

Bundel - Algemeen Bestuur van 22 december 2022

- 1 Opening door de voorzitter
- 2 Ingekomen stukken:
 - 2.a Besluit Provincie Gelderland: Begroting 2023
[221116 Provincie Gelderland begroting 2023.pdf](#)
- 3 Ter vaststelling: conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 8 september 2022
[2.Conceptverslag AB d.d. 08-09-2022.docx](#)
- 3.a Ter kennisneming: Vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 23 juni 2022
[Verslag AB d.d. 23-06-2022.docx](#)
- 4 Ter vaststelling: Tweede Bestuursrapportage Fijnder 2022
[Tweede bestuursrapportage Fijnder 2022.docx](#)
[Tweede Bestuursrapportage 2022 Fijnder.pdf](#)
- 5 Ter vaststelling: Financiële verordening Fijnder, Controleverordening Fijnder en het controleprotocol Fijnder
[Financiële verordening, controlverordening en controleprotocol Fijnder 2023.docx](#)
[Was - wordt lijst Financiële verordening.docx](#)
[Financiële Verordening Fijnder 2023.docx](#)
[Controleverordening Fijnder 2023.docx](#)
[Was - wordt lijst controleverordening.docx](#)
[Controleprotocol Fijnder 2023.docx](#)
[Was - wordt lijst controleprotocol Fijnder.docx](#)
- 6 Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022
[Nota Normenkader 2022.docx](#)
[Normenkader 2022.docx](#)
- 7 Ter vaststelling: Actualisatie klachtenregeling
[Actualisatie klachtenregeling.docx](#)
[Klachtenregeling Fijnder 2023.docx](#)
[Was wordt lijst klachtenregeling.docx](#)
[Formele adviesaanvraag aanpassingen klachtenregeling Fijnder 2023.pdf](#)
[Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren.docx](#)
[Was - wordt lijst delegatiebesluit Fijnder 2023 en volgende jaren.docx](#)
[Formeel advies Klachtenregeling.pdf](#)
- 8 Ter kennisneming: Follow-up aanbevelingen accountant
[Follow up aanbevelingen accountant.docx](#)
- 9 Rondvraag
- 10 Sluiting



Besluit

**Datum**

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004797

Onderwerp

Begroting 2023

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl**Blad**

1 van 2

Algemeen bestuur van Fijnder
Postbus 109
7140 AC Groenlo

Geachte leden van het bestuur,

U heeft uw begroting 2023 aan ons toegestuurd. Gelet op het bepaalde in artikel 35, lid 7 Wgr jo. Artikel 203 Gemeentewet hebben wij uw begroting beoordeeld.

Besluit en motivering

De begroting 2023 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat uw gemeenschappelijke regeling voor het jaar 2023 onder *repressief* toezicht staat. Dit is de lichtste vorm van toezicht. De begroting 2023 en ook de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven daarmee geen goedkeuring van Gedeputeerde Staten.

Wij adviseren u de inhoud van de brief ter kennisname te brengen aan de raden en colleges van de deelnemende gemeenten.

Meer informatie

Wilt u meer informatie over deze brief?

Markt 11 | 6811 CG Arnhem
Postbus 9090 | 6800 GX Arnhem

026 359 99 99
post@gelderland.nl
www.gelderland.nl

BNG Bank Den Haag
NL74BNGH0285010824
BIC-code BNG Bank: BNGHNL2G

Btw-nummer: NL001825100.B03
KvK-nummer: 51468751

 provincie

Gelderland

Datum

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004797

Blad

2 van 2

Neem dan contact op met het provincieloket via telefoonnummer 026 359 99 99.

Hoogachtend,
namens Gedeputeerde Staten van Gelderland,



Jürgen Rau
Teammanager Interbestuurlijk Toezicht

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit bezwaar maken. Richt uw bezwaarschrift aan: Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie rechtsbescherming, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Graag 'bezwaarschrift' vermelden op de envelop en op de brief.

U kunt uw bezwaarschrift ook elektronisch indienen op het portaal Rechtsbescherming. Hiervoor gebruikt u DigiD, eHerkenning of eIDAS.

Meer informatie vindt u op www.gelderland.nl/bezwaren en bij het Provincieloket 026 359 99 99.

Als u een bezwaarschrift indient en u wilt niet dat een besluit in werking treedt, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie www.rechtspraak.nl.

Besluit

**Datum**

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004797

Onderwerp

Begroting 2023

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl

Blad

1 van 2

Algemeen bestuur van Fijnder
Postbus 109
7140 AC Groenlo

Geachte leden van het bestuur,

U heeft uw begroting 2023 aan ons toegestuurd. Gelet op het bepaalde in artikel 35, lid 7 Wgr jo. Artikel 203 Gemeentewet hebben wij uw begroting beoordeeld.

Besluit en motivering

De begroting 2023 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat uw gemeenschappelijke regeling voor het jaar 2023 onder *repressief* toezicht staat. Dit is de lichtste vorm van toezicht. De begroting 2023 en ook de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven daarmee geen goedkeuring van Gedeputeerde Staten.

Wij adviseren u de inhoud van de brief ter kennisname te brengen aan de raden en colleges van de deelnemende gemeenten.

Meer informatie

Wilt u meer informatie over deze brief?

Markt 11 | 6811 CG Arnhem
Postbus 9090 | 6800 GX Arnhem

026 359 99 99
post@gelderland.nl
www.gelderland.nl

BNG Bank Den Haag
NL74BNGH0285010824
BIC-code BNG Bank: BNGHNL2G

Btw-nummer: NL001825100.B03
KvK-nummer: 51468751

 provincie
Gelderland

Datum

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004797

Blad

2 van 3

Neem dan contact op met het provincieloket via telefoonnummer 026 359 99 99.

Hoogachtend,
namens Gedeputeerde Staten van Gelderland,



Jürgen Rau
Teammanager Interbestuurlijk Toezicht

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit bezwaar maken. Richt uw bezwaarschrift aan: Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie rechtsbescherming, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Graag 'bezwaarschrift' vermelden op de envelop en op de brief.

U kunt uw bezwaarschrift ook elektronisch indienen op het portaal Rechtsbescherming. Hiervoor gebruikt u DigiD, eHerkenning of eIDAS.

Meer informatie vindt u op www.gelderland.nl/bezwaren en bij het Provincieloket 026 359 99 99.

Als u een bezwaarschrift indient en u wilt niet dat een besluit in werking treedt, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie www.rechtspraak.nl.

Datum

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004797

Blad

3 van 3

Afschrift:

Dagelijks bestuur van Fijnder

Postbus 109

7140 AC Groenlo

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.

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 23 juni 2022

Locatie: Fijnder

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

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

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

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

Auteur: L. Krabbenborg

1. Opening door de secretaris;

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

De agenda wordt vastgesteld.

2. Ter besluitvorming: Aanwijzingsprocedure;

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

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

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

Het verslag wordt vastgesteld.

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

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ter vaststelling: Jaarstukken 2021 Sociale Dienst Oost Achterhoek

De heer Gosselink feliciteert de AB leden met hun benoeming.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Ter vaststelling: Archiefverordening Fijnder 2022;

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

6. Ter vaststelling: Voorstel aanpassing begrotingscyclus Fijnder;

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

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

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

7. Ter kennisneming: Jaaroverzicht klachten 2021;

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

8. Rondvraag:

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

9. Sluiting.

De voorzitter sluit de vergadering om 09.35 uur.

Fijnder

Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 4 AB / 22-12-2022

Datum nota: 15 november 2022

Onderwerp: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2022

Advies:

1. Kennis te nemen van de Tweede bestuursrapportage 2022.
2. De zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen.
3. De derde begrotingswijziging 2022 vast te stellen.
4. De eerste begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

Behandeld door: T. Hemelman

Niet openbaar

Collegiaal overleg gepleegd met:
Dagelijks Bestuur

Openbaar (met directe publicatie)

Openbaar (met uitgestelde publicatie)

Kritische termijn voor besluitvorming.

Nee

Ja, besluitvorming vereist voor 31-12-2022

Financiële consequenties:

Ja, verwerkt in de voorliggende begrotingswijzigingen

Nee,

Directeur T.A. Beijer:

Akkoord

Bespreken

Voor behandeling naar Gemeenteraad:

Nee

Ja,

Datum behandeling Gemeenteraad:

Paraaf griffie:

Communicatie via:

Persbericht

Anders.

N.v.t.

Bijlagen:

- Tweede bestuursrapportage Fijnder 2022

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **4 AB / 22-12-2022**

Onderwerp: Tweede bestuursrapportage Fijnder 2022

Datum nota: 15 november 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 22 december 2022

Besluit:

1. Kennis te nemen van de Tweede bestuursrapportage 2022.
 2. De zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen.
 3. De derde begrotingswijziging 2022 vast te stellen.
 4. De eerste begrotingswijziging 2023 vast te stellen.
-

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

Inleiding:

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

Advies:

1. Kennis te nemen van de Tweede bestuursrapportage 2022.
 2. De zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijzigingen.
 3. De derde begrotingswijziging 2022 en de eerste begrotingswijziging 2023 vast te stellen.
-

Argumenten:

1.1 De Tweede Bestuursrapportage geeft de belangrijkste ontwikkelingen weer.

In de Tweede Bestuursrapportage 2022 worden per programma de onderwerpen beschreven waar zich inhoudelijke of financiële ontwikkelingen voordoen. In een aantal gevallen leidt dit tot een bijstelling van de in de begroting geraamde bedragen.

2.1 De gemeenteraden hebben het recht hun zienswijze te geven, voordat het Algemeen Bestuur instemt met de in de Tweede bestuursrapportage opgenomen begrotingswijzigingen.

De gemeentelijke besluitvorming over het wel of niet indienen van een zienswijze is nog niet volledig afgerond ten tijde van het opstellen van dit advies. De raden van de gemeenten Oost Gelre en Winterswijk hebben besloten geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijzigingen die zijn opgenomen in de Tweede bestuursrapportage 2022.

Agendering in de raad van gemeente Berkelland is gepland voor 6 december. Het college van gemeente Berkelland heeft de raad voorgesteld geen zienswijze in te dienen. De zienswijze van de gemeente Berkelland zal tijdens de vergadering mondeling worden besproken.

3.1 De begrotingen 2022 en 2023 worden aangepast op basis van de meest actuele inzichten.

Op basis van de ontwikkelingen zoals aangegeven onder punt 1.1 zijn de ramingen van de diverse begrotingsposten - voor zover noodzakelijk - herzien. De belangrijkste wijzigingen worden toegelicht in de financiële paragraaf.

Kanttekeningen: N.v.t.

Betrokkenenparagraaf:

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

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

Financiële paragraaf:

In deze Tweede bestuursrapportage worden onder andere begrotingswijzigingen voorgesteld vanwege:

• **Energietoeslag**

Het kabinet heeft besloten om de eenmalige energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen te verhogen van € 800,- naar € 1300,- en daarnaast de aanvraagtermijn te verlengen naar 30 juni 2023. Fijnder heeft de bevoegdheid om een eenmalige energietoeslag toe te kennen aan huishoudens met een laag inkomen; het betreft dus geen verplichting. Het feit dat de eenmalige energietoeslag onderdeel uitmaakt van de bijzondere bijstand, geeft beleidsvrijheid ten aanzien van de vormgeving. In deze bestuursrapportage is de verhoging naar € 1300,- opgenomen en is het aantal huishoudens dat mogelijk gebruik kan maken bijgesteld op basis van de meest actuele CBS cijfers.

• **Bestandsontwikkeling**

Voor 2022 en 2023 wordt voor Fijnder als totaal de nullijn gehanteerd. Per gemeente zijn op basis van realisatiecijfers tot en met juni 2022 de uitkeringslasten voor de jaren 2022 en 2023 herrekend en bijgesteld.

• **Ontwikkelopdrachten re-integratie**

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder is akkoord gegaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de verschillende ontwikkelopdrachten door Fijnder welke een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling. De voorgenomen ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: simpel switchen, arbeidsontwikkeling en kwaliteit van dienstverlening. In deze bestuursrapportage is de begrotingswijziging opgenomen voor de start van de

ontwikkelopdracht Taal-/Jobcoach.

• *Aframing personeelsbudget*

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. Hierdoor is in het eerste half jaar niet de volledige formatie ingevuld. Daarnaast is een aanzienlijk deel van het personeel nog niet ingeschaald in het maximum van de functieschaal. Hier is wel op begroot. Dit betekent dat het totale personeelsbudget voor 2022 afgeraamd wordt met € 400.000.

In de samenvatting van de Tweede Bestuursrapportage 2022 (hoofdstuk 7) zijn alle voorgestelde budgetaanpassingen op een rij gezet. Deze budgetaanpassingen vormen de derde begrotingswijziging voor het jaar 2022 en de eerste begrotingswijziging voor het jaar 2023.

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

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2022			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* Wet inburgering	-12	-8	-8
* WSW algemene kosten	-6		-5
* Programma W&A	-31	-13	-73
* Loonkostensubsidies	-163	-89	-182
* Uitvoeringskosten	-40	-27	-20
Inkomen			
* inkomensondersteuning	131	-35	-66
* Tozo	156	88	155
* Uitvoeringskosten	-76	-44	-69
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	840	399	676
Overhead			
* Uitvoeringskosten	-38	-22	-34

bedrag
tabellen
bijdrage

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2023			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* WSW begeleid werken subsidie	-1	4	-4
* Programma W&A	-6	11	-24
* Loonkostensubsidies	-1	38	28
* Uitvoeringskosten			67
Inkomen			
* inkomensondersteuning	330	-20	-97
* Tozo	-146	-59	-141
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	-36	6	7
* Uitvoeringskosten			
Overhead en algemene kosten			
* Uitvoeringskosten	3	2	3

Een positief
in bovenstaande
betekent hogere
vanuit de gemeente.

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Tweede Bestuursrapportage 2022



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Managementsamenvatting	4
3. Programma Werk en Activering.....	6
4. Programma Inkomen	13
5. Programma Ondersteuning	18
6. Programma Overhead en algemene kosten	21
7. Samenvatting besluitvorming	25
BIJLAGEN	27
Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2022	28
Bijlage B. Overzicht baten en lasten begroting 2023	37

1. Inleiding

Algemeen

In deze Tweede bestuursrapportage 2022 zijn de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen beschreven die een impact hebben op de begrotingen 2022 en/of 2023, of op de gestelde doelen. Deze ontwikkelingen worden aan de hand van de doelstellingen uit de begroting 2022 weergegeven. De volgorde in de behandeling van onderwerpen sluit aan bij de begroting 2022 van Fijnder. Deze volgorde zegt niets over de impact van deze ontwikkelingen op deze begroting. Daar waar de ontwikkelingen leiden tot financiële consequenties zijn deze verwerkt in hoofdstuk 7. In de bijlagen zijn de financiële overzichten bijgevoegd waarin per gemeente de afzonderlijke begrotingsposten uiteen worden gezet.

Missie

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

Visie

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

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

Strategie

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

2. Managementsamenvatting

De nasleep van de coronacrisis, de energiecrisis en de aanhoudende inflatie beïnvloedt de koopkracht in Nederland. Er zijn economische gevolgen. Dit heeft zijn weerslag op de dagelijkse werkzaamheden van Fijnder welke voor een deel te voorzien zijn.

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

Belangrijke ontwikkelingen

In deze Tweede bestuursrapportage worden onder andere begrotingswijzigingen voorgesteld vanwege:

- *Energietoeslag*
Het kabinet heeft besloten om de eenmalige energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen te verhogen van € 800,- naar € 1.300,- en daarnaast de aanvraagtermijn te verlengen naar 30 juni 2023. Fijnder heeft de bevoegdheid om een eenmalige energietoeslag toe te kennen aan huishoudens met een laag inkomen; het betreft dus geen verplichting. Het feit dat de eenmalige energietoeslag onderdeel uitmaakt van de bijzondere bijstand, geeft beleidsvrijheid ten aanzien van de vormgeving. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft besloten om een energietoeslag van € 1.300,- toe te kennen aan huishoudens met een norminkomen van 120% van de bijstandsnorm. In deze bestuursrapportage is het aantal huishoudens dat mogelijk gebruik kan maken bijgesteld op basis van de meest actuele CBS cijfers.
- *Bestandsontwikkeling*
Voor 2022 en 2023 wordt voor Fijnder als totaal de nullijn gehanteerd. Per gemeente zijn op basis van realisatiecijfers tot en met juni 2022 de uitkeringslasten voor de jaren 2022 en 2023 herrekend en bijgesteld.
- *Ontwikkelopdrachten re-integratie*
Het Dagelijks Bestuur van Fijnder is akkoord gegaan met de aanwending van de bestemmingsreserve re-integratie voor uitvoering van de verschillende ontwikkelopdrachten door Fijnder welke een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling. De voorgenomen ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: simpel switchen, arbeidsontwikkeling en kwaliteit van dienstverlening. In september heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met de start van de ontwikkelopdracht Taal-/jobcoach.
- *Aframing personeelsbudget*
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. Hierdoor is in het eerste half jaar niet de volledige formatie ingevuld. Daarnaast is een aanzienlijk deel van het personeel nog niet ingeschaald in het maximum van de functieschaal. Hier is wel op begroot. Dit betekent dat het totale personeelsbudget voor 2022 afgeraamd wordt met € 400.000.

In de samenvatting van de Tweede bestuursrapportage 2022 (hoofdstuk 7) zijn alle voorgestelde budgetaanpassingen op een rij gezet. De mutaties zijn in de bijlagen van de bestuursrapportage ook nog per gemeente per product in beeld gebracht. Deze budgetaanpassingen vormen de derde begrotingswijziging 2022 en de eerste begrotingswijziging 2023.

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

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2022			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* Wet inburgering	-12	-8	-8
* WSW algemene kosten	-6		-5
* Programma W&A	-31	-13	-73
* Loonkostensubsidies	-163	-89	-182
* Uitvoeringskosten	-40	-27	-20
Inkomen			
* inkomensondersteuning	131	-35	-66
* Tozo	156	88	155
* Uitvoeringskosten	-76	-44	-69
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	840	399	676
Overhead			
* Uitvoeringskosten	-38	-22	-34

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

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2023			
Programma	Berkelland	Oost Gelre	Winterswijk
Werk en activering			
* WSW begeleid werken subsidie	-1	4	-4
* Programma W&A	-6	11	-24
* Loonkostensubsidies	-1	38	28
* Uitvoeringskosten			67
Inkomen			
* inkomensondersteuning	330	-20	-97
* Tozo	-146	-59	-141
Ondersteuning			
* Bijzondere bijstand/minima	-36	6	7
* Uitvoeringskosten			
Overhead en algemene kosten			
* Uitvoeringskosten	3	2	3

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

3. Programma Werk en Activering

3.1 Visie:

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

3.2 Programmadoelen:

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

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

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

3.3 Kritische prestatie-indicatoren

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

Participatiegraad werk: Cliënten maximaal laten participeren binnen een doorgaande ontwikkellijn

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

3.3.1 Arbeids-studiefitheid

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Als cliënten niet volledig kunnen uitstromen dan wordt voortdurend gewerkt aan het maximaliseren van de verdien capaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.	A. Ontwikkelopdrachten re-integratie B. Hoofdzaak Werk, een project van Sterk door Werk C. Project Bewegen in Winterswijk D. Verlenging REACT-EU
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.	A. Inzet lifecoach

1.A Ontwikkelopdrachten re-integratie

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft opdracht geven om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om verschillende ontwikkelopdrachten uit te voeren. 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 werkplaats moet in de toekomstige opzet als springplank en als trampoline gaan fungeren. Dit betekent dat de dienstverlening van de werkplaats ondersteunend moet zijn voor inwoners om zich te kunnen (door)ontwikkelen naar een (reguliere) werkplek buiten het werkleerbedrijf maar ook dat de werkplaats een vangnet en veilige haven biedt aan inwoners die aangewezen zijn op een beschutte plek binnen het werkleerbedrijf (c.q. het simpel switchen). Uiterlijk in het vierde kwartaal wordt het ontwerp aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd.

In de vergadering van 15 september 2022 heeft het Dagelijks Bestuur akkoord gegeven voor de start van 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, kan worden vergroot.

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

De organisaties binnen de arbeidsmarktregio Achterhoek en GGZ zijn sinds 2019 actief aan de slag om mensen met een psychische kwetsbaarheid te ondersteunen bij hun participatie en re-integratie. De samenwerking is in de regio bekend als het project 'Avontuur in de Structuur'. Het opvolgende traject heet Hoofdzaak Werk. Er is een regionaal plan van aanpak opgesteld en deze is bestuurlijk geaccordeerd. De subsidie om over middelen voor de Arbeidsmarktregio te kunnen beschikken is toegekend. Binnen het project wordt enerzijds het bestaande platform gecontinueerd, anderzijds wordt een toolbox ontwikkeld met verschillende begeleidingsvormen en interventies die (sub)regionaal ingezet moeten gaan worden, afhankelijk van de ernst van de psychische beperkingen. Dit traject moet de begeleiding van cliënten met een psychische kwetsbaarheid naar werk een impuls geven.

1.C Project Bewegen in Winterswijk

De gemeente Winterswijk heeft Fijnder verzocht om een project te ontwikkelen met als doel een impuls te geven aan de door- en/of uitstroom van de uitkeringsgerechtigde. De wens van de gemeente Winterswijk is bewegen en vitalisering als middel in te zetten om dit doel te bereiken. Uitkeringsgerechtigden woonachtig in Winterswijk uit de doelgroepen Perspectief en Werk kunnen in samenspraak met hun consulent deelnemen. Fijnder heeft de verbinding gezocht met maatschappelijke partner Stichting De Graafschap Verbindt en met een voedingsconsulente om de verschillende activiteiten in te richten. Denk hierbij aan bewegen, voedingsadvies en sollicitatietrainingen. Dit leidt voor cliënten uit de doelgroep Perspectief tot een traject van 22 weken wat twee keer uitgevoerd wordt en voor de doelgroep Werk tot een traject van 8 weken. Het project gaat in het najaar van 2022 van start. 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 ermeê 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 niet vast wanneer het te ontvangen bedrag daadwerkelijk wordt uitgekeerd.

2.A Inzet lifecoach

Vanuit het Actieplan Achterhoekse Jongeren gaat er binnen Fijnder een lifecoach starten per september 2022. Deze lifecoach zal zich een jaar lang vier uur per week inzetten door jongeren te ondersteunen bij de overgang van school naar de arbeidsmarkt. Het doel hiervan is het tegengaan van schooluitval en/of het realiseren van een soepele overgang van school naar werk. Ondanks de huidige inzet van begeleiding en jobcoaching vallen jongeren gedurende deze transitie vaak uit. De lifecoach werkt integraal en richt zich op verschillende levensgebieden zoals wonen, financiën, sociale relaties, werken en de lichamelijke en psychische gezondheid. De lifecoach heeft hierbij contact met ouders, leerling, school en werkgever.

Naast Fijnder, leveren ook de Pro Vso scholen en het Graafschap College een lifecoach onder regie van het Actieplan. De financiering voor de lifecoach vanuit Fijnder is binnen de pilot van het Actieplan 2.0 gevonden. Na de pilot wordt de inzet van de lifecoach geëvalueerd en gekeken of en hoe dit voortgezet kan worden binnen de regionale samenwerking.

3.3.2 Participatiegraad

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.	A. Taakstelling beschut werk is bereikt in de gemeenten Berkelland en Oost Gelre B. Wet Inburgering
2. Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.	

1.A Taakstelling beschut werk is bereikt in de gemeenten Berkelland en Oost Gelre

Vanuit de Participatiewet zijn gemeenten verplicht om te voldoen aan de taakstelling beschut werk. De taakstelling 2022 is voor de gemeente Berkelland vastgesteld op 21 fte, voor de gemeente Oost Gelre op 11 fte en de gemeente Winterswijk op 12 fte. In de verordeningen sociaal domein 2022 van de gemeenten is vastgesteld dat er geen dienstbetrekkingen aan geïndiceerde personen boven de taakstelling worden aangeboden, dit is vanuit de Participatiewet ook niet verplicht wanneer er aan de taakstelling is voldaan.

De taakstelling van zowel de gemeente Berkelland als de gemeente Oost Gelre is bereikt. Aan geïndiceerde personen die nog niet geplaatst kunnen worden, worden in afwachting van formatieruimte alternatieve trajecten aangeboden.

Op dit moment is Fijnder, in samenwerking met de gemeenten, aan het onderzoeken hoe er met de wachtlijst kan worden omgegaan.

1.B Wet Inburgering

Per 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering ingegaan. Fijnder voert voor de gemeenten een aantal taken uit. Vanwege een probleem in het proces bij DUO was het landelijk tot 25 maart niet mogelijk om uitvoering te geven aan de nieuwe wet. Tussen 25 maart en 12 juli zijn er voor Berkelland 14, voor Oost Gelre 3 en voor Winterswijk 4 nieuwe inburgeraars met een traject gestart. De doelgroep bestaat uit 17 asielstatushouders en 4 gezinsmigranten. De taakstelling voor huisvesting van statushouders voor de gemeenten is voor de tweede helft van het jaar verhoogd. Dit kan mogelijk zorgen voor een vergrote instroom nieuwe inburgeraars. Dit is afhankelijk van de gezinssamenstelling.

Er is reeds gestart met het afnemen van de brede intake, leerbaarheidstoets en opstellen van het Plan Inburgering en Participatie (PIP). Daarnaast is begonnen met het geven van de groepsgewijze financiële educatie. De eerste ervaringen hiermee zijn positief.

Bij de financiële ontzorging worden op dit moment landelijk verschillende belemmeringen ervaren, door met name het ontbreken van samenwerkingsafspraken met de nutsvoorzieningen. De gemeenten, maatschappelijke begeleiders en Fijnder zijn hierover samen in gesprek, met als doel het opstellen van de benodigde afspraken met de nutsvoorzieningen. De Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) gaat dit jaar niet plaatsvinden omdat de cliënten nog niet voldoende gevorderd zijn in hun inburgeringstraject. Hiervoor wordt een begrotingswijziging voorgesteld.

3.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.	A. Begeleiding naar werk aan Oekraïners B. Impactanalyse VUM

1.A Begeleiding naar werk aan Oekraïners

Oekraïense vluchtelingen mogen sinds 1 april 2022 zonder tewerkstellingsvergunning aan het werk in Nederland. Werkgevers kunnen hun openstaande vacatures melden bij het Regionaal MobiliteitsTeam (RMT). Het RMT in de Achterhoek werkt onder de naam 'Achterhoek Werkt Door'. Fijnder maakt onderdeel uit van dit team.

1.B Impactanalyse VUM

In 2019 zijn SZW, UWV en VNG 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 aansluitscenario's van de afzonderlijke organisaties in onze arbeidsmarktregio worden dit najaar verenigd in een regionaal pilotvoorstel. De techniek dient echter ondersteunend te zijn aan de dienstverlening. Bij een eventueel vervolg van de pilot zal het regionale dienstverleningsproces in kaart moeten worden gebracht en worden toegewerkt naar een implementatiestrategie. De organisaties in de arbeidsmarktregio zullen dit najaar besluiten of zij de pilot willen starten.

3.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Werk en Activering

Onderstaand een toelichting op de bijstellingen binnen het programma Werk en Activering op de begrotingen 2022 en/of 2023. Voor zover hieronder niet nader weergegeven is een specificatie per gemeente opgenomen in de overzichten baten en lasten zoals opgenomen in de bijlagen.

Langdurige loonkostensubsidie

Overheveling loonkostensubsidies Beschut werken

Fijnder betaalt de loonkostensubsidies vanuit de Participatiewet uit volgens de landelijk vastgestelde vereenvoudigde procedure. Om dit voor Beschut werken ook mogelijk te maken wordt er om technische redenen een administratieve begrotingswijziging doorgevoerd. De langdurige loonkostensubsidie voor de doelgroep nieuw Beschut werk die onderdeel uitmaakte van het product Beschut werken is overgeheveld naar het product Langdurige loonkostensubsidie. De totale loonkostensubsidie komt bij de gemeenten ten laste van het BUIG budget. Door deze overheveling worden de kosten voor de langdurige loonkostensubsidies en de bijdragen van de gemeenten vanuit het BUIG budget inzichtelijker.

Langdurige loonkostensubsidies

De begrotingen voor de langdurige loonkostensubsidies voor de jaren 2022 en 2023 worden naast bovenstaande overheveling vanuit beschut werk bijgesteld op basis van de realisatiecijfers.

Lasten Langdurige loonkostensubsidies (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	1.165	1.332	167
Oost Gelre	304	387	83
Winterswijk	518	537	19
Totaal	1.987	2.256	269

Lasten Langdurige loonkostensubsidies (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	1.218	1.454	236
Oost Gelre	261	423	162
Winterswijk	458	620	162
Totaal	1.937	2.497	560

Beschut werken

Zoals hiervoor aangegeven wordt het bedrag voor de loonkostensubsidies voor beschut werk overgeheveld naar het product Langdurige loonkostensubsidies. Daarnaast wordt de raming aangepast op basis van de realisatiecijfers.

Lasten Beschut werken (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	623	262	-361
Oost Gelre	322	137	-185
Winterswijk	372	98	-274
Totaal	1.317	497	-820

Lasten Beschut werken (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	545	302	-243
Oost Gelre	274	161	-113
Winterswijk	309	151	-158
Totaal	1.128	614	-514

Wet inburgering

Voor de vanaf 2022 door Fijnder uit te voeren taken binnen de Wet inburgering is samen met de gemeenten een businesscase uitgewerkt. Het onderdeel MAP zal dit jaar naar verwachting nog niet plaatsvinden. Daarvoor wordt een bijstelling op de begroting doorgevoerd, waarbij het budget in totaliteit met € 27.000 wordt verlaagd. De bijdragen van de gemeenten voor de Wet inburgering worden overeenkomstig bijgesteld.

Wsw algemene kosten / Wsw detacheringen

In begrotingspost Wsw algemene kosten zijn de kosten voortvloeiend uit het Wsw werkgeverschap van de gemeenten opgenomen. Deze kosten worden één op één verrekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor de inkomsten voortvloeiend uit de detachering van de Wsw medewerkers.

Op basis van de realisatiecijfers t/m juni wordt verwacht dat deze uitgaven voor de werkgeverskosten in totaal € 11.000 lager zullen uitvallen dan begroot. De detacheringsoptbrengsten zullen naar verwachting € 5.000 hoger uitvallen, waardoor de uitgaven om deze door te betalen aan de gemeenten evenredig hoger uitvallen. Voor 2023 zullen de detacheringsoptbrengsten naar verwachting € 120.000 hoger uitvallen ten opzichte van de begroting 2023. Dit als gevolg van een foutieve doelgroep bepaling bij het opstellen van de begroting.

Voor bovenstaande bedragen wordt een begrotingswijziging doorgevoerd.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten worden bijgesteld voor de uitvoering van de ontwikkelopdrachten re-integratie, deze extra kosten worden gedekt door een overeenkomstige onttrekkingen uit de bestemmingsreserve re-integratie. Daarnaast worden voor de gemeenten Berkelland en Winterswijk aanvullende opdrachten uitgevoerd, de hiermee gepaard gaande kosten komen voor rekening van deze gemeenten. Ten slotte vindt er voor het jaar 2022 een aframing op het personeelsbudget plaats, zoals toegelicht onder programma Overhead. Dit leidt tot € 117.000 lagere uitvoeringskosten.

Lasten Uitvoeringskosten programma (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	1.980	1.947	-33
Oost Gelre	1.105	1.084	-21
Winterswijk	1.732	1.719	-13
Totaal	4.817	4.750	-67

Lasten Uitvoeringskosten programma (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	1.852	1.882	30
Oost Gelre	1.162	1.180	18
Winterswijk	1.786	1.882	96
Totaal	4.800	4.944	144

3.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Werk en Activering

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

Begroting 2022 Programma Werk & Activering (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	12.509	14.335	13.663	-672
Lasten	11.215	13.830	13.178	-652
Resultaat baten en lasten	1.294	505	485	-20
Onttrekking reserves	0	155	175	20
Toevoeging reserves	173	0	0	0
Resultaat	1.121	660	660	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Overige ontvangsten	183	0	0	0
Debiteurontvangsten	12	0	0	0
Wsw detacheringen	3.773	3.731	3.736	5
Bijdrage gemeenten begeleid werken	244	249	249	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	368	340	-28
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	0	215	204	-11
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	2.020	2.690	2.256	-434
Bijdrage gemeenten programmakosten	2.001	2.420	2.303	-117
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.276	4.662	4.575	-87
Totaal baten	12.509	14.335	13.663	-672
<u>Lasten</u>				
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	0
Wet inburgering	0	368	340	-28
Wsw algemene kosten	0	215	204	-11
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.773	3.731	3.736	5
Wsw begeleid werken subsidies	244	249	249	0
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.987	2.256	269
Beschut werken	696	1.317	497	-820
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.817	4.750	-67
Totaal lasten	11.215	13.830	13.178	-652

Begroting 2023 Programma Werk & Activering (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten	13.956	14.188	232
Lasten	13.296	13.605	309
Resultaat baten en lasten	660	583	-77
Onttrekking reserves	0	77	77
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	660	660	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten			
Debiteurontvangsten	0	0	0
Wsw detacheringen	3.476	3.596	120
Bijdrage gemeenten begeleid werken	246	245	-1
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	361	361	0
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	258	258	0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	2.432	2.497	65
Bijdrage gemeenten programmakosten	2.383	2.364	-19
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.800	4.867	67
Totaal baten	13.956	14.188	232
Lasten			
Re-integratie	1.090	1.090	0
Wet inburgering	361	361	0
Wsw algemene kosten	258	258	0
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.476	3.596	120
Wsw begeleid werken subsidies	246	245	-1
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.937	2.497	560
Beschut werken	1.128	614	-514
Directe uitvoeringskosten	4.800	4.944	144
Totaal lasten	13.296	13.605	309

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten zullen worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Re-integratie. In september 2022 heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met de start van de tweede opdracht, dit leidt tot de volgende begrotingswijziging.

Mutaties Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	155	175	20

Mutaties Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	77	77

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	2022 na 1^e berap 2022	2022 na 2^e berap 2022	2023 na 2^e berap 2022
Saldo 1 januari	1.189	1.189	1.014
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	155	175	77
Raming saldo 31 december	1.034	1.014	937

4. Programma Inkomen

4.1 Visie

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

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

- Participatiewet;
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers;
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004.

4.2 Programmadoel

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

4.3 Kritische prestatie-indicator

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

4.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.	A. Bestandsontwikkeling B. Landelijke ontwikkelingen Participatiewet C. Verlenging van heroriëntatietrajecten
2. De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.	A. Herziening beleidsregels Terugvordering en Verhaal

1.A Bestandsontwikkeling

In de Eerste bestuursrapportage 2022 is de raming van de ontwikkeling van het aantal bijstandsuitkeringen bijgesteld. De bijstelling naar de verwachte nullijn voor totaal Fijnder in 2022 blijft in deze Tweede bestuursrapportage gehandhaafd. Wel wijken de ontwikkelingen per gemeente af. De ramingen per gemeente zijn op basis van de realisatiecijfers t/m juni bijgesteld.

Uitkeringen levensonderhoud (WWB, IOAW, IOAZ) 2022	Eindstand 2021	Herziene raming eindstand 2022
Berkelland	501	504
Oost Gelre	278	286
Winterswijk	557	546
Totaal	1.336	1.336

1.B Landelijke ontwikkelingen Participatiewet

Met het aanstellen van een minister voor armoedebestrijding heeft het kabinet een belangrijk signaal afgegeven voor de koers in de komende jaren. Er worden twee sporen parallel aan elkaar opgestart. Binnen het eerste spoor wil het kabinet expliciet kijken naar oplossingen die op korte termijn de wet van haar hardvochtige elementen kunnen ontdoen. Het tweede spoor is dan gericht op de eigenlijke beweging. Op 21 juni 2022 heeft

minister Schouten een kamerbrief verzonden: De Participatiewet in Balans. Hierin geeft de minister aan toe te werken naar een Participatiewet:

1. die eenvoudiger is en een toereikend bestaansminimum biedt;
2. die mensen passende ondersteuning biedt om mee te doen in de samenleving;
3. met rechten en verplichtingen die zinvol en begrijpelijk zijn en nageleefd kunnen worden door iedere uitkeringsgerechtigde waarbij wanneer de situatie daar om vraagt proportioneel gesanctioneerd kan worden.

Concreet houdt dit in dat er onder andere gekeken wordt naar een verruiming van de bijverdiengrenzen, naar het ontvangen van giften en het bieden van meer maatwerk op verschillende vlakken. Fijnder blijft de ontwikkelingen omtrent deze voornemens volgen.

Daarnaast is er een Breed Offensief ingezet. Dit is een pakket voorgestelde maatregelen om meer mensen met een arbeidsbeperking aan een baan te helpen en aan het werk te houden. Dit ziet op de volgende punten:

- De verhoging van de kostendelersnorm van 21 naar 27 jaar;
- Inkomstenvrijlating voor de doelgroep met loonkostensubsidie;
- Een uitzondering voor kwetsbare jongeren te maken in de zoektermijn van 4 weken;
- Transparantie en harmonisatie van re-integratie instrumenten, zodat werkgevers hier meer inzicht in krijgen;
- Vereenvoudiging van verschillende processen om voor werkgevers de drempel te verlagen om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen.

Deze wijzigingen worden op zijn vroegst 1 januari 2023 van kracht.

1.C Verlenging van heroriëntatietrajecten

Het coronasteunpakket is op 1 april 2022 gestopt, en daarmee ook de versoepelde Bbz-regeling. Het is denkbaar dat juist nu ondernemers ondersteuning kunnen gebruiken op het vlak van heroriëntatie. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft besloten om tot en met 31 december 2022 gebruik te blijven maken van het ondersteuningspalet van ROZ voor ondernemers met een hulpvraag gerelateerd aan heroriëntatie. De dekking van deze uitgaven vindt plaats door onttrekking van deze bedragen uit de bestemmingsreserve Tozo. De verwachting is dat het saldo van de bestemmingsreserve toereikend is om de toekomstige uitgaven te dekken.

2.A Herziening beleidsregels Terugvordering en Verhaal

De beleidsregels Terugvordering en Verhaal zijn herzien. Het Dagelijks Bestuur heeft besloten om een coulanter terugvorderingsbeleid te hanteren, binnen de wettelijke mogelijkheden van de Participatiewet. In de herziene beleidsregels zijn er vier kan-bepalingen opgenomen over het afzien van terugvordering bij fraudeschulden. Het totaalbedrag aan terugvorderingen van Fijnder kan daarmee lager uitvallen.

4.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Inkomen

Onderstaand een toelichting op de bijstellingen binnen het programma Inkomen op de begrotingen 2022 en/of 2023. Voor zover hieronder niet nader weergegeven is een specificatie per gemeente opgenomen in de overzichten baten en lasten zoals opgenomen in de bijlagen.

Lasten inkomensvoorziening PW, IOAW en IOAZ

Voor de raming van het aantal bijstandsuitkeringen wordt zoals eerder aangegeven voor totaal Fijnder in 2022 en 2023 de nullijn gehanteerd. De raming van de uitkeringslasten per gemeente zijn bijgesteld op de ontwikkelingen in het eerste halfjaar 2022.

Lasten Inkomensvoorziening (PW, IOAW, IOAZ) (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	6.958	7.068	110
Oost Gelre	3.955	3.909	-46
Winterswijk	8.085	7.990	-95
Totaal	18.998	18.967	-31

Lasten Inkomensvoorziening (PW, IOAW, IOAZ) (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	6.951	7.206	255
Oost Gelre	4.018	3.974	-44
Winterswijk	8.205	8.033	-172
Totaal	19.174	19.213	39

Debiteurontvangsten

Voor alle drie gemeenten vallen de werkelijke ontvangsten in de eerste helft van 2022 hoger uit dan begroot als gevolg van incidentele ontvangsten. De begroting 2022 wordt hiervoor bijgesteld.

Baten Debiteurontvangsten (PW, IOAW, IOAZ) (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	55	119	64
Oost Gelre	30	54	24
Winterswijk	110	145	35
Totaal	195	318	123

Bbz

Zelfstandigen konden in de coronaperiode gebruik maken van de steunmaatregel Tijdelijke ondersteuning zelfstandige ondernemers (Tozo). Deze Tozo regelingen zijn geëindigd. Dit maakt dat het beroep op de uitkeringsverstrekking vanuit de reguliere Bbz weer is toegenomen en daarmee de uitgaven voor levensonderhoud Bbz hoger uitvallen dan begroot. De raming van de lasten voor de Bbz worden zowel voor 2022 als voor het jaar 2023 bijgesteld, respectievelijk met € 112.000 en € 142.000.

De baten vanuit de Bbz regeling bestaan met name uit de daadwerkelijk via de ROZ ontvangen aflossingen op verstrekte bedrijfskredieten voor 2020. Fijnder verrekent deze baten volledig met de gemeenten. Hiervan komt 25% voor rekening van de gemeenten, de overige 75% moet door de gemeenten aan het Rijk worden betaald. In totaliteit wordt de raming van baten in 2022 verlaagd met € 72.000 en in 2023 verlaagd met € 38.000.

Debiteurontvangsten Tozo

Vanuit de Tozo regelingen zijn aan zelfstandigen kredieten verstrekt. Door de overheid is het startmoment van de aflossingen op deze kredieten uitgesteld tot 1 juli 2022. De raming van de debiteurontvangsten Tozo is hierop aangepast. De gemeenten zijn volledig gecompenseerd voor de Tozo regelingen. De ontvangen aflossingsbedragen zullen dan ook één op één aan het Rijk terugbetaald moeten worden. Voor Fijnder houdt dit in dat de ontvangsten doorbetaald worden aan de gemeenten.

Baten Debiteurontvangsten Tozo (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	229	73	-156
Oost Gelre	117	29	-88
Winterswijk	226	71	-155
Totaal	572	173	-399

Baten Debiteurontvangsten Tozo (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	0	146	146
Oost Gelre	0	59	59
Winterswijk	0	141	141
Totaal	0	346	346

Uitvoeringskosten

Het Dagelijks Bestuur heeft ingestemd met een verlenging van de heroriëntatie voor zelfstandigen, uitgevoerd door de ROZ, tot en met eind 2022. Dit leidt tot een aanvullende uitvoeringskosten voor het programma Inkomen in 2022 ter hoogte van € 25.000. Deze uitgaven worden gedekt door een overeenkomstige onttrekking uit de gevormde bestemmingsreserve Tozo. Daarnaast vindt er voor het jaar 2022 een aframing op het personeelsbudget plaats, zoals toegelicht onder programma Overhead. Dit leidt tot € 189.000 lagere uitvoeringskosten binnen het programma Inkomen.

4.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Inkomen

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

Begroting 2022 Programma Inkomen (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	25.446	20.878	20.770	-108
Lasten	25.277	20.878	20.795	-83
Resultaat baten en lasten	169	0	-25	-25
Onttrekking reserves	7	0	25	25
Toevoeging reserves	48	0	0	0
Resultaat	128	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Debiteurontvangsten	324	195	318	123
Debiteurontvangsten Bbz	311	240	168	-72
Debiteurontvangsten Tozo	224	572	173	-399
Bijdrage gemeenten Tozo	3.889	-572	-173	399
Bijdrage gemeenten programmakosten	19.165	18.855	18.885	30
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.523	1.588	1.399	-189
Totaal baten	25.446	20.878	20.770	-108
<u>Lasten</u>				
Inkomenswaarborg	19.489	18.998	18.967	-31
Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)	312	292	404	112
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.588	1.424	-164
Totaal lasten	25.277	20.878	20.795	-83

Begroting 2023 Programma Inkomen (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten	20.919	21.100	181
Lasten	20.919	21.100	181
Resultaat baten en lasten	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
<i>Baten</i>			
<i>Debiteurontvangsten</i>	195	195	0
<i>Debiteurontvangsten Bbz</i>	150	118	-32
<i>Debiteurontvangsten Tozo</i>	0	346	346
<i>Bijdrage gemeenten Tozo</i>	0	-346	-346
<i>Bijdrage gemeenten programmakosten</i>	19.091	19.304	213
<i>Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten</i>	1.483	1.483	0
Totaal baten	20.919	21.100	181
<i>Lasten</i>			
<i>Inkomenswaarborg</i>	19.174	19.213	39
<i>Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)</i>	262	404	142
<i>Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)</i>	0	0	0
<i>Directe uitvoeringskosten</i>	1.483	1.483	0
Totaal lasten	20.919	21.100	181

Mutaties reserves

De incidentele kosten in 2022 voor de heroriëntatie Bbz zullen worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Tozo. Dit leidt tot de volgende begrotingswijziging.

Mutaties Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	25	25

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Re-integratie (x € 1.000)	2022 na 1^e berap 2022	2022 na 2^e berap 2022
Saldo 1 januari	240	240
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	25
Raming saldo 31 december	240	215

5. Programma Ondersteuning

5.1 Visie

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

5.2 Programmadoel

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

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

5.3 Kritische prestatie-indicator

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

5.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruikmaakt van regelingen in kaart brengen en verhogen.	A. Verhoging energietoelage B. Verlenging meedoenregeling volwassenen Berkelland tot 1 december 2022 C. Afschaffing collectiviteitskorting basisverzekering met ingang van 2023 D. Lokaal Eurobudget is omgezet naar regionaal leefkrachtbudget
2. Inkomensconsulenten zijn alert op schuldenproblematiek en verwijzen actief door naar schuldhulpverleningsorganisaties.	

1.A Verhoging energietoelage

Op 7 juli 2022 heeft minister Schouten een brief aan de Tweede Kamer gestuurd over de energietoelage. In het debat over de Voorjaarsnota heeft het kabinet aangekondigd het richtbedrag van 800 euro te verhogen naar 1.300 euro. Gemeenten kunnen de huishoudens die eerder de energietoelage van 800 euro ontvingen, de extra 500 euro ambtshalve toekennen. Daarnaast kunnen gemeenten bij nieuwe aanvragen 1.300 euro toekennen. In de brief wordt aangegeven dat de toekenning kan plaatsvinden aan de hand van de eerder vastgestelde lokale beleidsregels, zodat de doelgroep hetzelfde blijft. Landelijk werden in eerste instantie studenten uitgesloten van de categorische toekenning van de energietoelage. Jurisprudentie leert inmiddels dat studenten onder voorwaarden wel recht zullen hebben. Op 12 juli heeft de eerste kamer een wetsvoorstel aangenomen waarmee de termijn van het wetsvoorstel m.b.t. energietoelage wordt verlengd. Dit betekent dat gemeenten tot het eerste halfjaar 2023 de tijd hebben om de energietoelage rechtmatig uit te keren aan huishoudens. Er zal 550 miljoen euro worden toegevoegd aan het Gemeentefonds, waarvan 500 miljoen voor de ophoging van de energietoelage en 50 miljoen voor de uitvoeringskosten die gemeenten maken.

1.B Verlenging meedoenregeling volwassenen Berkelland

De gemeente Berkelland kent een tijdelijke subsidieregeling voor volwassenen. Fijnder voert dit uit in opdracht van de gemeente. De gemeente Berkelland heeft besloten deze regeling nogmaals te verlengen tot 1 december 2022. In de begroting van Fijnder was reeds rekening gehouden met het maximaal door de gemeente Berkelland beschikbaar gestelde bedrag. Daarmee leidt de verlenging niet tot een begrotingswijziging.

1.C Afschaffing collectiviteitskorting basisverzekering met ingang van 2023

Op 10 mei is het wetsvoorstel waarmee de collectiviteitskorting op de Basisverzekering wordt afgeschaft vastgesteld in de Eerste Kamer. Het idee hierachter was om het voor verzekerden eenvoudiger te maken om polissen te vergelijken en het 'schijnvoordeel' weg te nemen (vaak werden premies eerst verhoogd om er daarna weer korting op te geven). Per 1 januari 2023 wordt er daarom geen korting meer gegeven op de basisverzekering. Dit geldt ook voor de gemeentepolis van Menzis die de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk aanbieden. Binnen de gemeentepolis blijft de korting op de aanvullende en tandverzekering wel bestaan, net als de zorginhoudelijke extra's (zoals de vergoeding van orthodontie bij kinderen).

1.D Lokaal Eurobudget is omgezet naar regionaal leefkrachtbudget

Tot en met 2021 kende Menzis het Eurobudget. Menzis spaarde per verzekerde inwoner van de gemeentepolis maandelijks € 1. Dit budget konden de individuele gemeentes dan inzetten voor lokale projecten. Per 1 januari 2022 is het Eurobudget overgegaan naar het regionale leefkrachtbudget. Gemeenten kunnen hierbij regionaal samenwerken en projecten oppakken. Het budget hiervan zal ongeveer tussen de € 35.000 en € 40.000 beslaan. Doelen die hierbij centraal staan zijn bewegen, gezondheid, jongeren- en ouderenzorg en de schuldenaanpak. Menzis heeft dit gedaan vanuit enerzijds besparing en anderzijds om regionale projecten en daarmee samenwerking te stimuleren. Er kan dan ook cofinanciering gevraagd worden. De besluitvorming en vertegenwoordiging moeten nog vorm krijgen, dit wordt waarschijnlijk binnen de werkagenda Achterhoek gedaan.

5.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Ondersteuning

Onderstaand een toelichting op de bijstellingen binnen het programma Ondersteuning op de begrotingen 2022 en/of 2023. Voor zover hieronder niet nader weergegeven is een specificatie per gemeente opgenomen in de overzichten baten en lasten zoals opgenomen in de bijlagen.

Energietoeslag

Voor de uitkeringen van de eenmalige energietoeslag 2022 aan de huishoudens in Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk worden onderstaande bedragen geraamd. Deze zijn in de begroting onderdeel van het product Bijzondere bijstand. De lasten zijn bijgesteld op basis van de meest actuele CBS cijfers van het aantal huishoudens met een inkomen tot 120% en de verhoging van de energietoeslag naar € 1.300 per huishouden. De uitvoeringskosten van deze regeling zijn opgenomen onder de uitvoeringskosten van het programma Ondersteuning.

Lasten Eenmalige energietoeslag (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	1.548	2.466	918
Oost Gelre	808	1.265	457
Winterswijk	997	1.634	637
Totaal	3.353	5.365	2.012

Bijzondere bijstand/minimabeleid

De lasten voor de uitgaven bijzondere bijstand/minimabeleid worden bijgesteld. In deze bijstelling is de verhoging van de energietoeslag zoals hierboven aangegeven opgenomen. Daarnaast zijn de geraamde uitgaven voor bijzondere bijstand en de minimaregelingen bijgesteld op basis van de werkelijke uitgaven in het eerste halfjaar van 2022.

Lasten Bijzondere bijstand/ minimaregelingen (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	2.840	3.681	841
Oost Gelre	1.408	1.789	381
Winterswijk	1.821	2.493	672
Totaal	6.069	7.963	1.894

Meedoenregelingen

Het gebruik van de kindregelingen ligt hoger dan in de begroting ingeschat. De geraamde uitgaven in de begroting 2022 worden daarvoor bijgesteld met € 26.000.

5.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Ondersteuning

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

Begroting 2022 Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	4.682	7.448	9.368	1.920
Lasten	4.637	7.448	9.368	1.920
Resultaat baten en lasten	45	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Resultaat	45	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<u>Baten</u>				
Debiteurontvangsten	78	74	79	5
Bijdrage gemeenten programmakosten	3.931	6.470	8.385	1.915
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	673	904	904	0
Totaal baten	4.682	7.448	9.368	1.920
<u>Lasten</u>				
Bijzondere bijstand	2.907	6.069	7.963	1.894
Meedoenregelingen	340	453	479	26
Schuldhelpverlening ¹	762	22	22	0
Directe uitvoeringskosten	628	904	904	0
Totaal lasten	4.637	7.448	9.368	1.920

¹⁾ In 2021 Schuldhelpverlening door de Stadsbank Oost Nederland en de ROZ, vanaf 2022 alleen door de ROZ.

Begroting 2023 Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten	3.901	3.878	-23
Lasten	3.901	3.878	-23
Resultaat baten en lasten	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
<u>Baten</u>			
Debiteurontvangsten	74	74	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	3.068	3.045	-23
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	759	759	0
Totaal baten	3.901	3.878	-23
<u>Lasten</u>			
Bijzondere bijstand	2.728	2.705	-23
Meedoenregelingen	392	392	0
Schuldhelpverlening ¹	22	22	0
Directe uitvoeringskosten	759	759	0
Totaal lasten	3.901	3.878	-23

¹⁾ In 2021 Schuldhelpverlening door de Stadsbank Oost Nederland en de ROZ, vanaf 2022 alleen door de ROZ.

6. Programma Overhead en algemene kosten

Huisvesting

Akoestisch onderzoek werkplaats en kantine

In de Eerste bestuursrapportage werd reeds melding gemaakt dat er in het gebouw aanpassingen moeten worden gedaan aan de akoestiek. 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 benodigd van € 74.000 inclusief BTW. Deze investering wordt in 20 jaar afgeschreven, de jaarlijkse afschrijvingskosten met ingang van 2023 worden gedekt binnen de bestaande begroting.

Personeel

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. Hierdoor is in het eerste half jaar niet de volledige formatie ingevuld. Daarnaast is een aanzienlijk deel van het personeel nog niet ingeschaald in het maximum van de functieschaal. Hier is wel op begroot. Dit betekent dat het totale personeelsbudget voor 2022 afgeraamd wordt met € 400.000.

Wel moet voor de komende periode rekening worden gehouden met het vertrek van een groot deel van het Sw-kaderpersoneel als gevolg van pensionering. Vervanging van deze medewerkers kan niet ingevuld worden vanuit de doelgroepen die Fijnder bedient. Hiervoor zullen ambtelijke medewerkers moeten worden aangetrokken. Daarnaast is in 2022 gestart met de uitvoering van de projecten vanuit de bestemmingsreserve re-integratie. Voor de uitvoering worden medewerkers van Fijnder deels vrijgemaakt, waarbij het risico bestaat dat vervanging lastig is.

ICT

I-visie

Een deel van de in de I-visie 2019-2022 opgenomen projecten zal begin 2023 worden afgerond. Met het opstellen van de I-visie 2023 is een start gemaakt. Nadat deze visie door het Dagelijks Bestuur is vastgesteld zal de financiële impact ervan worden meegenomen in de Eerste bestuursrapportage 2023.

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.

Wet open overheid

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. Er komen tarieven voor de kosten voor het actief openbaar maken via PLOOI. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, is verantwoordelijk voor het vaststellen van de tarieven. Op dit moment is hier nog geen besluit over genomen.

6.4 Bijstellingen uitgaven en bijdragen programma Overhead en algemene kosten

Overhead

Voor het jaar 2022 vindt er een aframing op het personeelsbudget plaats, zoals hierboven toegelicht. Dit leidt tot € 94.000 lagere uitvoeringskosten voor het programma Overhead.

De investeringen in 2022 voor de zonnepanelen leiden vanaf 2023 tot aanvullende afschrijvingslasten van € 8.000.

Lasten Overhead (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1 ^e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Berkelland	2.795	2.757	-38
Oost Gelre	1.625	1.603	-22
Winterswijk	2.552	2.518	-34
Totaal	6.972	6.878	-94

Lasten Overhead (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Berkelland	2.335	2.338	3
Oost Gelre	1.464	1.466	2
Winterswijk	2.250	2.253	3
Totaal	6.049	6.057	8

6.5 Samenvatting begrotingswijzigingen programma Overhead en algemene kosten

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

Begroting 2022 Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten	5.459	5.661	5.567	-94
Lasten	5.976	7.031	6.937	-94
Resultaat baten en lasten	-517	-1.370	-1.370	0
Onttrekking reserves	0	710	710	0
Toevoeging reserves	230	0	0	0
Resultaat	-747	-660	-660	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
<i>Baten</i>				
Treasury	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.661	5.567	-94
Totaal baten	5.459	5.661	5.567	-94
<i>Lasten</i>				
Treasury	11	29	29	0
Algemene baten en lasten	0	30	30	0
Overhead	5.965	6.972	6.878	-94
Totaal lasten	5.976	7.031	6.937	-94

Begroting 2023 Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten	5.442	5.450	8
Lasten	6.102	6.110	8
Resultaat baten en lasten	-660	-660	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	-660	-660	0

Specificatie per product (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
<i>Baten</i>			
Treasury	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.442	5.450	8
Totaal baten	5.442	5.450	8
<i>Lasten</i>			
Treasury	23	23	0
Algemene baten en lasten	30	30	0
Overhead	6.049	6.057	8
Totaal lasten	6.102	6.110	8

Investeringskredieten

Investeringen

Vanuit 2021 zijn investeringskredieten doorgeschoven naar 2022. Daarnaast zijn voor 2022 nieuwe kredieten opgenomen.

Geluidsreducerende maatregelen

In de Eerste bestuursrapportage 2022 was voor het investeringskrediet voor de noodzakelijke geluidsreducerende maatregelen een p.m. post opgenomen. De werkelijke uitgaven bedragen € 74.000 inclusief BTW en zijn nu als investeringskrediet opgevoerd. Deze investering wordt met ingang van 2023 in 20 jaar afgeschreven, de afschrijvingslasten worden gedekt binnen de bestaande begroting.

Naar verwachting zullen er op de verschillende investeringskredieten geen overschrijdingen plaatsvinden.

Investeringskredieten 2022 (x € 1.000)	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Vervanging ICT-middelen*	50	50	0
I-visie*	35	35	0
Verbouwing pand De Laarberg*	1793	1.793	0
Inrichting pand De Laarberg*	301	301	0
Meubilair en overig	25	25	0
Zonnepanelen	150	150	0
Geluidsreductie	0	74	74
Totaal	2.354	2.428	74

* doorgeschoven investeringskredieten 2021

6.5 Overzicht incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten- en lasten (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 na 1e berap 2022	Nieuwe raming 2022	Bijstelling begroting 2022
Baten				
<i>Programma Werk en Activering</i>				
• Onttrekkingen reserve re-integratie	0	155	175	20
<i>Programma Inkomen</i>				
• Debiteurontvangsten Tozo	224	572	173	-399
• Bijdragen gemeenten Tozo	3.899	-572	-173	399
• Onttrekkingen reserve Tozo	7	0	25	25
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
• Onttrekkingen reserve ICT	0	91	91	0
• Onttrekkingen reserve Doorontwikkeling	0	72	72	0
• Onttrekkingen reserve Transitie Samen aan het Stuur	0	547	547	0
Totaal incidentele baten	4.130	865	910	45
Lasten				
<i>Programma Werk en Activering</i>				
• Toevoeging reserve re-integratie	173	0	0	0
• Ontwikkelopdrachten re-integratie	0	155	175	25
<i>Programma Inkomen</i>				
• Tozo	48	0	0	0
• Toevoegingen reserve Tozo	4.075	0	0	0
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
• Toevoeging reserve ICT	230	0	0	0
• Projecten I-visie	0	91	91	0
• Doorontwikkeling organisatie	0	72	72	0
• Transitie Samen aan het Stuur	0	547	547	0
Totaal incidentele lasten	4.526	865	865	25

Incidentele baten- en lasten (x € 1.000)	Begroting 2023	Nieuwe raming 2023	Bijstelling begroting 2023
Baten			
<i>Programma Werk en Activering</i>			
• Onttrekkingen reserve re-integratie	0	77	77
<i>Programma Inkomen</i>			
• Debiteurontvangsten Tozo	0	346	346
• Bijdragen gemeenten Tozo	0	-346	-346
Totaal incidentele baten	0	77	77
Lasten			
<i>Programma Werk en Activering</i>			
• Ontwikkelopdrachten re-integratie	0	77	77
Totaal incidentele lasten	0	77	77

7. Samenvatting besluitvorming

Besluitvorming

Wij vragen u te besluiten tot vaststelling van de derde begrotingswijziging 2022 en de eerste begrotingswijziging 2023 waarbij de volgende wijzigingen op de begroting plaatsvinden op onderstaande budgetten per gemeente:

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2022			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
BATEN				
<i>Programma Werk en activering</i>				
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	-12	-8	-8	
Bijdrage Wsw algemene kosten	-6		-5	
WSW detacheringen	34	15	-21	-23
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	-31	-13	-73	
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	-163	-89	-182	
Mutaties reserves	7	6	7	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	-40	-27	-20	
<i>Programma Inkomen</i>				
Debiteurenontvangsten	64	24	35	
Debiteurenontvangsten BBZ	-62	6	-16	
Debiteurenontvangsten Tozo	-156	-88	-155	
Bijdrage gemeenten Tozo	156	88	155	
Bijdrage gemeenten programma	131	-35	-66	
Mutaties reserves	10	6	9	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	-76	-44	-69	
<i>Programma Ondersteuning</i>				
Bijzondere bijstand	10	-5		
Bijdrage gemeenten programma	840	399	676	
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	-38	-22	-34	
Totaal baten	668	213	233	-23

LASTEN				
<i>Programma Werk en activering</i>				
Wet inburgering	-12	-8	-8	
Doorbetaling Wsw detacheringen	34	15	-21	-23
Wsw algemene kosten	-6		-5	
Langdurige loonkostensubsidies	167	83	19	
Beschut werken	-361	-185	-274	
Directe uitvoeringskosten	-33	-21	-13	
<i>Programma Inkomen</i>				
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	110	-46	-95	
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	23	41	48	
Directe uitvoeringskosten	-66	-38	-60	
<i>Programma Ondersteuning</i>				
Bijzondere bijstand	841	381	672	
Meedoenregelingen	9	13	4	
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
Overhead	-38	-22	-34	
Totaal lasten	668	213	233	-23

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2023			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
BATEN				
<i>Programma Werk en activering</i>				
Wsw detacheringen	126	3	-36	27
Bijdrage gemeenten Wsw begeleid werkensubsidie	-1	4	-4	
Bijdrage gemeenten programma	-6	11	-24	
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	-1	38	28	
Mutaties reserves	30	18	29	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten			67	
<i>Programma Inkomen</i>				
Debiteurenontvangsten BBZ	-32			
Debiteurenontvangsten Tozo	146	59	141	
Bijdrage gemeenten Tozo	-146	-59	-141	
Bijdrage gemeenten programma	330	-20	-97	
<i>Programma Ondersteuning</i>				
Bijdrage gemeenten programma	-36	6	7	
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	3	2	3	
Totaal baten	413	62	-27	27

LASTEN				
<i>Programma Werk en activering</i>				
Doorbetaling Wsw detacheringen	126	3	-36	27
Wsw begeleid werken subsidies	-1	4	-4	
Langdurige loonkostensubsidies	236	162	162	
Beschut werken	-243	-113	-158	
Directe uitvoeringskosten	30	18	96	
<i>Programma Inkomen</i>				
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	255	-44	-172	
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	43	24	75	
Directe uitvoeringskosten				
<i>Programma Ondersteuning</i>				
Bijzondere bijstand	-36	6	7	
Meedoenregelingen				
Directe uitvoeringskosten				
<i>Programma Overhead en algemene kosten</i>				
Overhead	3	2	3	
Totaal lasten	413	62	-27	27

BIJLAGEN

Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2022

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	12	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	0	368	-28	340
Overige ontvangsten	183	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	0	0	215	-11	204
WSW detacheringen*	3.773	3.781	3.731	5	3.736
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	244	267	249	0	249
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	2.001	2.385	2.420	-117	2.303
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.020	2.453	2.690	-434	2.256
Mutaties reserves	0	0	155	20	175
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.276	4.598	4.662	-87	4.575
Totaal baten programma Werk en activering	12.509	13.484	14.490	-652	13.838
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	324	340	195	123	318
Debiteurenontvangsten BBZ	311	317	240	-72	168
Debiteurenontvangsten Tozo	224	572	572	-399	173
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	-572	399	-173
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	19.165	21.620	18.855	30	18.885
Mutaties reserves	7	0	0	25	25
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.523	1.585	1.588	-189	1.399
Totaal baten programma Inkomen	25.453	23.862	20.878	-83	20.795
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	78	74	74	5	79
Debiteurenontvangsten	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.931	2.969	6.470	1.915	8.385
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	673	735	904	0	904
Totaal baten programma Ondersteuning	4.682	3.778	7.448	1.920	9.368
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten	0	0	0	0	0
Treasury	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	53	710	0	710
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	5.459	5.726	5.661	-94	5.567
Onverdeeld resultaat	0	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	5.459	5.779	6.371	-94	6.277
Totaal programma's	48.103	46.903	49.187	1.091	50.278

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

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	0	1.146
Wet inburgering	0	0	368	-28	340
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.773	3.781	3.731	5	3.736
Wsw algemene kosten	0	0	215	-11	204
WSW begeleid werken subsidies	244	267	249	0	249
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.794	1.987	269	2.256
Beschut werken	696	1.238	1.317	-820	497
Mutaties reserves	173	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.817	-67	4.750
Totaal lasten programma Werk en activering	11.388	12.824	13.830	-652	13.178
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	19.489	21.925	18.998	-31	18.967
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	312	352	292	112	404
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0	0	0
	48	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.588	-164	1.424
Totaal programma lasten Inkomen	25.325	23.862	20.878	-83	20.795
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.907	2.683	6.069	1.894	7.963
Meedoenregelingen	340	338	453	26	479
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	762	22	22	0	22
Doorbelaste uitvoeringskosten	628	735	904	0	904
Totaal lasten programma Ondersteuning	4.637	3.778	7.448	1.920	9.368
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	30	30	0	30
Treasury	11	29	29	0	29
Overhead	5.965	6.380	6.972	-94	6.878
Mutatie reserves/rekeningresultaat	230	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	6.206	6.439	7.031	-94	6.937
Totaal programma's	47.556	46.903	49.187	1.091	50.278

Berkelland	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	9		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			160	-12	148
Overige ontvangsten	68		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			108	-6	102
WSW detacheringen	1.270	1.266	1.266	34	1.300
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	64	71	71		71
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	837	1.023	1.020	-31	989
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.198	1.266	1.495	-163	1.332
Mutaties reserves			62	7	69
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.594	1.844	1.918	-40	1.878
Totaal baten programma Werk en activering	5.040	5.470	6.100	-211	5.889
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	105	90	55	64	119
Debiteurenontvangsten BBZ	177	210	145	-62	83
Debiteurenontvangsten Tozo	88	229	229	-156	73
Bijdrage gemeenten Tozo	1.573	-229	-229	156	-73
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	7.197	8.504	6.883	131	7.014
Mutaties reserves	3		0	10	10
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	568	636	637	-76	561
Totaal baten programma Inkomen	9.711	9.440	7.720	67	7.787
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	33	20	20	10	30
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.783	1.412	3.090	840	3.930
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	267	295	370		370
Totaal baten programma Ondersteuning	2.083	1.727	3.480	850	4.330
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	21	284		284
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.041	2.007	1.981	-38	1.943
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.041	2.028	2.265	-38	2.227
Totaal programma's	18.875	18.665	19.565	668	20.233

Berkelland	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	409	487	487		487
Wet inburgering			160	-12	148
Doorbetaling WSW detacheringen	1.270	1.266	1.266	34	1.300
Wsw algemene kosten			108	-6	102
WSW begeleid werken subsidies	64	71	71		71
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	1.013	955	1.165	167	1.332
Beschut werken	388	607	623	-361	262
Mutaties reserves	65		0		0
Directe uitvoeringskosten	1.422	1.844	1.980	-33	1.947
Totaal lasten programma Werk en activering	4.631	5.230	5.860	-211	5.649
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	7.338	8.628	6.958	110	7.068
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	139	176	125	23	148
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.643		0		0
			0		0
Mutaties reserves	20		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	529	636	637	-66	571
Totaal programma lasten Inkomen	9.669	9.440	7.720	67	7.787
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.391	1.277	2.840	841	3.681
Meedoenregelingen	158	145	260	9	269
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	267	10	10		10
Doorbelaste uitvoeringskosten	234	295	370		370
Totaal lasten programma Ondersteuning	2.050	1.727	3.480	850	4.330
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	12	12		12
Treasury	4	12	12		12
Overhead	2.223	2.558	2.795	-38	2.757
Mutatie reserves/rekeningresultaat	86		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.313	2.582	2.819	-38	2.781
Totaal programma's	18.663	18.979	19.879	668	20.547

Oost Gelre	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	3		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			104	-8	96
Overige ontvangsten	46		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			42		42
WSW detacheringen	1.129	1.144	1.144	15	1.159
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	48	53	53		53
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	464	540	559	-13	546
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	329	512	476	-89	387
Mutaties reserves			36	6	42
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.016	1.071	1.069	-27	1.042
Totaal baten programma Werk en activering	3.035	3.320	3.483	-116	3.367
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	61	50	30	24	54
Debiteurenontvangsten BBZ	20	33	35	6	41
Debiteurenontvangsten Tozo	45	117	117	-88	29
Bijdrage gemeenten Tozo	944	-117	-117	88	-29
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	3.946	4.374	3.926	-35	3.891
Mutaties reserves	2		0	6	6
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	362	369	370	-44	326
Totaal baten programma Inkomen	5.380	4.826	4.361	-43	4.318
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	11	30	30	-5	25
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	772	652	1.472	399	1.871
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	154	171	208		208
Totaal baten programma Ondersteuning	937	853	1.710	394	2.104
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	12	165		165
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.335	1.523	1.508	-22	1.486
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.335	1.535	1.673	-22	1.651
Totaal programma's	10.687	10.534	11.227	213	11.440

Oost Gelre	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	274	289	289		289
Wet inburgering			104	-8	96
Doorbetaling WSW detacheringen	1.129	1.144	1.144	15	1.159
Wsw algemene kosten			42		42
WSW begeleid werken subsidies	48	53	53		53
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0		0
Langdurige loonkostensubsidies	245	349	304	83	387
Beschut werken	163	294	322	-185	137
Mutaties reserves	41		0		0
Directe uitvoeringskosten	906	1.071	1.105	-21	1.084
Totaal lasten programma Werk en activering	2.806	3.200	3.363	-116	3.247
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	3.969	4.394	3.955	-46	3.909
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	60	63	36	41	77
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	979		0		0
			0		0
Mutaties reserves	10		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	329	369	370	-38	332
Totaal programma lasten Inkomen	5.347	4.826	4.361	-43	4.318
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	530	588	1.408	381	1.789
Meedoenregelingen	90	89	89	13	102
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	164	5	5		5
Doorbelaste uitvoeringskosten	149	171	208		208
Totaal lasten programma Ondersteuning	933	853	1.710	394	2.104
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	7	7		7
Treasury	3	7	7		7
Overhead	1.418	1.487	1.625	-22	1.603
Mutatie reserves/rekeningresultaat	55		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.476	1.501	1.639	-22	1.617
Totaal programma's	10.562	10.380	11.073	213	11.286

Winterswijk	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	0		0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			104	-8	96
Overige ontvangsten	69		0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten			65	-5	60
WSW detacheringen	782	785	785	-21	764
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	132	143	125		125
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	701	822	841	-73	768
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	493	675	719	-182	537
Mutaties reserves			57	7	64
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.666	1.683	1.675	-20	1.655
Totaal baten programma Werk en activering	3.843	4.108	4.371	-302	4.069
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>BATEN</u>					
Debiteurenontvangsten	159	200	110	35	145
Debiteurenontvangsten BBZ	115	74	60	-16	44
Debiteurenontvangsten Tozo	92	226	226	-155	71
Bijdrage gemeenten Tozo	1.381	-226	-226	155	-71
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.022	8.742	8.046	-66	7.980
Mutaties reserves	1		0	9	9
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	593	580	581	-69	512
Totaal baten programma Inkomen	10.363	9.596	8.797	-107	8.690
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>BATEN</u>					
Bijzondere bijstand	33	24	24	0	24
Debiteurenontvangsten			0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.376	905	1.908	676	2.584
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	252	269	326		326
Totaal baten programma Ondersteuning	1.661	1.198	2.258	676	2.934
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>BATEN</u>					
Overige algemene baten			0		0
Treasury	0		0		0
Overhead			0		0
Mutaties reserves	0	20	261		261
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.083	2.196	2.172	-34	2.138
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.083	2.216	2.433	-34	2.399
Totaal programma's	17.950	17.118	17.859	233	18.092

Winterswijk	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2022	Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
<u>LASTEN</u>					
Re-integratie	324	370	370		370
Wet inburgering			104	-8	96
Doorbetaling WSW detacheringen	782	785	785	-21	764
Wsw algemene kosten			65	-5	60
WSW begeleid werken subsidies	132	143	125		125
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	426	490	518	19	537
Beschut werken	145	337	372	-274	98
Mutaties reserves	67		0		0
Directe uitvoeringskosten	1.486	1.683	1.732	-13	1.719
Totaal lasten programma Werk en activering	3.362	3.808	4.071	-302	3.769
PROGRAMMA INKOMEN					
<u>LASTEN</u>					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	8.181	8.903	8.085	-95	7.990
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	111	113	131	48	179
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.455		0		0
			0		0
Mutaties reserves	18		0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	543	580	581	-60	521
Totaal programma lasten Inkomen	10.308	9.596	8.797	-107	8.690
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
<u>LASTEN</u>					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	987	818	1.821	672	2.493
Meedoenregelingen	92	104	104	4	108
Schuldhelpverlening / Stadsbank (2021 Stadsbank Oost Nederland en ROZ, vanaf 2022 alleen ROZ)	330	7	7		7
Doorbelaste uitvoeringskosten	245	269	326		326
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.654	1.198	2.258	676	2.934
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
<u>LASTEN</u>					
Algemene baten en lasten	0	11	11		11
Treasury	4	10	10		10
Overhead	2.324	2.335	2.552	-34	2.518
Mutatie reserves/rekeningresultaat	89		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.417	2.356	2.573	-34	2.539
Totaal programma's	17.741	16.958	17.699	233	17.932

Bijlage B. Overzicht baten en lasten begroting 2023

Programmabegroting: overzicht "Wat mag het kosten 2023" Tweede bestuursrapportage 2022			
Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	361	0	361
Overige ontvangsten	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	258	0	258
WSW detacheringen	3.476	120	3.596
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	246	-1	245
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	2.383	-19	2.364
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.432	65	2.497
Mutaties reserves	0	77	77
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.800	67	4.867
Totaal baten programma Werk en activering	13.956	309	14.265
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	195	0	195
Debiteurenontvangsten BBZ	150	-32	118
Debiteurenontvangsten Tozo	0	346	346
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-346	-346
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	19.091	213	19.304
Mutaties reserves	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.483	0	1.483
Totaal baten programma Inkomen	20.919	181	21.100
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	74	0	74
	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.068	-23	3.045
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	759	0	759
Totaal baten programma Ondersteuning	3.901	-23	3.878
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>BATEN</u>			
Overige algemene baten	0	0	0
Treasury	0	0	0
Overhead	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	5.442	8	5.450
Onverdeeld resultaat	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	5.442	8	5.450
Totaal programma's	44.218	475	44.693
<i>* inclusief de detachingsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarv</i>			

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>LASTEN</u>			
Re-integratie	1.090	0	1.090
Wet inburgering	361	0	361
Doorbetaling WSW detacheringen	3.476	120	3.596
Wsw algemene kosten	258	0	258
WSW begeleid werken subsidies	246	-1	245
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.937	560	2.497
Beschut werken	1.128	-514	614
Mutaties reserves	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	4.800	144	4.944
Totaal lasten programma Werk en activering	13.296	309	13.605
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>LASTEN</u>			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	19.174	39	19.213
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	262	142	404
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)	0	0	0
	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0
	0	0	0
Doorbelaste uitvoeringskosten	1.483	0	1.483
Totaal programma lasten Inkomen	20.919	181	21.100
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>LASTEN</u>			
Bijzondere bijstand	2.728	-23	2.705
Meedoenregeling	392	0	392
Schuldhelpverlening/Stadsbank	22	0	22
Doorbelaste uitvoeringskosten	759	0	759
Totaal lasten programma Ondersteuning	3.901	-23	3.878
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>LASTEN</u>			
Algemene baten en lasten	30	0	30
Treasury	23	0	23
Overhead	6.049	8	6.057
Mutatie reserves/rekeningresultaat	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	6.102	8	6.110
Totaal programma's	44.218	475	44.693

Programmabegroting: overzicht "Wat mag het kosten 2023" Tweede bestuursrapportage 2022

Berkelland	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	157		157
Overige ontvangsten	0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten	149		149
WSW detacheringen	1.135	126	1.261
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	71	-1	70
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	1.009	-6	1.003
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.455	-1	1.454
Mutaties reserves	0	30	30
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.852		1.852
Totaal baten programma Werk en activering	5.828	148	5.976
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	55		55
Debiteurenontvangsten BBZ	100	-32	68
Debiteurenontvangsten Tozo	0	146	146
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-146	-146
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	6.901	330	7.231
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	575		575
Totaal baten programma Inkomen	7.631	298	7.929
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	20		20
	0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.453	-36	1.417
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	293		293
Totaal baten programma Ondersteuning	1.766	-36	1.730
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>BATEN</u>			
Overige algemene baten	0		0
Treasury	0		0
Overhead	0		0
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.116	3	2.119
Onverdeeld resultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.116	3	2.119
Totaal programma's	17.341	413	17.754

Berkelland	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>LASTEN</u>			
Re-integratie	461		461
Wet inburgering	157		157
Doorbetaling WSW detacheringen	1.135	126	1.261
Wsw algemene kosten	149		149
WSW begeleid werken subsidies	71	-1	70
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0
Langdurige loonkostensubsidies	1.218	236	1.454
Beschut werken	545	-243	302
Mutaties reserves	0		0
Directe uitvoeringskosten	1.852	30	1.882
Totaal lasten programma Werk en activering	5.588	148	5.736
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>LASTEN</u>			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	6.951	255	7.206
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	105	43	148
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)	0		0
Mutaties reserves	0		0
Doorbelaste uitvoeringskosten	575		575
Totaal programma lasten Inkomen	7.631	298	7.929
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>LASTEN</u>			
Bijzondere bijstand	1.298	-36	1.262
Meedoenregeling	165		165
Schuldhulpverlening/Stadsbank	10		10
Doorbelaste uitvoeringskosten	293		293
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.766	-36	1.730
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>LASTEN</u>			
Algemene baten en lasten	12		12
Treasury	9		9
Overhead	2.335	3	2.338
Mutatie reserves/rekeningresultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.356	3	2.359
Totaal programma's	17.341	413	17.754

Programmabegroting: overzicht "Wat mag het kosten 2023" Tweede bestuursrapportage 2022

Oost Gelre	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	102		102
Overige ontvangsten	0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten	43		43
WSW detacheringen	1.107	3	1.110
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	48	4	52
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	546	11	557
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	385	38	423
Mutaties reserves	0	18	18
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.162		1.162
Totaal baten programma Werk en activering	3.393	74	3.467
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	30		30
Debiteurenontvangsten BBZ	10		10
Debiteurenontvangsten Tozo	0	59	59
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-59	-59
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	4.031	-20	4.011
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	356		356
Totaal baten programma Inkomen	4.427	-20	4.407
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	30		30
	0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	675	6	681
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	184		184
Totaal baten programma Ondersteuning	889	6	895
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>BATEN</u>			0
Overige algemene baten	0		0
Treasury	0		0
Overhead	0		0
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.356	2	1.358
Onverdeeld resultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.356	2	1.358
Totaal programma's	10.065	62	10.127

Oost Gelre	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>LASTEN</u>			
Re-integratie	276		276
Wet inburgering	102		102
Doorbetaling WSW detacheringen	1.107	3	1.110
Wsw algemene kosten	43		43
WSW begeleid werken subsidies	48	4	52
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0
Langdurige loonkostensubsidies	261	162	423
Beschut werken	274	-113	161
Mutaties reserves	0		0
Directe uitvoeringskosten	1.162	18	1.180
Totaal lasten programma Werk en activering	3.273	74	3.347
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>LASTEN</u>			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	4.018	-44	3.974
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	53	24	77
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)	0		0
Mutaties reserves	0		0
Doorbelaste uitvoeringskosten	356		356
Totaal programma lasten Inkomens	4.427	-20	4.407
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>LASTEN</u>			
Bijzondere bijstand	598	6	604
Meedoenregeling	102		102
Schuldhelpverlening/Stadsbank	5		5
Doorbelaste uitvoeringskosten	184		184
Totaal lasten programma Ondersteuning	889	6	895
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>LASTEN</u>			
Algemene baten en lasten	7		7
Treasury	5		5
Overhead	1.464	2	1.466
Mutatie reserves/rekeningresultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.476	2	1.478
Totaal programma's	10.065	62	10.127

Programmabegroting: overzicht "Wat mag het kosten 2023" Tweede bestuursrapportage 2022

Winterswijk	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	0		0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	102		102
Overige ontvangsten	0		0
Bijdrage Wsw algemene kosten	66		66
WSW detacheringen	771	-36	735
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	127	-4	123
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	828	-24	804
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	592	28	620
Mutaties reserves	0	29	29
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.786	67	1.853
Totaal baten programma Werk en activering	4.272	60	4.332
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	110		110
Debiteurenontvangsten BBZ	40		40
Debiteurenontvangsten Tozo	0	141	141
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-141	-141
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.159	-97	8.062
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	552		552
Totaal baten programma Inkomen	8.861	-97	8.764
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>BATEN</u>			
Debiteurenontvangsten	24		24
	0		0
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	940	7	947
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	282		282
Totaal baten programma Ondersteuning	1.246	7	1.253
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>BATEN</u>			
Overige algemene baten	0		0
Treasury	0		0
Overhead	0		0
Mutaties reserves	0		0
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.970	3	1.973
Onverdeeld resultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.970	3	1.973
Totaal programma's	16.349	-27	16.322

Winterswijk	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2022	Na 2e Berap 2022
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
<u>LASTEN</u>			
Re-integratie	353		353
Wet inburgering	102		102
Doorbetaling WSW detacheringen	771	-36	735
Wsw algemene kosten	66		66
WSW begeleid werken subsidies	127	-4	123
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0
Langdurige loonkostensubsidies	458	162	620
Beschut werken	309	-158	151
Mutaties reserves	0		0
Directe uitvoeringskosten	1.786	96	1.882
Totaal lasten programma Werk en activering	3.972	60	4.032
PROGRAMMA INKOMEN			
<u>LASTEN</u>			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	8.205	-172	8.033
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	104	75	179
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)	0		0
Mutaties reserves	0		0
Doorbelaste uitvoeringskosten	552		552
Totaal programma lasten Inkomens	8.861	-97	8.764
PROGRAMMA ONDERSTEUNING			
<u>LASTEN</u>			
Bijzondere bijstand	832	7	839
Meedoenregeling	125		125
Schuldhelpverlening/Stadsbank	7		7
Doorbelaste uitvoeringskosten	282		282
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.246	7	1.253
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
<u>LASTEN</u>			
Algemene baten en lasten	11		11
Treasury	9		9
Overhead	2.250	3	2.253
Mutatie reserves/rekeningresultaat	0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.270	3	2.273
Totaal programma's	16.349	-27	16.322

Fijnder Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 5 AB / 22-12-2012

Datum nota: 28 november 2022

Onderwerp: Financiële verordening Fijnder, Controleverordening Fijnder en Controleprotocol Fijnder

Advies:

1. De Financiële verordening Fijnder 2023 vast te stellen.
2. De Controleverordening Fijnder 2023 vast te stellen.
3. Het Controleprotocol Fijnder 2023 vast te stellen.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: A. Ankersmit (intern auditor)</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, moet tijdig naar de gemeenteraden</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, publicatie op overheid.nl</p> <p><input type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening Fijnder 2023 • Was-wordt lijst Financiële verordening • Controleverordening Fijnder 2023 • Was-wordt lijst Controleverordening • Controleprotocol Fijnder 2023 • Was-wordt lijst Controleprotocol

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **5 AB / 22-12-2012**

Onderwerp: Financiële verordening Fijnder, Controleverordening Fijnder en Controleprotocol Fijnder

Datum nota: 28 november 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 22 december 2022

Besluit:

1. De Financiële verordening Fijnder 2023 vast te stellen.
 2. De Controleverordening Fijnder 2023 vast te stellen.
 3. 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 : **5 AB / 22-12-2012**

Inleiding:

Door een wijziging van de Gemeentewet dient het Dagelijks Bestuur met ingang van de jaarrekening 2023 verantwoording af te leggen over de financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat het Dagelijks Bestuur moet verantwoorden dat financiële beheershandelingen (baten, lasten en balansmutaties) binnen Fijnder rechtmatig tot stand zijn gekomen. 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 reden van deze wijziging is het 'eigenaarschap' van de verantwoording over de financiële rechtmatigheid. Vanaf 2023 wordt de controle over de rechtmatigheid niet langer door de accountant uitgevoerd maar door het Dagelijks Bestuur zelf. De rolverdeling tussen het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de accountant voor de rechtmatigheidsverantwoording en controle zal hierdoor wijzigen.

Door bovengenoemde wijzigingen moet een aantal verplichte formele documenten worden aangepast. In de financiële verordening zijn bepalingen aangescherpt en/of aanvullend opgenomen die betrekking hebben op de controle en verantwoording over de rechtmatigheid door het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening. Het gaat hier met name om de interne audits als grondslag voor de verantwoording. In de Controleverordening zijn de nodige aanpassingen gedaan aangezien de controle op de rechtmatigheid niet langer door de accountant wordt uitgevoerd maar door het Dagelijks Bestuur. In het controleprotocol zijn de aanwijzingen opgenomen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur, waaronder de normen en de verantwoordingsgrens.

Advies:

1. De Financiële verordening Fijnder 2023 vast te stellen.
2. De Controleverordening Fijnder 2023 vast te stellen.
3. Het Controleprotocol Fijnder 2023 vast te stellen

Argumenten:

1.1 Dit biedt duidelijkheid over wie verantwoordelijk is voor de financiële rechtmatigheid met ingang van 2023.
Het Dagelijks Bestuur moet met ingang van de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de financiële rechtmatigheid.

1.2 Het geeft inzicht aan welke eisen van rechtmatigheid en controles het Dagelijks Bestuur moet voldoen.
Het Dagelijks Bestuur weet hiervoor aan welke (minimale) eisen zij moet voldoen en welke kaders het Algemeen Bestuur hierbij heeft opgesteld.

2.1 Door de verordening vast te stellen voldoen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur aan de wet- en regelgeving.

3.1 Hierin is nadrukkelijk benoemd dat het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk is voor het uitvoeren van controles.
Vanaf 2023 gaat niet meer de accountant diverse controles uitvoeren op rechtmatigheid maar ligt deze verantwoordelijkheid bij het Dagelijks Bestuur.

4.1 Door de verordening vast te stellen voldoen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur aan de wet- en regelgeving.

5.1 Hierin staat beschreven wat de specifieke opdracht richting de accountant en het Dagelijks Bestuur is.
De inhoud van het protocol is gebaseerd op de bepalingen genoemd in de financiële verordening en controleverordening. Benoemd wordt waaraan het Dagelijks Bestuur en de accountant zich moeten houden zoals de normen waaraan de controle moet voldoen, percentages of bedragen voor rechtmatigheidsverantwoording / goedkeurende verklaring en vanaf welk percentage of bedrag de accountant een opmerking moet maken in het verslag van bevindingen.

6.1 Hierdoor is vastgelegd aan welke 'regels' de accountant en het Dagelijks Bestuur zich moeten houden bij het uitvoeren van de opdracht.

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

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

Financiële paragraaf: N.v.t.

In dit document zijn de wijzigingen in de financiële verordening opgenomen ten opzichte van 2022. Het herstel van spel- en typefouten alsmede marginale wijzigingen in de tekst zijn hier niet in opgenomen.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Aanhef	Aanhef	Het Algemeen Bestuur van de Sociale Dienst Oost Achterhoek	Het Algemeen Bestuur van Fijnder.	Met ingang van 1-1-2022: Fijnder.
Artikel 6 lid 1	Artikel 6 lid 1	Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.	Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen.	Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening beperkt zich tot het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen
Artikel 6 lid 3	Artikel 6 lid 3	Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.	Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.	
NVT	Artikel 6 lid 4	NVT	Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het Dagelijks Bestuur een normenkader dat de volgende onderdelen omvat: <ul style="list-style-type: none"> a) externe wetgeving voor zover die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen; b) verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen; 	

			<p>c) andere besluiten van het Algemeen Bestuur met een kaderstellend karakter die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.</p> <p>Besluiten van het Dagelijks Bestuur vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of besluiten van het Algemeen Bestuur c.q. verordeningen. Het Dagelijks Bestuur actualiseert jaarlijks het normenkader voor wijzigingen in wet- en regelgeving.</p>	
NVT	Artikel 8 lid 5	NVT	<p>Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het Dagelijks Bestuur een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Fouten en onduidelijkheden boven dit grensbedrag worden door het Dagelijks Bestuur opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.</p>	<p>Nieuw artikel.</p> <p>De verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording bedraagt 3% voor afwijkingen (fouten en onduidelijkheden afzonderlijk). Dit valt binnen de wettelijke norm die hiervoor geldt.</p>
	Artikel 8 lid 6	NVT	<p>Het dagelijks bestuur licht in de paragraaf bedrijfsvoering alle gevonden afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven € 100.000 voor niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) en boven € 30.000 voor bedrijfsvoeringbudget(ten) toe inclusief de reden van afwijking.</p>	<p>Nieuw artikel.</p> <p>In aansluiting op de afspraken die met de accountant zijn gemaakt voor het verslag van bevindingen worden gevonden afwijkingen, ook als die niet in de rechtmatigheidsverantwoording zelf worden opgenomen, in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.</p>

Artikel 20	Artikel 20	Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2022, onder gelijktijdige intrekking van de verordening 'Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020' met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2022 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.	Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de 'Financiële verordening Fijnder 2022' met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2023 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.	Invoering per 1-1-2023
Artikel 21	Artikel 21	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële Verordening Fijnder 2022".	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële Verordening Fijnder 2023".	Nieuwe citeertitel

Financiële verordening Fijnder 2023

Het Algemeen Bestuur van Fijnder,

gelet op artikel 35 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen waarin artikel 212 van de Gemeentewet van overeenkomstige toepassing wordt verklaard op gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t:

vast te stellen:

Financiële verordening Fijnder 2023 op de uitgangspunten voor het financieel beleid, evenals voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van Fijnder.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Team: iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie.
- b. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van Fijnder en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. Financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van) de organisatie van Fijnder, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 1. de financieel-economische positie;
 2. het financiële beheer;
 3. de uitvoering van de begroting;
 4. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 5. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- d. Administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in standhouden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- e. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen rechten van Fijnder.
- f. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en bestuursbesluiten.
- g. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- h. Doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Begroting en verantwoording

Kaderstellen

Artikel 2. Programmabegroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt in ieder geval bij de aanvang van de nieuwe bestuursperiode een programma-indeling vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt per programma vast:
 - a. de beoogde maatschappelijke effecten;
 - b. de te leveren prestaties;
 - c. de baten en lasten.
3. Het Dagelijks Bestuur stelt per programma indicatoren voor met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten en de te leveren prestaties.
4. Het Algemeen Bestuur stelt de indicatoren, bedoeld in het derde lid, vast.
5. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde goederen en diensten en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst.

Artikel 3. Producten

1. Bij iedere begroting en jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de toedeling van de producten uit de productraming aan de programma's.
2. De onderverdeling van de programma's in de producten staat voor de begrotingsperiode vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigen. Wijzigingen/ontwikkelingen hierin worden bij de begroting(swijzigingen) en/of jaarrekening expliciet vermeld.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het Dagelijks Bestuur biedt uiterlijk in de laatste vergadering van het Algemeen Bestuur van een kalenderjaar een memo aan over de kaders voor het volgende begrotingsjaar (kalenderjaar +2) en de drie opvolgende jaren. In deze memo worden de bevindingen betrokken uit de rapportage van de begrotingsuitvoering bedoeld in artikel 7 en de jaarstukken bedoeld in artikel 8.
2. Het Algemeen Bestuur stelt dit memo uiterlijk in de eerste vergadering van het volgende kalenderjaar vast.

Uitvoering

Artikel 5. Uitvoering begroting

1. Het Dagelijks Bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt ten aanzien van de productenraming er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoe rekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten van de productraming;
 - b. de budgetten uit de productraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting;
 - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt;
 - d. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

Beheersing en Interne controle

Artikel 6. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt tenminste elke vier jaar een nota aan op het gebied van de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen. Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast binnen acht weken nadat deze is aangeboden.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.
4. Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het Dagelijks Bestuur een normenkader dat de volgende onderdelen omvat:
 - a. externe wetgeving voor zover die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen;
 - b. verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen;
 - c. andere besluiten van het Algemeen Bestuur met een kaderstellend karakter die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.Besluiten van het Dagelijks Bestuur vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of besluiten van het Algemeen Bestuur c.q. verordeningen. Het Dagelijks Bestuur actualiseert jaarlijks het normenkader voor wijzigingen in wet- en regelgeving.
5. Het Dagelijks Bestuur zorgt op basis van de resultaten van de toets bedoeld in het derde lid indien nodig voor een plan van verbetering. Het Dagelijks Bestuur neemt op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
6. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Rapportage en Verantwoording

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tenminste één tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van Fijnder.
2. De eerste tussentijdse rapportage wordt uiterlijk aan het Algemeen Bestuur aangeboden na afloop van de eerste acht maanden van het lopende begrotingsjaar.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de programma-indeling (zie artikel 3) van de begroting.
4. De rapportages gaan in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten, de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten.
5. Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen voor zover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen op het gebied van:
 - a. investeringen groter dan of gelijk aan € 100.000,00; Het Dagelijks Bestuur blijft bevoegd tot € 100.000,00
 - b. aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan of gelijk aan € 100.000,00; Het Dagelijks Bestuur blijft bevoegd tot € 100.000,00
 - c. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties zoals bedoeld in het Treasurystatuut.
6. Het Dagelijks Bestuur informeert vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen indien het Dagelijks Bestuur nieuwe meerjarige verplichtingen aangaat, waarvan de jaarlijkse lasten groter dan of gelijk zijn aan € 100.000,00. Het Dagelijks Bestuur blijft bevoegd tot € 100.000,00.

Artikel 8. Jaarstukken

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een adequate vertaling van de verantwoording van de diensten naar de programmaverantwoording.
2. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de programma's. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:
 - a. wat is bereikt?
 - b. welke prestaties zijn geleverd?
 - c. wat de kosten zijn?
 - d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
3. Het Algemeen Bestuur bepaalt aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen van de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven.
4. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid.

5. Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het Dagelijks Bestuur een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Fouten en onduidelijkheden boven dit grensbedrag worden door het Dagelijks Bestuur opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.
6. Het dagelijks bestuur licht in de paragraaf bedrijfsvoering alle gevonden afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven € 100.000 voor niet-bedrijfsvoeringbudget(ten) en boven € 30.000 voor bedrijfsvoeringbudget(ten) toe inclusief de reden van afwijking.

Begroting

Kaderstellen

Artikel 9. Begroting

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de begroting en de meerjarenramingen is opgenomen.
2. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen worden bij de uiteenzetting van de begroting expliciet vermeld in de jaarrekening van het lopende begrotingsjaar.
3. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de investeringskredieten.

Artikel 10. Waardering & afschrijving vaste activa

1. Kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden in één keer afgeschreven, ofwel direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven conform het in de begroting opgenomen afschrijvingsoverzicht.
4. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 20.000,00 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatstgenoemden worden altijd geactiveerd.
5. Onder activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: wegen, waterwegen, civiele kunstwerken, groen en kunstwerken.
6. Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie gebracht.
7. Het moment van starten met de afschrijvingen is gelegen vanaf 1 januari van het boekjaar volgend op het jaar waarin de activa verworven wordt.
8. De afschrijvingstermijnen van de activa zijn opgenomen in de bijlage.
9. Ongeacht de afschrijvingsmethode wordt bij het bepalen van het afschrijvingsbedrag geen rekening gehouden met restwaarde.

Artikel 11. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor openstaande vorderingen wordt een toereikende voorziening wegens oninbaarheid gevormd.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks een bijgesteld overzicht van de reserves en voorzieningen aan.
2. Het overzicht behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding voorzieningen.
3. Aan de reserves en voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Artikel 13. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van Fijnder wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken, die rechtstreeks samenhangen met de door Fijnder verleende diensten.
2. Bij de indirecte kosten worden betrokken de bijdragen aan reserves voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de afschrijvingslasten van de in gebruik zijnde activa en de BTW. Er vindt geen rententoerekening plaats.

Artikel 14. Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
 - b. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
 - c. het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en begrotingsposten.
2. Fijnder is aangesloten bij het Schatkistbankieren.
3. Het Dagelijks Bestuur neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie de richtlijnen zoals gegeven in het Treasurystatuut in acht.

Artikel 15. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorgt voor een actuele en volledige registratie van bezittingen. In de registratie worden ook opgenomen niet-geactiveerde kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde en de niet- of netto-geactiveerde investeringen in de openbare ruimte.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van Fijnder systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal per bestuursperiode.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Financiële organisatie en administratie

Artikel 16. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in Fijnder als geheel en in de teams;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
 - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de geldende wet- en regelgeving;
 - e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de geldende wet- en regelgeving;
 - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Artikel 17. Financiële administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:

- a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, evenals aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 18. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor en legt (in een besluit) vast:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken aan de teams
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de regels voor de verlening van décharge over het gevoerde beheer van de diensten.

Artikel 19. Aanbesteding en inkoop

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor en legt (in een besluit) vast de interne regels (protocol) voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten. De regels waarborgen, dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels terzake van de Europese Unie.

Slotbepalingen

Artikel 20. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de 'Financiële verordening Fijnder 2022' met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2023 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 21. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële Verordening Fijnder 2023". Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 22 december 2022.

de secretaris,

de voorzitter,

Toelichting op de artikelen

Artikel 2. Programmabegroting

Het Algemeen Bestuur legt op basis van dit artikel een belangrijk deel van de infrastructuur van de begroting vast, evenals de kengetallen waarop het Algemeen Bestuur wil sturen en controleren.

De voorgenomen wijzigingen in het BBV hebben als rode draad een versterking van de horizontale sturing door de raad. Het doel is meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording en daarmee een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden bij het besluitvormingsproces. Voor alle betrokkenen beschikbare en hanteerbare informatie over zowel de beoogde als gerealiseerde beleidsresultaten is daarbij essentieel. Een betere vergelijkbaarheid van kosten en beleidsresultaten en daarnaast een versterkt inzicht in de financiële positie van de gemeente staan centraal in de voorliggende vernieuwing van het BBV. *(bron: https://vng.nl/files/vng/nieuws_attachments/2015/20150703-brochure-bzk-hoofdpijnen-vernieuwing-bbv.pdf)*

Het Algemeen Bestuur bepaalt het aantal en de inhoud van de programma's van de begroting en kan daardoor de begrotingsopzet aanpassen aan de eigen politiek-bestuurlijke wensen. Zo kan een organisatie programma's indelen naar doelgroepen of indelen volgens de pijlers van het grotestedenbeleid. Omdat er een politiek-bestuurlijke keuze ten grondslag ligt aan de indeling van de programma's, stelt het Algemeen Bestuur de indeling vast. Meestal zal die vaststelling voor enkele jaren gelden, bijvoorbeeld voor een gehele bestuursperiode. Indien daartoe aanleiding is, kan het Algemeen Bestuur de indeling wijzigen.

Een programma is gebaseerd op de drie W-vragen: *“Wat willen we bereiken?”*, *“Wat gaan we daarvoor doen?”* en *“Wat mag dat kosten?”*. Vooral voor de eerste twee vragen zullen in de praktijk indicatoren nodig zijn. Aan de hand van die indicatoren kan het Algemeen Bestuur zijn kaderstellende functie vervullen. Ook dienen zij om het Algemeen Bestuur de gelegenheid te bieden zijn controlerende functie in te vullen door de uitkomsten en resultaten van de programma's te beoordelen.

Artikel 3. Producten

Het Algemeen Bestuur stelt de programmabegroting vast. Ter uitvoering van de begroting stelt het Dagelijks Bestuur een productraming op. Het Dagelijks Bestuur is vrij in het aantal producten en de indeling daarvan. De productraming is in de systematiek van het besluit geen onderdeel van de begroting. Het Algemeen Bestuur kan van oordeel zijn dat hij bij de programmabegroting en verantwoording een overzicht wil hebben van welke producten er bij de programma's horen. Dit wordt geregeld in het eerste lid.

Artikel 4. Kaders begroting

De artikelen 2 en 3 betreffen vooral de infrastructuur van de begroting. Artikel 4 gaat over het meerjarige budgettaire kader. Dat vormt, zoals in de meeste organisaties gebruikelijk is, de grondslag voor de eigenlijke begroting. Gegeven het grote belang van het budgetrecht van het Algemeen Bestuur, is het logisch dat het Algemeen Bestuur expliciet een budgettair kader vaststelt.

Artikel 5. Uitvoering begroting

In artikel 5 legt het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur een aantal eisen op die voor een goede uitvoering van de begroting noodzakelijk zijn. In het eerste lid wordt bepaald dat het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheid, de doeltreffendheid en de doelmatigheid van de uitvoering dient te waarborgen. Lid 2 stelt eisen voor de onderwerpen die van belang zijn voor de opstelling van de productraming. Lid 3 doet hetzelfde voor de uitvoering van de programma's van de begroting.

Het Algemeen Bestuur geeft geen nadere uitvoeringsregels om aan de prestatie-eis te voldoen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt de uitvoeringsregels.

Artikel 6. Interne controle

Het Algemeen Bestuur legt in dit artikel enkele basiscondities vast voor de interne controle. Daarmee verkrijgt het Algemeen Bestuur de zekerheid dat het Dagelijks Bestuur aan de eisen genoemd in met name artikel 5, eerste lid, zal kunnen voldoen. De verordening geeft in het eerste en tweede lid aan het Dagelijks Bestuur de opdracht voor de inrichting van de financiële organisatie verschillende maatregelen te treffen op het gebied van interne controle, bijvoorbeeld een adequate functiescheiding. Voor een goede interne controle zijn echter aanvullende onderzoeken nodig. In het derde lid van artikel 6 geeft het Algemeen Bestuur aan, welke onderzoeken het nodig acht om de eisen van controle te waarborgen en met welke frequentie deze onderzoeken moeten worden uitgevoerd. Het vierde en vijfde lid regelt dat het Dagelijks Bestuur op grond van de uitkomsten van de onderzoeken bij tekortkomingen maatregelen tot herstel treft en dat het Algemeen Bestuur over de uitkomsten van de onderzoeken en de eventuele maatregelen tot herstel op de hoogte wordt gebracht. De genoemde onderzoeken in dit artikel omvatten niet de interne onderzoeken van het Dagelijks Bestuur naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

Artikel 7, eerste tot en met vierde lid, formaliseert een belangrijk onderdeel van de planning en control van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur geeft namelijk aan de aard van de informatie die het Dagelijks Bestuur standaard dient te verstrekken evenals de reguliere frequentie. Op basis van deze informatie kan het Algemeen Bestuur de uitvoering van de begroting volgen en besluiten of bijsturing nodig is. Artikel 7 regelt wanneer het Algemeen Bestuur tussentijds over de stand van zaken in het lopende begrotingsjaar moet worden geïnformeerd. In het derde lid van het artikel geeft het Algemeen Bestuur kaders voor de inrichting van de tussenrapportages. In het vierde lid geeft het Algemeen Bestuur aan waarover hij in elk geval in de tussenrapportages wil worden geïnformeerd. De stand van zaken van en de prognose voor het lopende begrotingsjaar kan overigens naast de

jaarstukken van het afgelopen jaar mede een belangrijke basis zijn voor het inzicht voor en het opstellen van de komende begroting. Het vijfde en zesde lid gaan in op de informatieplicht van het Dagelijks Bestuur voor nieuwe, niet in de begroting opgenomen activiteiten. Het Algemeen Bestuur autoriseert het Dagelijks Bestuur met het vaststellen van de begroting op hoofdlijnen voor het door het Dagelijks Bestuur uit te voeren beleid. Hiermee worden alle afzonderlijke verplichtingen die in de programma's besloten liggen in materiële zin financieel geaccordeerd. Bij het aangaan van verplichtingen of het uitoefenen van bevoegdheden door het Dagelijks Bestuur met ingrijpende gevolgen voor Fijnder moet het Dagelijks Bestuur eerst het gevoelen van het Algemeen Bestuur inwinnen. Het Algemeen Bestuur schrijft nu in dit artikel voor welke privaatrechtelijke rechtshandelingen in elk geval vooraf aan het Algemeen Bestuur moeten worden gemeld. Het Algemeen Bestuur perkt hiermee de beoordelingsvrijheid in van het Dagelijks Bestuur door zelf te bepalen wat belangrijk genoeg is om vooraf aan het Algemeen Bestuur mee te delen. Het Algemeen Bestuur scheidt op deze wijze echter ook zekerheid voor het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur weet welke informatie hij in elk geval vooraf aan het Algemeen Bestuur moet mededelen. Het haalt mogelijke misverstanden en politieke spanningen uit de lucht. Voor verschillende privaatrechtelijke rechtshandelingen kunnen in de verordening limietbedragen worden ingevuld. Bij de rechtshandelingen boven deze limieten wordt het Dagelijks Bestuur verplicht vooraf het gevoelen van het Algemeen Bestuur in te winnen. Beneden deze bedragen blijft overigens de informatieplicht voor het Dagelijks Bestuur gelden. Dat wil zeggen dat het Dagelijks Bestuur gehouden is het Algemeen Bestuur te informeren over het gebruik van zijn bevoegdheden indien er om welke reden dan ook ingrijpende gevolgen zijn te verwachten. Een andere mogelijkheid voor de vormgeving van dit artikel is het uitdrukken van de limieten in percentages van het begrotingstotaal.

Artikel 8. Jaarrekening

Artikel 8 is het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoording over de begrotingsuitvoering door het Dagelijks Bestuur en de controle van het Algemeen Bestuur hierop.

Artikel 9. De begroting

Het Algemeen Bestuur geeft in dit artikel enkele belangrijke uitgangspunten aan die het Dagelijks Bestuur voor de uiteenzetting van de begroting en de meerjarenramingen moet volgen. Tevens wordt hier expliciet vastgelegd hoe het Algemeen Bestuur bij het vaststellen van de begroting, de investeringskredieten autoriseert. De autorisatie van deze kredieten zou anders als gevolg van het door de organisatie gehanteerde lasten en batenstelsel buiten de boot vallen. Investerings van de organisatie worden voornamelijk geactiveerd en drukken zodoende in het jaar van aanschaf niet volledig op de onder de programma's verantwoorde lasten.

Artikel 10. Waardering & afschrijving vaste activa

Artikel 10 stelt de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa. De vaste activa worden verplicht ingedeeld in immateriële vaste activa, materiele vaste activa en financiële vaste activa. De immateriële vaste activa worden verdeeld in de kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en de kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio. De materiele vaste activa worden onderverdeeld in materiele vaste activa met economisch nut en materiele vaste activa met alleen maatschappelijk nut.

Het eerste lid bepaalt, dat het saldo van agio en disagio en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief ineens ten laste van het resultaat worden gebracht. Er geldt een maximale afschrijvingstermijn van vijf jaar voor de kosten van onderzoek en ontwikkeling en een maximale afschrijvingstermijn voor de kosten voor het afsluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio gelijk aan de looptijd van de lening. Het tweede lid bepaalt, dat de kosten voor het afsluiten van geldleningen ineens ten laste van het resultaat worden gebracht. Het Algemeen Bestuur kan de afschrijvingstermijn en wijze op deze plaats in de verordening vastleggen.

Het derde lid geeft de afschrijvingstermijnen van de materiele vaste activa met economisch nut. Het vierde lid geeft een opsomming van de activa van de gemeente, welke slechts een maatschappelijk en geen economisch nut hebben.

Op dit moment heeft Fijnder geen investeringen met maatschappelijk nut. Omdat niet uit te sluiten is dat dit in de toekomst wel het geval is zijn er wel regels gesteld voor investeringen met maatschappelijk nut.

Hierbij dient opgemerkt te worden dat alleen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geactiveerd mogen worden. Er moet namelijk in de praktijk een herkenbaar criterium zijn voor de onderscheiding van activa met alleen een maatschappelijk nut.

In lid 5 is ervoor gekozen om aan te geven welke soorten van activa het betreft. Meer gedetailleerd gaat het dan om de zaken als waterwegen, waterbouwkundige werken, permanente terreinwerken, wegen, straten, fietspaden, voetpaden, bruggen, viaducten, tunnels, verkeerslichtinstallaties, openbare verlichting, straatmeubilair, reconstructie openbare ruimten, parken en overig groen.

Het zesde lid bepaalt, dat activa met alleen maatschappelijk nut onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves direct ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Artikel 11. Waardering oninbare vorderingen

Artikel 11 geeft de regels voor de bepaling van de hoogte van de voorziening voor oninbare vorderingen. Bij Fijnder betreft het hier veelal vorderingen wegens verhaal of terugvordering.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

Een belangrijk beleidsmatig aspect betreft de omvang van het eigen vermogen van Fijnder. Het eigen vermogen van Fijnder kan bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Hoe groot moet het eigen vermogen zijn om risico's op te vangen en gaan we een investering financieren door een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten of door het interen op het eigen vermogen, zijn financieel beleidsmatige vragen die thuishoren bij het Algemeen Bestuur. Artikel 12 bepaalt, dat het Dagelijks Bestuur een nota aanbiedt ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. In deze nota kan het Algemeen Bestuur onder andere het kader vaststellen voor de omvang van de reserves.

Artikel 13. Kostprijsbepaling

Artikel 13 behandelt de grondslag voor de bepaling van heffingen en tarieven. De grondslag voor de hoogte van heffingen en tarieven is namelijk politieke besluitvorming door het Algemeen Bestuur op basis van de geraamde hoeveelheden en de geraamde kostprijzen. Kostprijzen laten zich op vele manieren berekenen.

Het eerste lid bepaalt, dat naast de direct aan een product toe te rekenen kosten ook de indirecte kosten die rechtstreeks samenhangen met de vervaardiging van het product, worden meegenomen voor de kostprijsbepaling.

Het tweede lid bepaalt dat bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa in de kostprijs worden meegenomen. Dit geldt eveneens voor de afschrijvingslasten en de BTW. Rentetoerekening vindt niet plaats. Artikel 229b, lid 2, Gemeentewet stelt, dat bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa voor bepaling van de geraamde kostprijs en dus voor de bepaling van het tarief of de heffing mogen worden meegenomen.

Artikel 14. Financieringsfunctie

De financieringsfunctie is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de operationele kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 het expliciete voorschrift dat de verordening een onderdeel over de financieringsfunctie heeft. In dit artikel wordt uitvoering gegeven aan artikel 212, tweede lid onder c. Het gaat om de kaders voor het uitvoeren van de financieringsfunctie. De uitvoering van de financieringsfunctie komt aan de orde in de financieringsparagraaf in de begroting en de rekening zoals die in het Besluit begroting en verantwoording is voorgeschreven.

Artikel 15. Registratie bezittingen en activa

Voor een goed beeld van de begroting is een volledige registratie van de bezittingen onontbeerlijk. Om te garanderen dat de registratie actueel en juist is, wordt in dit artikel het Dagelijks Bestuur opgedragen periodiek de registratie te controleren en bij afwijkingen maatregelen tot herstel te treffen.

Artikel 16. Administratie

In artikel 16 worden de kaders gegeven voor de inrichting van administraties van Fijnder. In hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens moeten worden vastgelegd en aan welke eisen de vastgelegde gegevens moeten voldoen. Deze verordening regelt niet de regels en activiteiten die daarvoor in de uitvoering nodig zijn. Dat is een taak van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijkse Bestuur zal deze zaken wel in een besluit moeten vastleggen voor de aansturing van de ambtelijke organisatie. Een en ander geldt ook voor de artikelen 17, 18 en 19.

Artikel 17. Financiële administratie

Een belangrijk onderdeel van de administratie is de financiële administratie. Bij algemene maatregel van bestuur stelt het Rijk eisen aan de verantwoordingsinformatie van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. In het Besluit begroting en verantwoording zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te leveren financiële gegevens vastgelegd. Vanuit de financiële administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan het Algemeen Bestuur, maar ook aan gedeputeerde staten, in hun rol als toezichthouder, het rijk, de Europese Unie etc.

Artikel 18. Financiële organisatie

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven, waaraan het Dagelijks Bestuur bij het stellen van regels voor de ambtelijke organisatie invulling moet geven. De uitgangspunten vormen kaders voor het Dagelijks Bestuur, waaraan hij zich moet houden.

In de onderdelen a en b worden eisen gesteld aan de toedeling van taken aan organisatieonderdelen van Fijnder en de toewijzing van functies aan functionarissen. In de onderdelen c t/m f worden eisen gesteld aan de budgettoedeling en de verantwoording daarover.

Artikel 19. Aanbesteding en inkoop

De inkoop van goederen en diensten en de aanbesteding van werken zijn belangrijke en kwetsbare activiteiten die een groot budgettair effect kunnen hebben. Het hanteren van een protocol is naast de desbetreffende administratieve aspecten tevens te zien als een vorm van risicobeheersing. De aansprakelijkheid kan worden beperkt en er wordt tegenover derden rechtszekerheid gecreëerd. Artikel 19 legt aan het Dagelijks Bestuur de zorg op om regels op te stellen voor de aanbesteding van werken en inkoop van goederen en diensten. De regelgeving van de Europese Unie dient daarbij nageleefd te worden. Doordat de regels worden vastgelegd kan de accountant bij zijn controle van de jaarstukken nagaan of de interne regels (en de Europese regelgeving) zijn nageleefd, het is een onderdeel van de rechtmatigheidstoets. De accountant beoordeelt hiervoor eveneens het systeem van interne regels.

Bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 10

Afschrijvingsbeleid materiele vaste activa met economisch nut

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 20.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. Kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden in één keer afgeschreven, ofwel direct ten laste van de exploitatie gebracht.

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- b. 20 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- c. 20 jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair;
- d. 20 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- e. 15 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
- f. 10 jaar: machines
- g. 05 jaar: automatiseringsapparatuur, software en licenties;
- h. 03 jaar: mobiele telefonie

Het ingangsmoment van afschrijven is 1 januari van het jaar na het jaar na ingebruikname van het volledige actief. Bij het afsluiten van een investeringsfase start het daaropvolgende jaar de afschrijving van het actief.

Uren van medewerkers worden niet als onderdeel van een investering geactiveerd.

Uitzondering ingangsdatum afschrijven:

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.

Controleverordening Fijnder 2023

Het Algemeen Bestuur van Fijnder,

gelet op de wijziging van artikel 213 van de Gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingang van het verslagjaar 2023;

b e s l u i t :

vast te stellen:

Controleverordening Fijnder 2023 voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Fijnder.

Artikel 1 Definities

- a. Accountant
een door het Algemeen Bestuur benoemde:
 - registeraccountant of
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op het accountantsberoep of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
- b. Accountantscontrole
de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.
- c. Rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur
Met ingang van het verslagjaar 2023 geeft het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af bij de jaarrekening. De stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid zijn daarbij leidend. De rechtmatigheidsverantwoording maakt deel uit van de jaarrekening zodat het huidige kwaliteitsniveau van de controle op rechtmatigheid geborgd blijft. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af bij de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Bij de rechtmatigheidsverantwoording bestaat een directe relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- d. Deelverantwoording
een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen Fijnder, welke verantwoording

onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van drie jaar. De periode van drie jaar kan twee maal met één jaar worden verlengd.
2. Ieder jaar vindt er een evaluatie plaats. Deze evaluatie kan leiden tot de beëindiging van het contract.
3. De directeur van Fijnder bereidt in overleg met het Dagelijks Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
4. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende rapportering;
 - f. voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar: de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
 - g. de producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.
5. In afwijking van het gestelde in lid 4, letters f en g kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de producten en de organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
6. In geval van Europese of openbare aanbesteding van de accountantscontrole stelt het Algemeen Bestuur voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast. Voor de keuze voor één van de geselecteerde accountants stelt het Algemeen Bestuur gunningscriteria met de bijbehorende weging vast.

Artikel 3 Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen jaarlijks vóór 1 mei aan het Algemeen Bestuur.

4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, een vertegenwoordiger uit het Dagelijks Bestuur, de directeur van Fijnder en de controller.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle plaatsen en informatiedragers van Fijnder.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die zij voor de uitvoering van de opdracht nodig achten. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Fijnder zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties, de rechtmatigheidsverantwoording en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke opdrachten. Deze specifieke opdrachten zijn te verdelen in twee soorten, namelijk opdrachten waarvoor een controleverklaring benodigd is zoals bij de controle op subsidieverantwoordingen en opdrachten waarvoor geen controleverklaring benodigd is. Opdrachten waarbij een controleverklaring niet benodigd is richten zich bijvoorbeeld op doelmatigheid en doeltreffendheid. Het is van belang dat de onafhankelijkheid van de accountant niet in het geding komt bij het uitvoeren van de opdrachten. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant. Uitzondering hierop zijn de specifieke uitkeringen die verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening. De controle van deze zogenaamde SISA-verantwoording maakt onderdeel uit van de controleopdracht voor de jaarrekening.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de medewerker van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, de directeur van Fijnder en andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur het verslag van bevindingen met het Algemeen Bestuur.

Artikel 8. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de "Controleverordening Fijnder 2022" met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening Fijnder 2023".
Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 22 december 2022.

De voorzitter

De secretaris,

Toelichting op de artikelen

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

Na afloop van ieder begrotingsjaar moet het Dagelijks Bestuur verantwoording afleggen aan het Algemeen Bestuur over het gevoerde bestuur door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197, lid 1 Gemeentewet). Voor het overleggen van deze stukken aan het Algemeen Bestuur moet de jaarrekening door een bevoegd accountant zijn gecontroleerd (artikel 197, lid 2 Gemeentewet). De accountant controleert de jaarrekening in opdracht van het Algemeen Bestuur. Het is dan ook het Algemeen Bestuur, die de accountant aanwijst (artikel 213, lid 2 Gemeentewet). Het Algemeen Bestuur is echter niet het bestuursorgaan, dat de overeenkomst met de accountant ondertekent. Het is de voorzitter, die de overeenkomst voor de accountantscontrole met de accountant moet sluiten. De voorzitter vertegenwoordigt de gemeenschappelijke regeling in en buiten rechte, luidt het eerste lid van artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling Fijnder.

Een bevoegd accountant voor de controle van de jaarrekening van Fijnder is een registeraccountant, een accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36 Wet op het Accountantsberoep of een organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken. Het zevende lid van artikel 213 Gemeentewet zegt, dat de bevoegde accountant in gemeentelijke dienst kan worden aangesteld. Wel dient dan de benoeming, schorsing en het ontslag van de accountant door het Algemeen Bestuur te geschieden.

Artikel 2 van de verordening regelt de opdrachtverlening van de accountantscontrole van de jaarrekening van Fijnder. Het eerste lid legt de periode van de verbintenis met de accountant voor de controle van de jaarrekening vast. Het derde lid regelt dat de directeur verantwoordelijk is voor de uitvoering van de aanbesteding van de accountantscontrole van de jaarrekening. De periode van de verbintenis met de accountant uit het eerste lid impliceert niet dat daarna van accountant wordt gewisseld. De accountant maakt bij de nieuwe aanbesteding wederom kans op de opdracht.

Voor de accountantscontrole geldt het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat krachtens het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet door de minister is vastgesteld. Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bevat onder andere regels voor de omvangsbases en goedkeuringstoleranties voor de controleverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

In het vierde lid van artikel 2 wordt invulling gegeven aan het gebruik van de mogelijkheden van het Algemeen Bestuur met betrekking tot de nadere bepaling van de toleranties. Ze moeten al bij de aanbesteding van de accountantscontrole worden bepaald en zodoende worden opgenomen in het programma van eisen. Een aanscherping van de eisen door het Algemeen Bestuur zal in veel gevallen leiden tot een hogere prijsstelling door de accountant(s). Daarnaast zijn onder dit lid aanvullende zaken opgenomen over eisen die het Algemeen Bestuur kan stellen aan de werkzaamheden van de accountant, zoals aanvullende inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen en aanvullende extra rapportages en controles.

Mogelijk zal het Algemeen Bestuur de onderdelen van de jaarrekening, de onderdelen van deelverantwoordingen en organisatieonderdelen jaar op jaar willen vaststellen. Dit daar het Algemeen Bestuur dan rekening kan houden met gewijzigde politieke omstandigheden. Hierin voorziet het vijfde lid van artikel 2.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en het jaarverslag. Ten opzichte van het Algemeen Bestuur is het Dagelijks Bestuur ook verantwoordelijk voor de samenstelling van eventuele door het Algemeen Bestuur geëiste deelverantwoordingen. Artikel 3 van de verordening regelt de verplichtingen van het Dagelijks Bestuur voor de verstrekking van de achterliggende informatie aan de accountant.

Voor de controle van de jaarrekening doet de accountant onderzoek naar de achterliggende bescheiden. Het tweede lid draagt aan het Dagelijks Bestuur op deze achterliggende bescheiden goed toegankelijk ter inzage aan de accountant beschikbaar te stellen.

In het derde lid wordt een uiterlijke datum aan het Dagelijks Bestuur gesteld voor de overlegging van de gecontroleerde jaarrekening aan het Algemeen Bestuur. De jaarrekening moet namelijk binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval voor 15 juli worden toegezonden aan gedeputeerde staten (artikel 35 Wgr). Voor deze datum, 1 juli, moet de jaarrekening door het Algemeen Bestuur zijn behandeld en moet een eventuele erop volgende indenniteitsprocedure (artikel 198 Gemeentewet) zijn doorlopen en de jaarrekening wel of niet zijn vastgesteld.

De accountant verzendt de controleverklaring en het verslag van bevindingen rechtstreeks aan het Algemeen Bestuur. Het tweede lid van artikel 197 Gemeentewet bepaalt echter, dat het Dagelijks Bestuur bij de overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag aan het Algemeen Bestuur daarbij moet toevoegen de controleverklaring en het verslag van bevindingen.

Het vierde lid van het artikel gebiedt het Dagelijks Bestuur alle informatie die van invloed is op het beeld van de jaarrekening en pas na de afgifte van de controleverklaring, maar voor de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur aan het Dagelijks Bestuur bekend is geworden, terstond te melden aan het Algemeen Bestuur en de accountant. Het sluit verrassingen tijdens de behandeling in het Algemeen Bestuur uit.

Artikel 4. Uitvoering controle

Artikel 4 van de verordening regelt de bevoegdheidsverdeling tussen de accountant en het Dagelijks Bestuur ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. De accountant is leidend ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. Hij mag zelfs onaangekondigd controles uitvoeren. Het Dagelijks Bestuur is hierin volgend. Wel moet er ter bevordering van een soepele accountantscontrole periodiek overleg worden gevoerd tussen de accountant en de verschillende vertegenwoordigers van Fijnder. Ook is uitwisseling van informatie gewenst over specifieke aandachtsgebieden bij de accountantscontrole.

Artikel 5. Toegang tot informatie

In het vorige artikel hebben we gezien dat de accountant leidend is voor wat betreft de inrichting van de accountantscontrole. Om een goede controle uit te voeren moet de accountant echter ook onbelemmerd onderzoek kunnen doen. Artikel 5 van de verordening kent de bevoegdheid om onbelemmerd onderzoek te doen toe aan de accountant. Dit natuurlijk met inachtneming van de afspraken met het Algemeen Bestuur, zoals neergelegd in het programma van eisen bij de aanbesteding. Het artikel legt aan het Dagelijks Bestuur de plicht op om ervoor te zorgen, dat de accountant een onbelemmerde toegang heeft tot alle burelen van Fijnder en de medewerkers van Fijnder volledig meewerken aan de accountantscontrole.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

Naast de controle van de jaarrekening zijn er meer werkzaamheden binnen Fijnder die de inzet van een accountant (kunnen) vereisen. Zo eisen ministeries voor de verantwoording over de uitvoering van de specifieke uitkeringen vaak een aparte controleverklaring. De aanwijzing van de accountant voor onder andere dit soort accountantscontroles is een bevoegdheid van het Dagelijks Bestuur. Uitzondering daarop is de verantwoording van specifieke uitkeringen die verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening. De controle van deze zogenaamde SISA-verantwoording is onderdeel van de controleopdracht van de jaarrekening. Ook kan het Dagelijks Bestuur besluiten om advieswerkzaamheden uit te besteden aan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant. Het betreft hier vanzelfsprekend advieswerkzaamheden die samenhangen met de natuurlijke adviesfunctie van de accountant die de onafhankelijkheid van de accountant niet in gevaar brengen.

Het eerste lid van artikel 6 van de verordening regelt hoe het Dagelijks Bestuur moet omgaan met de uitbesteding van “advieswerkzaamheden” zoals de verbetering van de administratieve organisatie, aan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant. Door deze werkzaamheden te gunnen aan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant kan de onafhankelijkheid en daarmee de integriteit van de accountant ten aanzien van zijn controlewerkzaamheden voor het Algemeen Bestuur in het geding komen. Op de loer liggende belangenverstrengeling tussen het Dagelijks Bestuur en de accountant, dit kan mogelijk een weerslag hebben op de kwaliteit van de controle van de jaarrekening. Hetzelfde geldt voor die gevallen waarbij de accountant bij de accountantscontrole zijn eigen werk moet controleren. Het lid bepaalt, dat het Dagelijks Bestuur voor advieswerkzaamheden, zoals bijvoorbeeld op het gebied van de bestuurlijke informatieverzorging, de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant kan inschakelen. Indien het Dagelijks Bestuur dit voornemen heeft, dient zij het Algemeen Bestuur hier vooraf over te informeren. Dit biedt het Algemeen Bestuur de mogelijkheid om over de desbetreffende uitbesteding van werkzaamheden zijn oordeel te vormen en zijn bedenkingen aan het Dagelijks Bestuur kenbaar te maken. Overigens wordt de accountantswetgeving op het gebied van dit soort advieswerkzaamheden de komende jaren aangescherpt.

Het tweede en het derde lid regelen, dat het Dagelijks Bestuur voor de overige controlewerkzaamheden in het algemeen de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant inschakelt. Het Dagelijks Bestuur mag hiervan afwijken indien dit in het belang van Fijnder is. De accountant die de jaarrekening controleert, is vaak beter bekend met de administratie(s) van Fijnder. Daarbij kunnen controles van de jaarrekening en controles van specifieke uitkeringen tegelijkertijd door één accountant worden uitgevoerd (single audit). Dit levert een aanzienlijke besparing op. In bepaalde gevallen is inschakeling van een andere accountant raadzaam en soms zelfs onoverkomelijk. De reden hiervoor kan van prijstechnische aard zijn, maar ook van bijvoorbeeld organisatorische aard (zo kunnen de controlewerkzaamheden gemeenschappelijke

activiteiten met een andere organisatie(s) betreffen en de accountantscontrole hiervan door de accountant van de andere organisatie(s) worden uitgevoerd). De verordening regelt dat het Dagelijks Bestuur in deze gevallen vrij is in de keuze van de accountant.

Artikel 7. Rapportering

Het derde en vierde lid van artikel 213 Gemeentewet regelt de rapportering en de inhoud daarvan van de accountant aan het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Aanvullend daarop kan het Algemeen Bestuur in zijn programma van eisen bij de aanbesteding aanvullende inhoudelijke eisen stellen, maar ook aanvullende rapporteringen van de accountant verlangen (artikel 2, lid 4, letters c & e van deze verordening). Artikel 7 regelt aanvullende zaken aangaande de rapportering op grond van de door de accountant uitgevoerde controles. Omdat deze verordening en het controleprotocol onderdeel zijn van het aanbestedingsdocument is de accountant daarvan op de hoogte gesteld.

Naast de uiteindelijke eindcontrole van de jaarrekening verricht de accountant meestal meerdere controles. Dit kunnen door het Algemeen Bestuur in het programma van eisen van de aanbesteding opgenomen tussentijdse controles zijn. Het eerste lid van artikel 7 regelt, dat het Dagelijks Bestuur in elk geval bij geconstateerde afwijkingen door de accountant die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening, een afschrift krijgt van de schriftelijke mededeling hierover aan het Algemeen Bestuur. Dit opdat het Dagelijks Bestuur (in overleg met het Algemeen Bestuur en de accountant) mogelijk nog tijdig maatregelen tot herstel kan treffen.

Het tweede lid van artikel 7 regelt, dat het management een rapportage krijgt van de door de accountant uitgevoerde (deel)controles. In deze rapportage worden kleine afwijkingen en tekortkomingen die niet leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring en niet van bestuurlijk belang zijn, aan het management meegedeeld. Het gaat hierbij om bijvoorbeeld opmerkingen over (kleine) rubriceringfouten en (kleine) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, welke eenvoudig in onderling overleg met het management van Fijnder kunnen worden opgelost. Het management kan op grond van de rapportage actie ondernemen voor herstel van de afwijkingen en onvolkomenheden.

Voorts is in het artikel een lid opgenomen voor de procedure van hoor en wederhoor. De constatering in het verslag van bevindingen worden voorafgaand aan verzending van de controleverklaring en het verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur. Het geeft het Dagelijks Bestuur de mogelijkheid kanttekeningen te plaatsen bij de constatering in het (concept-)verslag van bevindingen.

Tot slot is in het vierde lid van dit artikel opgenomen, dat de accountant zijn verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur mondeling toelicht.

In dit document zijn de wijzigingen in de controleverordening opgenomen ten opzichte van 2022. Het herstel van spel- en typefouten alsmede marginale wijzigingen in de tekst zijn hier niet in opgenomen.

Artikel	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Aanhef	<p>Het Algemeen Bestuur van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.</p> <p>gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten;</p> <p>gelet op de wijzigingen van de gemeenschappelijke regeling Sociale Dienst Oost Achterhoek per 1 januari 2022 naar de gemeenschappelijke regeling Fijnder.</p>	<p>Het Algemeen Bestuur van Fijnder.</p> <p>gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;</p> <p>gelet op de wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fijnder met ingang van het verslagjaar 2023.</p>	<p>Het Besluit accountantscontrole gemeenten is vervangen door het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.</p> <p>de wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.</p>
Artikel 1a	<p>accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten.</p>	<p>accountants-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op het accountantsberoep.</p>	<p>Wet op accountants-administratieconsulenten is vervangen door Wet op het accountantsberoep.</p>
Artikel 1b	<p>het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties.</p>	<p>Vervallen.</p>	<p>Dit deel van artikel 1b vervalt en wordt vervangen door het gewijzigde artikel 1c.</p>
Artikel 1c	<p>rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole.</p> <p>het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.</p>	<p>Rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.</p> <p>Met ingang van het verslagjaar 2023 geeft het dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af bij de jaarrekening. De stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid zijn daarbij leidend. De rechtmatigheidsverantwoording</p>	<p>De Accountant controleert als gevolg van de beoogde wijziging van artikel 213 Gw vanaf verslagjaar 2023 niet meer of baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.</p> <p>Het Dagelijks Bestuur wordt verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en dient deze zodanig te organiseren dat de stellige aanbevelingen van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid (2022 en verder) worden nageleefd. Ook</p>

		maakt deel uit van de jaarrekening zodat het huidige kwaliteitsniveau van de controle op rechtmatigheid geborgd blijft. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af bij de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt.	adviezen van de commissie BBV worden zoveel mogelijk nageleefd. De accountant controleert met ingang van 2023 de getrouwheid van de jaarrekening waarvan de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur onderdeel uitmaakt.
Artikel 3 lid 3 en 4	Accountantsverklaring.	Controleverklaring.	De term “accountantsverklaring” is vervangen door “controleverklaring”. Een controleverklaring is één van de soorten accountantsverklaringen. Bij een controleverklaring geeft de accountant een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid.
Artikel 5 lid 3	Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Fijnder zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.	Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Fijnder zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties, de rechtmatigheidsverantwoording en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.	“oordeel over de rechtmatige totstandkoming.....” dient te vervallen. De accountant controleert met ingang van het verslagjaar 2023 niet meer of baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen maar wel de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
Artikel 6 lid 1	Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.	Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke opdrachten. Deze specifieke opdrachten zijn te verdelen in twee soorten, namelijk opdrachten waarvoor een controleverklaring benodigd is zoals bij de controle op subsidieverantwoordingen en opdrachten waarvoor geen controleverklaring benodigd is. Opdrachten waarbij een controleverklaring niet benodigd is richten zich bijvoorbeeld op doelmatigheid en doeltreffendheid. Het is van belang dat de onafhankelijkheid van de accountant niet in het geding komt bij het uitvoeren van de	Een verduidelijking aangebracht in de tekst waarbij het Dagelijks Bestuur zowel voor subsidieverantwoording als overige opdrachten een accountant opdracht kan verlenen. Rechtmatigheid vervalt in de zinsnede over opdrachten voor specifieke werkzaamheden. De accountant dient een als gevolg van de wijziging van artikel 213 van de gemeentewet een onafhankelijk oordeel te vormen over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het

		opdrachten. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	Dagelijks Bestuur. Door de onafhankelijkheidseisen bij de accountantscontrole zijn werkzaamheden voor opstellen van de jaarrekening (waaronder dus ook de rechtmatigheid) door de huisaccountant niet toegestaan.
Artikel 7 lid 3	Accountantsverklaring.	Controleverklaring.	De term “accountantsverklaring” is vervangen door “controleverklaring”. Een controleverklaring is één van de soorten accountantsverklaringen. Bij een controleverklaring geeft de accountant een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid.
Artikel 8	Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2022, onder gelijktijdige intrekking van de “Controleverordening 2010 Sociale Dienst Oost Achterhoek” met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2022 en later.	Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de “Controleverordening Fijnder 2022” met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.	Geldt met ingang van het verslagjaar 2023.
Artikel 9	Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening Fijnder 2022”.	Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening Fijnder 2023”.	Geldt met ingang van het verslagjaar 2023.

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 percentages 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 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.

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 2014. Het herstel van spel- en typfouten, marginale wijzigingen in de tekst en de naamswijziging naar Fijnder zijn hier niet in opgenomen.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Aanhef	Aanhef	Accountantscontrole Jaarrekening.	Accountantscontrole en rechtmatigheidscontrole jaarrekening.	Wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 1.1	NVT	Het Algemeen Bestuur heeft op 22 december 2022 de verordening ex artikel 213 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.	De wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 1.2	NVT	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.	De wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 1.4	Procedure Ieder jaar voor de controle van de jaarrekening spreekt de accountant met een (afvaardiging) van het Algemeen Bestuur. In deze bijeenkomst maken de accountant en de (afvaardiging) van het Algemeen Bestuur afspraken over onderwerpen waar de accountant	Procedure en communicatie accountantscontrole 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.	

		eventueel extra op let bij de controle van de jaarrekening.		
NVT	Artikel 1.5	NVT	<p>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.</p> <p>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.</p>	De wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 2	de vraag of de baten en lasten aan de wettelijke regels en de gemeentelijke verordeningen voldoen.	de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur die in de jaarrekening staat.	De wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

NVT	Artikel 3.1	De door het Algemeen Bestuur vast te stellen goedkeuringstolerantie moet wel voldoen aan de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten.	De door het Algemeen Bestuur vast te stellen goedkeuringstolerantie moet wel voldoen aan de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).	Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten is gewijzigd naar Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
NVT	Artikel 3.2	NVT	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • € 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. 	Aan het besluit accountantscontrole decentrale overheden moet worden voldaan.

NVT	Artikel 3.3	NVT	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.	
NVT	Artikel 4.1	Dit document bespreekt de accountant eerst met de manager en de medewerker Planning en control.	Dit document bespreekt de accountant eerst met de directeur en de concerncontroller.	
Nvt	Artikel 4.2	Accountantsverklaring 15 maart	Controleverklaring 31 maart	Wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 4.3	Uiterlijk drie 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 manager en de medewerker Planning en Control.	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.	
NVT	Artikel 5	NVT	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	Wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

			met de stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 worden ingericht en uitgevoerd.	
NVT	Artikel 5.1	<p>De accountant moet ook kijken of al onze uitgaven en inkomsten rechtmatig zijn.</p> <p>In onderstaande tabel is aangegeven hoe de accountant hiermee om moet gaan.</p> <p>Accountant.</p>	<p>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.</p> <p>In onderstaande tabel is aangegeven hoe het Dagelijks Bestuur hiermee in de verantwoording om moet gaan.</p> <p>Dagelijks Bestuur.</p>	Wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
NVT	Artikel 5.2	Om de accountant veel werk te besparen zijn de geldende wet- en regelgeving verzameld in het normenkader. De artikelen met een financieel gevolg staan in het toetsingskader. Het normen- en toetsingskader worden ieder jaar bijgewerkt aan de dan geldende wetten en regelingen. De accountant moet voor de rechtmatigheid controleren of wij aan de wet- en regelgeving die in het toetsingskader staat voldoen.	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 -	

			<p>verantwoording en dat het Algemeen Bestuur daarmee de mogelijkheid krijgt om het normenkader aan te vullen.</p>	
NVT	Artikel 5.3	NVT	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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</p>	<p>Wijziging van artikel 213 van de gemeentewet inzake de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.</p>

			<p>Algemeen Bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).</p> <p>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.</p>	
Bijlage 1	Bijlage 1	<p>Minimaal drie</p> <p>Manager, Medewerker Planning en control</p> <p>Teamleiders</p>	<p>Minimaal twee</p> <p>Directeur en Concerncontroller</p> <p>Managers</p>	

Fijnder

Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 6 AB / 22-12-2022

Datum nota: 28 november 2022

Onderwerp: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022

Advies:

- Het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2022 vast te stellen.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: D. Verduijn (Kwaliteit), M. Vos (Beleid)</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <hr/> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja, voor 31 december 2022</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 type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p> <p>- Normenkader 2022</p>

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

BESLUIT

Behoort bij nota onder nummer : **6 AB / 22-12-2022**

Onderwerp: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022

Datum nota: 28 november 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 22 december 2022

Besluit:

1. Het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2022 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 / 22-12-2022**

Inleiding:

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.

De wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn gemarkeerd weergegeven in het normenkader.

Op advies van de accountant, gebaseerd op de aanbevelingen van de Commissie BBV, worden vanaf dit jaar de beleidsregels niet meer in het normenkader opgenomen.

Advies:

1. Het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2022 vast te stellen.

Argumenten:

1.1 Het normenkader 2022 bevat alle relevante wet- en regelgeving voor Fijnder.

In het normenkader 2022 wordt een samenvatting gegeven van de wet- en regelgeving die voor Fijnder in dienstjaar 2022 van toepassing is.

1.2 Door het hanteren van een normenkader spitst de controle van de accountant zich toe op de relevante wet- en regelgeving.

In het normenkader 2022 is de voor Fijnder van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen voor het dienstjaar 2022. Door het hanteren van dit normenkader hoeft de accountant bij de controle van de jaarrekening 2022 niet alle bestaande wet- en regelgeving door te gaan om te beoordelen of deze wet- en regelgeving van toepassing is (geweest) voor Fijnder.

1.3 In het controleprotocol 2014 is opgenomen dat het Algemeen Bestuur ieder jaar het normenkader vaststelt.

Het Algemeen Bestuur is de opdrachtgever van de accountant en moet daarom het normenkader vaststellen. De wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn gemarkeerd weergegeven in het voorliggende normenkader 2022.

Betrokkenenparagraaf: N.v.t.

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

Financiële paragraaf: N.v.t.

Normenkader 2022

Inleiding

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening. Voor de Gemeenschappelijke Regeling geldt het Algemeen Bestuur als "gemeenteraad".

Doelstelling

Dit normenkader heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. De accountantscontrole rechtmatigheid is gericht op dit normenkader.

Bedrijfsvoering	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	Algemeen en financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene Wet Bestuursrecht - Wet financiering decentrale Overheden - Wijzigingswet Wet - Financiering decentrale overheden (verplicht schatkistbankieren) - Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden - Wet Open Overheid 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeenschappelijke Regeling Fijnder - Algemeen mandaatbesluit Fijnder 2022 - Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder - Financiële verordening Fijnder 2022 - Treasurystatuut Fijnder 2022 - Controleverordening Fijnder 2022 - Controleprotocol 2014 (Accountantscontrole jaarrekening) - Beleidskader reserves en voorzieningen - Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen - Beleidskader voorkomen Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2022-2025 - Bijdrageverordening gemeenschappelijke regeling Fijnder 2022 - Archiefverordening Fijnder 2022 - Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid Fijnder 2022-2025 - Privacybeleid Fijnder 2022-2025 - Aansluitbeleid (beveiligingsplan) voor het gebruik van Suwinet-inkijk Fijnder 2022-2025
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> - Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Arbowetgeving - Sociale verzekeringswetten - CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties - Pensioenregelgeving - Wet bescherming Persoonsgegevens - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - Wet Werk en Zekerheid 	
	Inkopen, verkopen, contractbeheer en	<ul style="list-style-type: none"> - EU aanbestedingsregels - Aanbestedingswet - Wet Markt en Overheid 	

Bedrijfsvoering	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
	dienstverlening aan derden	<ul style="list-style-type: none"> - Wet op de vennootschapsbelasting - Wet op de omzetbelasting 	

Programma	Product	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Participatie	Re-integratie	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - Wet stimulering arbeidsparticipatie - Verordening sociaal domein Winterswijk 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein Oost-Gelre 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein Berkelland 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) 	
	WSW	<ul style="list-style-type: none"> - Wet Sociale Werkvoorziening - CAO WSW 	
Inkomen	Sociale inkomensvoorzieningen	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - IOAW / IOAZ - Bbz 2004 - Besluit Participatiewet - Wet SUWI - Besluit SUWI - Regeling SUWI - Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling financiering en verantwoording IOAW, IOAZ en Bbz 2004 - Regeling vermogenswaardering IOAZ - Sociale en Fiscale wetgeving - Wet financiering sociale verzekeringen - Wet Walvis - Wet Taaleis - Verordening sociaal domein Winterswijk 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein gemeente Oost-Gelre 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein Berkelland 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Besluit aanwijzing registraties gezamenlijke huishouding - Besluit extramurale vrijheidsbenemingen sociale zekerheid 	

Programma	Product	Wetgeving extern	Regelgeving intern
		<ul style="list-style-type: none"> - Besluit gelijkstelling vreemdelingen Participatiewet, IOAW/Z - Algemeen inkomensbesluit sociale zekerheidswetten 	
Overige regelingen	Bijzondere bijstand	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - Verordening sociaal domein Winterswijk 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein gemeente Oost-Gelre 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) - Verordening sociaal domein Berkelland 2022 (tot 1 juli 2022 en vanaf 1 juli 2022) 	
	Bbz gevestigde ondernemers	<ul style="list-style-type: none"> - Bbz 2004 - Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling financiering en verantwoording IOAW, IOAZ en Bbz 2004 	
	Kinderopvang	Wet Kinderopvang	
	Inburgering	Wet Inburgering 2021	

Fijnder

Beslisnota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 7 AB / 22-12-2022

Datum nota: 1-12-2022

Onderwerp: Actualisatie klachtenregeling

Advies:

1. De klachtenregeling Fijnder 2023 vast te stellen met ingang van 1 januari 2023
2. Het delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren vast te stellen met ingang 1 januari 2023.

<p>Behandeld door: M. Vos</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: W. Kok (jurist gemeente Berkelland) T. Hendriksen (juridisch adviseur gemeente Berkelland)</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 Algemeen Bestuur:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ja,</p> <p><input type="checkbox"/> Nee,</p> <p>Datum behandeling Algemeen Bestuur: 22-12-2022</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> <ul style="list-style-type: none"> - Klachtenregeling Fijnder 2023 - Was-wordtlijst Klachtenregeling Fijnder 2023 - Adviesaanvraag cliëntenraad - Delegatiebesluit Gemeenschappelijke regeling Fijnder - Was-wordtlijst Delegatiebesluit Gemeenschappelijke regeling Fijnder - Formeel Advies Cliëntenraad Klachtenregeling

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

BESLUIT

Behoort bij nota onder nummer : **7 AB / 22-12-2022**

Onderwerp: Actualisatie klachtenregeling

Datum nota: 01-12-2022

Behandeld door: M. Vos

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 22-12-2022

Besluit:

1. De klachtenregeling Fijnder 2023 vast te stellen met ingang van 1 januari 2023
 2. Het delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren vast te stellen met ingang 1 januari 2023.
-

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

Behoort bij nota onder nummer : **7 AB / 22-12-2022**

Inleiding:

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) ingegaan. De Woo geeft de burger het recht om informatie op te vragen over alles wat de overheid doet. De Woo is de vervanger van de Wet openbaarheid van bestuur. In de Woo staat in artikel 3.3a toegelicht welke verplichtingen een overheidsorganisatie heeft met betrekking tot klachten en het openbaar maken hiervan. Deze verplichtingen leiden tot een wijziging in de klachtenregeling. Daarnaast diende de klachtenregeling nog geactualiseerd te worden naar aanleiding van de organisatiewijziging van SDOA naar Fijnder. Naast de wijzigingen in de klachtenregeling vraagt de invoer van de Woo ook om een update in het delegatiebesluit en het mandaatregister.

Advies:

1. De klachtenregeling Fijnder 2023 vast te stellen met ingang van 1 januari 2023 .
 2. Het delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren vast te stellen met ingang 1 januari 2023.
-

Argumenten:

1.1 Vanuit de Wet open overheid zijn er wettelijke verplichtingen waar Fijnder aan dient te voldoen.

Op basis van artikel 3.3a lid 3, lid 4 en lid 5 heeft Fijnder de wettelijke verplichting om informatie over binnengekomen klachten openbaar te maken en dit overzicht tweewekelijks te updaten. Dit betreft de volgende punten: de datum van ontvangst van de klacht, het betrokken organisatieonderdeel, de functiebenaming van de ambtenaar over wie geklaagd is, de omschrijving van de gedraging waartegen de klacht gericht is, de bevindingen, het oordeel, de conclusies en de dagtekening van het oordeel. Vanaf 1 januari 2023 moet hiervoor het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) gebruikt worden. Tot 1 januari 2023 mag dit via de website van Fijnder. De klachtenregeling is op deze punten geactualiseerd.

2.1 De delegatie van het AB naar het DB is geactualiseerd naar aanleiding van de Woo.

Hiermee verloopt het proces juridisch op de juiste wijze als het gaat over het beleggen van de verantwoordelijkheid voor de klachtafhandeling en de afhandeling van Woo verzoeken.

Beoogd effect:

De klachtenregeling is actueel en alle processen voldoen aan de wettelijke verplichtingen.

Betrokkenenparagraaf: n.v.t.

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:

De cliëntenraad wordt op de hoogte gesteld van de wijzigingen in de klachtenregeling.

Financiële paragraaf:

Op dit moment is het niet bekend of er kosten worden berekend voor het gebruik van PLOOI.

Vervolg:

Na vaststelling in het AB van 22 december 2022, zal de klachtenregeling worden gepubliceerd.

Klachtenregeling Fijnder 2023

Het Algemeen Bestuur van Fijnder;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van Fijnder;

gelet op het bepaalde in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht;

Besluit vast te stellen de "Klachtenregeling Fijnder 2023".

Artikel 1. Begripsomschrijvingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. De wet: de Algemene wet bestuursrecht;
- b. Bestuursorgaan:
 1. Het Algemeen Bestuur van Fijnder,
 2. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder
 3. De voorzitter;
- c. Fijnder: de gemeenschappelijke regeling Fijnder.
- d. Gedraging: het in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk persoon of rechtspersoon handelen of nalaten te handelen door een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan.
- e. Klacht: een uiting van ongenoegen over de wijze waarop een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan, zich in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk of rechtspersoon heeft gedragen.
- f. Klachtbehandelaar: de medewerker van Fijnder die de klacht behandelt.
- g. WOO: Wet Open overheid

Artikel 2. Uitgangspunten

1. Klachten zijn leermomenten, ze kunnen de dienstverlening verbeteren en ook de klanttevredenheid verhogen. Om die reden moeten klachten serieus genomen worden door medewerkers en dient de afhandeling deugdelijk te zijn.
2. Het doel van klachtenbehandeling is niet om iedere klacht zo snel mogelijk af te doen maar om een klacht goed af te doen, de klant tevreden te stellen en de organisatie te verbeteren.
3. Wanneer een klant zijn beklag wil doen, moet dit zo eenvoudig en laagdrempelig mogelijk kunnen. Op de website moet de klant in enkele muisklikken de nodige informatie over het indienen van een klacht kunnen vinden en eenvoudig een klacht kunnen indienen (digitaal, per post, telefonisch of in persoon).
4. Het streven moet niet zijn om het aantal klachten zo laag mogelijk te houden. Weinig klachten betekent niet automatisch een hoge klanttevredenheid en vice versa. Een hoger aantal klachten kan juist betekenen dat Fijnder toegankelijk is en openstaat voor klachten.
5. Niet alle klachten hoeven de volledige procedure te doorlopen. In de klachtenprocedure zijn verschillende mogelijkheden gebouwd om de klacht (mondeling) naar tevredenheid van de klant af te doen.
6. Hoewel de klant centraal staat in de procedure, heeft de klant niet altijd gelijk.

Artikel 3. Indiening en registratie

1. Een klacht kan mondeling of schriftelijk worden ingediend bij Fijnder.
2. Elke ingediende klacht (mondeling of schriftelijk) over een gedraging, wordt door de management ondersteuner(s) van de Fijnder geregistreerd.
3. Een mondelinge klacht wordt in eerste instantie mondeling afgedaan. De betrokken medewerker zal in dit geval in gesprek treden met de klant en direct tot een oplossing proberen te komen. Mocht de klant niet weten wie de medewerker is of niet met de medewerker willen spreken, dan zal een leidinggevende het gesprek voeren. Bij stagiairs en vrijwilligers zal er direct contact worden opgenomen met een leidinggevende.
4. Wanneer de klacht mondeling naar tevredenheid van de klager is afgedaan, zal de klachtenprocedure niet worden doorlopen.
5. Mocht de klacht niet tot tevredenheid van de klager worden afgedaan, dan kan de klager een schriftelijke klacht indienen.
6. De klager kan zijn schriftelijke klacht per brief of digitaal indienen.

Artikel 4. Ontvangstbevestiging

1. De ontvangst van de klacht wordt schriftelijk aan de indiener bevestigd door de klachtbehandelaar. Bij digitaal binnengekomen klachten kan de ontvangstbevestiging gezonden worden naar het door de klager ingevulde e-mailadres.
2. In de ontvangstbevestiging wordt de volgende informatie aan de klager medegedeeld:
 - datum ontvangst klacht;
 - naam van de klachtbehandelaar;
 - informatie over het verdere verloop van de klachtenprocedure;
 - termijnen die Fijnder en de klager in acht moeten nemen.
3. De medewerker op wiens gedraging de klacht betrekking heeft, krijgt de klacht, de daarbij meegezonden stukken en de ontvangstbevestiging, terstond in afschrift toegezonden.

Artikel 5. Klachtbehandelaar

1. Teamleiders van Fijnder zullen als klachtbehandelaar optreden bij klachten over medewerkers die onder hun team vallen.
2. Indien de klacht betrekking heeft op de directeur van Fijnder, zal een teamleider als klachtbehandelaar optreden.
3. Indien de klacht betrekking heeft op een teamleider, zal een andere teamleider als klachtbehandelaar optreden.
4. De klachtbehandelaar streeft voorafgaand aan de klachtenprocedure naar een informele oplossing.
5. De klachtbehandelaar toetst de ontvankelijkheid van de klacht en beslist over de toepassing van artikel 7 van deze regeling.
6. De klachtbehandelaar onderzoekt de klacht.
7. De klachtbehandelaar brengt een advies uit over de oplossing van de klacht.
8. De klachtbehandelaar is bevoegd alle gewenste inlichtingen in te winnen of te laten inwinnen.

Artikel 6. Klachtbehandeling niet verplicht

1. Een klacht wordt niet ontvankelijk geacht als de klacht niet aan de in de wet gestelde formele eisen voldoet.
2. Ingevolge artikel 9:4 lid 2 Awb dient een klacht tenminste de volgende informatie te bevatten:
 - a. dagtekening;
 - b. NAW-gegevens;
 - c. omschrijving van de beklagde gedraging.
3. Klachtbehandeling is niet verplicht indien de klacht betrekking heeft op een gedraging als bedoeld in artikel 9:8 van de wet, te weten:
 - a. de klacht gaat over een gedraging waar eerder over geklaagd is of die eerder door een rechterlijke instantie of administratieve rechter is behandeld;
 - b. de klacht gaat over een gedraging die langer dan een jaar voor dagtekening van de klacht heeft plaatsgevonden;
 - c. de klacht geen bezwaar betreft tegen een besluit van Fijnder;
 - d. de klacht in een taal anders dan de Nederlandse is geschreven;
 - e. de klacht gaat over een gedraging die (al dan niet als onderdeel van een onderzoek) reeds bij de burgerlijke rechter of tuchtrechter loopt;
 - f. de klacht gaat over een gedraging die onderdeel uitmaakt van een opsporingsonderzoek of vervolging van politie of justitie.
4. De klachtbehandelaar is verantwoordelijk voor het toetsen van de klacht aan de voorwaarden.
5. De klager dient schriftelijk op de hoogte te worden gebracht in het geval de klacht niet in behandeling wordt genomen.
6. De klager dient in staat gesteld te worden om de klacht aan te vullen als de klacht niet in behandeling wordt genomen.
7. In het geval waarin de klacht naar tevredenheid van de klager is afgedaan, vervalt eveneens de verplichting tot verdere afhandeling van de klacht. Aan de klager dient hiervan schriftelijk een bevestiging te worden verzonden.
8. Van het niet in behandeling nemen van de klacht wordt, gelet op het bepaalde in artikel 9:8, derde lid van de wet, de klager zo spoedig mogelijk doch uiterlijk binnen vier weken na ontvangst van de klacht schriftelijk in kennis gesteld.

Artikel 7. Onderzoek en horen

1. De klager wordt in eerste instantie gesproken door de klachtbehandelaar en in dit gesprek wordt informele oplossing gezocht.
2. De medewerker waarop de klacht betrekking heeft, wordt geïnformeerd over de binnengekomen klacht en eventuele afhandeling.
3. Na het in het in eerste lid bedoelde onderhoud, kan de klager alsnog kiezen de klacht verder formeel af te laten handelen door de klachtbehandelaar.
4. De klachtbehandelaar stelt de klager en de medewerker waarop de klacht betrekking heeft, in de gelegenheid om te worden gehoord en op elkaars standpunten te reageren.
5. Van het horen kan worden afgezien in de situatie zoals bedoeld in artikel 9:10, tweede lid, van de wet.

6. Van het horen stelt de klachtbehandelaar een verslag op.

Artikel 8. Afdoening

1. De klachtbehandelaar maakt een rapport op van de bevindingen van het onderzoek en zendt dit rapport vergezeld van het advies en eventuele aanbevelingen, aan de directeur.
2. De directeur stelt de klager en de medewerker op wie de klacht van toepassing is, uiterlijk binnen zes weken na ontvangst van de klacht schriftelijk en gemotiveerd in kennis van de bevindingen van de klachtbehandelaar en ook van de eventuele conclusies die deze daaraan verbindt.
3. Indien de klacht niet binnen de termijn als gesteld in het tweede lid kan worden afgedaan, dan kan de afdoening voor ten hoogste vier weken worden verdaagd. Van de verdaging wordt schriftelijk mededeling gedaan aan de klager en aan de medewerker op wie de klacht betrekking heeft.
4. De directeur deelt de klager mede dat deze zijn klacht kan voorleggen aan de Nationale Ombudsman, als de klacht niet naar tevredenheid van deze is afgedaan.

Artikel 9. Jaaroverzicht

1. Van alle schriftelijke ontvankelijke klachten zal jaarlijks een overzicht worden opgesteld door de klachtbehandelaars.
2. Het jaaroverzicht bevat 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.
3. Het jaaroverzicht wordt aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Fijnder gezonden.
4. Het jaaroverzicht wordt aan de cliëntenraad van Fijnder gezonden.
5. Een geanonimiseerde samenvatting van het jaaroverzicht wordt intern (intranet) en extern (website) gepubliceerd

Artikel 10. Openbaarmaking

1. Op basis van artikel 3.3a lid 3 en artikel 5.1 lid 1d Woo heeft het algemeen bestuur de verplichting om informatie over schriftelijke oordelen in klachtprocedures geanonimiseerd openbaar te maken in een voor personen elektronisch raadpleegbaar overzicht.
 - a. Deze informatie betreft de datum van ontvangst van de klacht, het betrokken organisatieonderdeel, de functiebenaming van de ambtenaar over wie geklaagd is, de omschrijving van de gedraging waartegen de klacht gericht is, de bevindingen, het oordeel, de conclusies en de dagtekening van het oordeel.
2. Op basis van artikel 3.3a lid 4 Woo kan de informatie gecombineerd worden weergeven indien het oordeel en de conclusies vergelijkbaar zijn. Hierbij worden de datum van ontvangst en de dagtekening van het oordeel vervangen met het aantal verzonden oordelen per maand.
3. Op basis van artikel 3.3a lid 5 Woo wordt het overzicht ten minste iedere twee weken bijgewerkt.

Artikel 11. Slotbepalingen

1. In gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist het Dagelijks Bestuur van Fijnder.
2. Deze regeling kan worden aangehaald als 'Klachtenregeling Fijnder 2023'.
3. De 'Klachtenregeling Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020', vastgesteld op 26 maart 2020, wordt ingetrokken.
4. Deze regeling treedt in werking op 1 januari 2023. Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Fijnder, gehouden op 22 december 2022.

De voorzitter,

E.S.F Schepers – Janssen

De secretaris,

T.A. Beijer

Was – wordt lijst klachtenregeling Fijnder 2023	
<p>Klachtenregeling Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020 Het Algemene Bestuur van de Sociale Dienst; gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van de Sociale Dienst; gelet op het bepaalde in de artikelen 108 en 147 van de Gemeentewet en in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht; Besluit vast te stellen de "Klachtenregeling Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020" en besluit de afhandeling van klachten over te dragen aan het Dagelijks Bestuur.</p>	<p>Klachtenregeling Fijnder 2023 Het Algemeen Bestuur van Fijnder; gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van Fijnder; gelet op het bepaalde in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht; Besluit vast te stellen de "Klachtenregeling Fijnder 2023".</p>
<p>Artikel 1. Begripsomschrijvingen In deze regeling wordt verstaan onder:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. De wet: de Algemene wet bestuursrecht; b. Bestuursorgaan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Algemeen Bestuur van de Sociale Dienst Oost Achterhoek; c. De Sociale Dienst: de Sociale Dienst Oost Achterhoek. d. Gedraging: het in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk persoon of rechtspersoon handelen of nalaten te handelen door een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan. e. Klacht: een uiting van ongenoegen over de wijze waarop een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan, zich in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk of rechtspersoon heeft gedragen. f. Klachtbehandelaar: de teamleider van de Sociale Dienst Oost Achterhoek die de klacht behandelt. 	<p>Artikel 1. Begripsomschrijvingen In deze regeling wordt verstaan onder:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. De wet: de Algemene wet bestuursrecht; b. Bestuursorgaan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Algemeen Bestuur van Fijnder, 2. Het Dagelijks Bestuur van Fijnder 3. De voorzitter; c. Fijnder: de gemeenschappelijke regeling Fijnder. d. Gedraging: het in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk persoon of rechtspersoon handelen of nalaten te handelen door een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan. e. Klacht: een uiting van ongenoegen over de wijze waarop een bestuursorgaan of een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan, zich in een bepaalde aangelegenheid jegens een natuurlijk of rechtspersoon heeft gedragen. f. Klachtbehandelaar: de medewerker van Fijnder die de klacht behandelt. g. WOO: Wet Open overheid
<p>Artikel 2. Uitgangspunten 4. Het streven moet niet zijn om het aantal klachten zo laag mogelijk te houden. Weinig klachten betekent niet automatisch een hoge klanttevredenheid en vice versa. Een hoger aantal klachten kan juist</p>	<p>Artikel 2. Uitgangspunten 4. Het streven moet niet zijn om het aantal klachten zo laag mogelijk te houden. Weinig klachten betekent niet automatisch een hoge klanttevredenheid en vice versa.</p>

<p>betekenen dat de SDOA toegankelijk is en openstaat voor klachten</p>	<p>Een hoger aantal klachten kan juist betekenen dat Fijnder toegankelijk is en openstaat voor klachten.</p>
<p>Artikel 3. Indiening en registratie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een klacht kan mondeling of schriftelijk worden ingediend bij de Sociale Dienst. 2. Elke ingediende klacht (mondeling of schriftelijk) over een gedraging, wordt door de management ondersteuner(s) van de Sociale Dienst geregistreerd. 	<p>Artikel 3. Indiening en registratie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een klacht kan mondeling of schriftelijk worden ingediend bij Fijnder. 2. Elke ingediende klacht (mondeling of schriftelijk) over een gedraging, wordt door de management ondersteuner(s) van de Fijnder geregistreerd.
<p>Artikel 4. Ontvangstbevestiging</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. In de ontvangstbevestiging wordt de volgende informatie aan de klager medegedeeld: <ul style="list-style-type: none"> - datum ontvangst klacht; - naam van de klachtbehandelaar; - informatie over het verdere verloop van de klachtenprocedure; - termijnen die de Sociale Dienst en de klager in acht moeten nemen. 	<p>Artikel 4. Ontvangstbevestiging</p> <p>In de ontvangstbevestiging wordt de volgende informatie aan de klager medegedeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> - datum ontvangst klacht - naam van de klachtbehandelaar; - informatie over het verdere verloop van de klachtenprocedure; - termijnen die Fijnder en de klager in acht moeten nemen.
<p>Artikel 5. Klachtbehandelaar</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teamleiders van de Sociale Dienst zullen als klachtbehandelaar optreden bij klachten over medewerkers die onder hun team vallen. 2. Indien de klacht betrekking heeft op de directeur van de Sociale Dienst, zal de teamleider als klachtbehandelaar optreden. 	<p>Artikel 5. Klachtbehandelaar</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teamleiders van Fijnder zullen als klachtbehandelaar optreden bij klachten over medewerkers die onder hun team vallen. 2. Indien de klacht betrekking heeft op de directeur van Fijnder, zal een teamleider als klachtbehandelaar optreden.
<p>Artikel 6. Klachtbehandeling niet verplicht</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Klachtbehandeling is niet verplicht indien de klacht betrekking heeft op een gedraging als bedoeld in artikel 9:8 van de wet, te weten: <ol style="list-style-type: none"> c. de klacht geen bezwaar betreft tegen een besluit van de Sociale Dienst; 	<p>Artikel 6. Klachtbehandeling niet verplicht</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Klachtbehandeling is niet verplicht indien de klacht betrekking heeft op een gedraging als bedoeld in artikel 9:8 van de wet, te weten: <ol style="list-style-type: none"> c. de klacht geen bezwaar betreft tegen een besluit van Fijnder;
<p>Artikel 8. Afdoening</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. De directeur stelt de klager en de medewerker op wie de klacht van toepassing is, uiterlijk binnen zes weken na ontvangst van de klacht 	<p>Artikel 8. Afdoening</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. De directeur stelt de klager en de medewerker op wie de klacht van toepassing is, uiterlijk binnen zes weken na ontvangst van de klacht

<p>schriftelijk en gemotiveerd in kennis van de bevindingen van de klachtbehandelaar, alsmede van de eventuele conclusies die deze daaraan verbindt.</p>	<p>schriftelijk en gemotiveerd in kennis van de bevindingen van de klachtbehandelaar en ook van de eventuele conclusies die deze daaraan verbindt.</p>
<p>Artikel 9. Jaaroverzicht</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Het jaaroverzicht wordt aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van de Sociale Dienst gezonden. 4. Het jaaroverzicht wordt aan de cliëntenraad van de Sociale Dienst gezonden. 	<p>Artikel 9. Jaaroverzicht</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Het jaaroverzicht wordt aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Fijnder gezonden. 4. Het jaaroverzicht wordt aan de cliëntenraad van Fijnder gezonden.
<p>-</p>	<p>Artikel 10. Openbaarmaking</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Op basis van artikel 3.3a lid 3 en artikel 5.1 lid 1d Woo heeft het algemeen bestuur de verplichting om informatie over schriftelijke oordelen in klachtprocedures geanonimiseerd openbaar te maken in een voor personen elektronisch raadpleegbaar overzicht. <ol style="list-style-type: none"> a. Deze informatie betreft de datum van ontvangst van de klacht, het betrokken organisatieonderdeel, de functiebenaming van de ambtenaar over wie geklaagd is, de omschrijving van de gedraging waartegen de klacht gericht is, de bevindingen, het oordeel, de conclusies en de dagtekening van het oordeel. 2. Op basis van artikel 3.3a lid 4 Woo kan de informatie gecombineerd worden weergegeven indien het oordeel en de conclusies vergelijkbaar zijn. Hierbij worden de datum van ontvangst en de dagtekening van het oordeel vervangen met het aantal verzonden oordelen per maand. 3. Op basis van artikel 3.3a lid 5 Woo wordt het overzicht ten minste iedere twee weken bijgewerkt.
<p>Artikel 10. Slotbepalingen</p>	<p>Artikel 11. Slotbepalingen</p>

Clëntenraad Participatiewet
Postbus 109
7140 AC GROENLO

Correspondentieadres
Postbus 109
7140 AC Groenlo

T: 0544 47 42 00

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

Banknr: NL13BNGH0285144715

Onderwerp : Formele adviesaanvraag aanpassingen klachtenregeling Fijnder 2023
Bijlagen : Was-woordlijst
Ons kenmerk: GR/klachtenregeling Fijnder 2023
Datum : 60

Geachte leden van de Clëntenraad Participatiewet,

Via deze weg wil ik u vragen om formeel advies uit te brengen over de aanpassingen in de Klachtenregeling Fijnder 2023. De klachtenregeling is geactualiseerd in verband met de wettelijke verplichtingen vanuit de Wet open overheid, daarnaast is de naamswijziging van Sociale Dienst Oost Achterhoek naar Fijnder doorgevoerd.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) ingegaan, deze wet is de vervanger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo geeft de burger het recht informatie op te vragen over alles wat de overheid doet.

In de Woo staat beschreven aan welke verplichtingen Fijnder moet voldoen als het gaat om inzicht in klachten. De volgende informatie dient openbaar gemaakt te worden:

- de datum van ontvangst van de klacht
- het betrokken organisatieonderdeel
- de functiebenaming van de ambtenaar over wie geklaagd is
- de omschrijving van de gedraging waartegen de klacht gericht is
- de bevindingen
- het oordeel
- de conclusies
- de dagtekening van het oordeel

Vanaf 1 januari 2023 dient dit in beginsel te gebeuren via een door de overheid aangewezen platform, Platform Overheidsinformatie. Tot het moment dat het platform operationeel is mag het via de website van Fijnder.

Bovenstaande verplichtingen zijn opgenomen in de Klachtenregeling Fijnder 2023.

Graag zien wij het advies op de wijzigingen van de klachtenregeling tegemoet. Mocht u vragen hebben dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon.

Met vriendelijke groet,

T.A. Beijer
Directeur

Delegatiebesluit

Gemeenschappelijke Regeling

Fijnder 2023 en volgende jaren

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fijnder;

Overwegende dat:

- de taken en bevoegdheden van de colleges, die bij de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder zoals die per 1 januari 2022 in werking zal treden, zijn overgedragen aan het Algemeen Bestuur;
- het met het oog op een doelmatige besluitvorming en snelle afdoening van zaken gewenst is om de uitvoering van de in dit besluit genoemde taken en bevoegdheden over te dragen aan het dagelijks bestuur;

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

Besluit vast te stellen:

Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren

Artikel 1: Begripsbepalingen

In dit besluit wordt verstaan onder:

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

Artikel 2 Delegatie

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

Artikel 3: Mandaat

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

Artikel 4: Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van het 'Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder'.

Artikel 5: Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als 'Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder van 22 december 2022.

De voorzitter,

E.S.F. Schepers – Janssen

De secretaris,

T.A. Beijer

Was – wordt lijst Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder	
Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder	Delegatiebesluit Gemeenschappelijke Regeling Fijnder 2023 en volgende jaren
<p>Artikel 2: Delegatie</p> <p>Het Algemeen Bestuur draagt de taken en bevoegdheden zoals genoemd in artikel 4, eerste lid, van de Regeling over aan het Dagelijks Bestuur.</p>	<p>Artikel 2 Delegatie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Algemeen Bestuur draagt de taken en bevoegdheden zoals genoemd in artikel 4, eerste lid, van de Regeling over aan het Dagelijks Bestuur. 2. Het Algemeen Bestuur draagt de aan hem gerichte verzoeken om publieke informatie als bedoeld in de Wet open overheid (Woo) over aan het Dagelijks Bestuur. 3. Het Algemeen Bestuur draagt de afhandeling van mondelinge en schriftelijke klachten over zijn gedragingen en over gedragingen van bestuursorganen die onder zijn verantwoordelijkheid werkzaam zijn als bedoeld in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) over aan het Dagelijks Bestuur.

Dagelijks bestuur van Fijnder
Werkleerbedrijf Oost Achterhoek

Datum: 9 september 2022
Betreft: Formeel advies Klachtenregeling

Geacht bestuur,

In antwoord op uw (ongedateerde) brief waarin u ons vraagt formeel advies uit te brengen over de aanpassingen in de Klachtenregeling Fijnder 2023, delen wij u mede dat de Cliëntenraad in zijn vergadering van 8 september 2022 heeft besloten positief te adviseren.

Hoogachtend,
Namens de cliëntenraad,



J.W. Kettelerij
voorzitter

Fijnder Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 8 AB / 22-12-2022

Datum nota: 30 november 2022

Onderwerp: Follow up aanbevelingen accountant

Advies:

1. Kennis te nemen van de voortgang implementatie accountant.

<p>Behandeld door: T. Hemelman</p> <p>Collegiaal overleg gepleegd met: A. Ankersmit (intern auditor), Management, Dagelijks Bestuur</p>	<p><input type="checkbox"/> Niet openbaar</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar (met directe publicatie)</p> <p><input type="checkbox"/> Openbaar (met uitgestelde publicatie)</p> <hr/> <p>Kritische termijn voor besluitvorming.</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden</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 type="checkbox"/> Anders.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> N.v.t.</p>	<p>Bijlagen:</p>

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

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **8 AB / 22-12-2022**

Onderwerp: Follow up aanbevelingen accountant

Datum nota: 30 november 2022

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 22 december 2022

Besluit:

1. Kennis te nemen van de voortgang implementatie accountant.
-

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

Inleiding:

In de managementletter 2021 en het accountantsverslag over 2021 heeft de accountant een aantal aanbevelingen gedaan. De accountant heeft een 'Top 2 risico's' benoemd en daarnaast, verspreid over de rapporten, een aantal aanbevelingen gedaan.

Afgesproken is het Algemeen Bestuur ééns per jaar te informeren over de voortgang van de afwikkeling van de aanbevelingen van de accountant.

Advies:

1. Kennis te nemen van de voortgang implementatie accountant.

Kernboodschappen:

1.1 De door de accountant benoemde 'Top 2 risico's' zijn allemaal opgepakt c.q. ondervangen.

De accountant geeft in de managementletter de 2 grootste risico's aan. Deze zijn op dit moment allemaal opgepakt c.q. ondervangen. Hieronder een korte weergave van de stand van zaken.

A Naleving Europese aanbestedingsregels

In 2021 was er sprake van een rechtmatigheidsfout als gevolg van het niet nakomen van de Europese aanbestedingsregels voor een aantal contracten voor inhuur van personeel. De onrechtmatigheid bleef binnen de goedkeuringstolerantie. In 2022 loopt hiervan het laatste contract af. Dit zal in de jaarrekening 2022 ook nog leiden tot een rechtmatigheidsfout welke qua omvang eveneens binnen de goedkeuringstolerantie zal blijven.

Binnen Fijnder is in 2022 het contractenregister opgesteld waardoor bestaande contracten inzichtelijk zijn en opvolging hiervan, met betrekking tot het juist aanbesteden, geborgd wordt.

B Prestatie leveringen

Budgethouders kopen zelf in en accorderen de factuur ook. Op basis van een steekproef wordt de rechtmatigheid hiervan getoetst. Daarbij moet gecontroleerd worden op scheiding tussen goedkeuring van de geleverde prestatie en de accordering/autorisatie van de factuur. Door hierin geen functiescheiding te hebben, bestaat het risico dat er geld wordt uitgegeven zonder tegenprestatie. Voorheen werd de rechtmatigheid over het gehele jaar achteraf getoetst. Binnen Fijnder is deze functiescheiding niet altijd mogelijk. Daarom worden door middel van steekproeven de facturen nu per kwartaal gecontroleerd. De bevindingen en aanbevelingen hierover worden bij het management neergelegd.

1.2 De door de accountant benoemde overige aanbevelingen zijn opgepakt

De overige aanbevelingen zien vooral toe op onderdelen binnen de bedrijfsvoering. Deze aanbevelingen zijn (deels) opgepakt.

Door de accountant is aangegeven is dat facturen betalen zonder autorisatie mogelijk is binnen Fijnder en dit een risico kan vormen. De accountant adviseert deze mogelijkheid uit te sluiten.

Voor Fijnder moet het echter wel mogelijk blijven om in voorkomende gevallen handmatige betalingen te kunnen doen.

Het risico op foutieve betalingen wordt beperkt door het vier-ogen principe dat op alle betalingen wordt toegepast.

Tevens worden, met ingang van 2023, de handmatige betalingen per halfjaar gecontroleerd door de intern auditor.

Betrokkenenparagraaf:

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:

Financiële paragraaf:
