomanagementbeleid, de risico-inventarisatie met daaraan gekoppeld de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. Tot slot wordt ingegaan op het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit resulterend in afspraken over het te hanteren weerstandsvermogen.

2. Kaders en definities

2.1 Wettelijk kader

Het wettelijk kader voor deze nota ligt besloten in het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)'. Het BBV bevat voorschriften voor de inrichting van de begroting en de jaarstukken. Eén van de verplichtingen is het hierin opnemen van een paragraaf weerstandsvermogen en bevat ten minste:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- een kengetal over de netto schuldquote, de solvabiliteitsratio, de grondexploitatie, de structurele begrotingsruimte en de belastingcapaciteit;
- een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Met het vaststellen van de nota wordt het beleid voor de komende periode vastgelegd. Vervolgens wordt in de verplichte paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en in de jaarrekening een actueel beeld opgenomen. Op deze wijze kan jaarlijks worden gestuurd op actualiteiten en eventueel aanpassingen in de beleidskaders.

2.2 Financieel toezicht provincie

Onderdeel van het financieel toezicht door de provincie is de toets of de gemeenschappelijke regeling goed inzicht geeft in de risico's en het vrij beschikbare weerstandsvermogen. Jaarlijks ontvangt Fijnder op basis van de begroting vanuit de provincie de mededeling welk toezichtsregime vanuit de provincie voor het betreffende begrotingsjaar gehanteerd zal worden.

2.3 Financiële verordening van Fijnder

Op grond van 'Financiële verordening Fijnder' kan het Algemeen Bestuur een kader vaststellen hoe groot het eigen vermogen moet zijn om risico's op te vangen.

2.4 Nadere definiëring

De onderwerpen die centraal staan in deze nota worden in dit hoofdstuk in samenhang besproken en krijgen hierdoor een nadere duiding. Het betreft de onderwerpen risico's, risicomanagement, weerstandscapaciteit, weerstandsvermogen en risicomatrix.

2.4.1 Risico

In de werkprocessen bij de uitvoering van het takenpakket worden vele beslissingen genomen. Elke beslissing die in de organisatie wordt genomen kent risico's die het behalen van de beoogde doelstelling kunnen bedreigen. Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald (negatief) gevolg. Het kan daarbij gaan om diverse typen risico's:

- a. Risico's afkomstig buiten de eigen organisatie (exogeen) respectievelijk risico's binnen de eigen organisatie (endogeen);
- b. Niet-beïnvloedbare risico's respectievelijk te beïnvloeden risico's;
- c. Terugkerende risico's (structureel) respectievelijk eenmalige risico's (incidenteel);
- d. In geld te kwantificeren respectievelijk niet in geld te kwantificeren risico's.

2.4.2 Risicomanagement

Risicomanagement richt zich op het beheersen van processen zodanig dat risico's vóórkomen of beheerst worden, zodat deze zich niet manifesteren. Risicomanagement gaat dus niet over schadebeperking na het optreden van een risico.

2.4.3 Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt in financiële zin gedefinieerd. Daarmee komt de weerstandscapaciteit overeen met het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen.

Met het begrip beschikbaar weerstandsbedrag zoals in deze nota gedefinieerd bedoelen wij concreet het 'vrij aanwendbaar' bedrag aanwezig in de algemene reserve en de stelpost onvoorzien.

2.4.4 Weerstandsvermogen

Voor zover risico's geïdentificeerd, van relevante betekenis, in geld te kwantificeren en niet reeds anderszins financieel afgedekt zijn, worden zij tot uitdrukking gebracht in een risicomatrix. Het totaalbedrag van de risico's op deze matrix definiëren wij als het risicobedrag. Tegenover dit risicobedrag staat het weerstandsbedrag, zijnde de algemene reserve en de jaarlijkse stelpost onvoorzien.

Het weerstandsvermogen definiëren wij als de verhouding tussen het beschikbare weerstandsbedrag en het risicobedrag. Deze nota stelt kaders en eisen aan de uitkomst van die verhouding.

Dus kort gezegd: Het weerstandsvermogen is een buffer om ontwikkelingen met een negatieve impact waarmee geen rekening is gehouden op te vangen. In algemene zin wordt het weerstandsvermogen gevormd door de algemene reserve en de stelpost onvoorzien.

3 Risicomanagement

3.1 Risicomanagementbeleid

3.1.1 Strategie en risicohouding

Op grond van de Financiële verordening Fijnder kan het Algemeen Bestuur een kader vaststellen hoe groot het eigen vermogen moet zijn voor het opvangen van risico's. Hiermee kan dus de hoogte van de algemene reserve bepaald worden ter afdekking risico's.

In artikel 28 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder is geregeld dat exploitatietekorten, indien nodig, via een aanvullende bijdrage bij de deelnemende gemeenten in rekening worden gebracht.

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een algemene reserve aan te houden ter grootte van de weerstandscapaciteit. Dit houdt in dat Fijnder de risico's zelf kan opvangen en er niet direct een aanvullende bijdrage aan gemeenten in rekening hoeft te worden gebracht.

3.1.2 Scope en doelstellingen van risicomanagement

Door het management van Fijnder worden minimaal eens per jaar, bij het opstellen van de begroting, de potentiële risico's geïnventariseerd. Hieruit wordt een top 10 (zie bijlage) aan potentiële risico's geïnventariseerd en deze worden vervolgens vertaald in het daarvoor benodigde weerstandsvermogen om deze risico's af te dekken.

3.2 Risicomanagement

3.2.1 Risicomanagementproces

Het risicomanagementproces is het continue proces van risico's in beeld krijgen, het duiden of kwantificeren van de risico's, het afwegen van oplossingen, het implementeren van de te nemen beheersmaatregelen en vervolgens het evalueren van de effecten van de uitgevoerde maatregelen.

3.2.2 Verantwoordelijkheids- en bevoegdheidsverdeling

Het Algemeen Bestuur stelt de kaders vast. Het Dagelijks Bestuur voert het beleid uit, heeft een actieve informatieplicht en legt verantwoording af aan het Algemeen Bestuur. Bij de begroting en de jaarrekening wordt via de paragraaf weerstandsvermogen een integraal inzicht gegeven in de risico's.

De directie en de budgethouders zijn primair verantwoordelijk voor de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de risico's die hiermee samenhangen. Voor de rolomschrijvingen van budgethouders wordt verwezen naar de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde mandaatregeling.

Van de accountant wordt gevraagd een kritische onafhankelijke toets op de werking van het risicomanagementsysteem en de uitwerking van de beleidskaders te doen.

3.2.3 Actueel en compleet houden van het risicoprofiel

Het risicoprofiel, de maat (kwalitatief of kwantitatief) voor het geheel aan risico's van het betreffende project, proces, programma of beleidstraject, wordt zo compleet en realistisch mogelijk in beeld gebracht.

Praktijk is dat inzicht in de risico's die Fijnder loopt, begint bij het risicobewustzijn van de medewerkers in de organisatie. Als zij risicobewust zijn in hun dagelijkse werkzaamheden kan proactief worden ingespeeld op de risico's door het op tijd nemen van passende beheersmaatregelen. Compleetheid en actualiteit van het risicoprofiel is hiermee onlosmakelijk verbonden met de alertheid en bereidheid van alle betrokkenen om risico's te signaleren en bespreekbaar te maken.

3.2.4 Vaststellen

Voor de interne controle zijn verbijzonderde interne controle functionarissen aangesteld.

Deze interne controle is zodanig ingericht dat de accountant, ten behoeve van het Algemeen Bestuur, zich een oordeel kan vormen over de kwaliteit van risicomanagement.

4 Risicoberekening, weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Voor de kwantificering van een risico hanteren we 3 elementen:

- de kans dat een risico zich voordoet (%);
- is een risico incidenteel of structureel;
- het ingeschatte risicobedrag.

Het benodigde weerstandsvermogen is dan de kans dat een risico zich voordoet vermenigvuldigd met het geschatte risicobedrag. Hierbij gaan we er bij een structureel risico van uit dat bij een feitelijk optreden er een dekking aanwezig moet zijn van 4 jaar.

Op basis van de uitkomsten die worden verkregen door toepassing van de hierboven beschreven uitgangspunten, wordt de benodigde weerstandscapaciteit berekend en vervolgens afgezet tegenover de beschikbare weerstandscapaciteit.

Vanuit het voorzichtigheidsprincipe (winsten pas nemen als ze gerealiseerd zijn, verliezen meteen) worden positieve risico's niet gesaldeerd met negatieve risico's voor de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen. Ook risico's die al op andere wijze (bijvoorbeeld via een verzekering of een voorziening) zijn afgedekt, tellen niet mee voor de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen. De aanwezigheid van positieve risico's is echter wel belangrijke achtergrondinformatie bij de beoordeling van het weerstandsvermogen.

5 Beschikbare weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie in welke mate Fijnder in staat is onvoorziene tegenvallers op te vangen. Inzicht in het weerstandsvermogen van Fijnder is dus belangrijk om de continuïteit van de organisatie te kunnen garanderen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Fijnder beschikt (of kan beschikken) om niet-voorziene kosten of inkomstenderving te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van maatregelen nog restrisico's overblijven.

In formulevorm gaat het hier over de ratio voor het weerstandsvermogen, te weten:

Ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit.

Er zijn geen wettelijke normen voor de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen.

5.1 Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover Fijnder beschikt om niet-begrote kosten of inkomstenderving die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele (direct in te zetten) en structurele (op termijn) weerstandscapaciteit. Met de incidentele weerstandscapaciteit wordt bedoeld het vermogen om calamiteiten en andere eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau. Met de structurele weerstandscapaciteit worden de middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken.

Voor de berekening van de Ratio weerstandsvermogen hanteren we de definitie van de incidentele weerstandscapaciteit bestaande uit:

- de vrij beschikbare ruimte in de algemene reserve;
- de post onvoorzien (onderdeel van de exploitatiebegroting).

Naast deze incidentele weerstandscapaciteit beschouwen we onderstaande min of meer structurele weerstandsmogelijkheden als potentiële weerstandscapaciteit:

- de niet ingevulde begrotingsruimte;
- heroverweging voorgenomen investeringen;
- inzet van bestemmingsreserves, heroverweging toekomstige bestedingen;
- te gelde maken van stille reserves mits verkoop op korte termijn mogelijk is.

5.1.1 Algemene reserve / overige reserves

De algemene reserve heeft de functie van weerstandscapaciteit.

5.1.2 Post onvoorzien

De post onvoorzien heeft niet de strekking om als weerstand te dienen voor al bestaande risico's maar dient als dekkingsmogelijkheid voor onvoorziene uitgaven gedurende het begrotingsjaar. Wettelijk is bepaald dat een post onvoorzien in de begroting moet worden opgenomen, het Algemeen Bestuur kan de hoogte van de post zelf bepalen. De post onvoorzien bedraagt jaarlijks € 30.000.

5.2 Norm voor de ratio van het weerstandsvermogen

In de risico analyse wordt de methodiek van 'NARIS' toegepast, die beproefd en gangbaar is binnen het vakgebied risicomanagement. Belangrijk hierbij is de sturing op de 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

In de verplichte weerstandsparagraaf in de begroting en de jaarrekening zal de actuele ratio nader worden toegelicht.

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

5.2.1 Minimumbedrag in algemene reserve

Het minimumbedrag voor de algemene reserve is de grootte van de weerstandscapaciteit. Zoals eerder gemeld heeft het Algemeen Bestuur daar bij de vorming van de algemene reserve in 2020 ook voor gekozen.

5.2.2 Afwijkingen ten opzichte van de normratio

Indien de ratio minder dan 0,2 afwijkt van de norm dan is geen actie vereist.

Bij een ratio beneden 0,8 zal het Dagelijks Bestuur een voorstel aan het Algemeen Bestuur voorleggen hoe binnen een halfjaar de ratio weer binnen de bandbreedte kan worden gebracht.

Indien in twee aansluitende jaren op balansdatum de ratio boven 1,5 uitkomt, dan wordt het surplus het navolgende jaar via een begrotingswijziging uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Uitbetaling vindt plaats tot het bedrag waarbij de ratio 1,2 bedraagt. De uitbetaling vindt plaats op basis van de geldende verdeelsleutel van het begrotingsjaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.

Bijlage Begroting 2024 “Bepaling van het benodigd weerstandsvermogen”

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen zoals opgenomen in de begroting 2024.

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 de 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

Was – wordt lijst Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen

Onderstaande wijzigingen worden niet separaat in dit overzicht geduid:

- de wijziging van de naam Sociale Dienst Oost Achterhoek/SDOA naar Fijnder;
- de wijziging van jaartallen;
- de wijziging van verwijzingen naar artikelen in overige documenten.

Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen 2020

1. Inleiding

Bij een gedegen financieel beleid zijn het risicomanagement en het weerstandsvermogen een essentieel onderdeel. Risicomanagement is het geheel aan activiteiten en maatregelen gericht op het expliciet en systematisch omgaan met en het beheersen van risico's. Weerstandsvermogen is een waarborg voor de financiële gezondheid van de gemeenschappelijke regeling. Als een onverwachte financiële tegenvaller zich daadwerkelijk voordoet, hoe vangen we dit dan op?

Deze nota bevat het beleid van de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA) op het gebied van risicomanagement en weerstandsvermogen en is daarmee een kaderstellend document.

Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van het planning- en control-instrumentarium dat gericht is op het vergroten van de interne beheersing en het sturend vermogen van de organisatie.

Het formuleren van beleid omtrent weerstandsvermogen en risicomanagement is een wettelijke plicht. De gemeenschappelijke regelingen zijn echter vrij om hier op eigen wijze invulling aan te geven. Er zijn géén algemene richtlijnen vastgesteld. In deze nota wordt uiteengezet hoe de SDOA omgaat met weerstandsvermogen en invulling geeft aan het instrument risicomanagement.

Dit is de eerste keer dat een nota risicomanagement en weerstandsvermogen ter vaststelling wordt voorgelegd. Een dergelijke nota is niet verplicht, maar de directie van de SDOA acht het wenselijk een kader vast te stellen, zodat de spelregels helder zijn.

In de nota wordt achtereenvolgens ingegaan op de kaders en definities, het risicomanagementbeleid, de risico-inventarisatie met daaraan gekoppeld de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. Tot slot wordt ingegaan op het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit resulterend in afspraken over het te hanteren weerstandsvermogen.

2.2 Financieel toezicht provincie

Onderdeel van het financieel toezicht door de provincie is de toets of de gemeenschappelijke regeling goed inzicht geeft in de risico's en het vrij

Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen 2024

1. Inleiding

Bij een gedegen financieel beleid zijn het risicomanagement en het weerstandsvermogen een essentieel onderdeel. Risicomanagement is het geheel aan activiteiten en maatregelen gericht op het expliciet en systematisch omgaan met en het beheersen van risico's. Weerstandsvermogen is een waarborg voor de financiële gezondheid van de gemeenschappelijke regeling. Als een onverwachte financiële tegenvaller zich daadwerkelijk voordoet, hoe vangen we dit dan op?

Deze nota bevat het beleid van Fijnder op het gebied van risicomanagement en weerstandsvermogen en is daarmee een kaderstellend document.

Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van het planning- en control-instrumentarium dat gericht is op het vergroten van de interne beheersing en het sturend vermogen van de organisatie.

Het formuleren van beleid omtrent weerstandsvermogen en risicomanagement is een wettelijke plicht. De gemeenschappelijke regelingen zijn echter vrij om hier op eigen wijze invulling aan te geven. Er zijn géén algemene richtlijnen vastgesteld. In deze nota wordt uiteengezet hoe Fijnder omgaat met het weerstandsvermogen en invulling geeft aan het instrument risicomanagement.

In de nota wordt achtereenvolgens ingegaan op de kaders en definities, het risicomanagementbeleid, de risico-inventarisatie met daaraan gekoppeld de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit. Tot slot wordt ingegaan op het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit resulterend in afspraken over het te hanteren weerstandsvermogen.

2.2 Financieel toezicht provincie

Onderdeel van het financieel toezicht door de provincie is de toets of de gemeenschappelijke regeling goed inzicht geeft in de risico's en het vrij

beschikbare weerstandsvermogen.	beschikbare weerstandsvermogen. Jaarlijks ontvangt Fijnder op basis van de begroting vanuit de provincie de mededeling welk toezichtsregime vanuit de provincie voor het betreffende begrotingsjaar gehanteerd zal worden.
2.4.3 Weerstandscapaciteit Weerstandscapaciteit wordt in financiële zin gedefinieerd, dat wil zeggen als het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen. Met het begrip weerstandsbedrag zoals in deze nota gedefinieerd bedoelen wij concreet het 'vrij aanwendbaar' bedrag aanwezig in de algemene reserve.	2.4.3 Weerstandscapaciteit Weerstandscapaciteit wordt in financiële zin gedefinieerd. Daarmee komt de weerstandscapaciteit overeen met het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen. Met het begrip beschikbaar weerstandsbedrag zoals in deze nota gedefinieerd bedoelen wij concreet het 'vrij aanwendbaar' bedrag aanwezig in de algemene reserve en de stelpost onvoorzien.
5.2.2 Afwijkingen ten opzichte van de normratio Indien de ratio minder dan 0,2 afwijkt van de norm dan is geen actie vereist. Indien de afwijking meer dan 0,2 afwijkt (plus of min) dan zal het Dagelijks Bestuur een voorstel aan het Algemeen Bestuur voorleggen, waarin: • Bij een ratio beneden 0,8 een voorstel wordt voorgelegd hoe binnen een halfjaar de ratio weer binnen de bandbreedte kan worden gebracht. • Bij een ratio boven de 1,6 wordt een voorstel voorgelegd of het noodzakelijk is de middelen als weerstandsvermogen aan te houden of dat het surplus kan worden uitgekeerd aan de gemeenten.	5.2.2 Afwijkingen ten opzichte van de normratio Indien de ratio minder dan 0,2 afwijkt van de norm dan is geen actie vereist. Bij een ratio beneden 0,8 zal het Dagelijks Bestuur een voorstel aan het Algemeen Bestuur voorleggen hoe binnen een halfjaar de ratio weer binnen de bandbreedte kan worden gebracht. Indien in twee aansluitende jaren op balansdatum de ratio boven 1,5 uitkomt, dan wordt het surplus het navolgende jaar via een begrotingswijziging uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Uitbetaling vindt plaats tot het bedrag waarbij de ratio 1,2 bedraagt. De uitbetaling vindt plaats op basis van de geldende verdeelsleutel van het begrotingsjaar waarin de uitbetaling plaatsvindt.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 7 AB / 01-07-2024

Datum nota: 8 mei 2024

Onderwerp: Bijdrageverordening Fijnder 2024

Advies:

- De Bijdrageverordening Fijnder 2024 vast te stellen met ingangsdatum 1 juli 2024.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☒ Nee

☐ Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden

Financiële consequenties:

☐ Ja,

☒ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

☐ Persbericht

☒ Anders, publicatie op Overheid.nl

☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Bijdrageverordening Fijnder 2024

- Was-Wordt lijst Bijdrageverordening

	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 : **7 AB / 01-07-2024**

Onderwerp: Bijdrageverordening Fijnder 2024

Datum nota: 8 mei 2024

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 1 juli 2024

Besluit:

1. De Bijdrageverordening Fijnder 2024 vast te stellen met ingang van 1 juli 2024.
-

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

Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **7 AB / 01-07-2024**

Inleiding:

De Gemeenschappelijke Regeling Fijnder (GR) wordt aangepast als gevolg van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen. Deze aanpassing ligt op dit moment bij de gemeenten ter besluitvorming. De gewijzigde GR kent als ingangsdatum 1 juli 2024.

In de GR is opgenomen dat het Algemeen Bestuur een bijdrageverordening vaststelt, waarin in elk geval wordt geregeld op welke wijze en in welke mate de gemeenten financieel bijdragen aan de middelen voor instandhouding van Fijnder.

De huidige bijdrageverordening kent een verwijzing naar de huidige GR. De bijdrageverordening dient dan ook geactualiseerd te worden. Het Dagelijks Bestuur verzoekt u de voorliggende Bijdrageverordening Fijnder 2024 vast te stellen.

Advies:

1. De Bijdrageverordening Fijnder 2024 vast te stellen met ingang van 1 juli 2024.

Argumenten:

1.1 De bijdrageverordening is onlosmakelijk verbonden met de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder.

Zoals opgenomen in artikel 28 lid 3 van de GR stelt het Algemeen Bestuur een Bijdrageverordening vast. De nu voorliggende Bijdrageverordening Fijnder 2024 verwijst naar de gewijzigde GR met ingangsdatum 1 juli 2024.

1.2 De eenmalige compensatieregeling in 2022 voor de Gemeente Berkelland is geschrapt.

De gemeenten hebben in de besluitvorming rondom Samen aan het stuur besloten dat de gemeente Berkelland in 2022 eenmalig gecompenseerd zou worden voor de financiële gevolgen van de gewijzigde afspraken rondom de verdeelsleutel en de afname van de omvang van de door Berkelland te leveren dienstverlening. Het betreffende artikel 3 lid 3 is niet meer van toepassing en is in de Bijdrageverordening Fijnder 2024 geschrapt.

1.3 Er zijn geen verdere wijzigingen aangebracht.

Behoudens het schrappen van de eenmalige compensatie zoals opgenomen in bovenstaand argument hebben er geen inhoudelijke wijzigingen plaatsgevonden.

1.4 Het Algemeen Bestuur dient volgens de GR de Bijdrageverordening Fijnder vast te stellen.

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

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

Financiële paragraaf:

De voorgestelde wijziging van de Bijdrageverordening Fijnder heeft geen financiële gevolgen.

Bijdrageverordening Gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder;

gelet op artikel 28 van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingangsdatum 1 juli 2024;

en

gelet op het besluit d.d. 2 juli 2021 van het Algemeen Bestuur tot aanpassing van de verdeelsleutel voor de bedrijfsvoeringskosten van Fijnder met ingang van 1 januari 2022;

en

gelet op het besluit d.d. 22 december 2017 van het Dagelijks Bestuur tot aanpassing werkwijze gemeentelijke voorschotten;

en

de wijziging van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingangsdatum 1 juli 2024;

besluit:

vast te stellen de navolgende ‘**Bijdrageverordening Gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024**’.

Artikel 1 Begrippen

1. Alle begrippen die in deze verordening worden gebruikt en die niet nader worden omschreven hebben dezelfde betekenis als in de Algemene wet bestuursrecht, de Gemeentewet en de Participatiewet.
2. In deze verordening wordt verstaan onder:
 - a. bedrijfsvoeringskosten: de middelen voor instandhouding van Fijnder;
 - b. fte: de werktijd van een medewerker afgezet tegen de normwerktijd van 36 uur per week.
 - c. Fijnder: de gemeenschappelijke regeling Fijnder.

Artikel 2 Doelstelling verordening

Het Algemeen Bestuur beoogt met deze verordening de kaders te stellen op welke wijze en in welke mate de gemeenten financieel bijdragen aan de middelen voor instandhouding van Fijnder.

Artikel 3 Gemeentelijke bijdrage

1. De bijdrage per deelnemende gemeente aan de middelen voor instandhouding van Fijnder wordt als volgt vastgesteld. Het totaal van de bedrijfsvoeringskosten wordt verdeeld op basis van de ongewogen verhouding van de onderstaande aantallen per gemeente ten opzichte van het totaal aantal klanten van de drie gemeenten op 1 januari van het betreffende dienstjaar min 1:
 - i. Uitkeringsgerechtigden, inclusief IOAW en IOAZ;

- ii. Partners van uitkeringsgerechtigden;
 - iii. Geplaatste personen met langdurige loonkostensubsidie zonder aanvullende bijstandsuitkering;
 - iv. Geïndiceerde personen nieuw Beschut Werk;
 - v. Geïndiceerde personen Wet sociale werkvoorziening;
 - vi. Niet-uitkeringsontvangers in begeleiding.
2. De verhoudingspercentages, zoals berekend op basis van het vorige artikellid, geldend voor het dienstjaar, worden in de begroting van het dienstjaar per gemeente gespecificeerd.

Artikel 4 Verrekening

1. Bij wijze van voorschot brengt Fijnder middels tweemaandelijks voorschotnota's 90% van de voor dat dienstjaar geraamde bijdrage, zoals genoemd in artikel 3, aan de gemeenten in rekening, zolang Fijnder beschikt over voldoende liquide middelen om haar werkzaamheden uit te voeren.
2. Indien Fijnder niet over voldoende liquide middelen beschikt brengt zij in aanvulling op de voorschotnota's zoals genoemd in lid 1, een eenmalige aanvullende voorschotnota aan de gemeenten in rekening ter hoogte van 10% van de voor dat dienstjaar geraamde bijdrage.
3. Leidt een Bestuursrapportage tot een positieve - of negatieve afwijking van 10% of meer ten opzichte van de begroting, dan ontvangen de gemeenten een eenmalige extra positieve of negatieve voorschotnota ter grootte van hun aandeel in deze afwijking, na voorlopige vaststelling van deze Bestuursrapportage door het Dagelijks Bestuur.
4. In december van enig dienstjaar volgt een voorlopige eindafrekening op basis van het verwachte rekeningresultaat.
5. In de jaarrekening wordt op basis van het werkelijke resultaat over het dienstjaar, met toepassing van de verdeelsleutel zoals opgenomen in de begroting over het dienstjaar, de bijdrage per gemeente berekend.
6. De op grond van lid 1 tot en met lid 4 in rekening gebrachte voorschotten worden verrekend met de werkelijk verschuldigde bijdrage als bedoeld in lid 5 nadat het Dagelijks Bestuur de jaarrekening voorlopig heeft vastgesteld.

Artikel 5 Overige bepalingen

1. Deze verordening treedt in werking op 1 juli 2024, onder gelijktijdige intrekking van de 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2022'.
2. Deze verordening kan worden aangehaald als 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024'.
3. In gevallen waarin deze verordening onvoldoende of niet voorziet, besluit het Algemeen Bestuur in de eerstvolgende vergadering.

Vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder d.d. 1 juli 2024.

Groenlo, d.d. 1 juli 2024

E.S.F. Schepers-Janssen
Voorzitter

T.A. Beijer
Secretaris

Was – wordt lijst Bijdrageverordening	
Bijdrageverordening 2022	Bijdrageverordening 2024
Algemeen Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Sociale Dienst Oost Achterhoek; gelet op artikel 28 van de gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingangsdatum 1 januari 2022; en gelet op het besluit d.d. 2 juli 2021 van het Algemeen Bestuur tot aanpassing van de verdeelsleutel voor de bedrijfsvoeringskosten van Fijnder met ingang van 1 januari 2022; en gelet op het besluit d.d. 22 december 2017 van het Dagelijks Bestuur tot aanpassing werkwijze gemeentelijke voorschotten; besluit: vast te stellen de navolgende ‘Bijdrageverordening Gemeenschappelijke regeling Fijnder’.	Algemeen Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder; gelet op artikel 28 van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingangsdatum 1 juli 2024; en gelet op het besluit d.d. 2 juli 2021 van het Algemeen Bestuur tot aanpassing van de verdeelsleutel voor de bedrijfsvoeringskosten van Fijnder met ingang van 1 januari 2022; en gelet op het besluit d.d. 22 december 2017 van het Dagelijks Bestuur tot aanpassing werkwijze gemeentelijke voorschotten; en de wijziging van de Gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingangsdatum 1 juli 2024; besluit: vast te stellen de navolgende ‘Bijdrageverordening Gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024’.
Artikel 3 Gemeentelijke bijdrage 1. De bijdrage per deelnemende gemeente aan de middelen voor instandhouding van Fijnder wordt als volgt vastgesteld. Het totaal van de bedrijfsvoeringskosten wordt verdeeld op basis van de ongewogen verhouding van de onderstaande aantallen per gemeente ten opzichte van het totaal aantal klanten van de drie gemeenten op 1 januari van het betreffende dienstjaar min 1: i. Uitkeringsgerechtigden, inclusief IOAW en IOAZ; ii. Partners van uitkeringsgerechtigden; iii. Geplaatste personen met	Artikel 3 Gemeentelijke bijdrage 1. De bijdrage per deelnemende gemeente aan de middelen voor instandhouding van Fijnder wordt als volgt vastgesteld. Het totaal van de bedrijfsvoeringskosten wordt verdeeld op basis van de ongewogen verhouding van de onderstaande aantallen per gemeente ten opzichte van het totaal aantal klanten van de drie gemeenten op 1 januari van het betreffende dienstjaar min 1: i. Uitkeringsgerechtigden, inclusief IOAW en IOAZ; ii. Partners van uitkeringsgerechtigden; iii. Geplaatste personen met langdurige loonkostensubsidie

langdurige loonkostensubsidie zonder aanvullende bijstandsuitkering; iv. Geïndiceerde personen nieuw Beschut Werk; v. Geïndiceerde personen Wet sociale werkvoorziening; vi. Niet-uitkeringsontvangers in begeleiding. 2. De verhoudingspercentages, zoals berekend op basis van het vorige artikellid, geldend voor het dienstjaar, worden in de begroting van het dienstjaar per gemeente gespecificeerd. 3. De gemeente Berkelland wordt in 2022 eenmalig gecompenseerd voor de financiële gevolgen van de wijziging van de verdeelsleutel en de frictiekosten die bij deze gemeente ontstaan als gevolg van de gewijzigde afspraken rondom de dienstverlening door de gemeente Berkelland. Deze compensatie bedraagt 60% van het verschil tussen de bijdrage op grond van de huidige verdeelsleutels van de Sociale Dienst Oost Achterhoek en Werkbaan Oost B.V. en de nieuwe verdeelsleutel van Fijnder. Deze compensatie wordt gebaseerd op de werkelijke in 2022 gerealiseerde uitvoeringskosten en bedraagt maximaal € 314.000.	zonder aanvullende bijstandsuitkering; iv. Geïndiceerde personen nieuw Beschut Werk; v. Geïndiceerde personen Wet sociale werkvoorziening; vi. Niet-uitkeringsontvangers in begeleiding. 2. De verhoudingspercentages, zoals berekend op basis van het vorige artikellid, geldend voor het dienstjaar, worden in de begroting van het dienstjaar per gemeente gespecificeerd. Artikellid 3 is komen te vervallen.
Artikel 5 Overige bepalingen 1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2022, onder gelijktijdige intrekking van de 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Sociale Dienst Oost Achterhoek 2018'. 2. Deze verordening kan worden aangehaald als 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2022'. 3. In gevallen waarin deze verordening onvoldoende of niet voorziet, besluit het Algemeen Bestuur in de eerstvolgende vergadering.	Artikel 5 Overige bepalingen 1. Deze verordening treedt in werking op 1 juli 2024, onder gelijktijdige intrekking van de 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2022'. 2. Deze verordening kan worden aangehaald als 'Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2024'. 3. In gevallen waarin deze verordening onvoldoende of niet voorziet, besluit het Algemeen Bestuur in de eerstvolgende vergadering.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 8 AB / 01-07-2024

Datum nota: 28-05-2024

Onderwerp: Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024

Advies:

1. Het Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024 vast te stellen met ingang van 1 juli 2024

Behandeld door: M. Vos

Collegiaal overleg gepleegd met: T. Hemelman, Wouter Kok

☐ Niet openbaar

☐ Openbaar (met directe publicatie)

☒ Openbaar (met uitgestelde publicatie), na vaststelling door het Algemeen Bestuur

Kritische termijn voor besluitvorming.

☒ Nee

☐ Ja,

Financiële consequenties:

☐ Ja,

☒ Nee,

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

☐ Persbericht

☒ Anders, overheid.nl

☐ N.v.t.

Bijlagen:

1. Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024

	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 : **8 AB / 01-07-2024**

Onderwerp: Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024

Datum nota: 28-05-2024

Behandeld door: M. Vos

Datum besluit door Dagelijks Bestuur: 01-07-2024

Besluit:

1. Het Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024 vast te stellen met ingang van 1 juli 2024
-

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

Behoort bij nota onder nummer : **8 AB / 01-07-2024**

Inleiding:

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. Op grond van deze wetswijziging wordt de gemeenschappelijke regeling Fijnder gewijzigd. De ontwerpregeling is inmiddels door de colleges van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk voorgelegd aan de raden met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. De raden van de gemeenten hebben besloten om geen zienswijze in te dienen. Dat houdt in dat er geen aanpassingen noodzakelijk zijn op de ontwerpregeling en de regeling ter besluitvorming is doorgeleid aan de gemeenten. Na toestemming van de gemeenteraad kan elk college de regeling, zoals deze komt te luiden, vaststellen. De gewijzigde regeling dient uiterlijk 1 juli 2024 in werking te treden. De gemeenschappelijke regeling Fijnder treedt in werking op de dag na bekendmaking. De bekendmaking wordt verzorgd door de gemeente Berkelland.

Advies:

1. Het Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024 vast te stellen met ingang van 1 juli 2024

Argumenten:

- 1.1 *Het bestaande delegatiebesluit moet worden aangepast aan de actuele Gemeenschappelijke Regeling Fijnder*
Er hebben geen inhoudelijke wijzigingen plaatsgevonden.

Kanttekeningen: N.v.t.

Beoogd effect: Delegatiebesluit is geactualiseerd

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

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

Financiële paragraaf: N.v.t.

Eventuele opmerkingen/eventuele vervolgpcedure

Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal het Delegatiebesluit gepubliceerd worden.

Delegatiebesluit

Gemeenschappelijke Regeling

Fijnder 2024

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder;

Overwegende dat:

- de taken en bevoegdheden van de colleges, die bij de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder zoals die per 1 juli 2024 in werking zal treden, zijn overgedragen aan het Algemeen Bestuur;
- het met het oog op een doelmatige besluitvorming en snelle afdoening van zaken gewenst is om de uitvoering van de in dit besluit genoemde taken en bevoegdheden over te dragen aan het Dagelijks Bestuur;

gelet op artikel 33a van de Wet gemeenschappelijke regelingen, Afdeling 10.1.2 van de Algemene wet bestuursrecht en artikel 4, derde lid, van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder;

Besluit vast te stellen:

Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2024

Artikel 1: Begripsbepalingen

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van Fijnder;
- b. Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van Fijnder;
- c. Delegatie: het overdragen door een bestuursorgaan van zijn bevoegdheid tot het nemen van besluiten aan een ander die deze onder eigen verantwoordelijkheid uitoefent (artikel 10:13 Algemene wet bestuursrecht);
- d. Mandaat: de bevoegdheid om in naam van een bestuursorgaan besluiten te nemen (artikel 10:1 Algemene wet bestuursrecht);
- e. Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder.

Artikel 2: Delegatie

1. Het Algemeen Bestuur draagt de taken en bevoegdheden zoals genoemd in artikel 4, eerste lid, van de Regeling over aan het Dagelijks Bestuur.
2. Het Algemeen Bestuur draagt de aan hem gerichte verzoeken om publieke informatie als bedoeld in de Wet open overheid (Woo) over aan het Dagelijks Bestuur.
3. Het Algemeen Bestuur draagt de afhandeling van mondelinge en schriftelijke klachten over zijn gedragingen en over gedragingen van bestuursorganen die onder zijn verantwoordelijkheid werkzaam zijn als bedoeld in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) over aan het Dagelijks Bestuur.

Artikel 3: Mandaat

Het Dagelijks Bestuur kan in overeenstemming met Afdeling 10.1.1 van de Algemene wet bestuursrecht de uitoefening van de bevoegdheden zoals bedoeld in artikel 2 mandateren aan door hem aan te wijzen medewerkers.

Artikel 4: Inwerkingtreding

1. Dit besluit treedt **de dag na bekendmaking in werking en werkt terug tot en met 1 juli 2024**
2. Het 'Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder **2023 en volgende jaren**', vastgesteld door het Algemeen Bestuur op **22 december 2022** wordt ingetrokken.

Artikel 5: Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als 'Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder **2024**'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder van **1 juli 2024**.

De voorzitter,

E.S.F. Schepers-Janssen

De secretaris,

T.A. Beijer

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 9 AB / 01-07-2024

Datum nota: 17-06-2024

Onderwerp: Voorstel inzet bestemmingsreserve re-integratie 2024

Advies:

1. Akkoord te gaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de volgende ontwikkelopdrachten door Fijnder onder de voorwaarde dat de plannen van aanpak van de verschillende ontwikkelopdrachten voorafgaand aan de start ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur:
 - a. Vervolg businesscase werkplaats
 - b. Versterken van vakmanschap van professionals door methodisch werken
 - c. Onderzoek naar dan wel daadwerkelijke inzet van middelen-/materialen bij Fijnder ondersteunend aan het aanleren of verduurzamen van vaktechnische handelingen.
2. Deze ontwikkelopdrachten uit te voeren van 2024 tot en met 2026
3. De bestemmingsreserve re-integratie beschikbaar te houden binnen Fijnder om (een deel van) bovenstaande en toekomstige ontwikkelopdrachten te kunnen financieren.

Behandeld door: M. Vos, T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met: Management, Dagelijks Bestuur

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming

☐ Nee

☒ Ja

Financiële consequenties:

☒ Ja

☐ Nee

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Paraaf griffie:

Communicatie via:

☐ Persbericht

☐ Anders.

☒ N.v.t.

Bijlagen:

1. Overzicht ontwikkelopdrachten t.b.v. bestemmingsreserve re-integratie

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **9 AB / 01-07-2024**

Onderwerp: Voorstel inzet bestemmingsreserve re-integratie 2024

Datum nota: 17-06-2024

Behandeld door: M. Vos, T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 01-07-2024

Besluit:

1. Akkoord te gaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de volgende ontwikkelopdrachten door Fijnder onder de voorwaarde dat de plannen van aanpak van de verschillende ontwikkelopdrachten voorafgaand aan de start ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur:
 - a. Vervolg businesscase werkplaats
 - b. Versterken van vakmanschap van professionals door methodisch werken
 - c. Onderzoek naar dan wel daadwerkelijke inzet van middelen-/materialen bij Fijnder ondersteunend aan het aanleren of verduurzamen van vaktechnische handelingen.
 2. Deze ontwikkelopdrachten uit te voeren van 2024 tot en met 2026
 3. De bestemmingsreserve re-integratie beschikbaar te houden binnen Fijnder om (een deel van) bovenstaande en toekomstige ontwikkelopdrachten te kunnen financieren.
-

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

Behoort bij nota onder nummer : **9 AB / 01-07-2024**

Inleiding:

Fijnder heeft van juli 2021 t/m september 2022 in regionaal verband deelgenomen aan het REACT-EU project. Deelnemende partners waren centrumgemeente Doetinchem als aanvrager, Fijnder, Laborijn, gemeente Bronckhorst, gemeente Montferland en gemeente Oude IJsselstreek. De opbrengst is op 14 december 2023 bekendgemaakt. Fijnder kon een bedrag ter hoogte van € 567.000 tegemoet zien. Het Algemeen Bestuur heeft eerder ingestemd met het voorstel om deze gelden vooralsnog in de jaarrekening 2023 toe te voegen aan de bestemmingsreserve re-integratie en rond 1 juli 2024 een bestemmingsvoorstel te ontvangen voor deze opbrengst. Bijgaand treft u dit voorstel aan voor besteding van de ontvangen ESF gelden de bestemmingsreserve.

Fijnder investeert met deze voorstellen in respectievelijk:

- een betere werkplaats;
- betere dienstverlening;
- en inclusieve technologie.

Beslispunten:

1. Akkoord te gaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de volgende ontwikkelopdrachten door Fijnder onder de voorwaarde dat de plannen van aanpak van de verschillende ontwikkelopdrachten voorafgaand aan de start ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur:
 - a. Vervolg businesscase werkplaats
 - b. Versterken van vakmanschap van professionals door methodisch werken
 - c. Onderzoek naar dan wel daadwerkelijke inzet van middelen-/materialen bij Fijnder ondersteunend aan het aanleren of verduurzamen van vaktechnische handelingen.
2. Deze ontwikkelopdrachten uit te voeren van 2024 tot en met 2026
3. De bestemmingsreserve re-integratie beschikbaar te houden binnen Fijnder om (een deel van) bovenstaande en toekomstige ontwikkelopdrachten te kunnen financieren.

Argumenten:

1.1 De ontwikkelopdrachten passen binnen de visie en doelen van Fijnder

De centrale doelstelling is dat Fijnder mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt helpt te participeren in de samenleving. Fijnder biedt hiervoor een financieel vangnet op het gebied van inkomen, helpt terug naar school, helpt bij het inburgeren en/of ondersteunen om aan het werk te komen en te blijven. Als het laatste niet lukt, wordt een passende lokale plek gezocht waarin mensen actief betrokken zijn bij de samenleving. Dat kan ook in de werkplaats. Fijnder biedt een breed palet van dienstverlening aan verschillende doelgroepen. De voorgestelde ontwikkelopdrachten (zie bijlage) sluiten aan bij de visie en doelen van Fijnder en komen ten goede aan de (dienstverlening aan) de inwoner. Een project dient toegevoegde waarde te hebben ten opzichte van de staande dienstverlening en zichtbaar moet zijn wat het qua concrete resultaten oplevert. Op basis van deze criteria zijn drie ontwikkelopdrachten overgebleven die voldoen aan deze criteria. In het bijgevoegde overzicht is per project geduid welk resultaat het moet opleveren en wat de toegevoegde waarde is. Daarnaast is aangegeven aan welke kritische prestatie-indicatoren het een bijdrage levert. Ook is een voorlopige planning en inschatting van het benodigd budget opgenomen.

1.2a Hiermee wordt de werkplaats toekomstbestendig gemaakt

Een aantal ontwikkelingen maakt dat er urgentie is om aan de slag te gaan met het realiseren van een toekomstbestendige werkplaats:

- Met de komst van de participatiewet daalt de populatie in de sociale werkvoorziening. Deze populatie zorgde in het verleden voor een stabiele bezetting en daarmee stabiele productiecapaciteit in de werkplaats.
- Daarnaast is de verwachting dat een aantal SW'ers die nu bij opdrachtgevers gedetacheerd is, terugkomt naar de werkplaats omdat de werkzaamheden bij de opdrachtgevers op een gegeven moment fysiek te zwaar worden.
- De doelgroep waarvoor de werkplaats een geschikte werk-/ontwikkelplek is, wordt diverser. Denk hierbij aan, naast SW en nieuw- beschut, ook aan jongeren, inburgeraars en potentieel met een indicatie WMO.
- Deze diverse doelgroepen kennen allen een ander ontwikkelpotentieel.
- De wens is dat ontwikkeling van cliënten uit de verschillende doelgroepen die Fijnder bedient, de werkzaamheden die zij verrichten en vergoeding die Fijnder van haar opdrachtgevers ontvangt, zich naar de toekomst evenwichtiger tot elkaar gaan verhouden.

Nu niets doen kan er toe leiden dat de doelgroepen die in de werkplaats werken, het werk dat zij kunnen doen en de vergoeding die zij daarvoor krijgen, zich onevenwichtig tot elkaar gaan verhouden. Om te komen tot een toekomstbestendige werkplaats is het noodzakelijk dat we aan de slag gaan met 3 thema's:

- de doelgroep (welke doelgroepen werken nu en in de toekomst in de werkplaats?);
- het type werk (welke type werk kunnen deze doelgroepen in de werkplaats verrichten?);
- de inrichting van de werkplaats (hoe richt je de werkplaats in zodat het werk door de diverse doelgroepen goed én ontwikkelgericht gedaan kan worden?).

In juli 2024 wordt aan het Dagelijks Bestuur een plan van aanpak voorgelegd. Dit moet resulteren in een gedragen uitvoeringsplan waarin staat op welke wijze de werkplaats bijdraagt aan Fijnder als een toekomstbestendig en wendbaar

ontwikkelbedrijf. De beoogde doorlooptijd van deze opdracht is 9 maanden. Daarna zal de daadwerkelijke implementatie plaats moeten vinden op basis van een concrete begroting. Voor deze implementatiefase zijn incidentele middelen nodig. De werkplaats wordt hiermee geschikt gemaakt voor alle doelgroepen die door Fijnder worden bediend, waarin het werkfit maken en het aanleren van basisvaardigheden belangrijke aspecten zijn. Zoals ook beoogd in de opzet van het project onbenut arbeidspotentieel. Fijnder vervult hierin één van de trekkersrollen.

1.2b Hiermee worden de professionals van Fijnder optimaal ondersteund in hun taakuitvoering en samenwerking

Fijnder wil verder investeren in het vakmanschap binnen haar organisatie en insteken op het integratief gedragsmodel als hulpmiddel voor meer methodisch werken. Het model kent een wetenschappelijke basis, waardoor je er vanuit kan gaan dat je er in de praktijk op kan bouwen. Fijnder kent diverse cliëntroutes en procedures. Dit model, dat door tal van gemeenten in het land doorgevoerd wordt, gaat bijdragen aan 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. Dat versterkt ook de onderlinge samenwerking van de verschillende teams. Aanleiding van het traject is niet dat professionals slecht werk afleveren, we willen hen ondersteunen in hun vak dat steeds complexer wordt.

- De veranderende maatschappelijke en beleidscontext vraagt steeds weer om nieuwe deskundigheden, expertise en vaardigheden van de professionals. Daar is de afgelopen tijd al ruim in geïnvesteerd. Dit model helpt de professional de bewuste keuze op het juiste moment te maken uit zijn professionele bagage m.b.t. inzet van trajecten en onderdelen daarvan.
- De doelgroep is in de loop der jaren veranderd. Makkelijk aan het werk komen is er niet meer bij. We willen een gezamenlijke methode die daar een goede en zelfde aanpak voor geeft. En zetten in op bewuste keuzes rekening houdend met het kunnen en willen van de cliënt. En niet alleen de cliënt wordt er dus beter van, ook de professionals. Die hun eigen willen en kunnen en die van collega's faciliteren en versterken.

Methodisch werken, waarbij wel de werkwijze maar niet de uitkomst vaststaat, gaat cliënten en ons dus helpen. Het ministerie bereidt wetsvoorstellen voor waarin een cultuuromslag die nodig is om in de uitvoering van de Participatiewet daadwerkelijk meer uit te gaan van vertrouwen en de menselijke maat een belangrijke factor is. De medewerker van de toekomst is een medewerker die die gewenste cultuuromslag voelt en datgene doet wat methodisch het beste pas bij de cliënt. Als de nieuwe wet er is zijn we goed voorbereid. Doen we het niet dan haken we af in de landelijke trend om het vakmanschap van consultants vorm te geven. Bij de verdere planontwikkeling wordt onderzocht op welke wijze medewerkers van de sociale teams hierbij kunnen aansluiten.

1.2c Inclusieve technologie kan helpen om meer doelgroepen met een arbeidsbeperking aan het werk te helpen.

Daarnaast kan het bijdragen aan duurzame inzetbaarheid van een bredere doelgroep. In dit project is het de bedoeling om naast onderzoek ook ruimte te geven aan het co-financieren van hulpmiddelen. Fijnder trekt samen op met Technohub Inclusieve Technologie Gelderland (TINT) en Inclusieve Technologie Achterhoek (ITA). TINT Gelderland is onderdeel van de Kennisalliantie Inclusieve Technologie (KIT). Dit is onderdeel van Cedris. Momenteel is de samenwerking gericht op kennis- en informatie-uitwisseling. Met deze opdracht wordt beoogd technologie daadwerkelijk toe te passen in de praktijk in samenwerking met een aantal geselecteerde werkgevers.

1.3 Binnen de huidige bedrijfsvoering is uitvoering van deze ontwikkelopdrachten niet mogelijk

De begroting Fijnder 2024 is zodanig ingericht dat hiermee de primaire basisdienstverlening kan worden uitgevoerd. Fijnder wil zich daarnaast ook doorontwikkelen tot een werkleerbedrijf dat blijvend kan anticiperen op ontwikkelingen rondom arbeidsmarkt en inkomen. De voorgestelde ontwikkelopdrachten leveren een bijdrage aan deze doorontwikkeling, maar kunnen niet binnen de huidige bedrijfsvoering worden uitgevoerd. Extra investering in de vorm van benutting van de bestemmingsreserve voor uitvoering van deze ontwikkelopdrachten is noodzakelijk. De uitgaven passen binnen het doel waarvoor deze bestemmingsreserve is gevormd; het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden.

1.4 Het DB wordt nauw betrokken bij de voortgang en toetsing van deze ontwikkelopdrachten

De in de bijlage omschreven ontwikkelopdrachten zijn niet in beton gegoten. Gedurende de uitvoering is het mogelijk dat bijstelling plaatsvindt van inhoud en resultaten. Het DB betrekken we bij de voortgang van deze ontwikkelopdrachten ten behoeve van toetsing van de beoogde resultaten, doelstellingen en wanneer bijstelling noodzakelijk is. Voor aanvang van elke ontwikkelopdracht stelt Fijnder een plan van aanpak op met de benodigde formatieve inzet en financiële kaders.

Kanttekeningen:

1.1a Fijnder heeft geen grip op het instroomvolume van de verschillende doelgroepen

1.2a Fijnder huurt het pand aan de Batterij

Het project vergt mogelijk aanvullende bouwkundige aanpassingen die mogelijk gedurende de looptijd van de huurovereenkomst niet kunnen worden afgeschreven. In de huurovereenkomst is een optie tot koop opgenomen per 1 juli 2026, op dit moment kan hierop nog niet geanticipeerd worden.

1.1b Deze werkwijze vraagt om een cultuuromslag.

Dit betekent dat deze nieuwe werkwijze na afronding van het project structureel aandacht vergt.

1.1c Cofinanciering is randvoorwaardelijk voor het doen van investeringen

Voor de aanschaf van hulpmiddelen wordt ingezet op cofinanciering vanuit werkgevers en partners. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid of er daadwerkelijk sprake is van cofinanciering. Dit zal in de uitwerking van het project moeten blijken.

1.2c Er loopt momenteel regionaal een aanvraag voor het project *Inclusieve Technologie Achterhoek*

Dat project beslaat een periode van 2,5 jaar met een totaal van € 1,5 miljoen aan projectkosten. De projectaanvraag zal worden ingediend bij Achterhoek Ambassadeurs, thematafel Onderwijs & Arbeidsmarkt. Er is cofinanciering van 50% nodig en in deze aanvraag komt dit van:

- ondernemers, voor de aanschaf van inclusieve technologie;
- de inzet van vouchers;
- gemeenten/sociale werkbedrijven tot een max van 1000,- per inwoner uit het re-integratiebudget van gemeenten voor max 50 inwoners.

Het is nog ongewis of deze aanvraag wordt gehonoreerd. Indien dit voorstel realiteit wordt, zal door Fijnder worden gekeken of er aanvullend nog een impuls gegeven kan worden aan dit onderwerp, dan wel of de gevraagde incidentele financiering vanuit de bestemmingsreserve gefinancierd kan worden.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: N.v.t

Financiële paragraaf:

Het saldo van de bestemmingsreserve re-integratie bedraagt per 1 januari 2024 in totaal € 1.324.000. Hierin is een saldo van € 567.000 opgenomen vanuit de ontvangen ESF-subsidie.

De indicatieve raming van de voorstellen die hiervoor gedaan worden bedraagt in totaal € 550.000. Voorgesteld wordt deze incidentele kosten te dekken door hiervoor onttrekkingen te doen uit de bestemmingsreserve re-integratie.

De indicatieve investering voor uitvoering van de ontwikkelopdrachten en daarmee het verloop van de bestemmingsreserve re-integratie is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt:

	2024	2025	2026	<i>Totaal geraamde uitgaven</i>
Stand 1 januari	€ 1.324.000	€ 728.000	€ 233.000	
Mutaties				
Bestaande ontwikkelopdrachten	€ 536.000	€ 125.000	€ 15.000	€ 676.000
<i>Voorstellen projecten ESF-subsidie</i>				
1. Vervolg businesscase werkplaats	-	€ 175.000	-	€175.000
2. Versterken van vakmanschap van professionals door methodisch werken	-	€ 75.000	-	€ 75.000
3. Onderzoek naar dan wel daadwerkelijke inzet van middelen-/materialen bij Fijnder ondersteunend aan aanleren of verduurzamen van vaktechnische handelingen.	€ 60.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 300.000
Eindsaldo	€ 728.000	€ 233.000	€ 98.000	

Eventuele opmerkingen/eventuele vervolprocedure: N.v.t.

	Beschrijving ontwikkelopdracht	Bijdrage aan welke KPI	Resultaat van de ontwikkelopdracht	De toegevoegde waarde voor klanten	Planning	Indicatief benodigd budget
1.	Implementatie werkleerlijnen -/ werkplaats In juli 2024 wordt aan het Dagelijks Bestuur een plan van aanpak voorgelegd. Dit moet resulteren in een gedragen uitvoeringsplan waarin staat op welke wijze de werkplaats bijdraagt aan Fijnder als een toekomstbestendig en wendbaar ontwikkelbedrijf. Beoogde doorlooptijd van deze opdracht is 9 maanden. Daarna zal de daadwerkelijke implementatie plaats moeten vinden op basis van een concrete begroting. Voor deze implementatiefase zijn incidentele middelen nodig. De werkplaats wordt hiermee geschikt gemaakt voor alle doelgroepen die door Fijnder worden bediend, en waarin het werkfit maken en het aanleren van basisvaardigheden belangrijke aspecten zijn. Zoals ook beoogd in de opzet van het project onbenut arbeidspotentieel. Fijnder vervult hierin één van de trekkersrollen.	<u>Programma Werk en Activering</u> <i>Arbeids-studiefitheid:</i> Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie	Plan werkplaats implementeren, resulterend in: 1. Een werkplaats die toegerust is om alle doelgroepen te bedienen 2. Sluitende aanpak van arbeidsmatige dagbesteding tot regulier werk	Optimale ontwikkel en doorstroommogelijkheden voor alle doelgroepen ten behoeve van duurzame plaatsing, optimale participatie en zelfredzaamheid	Vanaf q2 2025	€ 175.000, waarvan projectleider € 90.000 (40 wk x 18 uur x € 125/uur) PM aanpassing werkplaats
2	Versterken van vakmanschap van professionals door methodisch werken Fijnder wil verder investeren in het vakmanschap binnen haar organisatie en insteken op het integratief gedragsmodel als hulpmiddel voor meer methodisch werken. Het doel is dat onze cliënt daar beter van wordt. De veranderende maatschappelijke en beleidscontext vraagt steeds weer om nieuwe deskundigheden, expertise en vaardigheden van de professionals. Dit model helpt de professional de bewuste keuze op het juiste moment te maken uit zijn	<u>Programma Werk en Activering</u> <i>Arbeids-studiefitheid:</i> Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie	Meer eenheid o.a. door het werken vanuit een gemeenschappelijke taal en meer maatwerk zonder willekeur. Dat versterkt ook de onderlinge samenwerking van de verschillende teams. Professionals die hun eigen willen en kunnen en die van collega's faciliteren en versterken. Wat gaan we doen?	De client krijgt dezelfde behandeling ongeacht wie de betrokken professional is. De client zal zich beter gehoord voelen. De Fijnder professional heeft al erg veel vaardigheden en kennis. Er wordt door het IGM een kapstok toegevoegd. De basishouding is daarmee voor iedereen hetzelfde: de client centraal!	2025	€ 75.000 Aantal consulenten – verletkosten

	Beschrijving ontwikkelopdracht	Bijdrage aan welke KPI	Resultaat van de ontwikkelopdracht	De toegevoegde waarde voor cliënten	Planning	Indicatief benodigd budget
	professionele bagage m.b.t. inzet van trajecten en onderdelen daarvan. De doelgroep is in de loop der jaren veranderd. Makkelijk aan het werk is er niet meer bij. We willen een gezamenlijke methodiek die daar goede en zelfde aanpak voor geeft. En zetten in op bewuste keuzes rekening houdend met het kunnen en willen van de client.		In kaart brengen wat we al in huis hebben, wat er beter kan t.o.v. de optimale situatie. Wat zegt het model en dus de wetenschap over het handelen van mensen? En hoe kunnen we dat het beste beïnvloeden. De methodiek scholen in workshops. De dagelijkse praktijk toetsen o.a. met casuïstiek. Onze procedures herzien ondersteund vanuit dit model op datgene wat wel of niet effectief is in het gedrag van mensen.			
3	Onderzoek naar dan wel daadwerkelijke inzet van middelen-/materialen bij Fijnder ondersteunend aan aanleren of verduurzamen van vaktechnische handelingen. Bijvoorbeeld instructie door projectie op werktafels, cobots, exoskeletonten	<u>Programma Werk en Activering</u> <i>Arbeids-studiefitheid:</i> Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie	1. In samenwerking met TINT Achterhoek proeftuin en enkele werkgevers onderzoek doen naar technologische vernieuwing ten dienste van duurzame inzetbaarheid 2. Aanschaf enkele middelen-/materialen 3. Testen in de praktijk bij aangesloten werkgevers	Duurzame inzetbaarheid cliënten van Fijnder	Q3 2024-2026	€ 300.000 Verder wordt ingezet op cofinanciering KIT (kenniscentrum inclusieve technologie) met betrekking tot onderzoek.

Fijnder
Informatieve nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 10 AB/ 01-07-2024		Datum nota: 7-5-2024
Onderwerp: Auditverslag 2023 archiefinspectie		
Kennissenemen van: 1. Het auditverslag 2023 2. Opvolging van de in de audit aangegeven adviezen		
Behandeld door: M. Tolkamp-Heijmink	☐ Niet openbaar	
Collegiaal overleg gepleegd met: M. Vos (beleid), Y. Veltman (medewerker DIV)	☒ Openbaar (met direct publicatie)	
	☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)	
	Kritische termijn voor besluitvorming. ☒ Nee ☐ Ja	
Financiële consequenties: ☒ Ja, zie financiële paragraaf ☐ Nee	Directeur T.A. Beijer: ☒ Akkoord ☐ Bespreken	
	Voor behandeling naar Gemeenteraad: ☒ Nee ☐ Ja, Datum behandeling Gemeenteraad:	
Communicatie via: ☐ Persbericht ☐ Anders. ☐ N.v.t.	Bijlagen: • Auditverslag 2023 en begeleidend schrijven Streekarchivaris d.d. 24 januari 2024 • Reactiebrief Dagelijks Bestuur naar de archiefinspectie d.d. 26 april 2024. Met afschrift naar de interbestuurlijk toezichthouder archieven	

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

Behoort bij nota onder nummer: **10 AB/ 01-07-2024**

Onderwerp:

Auditverslag 2023 archiefinspectie

Inleiding:

Op grond van de Archiefverordening brengt de archiefinspectie verslag uit aan het Dagelijks Bestuur over het toezicht op de informatiehuishouding binnen Fijnder. Overeenkomstig deze verordening legt het Dagelijks Bestuur over het gevoerde informatiebeheer verantwoording af aan het Algemeen Bestuur.

In de tweede helft van 2023 heeft er een audit op het informatiebeheer plaatsgevonden.

De audit 2023 richtte zich op de toegankelijkheid van informatie. Jaarlijks vormt één van de deelgebieden van de Archiefwet de basis voor de audit. Onderwerp van dit keer was het hebben van een zogenaamd metadataschema en de aanwezigheid van een procedure conversie en migratie.

Het auditverslag is bijgevoegd. Het maken van een metadataschema is de volgende actie op beleidsmatig niveau. Dat gebeurt in nauw contact met de inspecteur. De Archiefinspectie is dus op de hoogte en heeft in de audit de aandachtspunten gescoord op het niveau "in ontwikkeling". Fijnder neemt de adviezen uit de audit over en gaat daarmee aan de slag.

Kennisnemen van:

1. Het auditverslag 2023
 2. Opvolging van de in de audit aangegeven adviezen
-

Kernboodschappen:

- *Fijnder heeft aandachtspunten ontvangen in relatie tot het opstellen van een metadataschema en een procedure conversie en migratie.*

In een metadataschema legt een organisatie de structuur en onderlinge relaties vast waarin gegevens door systemen en mensen worden verwerkt. Hierdoor wordt de betrouwbaarheid van vast te leggen gegevens gewaarborgd. Dit document wordt in 2024 door medewerkers die betrokken zijn bij de digitale informatievoorziening opgesteld in afstemming met de archiefinspectie.

De procedure conversie en migratie is een waarborg van zorgvuldigheid als de organisatie nieuwe systemen implementeert, en daarmee oude systemen afsluit. Voor de procedure conversie en migratie sluit Fijnder aan bij de gemeente Berkelland vanuit de ondersteuningsrelatie zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst.

- *De aanbevelingen passen in de verbeterslag die Fijnder in de afgelopen jaren heeft ingezet met betrekking tot de digitale informatievoorziening*

Fijnder heeft in de afgelopen jaren goede ontwikkelstappen laten zien. Deze worden erkend door de Archiefinspectie. De komende jaren moet geïnvesteerd blijven worden in het informatiebeheer. Fijnder is al enige tijd bezig met het doorvoeren van verbeteringen. Eerder zijn de Archiefverordening, het Besluit Informatiebeheer en het Handboek vervanging van Fijnder opgesteld en door het Dagelijks Bestuur vastgesteld. De Archiefinspectie bepaalt het deelgebied waarop gecontroleerd wordt. Jaarlijks wordt een ander deelgebied aan een audit onderworpen.

- *Het opstellen van een metadataschema vereist capaciteit en knowhow op de benodigde informatie*
Dit concentreert zich met name op deskundigheid op ICT-gebied. Deze capaciteit wordt ingehuurd vanuit de bestaande dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Berkelland. Het opstellen van het metadataschema zal plaatsvinden volgens de richtlijnen opgenomen in het Toepassingsprofiel Metagegevens Lokale Overheden (TMLO). Een TMLO specificeert metagegevens die vastgelegd zouden moeten worden in het kader van duurzame toegankelijkheid van informatie. TMLO levert daarmee een bijdrage aan de standaardisatie van het vastleggen en uitwisselen van metagegevens door lokale overheden. Fijnder gaat deze werkzaamheden inplannen en afronden voor 1-1-2026.

- *Fijnder is voor de procedure conversie en migratie afhankelijk van de gemeente Berkelland*
Fijnder werkt op dit punt nauw samen met Div van de gemeente Berkelland en krijgt ICT-ondersteuning van dezelfde gemeente. Het concept protocol van Berkelland voor het uitvoeren van een conversie/migratie is nog niet af en zal pas in het nieuwe kalenderjaar 2025 opgepakt gaan worden.

Aangezien Fijnder een zelfstandige verantwoordelijkheid heeft als zorgdrager volgen wij vooralsnog de handreiking van het Ecal. Bedoeld wordt de toelichting en de verklaring van conversie/migratie, met bijbehorende checklist, uit de Handreiking e-depot voor zorgdragers aangesloten bij Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers.

Consequenties:

De aanbevelingen worden binnen de bestaande formatie opgevolgd.

Er is een raamcontract aanwezig voor externe deskundigheid. De voorziene werkzaamheden vallen binnen dit raamcontract.

Vervolg:

Opvolging geven aan de aanbevelingen van de Archiefinspectie en hierover rapporteren aan het Algemeen Bestuur. De Archiefinspectie en de "Interbestuurlijk toezichthouder archieven", (de provinciale toezichthouder) op de hoogte stellen.

Communicatie:

De Archiefinspectie is door het Dagelijks Bestuur op de hoogte gesteld. van de opvolging van de adviezen.

Fijnder
t.a.v. dagelijks bestuur
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Doetinchem : woensdag 24 januari 2024
Ons kenmerk : 2024-U-0018/EM/HV
Onderwerp : auditverslag 2023
Bijlage : -1-

Geacht dagelijks bestuur,

In de tweede helft van 2023 heeft bij u in de organisatie een audit op het informatiebeheer plaatsgevonden. U bent daarover eind mei 2023 geïnformeerd.

De audit 2023 richtte zich op de toegankelijkheid van informatie. Een van de hoofdvragen van de Kritische Prestatie Indicatoren Archief (Archief KPI's) en dan met name het 5^e deelgebied was de basis voor deze audit. De toetsing spitte zich toe op het hebben van een metadataschema en de aanwezigheid van een procedure conversie en migratie.

In het vierde kwartaal van 2023 hebben de afrondende auditgesprekken met de verantwoordelijke medewerkers plaatsgevonden.

Op grond van de huidige Archiefverordening breng ik als streekarchivaris verslag uit aan het dagelijks bestuur over het toezicht op de informatiehuishouding binnen uw organisatie.

Overeenkomstig bovengenoemde verordening legt het dagelijks bestuur over het gevoerde informatiebeheer verantwoording af aan het algemeen bestuur. Het voorliggende auditverslag maakt – samen met een door uw organisatie opgesteld verbeterplan – onderdeel uit van die verantwoording.

Archief KPI's

De basis van het auditverslag is terug te vinden in de Archief KPI's die door de VNG zijn opgesteld en in 2020 zijn geactualiseerd.

In de Archief KPI's staan 8 hoofd- en deelvragen die in zijn totaliteit het geheel aan informatie- en archiefvraagstukken vanuit archiefwettelijke verplichtingen behandelen (zie:

https://vng.nl/sites/default/files/2020-05/horizontale-verantwoording_20200430.pdf).

Aandachtsgebied audit 2023

Het auditverslag 2023 heeft betrekking op het '5e en 6e deelgebied van de Archief KPI's' en wel op *Ordering, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzaamheid archiefbescheiden*. De toetsing zoomt ditmaal in op het hebben van een metadataschema en de aanwezigheid van een procedure conversie en migratie.

De hoofd- en deelvragen van de Archief KPI's zijn:

- a. *Is de context van archiefbescheiden voldoende gewaarborgd?*

Met als deelvraag: *is het metadataschema per informatiesysteem conform de artikelen 17-19, 23 en 24 van de Archiefregeling?*

(Hoofdstuk 5 'Ordering, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzaamheid archiefbescheiden')

En

- b. *Is de authenticiteit van archiefbescheiden voldoende gewaarborgd?*

Met als deelvraag: *heeft de organisatie een procedure conversie en migratie?*

(Hoofdstuk 6.2 'Converteren en migreren')

Bevindingen

In de audit zijn twee hoofdvragen gesteld die zich richten op de aanwezigheid van metadataschema's voor informatiesystemen en applicaties die archiefwaardige informatie bevatten én het hebben van een procedure voor conversie en migratie.

Het algemene advies is om aandacht te houden voor het op- en vaststellen van metadataschema's voor informatiesystemen en applicaties. Daarnaast is het voor het duurzaam toegankelijk houden van informatie eveneens noodzakelijk om een procedure voor conversie en migratie te hebben en toe te passen.

Zowel een metadataschema als een procedure voor conversie en migratie zorgen voor het op orde houden van de informatie. Daar komt bij dat metadataschema's voor blijvende bewaring in aanmerking komen.

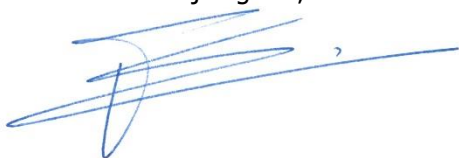
Voor het complete auditverslag met aanbevelingen verwijs ik naar het Excelformulier in bijlage 1.

Vervolg

Met belangstelling zie ik uw reactie op dit verslag tegemoet en word ik geïnformeerd over uw verantwoording aan het algemeen bestuur en de toezending van het verslag aan de interbestuurlijk toezichthouder archieven.

Vanzelfsprekend ben ik bereid om het verslag nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,



Femia Siero,
Streekarchivaris

Audit 2023: Authenticiteit en context archiefbescheiden zijn voldoende gewaarborgd										
organisatie: Fijnder		briefnummer: 2024-U-0018								
	Deelgebied 5 van Archief KPI's: Ordening, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzaamheid archiefbescheiden (10e vraag, zie bijlage van Verordening systematisch toezichtinformatie Archiefwet, provincie Gelderland)	nr.	vraag	ja	nee	deels	extra uitleg/informatie	indien documenten aanwezig zijn dan gelieve deze mee te sturen	bevindingen n.a.v. gesprek tussen Hans Bussing en Eleonore Manning op 13 november 2023	Aanbevelingen
punt										
	context van archiefbescheiden is voldoende gewaarborgd: metadataschema conform de artikelen 17-19, 23 en 24 van de Archiefregeling	1.1	is er per informatiesysteem een metadataschema opgesteld en vastgesteld?			x	van alle archiefbescheiden worden tenminste de metadata vastgelegd conform de Archiefregeling artikel 17		Hoewel Fijnder niet beschikt over op- en vastgestelde metadataschema's, zijn in werkinstructies (ontvangen op 27 nov. 2023) wel metadagegevens per soort informatieobject opgenomen die bij registratie van belang zijn. Nader onderzoek moet overigens uitwijzen of de werkinstructies ten minste voldoen aan de gevraagde metagegevens uit artikel 17 (en daaropvolgende artikelen) van de Archiefregeling; dit is niet meegenomen in deze audit.	1. Stel metadataschema's op en vast voor informatiesystemen en applicaties. Bij conversie- en migratietrajecten geeft de aanwezigheid van een metadataschema inzicht in de informatie die in de verlatende applicatie is opgenomen; 2. Maak gebruik van het complete overzicht van applicaties en systemen (ook Microsoft 365) om te bepalen voor welke applicaties en systemen metadataschema's op- en vastgesteld moeten worden.
		1.2	wordt het vastgestelde metadataschema toegepast?	x			een metadatschema per informatiesysteem is er nog niet.		Ofschoon Fijnder niet beschikt over een of meer metadataschema's worden de afspraken in de werkinstructies ten behoeve van het registreren van informatieobjecten opgevolgd.	Geen
		1.3	is het metadataschema overeenkomstig het TMLO Achterhoek? Indien niet, welk model is gehanteerd?			x	voor ons gesprek :TMLO Achterhoek? Wijkt dat af van het landelijke TMLO? En hoe zit het met MDTO, de nieuwe metadata standaard?		In de Achterhoek is gemeentebreed afgesproken dat het TMLO Achterhoek als standaard wordt gehanteerd (zie ook de handreiking op de website van het Erfgoedcentrum). Momenteel onderzoekt de werkgroep MDTO in hoeverre het TMLO Achterhoek behoort te worden aangepast aan de nieuwe landelijke standaard MDTO. Bij wijzigingen van de standaard zal elke gemeente en gemeenschappelijke regeling in de Achterhoek op de hoogte worden gebracht en verwezen worden naar de nieuwe leidraad. Fijnder is zich bewust dat, bij het afwijken van de standaard in de Achterhoek, er een mapping moet plaatsvinden met de Achterhoekse standaard bij het uitplaatsen of overbrengen van digitale informatie naar het E-depot.	1. Volg de ontwikkelingen van de werkgroep MDTO Achterhoek in het opstellen van een standaard met metagegevens en pas deze in de eigen organisatie toe.
		1.4	wordt het metadataschema periodiek geactualiseerd?			x			Ondanks dat er geen metadataschema's voorhanden zijn, worden de werkinstructies wel degelijk geactualiseerd bij wijzigingen in de organisatie dan wel bij wijziging van wet- en regelgeving.	1. Actualisatie van metadataschema's is noodzakelijk in geval van conversie- of migratietrajecten; 2. Zorg dat de informatie, ter voorbereiding van uitplaatsing of overbrenging naar het e-depot, voldoet aan het TMLO Achterhoek dan wel de richtlijn die op dat moment wordt gehanteerd.
		1.5	krijgen informatieobjecten een uniek en onveranderlijk identificatiekenmerk toegekend?			x			Hoogstwaarschijnlijk krijgen informatieobjecten bij registratie een uniek identificatiekenmerk dat onveranderbaar is maar dit is noch tijdens het auditgesprek noch met het doornemen van de nagekomen informatie op 27 nov. 2023 met zekerheid vast te stellen.	1. Onderzoek of informatieobjecten in informatiesystemen en applicaties een uniek en onveranderbaar identificatiekenmerk krijgen toegekend.
		1.6	bevat het metagevensschema de wettelijk voorgeschreven inhoudelijke en contextuele metagegevens voor informatieobjecten?			x			Bij het beantwoorden van vraag 1.1 verzekert Fijnder dat de informatie uit artikel 17 wordt gevolgd en toegepast bij het registreren van informatieobjecten. Nadere beoordeling zal echter uitwijzen of alle wettelijk verplichte metadata uit de Archiefregeling, artikel 17 e.v. zijn opgenomen in de werkinstructies.	1. Beoordeel aan de hand van de Archiefregeling of alle wettelijk verplichte metagegevens in de werkinstructies zijn opgenomen en voeg deze zo nodig toe; 2. Onderzoek of de verplichte velden in de werkinstructies ook als verplichte velden in de informatiesystemen en applicaties zijn opgenomen. Pas deze zo nodig aan.

								Zo veel mogelijk worden metagegevens automatisch vastgelegd. Een interne auditor beoordeelt steekproefsgewijs of systemen juist zijn gevuld. Een volgende stap is het beoordelen of de organisatie ook in control is en of de afspraken worden nageleefd.	1. Leg zo veel mogelijk metagegevens over informatieobjecten automatisch vast ter voorkoming van fouten.
		1.7	worden, bij registratie van het informatieobject, de bijbehorende metagegevens zo veel mogelijk automatisch vastgelegd?	X			We leggen metagegevens vast, en waar mogelijk automatisch.		
	authenticiteit van archiefbescheiden is voldoende 2 gewaarborgd	2.1	is er een protocol voor het uitvoeren van een conversie/migratie?		x		we hebben geen vastgesteld protocol. In het kader van de nauwe samenwerking met de gemeente Berkelland haken we aan bij hun concept.	Fijnder volgt het concept van Berkelland dat nader uitgewerkt dient te worden. Men is zich bewust van de eigen verantwoordelijkheid.	1. Volg het concept van Berkelland maar stel als Fijnder een protocol voor het uitvoeren van conversies en migraties vast.
		2.2	is het protocol opgesteld conform de Verklaring van conversie/migratie met bijbehorende checklist uit de Handreiking e-depot voor zorgdragers aangesloten bij Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers uit feb. 2020?		x		Er is een concept voor een procedure. Bijgevoegd. Deze procedure sluit aan op de procedure van het ECAL. Deze is bijgevoegd.	Fijnder volgt Berkelland hierin. De concept procedure wijkt op enkele punten af van de checklist uit de Handreiking e-depot voor zorgdragers aangesloten bij Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers uit feb. 2020	Geen
		2.3	wordt het protocol periodiek geactualiseerd?		x	n.v.t.		De concept procedure van de gemeente Berkelland zal na vaststelling periodiek worden geactualiseerd waardoor Fijnder ook kan beschikken over een aangepaste procedure.	1. Neem het protocol op in de PDCA cyclus van Fijnder zodat actualisatie van het document vanzelfsprekend is.

Streekarchivaris
t.a.v. mevrouw F. Siero
Postbus 686
7000 AR DOETINCHEM

Correspondentieadres

Postbus 109
7140 AC Groenlo

T: 0544 47 42 00

E: info@fijnder.nl

I: www.fijnder.nl

Banknr: NL13BNGH0285144715

Onderwerp : Auditverslag 2023/ Uw kenmerk: 2024-U-0018/EM/HV
Bijlage(n) :
Ons kenmerk:
Datum : 26-04-2024

Geachte mevrouw Siero,

Hartelijk dank voor uw auditverslag 2023 gedateerd 24 januari 2024.
Onderwerp voor de audit was het metadataschema en de aanwezigheid van een procedure conversie en migratie.

We nemen uw aanbevelingen over. Onze eerste prioriteit leggen we bij het opstellen van het metadataschema van Fijnder. Voor de procedure conversie en migratie gaan we met onze ICT leverancier gemeente Berkeland optrekken. We zijn ons bewust van onze eigen verantwoordelijkheid in deze.

De uitkomst van de audit past binnen het verbetertraject van ons informatiebeheer waarmee in 2022 is gestart. En is een logisch vervolg na de vaststelling van de Archiefverordening, het Besluit informatiebeheer en het Handboek Vervanging Fijnder. In de komende periode zullen we het beleid en de uitvoering op elkaar afstemmen.

Graag onderhouden we in dit jaar nauw contact met u over de voortgang. Dat zal namens Fijnder gebeuren door ons team Div en mevrouw Miranda Tolkamp. Laatstgenoemde is per 1 januari 2024 verantwoordelijk teamleider.

Een afschrift van dit schrijven gaat inclusief Auditverslag naar de Interbestuurlijk toezichthouder archieven alsmede naar het Algemeen Bestuur van Fijnder.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur Fijnder

E.S.F. Schepers -Janssen
Voorzitter

T.A. Beijer
Secretaris

Fijnder

Informatieve nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 11 AB / 01-07-2024

Datum nota: 27-02-2024

Onderwerp: Jaaroverzicht klachten 2023

Kennisnemen van:

- De jaarlijkse verantwoording met betrekking tot ingediende klachten. Dit betreft de periode van 1-1-2023 tot en met 31-12-2023.

Behandeld door: M. Vos

Collegiaal overleg gepleegd met: L. Krabbenborg (managementondersteuner), R. ten Have-Mak (manager dienstverlening), R. Boenders (medewerker kwaliteit)

☐ Niet openbaar

☒ Openbaar (met directe publicatie)

☐ Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

☒ Nee

☐ Ja

Financiële consequenties:

☐ Ja,

☒ Nee

Directeur T.A. Beijer:

☒ Akkoord

☐ Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

☒ Nee

☐ Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

☐ Persbericht

☒ Anders.

☐ N.v.t.

Bijlagen:

- Informatieve brief cliëntenraad

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

INFORMATIEVE NOTA

Behoort bij nota onder nummer : **11 AB / 01-07-2024**

Onderwerp: Jaaroverzicht klachten 2023

Inleiding:

In de klachtenregeling Fijnder staat vermeld dat er jaarlijks een overzicht wordt gezonden naar het DB, AB en de cliëntenraad. Een klacht heeft betrekking op een gedraging van een medewerker of bestuursorgaan, wanneer een klant het niet eens is met een genomen besluit, kan de klant een bezwaar indienen.

Hieronder treft u het overzicht van de binnengekomen klachten aan.

Kennisnemen van:

1. De jaarlijkse verantwoording met betrekking tot ingediende klachten. Dit betreft de periode van 1-1-2023 tot en met 31-12-2023

Kernboodschappen:

1.1 In 2023 zijn er zeven klachten ingediend

Op 31-12-2023 bedroeg het totale klantenbestand 2.662 cliënten. Dit komt neer op een klachtenpercentage van 0,26%. Hiermee is het aantal klachten redelijk stabiel gebleven. In 2021 werden elf klachten ingediend, in 2022 vijf.

1.2 De binnengekomen klachten zijn allen afgehandeld

Zoals beschreven in de klachtenregeling bevat het jaaroverzicht een beschrijving van de aard van de klacht, de wijze van afdoening in relatie tot de ontvangen adviezen en eventuele maatregelen die naar aanleiding van de klachtbehandeling zijn getroffen. In 2023 is er door middel van een klachtenregister bijgehouden welke klachten binnen zijn gekomen, wie deze heeft afgehandeld en, indien van toepassing, welk advies voor de organisatie hieruit voortvloeide. In onderstaand overzicht staan de binnengekomen klachten gespecificeerd.

Overzicht klachten

	Aard klacht	Wijze afdoening	Maatregelen op organisatieniveau	Resultaat
1.	Bedrijfsvoering, wisseling in consultants	Persoonlijk gesprek	Individuele zaak	Gegrond, afgehandeld in afstemming met client
2.	Handelen werknemer/processen	Persoonlijk gesprek	Individuele zaak	Afgehandeld naar tevredenheid klant, coulance getoond conform werken volgens de bedoeling
3.	Onduidelijkheid over processen	Schriftelijk contact met bewindvoerder	Individuele zaak	Ongegrond, bemiddeld naar andere overheidsorganisatie.
4.	Handelen / bejegening door werknemer	Persoonlijk gesprek	individuele zaak	Klacht niet gegrond, andere consultant toegewezen.
5.	Handelen werknemer / gebrek aan opvolging van informatieverzoeken	Persoonlijk gesprek	Onderzoek naar digitale toezending van besluiten, in plaats van via post	Gegrond.
6.	Bejegening door werknemer /onduidelijkheid over noodzakelijke onderbouwing aanvraag	Persoonlijk gesprek	Bijstelling aanvraagformulier met vormvereisten en extra toelichting	Deels gegrond, afgehandeld naar tevredenheid client
7.	Handelen werknemer/onduidelijkheid over verloop procedure	Telefonisch contact	Individuele zaak	Signaal is telefonisch afgehandeld naar tevredenheid klant, de klachtenprocedure is gedeeltelijk doorlopen.

1.3 Klachten ontstaan met name door onduidelijkheden over procedures of miscommunicatie.

De klachten hebben betrekking op verschillende onderwerpen. In meerdere situaties was bij cliënten of hun vertegenwoordigers onduidelijkheid over procedures. Het kan helpend zijn om meer in persoonlijk contact uitleg te geven. In één situatie was naar inzicht van de client sprake van een vertrouwensbreuk, en is een andere consultant toegewezen.

Consequenties: N.v.t.

Vervolg:

Het jaaroverzicht zal ter kennisgeving worden verzonden naar de cliëntenraad en de leden van het algemeen bestuur voor de vergadering van 25 maart 2024.

Communicatie:

Na vaststelling van deze nota zal er een samenvatting van het jaaroverzicht op intranet en de website worden gepubliceerd.

Clëntenraad Participatiewet
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Correspondentieadres
Postbus 109
7140 AC Groenlo

T: 0544 47 42 00

E: info@fijnder.nl
I: www.fijnder.nl
Banknr: NL13BNGH0285144715

Onderwerp : Jaaroverzicht ingediende klachten 2023
Bijlage(n) : N.v.t.
Ons kenmerk: MV/CR/klachten
Datum : 28 maart 2024

Geachte leden van de Clëntenraad Participatiewet,

Middels deze brief informeren wij de Clëntenraad Participatiewet met betrekking tot het jaaroverzicht van de binnengekomen klachten in 2023.

In de klachtenregeling staat vermeld dat er jaarlijks een overzicht wordt gezonden naar de clëntenraad. Een klacht heeft betrekking op een gedraging van een medewerker of bestuursorgaan. Wanneer een klant het niet eens is met een genomen besluit, kan de klant een bezwaar indienen.

In 2023 zijn er zeven klachten ingediend

Op 31-12-2023 bedroeg het totale klantenbestand 2.662 cliënten. Dit komt neer op een klachtenpercentage van 0,26%.

Hieronder treft u het overzicht van de binnengekomen klachten aan.

	Aard klacht	Wijze afdoening	Maatregelen op organisatieniveau	Resultaat
1.	Bedrijfsvoering, wisseling in consulenten	Persoonlijk gesprek	Individuele zaak	Gegronnd, afgehandeld in afstemming met client
2.	Handelen werknemer/processen	Persoonlijk gesprek	Individuele zaak	Afgehandeld naar tevredenheid klant, coulance getoond conform werken volgens de bedoeling
3.	Onduidelijkheid over processen	Schriftelijk contact met bewindvoerder	Individuele zaak	Ongegrond, bemiddeld naar andere overheidsorganisatie.
4.	Handelen / bejegening door werknemer	Persoonlijk gesprek	individuele zaak	Ongegrond, maar wel andere consultant toegewezen.
5.	Handelen werknemer / gebrek aan opvolging van informatieverzoeken	Persoonlijk gesprek	Onderzoek naar digitale toezending van besluiten, in plaats van via post	Gegronnd.
6.	Bejegening door werknemer /onduidelijkheid over noodzakelijke onderbouwing aanvraag	Persoonlijk gesprek	Bijstelling aanvraagformulier met vormvereisten en extra toelichting	Deels gegronnd, afgehandeld naar tevredenheid client
7.	Handelen werknemer/onduidelijkheid over verloop procedure	Telefonisch contact	Individuele zaak	Signaal is telefonisch afgehandeld naar tevredenheid klant, de klachtenprocedure is gedeeltelijk doorlopen.

De klachten hebben betrekking op verschillende onderwerpen. In meerdere situaties was bij cliënten of hun vertegenwoordigers onduidelijkheid over procedures. Het kan helpend zijn om meer in persoonlijk contact uitleg te geven. In één situatie was naar inzicht van de client sprake van een vertrouwensbreuk, en is een andere consulent toegewezen. In een tweetal situaties is gekozen te handelen ten gunste van de client

Mocht u vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon Monique Vos, zij is bereikbaar op 06-18717278 of monique.vos@fijnder.nl

Met vriendelijke groet,



T.A. Beijer
Directeur