

Bundel – Algemeen Bestuur van 29 juni 2023

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Toelichting van de heer R.H. Gosselink en mevrouw H. de Feiter van Stolwijk Kelderman op het accountantsverslag en de Managementletter 2022 (mondeling)
- 3 Ter vaststelling: conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 22 december 2022
Conceptverslag AB d.d. 22-12-2022.docx
- 3.a Ter kennisneming: vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 8 september 2022
Verslag AB d.d. 08-09-2022.docx
- 4 Ter formalisering:
- 4.a Vervangend lid Dagelijks Bestuur
Vervangend lid Dagelijks Bestuur.docx
Brief ontslag wethouder Dusseldorp.pdf
- 4.b Voorlopige gunning Europese aanbesteding accountantsdiensten Fijnder 2023
Voorlopige gunning Europese aanbesteding accountantsdiensten Fijnder 2023 ev.docx
- 5 Ter vaststelling: Jaarrekening 2022
5.Jaarstukken 2022.docx
5a.Jaarrekening 2022 Fijnder (w.g.).pdf
5b.Aanbiedingsbrief accountantsverslag en jaarrekening 2022 met controleverklaring Fijnder.pdf
5c.Accountantsverslag 2022 Fijnder (w.g.).pdf
- 6 Ter vaststelling: Controleprotocol Fijnder 2023
6. Controleprotocol Fijnder 2023.docx
6a.Controleprotocol Fijnder 2023.docx
6b.Was – wordt lijst controleprotocol Fijnder.docx
- 7 Ter besluitvorming: Aanwijzing lid Dagelijks Bestuur
7. Aanwijzing lid Dagelijks Bestuur.docx
7a. Brief ontslag wethouder Hoenderboom.pdf
- 8 Ter kennisneming: Jaaroverzicht klachten 2022
8. Jaaroverzicht klachten 2022.docx
- 9 Rondvraag
- 10 Sluiting

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 22 december 2022

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.A. Beijer (directeur van Fijnder en secretaris), M. Vos (strategisch beleidsmedewerker Fijnder) en T. Hemelman (controller Fijnder).

Publieke tribune: Harry Gerretsen en André van Velden, namens de OR Fijnder.

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de voorzitter;

Mevrouw Schepers opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

2. Ingekomen stukken:

Besluit Provincie Gelderland: Begroting 2023

De brief van de provincie wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 8 september 2022;

Ad.6: Mevrouw Wormgoor vraagt hoe de accountant de vraag- en aandachtspunten ontvangen? De heer Hemelman antwoordt dat de accountant in de managementletter een eerste reactie heeft gegeven.

Het verslag wordt vastgesteld.

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 23 juni 2022;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2022;

Er zijn door de gemeenten geen zienswijzen ingediend.

Het AB neemt kennis van de Tweede Bestuursrapportage 2022 en stelt de derde begrotingswijziging 2022 en de eerste begrotingswijziging 2023 vast.

5. Ter vaststelling: Financiële verordening Fijnder, Controleverordening Fijnder en het controleprotocol Fijnder;

Door een wijziging van de Gemeentewet dient het Dagelijks Bestuur met ingang van de jaarrekening 2023 verantwoording af te leggen over de financiële rechtmatigheid. De kaders rondom het financieel beheer en de controles worden door het Algemeen Bestuur vastgelegd en vastgesteld in de financiële- en controleverordening en het controleprotocol. Daarnaast is het Algemeen Bestuur formeel gezien de opdrachtgever voor de rechtmatigheidscontrole.

De rolverdeling tussen het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de accountant voor de rechtmatigheidsverantwoording en controle wijzigt. De documenten die voorliggen zijn hierop aangepast.

Het AB stelt de Financiële verordening Fijnder 2023, de Controleverordening Fijnder 2023 en het Controleprotocol Fijnder 2023 vast.

6. Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022;

Het AB stelt het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2022 vast.

7. Ter vaststelling: actualisatie klachtenregeling;

Met de invoering van de Wet Open Overheid (WOO) moeten klachten openbaar gemaakt worden. Daarnaast is de klachtenregeling geactualiseerd naar aanleiding van de organisatiewijziging van SDOA naar Fijnder. Door de invoering van de WOO worden ook het delegatiebesluit en het mandaatregister aangepast.

Mevrouw Vos merkt op dat een aantal functienamen niet juist is opgenomen in de klachtenregeling. Dit wordt aangepast, waarna de regeling later opnieuw aan het Dagelijks- en Algemeen Bestuur wordt voorgelegd.

Het AB stelt per 1 januari 2023 de klachtenregeling Fijnder 2023 en het Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren vast.

8. Ter kennisneming: Follow-up aanbevelingen accountant;

In de managementletter 2021 en het accountantsverslag over 2021 heeft de accountant een aantal aanbevelingen gedaan en een Top 2 risico's benoemd. Eens per jaar wordt het AB geïnformeerd over de voortgang van de afwikkeling van de aanbevelingen.

De risico's zijn opgepakt. In 2021 was er een rechtmatigheidsfout als gevolg van het niet nakomen van de Europese aanbesteding voor een aantal contracten voor inhuur van personeel. Dit zal ook in de jaarrekening 2022 nog leiden tot een rechtmatigheidsfout. Deze blijft qua omvang binnen de goedkeuringstolerantie. Er is een contractenregister opgesteld, waardoor bestaande contracten inzichtelijk zijn en opvolging hiervan, met betrekking tot het juist aanbesteden, geborgd wordt.

Daarnaast wordt gebruik gemaakt van het platform Werken in Gelderland, dat voldoet aan de aanbestedingsregels. Ook wordt meer gekozen voor tijdelijke dienstverbanden bij Fijnder.

Omdat het voor Fijnder mogelijk moet zijn om in voorkomende gevallen handmatige betalingen te verrichten is de aanbeveling om dit niet toe te staan, niet overgenomen. De accountant is hiermee akkoord gegaan, mits deze betalingen halfjaarlijks worden gecontroleerd door de intern auditor.

Het AB neemt de voortgang implementatie accountant voor kennisgeving aan.

9. Rondvraag:

- Mevrouw Vos geeft aan dat er in januari een schriftelijke ronde plaatsvindt in verband met het tijdelijke ontslag van en waarneming voor mevrouw Dusseldorp.
- De heer Wassink heeft de presentatie met betrekking tot wijzigingen in de Gemeenschappelijke Regeling op prijs gesteld. De materie werd goed uitgelegd.
- De AB-vergadering is kort. De heer Beijer merkt op dat hij de AB-leden meer mee wil nemen in de ontwikkelingen van Fijnder en de vergadering van het AB waar mogelijk zou willen koppelen aan het toelichten van een actueel thema.

10. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.16 uur.

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 8 september 2022

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.A. Beijer (directeur van Fijnder en secretaris), M. Vos (strategisch beleidsmedewerker Fijnder) en T. Hemelman (controller Fijnder).

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de secretaris;

Mevrouw Schepers opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

De heer Schutten is voor het eerst aanwezig als lid van het Algemeen Bestuur en stelt zich voor.

2. Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 23 juni 2022; *Het verslag wordt vastgesteld.*

a. Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 16 december 2021;

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Ter vaststelling: Eerste bestuursrapportage Fijnder 2022;

Door de raden van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk zijn geen zienswijzen ingediend.

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de Eerste bestuursrapportage 2022 en stelt de tweede begrotingswijziging 2022 vast.

4. Ter vaststelling: Programmabegroting 2023;

Geen van de raden heeft een zienswijze ingediend.

Het Algemeen Bestuur stelt de programmabegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2026 vast.

5. Ter besluitvorming; Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2023 en verder;

Het contract met accountantskantoor Stolwijk Kelderman loopt dit jaar af en kan niet meer verlengd worden. Gezien de te verwachten contractwaarde is het noodzakelijk de opdracht voor de accountantsdiensten middels een Europese aanbesteding uit te zetten in de markt.

Het Algemeen Bestuur besluit:

- 1. voor de accountantsdiensten een nieuwe overeenkomst aan te gaan voor een contractperiode van drie jaar met twee verlengingsopties telkens voor de duur van één jaar;*
- 2. hiertoe een Europese aanbesteding uit te schrijven voor de accountantsdiensten voor de boekjaren 2023 en verder;*
- 3. een commissie samen te stellen om de Europese aanbesteding verder vorm te geven en de beoordeling van de offerte af te wikkelen. De commissie bestaat uit de heren Schutten en Teselink, namens het AB en DB, en de heren Beijer en Hemelman, namens Fijnder.*

6. Ter besluitvorming: aandachtspunten jaarrekeningcontrole

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

Mevrouw Wormgoor vraagt aandacht voor de invloed van de nieuwe werkwijze (werken op basis van vertrouwen) van Fijnder op de rechtmatigheid van de uitkering en de kwaliteit en doorlooptijd van de afhandeling van de werkprocessen. Daarnaast is de vraag in hoeverre er rechtmatig gehandeld wordt met betrekking tot persoonsgegevens, nu er meer wordt samengewerkt met de gemeenten. Werken volgens de bedoeling levert een spanningsveld op met de wetgeving met betrekking tot de gegevensuitwisseling.

Het Algemeen Bestuur besluit als aandachtspunten aan de accountant mee te geven:

Nu een aantal jaren ervaring is opgedaan met het toekennen van aanvragen voor uitkeringen levensonderhoud op basis van gespreksvoering hecht het AB er waarde aan dit onderwerp opnieuw als aanvullend aandachtspunt onder de aandacht te brengen.

- 1. In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?**
- 2. Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?**

Daarnaast vraagt het AB de accountant te onderzoeken in hoeverre er rechtmatig gehandeld wordt in de overdracht van gegevens nu de integrale/brede intake is belegd bij de gemeenten en cliënten met een hulpvraag op het gebied van werk en inkomen worden doorverwezen naar Fijnder. Het AB vraagt de accountant om eventuele verbeterpunten/adviezen.

7. Rondvraag:

- De heer Wassink vraagt of het mogelijk is om de vergadering van het Algemeen Bestuur digitaal te houden. Afhankelijk van de agendapunten wordt gekeken voor welke vergaderwijze wordt gekozen. De vergaderingen van het Dagelijks Bestuur vinden veelal aansluitend aan de vergaderingen van het Algemeen Bestuur plaats en deze vergaderingen worden fysiek gehouden.
- Mevrouw Vos deelt mede dat de uitnodigingen voor de voorlichtingsbijeenkomst van Fijnder op 15 september 2022 aan de (nieuwe) raadsleden, bestuurders van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de ambtelijk opdrachtgevers zijn verzonden.
- De heer Beijer meldt dat de geluidswerende middelen in de werkplaats en in de kantine hebben gezorgd voor een prettige werkomgeving. Ook de klimaatbeheersing in de werkplaats is goed geregeld.

8. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.26 uur.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 2 AB / schriftelijke ronde | Datum nota: 07-02-2023

Onderwerp: Vervangend lid Dagelijks Bestuur

Advies:

1. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 20 februari 2023
2. De heer J.B.M. Hoenderboom voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 20 februari 2023

<p>Behandeld door: C. Sloetjes, M. Vos</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met:</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <hr/> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Anders, website Fijnder</p> <p><input type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <p>- Brief ontslag lid Dagelijks Bestuur</p>

	<p>Secretaris T.A. Beijer</p>	<p>Voorzitter E.S.F. Schepers- Jansen</p>
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **2 AB / schriftelijke ronde**

Onderwerp: Vervangend lid Dagelijks Bestuur

Datum nota: 02-01-2023

Behandeld door: C. Sloetjes, M. Vos

Datum besluit door Algemeen Bestuur:

Besluit:

1. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 20 februari 2023
 2. De heer J.B.M. Hoenderboom voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 20 februari 2023
-

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

Behoort bij nota onder nummer : **2 AB / schriftelijke ronde**

Inleiding:

Mevrouw E.E.M. Dusseldorp is lid van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van Fijnder vanuit de gemeente Oost Gelre. Mevrouw Dusseldorp heeft op 7 februari 2023 haar ontslag als lid van het Dagelijks Bestuur ingediend bij het Algemeen Bestuur met ingang van 20 februari 2023. De heer J.B.M. Hoenderboom is vanuit de gemeente Oost Gelre vervangend lid van het Algemeen Bestuur namens de gemeente Oost Gelre. Het Algemeen Bestuur dient uit haar midden een lid aan te wijzen voor het Dagelijks Bestuur. In deze nota worden de te nemen besluiten aan u voorgelegd.

Advies:

1. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 20 februari 2023
 2. De heer J.B.M. Hoenderboom voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 20 februari 2023
-

Argumenten:

2.1 Op grond van artikel 15 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder dient het Algemeen Bestuur de leden van het Dagelijks Bestuur aan te wijzen.

De heer J.B.M. Hoenderboom is vanuit de gemeente Oost Gelre aangewezen om op te treden als vervangend lid binnen het Algemeen Bestuur van Fijnder. Door aanwijzing van de heer Hoenderboom als lid van het Dagelijks Bestuur wordt voldaan aan de voorwaarden dat het Dagelijks Bestuur dient te bestaan uit een voorzitter en twee leden en daarnaast de leden niet uit dezelfde gemeente afkomstig mogen zijn.

Kanttekeningen: *N.v.t.*

Beoogd effect:

De gemeente Oost Gelre blijft in het Dagelijks Bestuur vertegenwoordigd.

Betrokkenenparagraaf: *N.v.t.*

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

Financiële paragraaf: *N.v.t.*

Het Algemeen Bestuur Fijnder
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Datum
7 februari 2023

Zaaknummer

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door
Sander Jentink

Doorkiesnummer
(0544) 39 35 54

Onderwerp

Ontslag i.v.m. zwangerschap

Geachte leden van het Algemeen Bestuur

Op 23 juni 2022 ben ik door uw bestuur benoemd als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder. Middels deze brief deel ik u mee dat ik vanwege zwangerschaps- en bevallingsverlof ontslag neem als lid van het Dagelijks Bestuur per 20 februari 2023.

Indien u nog vragen heeft over dit schrijven dan kunt u contact opnemen met de heer S. Jentink, beleidsmedewerker Sociaal Domein van de gemeente Oost Gelre.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Dusseldorp', with a long horizontal stroke extending to the right.

E. Dusseldorp
Wethouder Sociaal Domein.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 0 AB / schriftelijke ronde | Datum nota: 29-03-2023

Onderwerp: Voorlopige gunning Europese aanbesteding accountantsdiensten Fijnder 2023 e.v.

Advies:

- De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder voorlopig te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V.
- De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder definitief te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V. onder voorbehoud dat in de Stand-still periode geen bezwaren worden ingediend.

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

	<p>Secretaris T.A. Beijer</p>	<p>Voorzitter E.S.F. Schepers-Jansen</p>
<p>Akkoord</p>		

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: Voorlopige gunning Europese aanbesteding accountantsdiensten Fijnder 2023 e.v.

Datum nota: 29-03-2023

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur:

Besluit:

1. De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder voorlopig te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V.
 2. De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder definitief te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V. onder voorbehoud dat in de Stand-still periode geen bezwaren worden ingediend.
-

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

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

Inleiding:

Het huidige contract met de accountant Stolwijk Kelderman voor de controle van de jaarstukken van Fijnder kan niet meer worden verlengd. Gezien de omvang van de dienstverlening is voor de opdracht vanaf 2023 een Europese aanbesteding uitgeschreven. In de vergadering van 8 september 2022 is besloten dat de inschrijvingen beoordeeld worden door een beoordelingscommissie. Deze bestaat uit vier leden, te weten een lid van het Algemeen Bestuur, een lid van het Algemeen bestuur die eveneens zitting heeft in het Dagelijks Bestuur, de directeur en de concern controller.

De opdracht wordt gegund aan de inschrijver met de beste prijs-kwaliteitverhouding. In de beoordeling weegt het criterium prijs voor 30% mee en het criterium kwaliteit 70%.

Op deze aanbesteding hebben twee partijen ingeschreven, respectievelijk Eshuis Registeraccountants B.V. (hierna: Eshuis) en Stolwijk Kelderman (hierna: Stolwijk).

Advies:

1. De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder voorlopig te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V.
2. De opdracht voor de accountantsdiensten Fijnder 2023 en verder definitief te gunnen aan Eshuis Registeraccountants B.V. onder voorbehoud dat in de Stand-still periode geen bezwaren worden ingediend.

Argumenten:

- 1.1 *Beide inschrijvers hebben een geldige inschrijving gedaan.*
Zowel de inschrijving van Eshuis als van Stolwijk voldoet aan de in het bestek gestelde minimale eisen.
- 1.2 *De inschrijving van Eshuis is beoordeeld als de inschrijving met de beste kwaliteit.*
Beide partijen hebben de door hen ingediende plannen van aanpak toegelicht in een presentatie. Deze presentaties zijn meegewogen in de kwaliteitsbeoordeling van de plannen van aanpak. Er is getoetst op vier onderdelen om tot een totaalbeoordeling te komen. Op het onderdeel kwaliteit scoorde Eshuis in totaliteit de meeste van de maximaal 70 toe te kennen punten; Eshuis scoorde 55 punten en Stolwijk 49 punten.
- 1.3 *Eshuis heeft de inschrijving met de beste prijs ingediend.*
Zowel voor het totaalbedrag van de offerte als voor de gehanteerde uurtarieven scoorde Eshuis beter dan Stolwijk. Hierbij scoorde Eshuis op beide onderdelen het beste en daarmee is aan hen de maximale score van 30 punten toegekend. Aan Stolwijk konden 28 punten toegekend worden.
- 1.4 *De inschrijving van Eshuis kent de beste prijs-kwaliteit verhouding.*
Zowel op het criterium kwaliteit als prijs scoort de inschrijving van Eshuis het meeste aantal punten. In totaliteit behaalde Eshuis 85 punten en Stolwijk 77. Daarmee is de inschrijving van Eshuis de inschrijving met de beste prijs-kwaliteit verhouding.
- 2.1 *Na publicatie van het voorlopig gunningsbesluit volgt een bezwaarperiode 'Stand-still' van drie weken.*
In deze periode kan bezwaar worden aangetekend op het voorlopige gunningsbesluit mocht een inschrijver van mening zijn dat de procedure niet correct gevolgd is. De beoordeling van de inschrijvingen heeft op vooraf gepubliceerde criteria plaatsgevonden. De beoordelingscommissie heeft de beoordeling op de kwaliteitsonderdelen gedaan, zonder kennis te hebben van de door inschrijvers uitgebrachte offertebedragen.

Kanttekeningen:

- 1.1 *De offertebedragen van beide partijen liggen hoger dan vooraf ingeschat in de begroting 2023.*
De offertebedragen van beide partijen liggen hoger dan geraamd in de begroting 2023. Het offertebedrag van Eshuis voor de jaarrekeningcontrole inclusief de huidige Sisa regelingen bedraagt € 65.000, exclusief BTW. In de begroting 2023 is dit bedrag geraamd op € 58.000 exclusief BTW.

Beoogd effect:

Een voorlopig gunningsbesluit waarvan de inschrijvers in kennis kunnen worden gesteld.

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

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

Financiële paragraaf:

Het offertebedrag van Eshuis voor de jaarrekeningcontrole inclusief de huidige Sisa regelingen bedraagt € 65.000, exclusief BTW. In de begroting 2023 is dit bedrag geraamd op € 58.000 exclusief BTW.



Fijnder Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 29-06-2023

Datum nota: 15 mei 2023

Onderwerp: Jaarstukken 2022

Advies:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Stolwijk Kelderman.
2. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
3. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 399.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2022.

Behandeld door: T. Hemelman

Niet openbaar

Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur,
Management

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

N.v.t.

Bijlagen:

- Jaarstukken 2022

- Aanbiedingsbrief accountantsverslag

- Accountantsverslag

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 29-06-2023**

Onderwerp: Jaarstukken 2022

Datum nota: 15 mei 2023

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 29 juni 2023

Besluit:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Stolwijk Kelderman.
 2. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
 3. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 399.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2022.
-

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

Inleiding:

Het boekjaar 2022 is afgesloten. Via de jaarstukken 2022 wordt verantwoording afgelegd over het betreffende boekjaar. De accountant controleert de jaarstukken en brengt hierover een accountantsverslag uit voor het management en het bestuur. De accountant is voornemens om zowel voor getrouwheid als rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring af te geven.

In het accountantsverslag gaat de accountant tevens in op de door het Algemeen Bestuur aangegeven aanvullende aandachtspunten rondom gegevensuitwisseling tussen gemeenten en Fijnder en de rechtmatigheid bij het toekennen van de uitkeringen op basis van gespreksvoering.

In de jaarstukken is een voorstel opgenomen voor de resultaatsbestemming.

Advies:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag van de accountant Stolwijk Kelderman.
2. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
3. Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 399.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2022.

Argumenten:

1.1 Bij ongewijzigde vaststelling van de jaarstukken geeft de accountant een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid en de rechtmatigheid.

De accountant heeft de jaarstukken 2022 gecontroleerd en geeft in haar accountantsverslag aan dat zij voor zowel de getrouwheid als voor de rechtmatigheid een goedkeurend oordeel wil verstrekken. Er zijn geen resterende niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden. Er zijn rechtmatigheidsfouten geconstateerd op het gebied van de Europese aanbestedingsregels, hierover is het Algemeen en Dagelijks Bestuur in 2022 door de organisatie reeds geïnformeerd. De totale financiële fout blijft onder de goedkeuringstolerantie en heeft daarmee geen gevolgen voor het rechtmatigheidsoordeel. Hiermee geven de jaarstukken een getrouw beeld over de grootte en de samenstelling van de activa en passiva op 31 december 2022 en zijn de baten en lasten in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

1.2 De reactie van de accountant op de door het Algemeen Bestuur aangegeven aanvullende aandachtspunten is opgenomen in het accountantsverslag.

- **Gegevensuitwisseling**

Vraag AB:

Meer dan in het verleden (moeten) worden gegevens tussen de gemeenten en Fijnder gedeeld. In hoeverre wordt in dit proces rechtmatig gehandeld in de overdracht van gegevens van gemeenten naar Fijnder en de terugkoppelingen vanuit Fijnder naar de gemeenten? Wat zijn hierin eventuele verbeterpunten/adviezen?

Reactie accountant:

Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens kan de gegevensverwerking die nodig is voor een integrale aanpak van meervoudige problematiek niet op één van de zes grondslagen voor het verstrekken van gegevens gebaseerd worden.

De AVG kent daarnaast het principe van doelbinding, daarmee mogen persoonsgegevens alleen verzameld en verwerkt worden voor bepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden. De huidige wetten binnen het sociaal domein hebben elk een nauw omschreven doel. Hergebruik kan dan niet worden gebaseerd op verenigbaarheid.

De accountant adviseert tot de inwerkingtreding van het wetsvoorstel 'gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden' terughoudend te zijn met het delen van informatie tussen gemeenten en Fijnder.

- **Toekenning op basis van gesprek**

Vraag AB:

In hoeverre raakt het niet opvragen van de documentatie de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering? Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

Reactie accountant:

In de participatiewet is geen vereiste van schriftelijke documentatie opgenomen. Het niet-opvragen van documenten kan het wel of niet rechtmatig toekennen van een uitkering beïnvloeden. De ervaring leert dat deze wijze in zich heeft dat nog beter op rechtmatigheid wordt getoetst dan voorheen, doordat er een bredere uitvraag wordt gedaan. Van de afgehandelde aanvragen wordt maandelijks een steekproef van 10% genomen en worden alsnog bewijsstukken opgevraagd. De uitkomsten van deze controles worden periodiek gedeeld met het managementteam. Uit de controles van de afgelopen jaren blijkt dat er soms nader onderzoek naar

inkomsten noodzakelijk is. In een enkel geval is er sprake van een onrechtmatig verstrekte uitkering. Er wordt opvolging gegeven aan een eventueel nader onderzoek bij de individuele dossiers.
Door de interne controle wordt een goed beeld gegeven van de werking van toekenning op basis van gesprek.

2.1 De jaarstukken kunnen nu vastgesteld worden.

Nu de accountant de jaarstukken heeft gecontroleerd en geen bijzonderheden heeft geconstateerd kan het Algemeen Bestuur de jaarstukken vaststellen.

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

Er is geen noodzaak om het resultaat 2022 aan te wenden om een bestemmingsreserve te vormen of de algemene reserve te verhogen. Dat maakt dat het resultaat volledig aan de gemeenten kan worden uitbetaald. Per gemeente betekent dit een bedrag van respectievelijk: Berkelland € 160.000, Oost Gelre € 93.000 en Winterswijk € 146.000.

Betrokkenenparagraaf: De jaarstukken 2022 zijn op 3 april 2023 ter kennisneming naar de gemeenteraden verzonden.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Financiële paragraaf:

Rekeningresultaat

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 399.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2022 na wijzigingen.

	(x € 1.000)	Bedrag
Lagere personeelskosten		122
Lagere eenmalige transitiekosten Samen aan het stuur		232
Lagere ICT kosten		144
Lagere baten uit mutaties reserves		-136
Geen gebruik stelpost onvoorzien		30
Overig		7
Totaal		399

Lagere personeelskosten

De personeelskosten liggen lager dan begroot. 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.

Daarnaast vallen de kosten ook lager uit doordat in 2022 niet de volledige formatie is ingevuld.

Lagere eenmalige transitiekosten Samen aan het stuur

De eenmalige kosten vanuit de uitwerking van de bestuursopdracht Samen aan het stuur en de vorming van Fijnder vallen lager uit dan geraamd. Eind 2021 is in deze raming voorzichtigheidshalve rekening gehouden met kosten als gevolg van een juridische claim vanuit de aanbesteding/verbouwing. Deze claim is uiteindelijk afgewenteld en heeft derhalve niet tot kosten geleid. Ook de overige geraamde uitgaven zijn binnen budget gebleven.

Lagere ICT kosten

De ICT kosten zijn in 2022 ruim binnen de begroting gebleven. Voor de uitvoering van ICT projecten is Fijnder ook afhankelijk van externe partijen. Hierbij wordt nadrukkelijk ook de krapte op de arbeidsmarkt gevoeld. De beperkt beschikbare capaciteit heeft geleid tot uitstel van een aantal projecten. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 is een nieuwe i-Visie in voorbereiding, waarin de raming van de projecten voor de komende jaren zal worden meegenomen.

Lagere baten uit mutaties reserves

In de begroting is rekening gehouden met baten door onttrekkingen vanuit de bestemmingsreserves, ter dekking van eenmalige uitgaven. Zoals hierboven aangehaald vallen de eenmalige ICT kosten lager uit dan geraamd. Dit maakt dat er geen onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT heeft plaatsgevonden.

Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met de uitvoering in 2022 van een aantal ontwikkelopdrachten waarvoor de eenmalige kosten gedekt worden uit de bestemmingsreserve re-integratie. In 2022 zijn deze kosten lager uitgevallen dan begroot, overeenkomstig zijn de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve eveneens lager dan geraamd. De gelden blijven via de bestemmingsreserve beschikbaar voor de uitvoering van deze opdrachten in de komende jaren.

Investeringskredieten

Onderstaand de uitgaven op de verstrekte investeringskredieten. Het krediet voor de investering van de zonnepanelen wordt doorgeschoven naar 2023.

Investeringen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2022	Geïnvesteerd 2022	In uitvoering
Vervanging ICT middelen	50	48	
I-visie	35	25	
Verbouwing pand De Laarberg	1.793	1.299	
Inrichting pand De Laarberg	301	262	
Meubilair en overig	25	16	
Zonnepanelen	150	0	*
Geluidsreductie	74	73	
Totaal	2.428	1.723	

Rechtmatigheid inkopen

Er is sprake van een onrechtmatigheid ter hoogte van € 478.842 op het gebied van het overschrijden van de Europese aanbestedingsregels bij vijf leveranciers. Grotendeels is dit toe te schrijven naar uitlopende overeenkomsten voor inhuur van personeel en een incidenteel contract in 2022.

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek
Jaarstukken 2022

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

Een efficiënt proces met veel focus

Wij zien Jou en bieden maatwerk

De kracht van Fijnder:
Aandacht: we zijn nieuwsgierig naar de ander. We willen oprecht weten wat er bij iemand speelt en wat zijn of haar drijfveren zijn. Onze deur staat open voor iedereen.
Flexibel: we hebben te maken met regels en wetgeving, maar ook met mensen. Daarom zetten we onze kennis in om binnen de regels te bewegen voor het beste resultaat. We zijn ondernemend, vindingrijk en passen ons snel aan, aan nieuwe situaties. Wij zoeken daarbij de grenzen van regelgeving op.
Doelgericht: we zijn resultaatgericht. We kijken vanuit de mens naar zijn of haar mogelijkheden en bepalen samen de beste route. Soms zijn we streng, maar altijd rechtvaardig. We optimaliseren processen om sneller, betere resultaten te behalen.

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

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

Fijnder is:
Toegankelijk: we zijn benaderbaar en betrouwbaar. We willen dat de ander ons te allen tijde begrijpt. Onze Achterhoekse nuchterheid en concrete mensgerichte aanpak helpt daarbij.
Gedreven: we zijn aanpakkers. We zetten onze kennis en enthousiasme in om mensen snel verder te helpen. Soms via de bekende weg, soms door creatief te improviseren.
Verbindend: we zijn behulpzaam en betrokken. We werken samen met onze cliënten, collega's, partners in het sociale domein en de regio. We zoeken elkaar op om verder te komen.

Inhoudsopgave

VOORWOORD	3
1. ALGEMEEN	4
2. PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING	6
3. PROGRAMMA INKOMEN	13
4. PROGRAMMA ONDERSTEUNING	17
5. PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN	21
6. BELEIDSINDICATOREN	22
7. PARAGRAFEN	23
BALANS PER 31 DECEMBER 2022	31
PROGRAMMAREKENING	32
GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	33
TOELICHTING OP DE BALANS	34
TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING	39
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	42
WNT-VERANTWOORDING 2022 FIJNDER	43
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	45
SISA BIJLAGE 2022	51
OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	55
EINDEDECLARATIE DEELNEMENDE GEMEENTEN 2022	56
VERKLARING AFKORTINGEN	59

VOORWOORD

Met enige trots kijk ik terug op het resultaat van het jaar 2022. Het jaar waarin Fijnder is gestart vanuit een samenvoeging van de Sociale Dienst Oost Achterhoek en Werkbaan Oost. Per 1 maart wordt er gewerkt vanuit de nieuwe locatie aan de Laarberg. Inmiddels zijn ook de laatste werkzaamheden en aanpassingen aan het pand doorgevoerd.

De reguliere dienstverlening ligt op koers, ondanks het feit dat de dienstverlening dit jaar sterk beïnvloed is geweest door de economische situatie. Zo heeft Fijnder in 2022 maar liefst 4.750 vooraf niet geplande aanvragen voor de energietoeslag afgehandeld. Per eind 2022 lag het bereik binnen de gemeenten gemiddeld op 92% van het aantal huishoudens dat op grond van hun inkomen mogelijk recht heeft. Als positief neveneffect kan worden genoemd dat meer huishoudens een beroep hebben gedaan op inkomensondersteunende maatregelen als bijzondere bijstand en minimaregelingen.

Samen met de gemeenten is in 2022 invulling gegeven aan de doorontwikkeling van de integrale intake. Daarnaast is Fijnder gestart met de nieuwe deeltaken op het gebied van de Wet Inburgering en de dienstverlening aan ontheemden uit Oekraïne.

Fijnder ervaart als werkgever de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt. Vacatures bleven langer open staan en invulling vond veelal plaats met talenten met een beperkte werkervaring. Ondanks deze krapte op de arbeidsmarkt zagen we in de dienstverlening aan onze cliënten nog altijd een mismatch tussen vraag en aanbod. Het uitkeringsbestand bestaat steeds meer uit werkzoekenden met een aanzienlijke arbeidsbeperking. Dit vroeg van zowel de werkgevers als van onze uitvoeringsorganisatie een grote flexibiliteit en creativiteit in het vervullen van vacatures en het bemensen van de werkvloer. Ondanks de moeilijke externe omstandigheden sloten we het jaar 2022 af met een volumereductie van 2,5% van het aantal uitkeringen in het kader van de Participatiewet. Een heel mooi resultaat.

Van de werkzoekenden die behoefte hebben aan een beschutte werkomgeving werden 16 nieuwe cliënten geplaatst in een dienstverband Nieuw Beschut. Hiermee zijn de taakstellingen van de gemeente Berkelland en Oost Gelre in 2022 volledig ingevuld. De geringe groei in de jaarlijkse taakstelling is helaas te beperkt om iedere geïndiceerde inwoner direct een dienstverband te kunnen bieden, waardoor er een wachtlijst is ontstaan. Voor deze problematiek is inmiddels een lobby opgestart richting de landelijke politiek.

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft opdracht gegeven om extra te investeren in de doorontwikkeling van de dienstverlening van Fijnder. De bestemmingsreserve re-integratie zal hiervoor worden aangewend om de verschillende geformuleerde ontwikkelopdrachten uit te voeren. Deze ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: Smpel Switchen, arbeidsontwikkeling en de 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.

Het jaar is afgesloten met een positief resultaat van € 399.000 dat grotendeels toe te schrijven is aan lagere incidentele kosten voor Samen aan het Stuur, lagere personeelskosten en vertraging in de uitvoering van ICT-projecten. Ook zijn incidentele budgetten vanuit rijk en regio optimaal benut.

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur van Fijnder,
T.A. Beijer, Directeur

1. ALGEMEEN

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 2022 tot 24 juni 2022 als volgt:

Algemeen Bestuur:

- Dhr. J.B.M. Hoenderboom, voorzitter (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Mevr. G.P.L. ter Denge-Alards (Wethouder gemeente Berkelland)
- Dhr. G.J. Teselink (Wethouder gemeente Berkelland)
- Dhr. K.J.M. Bonsen (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Mevr. E.S.F. Schepers-Janssen (Wethouder gemeente Winterswijk)
- Dhr. H.J. Tannemaat (Wethouder gemeente Winterswijk)
- Dhr. T.A. Beijer, secretaris (Directeur Fijnder)

Dagelijks Bestuur:

- Dhr. J.B.M. Hoenderboom, voorzitter
- Dhr. G.J. Teselink
- Dhr. H.J. Tannemaat
- Dhr. T.A. Beijer, secretaris

De bestuurssamenstelling was in 2022 vanaf 24 juni 2022 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)
- Dhr. A.C.A. Schutten (Wethouder gemeente Oost Gelre)
- Dhr. W.T. Wassink (Wethouder gemeente Winterswijk)
- 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
- 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 voor 15 april na afloop van het jaar waarvoor de jaarrekening dient, een voorlopige jaarrekening aan de raden.

Primitieve begroting 2022, wijzigingen 2022 en rekeningresultaat

Op 2 juli 2021 heeft het Algemeen Bestuur de begroting 2022 vastgesteld.

Daarna hebben de volgende begrotingswijzigingen plaatsgevonden:

- effecten tweede bestuursrapportage 2021;
- effecten eerste bestuursrapportage 2022;
- effecten tweede bestuursrapportage 2022.

Het rekeningresultaat 2022 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 2022 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.

Ten slotte is in de bestuurlijke besluitvorming rondom Samen het stuur tussen de gemeenten overeengekomen dat gemeente Berkelland in 2022 eenmalig gecompenseerd wordt voor 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 eerdere verdeelsleutels van de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA) en Werkbaan Oost en de nieuwe verdeelsleutel van Fijnder. Deze compensatie is gebaseerd op de werkelijke in 2022 gerealiseerde uitvoeringskosten en bedraagt maximaal € 314.000. De werkelijke compensatie bedraagt € 285.000 en is weergegeven in programma Overhead en algemene kosten in paragraaf 5.2.

De uitkomst leidt tot de volgende geraamde verdeling voor het begrotingsjaar 2022:

Bijdrage uitvoeringskosten	Verdeelsleutel	Uitvoeringskosten Fijnder en extern	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Eenmalige compensatie 2022 Samen aan het Stuur ¹	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	40,10%	€ 5.335.000	- € 240.000	- € 314.000	€ 4.781.000
Oost Gelre	23,30%	€ 3.100.000	- € 120.000	€ 154.000	€ 3.134.000
Winterswijk	36,60%	€ 4.869.000	- € 300.000	€ 160.000	€ 4.729.000
Totaal	100,00%	€ 13.304.000	- € 660.000	€ 0	€ 12.644.000

¹ De werkelijke eenmalige compensatie wordt achteraf bepaald op basis van de werkelijke uitvoeringskosten in 2022.

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 € 706.000 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 30% van de nominale waarde;
- Oost Gelre 41% van de nominale waarde;
- Winterswijk 25% van de nominale waarde;
- Krediethypotheek: 100% nominale waarde.

De waarderingspercentages zijn gebaseerd op de ervaringscijfers per gemeente van de afgelopen 6 jaren. Het blijkt dat de aard van de vorderingen en het betalingsgedrag per gemeente verschilt waardoor er verschillende percentages worden toegepast.

Programmaverantwoording 2022

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 2022 bedraagt een batig saldo van € 399.000. Dit resultaat is grotendeels toe te schrijven aan lagere incidentele kosten voor Samen aan het Stuur, lagere personeelskosten en vertraging in de uitvoering van ICT-projecten. Ook zijn incidentele budgetten vanuit rijk en regio optimaal benut.

De specificatie en toelichting van het gerealiseerde resultaat 2022 treft u aan op pagina 40.

Bestemming voordelig saldo

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2022 volledig aan de deelnemende gemeenten uit te keren op basis van de verdeelsleutel 2022.

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 uitkeringsgerechtigde in de Participatiewet zet zich actief in. Dit om zijn traject naar werk, of zijn traject om sociaal actief te zijn te doen slagen.

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

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

2.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's)

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

Participatiegraad werk: Klanten maximaal laten participeren binnen een doorgaande ontwikkellijn.

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

2.3.1 Arbeids-studiefitheid

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Als cliënten niet volledig kunnen uitstromen dan wordt voortdurend gewerkt aan het maximaliseren van de verdiencapaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.	→	<p>A. Ontwikkelopdrachten re-integratie: Businesscase werkplaats / taaljobcoach</p> <p>B. Hoofdzaak werk, een project van Sterk door Werk</p> <p>C. Project Gewoon D'ran Winterswijk</p> <p>D. Verlenging REACT-EU</p> <p>E. Start ESF+</p> <p>F. EVA</p>	<p>Projecten zijn gestart</p> <p>Subsidie aanvraag geaccordeerd, werkgroepen zijn geformeerd</p> <p>Eerste groep is gestart</p> <p>Project is afgerond oktober 2022, opbrengst volgt in 2023/2024</p> <p>Project is gestart december 2022</p>
2. Fijnder zet extra in op jongeren bij de overgang van Pro/Vso naar vervolgonderwijs en arbeidsmarkt, zodanig dat een succesvolle klantroute wordt gestimuleerd en uitval en thuiszitten wordt voorkomen.	✓	<p>A. Bijeenkomst Pro/VSO directeuren en leraren</p> <p>B. Inzet lifecoach vanuit Actieplan Achterhoekse Jongeren 2.0</p>	<p>Inrichting instrumentengids</p> <p>Samenwerking met onderwijs geïntensiveerd</p> <p>Er wordt voor 10 jongeren uit de Fijnder gemeenten lifecoaching ingezet om de overgang van werk naar school te verbeteren</p>

Toelichting

1.A Ontwikkelopdrachten re-integratie: Businesscase werkplaats / taaljobcoach

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft opdracht gegeven om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om verschillende ontwikkelopdrachten uit te voeren. Een uitzetting van deze opdrachten is opgenomen in paragraaf 2.3.4. Deze opdrachten moeten een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling van de dienstverlening van Fijnder. Medio mei 2022 is gestart met de eerste ontwikkelopdracht: het opstellen van een businesscase voor de werkplaats. De dienstverlening van de werkplaats moet ondersteunend worden voor inwoners om zich te kunnen (door)ontwikkelen naar een (reguliere) werkplek buiten Fijnder. Ook zou de werkplaats moeten dienen als vangnet voor inwoners die aangewezen zijn op een beschutte plek binnen het werkleerbedrijf (c.q. het simpel switchen). Het ontwerp wordt bestuurlijk voorgelegd in het 1^{ste} kwartaal van 2023.

In de vergadering van 15 september 2022 heeft het Dagelijks Bestuur besloten om te starten met de tweede ontwikkelopdracht: Taal-/jobcoach. Binnen dit project wordt onderzocht en getest op welke wijze de inzet van een taal-/jobcoach de kans op arbeidsinpassing voor anderstalige cliënten, met de focus op Arabisch sprekende cliënten, vergroot. De eerste bestuurlijke tussenevaluatie staat gepland zes maanden na de start van het project.

1.B Hoofdzaak Werk, een project van Sterk door Werk

Het doel van het project Hoofdzaak Werk van het convenant Sterk door Werk is om meer mensen met een psychische kwetsbaarheid duurzaam en betaald aan het werk te krijgen. De organisaties binnen de arbeidsmarktregio Achterhoek en GGZ werken samen om deze doelgroep te ondersteunen bij participatie en re-integratie. Er is een regionaal plan van aanpak opgesteld en dit is bestuurlijk geaccordeerd rond de zomer. De landelijke subsidie hiervoor is aan de Arbeidsmarktregio toegekend. In 2022 is voor de arbeidsmarktregio de inspanningsverplichting opgenomen om 100 trajecten aan te bieden. De teller stond per oktober op 85 trajecten. In het eerste kwartaal van 2023 wordt bekend of het aantal is behaald. Maandelijks worden casusbesprekingen gehouden waarbij uitvoerders complexe casuïstiek voorleggen aan een panel van W&I en GGZ-deskundigen. Ook is een aantal leerbijeenkomsten gehouden voor de uitvoerders W&I en GGZ. In samenwerking met GGNet is een eerste aanzet gemaakt voor een gemeenschappelijke intake GGZ en W&I. Dit wordt in 2023 verder uitgewerkt.

1.C Project Gewoon D'ran Winterswijk

De gemeente Winterswijk heeft Fijnder verzocht om een project te ontwikkelen met als doel een extra impuls te geven aan de door- en/of uitstroom van de uitkeringsgerechtigden uit de doelgroepen Perspectief en Werk woonachtig in Winterswijk. Fijnder heeft met maatschappelijk partner Stichting De Graafschap Verbindt en een voedingsconsulente een modulair programma ontwikkeld. Dit leidt voor cliënten uit de doelgroep Perspectief tot een traject van 22 weken dat twee keer uitgevoerd wordt en voor de doelgroep Werk tot een traject van 8 weken. De eerste groep is in november 2022 van start gegaan. De middelen voor dit project worden door de gemeente Winterswijk beschikbaar gesteld en leiden tot een begrotingswijziging voor de jaren 2022 en 2023.

1.D Verlenging REACT-EU

Fijnder neemt deel aan een project vanuit het Europees Subsidie Fonds. Dit project is gericht op het begeleiden van cliënten uit de bijstand om deze groep sneller aan een baan te helpen en zodoende een impuls te geven aan de economische situatie in de Achterhoek.

Initieel zou dit project lopen tot 1 juli 2022. Fijnder heeft ermee ingestemd het project te verlengen tot 1 oktober 2022. Het subsidieplafond is voor de arbeidsmarktregio verhoogd met € 513.000,-. Tevens is het uit te keren bedrag verhoogd van 75% naar 100%. Dit betekent dat het volledige subsidiebedrag wordt uitgekeerd en dat er dus geen eigen financiering hoeft plaats te vinden. De hoogte van het door Fijnder te ontvangen bedrag staat niet vast, dit is afhankelijk van de uitkomsten van de uiteindelijke steekproef. Tevens staat nog niet vast wanneer het te ontvangen bedrag daadwerkelijk wordt uitgekeerd.

1.E Start ESF+

In de ESF+ periode die loopt van 2021-2027 wordt een onderscheid gemaakt tussen ondersteuning gericht op arbeidsmarkttoeleiding enerzijds en ondersteuning gericht op maatschappelijke participatie en sociale inclusie anderzijds. Voor beide vormen van ondersteuning kunnen de arbeidsmarktregio's subsidie aanvragen. Het eerste tijdvak is gericht op arbeidsmarkttoeleiding en heeft een looptijd van een jaar en is gestart op 15 december 2022. Er is een maximaal subsidiebedrag van € 420.000 voor dit tijdvak beschikbaar gesteld aan de arbeidsmarktregio. De volgende gemeenten-/uitvoeringsorganisaties hebben een gezamenlijke aanvraag ingediend: Doetinchem, Bronckhorst, Fijnder, Laborijn, Montferland en Oude IJsselstreek.

1.F EVA

EVA is een digitale ondersteuningstool waarbij professionals in één oogopslag kunnen zien welke instrumenten beschikbaar zijn voor specifieke werkzoekenden. Deze professionals kunnen bovendien deze instrumenten achteraf beoordelen. In februari 2022 heeft de kick-off plaatsgevonden van de pilot EVA voor de werkleiders, consultants en accountmanagers. Momenteel wordt EVA voornamelijk als productenboek geraadpleegd door consultants en accountmanagers. Met de beoordeling van instrumenten wordt in 2023 gestart op basis van ervaringen in 2022.

2.A Bijeenkomst Pro/Vso scholen met directeuren en leraren

Fijnder ondersteunt scholieren in het laatste schooljaar om te voorkomen dat zij buiten beeld raken na afronding van de opleiding. Hierbij wordt ingezet op vervolgstappen richting onderwijs of werk, al dan niet met inzet van loonkostensubsidie. In november is er door Fijnder een bijeenkomst georganiseerd voor de directeuren en leraren van Pro/Vso scholen en consultants van Jouw Unit van Fijnder. Gedurende deze bijeenkomst is er gesproken over samenwerking en de overgang van Pro/Vso leerlingen naar werk of vervolgonderwijs. De scholen gaven aan erg tevreden te zijn over de vroegtijdige samenwerking met Jouw Unit en de daardoor soepele overgang naar Fijnder. Verder kwamen de taakstellingen nieuw Beschut Werk nog aan bod. Scholen ervaren dat de wachtlijst voor leerlingen die aangewezen zijn op deze voorziening problematisch is.

2.B Inzet lifecoach vanuit Actieplan Achterhoekse Jongeren 2.0

Naast de reguliere begeleiding en jobcoaching is op 1 september 2022 de pilot jobcoaching gestart voor de duur van één jaar. De lifecoach ondersteunt jongeren bij de overgang van school naar de arbeidsmarkt. Vanuit Fijnder is er een lifecoach die acht uur per week wordt ingezet op de begeleiding van tien jongeren. Van deze jongeren komen er zeven uit Fijnder-gemeenten, deze verdeling is gebaseerd op het totaal aantal inwoners per gemeente. De eerste periode van de pilot (september tot december 2022) stond voornamelijk in het teken van kennismaken, voorlichten, intakegesprekken en enkele begeleidingsgesprekken. De financiering vanuit de inzet van Fijnder is binnen de begroting van het Actieplan gevonden. Na de pilot wordt de inzet van de lifecoach geëvalueerd en gekeken naar een eventuele voorzetting binnen de regionale samenwerking.

2.3.2 Participatiegraad

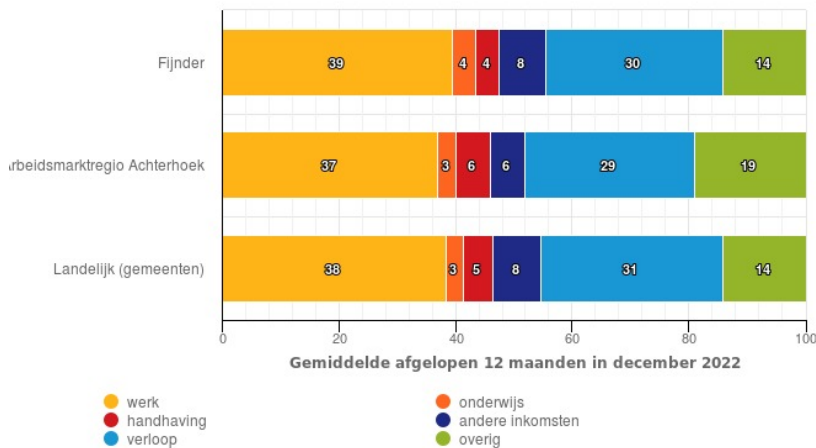
Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.	✓	A. Inzet op re-integratie	De uitstroom naar werk en studie ligt hoger dan het landelijk gemiddelde
		B. Plaatsing tot taakstelling nieuw Beschut werk	De taakstelling nBW voor Berkelland en Oost Gelre is volledig ingevuld.
		C. Uitvoering deeltaken Wet inburgering	Er zijn 57 brede intakes uitgevoerd, 32 leerbaarheidstoetsen zijn afgenomen, 4 inburgeraars hebben de financiële educatie gevolgd. Financiële ontzorging wordt beperkt uitgevoerd.
2. Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.	✓	A. Inzet werkaanvaardingspremie Oost Gelre	De inzet van de werkaanvaardingspremie wordt structureel
		B. Ontwikkelopdracht re-integratie: Verhogen slagkracht meedoen	Project is bestuurlijk vastgesteld

Toelichting

1.A Inzet op re-integratie

Van de totale uitstroom in 2022 is 39% volledig uitgestroomd naar betaald werk. Dit percentage ligt hoger dan het landelijk gemiddelde van 38% en de arbeidsmarktregio Achterhoek 37%. Ook lag de uitstroom richting studie met 4% hoger ten opzichte van de vergelijkingsgroepen waar dit op 3% lag.

Trendgrafiek: redenen beëindiging uitkeringen



1.B Plaatsing tot taakstelling nieuw Beschut Werk (nBW)

De realisatie nBW 2022 van de gemeenten was als volgt (op basis van 31 uur per fte):

Gemeente (x 1,0 fte)	Taakstelling 2022	Eindstand 2022	Ruimte
Berkelland	21,0	21,0	-
Oost Gelre	11,0	11,0	-
Winterswijk	12,0	8,2	-3,8

Personen met een indicatie nBW krijgen een dienstverband aangeboden via Slinge Werkt! BV, mits er ruimte is binnen de taakstelling. 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 2022 stonden er uit gemeente Berkelland acht inwoners met een indicatie nBW op de wachtlijst en vier 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.

1.C Uitvoering deeltaken Wet inburgering

Op 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering 2021 ingegaan. Met de nieuwe wet wordt beoogd dat nieuwkomers zo snel mogelijk de taal beheersen en dat zij snel én volwaardig mee kunnen doen in de maatschappij, bij voorkeur via betaald werk. Fijnder voert voor de drie gemeenten de brede intake, MAP, financiële ontzorging en -educatie, het participatiedeel van de z-route en de begeleiding richting re-integratie uit. De leerbaarheidstoets wordt alleen uitgevoerd voor de gemeenten Oost Gelre en Winterswijk. De gemeenten blijven eindverantwoordelijk.

In totaal zijn er 65 inburgeraars, bij 57 inburgeraars is de brede intake afgenomen. Omdat het inburgeringstraject minimaal drie jaar in beslag neemt, zijn verdere resultaten nog niet bekend. In het afgelopen jaar waren er meerdere uitdagingen binnen de nieuwe wet waarop Fijnder moest anticiperen voor de uitvoering van de toebedeelde taken. Zo kon Fijnder pas eind maart starten met de uitvoering van de brede intake door een AVG-complicatie bij Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). De landelijke leerbaarheidstoets leverde bij aanvang niet altijd de juiste advies op waardoor er landelijk inhoudelijke en technische aanpassingen zijn doorgevoerd. Doordat landelijk geen afspraken kunnen worden gemaakt met nutsvoorzieningen en zorgverzekeraars, kan Fijnder slechts in beperkte mate invulling geven aan het financieel ontzorgen. Een ander belangrijk aandachtspunt zijn de leerroutes, door een lerarentekort is er minder flexibiliteit in het aanbod en starten de leerroutes soms later. Dit kan impact hebben op de re-integratie en activering van deze doelgroep. De samenwerking tussen de consultants van Fijnder en de sociale teams, scholen en maatschappelijke begeleiding verloopt goed, er zijn korte lijnen. De gemeenten Oost Gelre en Winterswijk hebben ingezet op versnelde huisvesting voor 2023 middels tijdelijke opvang van statushouders aan de Kievitstraat in Lichtenvoorde. Vanaf 2023 leidt dit tot inzet van meer personele capaciteit van ongeveer 1,5 fte.

2.A Inzet werkaanvaardingspremie gemeente Oost Gelre

De pilot werkaanvaardingspremie die in Oost Gelre sinds 2019 van kracht was, is sinds maart 2022 een structureel instrument geworden. De werkaanvaardingspremie wordt in de gemeente Oost Gelre ingezet als stimulans om werk te aanvaarden. Inwoners komen in aanmerking voor deze premie wanneer zij 21 jaar of ouder zijn, minimaal drie maanden een uitkering hebben ontvangen, deze premie nog niet eerder hebben

ontvangen en volledig uitkeringsonafhankelijk worden door werkaanvaarding. In totaal is aan 25 cliënten de eerste tranche van de premie uitgekeerd en aan 28 cliënten de tweede tranche uitgekeerd.

2.B Ontwikkelopdracht re-integratie: Verhogen slagkracht meedoen

Het Dagelijks Bestuur heeft op 27 oktober 2022 ingestemd met het plan van aanpak voor het project: Verhogen Slagkracht Meedoen. Fijnder wil onderzoeken en experimenteren op welke wijze de inzet van een coach meedoen, met een lage caseload, de kans op activering en participatie voor de meedoen cliënten kan vergroten. Per gemeente start per 2023 voor de periode van twee jaar een Coach Meedoen. Deze coaches gaan cliënten uit de gemeente intensief begeleiden "in de wijk". De coach Meedoen wordt de regisseur van het traject, maar zal contact zoeken binnen de lokale sociale teams en gebruik maken van de lokale infrastructuur.

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.	V	A. Bemiddeling vanuit WSPA en intensief contact met werkgevers	Vanuit WSPA is actief contact met 3.177 werkgevers, waarvan 50 nieuw. Vanuit het WSPA zijn er 400 inwoners bemiddeld naar werk of een werkervaringsplaats
		B. Bemiddeling Oekraïners naar werk	41 Oekraïners zijn bemiddeld naar werk
		C. Impactanalyse VUM	Akkoord op eerste fase van de pilot
		D. Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel	Regionaal wordt een businesscase uitgewerkt

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. Ondernemers 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 zal toenemen. Hierdoor is de rol van het WSPA en het bemiddelen tussen vraag en aanbod en het passend maken van vacatures (jobcarving) nóg belangrijker geworden. Ondanks deze uitdagingen heeft het WSPA 297 inwoners uit de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk aan betaald werk geholpen, met daarbij de volgende opbouw:

- 98 inwoners uit de Participatiewet
- 22 inwoners vanuit het UWV
- 75 inwoners vanuit de Wsw
- 23 inwoners vanuit nBW
- 79 inwoners die geen uitkering ontvingen

Daarnaast zijn er 103 inwoners begeleid naar een werkervaringsplaats. In totaal zijn er dus 400 inwoners bemiddeld, waarvan: 230 parttime (<32 uur) en 170 fulltime (>32 uur). Een zichtbare ontwikkeling is de toename van parttime werkenden, de meest voorkomende redenen hiervan zijn psychische of sociale omstandigheden (mantelzorg, kinderopvang).

1.B Bemiddeling Oekraïners naar werk

In 2022 zijn voor de gemeente Berkelland en Winterswijk in totaal 41 personen uit Oekraïne naar werk begeleid met inzet van RMT financiering.

1.C Impactanalyse 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 arbeidstoeleidsdiensten 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. Voor alle afzonderlijke organisaties in onze arbeidsmarktregio en dus ook voor Fijnder is een impactanalyse opgesteld met een technisch aansluitscenario. De organisaties in de arbeidsmarktregio hebben akkoord gegeven voor de eerste fase van de pilot, welke start in 2023. In deze fase zal het regionale dienstverleningsproces in kaart worden gebracht en worden toegewerkt naar een implementatiestrategie.

1.D Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel

In de Arbeidsmarktregio wordt samengewerkt aan de uitvoeringsagenda Inclusieve Arbeidsmarkt. Hiervoor 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 sluitende aanpak te ontwerpen voor alle cliënten die zich melden voor een uitkering bij alle uitvoeringsorganisaties in de regio. Na een snelle verheldering van het klantbeeld en zicht op de meest kansrijke banche(s). Vervolgens wordt in de praktijk bij werkgevers voor deze sectoren op verschillende niveaus modulaire leerlijnen ontwikkeld om dit potentieel verder te ontwikkelen. De leerlijnen bieden ruimte voor maatwerk. De doelgroep bestaat uit cliënten, terugkerende cliënten en niet-uitkeringsontvangers. Fijnder vervult hier één van de trekkersrollen. Momenteel wordt een businesscase uitgewerkt met behulp van een extern bureau. Deze wordt begin 2023 opgeleverd.

2.3.4 Wat heeft het gekost?

Programma Werk en Activering (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2022	Afwijking
Baten	13.484	13.663	13.258	-405
Lasten	12.824	13.178	12.577	-601
Resultaat baten en lasten	660	485	681	196
Onttrekking reserves	0	175	130	-45
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	660	660	811	151

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	Bijdrage aan welke KPI	Geraamde bedragen
<i>Themalijn simpel switchen</i>		
1. Begeleidingsvergoeding Ontwikkel eenduidig beleid en een eenduidige werkwijze rondom de begeleidingsvergoedingen voor werkgevers binnen ons werkgebied, waarbij ook de loonwaarde actueel in beeld blijft.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers	€ 58.000,-
2. Bestaanszekerheid Financiële impact van de verschillende klantroutes inzichtelijk maken voor het individu. Ontwikkelen van tools-/methodieken om deze impact inzichtelijk te maken, knelpunten op te heffen en processen verbeteren.	<u>Programma Werk en Activering:</u> - Participatiegraad werk <u>Programma inkomen:</u> - Kwaliteit van dienstverlening.	Nog niet bekend

Omschrijving ontwikkelopdracht	Bijdrage aan welke KPI	Geraamde bedragen
3. Werkplaats en simpel switchen Richt de dienstverlening op de werkplaats zodanig in dat het voor meer klanten mogelijk is via de werkplaats simpel te switchen naar een passende (werk-)plek, met het accent op doorstroom/plaatsing extern, maar borg daarbij ook de continuïteit.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Arbeids-studiefitheid - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers <u>Programma Ondersteuning</u> - Participatiegraad samenleving	€ 41.000,-
<i>Themalijn arbeidsontwikkeling</i>		
4. Omkijken naar de arbeidsmarkt “Omkijken naar de arbeidsmarkt” gaat uit van talenten, vaardigheden en mogelijkheden van individuele werkzoekenden. Deze zijn professioneel in beeld gebracht. Talenten, vaardigheden en mogelijkheden worden gekoppeld aan geschikte en passende taken waardoor mogelijk zelfs nieuwe functies ontstaan.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers	€ 100.000,-
5. Verhogen slagkracht meedoen Onderzoek welke inzet structureel nodig is om de meedoen-doelgroep te bedienen.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Participatiegraad werk	€ 287.000,-
6. Taal/jobcoach Fijnder wil onderzoeken en testen op welke wijze de inzet van een taal-/jobcoach de kans op arbeidsinpassing voor anderstalige klanten kan worden vergroot.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Arbeids-studiefitheid - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers	€ 116.000,-
7. Arbeidstraining laaglerende statushouders Er wordt een project ontwikkeld waarin op intensieve wijze door een groep statushouders wordt gewerkt aan het wegwerken van de belemmeringen.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Arbeids-studiefitheid - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers	€ 109.000,-
<i>Themalijn kwaliteit van dienstverlening</i>		
8. Dashboard vraag en aanbod interne/externe werkplekken Ontwikkeling van een dashboard dat inzage geeft in de beschikbare capaciteit, ruimte en bezetting in alle verschillende soorten interne en externe werkplekken voor alle verschillende doelgroepen en waarbij (dreigende) knelpunten continu vroegtijdig gesignaleerd worden.	<u>Programma Werk en Activering</u> - Arbeids-studiefitheid - Participatiegraad werk - Samenwerking met lokale werkgevers	Nog niet bekend
Voor de aansturing van bovenstaande projecten is een projectleider aangesteld.		€ 210.000,-
Totaal budget		€ 921.000,-

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 de re-integratie. Uiteindelijk wordt de zelfredzaamheid vergroot en de afhankelijkheid van een uitkering of aanvullende inkomensondersteuning verkleind.

3.3 Kritische prestatie-indicator

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

3.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.	✓	A. Bijstelling bestandsontwikkeling naar nullijn	Bestandsdaling van 2,5%
		B. Intake en begeleiding van starters door ROZ	Het aantal nieuwe starters is zeer beperkt
		C. Aanbieden van heroriëntatietrajecten door ROZ	Animo voor uitgebreide heroriëntatietrajecten is beperkt
		D. Fijnder geeft uitvoering aan wet breed offensief	Studenten met een medische beperking ontvangen per 1 april 2022 een hogere studietoelage
2. De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.	✓	A. De website en folder van Fijnder zijn geactualiseerd	Er is een nieuwe website en rechten- en plichten folder tot stand gekomen in samenwerking met de Cliëntenraad Participatiewet
		B. Hersteloperatie kinderopvangtoelage	Bij twee huishoudens is de schuld kwijtgescholden

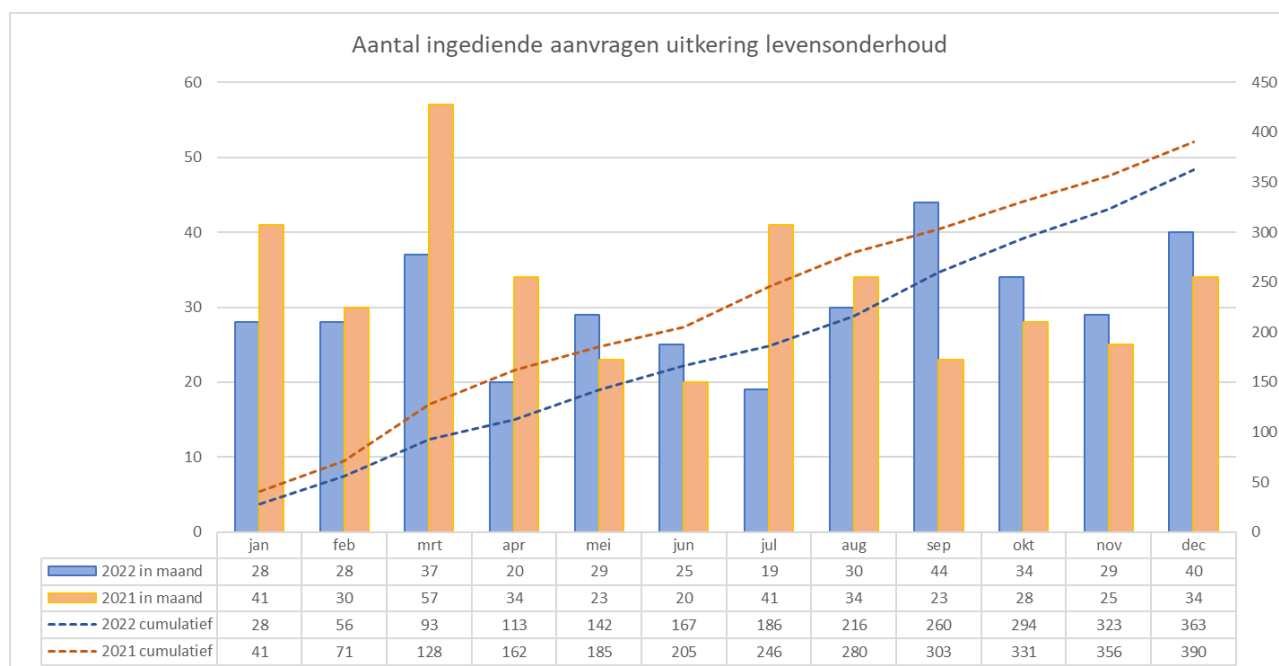
Toelichting

1.A Bijstand bestandsontwikkeling naar nullijn

De raming van de bestandsontwikkeling is bijgesteld naar de nullijn. Het aantal bijstandsuitkeringen daalde met 2,5% van 1.336 eind 2021 naar 1.302 in 2022. In alle drie gemeenten nam het aantal uitkeringen af.

Bestandsontwikkeling	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
Eindstand uitkeringen 2021	501	278	557	1.336
Instroom	139	77	97	313
Uitstroom	-152	-78	-117	-347
Uitkeringen 31 december 2022	488	277	537	1.302
<i>Verwachting eindstand 2022</i>	<i>-1,6%</i>	<i>1,1%</i>	<i>0,9%</i>	<i>0,0%</i>
<i>Realisatie t/m 31 december 2022</i>	<i>-2,6%</i>	<i>-0,4%</i>	<i>-3,6%</i>	<i>-2,5%</i>
<i>Verwachting eindstand 2022</i>	<i>493</i>	<i>281</i>	<i>562</i>	<i>1.336</i>
<i>Realisatie t/m 31 december 2022</i>	<i>488</i>	<i>277</i>	<i>537</i>	<i>1.302</i>
<i>Afwijking t.o.v. verwachting</i>	<i>-5</i>	<i>-4</i>	<i>-25</i>	<i>-34</i>
<i>Landelijke ontwikkeling (Divosa - t/m december)</i>				<i>-5,0%</i>

Ondanks een lagere uitstroom is het totaal van het bijstandsvolume in 2022 afgenomen doordat de instroom sterker is afgenomen. De instroom nam af met 12,6%, van 358 in 2021 naar 313 in 2022. De uitstroom nam af met 22,4% van 447 in 2021 naar 347 in 2022. De daling van de instroom werd voornamelijk veroorzaakt door een lagere instroom vanuit de WW.



1.B Intake en begeleiding van starters door ROZ

Het aantal aanvragen voor inkomensondersteuning en bedrijfskredieten stijgt

In 2021 zijn 17 inkomensondersteunende aanvragen en twee aanvragen voor een bedrijfskrediet ingediend. In 2022 zijn dit respectievelijk 30 aanvragen voor inkomensondersteuning en drie aanvragen voor een bedrijfskrediet. De aanvragen zijn afgehandeld binnen de wettelijke termijnen.

Het aantal starters in 2022 is beperkt, ondanks een gestegen aantal startersadviezen..

Het aantal startersadviezen is sterk toegenomen van 48 in 2021 naar 64 in 2022. Dit past binnen een landelijke trend waarin er meer startersadviezen werden gegeven aan ondernemers. Het gestegen aantal adviezen heeft niet geleid tot een hoger aantal starters die daadwerkelijk als zelfstandige aan de slag zijn gegaan. Dit kan worden toegeschreven aan de huidige onzekere economische omstandigheden.

1.C Aanbieden van heroriëntatietrajecten door ROZ

De ROZ heeft een aanbod voor ondernemers met een hulpvraag gerelateerd aan heroriëntatie. De ondersteuning bestaat naast de korte gesprekken uit drie trajectroutes. Route 1 is verdienmodel veranderen/vernieuwen, route 2 is hulp bij financiële vraagstukken /problematische schulden en route 3 is loonbaanoriëntatie op (bij-)baan en scholing. In 2022 zijn er 51 korte heroriëntatiegesprekken gevoerd, en 4 uitgebreide heroriëntatietrajecten gestart. De totalen over de jaren 2021 en 2022 zijn onderstaand weergegeven.

Heroriëntatie BBZ 2021/2022	Aantal benaderde zelfstandigen	Alleen kort gesprek	Korte heroriëntatie	Uitgebreide heroriëntatie	Route 1	Route 2	Route 3
Berkelland	90	41	45	4	16%	78%	6%
Oost Gelre	54	25	26	3	13%	41%	6%
Winterswijk	58	32	25	1	19%	59%	5%
Totaal	202	98	96	8	6%	62%	5%

Het aantal nieuwe verzoeken tot heroriëntatie en schuldhulpverlening bleef laag ondanks stijgende (energie)kosten, het starten van de terugbetaling van de Tozo-kredieten per 1 juli 2022, en de inning van uitgestelde belastingen gedurende de coronaperiode door de belastingdienst.

1.D Fijnder geeft uitvoering aan de wet Breed Offensief

Het Breed Offensief is een breed pakket aan maatregelen die erop gericht zijn om de arbeidsmarktkansen voor mensen met een arbeidsbeperking te vergroten. Een maatregel vanuit het Breed offensief die op 1 april 2022 inging was een basisbedrag aan studietoelage voor studenten met een medische beperking. Voor studenten binnen het werkgebied van Fijnder gemeenten betekent dit een verhoging van de studietoelage. Per 1 januari 2023 volgen een aantal andere aanpassingen.

2.A De website en folder van Fijnder zijn geactualiseerd

Met de start van Fijnder is de website volledig vernieuwd. De informatie is nu makkelijker te vinden en geschreven in begrijpelijke taal. Daarnaast is de informatiefolder "Rechten en plichten bij een uitkering" volledig aangepast naar de nieuwe schrijfstijl. Zowel de teksten van de website als die in de folder zijn tot stand gekomen in samenwerking met de cliëntenraad Participatiewet. Ook is er in de nieuwsbrief van oktober 2022 extra aandacht besteed aan de inhoud van de inlichtingenplicht.

2.B Herstel kinderopvangtoeslag

De Wet hersteloperatie toeslagen is per 5 november 2022 in werking getreden. In 2022 zijn er twee situaties geweest waarbij schulden zijn kwijtgescholden in het kader van deze wet voor een totaal van € 4.300.

3.3.2 Wat heeft het gekost?

Bbz kapitaalverstrekking

Voor de verstrekte kredieten vanaf 2020 vindt er een 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 5 jaarlijkse termijnen startend in het jaar na ontvangst van de financiering. De financiering van de in 2020 verstrekte kredieten is in 2022 van het Rijk ontvangen. Vanaf 2023 zal hiervoor de jaarlijkse terugbetaling starten.

De financiering voor de in 2021 en 2022 verstrekte kredieten zijn per balansdatum nog niet door Fijnder ontvangen.

BBZ kapitaalverstrekkingen (vanaf 2020) (x € 1.000)	Verstrekt kapitaal 2021	Verstrekt kapitaal 2022	Saldo te ontvangen van het Rijk	Saldo terug te betalen aan het Rijk
Berkelland	15	16	41	31
Oost Gelre	0	20	25	19
Winterswijk	0	2	2	174
Totaal	15	38	68	224

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 Kapitaalverstrekking (verstrekking tot 2020) (x € 1.000)	Waarvan voor		
	Baten	Gemeente (25%)	Rijk (75%)
Berkelland	169	42	127
Oost Gelre	37	9	28
Winterswijk	25	6	19
	231	57	174

Programma Inkomen (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2022	Afwijking
Baten	23.862	20.770	20.601	-169
Lasten	23.862	20.795	20.792	-3
Resultaat baten en lasten	0	-25	-191	-166
Onttrekking reserves	0	25	25	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-166	-166

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 2022 een overschot op het BUIG budget. Alle drie gemeenten kennen in 2022 een tekort op de gebundelde uitkering. Doordat deze tekorten binnen het eigen risico vallen, kan door geen van de gemeenten aanspraak worden gemaakt op de vangnetuitkering.

BUIG (x € 1.000)	Totaal	Loonkosten subsidies	Levens onderhoud
Budget			
Berkelland	8.141	1.565	6.576
Oost Gelre	4.009	430	3.579
Winterswijk	8.181	644	7.537
	20.331	2.639	17.692
Saldo uitgaven			
Berkelland	8.182	1.382	6.800
Oost Gelre	4.265	428	3.837
Winterswijk	8.336	515	7.821
	20.783	2.325	18.458
Saldo budget			
Berkelland	-41	183	-224
Oost Gelre	-256	2	-258
Winterswijk	-155	129	-284
	-452	314	-766

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 inkomensvoetstuk.

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

4.3 Kritische prestatie-indicator

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

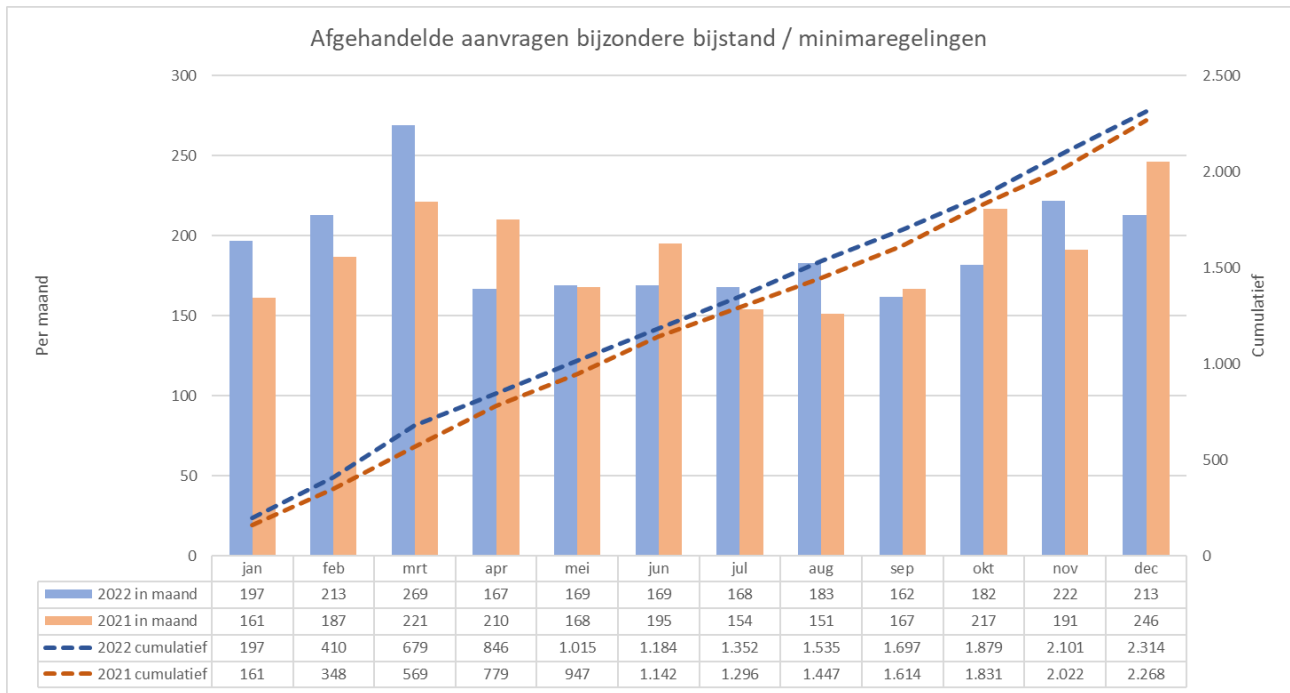
4.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruik maakt van regelingen in kaart brengen en verhogen.	✓	A. Extra aandacht voor bijzondere bijstand en minimaregelingen B. Cliënten die het tegoed kindregelingen niet activeren zijn benaderd C. Evaluatie meedoenapplicatie D. Uitbetaling energietoeslag 2022 E. Uitvoering Meedoenregeling voor volwassenen voor de gemeente Berkelland	Ondanks dalend uitkeringsvolume lichte stijging van het aantal aanvragen Uitgaven voor kindregelingen zijn tegenomen Gebruikers en ondernemers zijn per saldo tevreden over het gebruiksgemak Per 31 december 2022 4.017 toeslagen toegekend, gemiddeld bereik 92% De regeling is per 1 december 2022 geëindigd
2. Inkomensconsulenten zijn alert op schuldenproblematiek en verwijzen actief door naar schuldhulpverleningsorganisaties.	✓	A. De voorbereidingen voor de Regeling Uitstroom Bijstandsgerechtigden (RUB) zijn getroffen in 2022	Per 1 januari 2023 kan de RUB van start

Toelichting

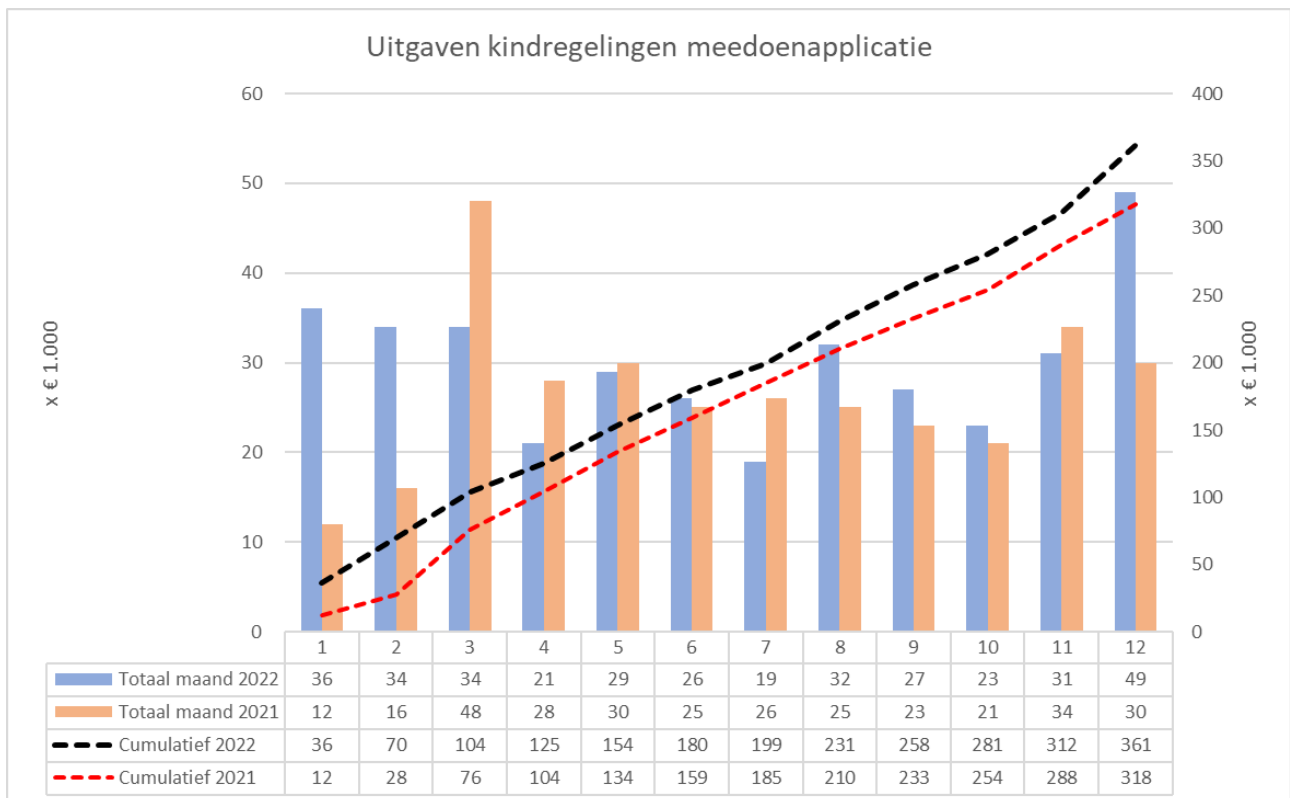
1.A Extra aandacht voor bijzondere bijstand en minimaregelingen

In 2022 is uitvoering gegeven aan de eenmalige energietoeslag. Fijnder en gemeenten hebben dit aangegrepen om extra publiciteit te geven aan bestaande regelingen op het gebied van bijzondere bijstand en minimaregelingen. Dit heeft ertoe geleid dat ondanks een dalend uitkeringsvolume het aantal aanvragen hoger is geweest dan in voorgaande jaren.



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

Op het moment dat een klant recht heeft op de kindregelingen worden vouchers toegekend om gebruik te kunnen maken van de meedoenapplicatie. De klant moet vervolgens het budget activeren. Cliënten die deze activatie niet voltooien worden benaderd om het tegoed uit te nutten. De informatie staat vermeld op de website en is bekend bij het sociaal team, waar de intake plaatsvindt. Ondanks een dalend aantal bijstandsuitkeringen zijn de uitgaven gestegen.



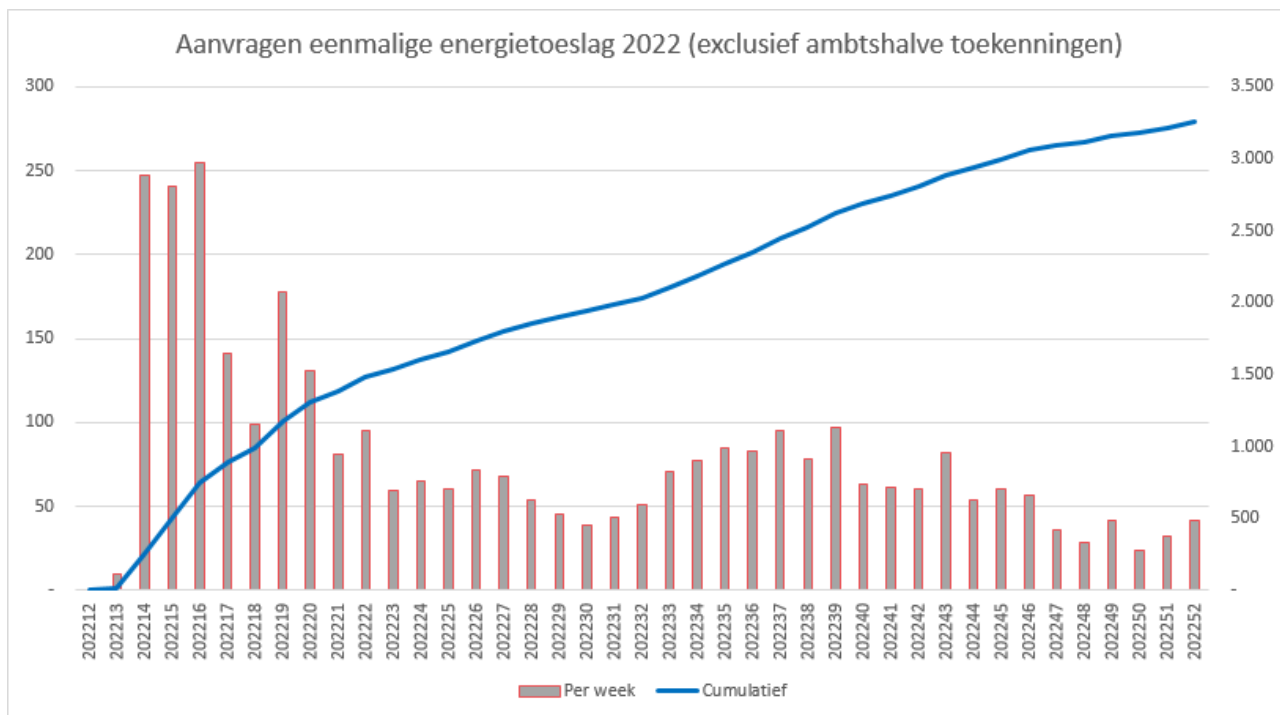
1.C Evaluatie meedoenapplicatie

Fijnder werkt sinds 2020 met de Meedoenapplicatie. In 2022 is de applicatie geëvalueerd. De applicatie zorgt ervoor dat klanten geen bedragen meer hoeven voor te schieten. Tijdens de evaluatie is een uitvraag gedaan onder gebruikers en leveranciers. De toegang tot het systeem wordt over het algemeen als goed

ervaren. De belangrijkste ontwikkeling die zichtbaar is, is dat het gebruik van kindregelingen is toegenomen terwijl het uitkeringsbestand is afgenomen. Dit betekent dat de doelgroep van deze regelingen beter wordt bereikt.

1.D Uitbetaling energietoeslag 2022

Het kabinet heeft op 10 december 2021 besloten om een eenmalige energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen beschikbaar te stellen. De koopkracht in Nederland stond onder druk door de stijgende energieprijzen en aanhoudende inflatie. In de kamerbrief van 15 maart 2022 riep Minister Schouten gemeenten op om vooruit te lopen op het wetsvoorstel en de eenmalige energietoeslag al uit te betalen. Hier is door Fijnder vanaf april gevolg aan gegeven. Aan 1.421 huishoudens is de eenmalige energietoeslag ambtshalve toegekend. Daarnaast zijn er 3.329 aanvragen voor de eenmalige energietoeslag 2022 ingediend. Per 31 december 2022 is de toeslag aan 4.017 huishoudens toegekend. Gemiddeld over de drie gemeenten is 92% van de inwoners bereikt. De energietoeslag 2022 kan nog worden aangevraagd tot 30 april 2023.



1.E Uitvoering Meedoenregeling voor volwassenen voor de gemeente Berkelland

De gemeente Berkelland is in 2021 gestart met de Meedoenregeling voor volwassenen. Volwassen inwoners met een laag inkomen konden met deze regeling een cursus of activiteit doen met als doel om mee te doen binnen de maatschappij. Fijnder voerde deze regeling uit voor de gemeente Berkelland. Daarnaast onderhield het WSPA contact met de ondernemers die een aanbod deden in de Meedoenapplicatie, zoals sportscholen of andere culturele activiteiten. De pilot is geëindigd per 1 december 2022. In 2022 is € 85.000 uitgegeven.

2.A De voorbereidingen voor de Regeling Uitstroom Bijstandsgerechtigden (RUB) zijn getroffen in 2022

De gemeenten Berkelland, Oost Gelre, Winterswijk en Fijnder hebben in 2022 de Regeling Uitstroom Bijstandsgerechtigden (RUB) voorbereid. Deze regeling is een betalingsregeling voor inwoners die een bijstandsuitkering ontvangen en bij het CAK als wanbetalers zijn aangemeld. De RUB maakt het mogelijk dat gemeenten en zorgverzekeraars samen inwoners met een bijstandsuitkering laten uitstromen uit de bronheffing van het CAK, schulden aflossen en zich direct weer aanvullend kunnen verzekeren.

Aan het eind van elk jaar worden inwoners met een premieachterstand van zes maanden of meer bij verzekeraar Menzis benaderd. De RUB wordt allereerst alleen ingezet bij Menzis omdat dit de grootste verzekeraar is in de regio, indien wenselijk kan dit later ook naar andere verzekeraars worden uitgebreid. Per 1 januari 2023 wordt deze regeling aangeboden aan een selecte doelgroep, voor de duur van 5 jaar. Tussentijds zal deze regeling in gezamenlijkheid met de gemeenten worden geëvalueerd.

4.3.2 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de uitgaven voor bijzondere bijstand en minimaregelingen in de jaren 2020 t/m 2022 weergegeven. Deze worden in de jaren 2021 en 2022 sterk beïnvloed door de incidentele uitgaven voor de TONK en de energietoeslag.

Bijzondere bijstand / minimaregelingen (x € 1.000)	2020	2021	2022
<i>Bijzondere bijstand zelfstandigen</i>	4	14	33
<i>Bijzondere bijstand overige minima</i>	1.932	1.867	1.894
Bijzondere bijstand structureel	1.936	1.881	1.927
<i>TONK</i>	-	471	1
<i>Eenmalige energietoeslag</i>	-	-	5.195
Bijzondere bijstand incidenteel	-	471	5.196
Bijzondere bijstand	1.936	2.352	7.123
Collectieve zorgverzekering	561	550	529
Kindregelingen	251	317	359
Volwassenenregeling	-	23	85
Schuldhulpverlening Stadsbank Oost Nederland	737	757	-
Schuldhulpverlening zelfstandigen ROZ	4	5	5
Totaal bijzondere bijstand/minimaregelingen	3.489	4.004	8.101

Onderstaand de totale baten en lasten van het programma Ondersteuning.

Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2022	Afwijking
Baten	3.778	9.368	8.993	-375
Lasten	3.778	9.368	9.077	-291
Resultaat baten en lasten	0	0	-84	-84
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	-84	-84

5. PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN

5.1 Onderwerpen

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

5.2 Wat heeft het gekost?

Programma Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2022	Afwijking
Baten	5.726	5.567	5.578	11
Lasten	6.439	6.937	6.359	-578
Resultaat baten en lasten	-713	-1.370	-781	589
Onttrekking reserves	53	710	619	-91
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-660	-660	-162	498

Verrekening gemeenten Samen aan het stuur

In de bestuurlijke besluitvorming rondom Samen het stuur is tussen de gemeenten overeengekomen dat gemeente Berkelland in 2022 eenmalig gecompenseerd wordt voor 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 eerdere verdeelsleutels van de Sociale Dienst Oost Achterhoek en Werkbaan Oost en de nieuwe verdeelsleutel van Fijnder. Deze compensatie is gebaseerd op de werkelijke in 2022 gerealiseerde uitvoeringskosten en bedraagt maximaal € 314.000. De compensatie op basis van de werkelijke cijfers is hieronder weergegeven en bedraagt € 285.000.

Bijdrage uitvoeringskosten 2022 (incl. rekening resultaat) (x € 1.000)	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk	Totaal
O.b.v. verdeelsleutel Fijnder	4.880	2.843	4.465	12.188
O.b.v. verdeelsleutel SDOA/WBO	4.405	3.078	4.705	12.188
Verschil	475	-235	-240	0
Compensatie (60%)	285	-141	-144	0

6. BELEIDSINDICATOREN

Onderstaand een opgave van de beleidsindicatoren.

Nr	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2020
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,4	1,3	1,1	1,1
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,4	1,3	1,1	1,0
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,12	€ 0,10
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	14,1%	9,5%	17,9%	21,7%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	13,0%	13,6%	12,4%	8,3%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS 2021 Berkelland: 228,3 Oost Gelre: 189,3 Winterswijk: 363,9		CBS 2021 188,2 153,9 298,0	CBS 2020 259,5 216,9 398,8
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	CBS 2020 Berkelland: 552,4 Oost Gelre: 391,1 Winterswijk: 651,6		CBS 2020 552,4 391,1 651,6	CBS 2020 552,4 391,1 651,6

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

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 2022.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang begroting per 1 januari 2022	46.903	46.903	46.903	46.903
1. Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	3.846	3.846	3.846	3.846
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	408	437	31	10
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Totale omvang van de vlottende schuld	408	437	31	10
3. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening-courant	8.770	6.337	4.897	3.016
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	60	20	75	68
Totale omvang van de vlottende middelen	8.830	6.357	4.972	3.084
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4. Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	-8.422	-5.920	-4.941	-3.074
Toegestane kasgeldlimiet (1)	3.846	3.846	3.846	3.846
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1) - (4)	12.268	9.766	8.787	6.920

Renterisico norm (x € 1.000)	Begroting 2022	Rekening 2022
Berekening renterisiconorm		
Begrotingstotaal aan lasten	46.903	49.327
Percentage regeling	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	9.381	9.865
Berekening renterisico		
Renteherzieningen	0	0
+/- aflossingen	250	250
Renterisico	250	250
Toetsing rentenorm		
Renterisiconorm	9.381	9.865
Renterisico	250	250
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	9.131	9.615

In 2021 heeft Fijnder een langlopende lening afgesloten ter hoogte van € 5 miljoen voor de financiering van de verbouwing en inrichting van het nieuwe pand de Batterij. Er is in 2022 voor een bedrag van € 250.000 afgelost. De renterisiconorm is niet overschreden. De rentelasten in 2022 bedroegen € 25.000. Er wordt geen rente toegerekend aan investeringen en/of taakvelden. Voor 2023 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 gemeoid 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.

In 2020 is de deelneming Slinge Werkt! B.V. opgericht waarin het werkgeverschap voor nieuw Beschut Werken wordt vormgegeven. Fijnder is enig aandeelhouder van deze vennootschap. Het eigen vermogen van Slinge Werkt! bestaat uit het door Fijnder volgestorte aandelenkapitaal ter hoogte van € 1.

7.4 Bedrijfsvoering

7.4.1 Personeel

Invulling formatie 2022

Fijnder ervaart de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt voor haar personele bezetting. Er is sprake van een groter verloop dan in het verleden, waarbij concurrentie vanuit omliggende gemeenten of overheidsorganen duidelijk een rol speelt. De invulling van vacatures verloopt moeizamer en deze worden vaker ingevuld door medewerkers met geen of weinig ervaring. Fijnder heeft prioriteit gegeven aan de uitvoering van de primaire dienstverlening en extra taken die bij Fijnder zijn belegd. Denk hierbij aan de energietoeslag en taken op het vlak van de Wet Inburgering. De doorontwikkeling van de dienstverlening van Fijnder vindt hierdoor minder snel plaats dan geambieerd. In 2022 is niet de volledige formatie ingevuld. De gemiddelde bezetting bedroeg 140,1 fte, tegen een formatieomvang van 142,8 fte op basis van de klantaantallen en de bijstelling in de Tweede bestuursrapportage 2022.

Gemiddeld had 80% van de medewerkers een ambtelijke aanstelling, de overige 20% is ingezet via een payroll of uitzendovereenkomst (detachering).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is gestegen in 2022 en kwam uit op 7,29%. Dit komt mede door Corona. Het landelijk ziekteverzuim ligt op 5%. Verzuim is intensief onder de aandacht van managers en werkleiders en verwacht wordt dan ook dat in 2023 het verzuimpercentage zal dalen.

Functiewaardering HR21

Het DB heeft met instemming van de OR besloten om het functiewaarderingssysteem HR21 per 1 januari 2022 voor Fijnder te gaan toepassen. In 2021 zijn de voorbereidingen gestart. In 2022 heeft een projectgroep een functieboek, functiematrix en conversietabel samengesteld. De bestuurder heeft op grond van art 25 WOR advies gevraagd aan de OR over het functieboek. Dit heeft tot een aantal aanpassingen geleid en de besluitvorming daarover en het vaststellen van de conversietabel zal in het voorjaar van 2023 plaatsvinden.

Integriteitsbeleid

Alle medewerkers die in dienst treden van Fijnder leggen de eed of belofte af en tekenen een geheimhoudingsverklaring. Daarnaast wordt voor iedere medewerker voor aanvang van de werkzaamheden een Verklaring Omtrent Gedrag opgevraagd. Voor het gebruik van de Elektronische infrastructuur bij de uitvoering van de taken die bij of krachtens de Wet SUWI bij Fijnder zijn belegd is er extra controle op gebruik. De autorisaties van de systemen zijn afgestemd op wat nodig is voor het werk. Verder is er nog interne controle en zijn er terugkerende bewustwordingsacties op het gebruik van gegevens en privacy onder regie van de security officer.

Over het jaar 2022 hebben alle nieuwe medewerkers van Fijnder de e-learning iBewustzijn afgerond. Deze e-learning is gericht op informatiebeveiliging, privacy en integriteit en is een modulair programma waarbij elke module wordt afgerond met een kennistoets. Bij het behalen van alle kennistoetsen wordt een certificaat uitgereikt. Nieuwe medewerkers van de Fijnder dienen dit certificaat binnen 3 maanden te behalen.

7.4.2 Huisvesting

Vanaf 1 maart 2022 is Fijnder gehuisvest in de nieuwe locatie aan de Batterij op industrieterrein De Laarberg in Groenlo. Per deze datum zijn de huurovereenkomsten van het Stadhuis in Groenlo en het Loopbaanplein te Winterswijk opgezegd.

Akoestisch onderzoek werkplaats en kantine

In het gebouw zijn aanpassingen verricht om de akoestiek te verbeteren. Hiervoor heeft er een akoestisch onderzoek plaatsgevonden om met name de geluidshinder in de kantine en werkplaats te beperken. Het advies was om geluidsabsorberende panelen aan zowel het plafond als aan de muren te bevestigen. Hiervoor is een investeringskrediet verkregen van € 74.000 inclusief BTW, de werkelijke uitgaven bedroegen € 73.000. Deze investering wordt in 20 jaar afgeschreven, met ingang van 1 januari 2023.

De verbouwing en inrichting van het pand is in 2022 afgerond

De verstrekte investeringskredieten waren toereikend. De investering in zonnepanelen is doorgeschoven naar 2023.

7.4.3 informatisering

i-Visie

De start van Fijnder en daarmee ook tijd voor een nieuwe i-Visie.

De i-Visie 2019-2022 is afgerond. Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen voor een nieuwe i-Visie, die van start gaat in 2023. De nieuwe i-Visie gaat van start onder de noemer "Digitaliseren, Datakwaliteit, Datagedreven".

Projecten

Het vervangen van de telefooncentrale naar een Microsoft Teams centrale is in volle gang en zal in Q1 van 2023 worden geïmplementeerd. Als voorbereiding op het nieuwe werken met de Teams centrale zijn headsets aangeschaft die gebruikt kunnen worden voor het bellen en ook bijdragen aan een rustige veilige werkplek. Er is een start gemaakt met het vervangen van de mobiele telefoons. Het eerste re-integratie dashboard is afgerond en uitbreiding en optimalisatie volgt in 2023. Dit dashboard toont informatie op cliëntniveau en ondersteunt consulenten bij de dagelijkse sturing op de eigen dienstverlening.

Automatisering

Binnen team applicatiebeheer is een BI-specialist aangenomen en hierdoor is een start gemaakt met de ontwikkeling van een datawarehouse.

ICT

Vanuit ICT Berkelland is er een vervanging gevonden van onze huidige Citrix omgeving die beter past bij onze manier van werken. De uitrol staat gepland voor begin 2023.

7.4.4 Communicatie

Fijnder schakelde dit jaar tijdelijk externe hulp in op het gebied van communicatie. Ingezet is op de verbetering van de interne - en externe communicatie met gemeenten, partners, overige organisaties en natuurlijk cliënten en werkgevers. Er is veel aandacht besteed aan de naamsbekendheid van Fijnder. Zowel de website als de sociale media hebben een boost gekregen en Fijnder kreeg aandacht in verschillende lokale magazines. Het gebruik van zogenaamde Canva-templates ondersteunt een eenduidige uitstraling van de huisstijl.

Er is in 2022 een communicatieplan opgesteld met daarin de communicatiedoelstellingen. Deze doelstellingen zijn opgesteld voor zowel interne als externe doelgroepen. De nieuwsbrief is inmiddels

gedigitaliseerd en er is een bedrijfsfilm gemaakt. Naar verwachting zal de eerste digitale nieuwsbrief in april worden verstuurd. Verder is er aandacht besteed aan communicatie rondom nieuwe e-formulieren en het bellen via Teams.

7.4.5 Rechtmatigheidsverantwoording

De ingangsdatum van de door de overheidsorganisaties, waaronder Fijnder, op te stellen rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld tot het boekjaar 2023. Daarmee zal het Dagelijks Bestuur van Fijnder verantwoordelijk worden voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Fijnder bereidt zich inmiddels hierop voor.

7.4.6 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 zoveel mogelijk aangepast aan de cyclus van de drie gemeenten. Aangezien Fijnder een gemeenschappelijke regeling is, noopt dit tot een relatief vroege agendering van de begrotingen en bestuursrapportages. In 2022 zijn de financiële verordeningen geactualiseerd. Het Algemeen bestuur heeft de gewijzigde financiële – en de controleverordening en het controleprotocol vastgesteld.

Interne Controle en Interne Processen

De interne controle (IC) op de Participatiewet heeft in 2022 doorlopend plaatsgevonden. Ieder kwartaal is er een tussenrapportage uitgebracht aan het management. In 2022 is een intern auditor aangesteld die vorm geeft aan de verbijzonderde interne controle en voorbereidingen treft voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2023. Financiële fouten bleven onder de gestelde norm. In zijn algemeenheid zijn uitkeringen rechtmatig verstrekt.

7.4.7 Facilitaire dienstverlening

Post en Archief

Net als voorgaande jaren is gebruik gemaakt van interne postbezorging tussen de gemeenten en de locatie van Fijnder. Fijnder beschikt over een beperkt archief op de locatie in Groenlo en maakt daarnaast gebruik van extern archiefbeheer in Doetinchem. Daarnaast staan de personeelsdossiers bij de personeel- en salarisadministratie van de gemeente Berkelland.

Inkoop

Fijnder maakt gebruik van de inkoopadviseur van Berkelland. Er zijn in 2022 geen Europese aanbestedingen geweest.

7.4.8 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 over belangwekkende zaken actief geïnformeerd. Daarnaast is er een Klankbordgroep waaraan vier leden van de CR deelnemen. Het doel hiervan is het informeel informeren van de deelnemers over ontwikkelingen in het sociaal domein en het raadplegen van de achterban. Daarnaast is er in 2022 een aparte werkgroep opgericht om actief met de CR over de bedrijfsvoering binnen Fijnder te praten.

De CR heeft in 2022 de volgende adviezen, verzoeken en onderwerpen aan het Dagelijks Bestuur gericht:

- Ongevraagd advies minimabeleid wijziging taken CR
- Formeel advies herijking beleidsregels
- Informeel advies beleidsregels werkaanvaardingspremie gemeente Oost-Gelre 2022 en volgende jaren
- Ongevraagd advies Chronisch zieken
- Formeel advies aanpassing Verordening Sociaal Domein
- Formeel advies Beleidsregels terugvordering & verhaal Fijnder 2022 en volgende jaren
- Ongevraagd advies geluidsoverlast en klimaatregulering werkhof
- Ongevraagd advies kostendelersnorm 2022
- Formeel advies aanpassing Verordening Sociaal domein
- Formeel advies verlenging beleidsregels energietoeslag 2022 en 2023
- Formeel advies beleidsregels Taaleis Participatiewet
- Formeel advies Klachtenregeling
- Formeel advies aanpassingen Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Oost Gelre 2023

- Ongevraagd advies Beleidsregels vrijlating giften Participatiewet
- Ongevraagd advies aanvullende maatregelen niet-gebruik van voorzieningen
- Advies herbenoeming leden
- Reactie op uitgevoerde evaluatie meedoenapplicatie
- Formeel advies aanpassingen Beleidsregels kostendelende medebewoner 2023 e.v.

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 2022 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 in 2022 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 weerstandsvermogen.

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen.

Omschrijving risico	Kans	Financieel gevolg	Benodigd weerstandsvermogen
Politiek Door verkiezingen, dan wel door onvoorziene wijzigingen in het beleid van de gemeenten, dient de bestaande koers van Fijnder gewijzigd te worden. Dit kan leiden tot stagnatie van ontwikkeling (pas op de plaats).	25%	€ 525.000	€ 130.000
ICT Door inbreuk of technisch falen van de systemen kan Fijnder haar primaire proces niet uitvoeren.	50%	€ 711.000	€ 355.000
Personeel Door een tekort aan (kwalitatief) personeel kan Fijnder de kwaliteit van dienstverlening niet waarborgen.	25%	€ 478.000	€ 120.000
Wet- en regelgeving Indien geen of niet voldoende opvolging wordt gegeven aan nieuwe wet- en regelgeving, is er een afbreukrisico op het gebied van imago en/of onrechtmatigheid.	10%	€ 304.000	€ 30.000
Gewijzigde instroom Door onverwachte (hoge) instroom van een voor Fijnder onbekende doelgroep kan Fijnder de kwaliteit van de dienstverlening niet langer waarborgen.	50%	€ 150.000	€ 75.000
Macro-economische crisis Door verslechterende macro-economische omstandigheden neemt de druk op de uitvoering toe en wordt Fijnder beperkt in de plaatsingsmogelijkheden.	25%	€ 339.000	€ 85.000
Fraude Door vervreemding verkrijgen medewerkers onrechtmatig voordeel ten laste van Fijnder.	10%	€ 60.000	€ 5.000

Omschrijving risico	Kans	Financieel gevolg	Benodigd weerstandsvermogen
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 2022		1.500
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2022		0
Totale weerstandscapaciteit (A)		1.500
Benodigd weerstandsvermogen (B)		965
Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)		1,55

In 2022 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.

7.5.3 Overzicht onvoorziën

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 2022	Afwijking
Begroting stelpost	30	30		
Inzet stelpost	0	0	0	
Gerealiseerd resultaat	30	30	0	30

In de begroting 2022 is, conform voorgaande jaren als onderdeel van de algemene baten en lasten een stelpost voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 30.000. In 2022 zijn geen uitgaven ten laste van deze stelpost gebracht, hetgeen geleid heeft tot een voordelig resultaat van € 30.000.

7.5.4 Kengetallen

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

Kengetal	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020
Netto schuldquote	1%	-2%	-5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1%	-2%	-5%
Solvabiliteitsratio	26%	27%	21%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	272%	19%	180%
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. In 2022 zijn de investeringen in het nieuwe gebouw afgerond. 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 zal een onderhoudsvoorziening worden gevormd ter meerjarige egalisatie van de kosten voor groot onderhoud.

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 actief openbaar te maken. De wet schrijft voor dat de openbaarmaking elektronisch moet plaatsvinden via PLOOI: het platform open overheidsinformatie. Het Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties ontwikkelt dit elektronische platform. Het tijdpad en de wijze waarop Fijnder op PLOOI kan aansluiten, is nog niet duidelijk. Fijnder heeft als doelstelling om te voldoen aan de vereisten van de Wet. In 2022 heeft Fijnder de Service Unit aangewezen als ingang voor vragen over beschikbaarheid van overheidsinformatie. DB en AB stukken worden gepubliceerd op de website van Fijnder.

7.8 Klachtenprocedure en bezwaarschriften

Klachtenprocedure

In december 2022 is de klachtenprocedure geactualiseerd om te kunnen voldoen aan de vereisten van de Wet Open Overheid. Dit houdt onder meer in dat Fijnder de wettelijke verplichting heeft om informatie over binnengekomen klachten openbaar te maken. Er zijn in 2022 vijf klachten ingediend. Deze klachten zijn in afstemming met de cliënten afgewikkeld. In 2021 waren dit er elf.

Bezwaarschriften

Indien cliënten (bijzondere) bijstand 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 2022 in totaal 11.552 besluiten genomen. Tegen 7.898 besluiten kon een bezwaar ingediend worden. In 2022 zijn er in totaal 71 bezwaarschriften ingediend, dit komt neer op 0,90%. In vergelijking met het jaar 2021 is er een stijging te zien van 25 bezwaarschriften. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de bezwaarschriften die zijn ingediend naar aanleiding van de afwijzing van de eenmalige energietoeslag.

JAARREKENING 2022

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Activa (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.461	3.054
- Investerings met een economisch nut	4.461	3.054
Financiële vaste activa	0	0
- Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	0	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.166	12.246
- Vorderingen op openbare lichamen	4.346	3.198
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	3.537	7.641
- Overige vorderingen	1.283	1.407
Liquide middelen	151	59
- Banksaldi	151	59
Overlopende activa	86	12
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	86	12
Totaal	<u>13.864</u>	<u>15.371</u>

Passiva (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen	3.666	4.041
- Algemene reserve	1.500	1.500
- Bestemmingsreserves	1.767	1.994
- Gerealiseerd resultaat	399	547
Voorzieningen	110	0
- Voorzieningen	110	0
Onderhandse leningen	4.750	5.000
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.750	5.000
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.837	5.915
- Overige schulden	4.837	5.915
Overlopende passiva	501	415
- 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	501	415
Totaal	<u>13.864</u>	<u>15.371</u>

Borgstellingen en garantstellingen (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Verstreekte borgstellingen	474	361
Verstreekte garantstellingen	0	0

PROGRAMMAREKENING

(x € 1.000)	Begroting 2022 primitief			Begroting 2022 na wijzigingen			Realisatie 2022			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Baten en lasten										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	13.484	12.824	660	13.663	13.178	485	13.258	12.577	681	196
-Inkomen	23.862	23.862	0	20.770	20.795	-25	20.601	20.792	-191	-166
-Ondersteuning	3.778	3.778	0	9.368	9.368	0	8.993	9.077	-84	-84
-Overhead en algemene baten en lasten	5.726	6.439	-713	5.567	6.937	-1.370	5.578	6.359	-781	589
Gerealiseerd resultaat baten en lasten	46.850	46.903	-53	49.368	50.278	-910	48.430	48.805	-375	535
Mutaties reserves										
<u>Toevoegingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering		0	0		0	0		0	0	0
-Inkomen		0	0		0	0		0	0	0
-Ondersteuning		0	0		0	0		0	0	0
-Overhead en algemene baten en lasten		0	0		0	0		0	0	0
<u>Onttrekkingen:</u>										
<u>Programma:</u>										
-Werk en activering	0		0	175		175	130		130	-45
-Inkomen	0		0	25		25	25		25	0
-Ondersteuning	0		0	0		0	0		0	0
-Overhead en algemene baten en lasten	53		53	710		710	619		619	-91
Mutaties reserves	53	0	53	910	0	910	774	0	774	-136
Gerealiseerd resultaat	46.903	46.903	0	50.278	50.278	0	49.204	48.805	399	399

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 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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar.

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 2022 is door het Algemeen Bestuur op 22 december 2022 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 afschrijving van de investeringen rondom de verbouwing en inrichting van het pand Batterij 10-12 start per 1 januari 2022, in plaats van 1 januari 2023.

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.

Flottende 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 vanuit praktisch oogpunt voor gekozen om de afzonderlijke posten niet individueel maar gerangschikt naar ouderdom te beoordelen.

PASSIVA

Resultaatbepalingsgrondslagen

De exploitatielasten van Fijnder bestaan uit programmakosten en bedrijfsvoering- 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 flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Flottende passiva

De flottende 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 31-12-2021	2.720	10	324	3.054
Investeringen	1.299	0	424	1.723
	4.019	10	748	4.777
Desinvesteringen	0	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0
Afschrijvingen	201	3	112	316
Boekwaarde per 31-12-2022	3.818	7	636	4.461

Investeringen (x € 1.000)	Krediet na 2e berap 2022	Geïnvesteed 2022	In uitvoering
Vervanging ICT middelen	50	48	
I-visie	35	25	
Verbouwing pand De Laarberg	1.793	1.299	
Inrichting pand De Laarberg	301	262	
Meubilair en overig	25	16	
Zonnepanelen	150	0	*
Geluidsreductie	74	73	
Totaal	2.428	1.723	

Toelichting:

De investeringskredieten voor begrotingsjaar hebben grotendeels betrekking op de noodzakelijke investeringen voor de verbouwing en inrichting van de nieuwe locatie op De Laarberg. In 2022 is gestart met de voorbereiding voor het plaatsen van zonnepanelen. Aangezien de uitvoering in 2023 is voorzien, wordt het investeringskrediet hiervoor doorgeschoven naar 2023.

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.

(x € 1.000)	Kapitaal- verstrekkingen deelnemingen	Totaal
Verstreckte uitzettingen per 31-12-2021	0	0
Duurzame waardeverminderingen per 31-12-2021	0	0
Boekwaarde per 31 -12-2021	0	0
Verstreckte uitzettingen	0	0
Afschrijvingen, aflossingen, verkopen	0	0
Duurzame waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31-12-2022	0	0

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)	31-12-2022	31-12-2021
Gemeente Berkelland	1.867	1.218
Gemeente Oost Gelre	16	355
Gemeente Winterswijk	1.929	1.032
Gemeente Hengelo/ROZ	510	419
Overige openbare lichamen	24	174
Totaal	4.346	3.198

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.

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)	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren SoZa	706	724
Debiteuren SoZa voorschotten	66	122
Debiteuren overig	379	415
Kapitaalverstrekkingen Bbz	55	38
Te ontvangen bedragen	77	108
Totaal	1.283	1.407

Toelichting:

- De post debiteuren Soza betreft grotendeels de waardering van de verhaalsdebiteuren per 31-12-2022 volgens onderstaande specificatie:

Gemeente (x € 1.000)	Bruto vordering	Waardering
Berkelland	745	273
Oost Gelre	256	147
Winterswijk	828	286
Totaal	1.829	706

- De debiteuren SoZa voorschotten betreffen voorschotten aan cliënten en de Stadsbank Oost Nederland.
- Het saldo van de overige debiteuren betreft grotendeels het saldo van de detachingsdebiteuren. In dit saldo is per ultimo 2022 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	26	16
Winterswijk	194	17
Totaal	251	55

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

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	17.000
Derde kwartaal	68.000
Vierde kwartaal	50.000

De bankrekeningen die Fijnder aanhoudt bij de BNG Bank zijn opgenomen in een compensabel stelsel. Zoals ook uit bovenstaand schema blijkt, zijn in 2022 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)	31-12-2022	31-12-2021
BNG Bank	149	0
Bunq Bank	0	58
Kas	2	0
Prepaid pinkaarten	0	1
Totaal	151	59

Toelichting:

- In het saldo van de BNG Bank is een bedrag van afgerond € 42.000 opgenomen, het saldo dat door de drie gemeenten op de prepaidpassen voor het leefgeld van de Oekraïners is gezet.
- Prepaid pinkaarten betreft het saldo voor het verstrekken van voorschotten aan werkzoekenden.

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)	2022	2021
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. 23 juni 2022 is het resultaat na bestemming over het jaar 2021 ter hoogte van € 547.000 aangewend om een bestemmingsreserve Transitie Samen aan het Stuur te vormen voor de duur van één jaar, ter dekking van de resterende transitiekosten in het boekjaar 2022.

Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

Bestemmingsreserves (x € 1.000)	Re-integratie activiteiten	ICT	Door- ontwikkeling organisatie	Tozo	Samen aan het stuur	Totaal
Saldo per 1 januari	1.189	493	72	240	0	1.994
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0	0	0	547	547
Toevoegingen	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	130	0	23	25	314	493
Vrijval	0	0	49	0	233	282
Saldo per 31 december	1.059	493	0	215	0	1.767

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 2022 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.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

ICT en digitaal zaakstelsel:

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

Mutaties: In 2022 zijn geen bedragen onttrokken uit deze reserve. Begin 2023 wordt een nieuwe i-Visie opgesteld waarin de verwachte ICT projecten voor de jaren 2023 t/m 2026 zullen worden opgenomen. Deze bestemmingsreserve zal aangewend worden om de incidentele kosten voor deze projecten te dekken.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

Doorontwikkeling organisatie:

Doel: Het dekken van de kosten voor de doorontwikkeling van de organisatie, waaronder opleiding en training en optimalisering van managementinformatie.

Mutaties: In 2022 is deze reserve aangewend voor de uitgaven voor de verdere optimalisatie van Cognos dashboards en - rapportages.

Het bestuur heeft besloten deze reserve per eind 2022 op te heffen, de resterende middelen zijn vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

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 € 8.000 onttrokken voor de door de ROZ uitgevoerde Heroriëntatie voor ondernemers. Daarnaast is € 17.000 onttrokken voor tussentijdse aflossingsonderzoeken voor de Tozo regelingen door het ROZ.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2027. Dit is in lijn met de duur van de Tozo regeling.

Samen aan het stuur:

Doel: Het dekken van de resterende transitiekosten in het kader van de bestuursopdracht Samen aan het stuur.

Mutaties: Geraamd was dat in 2022 de resterende transitiekosten € 547.000 zouden bedragen. De werkelijke uitgaven bedroegen € 314.000 en liggen daarmee fors onder de begroting. Onder andere is een mogelijke juridische claim vanuit de aannemers afgewenteld.

De reserve is per eind 2022 opgeheven.

Gerealiseerd resultaat

Het resultaat uit de bedrijfsvoering 2022 van € 399.000 overschot moet nog worden bestemd.

In het jaarverslag 2022 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	0	0
Dotaties	110	110
Onttrekkingen	0	0
Vrijval	0	0
Saldo per 31 december	110	110

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 2022 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)	31-12-2022	31-12-2021
Vaste geldlening BNG Bank (2021-2041)	4.750	5.000
Totaal	4.750	5.000

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 2022 bedraagt € 24.176, hiervan wordt € 10.907 in 2023 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)	31-12-2022	31-12-2021
Gemeente Berkelland	488	1.346
Gemeente Oost Gelre	530	617
Gemeente Winterswijk	591	366
Gemeente Hengelo / ROZ	0	4
Overige openbare lichamen	191	226
Saldo Rekening-courant BNG Bank	0	689
Af te dragen BTW	42	0
Te betalen salarissen, loonheffing, premies ZVW en pensioenpremies	1.096	952
Te betalen PW, IOAW en IOAZ	1.349	1.330
Crediteuren	550	385
Totaal	4.837	5.915

In de overige schulden aan de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk zijn terugbetalingsverplichtingen opgenomen voor de Tozo regelingen, de BBZ kapitaalverstrekingen 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 vooruit ontvangen en nog te betalen bedragen.

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)	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen kosten	501	415
Totaal	501	415

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 2022 nog niet al hun verlofrechten opgemaakt. Het resterende saldo verlofuren geeft een financiële verplichting van € 363.000.

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 € 163.000 excl. 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 € 297.000 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 € 474.000.

Borgstellingen (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Berkelland	164	124
<i>Openstaand saldo leningen</i>	110	60
Oost Gelre	123	76
<i>Openstaand saldo leningen</i>	84	33
Winterswijk	187	161
<i>Openstaand saldo leningen</i>	104	84
Totaal	474	361

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

Algemeen

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

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

Overzicht Overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en algemeen

(x € 1.000)	Begroting 2022 primitief			Begroting 2022 na wijzigingen			Realisatie 2022			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Overhead		6.380	-6.380		6.878	-6.878		6.335	-6.335	543
Onvoorzien		30	-30		30	-30		0	0	30
Treasury		29	-29	0	29	-29	11	24	-13	16
Bijdrage gemeenten	5.726		5.726	5.567		5.567	5.567		5.567	0
Vennootschapsbelasting			0		0	0			0	0
Overig			0		0	0			0	0
Mutaties reserves	53		53	710		710	619		619	-91
Gerealiseerd resultaat	5.779	6.439	-660	6.277	6.937	-660	6.197	6.359	-162	498

Opbouw van het resultaat 2022

Het positieve rekeningresultaat ter hoogte van € 399.000 laat zich in hoofdzaak als volgt verklaren. De bedragen zijn weergegeven ten opzichte van de begroting 2022 na wijzigingen.

(x € 1.000)	Bedrag
Lagere personeelskosten	122
Lagere eenmalige transitiekosten Samen aan het stuur	232
Lagere ICT kosten	144
Lagere baten uit mutaties reserves	-136
Geen gebruik stelpost onvoorzien	30
Overig	7
Totaal	399

Lagere personeelskosten

De personeelskosten liggen lager dan begroot. 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. Daarnaast vallen de kosten ook lager uit doordat in 2022 niet de volledige formatie is ingevuld.

Lagere eenmalige transitiekosten Samen aan het stuur

De eenmalige kosten vanuit de uitwerking van de bestuursopdracht Samen aan het stuur en de vorming van Fijnder vallen lager uit dan geraamd. Eind 2021 is in deze raming voorzichtigheidshalve rekening gehouden met kosten als gevolg van een juridische claim vanuit de aanbesteding/verbouwing. Deze claim is uiteindelijk afgewenteld en heeft derhalve niet tot kosten geleid. Ook de overige geraamde uitgaven zijn binnen budget gebleven.

Lagere ICT kosten

De ICT kosten zijn in 2022 ruim binnen de begroting gebleven. Voor de uitvoering van ICT projecten is Fijnder ook afhankelijk van externe partijen. Hierbij wordt nadrukkelijk ook de krapte op de arbeidsmarkt gevoeld. De beperkt beschikbare capaciteit heeft geleid tot uitstel van een aantal projecten. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 is een nieuwe i-Visie in voorbereiding, waarin de raming van de projecten voor de komende jaren zal worden meegenomen.

Lagere baten uit mutaties reserves

In de begroting is rekening gehouden met baten door onttrekkingen vanuit de bestemmingsreserves, ter dekking van eenmalige uitgaven. Zoals hierboven aangehaald vallen de eenmalige ICT kosten lager uit dan geraamd. Dit maakt dat er geen onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT heeft plaatsgevonden. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met de uitvoering in 2022 van een aantal ontwikkelopdrachten waarvoor de eenmalige kosten gedekt worden uit de bestemmingsreserve re-integratie. In 2022 zijn deze kosten lager uitgevallen dan begroot, overeenkomstig zijn de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve eveneens lager 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 2022. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 399.000.

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2022 volledig uit te keren aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2022.

Overzicht incidentele baten en lasten

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

De Tozo-regelingen zijn voor Fijnder opneideregelingen. 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	130	130	0
Tozo (incl. mutaties reserve)	25	25	0
Doorontwikkeling organisatie (incl. mutaties reserve)	72	23	49
Transitie Samen aan het Stuur (incl. mutaties reserve)	547	315	232
Totaal	774	493	281

Analyse begrotingsafwijkingen en 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 door de accountant 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 onderstaande tabel uit het Controleprotocol 2014 heeft het algemeen bestuur aangegeven hoe de accountant hiermee moet omgaan.

Soort begrotingsafwijking	Rechtmatig/ Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen waar ook inkomsten voor binnenkomen. Bijvoorbeeld extra kosten voor een project waar ook subsidie voor wordt ontvangen. Als de inkomsten de uitgaven helemaal of voor een deel dekken moet de accountant de overschrijding als rechtmatig beoordelen.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen die niet op tijd konden worden gemeld en die passen binnen het bestaande beleid. Hiervan is bijvoorbeeld sprake bij een regeling die we hoe dan ook moeten uitvoeren. Ook kan het zo zijn dat de overschrijding pas na het publiceren van de bestuursrapportages duidelijk wordt. In beide gevallen moet de accountant de overschrijding als rechtmatig beoordelen.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die (ten onrechte) niet tijdig zijn gemeld. Dit doet zich voor als tussentijds al duidelijk is dat het bestaande budget niet toereikend is en dit niet gemeld wordt. De accountant moet de overschrijding dan als onrechtmatig beoordelen.	Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen begrotingsaanpassing is voorgesteld aan het Algemeen Bestuur.	Onrechtmatig

Soort begrotingsafwijking	Rechtmatig/ Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen die achteraf onrechtmatig blijken. Het gaat dan om kosten waarbij achteraf door controle van derden (belastingdienst, subsidieverstrekker) blijkt dat deze niet voor subsidie in aanmerking komen of dat een te laag bedrag is afgedragen. Dit leidt tot minder subsidie of een naheffing waardoor overschrijdingen ontstaan. Als dit gedurende het begrotingsjaar wordt geconstateerd gelden de normale regels. Wordt dit na het begrotingsjaar geconstateerd dan heeft dit geen gevolgen voor de rechtmatigheid.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen op investeringen. Dit leidt tot jarenlang hogere kapitaallasten. Voor de overschrijding van de investering gelden de normale regels. De daaruit voortvloeiende hogere kapitaallasten zijn rechtmatig. Deze worden in volgende begrotingen namelijk meegenomen.	Onrechtmatig

Begrotingsoverschrijdingen die niet bij het Algemeen Bestuur bekend zijn beschouwt de accountant 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 controleverklaring van de accountant. 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.

Geen van de programma's laat een begrotingsoverschrijding zien, de lasten blijven binnen het begrote lasten niveau.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen die na balansdatum hebben plaatsgevonden.

WNT-VERANTWOORDING 2022 FIJNDER

De WNT is van toepassing op Fijnder. Het voor Fijnder toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

	Gegevens 2022	Gegevens 2021
bedragen x € 1	T.A. Beijer	T.A. Beijer
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling 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	€ 104.203	€ 101.946
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.975	€ 18.698
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 123.178</i>	<i>€ 120.644</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 123.178	120.644
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 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
JBM Hoenderboom	Voorzitter AB/DB
ESF Schepers-Janssen	Lid AB / Voorzitter AB/DB
GJ Teselink	Lid AB/DB
HJ Tannemaat	Lid AB/DB
EEM Dusseldorp	Lid AB/DB
GPL ter Denge-Alards	Lid AB
KJM Bonsen	Lid AB
ACA Schutten	Lid AB
WT Wassink	Lid AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

SISA BIJLAGE 2022

SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2022	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	
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)		Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
		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: 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	€ 6.591.804	€ 270.723	€ 291.993	€ 0	€ 53.908
				2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 3.628.909	€ 80.000	€ 144.665	€ 6.116	€ 69.165
				3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 7.519.760	€ 198.418	€ 377.891	€ 1.770	€ 23.245
			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	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		
				I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.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	€ 0	€ 144.850	€ 11.775	€ 0	
				2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 85.802	€ 5.822	€ 0	
				3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 164.235	€ 63.774	€ 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 (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
				I.7 Participatiewet (PW)	I.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	€ 1.404.773	€ 23.259	€ 133	€ 0	
				2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 437.706	€ 9.900	€ 0	€ 0	
				3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 544.164	€ 29.625	€ 0	€ 0	

SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2022	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)
		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.		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/06</i>
		1 061859 Gemeente Berkelland	€ 16.192	€ 1.121	€ 168.555	€ 0	€ 0	€ 0
		2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 20.023	€ 0	€ 36.509	€ 0	€ 0	€ 0
		3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 2.000	€ 21.570	€ 25.045	€ 0	€ 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 kapitaalverstrekingen (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. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3B/12</i>
		1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12</i>	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13</i>	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4B/14</i>	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle D2 Indicator: G4B/15</i>	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4B/16</i>	
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1	0	0	0	0
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	0	0	0	0
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	0	0	0	0
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	0	0	0	0
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	0	0	0	0
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	0	0	0	0
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	0	0	0	0
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	0	0	0	0
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	0	0	0	0
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	0	0	0	0
			11 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	0	0	0	0
			12 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	0	0	0	0
			13 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	0	0	0	0
			14 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	0	0	0	0
			15 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	0	0	0	0
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam 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 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G12B/02</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G12B/03</i>			
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0			
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 4.127	€ 0			
			3 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0			

OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Taakveld	Omschrijving	Baten (x € 1.000)	Lasten (x € 1.000)	Saldo 2022 (x € 1.000)
0.4	Overhead	5.567	6.335	-768
0.5	Treasury	11	24	-13
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	774	0	774
6.3	Inkomensregelingen	29.594	32.251	-2.657
6.4	Begeleide participatie	3.694	4.021	-327
6.5	Arbeidsparticipatie	9.564	6.169	3.395
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	5	-5
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	399	-399
		<u>49.204</u>	<u>49.204</u>	<u>0</u>

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fijnder

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Fijnder te Groenlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Fijnder op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
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 8 februari 2023, het controleprotocol (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 26 juni 2024) en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 december 2022) en het Controleprotocol Wet WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties 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.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

49

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 hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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 het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 30.000 inzake bedrijfsvoeringsbudgetten en € 100.000 inzake niet-bedrijfsvoeringsbudgetten rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSA of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisicoanalyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	<p>Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.</p> <p>Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving.</p> <p>Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.</p> <p>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.</p>
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden	<p>Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.</p> <p>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.</p>
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	<p>Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.</p> <p>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.</p>
Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	<p>Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.</p> <p>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.</p>

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de gemeenschappelijke regeling Fijnder vastgelegd (artikel 28) dat elke gemeente de integrale kosten draagt voor de taken van Fijnder. Daarmee worden in principe de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten. Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse. Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegevens is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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.

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 het rechtmatig tot stand komen 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

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 de gemeenschappelijke regeling 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 uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 december 2022, het Controleprotocol WNT 2022, 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,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties 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. 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 de gemeenschappelijke regeling;
- 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 de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder of deelnemende gemeenten. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Doetinchem, 31 maart 2023

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

BIJLAGEN

EINDEDECLARATIE DEELNEMENDE GEMEENTEN 2022

In onderstaand overzicht is de einddeclaratie over 2022 per gemeente opgenomen.

Omschrijving	Werkelijk 2022	Reeds verrekened	Afrekening 2022	Opmerking
Berkelland				
Bijdrage programma Werk en activering	816.924	836.000	-19.076	Te betalen aan gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	63.563	60.000	3.563	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	89.394	91.000	-1.606	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering	123.491	148.000	-24.509	Te betalen aan gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	1.404.773	1.367.000	37.773	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.797.000	1.797.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering - extra taken	81.396	81.396	0	
Bijdrage programma Inkomen	6.588.675	6.746.000	-157.325	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen - Tozo	0	-16.000	16.000	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	554.000	554.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	7.211	7.211	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	3.455.782	3.568.000	-112.218	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning	358.000	358.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning - extra taken	10.893	10.893	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	2.257.000	2.257.000	0	
Verrekening gemeenten Samen aan het stuur	-285.434	-314.000	28.566	Te ontvangen van gemeente
Totaal bijdragen gemeente Berkelland	17.322.668	17.551.500	-228.832	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.251.611

1.164.000

87.611

Door gemeente te factureren

Omschrijving	Werkelijk 2022	Reeds verreken	Afrekening 2022	Opmerking
Oost Gelre				
Bijdrage programma Werk en activering	463.429	484.000	-20.571	Te betalen aan gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	52.172	50.000	2.172	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	35.084	46.000	-10.916	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering	77.858	96.000	-18.142	Te betalen aan gemeente
Bijdrage loonkostensubsidies	437.706	430.000	7.706	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.039.000	1.039.000	0	
Bijdrage programma Inkomen	3.805.050	3.834.000	-28.950	Te betalen aan gemeente
Bijdrage programma Inkomen – Tozo	0	-9.000	9.000	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	322.000	322.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	5.886	5.886	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	1.768.391	1.790.000	-21.609	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Ondersteuning	208.000	208.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	1.332.000	1.332.000	0	
Verrekening gemeenten Samen aan het stuur	140.910	154.000	-13.090	Te betalen aan gemeente
Totaal bijdragen gemeente Oost Gelre	9.687.486	9.781.886	-94.400	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.149.363

1.126.000

23.363

Door gemeente te factureren

Omschrijving	Werkelijk 2022	Reeds verrekened	Afrekening 2022	Opmerking
Winterswijk				
Bijdrage programma Werk en activering	618.663	640.000	-21.337	Te betalen aan gemeente
Bijdrage WSW begeleid werken subsidies	127.622	118.000	9.622	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage WSW algemene kosten	47.328	51.000	-3.672	Te betalen aan gemeente
Bijdrage Wet inburgering	77.966	96.000	-18.034	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering	1.632.000	1.632.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Werk en activering - extra taken	13.527	13.527	0	
Bijdrage loonkostensubsidies	544.164	526.000	18.164	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Inkomen	7.837.110	7.774.000	63.110	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage programma Inkomen – Tozo	0	-11.500	11.500	Te ontvangen van gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen	505.000	505.000	0	
Bijdrage uitvoeringskosten Inkomen - extra taken	6.581	6.581	0	
Bijdrage programma Ondersteuning	2.780.685	2.802.000	-21.315	Te betalen aan gemeente
Bijdrage uitvoeringskosten Overhead	1.978.000	1.978.000	0	
Verrekening gemeenten Samen aan het stuur	144.524	160.000	-15.476	Te betalen aan gemeente
Totaal bijdragen gemeente Winterswijk	16.313.170	16.290.608	22.562	

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

803.946

774.000

29.946

Door gemeente te factureren

VERKLARING AFKORTINGEN

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
BTW	Belasting (over de) Toegevoegde Waarde
FIDO	Financiering Decentrale Overheden
FTE	Fulltime- equivalent (rekeeneenheid 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
ROZ	Regionale Organisatie Zelfstandigen
SDOA	Sociale Dienst Oost Achterhoek
SON	Stadsbank Oost-Nederland
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

Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Fijnder
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Datum : 31 maart 2023
Ons kenmerk : 327/483701/76472
Behandeld door : mw. H.G.J. de Feiter RA
Onderwerp : Accountantsverslag en jaarrekening 2022 met controleverklaring

Geacht Algemeen Bestuur,

Hierbij ontvangt u de definitieve documenten naar aanleiding van onze accountantscontrole:

- Het definitieve accountantsverslag 2022;
- De gewaarmerkte jaarrekening 2022 met daarin onze controleverklaring, gedateerd op 31 maart 2023.

Van beide documenten ontvangt u 2 exemplaren, een getekende versie en een w.g.-versie (Was Getekend). Bij deze geven wij u toestemming om de documenten vanaf heden openbaar te maken. Wij verzoeken u alleen de w.g.-versie te verspreiden voor openbaarmaking en in te dienen bij het CBS / Iv3.

De getekende versies met persoonlijke handtekening zijn alleen bestemd voor uw eigen archief om handtekeningfraude te voorkomen.

Wij wijzen u erop dat als vóór of op de datum van de vergadering van het Algemeen Bestuur in juni 2023 aanpassingen van de jaarrekening noodzakelijk blijken te zijn, onze toestemming voor de openbaarmaking en de verstrekking van onze controleverklaring komt te vervallen.

De toestemming voor openbaarmaking en verstrekking vervalt ook, als zich na de vergadering van het Algemeen Bestuur omstandigheden voordoen die afbreuk doen aan het beeld dat de jaarstukken oproepen en die vereisen dat wij de situatie heroverwegen.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Bijlage(n)

- 1 getekend exemplaar van het accountantsverslag 2022;
- 1 exemplaar van het accountantsverslag 2022 met de tekst "w.g." (was getekend);
- 1 gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening 2022 met daarin de controleverklaring;
- 1 exemplaar van de jaarrekening 2022 met daarin de controleverklaring met de tekst "w.g." (was getekend).

ACCOUNTANTVERSLAG 2022

Gemeenschappelijke Regeling

Fijnder

Definitief
31-03-2023

Aan het Algemeen Bestuur van de
gemeenschappelijke Regeling Fijnder

Doetinchem, 31 maart 2023
483701/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 30 maart 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de concerncontroller.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Inleiding



fijnder

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Aandachtspunten
bestuur

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze
verantwoordelijkheid

7. Afsluiting

Bijlage 1
Fraude en continuïteit
controleverklaring

Bijlage 2
SiSa tabel fouten en
onzekerheden



Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten uit onze controle. De hoofdzaken staan hieronder.

De controleverklaring

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- Een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid
- Een goedkeurend oordeel voor de rechtmatigheid

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voortliggende versie verwerkt.

Fraude en financiële risico's

Wij zijn vanaf het controlejaar 2022 voor wettelijke controles verplicht om in onze controleverklaring te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude en continuïteit.

Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar wij zullen hierover wel rapporteren. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. De continuïteit van de organisatie is door de deelnemers gewaarborgd.

In bijlage 1 geven wij de teksten weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring.

1. Kernpunten

Saldo van baten en laten

Fijnder heeft over 2022 een voordelig resultaat van € 399.000 ten opzichte van de begroting. Dit is grotendeels het gevolg van lagere personeelslasten, transitiekosten 'Samen aan het Stuur' en ICT kosten.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd. Deze belangrijkste betreffen de controle op:

- De rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen en
- De onderbouwing van de prestaties op inkoopfacturen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het bestuur en de medewerkers van Fijnder bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.



De financiële uitkomsten van de controle op een rij

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden.

U heeft ons gevraagd in ieder geval te rapporteren over:

- alle afwijkingen groter dan € 30.000 inzake bedrijfsvoeringsbudgetten;
- alle afwijkingen groter dan € 100.000 inzake niet-bedrijfsvoeringsbudgetten.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzekerheden €	Fouten €	Onzekerheden €
Europese aanbestedingen			478.842	
Totaal	0	0	478.842	0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	488.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	1.464.000			

2. Onderbouwing oordeel

Getrouwheid

Voor wat betreft de getrouwheid zijn er geen niet-gecorrigeerde controleverschillen en resterende onzekerheden.

Rechtmatigheid

De fout in de Europese aanbestedingen is onder de goedkeuringstolerantie van 1%.

WNT

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

SiSa

Bij de controle van de SiSa-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening



Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

Europese aanbestedingen

Wij hebben de aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2019-2022 meer dan € 215.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat de inkopen bij 5 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2022 bij deze leveranciers bedroegen € 478.842 en zijn in 2022 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

De onrechtmatigheid is ten opzichte van 2021 gestegen door een incidentele aanbesteding.

2. Toelichting oordeel

In de organisatie is de bewaking van het naleven van Europese aanbestedingen aangescherpt. Er wordt gebruik gemaakt van 'Werken in Gelderland' waardoor het afsluiten van meerdere mantelcontracten voor inhuur niet meer noodzakelijk is.

De aanbestedingskalender en het contractenregister worden vanaf 2023 opgepakt.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij inkopen een inkoopdossier aan te leggen waarbij de omvang van de verwachte aanbesteding wordt onderbouwd met realistische inschattingen.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling

Als gevolg van de bestuursopdracht Samen aan het Stuur is de integrale/brede intake bij de deelnemende gemeenten belegd. Zodra er een hulpvraag is op het gebied van werk en/of inkomen vindt doorverwijzing naar Fijnder plaats. Door dit gewijzigde proces is er een intensievere samenwerking en afhankelijkheid, waarbij meer dan in het verleden gegevens (moeten) worden gedeeld. Dit zowel vanuit de gemeenten bij de intake, maar ook in de contacten in de periode na de toekenning van de uitkering, waarbij gemeenten dan (mogelijk) informatie vragen aan Fijnder. In hoeverre wordt in dit proces rechtmatig gehandeld in de overdracht van gegevens van gemeenten naar Fijnder en de terugkoppelingen vanuit Fijnder naar de gemeenten? Wat zijn hierin eventuele verbeterpunten/adviezen?

Vanaf 2022 kunnen de burgers van de gemeenten Oost Gelre, Winterswijk en Berkelland voor het aanvragen van een uitkering terecht bij de medewerkers van deze gemeenten. Dit is het resultaat van het project Samen aan het Stuur waarbij de gedachte is dat de burgers een integrale intake kunnen doen bij één loket. De medewerkers van de gemeenten houden een intake met de burger en leggen de ontvangen informatie vast in het geautomatiseerde systeem Suite4SocialeRegie (S4SR). De intake kan alle facetten van het sociaal domein bevatten: Jeugdzorg, Wmo, schuldhulpverlening en ook het aanvragen van een uitkering. Indien dit laatste aan de orde is, krijgt Fijnder een melding van dit verzoek van de burger. Deze melding is in S4SR zichtbaar, met daarbij een korte toelichting.

Daartoe is het volgende van belang:

- De inkomensconsulten van Fijnder hebben geen autorisatie voor de informatie van de integrale intake in S4SR;
- De melding in S4SR voor een uitkeringsaanvraag is summier;
- Eventuele inzage in de informatie uit de integrale intake wordt door de gemeente aan Fijnder verleend indien hierom wordt gevraagd en met een toelichting daarbij;
- De informatie uit de integrale intake is niet voldoende om een uitkering te kunnen verstrekken, maar bevat wel relevante informatie.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Het delen van gegevens is noodzakelijk, zodat iedere professional in de keten zijn werk kan doen. Tegelijkertijd heeft iedere burger ook recht op privacy. Het uitwisselen van deze gegevens over personen wordt beschermd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Deze verordening geeft aan dat gegevensuitwisseling niet maar zo mag plaatsvinden. Daarnaast geldt dat alleen die persoonsgegevens mogen worden verwerkt die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van hun publieke taak. De algemene regel is dat verstrekken van persoonsgegevens alleen mag als dat verenigbaar is met het doel waarvoor de gegevens zijn verzameld. Of dit het geval is, hangt af van de concrete omstandigheden. Dat kan dus per situatie verschillen.

Het verstrekken van gegevens moet gebaseerd zijn op één van de 6 grondslagen uit artikel 6 van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Deze gronden zijn:

1. Toestemming van de betrokkene;
2. uitvoeren van een overeenkomst;
3. wettelijke verplichting;
4. vitaal belang van de betrokkene;
5. uitvoeren van een publiekrechtelijke taak;
6. gerechtvaardigd belang van de organisatie.

Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens kan de gegevensverwerking die benodigd is voor een integrale aanpak van meervoudige problematiek niet op één van de zes grondslagen worden gebaseerd. De huidige sociale domeinwetten voorzien volgens de Autoriteit Persoonsgegevens niet in expliciete wettelijke taken voor het college van burgemeester en wethouders. De andere grondslag, namelijk toestemming van de burger voor de gegevensuitwisseling, kan ook niet worden aangewezen omdat deze toestemming niet kan worden geacht in vrijheid te zijn gegeven. Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens is in de verhouding tussen de overheid en burgers sprake van een afhankelijkheidsrelatie.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Daarnaast kent de AVG het principe van doelbinding: De persoonsgegevens mogen alleen worden verzameld en verwerkt voor bepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden. Wanneer de gegevens later voor een ander doel worden gebruikt, dan moet dat nieuwe doel verenigbaar zijn met het oorspronkelijke doel. De huidige wetten binnen het sociaal domein hebben elk een nauw omschreven doel. Hergebruik kan dan niet worden gebaseerd op verenigbaarheid.

In de Eerste Kamer is een wetsvoorstel 'gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden' in behandeling. Daarin wordt de gecoördineerde aanpak van meervoudige problematiek expliciet als taak voor het College wettelijk verankerd. Daarnaast worden de juridische grondslagen voor de daarvoor benodigde gegevensverwerking geregeld.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd tot de inwerkingtreding van het wetsvoorstel 'gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden' terughoudend te zijn met het delen van informatie tussen de gemeenten en Fijnder.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek

Sinds eind 2019 worden de aanvragen voor uitkeringen voor levensonderhoud toegekend op basis van een gesprek. Voor de jaarrekeningcontrole 2020 heeft het Algemeen Bestuur aan de accountant aandacht gevraagd om een oordeel te geven in hoeverre bij deze gewijzigde procedure de rechtmatigheid geraakt wordt door het niet opvragen van documenten. Nu een aantal jaren ervaring is opgedaan hecht het Algemeen Bestuur er waarde aan dit onderwerp opnieuw als aanvullend aandachtspunt onder de aandacht te brengen.

- In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?
- Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

In hoeverre raakt het niet opvragen van de documentatie de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?

Daarvan hebben wij in het accountantsverslag van 2020 reeds aangegeven:

Het niet-opvragen van documenten kan het wel of niet rechtmatig toekennen van een uitkering beïnvloeden. Dus krijgt de uitkeringsklant terecht een uitkering of niet? Vanaf 2020 worden andere methoden ingezet om de rechtmatigheid te beoordelen. De ervaring leert dat op basis van gesprekken meer informatie wordt ontvangen van een potentiële aanvrager voor bijstand dan op basis van de bewijsstukken alleen. Door goede gesprekken te voeren ontstaat een beter klantbeeld. Door het doorvragen kan meer naar voren komen dan uit alleen bewijsstukken. Op basis van inconsistenties in het verhaal van de klant kan naar voren komen dat het alsnog noodzakelijk is om documenten op te vragen. Daarnaast worden bij risicogeveallen wel de achterliggende documenten opgevraagd. Of er sprake is van een risicogeval wordt overgelaten aan de professe van de inkomensconsulent.

In de participatiewet is geen vereiste van schriftelijke documentatie opgenomen.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek - vervolg

Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

In het afgelopen jaren is een steekproef uitgevoerd op de rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen. Voor de interne controle wordt maandelijks een steekproef van de afgehandelde werkprocessen getrokken.

Bij deze interne controle zijn alsnog van de dossiers uit de steekproef de bewijsstukken opgevraagd en de rechtmatigheid van de verstrekte uitkering beoordeeld. De uitkomsten van deze interne controle zijn periodiek gedeeld met het managementteam van de Sociale Dienst Oost Achterhoek/Fijnder. Uit deze uitkomsten uit de afgelopen jaren blijkt dat er soms nader onderzoek plaats dient te vinden naar inkomsten en in een enkel geval is er sprake van een onrechtmatig verstrekte uitkering. Er wordt opvolging gegeven aan eventueel nader onderzoek bij de individuele dossiers.

Door de interne controle wordt een goed beeld gegeven van de werking van toekenning op basis van gesprek.



Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotingsrechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 1.473.000 lager dan begroot tegenover € 938.000 lagere baten. De lagere last zijn met name het gevolg van lagere personeelslasten, transitiekosten 'Samen aan het stuur' en ICT kosten. Voorgesteld wordt om het volledige voordelige resultaat van € 399.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met een onttrekking aan 4 bestemmingsreserves van in totaal € 774.000. De omvang van de onttrekkingen zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Hiernaast tonen wij u in een grafiek de ontwikkeling van de lasten in de afgelopen jaren. Daaruit blijkt in 2020 een incidentele stijging als gevolg van TOZO. De energietoeslag in 2022 is van minder grote omvang.

Van begroting naar realisatie

In 2022 is de primitieve begroting met 2 begrotingswijzigingen aangepast. Grote effecten betroffen de aanvulling van de begroting met de lasten voor de wet Inburgering en de energietoeslag. De lasten van de Participatiewet zijn daarentegen op basis van de ontwikkelingen in het bestand naar beneden bijgesteld.

Incidentele baten en lasten

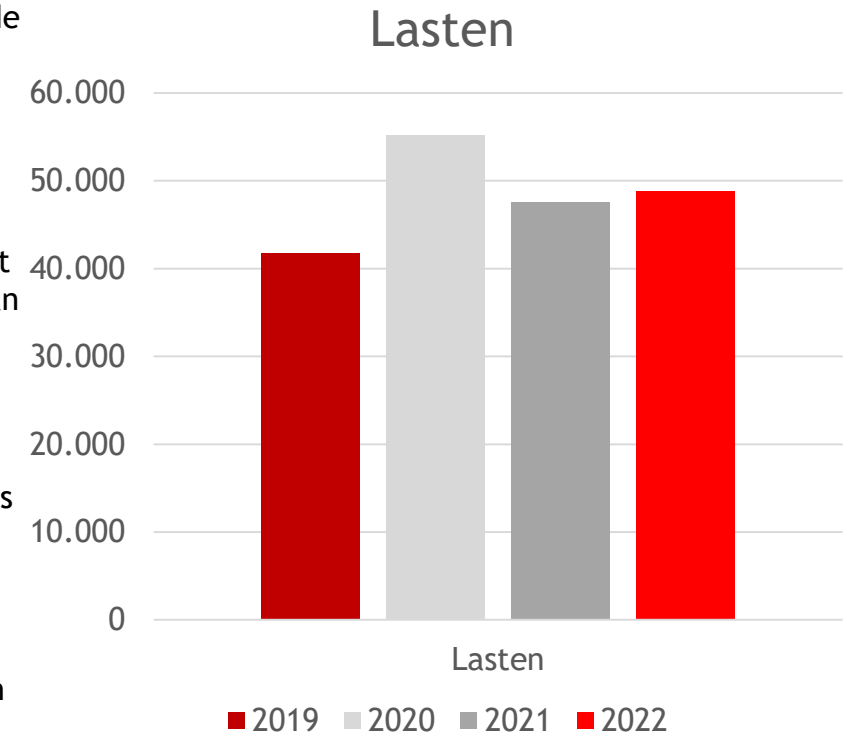
In 2022 is sprake van een omvangrijke incidentele last in de vorm van de kosten voor de transitie 'Samen aan het stuur'. Hiervoor is € 547.000 beschikbaar gesteld en € 315.000 besteed in 2022.

Eigen vermogen

De Algemene Reserve ten bedrage van € 1,5 miljoen is ter dekking van de risico's die Fijnder als organisatie draagt.

De bestemmingsreserves zijn met € 228.000 afgenomen in overeenstemming met de besluiten van het Algemeen Bestuur.

4.1 Financiële positie





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 4 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en de lasten en baten uit de vastgestelde begroting zijn als referentiekader opgenomen.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben vastgesteld dat er geen tegenstrijdigheden zijn met jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid inzake de Wet Open Overheid.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland om aan het Dagelijks Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2023 voor te kunnen leggen, zodat u na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2023 kan vaststellen. De controle over het jaar 2022 is goed verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



De kaderstelling nader toegelicht

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2022 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 4 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij geen van de programma's zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

- **Investeringen**

De beschikbaar gestelde kredieten zijn in 2022 niet overschreden. Er is een toelichting opgenomen in de jaarrekening.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Passend binnen begroting
Werk en activering	13.178	12.577	✓
Inkomen	20.795	20.792	✓
Ondersteuning	9.368	9.077	✓
Overhead en algemene baten en lasten	6.937	6.359	✓
Totaal	50.278	48.805	



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening verlofsparen/stuwmeer verlofuren

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof.

Per 31 december 2022 is door een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot verlofsparen. Dit is financieel vertaald naar een voorziening van € 110.000. Wij kunnen instemmen de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen.

Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel. Derhalve is hiervoor geen voorziening noodzakelijk.

4.4 Overige bevindingen

Voorziening groot onderhoud

Vanaf 2022 maakt Fijnder gebruik van het pand aan de Batterij te Groenlo. Dit is een gehuurd pand.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in 2023 een inventarisatie van het onderhoud op te stellen en hiervoor - indien noodzakelijk - een egalatievoorziening te vormen.

Waardering debiteuren SoZa

Op de balans per 31 december 2022 staat € 0,7 miljoen aan vorderingen. De nominale waarde van deze vorderingen bedraagt € 1,8 miljoen. De voorziening wordt gebaseerd op de ervaringen van de invordering in de afgelopen jaren. Wij hebben de volwaardigheid van deze vorderingen beoordeeld. Wij vinden de berekende voorziening voor oninbaarheid ten bedrage van € 1,1 miljoen voldoende. Hieraan ligt een deugdelijke berekening ten grondslag.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de samenvoeging van de activiteiten van Werkbaan Oost heeft Fijnder met ingang van 2022 inkomsten uit de werkplaats.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd over de financiële consequenties hiervan met de belastingdienst in overleg te gaan om afspraken te maken over de vennootschapsbelasting. Vrijstelling hiervoor wordt verwacht.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Prestatielevering

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de getrouwheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn door meerdere personen geautoriseerd voor levering van de goederen/diensten en de betaalbaarstelling.

Eigen vermogen

Op de balans is een algemene reserve en zijn diverse bestemmingsreserves gevormd. Deze zijn in het verleden gevormd op basis van besluiten van het Algemeen Bestuur. De regeling Fijnder geeft hiertoe formeel gezien geen ruimte.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de regeling aan te passen met de mogelijkheid op basis van een bestuursbesluit een reserve in te stellen of deze mogelijkheid te geven via de financiële verordening.

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze zijn er niet.

Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen over de IT omgeving 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 hebben beoogd.

4.4 Overige bevindingen

Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector. In deze wet zijn maximale vergoedingen vastgelegd voor de hoogte van de vergoeding aan topfunctionarissen en aan de ontslagvergoedingen. Voor 2022 is de maximale beloning vastgesteld op € 216.000 en € 75.000 voor een ontslagvergoeding.

In 2022 is er voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers een overschrijding van de grensbedragen geweest.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

Tenaamstelling facturen

Vanaf 2022 is de gemeenschappelijke regeling formeel overgegaan naar Fijnder. Soms komen nog facturen op naam van SDOA binnen.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de leveranciers te wijzen op de veranderde naam en geen facturen op naam van SDOA meer te accepteren.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 8 november 2022 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interimcontrole 2022 laat zien dat de organisatie en financiële beheersing stabiel en voldoende is. De adviezen van voorgaande jaren zijn opgepakt en verder uitgewerkt.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 meegegeven.

Deze betreffen:

- De rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen
- De onderbouwing van de geleverde inkopen

5. Interne beheersing

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor het Algemeen Bestuur om het gesprek met het Dagelijks Bestuur te verdiepen.

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording 'getrouw' is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

Afgelopen jaren heeft uw organisatie daartoe reeds voorbereidingen getroffen. Voor de definitieve invoering is het van belang onder meer de financiële verordening en de controleverordening aan te passen.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 488.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.464.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2022 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	25
Overige teamleden	625



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

7. Afsluiting



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

Bijlage 1

Fraude en continuïteit in controleverklaring



Hieronder geven wij u de passages weer die wij opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak voor frauderisico's.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisicoanalyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Bijlage 1 Controleverklaring

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.



Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

**Het risico dat het
management
maatregelen van
interne
beheersing
doorbreekt**

Controlewerkzaamheden en observaties

Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.

**Het risico dat
schattingsposten
onterecht door
het management
beïnvloed worden**

Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.



Bijlage 1 Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

**Het risico dat
inkoopfacturen
betaald worden,
zonder dat hier
een prestatie
tegenover staat**

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

**Het risico dat
betaalbatches
ongeautoriseerd
worden aangepast
en naar verkeerde
bankrekeningnum
mers wordt
betaald**

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.



Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de gemeenschappelijke regeling Fijnder vastgelegd (artikel 28) dat elke gemeente de integrale kosten draagt voor de taken van Fijnder. Daarmee worden in principe de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegevens is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.

Bijlage 1 controleverklaring

Bijlage 2

SiSa Tabel

fouten en onzekerheden



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Misbruik en oneigenlijk gebruik Tozo

De uitvoering van de Tozo is uitbesteed aan het ROZ, onderdeel van de gemeente Hengelo O. Binnen de gemeente Hengelo zijn in algemene zin procedures aanwezig om misbruik en oneigenlijk gebruik te detecteren. Voor de Tozo heeft gemeente Hengelo een beleidsnota voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld met daarbij een uitgewerkte risicoanalyse. In de beleidsnota staan de werkzaamheden rondom M&O weergegeven, zoals het opvolgen van IB-signalen. De accountant van de gemeente Hengelo heeft vastgesteld dat de procedures in opzet adequaat zijn. Het bestaan hebben zij gericht vastgesteld door het vaststellen in hoeverre het beleid ook daadwerkelijk aanwezig is en stukken beschikbaar zijn. In overleg met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de gemeente Hengelo de uitvoering van de controlewerkzaamheden (en eventuele vervolgacties zoals het opleggen van mogelijke terugvorderingen) verschoven naar 2022. Gedurende 2022 heeft de accountant van de gemeente Hengelo de werking van het M&O beleid getoetst. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd.

Eventuele financiële effecten zijn ook in de SiSa-verantwoording 2022 verwerkt. In 2022 zijn nog niet alle IB-signalen opgevolgd. De gemeente Hengelo zal de opvolging van de laatste IB-signalen in 2023 uitvoeren, naar verwachting is de omvang van de daarmee samenhangende baten niet materieel.

Bijlage 2 SiSa

Identificatie

Op grond van artikel 17, derde lid, van de Participatiewet is Fijnder verplicht de identiteit van de bijstandsaanvrager vast te stellen aan de hand van een officieel, geldig identiteitsbewijs. Wij hebben deze handeling kunnen toetsen door de opgenomen bewijsstukken in het dossiers.

Vanaf 2020 registreert Fijnder het nummer van het ID-bewijs in het clientdossier. Hierdoor is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt tot een niet-financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving zonder (directe) financiële gevolgen.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2022 bij het CBS aan te leveren.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2_ deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.



Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023.

Bijlage 2 SiSa

In de onderstaande (voorgeschreven) tabel rapporteren we onze bevindingen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_deel openbaar lichaam 2022	Geen	n.v.t.	n.v.t.

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 6 AB / 29-06-2023

Datum nota: 15 mei 2023

Onderwerp: Controleprotocol Fijnder 2023

Advies:

- Het Controleprotocol Fijnder 2023 vast te stellen.

Behandeld door: T. Hemelman

Collegiaal overleg gepleegd met: Dagelijks Bestuur

Niet openbaar

Openbaar (met directe publicatie)

Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

Nee

Ja

Financiële consequenties:

Ja,

Nee,

Directeur T.A. Beijer:

Akkoord

Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

Nee

Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Communicatie via:

Persbericht

Anders, publicatie controleprotocol op Overheid.nl

N.v.t.

Bijlagen:

- Controleprotocol Fijnder 2023

- Was-Wordt lijst

	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 / 29-06-2023**

Onderwerp: Controleprotocol Fijnder 2023

Datum nota: 15 mei 2023

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 29 juni 2023

Besluit:

1. Het Controleprotocol Fijnder 2023 vast te stellen.
-

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

Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **6 AB / 29-06-2023**

Inleiding:

Op 22 december 2022 heeft het Algemeen Bestuur het controleprotocol 2023 vastgesteld. In het Europese aanbestedingstraject voor de accountantsdiensten is door één van inschrijvende accountantskantoren opgemerkt dat er een fout staat in het vastgestelde controleprotocol.

In het controleprotocol staat waaraan de accountant zich moet houden bij de accountantscontrole. Het gaat om de volgende onderwerpen:

- de normen waaraan de accountant moet voldoen;
- de percentages of bedragen die de accountant moet gebruiken voor een goedkeurende verklaring;
- vanaf welk percentage of bedrag de accountant een opmerking moet maken in het verslag van bevindingen.

Daarnaast zijn in het controleprotocol nadere aanwijzingen opgenomen over de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording die het Dagelijks Bestuur in opdracht van het Algemeen Bestuur met ingang van het verslagjaar 2023 in de jaarrekening moet opnemen.

Advies:

1. Het Controleprotocol Fijnder 2023 vast te stellen.

Argumenten:

1.1 De accountant dient een oordeel te geven over de getrouwheid.

In het in december 2022 vastgestelde controleprotocol stond ten onrechte dat de accountant een oordeel geeft over de betrouwbaarheid. Op basis van de beroepsvoorschriften van accountants moet dit een oordeel over de getrouwheid zijn.

1.2 Het Algemeen Bestuur is het bevoegd orgaan om de richtlijnen van de jaarrekeningcontrole vast te stellen.

Betrokkenenparagraaf: -

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Financiële paragraaf: N.v.t.

Controleprotocol Fijnder 2023

Accountantscontrole en rechtmatigheidscontrole jaarrekening

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Het Algemeen Bestuur heeft op 22 december 2022 de verordening ex artikel 213 Gemeentewet (hierna: Gw) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Fijnder vastgesteld, waarin de opdrachtverlening voor de controle van de jaarrekening is geregeld.

1.2 Doelstelling

In dit controleprotocol staat waaraan de accountant zich moet houden bij de accountantscontrole. Het gaat om de volgende onderwerpen:

- de normen waaraan de accountant moet voldoen;
- de percentages of bedragen die de accountant moet gebruiken voor een goedkeurende verklaring;
- vanaf welk percentage of bedrag de accountant een opmerking moet maken in het verslag van bevindingen.

Daarnaast zijn in dit controleprotocol nadere aanwijzingen opgenomen over de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording die het Dagelijks Bestuur in opdracht van het Algemeen Bestuur met ingang van het verslagjaar 2023 in de jaarrekening moet opnemen.

1.3 Wettelijk kader

In artikel 213 van de Gemeentewet staat dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst. De door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant moet de jaarrekening van Fijnder controleren. De accountant geeft na de controle een accountantsverklaring bij de jaarrekening. Daarnaast beschrijft de accountant wat hij van de jaarrekening vindt.

1.4 Procedure en communicatie accountantscontrole

Het Algemeen Bestuur geeft de accountant opdracht voor het controleren van de jaarrekening. De opdracht wordt verstrekt door een besluit van het Algemeen Bestuur. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole kan het Algemeen Bestuur met de accountant afspraken maken over eventueel aanvullende onderwerpen waarop de accountant tijdens de controle aandacht aan dient te schenken.

De accountant bevestigt ieder jaar voor de controle van de jaarrekening de opdracht van het Algemeen Bestuur. In de opdrachtbevestiging geeft de accountant aan:

- welke percentages de accountant gebruikt voor een goedkeurende verklaring;
- vanaf welk percentage of bedrag de accountant opmerkingen maakt in het verslag van bevindingen;
- aan welke onderwerpen de accountant specifiek aandacht zal besteden bij de controle van de jaarrekening.

De accountant bespreekt met het Algemeen Bestuur:

- het verslag van bevindingen;
- de uitkomsten van eventuele tussentijdse controles;
- de bestuursrapportages.

Overleggen die het gevolg zijn van de controle van de jaarrekening of eventueel tussentijdse controles staan in bijlage 1.

1.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het Dagelijks Bestuur een verantwoording over rechtmatigheid af moet gaan geven in plaats van de accountant. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het Dagelijks Bestuur niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een oordeel gaf.

De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het Dagelijks Bestuur zelf. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. De nadere aanwijzingen van het Algemeen Bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in hoofdstuk 5.

2. Algemene uitgangspunten voor de Accountantscontrole

Na de controle van de jaarrekening moet de accountant een oordeel geven over:

- de getrouwheid van de baten en lasten die in de jaarrekening staan;
- de getrouwheid van de bezittingen en schulden die in de jaarrekening staan;
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur die in de jaarrekening staat;
- de vraag of de baten en lasten passen binnen de begroting;
- de vraag of de wijzigingen in de bezittingen en schulden aan de wettelijke regels en de gemeentelijke verordeningen voldoen;
- de vraag of de wijziging in de bezittingen en schulden passen binnen de begroting;
- de vraag of de inrichting van het financieel beheer een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt;
- de vraag of de financiële organisatie een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt;
- de vraag of wat in het jaarverslag staat ook klopt met wat in de jaarrekening staat.

3. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de accountantscontrole

3.1 De jaarrekening

De accountant zal bij de controle van de jaarrekening niet alle documenten en alle financiële handelingen controleren. Bij de controle kijkt de accountant vooral of processen goed zijn ingericht. Goed ingerichte processen leiden tot betrouwbare en rechtmatige documenten en financiële handelingen. Voor de accountant hoeft de jaarrekening ook niet 100% te kloppen. In de jaarrekening mogen van de accountant kleine fouten staan. Ook vindt de accountant het goed dat er beperkte onzekerheden in de jaarrekening zitten. Iets is onzeker als de accountant niet kan vaststellen of het goed of fout is. Zolang de (opgetelde) fouten en (opgetelde) onzekerheden kleiner zijn dan een bepaald bedrag is de jaarrekening goed bruikbaar. De accountant zal dan een goedkeurende verklaring geven.

Het Algemeen Bestuur stelt vast hoe groot de fouten en onzekerheden in de jaarrekening mogen zijn. Dit is de goedkeuringstolerantie. De door het Algemeen Bestuur vast te stellen goedkeuringstolerantie moet wel voldoen aan de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

De goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening zijn:

	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	1% – 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	3% – 10%	≥ 10%	–

De goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan de minimumeisen.

In het verslag van bevindingen zet de accountant alle fouten en onzekerheden die groter zijn dan € 100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en alle fouten en onzekerheden die groter zijn dan € 30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft. Ook als de fouten en onzekerheden samen klein genoeg zijn voor een goedkeurende verklaring.

3.2 Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage)

Met ingang van het boekjaar 2006 zijn gemeenten op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor een groot aantal specifieke uitkeringen op te nemen in de zogenoemde SiSa-bijlage bij de jaarrekening. Voor de accountantscontrole op deze specifieke uitkeringen zijn door het ministerie van BZK nadere aanwijzingen gegeven in de vorm van een toetsingskader en nota verwachtingen accountantscontrole.

Voor de bij de specifieke uitkeringen te hanteren rapporteringstoleranties zijn in het BADO voorschriften opgenomen. Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van dit besluit in het verslag van bevindingen te worden opgenomen, indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter is dan € 125.000 en kleiner of gelijk aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

3.3 WNT verantwoording

Daarnaast dient de accountant voor de controle van de WNT-verantwoording een lagere materialiteit te hanteren zoals is voorgeschreven in het controleprotocol WNT. Deze materialiteit bedraagt het verschil tussen het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en de werkelijke bezoldiging, met een minimum van € 5.000 en een maximum van € 10.000.

4. Rapportering accountant

Na afloop van een controle meldt de accountant wat hij heeft ontdekt. Alle verslagen en documenten moeten in eenvoudig Nederlands zijn geschreven. Ook de mondelinge toelichting van de accountant moet in eenvoudig Nederlands zijn. Schriftelijk doet de accountant dit op de hieronder genoemde manieren.

4.1 Tussentijdse controle

Bij de tussentijdse controle kijkt de accountant vooral of de interne processen werken, of de interne controles (goed) worden uitgevoerd en of de systemen goed werken. Verder kijkt de accountant naar risico's.

De accountant beschrijft de bevindingen in een managementletter. Dit document bespreekt de accountant eerst met de directeur en de concerncontroller. Binnen een week na het gesprek geeft de accountant definitief aan wat de bevindingen zijn richting het Dagelijks Bestuur. Binnen een maand stuurt het Dagelijks Bestuur het definitieve document en haar reactie op het document aan het Algemeen Bestuur.

De accountant licht het Algemeen Bestuur ook mondeling toe wat hij heeft ontdekt tijdens de tussentijdse controle.

4.2 Controleverklaring

De accountant vermeldt de uitkomst van de controle van de jaarrekening in de controleverklaring. In de controleverklaring rapporteert de accountant over de getrouwheid. Wat er in een controleverklaring moet staan, is vastgelegd in de wet. De controleverklaring is bedoeld voor het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur moet de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen voor 31 maart ontvangen.

4.3 Controleverklaring

De accountant maakt van de controle van de jaarrekening een verslag. Dit verslag stuurt de accountant naar het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur ontvangt ook een exemplaar. In het verslag vertelt de accountant of Fijnder het financieel beheer goed regelt en uitvoert. In het verslag staan ook de fouten en onzekerheden groter dan €100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en de fouten en onzekerheden groter dan €30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft.

Uiterlijk vier weken nadat de accountant een jaarrekening krijgt om te controleren is een eerste versie van het verslag klaar. De eerste versie van het verslag bespreekt de accountant met de directeur en de concerncontroller. Een week na dit gesprek stuurt de accountant zijn definitieve verslag naar het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur stuurt een reactie op het verslag naar het Algemeen Bestuur, voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening. De accountant licht het Algemeen Bestuur mondeling toe wat hij in het verslag heeft verteld.

4.4 Uitgangspunten voor het verslag

In het verslag schrijft de accountant in ieder geval iets over:

- de fouten van meer dan € 100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en de fouten van meer dan € 30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft. Hierbij geeft de accountant aan waarom het fout is.
- de onzekerheden van meer dan € 100.000 als het niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft en de onzekerheden van meer dan € 30.000 als het bedrijfsvoeringbudget(ten) betreft. Hierbij geeft de accountant aan waarom het onzeker is.

Verder beschrijft de accountant in zijn verslag bevindingen over de manier waarop Fijnder informatie geeft. De accountant beperkt zich daarbij tot de informatie die belangrijk is voor de controle van de jaarrekening.

5. De rechtmatigheidsverantwoording

De eisen en voorwaarden voor de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zijn vastgelegd in de Gemeentewet en in de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV. De verantwoording en controle van de rechtmatigheid moet in overeenstemming met de stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 worden ingericht en uitgevoerd.

5.1 Begrip rechtmatigheid en rechtmatigheidscriteria

Het Dagelijks Bestuur moet verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de uitgaven en inkomsten. Daarvoor moet het Dagelijks Bestuur verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid inrichten. Uitgaven en inkomsten zijn rechtmatig als ze:

- passen binnen de begroting;
- voldoen aan de wettelijke regelgeving;
- voldoen aan de gemeentelijke verordeningen.

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

Soort begrotingsafwijking	Rechtmatig/ Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen waar ook inkomsten voor binnenkomen. Bijvoorbeeld extra kosten voor een project waar ook subsidie voor wordt ontvangen. Als de inkomsten de uitgaven helemaal of voor een deel dekken moet het Dagelijks Bestuur de overschrijding als rechtmatig beoordelen.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen die niet op tijd konden worden gemeld en die passen binnen het bestaande beleid. Hiervan is bijvoorbeeld sprake bij een regeling die we hoe dan ook moeten uitvoeren. Ook kan het zo zijn dat de overschrijding pas na het publiceren van de laatste bestuursrapportage duidelijk wordt. In beide gevallen moet het Dagelijks Bestuur de overschrijding als rechtmatig beoordelen.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die (ten onrechte) niet tijdig zijn gemeld. Dit doet zich voor als tussentijds al duidelijk is dat het bestaande budget niet toereikend is en dit niet gemeld wordt. Het Dagelijks Bestuur moet de overschrijding dan als onrechtmatig beoordelen.	Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen begrotingsaanpassing is voorgesteld aan het Algemeen Bestuur.	Onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen die achteraf onrechtmatig blijken. Het gaat dan om kosten waarbij achteraf door controle van derden (belastingdienst, subsidieverstrekker) blijkt dat deze niet voor subsidie in aanmerking komen of dat een te laag bedrag is afgedragen. Dit leidt tot minder subsidie of een naheffing waardoor overschrijdingen ontstaan. Als dit gedurende het begrotingsjaar wordt geconstateerd gelden de normale regels. Wordt dit na het begrotingsjaar geconstateerd dan heeft dit geen gevolgen voor de rechtmatigheid	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen op investeringen. Dit leidt tot jarenlang hogere kapitaallasten. Voor de overschrijding van de investering gelden de normale regels. De daaruit voortvloeiende hogere kapitaallasten zijn rechtmatig. Deze worden in volgende begrotingen namelijk meegenomen.	Onrechtmatig

5.2 Wetten en verordeningen, normenkader rechtmatigheid

Om de rechtmatigheid te kunnen beoordelen is niet alle wet- en regelgeving belangrijk. Alleen wetten en regelingen die wij gebruiken om uitgaven te doen of inkomsten te krijgen zijn voor de financiële rechtmatigheid van belang. En van die wetten zijn niet alle artikelen belangrijk. Voor de financiële rechtmatigheid gaat het alleen om de artikelen die een financieel gevolg hebben.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en –verantwoording door het Dagelijks Bestuur is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het normenkader van Fijnder geeft een overzicht van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving moet het Dagelijks Bestuur permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is derhalve de taak van het Dagelijks Bestuur om het normenkader jaarlijks te actualiseren en vast te stellen en dit toe te sturen aan het Algemeen Bestuur. Het doel van het versturen is dat het Algemeen Bestuur zich bewust is van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de rechtmatigheidscontrole en –verantwoording en dat het Algemeen Bestuur daarmee de mogelijkheid krijgt om het normenkader aan te vullen.

5.3 Rechtmatigheidsverantwoording en verantwoordingsgrens

De rechtmatigheidsverantwoording die het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening opneemt is gebaseerd op een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd. De tekst van de verantwoording ligt vast en moet door het Dagelijks Bestuur op de volgende punten worden aangevuld:

- Datum vaststelling normenkader;
- Het door het Algemeen Bestuur vastgestelde grensbedrag;
- Wel of niet voldoen aan rechtmatigheid criteria;
- Geconstateerde afwijkingen boven de verantwoordingsgrens. Het Dagelijks Bestuur maakt in haar verantwoording gebruik van de begrippen ‘fouten’ en ‘onduidelijkheden’ (ieder afzonderlijk) om de afwijkingen te duiden.

Het grensbedrag waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door het Algemeen Bestuur bepaald. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wetten en regelgeving) en/of posten waarvan bij het Dagelijks Bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden. Het Algemeen Bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

In de paragraaf bedrijfsvoering worden, naast de op grond van de kadernota rechtmatigheid 2023 verplichte onderdelen zoals de naleving van de (aanbestedings-) normen van de Gids Proportionaliteit, alle afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) die in de rechtmatigheidscontrole zijn gevonden van meer dan € 100.000 voor niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) en meer dan € 30.000 voor bedrijfsvoeringbudget(ten) toegelicht. Aspecten die hierbij aan de orde komen zijn de tussentijdse communicatie met het Algemeen Bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven – alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen.

Bijlage 1: Communicatie en periodiek overleg

In de tabel hieronder staat welke overleggen er ieder jaar plaats moeten vinden. Het heeft de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken op één dag te houden.

	Aantal per jaar	Toelichting
Algemeen Bestuur	Minimaal twee	<p>Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever en het aanspreekpunt van de accountant. Voor de controle van de jaarrekening geeft het Algemeen Bestuur aan de accountant aan met welke onderwerpen zij extra aandacht moeten besteden bij de jaarrekeningcontrole.</p> <p>De accountant licht daarnaast het verslag van bevindingen toe aan het Algemeen Bestuur.</p> <p>De evaluatie van de door de accountant verleende dienstverlening vindt plaats in een gesprek waarbij een vertegenwoordiger het bestuur, de directeur en de concerncontroller aanwezig is.</p>
Directeur en Concerncontroller	Minimaal drie	<p>De directeur en de concerncontroller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de organisatie.</p> <p>Bijeenkomsten: een gesprek voor de controle, de bespreking van de bevindingen van tussentijdse controle (op basis van het concept verslag) en de jaarrekeningcontrole (op basis van het concept verslag van bevindingen).</p> <p>Daarnaast kunnen naar behoefte tussentijdse voortgangsgesprekken worden gehouden.</p>
Managers	PM	Met de managers kan overleg plaatsvinden bij verschillende controles.
Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

Bijlage 2: Rapportage

In onderstaande tabel staan de standaard rapportage momenten.

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter	Na afronding van de interim controle	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten voor de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen en overige van belang zijnde onderwerpen.	Dagelijks Bestuur en Directie
Verslag van bevindingen	Na afronding controle van de jaarrekening	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken toleranties.	Algemeen Bestuur
Controleverklaring	Na afronding controle van de jaarrekening	Oordeel over de mate waarin de jaarrekening een getrouw beeld geeft en klopt met de verslaggevingsvoorschriften.	Algemeen Bestuur

In dit document zijn de wijzigingen in het controleprotocol opgenomen ten opzichte van 2023. Het herstel van spel- en typfouten, marginale wijzigingen in de tekst zijn hier niet in opgenomen.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
2	2	<p>Na de controle van de jaarrekening moet de accountant een oordeel geven over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de betrouwbaarheid van de baten en lasten die in de jaarrekening staan; • de betrouwbaarheid van de bezittingen en schulden die in de jaarrekening staan; • de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur die in de jaarrekening staat; • de vraag of de baten en lasten passen binnen de begroting; • de vraag of de wijzigingen in de bezittingen en schulden aan de wettelijke regels en de gemeentelijke verordeningen voldoen; • de vraag of de wijziging in de bezittingen en schulden passen binnen de begroting; • de vraag of de inrichting van het financieel beheer een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt; • de vraag of de financiële organisatie een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt; • de vraag of wat in het jaarverslag staat ook klopt met wat in de jaarrekening staat. 	<p>Na de controle van de jaarrekening moet de accountant een oordeel geven over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de getrouwheid van de baten en lasten die in de jaarrekening staan; • de getrouwheid van de bezittingen en schulden die in de jaarrekening staan; • de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur die in de jaarrekening staat; • de vraag of de baten en lasten passen binnen de begroting; • de vraag of de wijzigingen in de bezittingen en schulden aan de wettelijke regels en de gemeentelijke verordeningen voldoen; • de vraag of de wijziging in de bezittingen en schulden passen binnen de begroting; • de vraag of de inrichting van het financieel beheer een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt; • de vraag of de financiële organisatie een betrouwbare verantwoording mogelijk maakt; • de vraag of wat in het jaarverslag staat ook klopt met wat in de jaarrekening staat. 	<p>Ten onrechte stond in het controleprotocol dat de accountant een oordeel geeft over de betrouwbaarheid. Op basis van de beroepsvoorschriften van accountants moet dit een oordeel over de getrouwheid zijn.</p>

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 7 AB / 29-06-2023

Datum nota: 30-05-2023

Onderwerp: Aanwijzing lid Dagelijks Bestuur

Advies:

1. De heer J.B.M. Hoenderboom ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 12 juni 2023
2. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 12 juni 2023

<p>Behandeld door: C. Sloetjes</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: M. Vos</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Anders, website Fijnder</p> <p><input type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <p>- Brief ontslag vervangend lid Dagelijks Bestuur</p>

	<p>Secretaris T.A. Beijer</p>	<p>Voorzitter E.S.F. Schepers- Jansen</p>
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **7 AB / 29-06-2023**

Onderwerp: Aanwijzing lid Dagelijks Bestuur

Datum nota: 30-05-2023

Behandeld door: C. Sloetjes

Datum besluit door Algemeen Bestuur:

Besluit:

1. De heer J.B.M. Hoenderboom ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 12 juni 2023
 2. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 12 juni 2023
-

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

Nota aan het A.B. Fijnder

Behoort bij nota onder nummer : **7 AB / 29-06-2023**

Inleiding:

De heer J.B.M. Hoenderboom is lid van het Dagelijks Bestuur en vervangend lid van het Algemeen Bestuur van Fijnder vanuit de gemeente Oost Gelre. De heer Hoenderboom heeft op 6 juni 2023 zijn ontslag als lid van het Dagelijks Bestuur ingediend bij het Algemeen Bestuur met ingang van 12 juni 2023. Het Algemeen Bestuur dient uit haar midden een lid aan te wijzen voor het Dagelijks Bestuur. In deze nota worden de te nemen besluiten aan u voorgelegd.

Advies:

1. De heer J.B.M. Hoenderboom ontslag te verlenen als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder per 12 juni 2023
 2. Mevrouw E.E.M. Dusseldorp voor de gemeente Oost Gelre aan te wijzen als lid van het Dagelijks Bestuur per 12 juni 2023
-

Argumenten:

2.1 Op grond van artikel 15 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder dient het Algemeen Bestuur de leden van het Dagelijks Bestuur aan te wijzen.

Mevrouw E.E.M. Dusseldorp is vanuit de gemeente Oost Gelre aangewezen om zitting te nemen in het Algemeen Bestuur van Fijnder. Door ontslag van de heer Hoenderboom wordt mevrouw E.E.M. Dusseldorp opnieuw aangewezen als lid van het Dagelijks Bestuur.

Kanttekeningen: *N.v.t.*

Beoogd effect:

De gemeente Oost Gelre blijft in het Dagelijks Bestuur vertegenwoordigd.

Betrokkenenparagraaf: *N.v.t.*

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

Financiële paragraaf: *N.v.t.*

Het Algemeen Bestuur Fijnder
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Datum
06 juni 2023

Zaaknummer

Uw brief van

Uw kenmerk

Behandeld door
Sander Jentink

Doorkiesnummer
(0544) 39 35 54

Onderwerp

Ontslag Dagelijks Bestuur Fijnder

Geachte leden van het Algemeen Bestuur

Per 20 februari ben ik door uw bestuur benoemd als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder. Middels deze brief deel ik u mee dat ik vanwege de terugkeer na bevallingsverlof, van wethouder Dusseldorp, per 12 juni 2023 ontslag neem als lid van het Dagelijks Bestuur van Fijnder.

Indien u nog vragen heeft over dit schrijven dan kunt u contact opnemen met de heer S. Jentink, beleidsmedewerker Sociaal Domein van de gemeente Oost Gelre.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a horizontal line, positioned above a solid horizontal line.

J. B. M. Hoenderboom
Wethouder Sociaal Domein.

Fijnder

Informatieve nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 8 AB / 29-06-2023

Datum nota: 03-03-2023

Onderwerp: Jaaroverzicht klachten 2022

Kennisnemen van:

- De jaarlijkse verantwoording met betrekking tot ingediende klachten. Dit betreft de periode van 1-1-2022 tot en met 31-12-2022.

<p>Behandeld door: M. Vos</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: L. Krabbenborg (managementondersteuner), R. ten Have-Mak (manager dienstverlening)</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja</p>
<p>Financiële consequenties:</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p>	<p>Directeur T.A. Beijer:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Akkoord</p> <p><input type="checkbox"/> Bespreken</p>
	<p>Voor behandeling naar Gemeenteraad:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja,</p> <p>Datum behandeling Gemeenteraad:</p> <p>Paraaf griffie:</p>
<p>Communicatie via:</p> <p><input type="checkbox"/> Persbericht</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p>

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

INFORMATIEVE NOTA

Behoort bij nota onder nummer : **8 AB / 29-06-2023**

Onderwerp: Jaaroverzicht klachten 2022

Inleiding:

In de klachtenregeling Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020, (per 1 januari 2023 geactualiseerd naar klachtenregeling Fijnder 2023) 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 1-1-2022 tot en met 31-12-2022

Kernboodschappen:

1.1 In 2022 zijn er vijf klachten ingediend

Op 31-12-2022 bedroeg het totale klantenbestand 2.584 cliënten. Dit komt neer op een klachtenpercentage van 0,19%. Hiermee is het aantal klachten verminderd. In 2021 werden nog 11 klachten ingediend. Dit is een substantiële afname.

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 2022 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 één situatie was de klacht niet ontvankelijk, de cliënt richtte zich op de verkeerde organisatie en is doorverwezen.

In onderstaand overzicht staan de binnengekomen klachten gespecificeerd.

Overzicht klachten

	Aard klacht	Wijze afdoening	Maatregelen op organisatieniveau	Resultaat
1.	Handelen werknemer	Persoonlijk gesprek	N.v.t., individuele zaak	Deels gegrond, afgehandeld naar tevredenheid klant
2.	Informatieverzoek	Per e-mail	N.v.t.	Niet ontvankelijk, gericht aan de verkeerde organisatie.
3.	Handelen werknemer	Persoonlijk gesprek	N.v.t., individuele zaak	Signaal is mondeling afgehandeld naar tevredenheid klant, de klachtenprocedure is gedeeltelijk doorlopen.
4.	Handelen werknemer/processen	Per e-mail	N.v.t., individuele zaak	Signaal is per e-mail afgehandeld naar tevredenheid klant, de klachtenprocedure is gedeeltelijk doorlopen.
5.	Handelen werknemer	Per e-mail aan bewindvoerder	N.v.t., individuele zaak	Signaal is per e-mail afgehandeld naar tevredenheid klant, de klachtenprocedure is gedeeltelijk doorlopen.

1.3 Klachten ontstaan met name door miscommunicatie tussen beide partijen.

De klachten hebben betrekking op verschillende onderwerpen. In twee situaties was de cliënt gebaat bij een snellere terugkoppeling. Het scheppen van heldere verwachtingen naar de klant kan in dergelijke situaties helpend zijn. In één situatie was sprake van een vertrouwensbreuk, en is een andere consulent toegewezen.

1.4 Het aantal ontvangen klachten gericht aan Fijnder is niet bovengemiddeld ten opzichte van vergelijkbare organisaties

Er is navraag gedaan bij drie uitvoeringsorganisaties-/gemeenten in de arbeidsmarktregio. Eén daarvan heeft geen klachten ontvangen, een andere gemeente zeven, en een uitvoeringsorganisatie heeft negen klachten ontvangen. De gemeente die geen klachten heeft ontvangen schrijft dit toe aan de werkwijze dat alle besluiten worden besproken met de inwoner.

Consequenties: N.v.t.

Vervolg:

Het jaaroverzicht is ter kennisgeving verzonden naar de Cliëntenraad.

Communicatie:

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