

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Jaarstukken 2023

Simpel switchen

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

Een efficiënt proces
met veel focus

Wij zien jou en
bieden maatwerk

Gemeente Berkelland

Gemeente Oost Gelre

fijnder
Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Wij geloven dat iedereen van
betekenis wil en kan zijn!

Wij bieden een financieel
vangnet op het gebied van
inkomen

&

helpen mensen met een afstand
tot de arbeidsmarkt mee te doen
in de samenleving.

Gemeente Winterswijk

Inhoudsopgave

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

Voorwoord

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

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

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur van Fijnder,

T.A. Beijer,
Directeur

JAARVERSLAG 2023

1. Algemeen

Managementsamenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van Fijnder, werkleerbedrijf Oost Achterhoek.

In deze rapportage vindt u een weergave van de activiteiten en resultaten in het verslagjaar. Een jaar dat in het teken stond van flexibiliteit en het inspringen op nieuwe uitdagingen.

Nieuwe dienstverlening en nieuwe doelgroepen

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

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

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

Bestandstoename

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

Ontwikkelopdrachten

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

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

Energietoeslag

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

Krapte op de arbeidsmarkt

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

Samenstelling bestuur

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

De bestuurssamenstelling was in 2023 als volgt:

Algemeen Bestuur

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

Dagelijks Bestuur

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

Begrotings- en rekeningprocedure

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

Primitieve begroting 2023, wijzigingen 2023 en rekeningresultaat

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

Daarna hebben de volgende begrotingswijzigingen plaatsgevonden:

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

Het rekeningresultaat 2023 bestaat uitsluitend uit het resultaat op de bedrijfsvoering. De niet-bedrijfsvoeringskosten van de programma's worden één op één met de gemeenten verrekend.

Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

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

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

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt)

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

Vorderingen Sociale Zaken

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

Vorderingen met een lopende betalingsregeling

- Berkelland: 28% van de nominale waarde;
- Oost Gelre: 36% van de nominale waarde;
- Winterswijk: 23% van de nominale waarde;
- Kredithypotheken: 100% van de nominale waarde.

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

Programmaverantwoording 2023

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

Financiële uitkomsten

Het resultaat bestaat alleen uit het resultaat op de uitvoeringsbudgetten van de afzonderlijke programma's, c.q. op de bedrijfsvoeringsbudgetten. Het resultaat op de bedrijfsvoering ofwel het gerealiseerde resultaat 2023 bedraagt een batig saldo van € 60.000,-. De specificatie en toelichting van het gerealiseerde resultaat 2023 treft u aan op pagina 53.

Bestemming voordelig saldo

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

2. Programma werk en activering

2.1 Visie

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

2.2 Programmadoelen

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

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

2.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's)

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

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

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

2.3.1 Arbeids-studiefitheid

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

	✓	F. Aandacht voor verzuim	Verzuim Wsw-doelgroep ligt lager dan branchegemiddelde
	✓	G. Continuering van het regionale scholingsfonds Opijver	Er zijn 153 vouchers verstrekt
	✓	H. Eindafrekening REACT-EU	Fijnder heeft € 567.000 ontvangen
	✓	I. Aanvraag ESF+ Sociale Inclusie	Aanvraag ingediend
2. Fijnder zet extra in op jongeren bij de overgang van Pro/Vso naar vervolgonderwijs en arbeidsmarkt, zodanig dat een succesvolle cliëntroute wordt gestimuleerd en uitval en thuiszitten wordt voorkomen.	✓	A. Transitieroute jongeren	Er is voor vier Vso-Pro jongeren uit de Fijnder gemeenten jobcoaching ingezet.
	✓	B. Netwerkbijeenkomsten met professionals	Bestendigen van de samenwerking met ketenpartners

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

Toelichting:

1.A Ontwikkelopdracht re-integratie businesscase werkplaats

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

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

1.B Ontwikkelopdracht re-integratie arbeidstraining laaglerende anderstaligen

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

- verbeteringen kunnen worden aangebracht in de diagnosestelling van laaglerende anderstaligen;

¹ Berenschot, 2023: onderzoek infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

- een gecombineerde arbeids- en taaltraining binnen de werkplaats de arbeidsinpassing van deze cliënten vergroot en mogelijke belemmeringen verkleint.

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

1.C Ontwikkelopdracht re-integratie taal-/jobcoach

Fijnder wil onderzoeken en testen op welke wijze de inzet van een taal-/jobcoach de kans op arbeidsinpassing van anderstalige cliënten kan vergroten. Deze taal-/jobcoach beheerst de taal van herkomst. De focus ligt op Arabisch sprekende cliënten. Het project taal-/jobcoaching is gestart per 1 november 2022 en heeft een looptijd tot 1 juni 2024. In het voorjaar van 2024 vindt er een eindevaluatie van dit project plaats. Binnen het project zijn tot en met 31 december 2023 42 cliënten bediend. Hiervan ontvangen 28 cliënten (twintig mannen, acht vrouwen) per einde van het jaar nog actief begeleiding van de taal-/jobcoach.

De volgende tussenresultaten zijn geboekt:

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

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

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

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

1.E Gewoon D'ran Winterswijk

In deze pilot onderzoekt Fijnder in opdracht van de gemeente Winterswijk of deelnemers uit Perspectief 2 middels een vitaliteitstraject van 26 weken een positieve ontwikkeling doormaken, waardoor ze versneld kunnen doorstromen naar Perspectief 1. Het traject bestaat uit fysieke trainingen (twee keer in de week) en het volgen van bijeenkomsten over thema's leefstijl, financieel fit zijn, weerbaarheid en de kansen op de arbeidsmarkt. De eerste groep is gestart in oktober 2022. Zes van de tien deelnemers uit de eerste groep zijn inmiddels doorgestroomd naar Perspectief 1 of reguliere arbeid. Alle deelnemers kijken positief terug op hun traject. Uit interviews met de deelnemers komt naar voren dat hun sociaal netwerk is uitgebreid, dat zij

meer structuur in de dag ervaren en dat zij hun werknemersvaardigheden (zoals samenwerken, doorzetten, omgaan met weerstand) hebben kunnen verbeteren. Zij geven hun fysieke en mentale gezondheid nu een rapportcijfer 7,5. Bij de start lag dit op een 6,2. In november 2023 is het tweede traject met vijftien deelnemers gestart. Cliënten vinden het fijn om op een laagdrempelige manier te sporten en de trainers zijn positief over de inzet van de cliënten.

1.F Aandacht voor verzuim

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

1.G Continuering van het regionale scholingsfonds Opijver

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

1.H Eindafrekening REACT-EU

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

1.I Aanvraag ESF+ Sociale Inclusie

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

2.A Transitieroute jongeren

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

Transitieroute

Voor de transitieroute wordt extra ondersteuning en begeleiding beschikbaar gesteld aan Achterhoekse jongeren tussen de 16 en 27 jaar. Er zijn twee routes, één voor Pro/Vso leerlingen en één route voor jongeren uit het MBO. De hiermee gemoeide formatieve inzet door jobcoaches wordt gefinancierd vanuit het regionale Actieplan Achterhoekse Jongeren. Het is de ambitie om binnen de arbeidsmarktregio doorlopend aan 20 MBO-jongeren jobcoaching te verlenen en aan 25 Pro/Vso leerlingen. De pilotperiode is op 31

december 2023 geëindigd. Vanuit Fijnder hebben er in totaal vier jongeren jobcoaching ontvangen, al deze jongeren waren afkomstig van Pronova (Pro/Vso). Binnen de regio wordt er gekeken hoe de pilot transitieroute structureel geborgd wordt in de toekomst.

Life coaching

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

2.B Netwerkbijeenkomsten met professionals

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

2.3.2 Participatiegraad

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

3.	Het aantal cliënten uit de Meedoen-groep, die een actieve bijdrage leveren aan de maatschappij, zal in de komende jaren stijgen in samenspraak en wisselwerking met ondersteuning vanuit de sociale teams.	→	A. Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen	29 cliënten zijn sociaal geactiveerd
4.	Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding)	X	A. Voorliggende voorziening ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding	Aantal aanmeldingen blijft achter bij verwachting

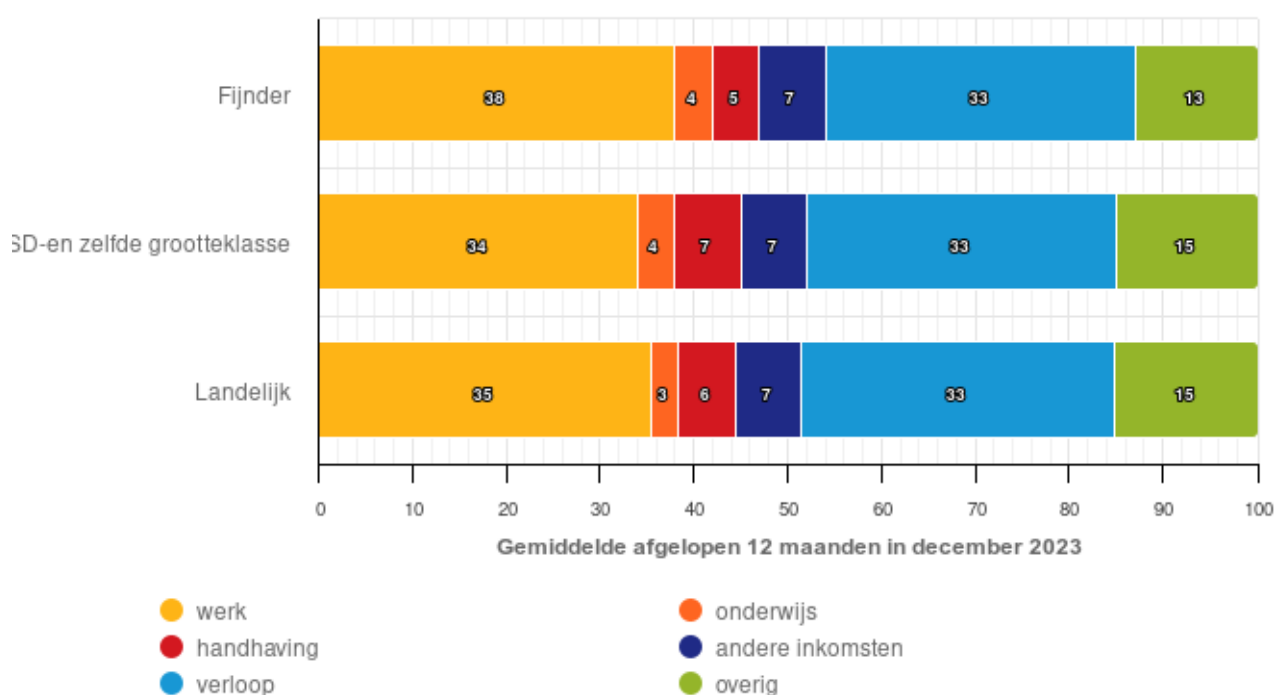
Legenda tabel: ✓ = gerealiseerd, → = nog in ontwikkeling, X = niet gerealiseerd

Toelichting:

1.A Inzet op re-integratie

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

Trendgrafiek: redenen beëindiging uitkeringen



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

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

Gemeente (x 1,0 fte)	Taakstelling 2023	Eindstand 2023	Ruimte
Berkelland	23,0	23,0	-
Oost Gelre	12,0	12,0	-
Winterswijk	14,0	8,6	-5,4
Totaal	49,0	43,6	-5,4

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

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

1.C Verhoging taakstelling Wet Inburgering

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

1.D Herijking takenpakket Wet Inburgering

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

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

1.E Wijzigingen naar aanleiding van het Breed Offensief

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

2.A Start training jobcoach

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

2.B Harrie training

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

3.A Ontwikkelopdracht re-integratie verhogen slagkracht meedoen

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

4.A Voorliggende voorziening ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding

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

2.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

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

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

Toelichting:

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

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

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

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

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

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

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

Manifest: Omkijken naar de arbeidsmarkt.

Ik wil anders kijken.

Anders kijken naar mensen met arbeidspotentieel.

Want ik geloof dat als ik mensen een kans geef, ik een individu een kans geef om zich te ontwikkelen. Ik zie talenten en kwaliteiten.

Ik zet me in om mensen verder te helpen en wil een werkplek voor hen creëren.

Ik zet door, ook wanneer mijn verwachtingen niet overeenkomen met de werkelijkheid.

Ik bekijk de situatie zonder vooroordelen.

Ik denk in mogelijkheden.

Mijn creativiteit en maatschappelijke verantwoordelijkheid zijn daarbij de fundering voor mijn veerkracht en open blik.

Ik kijk om naar de arbeidsmarkt!

1.C Ontwikkelopdracht re-integratie begeleidingsvergoedingen

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

1.D Matching en arbeidstoeleiding van ontheemden uit Oekraïne

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

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

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

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

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

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

1.F Verbetering uitwisseling matchinggegevens (VUM)

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

1.G Inzet ten aanzien van onbenut arbeidspotentieel

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

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

2.3.4 Wat heeft het gekost?

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

Programma Werk en Activering (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Baten	13.956	15.444	15.562	118
Lasten	13.296	15.301	14.670	-631
Resultaat baten en lasten	660	143	892	749
Onttrekking reserves	0	517	301	-216
Toevoeging reserves	0	0	567	567
Gerealiseerd resultaat	660	660	626	-34

Lasten

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

Baten

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

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten worden gedekt door onttrekkingen uit de bestemmingsreserve re-integratie. De lagere kosten voor deze projecten leiden daarmee tot een lagere onttrekking aan deze bestemmingsreserve. Aan de bestemmingsreserve is de eind 2023 ontvangen ESF REACT-EU bijdrage toegevoegd.

Ontwikkelopdrachten bestemmingsreserve re-integratie

Het Dagelijks Bestuur van Fijnder heeft opdracht gegeven om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om verschillende ontwikkelopdrachten uit te voeren. De voorgestelde ontwikkelopdrachten zijn in te delen in drie thema's: Simpel Switchen, arbeidsontwikkeling en kwaliteit van dienstverlening. Deze thema's sluiten aan bij de visie en doelen van Fijnder en komen ten goede aan de (dienstverlening aan) de inwoner. Deze opdrachten worden in de jaren 2022 tot en met 2024 uitgevoerd.

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

3. Programma inkomen

3.1 Visie

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

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

1. Participatiewet;
2. Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers;
3. Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;
4. Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004.

3.2 Programmadoel

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

3.3 Kritische prestatie-indicator

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

3.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.	X	A. Bijstelling bestandsontwikkeling van nullijn naar 3,3%	Bestandsstijging van 4,9%
	✓	B. Leefgeldverstrekking aan ontheemden uit Oekraïne	Alle rechthebbenden ontvangen leefgeld.
	✓	C. BBZ-dienstverlening	Meer starters, het aantal Bbz-aanvragen inkomensaanvullingen en kredietverstrekkingen blijft laag, het aantal verzoeken om schuldhulpverlening is conform verwachting gestegen
	✓	D. Herijking dienstverleningsovereenkomst met ROZ	De overeenkomst is 18 december vastgesteld door het Algemeen Bestuur en is van kracht per 1 januari 2024

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

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

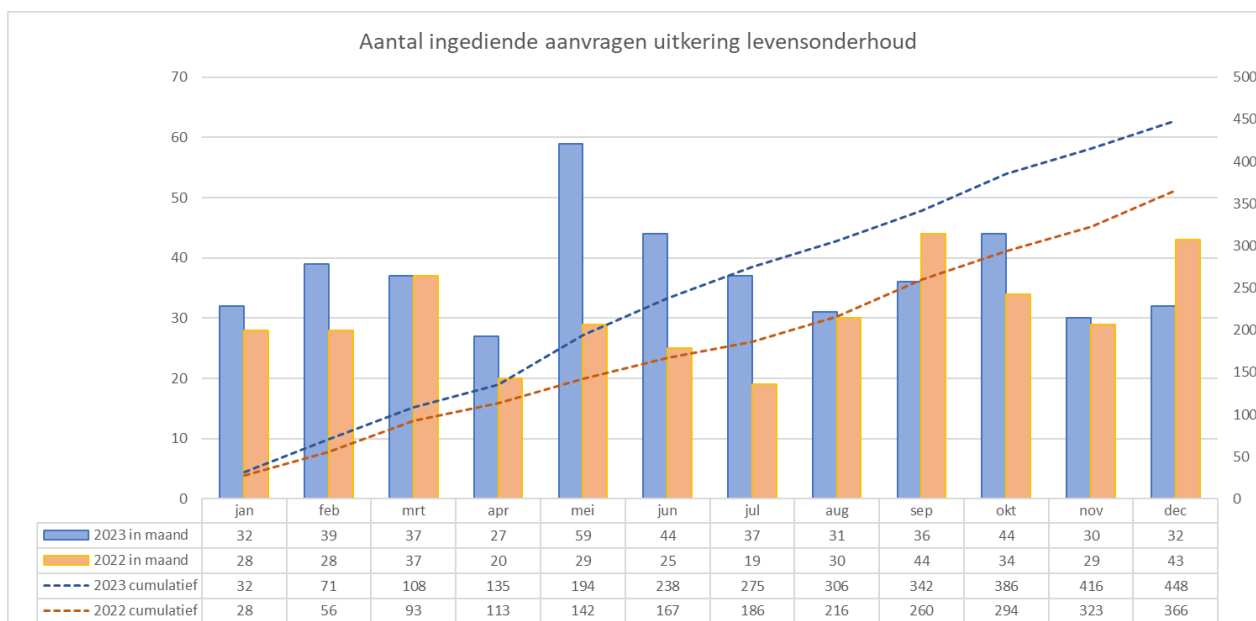
Toelichting:

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

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

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

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



1.B Leefgeldverstrekking aan ontheemden uit Oekraïne

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

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

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

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

1.C BBZ-dienstverlening

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

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

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

Het aantal Bbz-aanvragen voor inkomensaanvulling en kredietverstrekking blijft laag

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

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

Het aantal verzoeken om schuldhulpverlening is conform verwachting gestegen

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

1.D Herijking dienstverleningsovereenkomst met ROZ

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

2.A Wijziging kostendelersnorm

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

2.B Pilot Samenwonen op proef

De pilot Samenwonen op proef is op 1 mei 2023 van start gegaan in de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. Binnen deze pilot kunnen cliënten voor de duur van zes maanden samenwonen zonder dat de uitkering gekort wordt. Het doel van deze proefperiode is dat inwoners de kans krijgen om te onderzoeken of zij daadwerkelijk willen samenwonen zonder dat zij de financiële druk of druk van de woningmarkt ervaren. Tot nu toe hebben drie stellen uit de Fijnder gemeenten deelgenomen aan de pilot. Na één jaar (mei 2024), zal worden geëvalueerd of en in welke vorm de pilot zal worden voortgezet.

3.3.2 Wat heeft het gekost?

Bbz kapitaalverstrekking

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

BBZ kapitaalverstrekkingen (vanaf 2020) (x € 1.000)	2023			Cumulatief	
	Verstrekt kapitaal	Te ontvangen van het Rijk	Terug te betalen aan het Rijk	Saldo te ontvangen van het Rijk	Saldo te betalen aan het Rijk
Berkelland	11	11	8	27	39
Oost Gelre	19	19	14	39	36
Winterswijk	0	0	0	2	174
Totaal	30	30	22	68	249

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

Baten BBZ kapitaalverstrekking (verstrekkingen tot 2020) (x € 1.000)	Baten	Waarvan voor	
		Gemeente (25%)	Rijk (75%)
Berkelland	35	9	26
Oost Gelre	3	1	2
Winterswijk	20	5	15
Totaal	58	15	43

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

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

Effecten op de Gebundelde uitkering (BUIG)

De gemeenten ontvangen een gebundelde uitkering (BUIG) voor de bijstandsuitkeringen op grond van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz 2004 en voor de loonkostensubsidies. Het saldo op de BUIG budgetten is geen onderdeel van de begroting van Fijnder. Tekorten tot 7,5% van het definitieve BUIG budget komen volledig voor rekening van de gemeente. Bij hogere tekorten kan deels een beroep worden gedaan op een vangnetuitkering. De gemeente Berkelland kent in 2023 een overschot op het BUIG budget. De gemeenten Oost Gelre en Winterswijk kennen daarentegen een tekort op dit budget. Deze tekorten vallen binnen het eigen risico van 7,5% en daarmee kan door deze gemeenten geen aanspraak worden gemaakt op een vangnetuitkering.

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

4. Programma ondersteuning

4.1 Visie

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

4.2 Programmadoel

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

4.3 Kritische prestatie-indicator

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

4.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Status	Activiteiten	Resultaat
1. Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruik maakt van regelingen verhogen.	✓	A. Uitkeren energietoeslag 2022/2023	Bereik energietoeslag 2022 was 96%. Per 31 december 2023 was het bereik energietoeslag 2023 84%.
	X	B. Meedoenregeling volwassenen Winterswijk	Gebruik achtergebleven bij verwachting
	✓	C. Duurzame energiezuinige gebruiksgoederen Oost Gelre	Uitgaven aan witgoed in 2023 in de gemeente Oost Gelre zijn gestegen
	✓	D. Cliënten die het tegoed kindregelingen niet activeren zijn benaderd	De toegekende bedragen worden bijna volledig gebruikt

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

Toelichting:

1.A Uitkeren energietoeslag 2022/2023

Energietoeslag 2022

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

Energietoeslag 2023

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

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

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

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

1.B Meedoenregeling volwassenen Winterswijk

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

1.C Duurzame energiezuinige gebruiksgoederen Oost Gelre

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

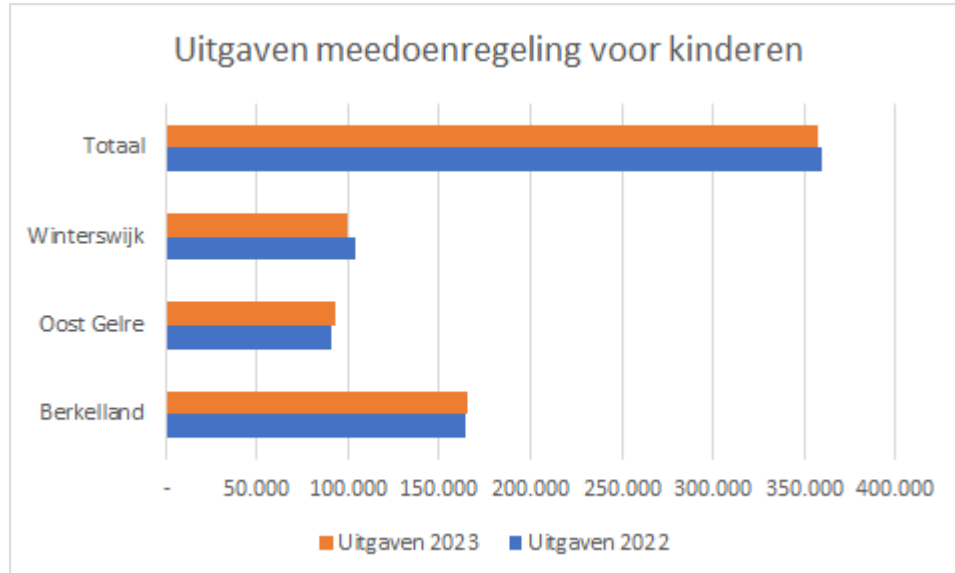
1.D Cliënten die het tegoed kindregelingen niet activeren zijn benaderd

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

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

Verhogen inkomensnorm meedoenregeling voor kinderen Oost Gelre

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



4.3.2 Wat heeft het gekost?

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

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

Onderstaand de totale baten en lasten van het programma Ondersteuning.

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

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

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

5. Programma overhead en algemene kosten

5.1 Visie

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

5.2 Programmadoel

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

5.3 Kritische prestatie-indicator

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

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

5.3.1 Bedrijfsvoering/kwaliteit van dienstverlening

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

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

Toelichting:

1.A Vormen onderhoudsvoorziening

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

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

1.B Doorontwikkeling Dashboards

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

1.C Introductie van e-formulieren

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

2.A Voorbereiding op het wetsvoorstel aanpak meervoudige problematiek

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

2.B Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling

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

5.3.2 Wat heeft het gekost?

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

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

6. Beleidsindicatoren

Onderstaand een opgave van de beleidsindicatoren.

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

7. Paragrafen

7.1 Algemeen

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

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

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

7.2 Financiering

De Wet financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht de gemeenschappelijke regeling om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Fijnder heeft een eigen Treasurystatuut.

Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende diensten die de gemeente Berkelland voor Fijnder verricht.

Risicobeheer

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

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Onderstaand de toetsberekening van de kasgeldlimiet in 2023.

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

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

Fijnder heeft in 2021 een langlopende lening afgesloten ter hoogte van € 5 miljoen. Er is in 2023 voor een bedrag van € 250.000 afgelost. De renterisiconorm is niet overschreden. De rentelasten in 2023 bedroegen € 23.000. Er wordt geen rente toegerekend aan investeringen en/of taakvelden. Voor 2024 wordt geen aanvullende financieringsbehoefte verwacht.

7.3 Verbonden partijen

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

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

7.4 Bedrijfsvoering

7.4.1 Personeel

Opzetten Fijnder academie

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

Invulling formatie 2023

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

Ziekteverzuim

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

Teamleiders

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

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

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

7.4.2 Huisvesting

Aanpassing in het Ontwikkellab

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

Zonnepanelen

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

7.4.3 Informatisering / Ontwikkeling I-Visie

VUM (Verbetering Uitwisseling Matching gegevens)

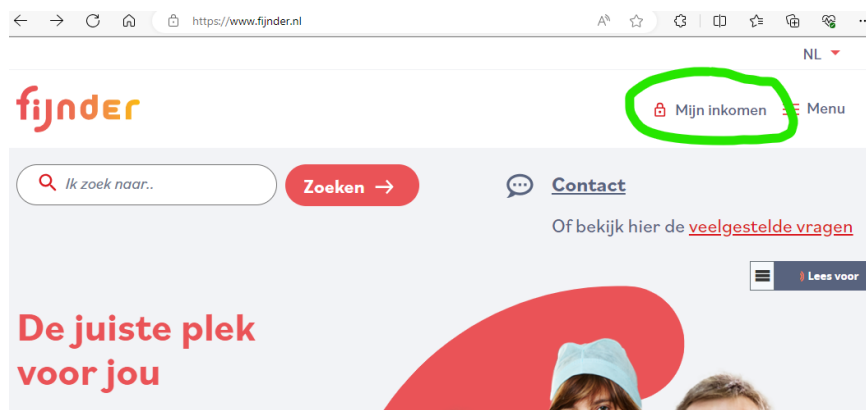
De arbeidsmarktregio Achterhoek is één van de pilot regio's waar VUM wordt uitgerold. Fijnder draagt bij aan de ontwikkeling van een gebruikersportaal en de daadwerkelijke gegevensuitwisseling. Hiertoe is een additionele subsidie van € 20.000 binnengehaald door Fijnder ter grootte van de kosten van het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

Uitbesteding ICT Infrastructuur

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

Digitalisering

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



Forus Me-App

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

Telefonie

Fijnder is in 2023 volledig overgegaan van een traditionele telefooncentrale naar de Microsoft Teams oplossing waarbij voor de KCC-functionaliteit ook Anywhere 365 is toegevoegd. Alle medewerkers zijn nu of via Teams of via hun mobiele telefoon bereikbaar. Hiermee is een betere bereikbaarheid voor cliënten gewaarborgd en kunnen collega's eenvoudiger vanaf iedere locatie met elkaar communiceren middels beeldbellen en delen van documenten in vergaderingen. Hiermee heeft Fijnder een enorme efficiëncyslag gemaakt en hoeven collega's in theorie minder kilometers te maken om elkaar te ontmoeten.

Introductie van E-formulieren

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

7.4.4 Communicatie

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

7.4.5 Financieel beheer

Administratieve organisatie

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

Interne Controle en rechtmatigheidsverantwoording

De interne controle (IC) is in 2023 verder geprofessionaliseerd. Het Dagelijks Bestuur heeft hiervoor het interne controleplan 2023 vastgesteld. Ieder kwartaal is er een tussenrapportage uitgebracht aan het management en het bestuur. De intern auditor geeft vorm aan de verbijzonderde interne controle en treft voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Komende jaren wordt toegewerkt naar een In Control Statement.

7.4.6 Facilitaire dienstverlening

Inkoop

Fijnder maakt gebruik van de inkoopadviseur van Berkelland. In 2023 heeft Fijnder de accountantsdienstverlening Europees aanbesteed. Voor de inhuur van personeel wordt gebruik gemaakt van het aanbestedingsplatform van Werken in Gelderland.

Ontwikkeling archief

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

7.4.7 Externe processen

Cliëntenraad en klankbordgroep

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

heeft zich gepositioneerd als een belangrijke gesprekspartner op belangrijke dossiers. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt tussen Fijnder en de CR om vraagstukken in de pre-adviesfase gezamenlijk te verkennen. De CR wordt actief geïnformeerd.

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

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

Daarnaast is er in 2023 regelmatig overleg geweest tussen een vertegenwoordiging vanuit Fijnder en de klankbordgroep dienstverlening. Doel van de klankbordgroep is de dienstverlening van Fijnder te optimaliseren. De klankbordgroep is actief betrokken geweest bij de introductie van e-formulieren, de vervanging van de telefooncentrale, en heeft input gegeven ten aanzien van bereikbaarheid en de introductie van een digitale nieuwsbrief. Naast het gevraagde advies is er ook altijd ruimte voor actualiteit en zaken die de cliënten opvallen of voor verbetering vatbaar zijn.

7.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.5.1 Algemeen

Het weerstandsvermogen is een buffer om ontwikkelingen waarmee geen rekening is gehouden op te vangen. In algemene zin wordt het weerstandsvermogen gevormd door de algemene reserve en de stelpost onvoorzien. Fijnder kent op dit moment een algemene reserve van € 1.500.000. Voor dit bedrag kunnen risico's door Fijnder worden opgevangen. Dit komt dan niet ten laste van de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan garant voor de exploitatietekorten van Fijnder, maar Fijnder heeft met de algemene reserve dus een eigen buffer.

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

7.5.2 Benodigd weerstandsvermogen

Om tot een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen te komen wordt de volgende werkwijze gehanteerd:

1. Identificeren risico's;
2. Beoordelen en prioriteren risico's;
3. Analyse van de risico's;
4. Bepalen weerstandvermogen.

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen.

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

7.5.3 Ratio weerstandsvermogen

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

Ratio weerstandsvermogen (norm)	Niveau (beoordeling)
Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

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

Weerstandscapaciteit		(x € 1.000)
Algemene reserve begin 2023		1.500
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2023		0
Totale weerstandscapaciteit (A)		1.500
Benodigd weerstandsvermogen (B)		965
Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)		1,55

In 2023 hebben de genoemde risico's zich niet voorgedaan en is geen aanspraak gemaakt op het weerstandsvermogen. Op basis van bovenstaande risico-inventarisatie blijkt dat het benodigde weerstandsvermogen € 965.000 zou moeten zijn. De ratio weerstandsvermogen komt per balansdatum uit op 1,55 en is daarmee ruim voldoende. In het beleidskader Risicomanagement en weerstandsvermogen van Fijnder is bepaald dat bij een ratio boven de 1,6 het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur een voorstel zal voorleggen of het noodzakelijk is de middelen als weerstandsvermogen aan te houden of dat het surplus kan worden uitgekeerd aan de gemeenten.

7.5.4 Overzicht onvoorzien

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

Stelpost onvoorziene uitgaven (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Begroting stelpost	30	30		
Inzet stelpost	0	0	0	
Gerealiseerd resultaat	30	30	0	30

In de begroting 2023 is, conform voorgaande jaren als onderdeel van de algemene baten en lasten een stelpost voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 30.000. In 2023 zijn geen uitgaven ten laste van deze stelpost gebracht, hetgeen geleid heeft tot een voordelig resultaat van € 30.000.

7.5.5 Kengetallen

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

Kengetal	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	1%	1%	-2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1%	1%	-2%
Solvabiliteitsratio	25%	26%	27%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	19%
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

7.6 Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

7.7 Wet open overheid (Woo)

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

7.8 Klachtenprocedure en bezwaarschriften

Klachtenprocedure

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

Bezwaarschriften

Indien cliënten het niet eens zijn met een door Fijnder genomen besluit kunnen ze een bezwaarschrift indienen bij de Commissie Bezwaarschriften. Dit is een onafhankelijke commissie bestaande uit een voorzitter, twee leden en een ambtelijk secretaris. Fijnder heeft in 2023 in totaal 8.498 besluiten genomen. Tegen 6.349 besluiten kon een bezwaar ingediend worden. In 2023 zijn er in totaal 38 bezwaarschriften ingediend, dit komt neer op 0,60%. In vergelijking met het jaar 2022 is er een sterke daling te zien van het aantal bezwaarschriften. Deze daling wordt met name veroorzaakt door het geringe aantal aanvragen energietoeslag die in 2023 zijn afgehandeld.

7.9 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Fijnder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (o.a. de SiSa-verantwoording). Deze kaders zijn vastgelegd in het normenkader 2023 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 18 december 2023.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.326.000.

Begrotingsrechtmatigheid

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

Begrotingsrechtmatigheid houdt in dat de uitgaven binnen de begrote budgetten moeten blijven.

Begrotingsoverschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd.

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

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

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

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

Begrotingsoverschrijding

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

Europese aanbestedingen

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

JAARREKENING 2023

Balans per 31 december 2023

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

Passiva (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen	3.456	3.666
- Algemene reserve	1.500	1.500
- Bestemmingsreserves	1.896	1.767
- Gerealiseerd resultaat	60	399
Voorzieningen	188	110
- Voorzieningen	188	110
Onderhandse leningen	4.500	4.750
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.500	4.750
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.651	4.837
- Overige schulden	5.651	4.837
Overlopende passiva	108	501
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	108	501
Totaal	13.903	13.864

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

Programmarekening

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Normenkader

De uit te voeren werkzaamheden bij de controle van de jaarrekening zijn afhankelijk van de wettelijke regelgeving. Ook andere regels die voor de controle belangrijk zijn, kunnen de uit te voeren werkzaamheden bij de controle beïnvloeden. Door wijzigingen in wet- of regelgeving kunnen de uit te voeren werkzaamheden veranderen. Een totaaloverzicht van de geldende regelgeving voor de organisatie wordt het normenkader genoemd. Het normenkader voor de controle van de jaarrekening 2023 is door het Algemeen Bestuur op 18 december 2023 vastgesteld.

BALANS

ACTIVA

Materiële vaste activa met een economisch nut

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

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

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

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

Omschrijving activum	Afschrijvingstermijn
Nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen	40 jaar
Renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen	20 jaar
Kantoormeubilair	20 jaar
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	20 jaar
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen	15 jaar
Machines	10 jaar
Automatiseringsapparatuur, software en licenties	5 jaar
Mobiele telefonie	3 jaar

Het minimale bedrag dat wordt geactiveerd bedraagt € 20.000.

Financiële vaste activa

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

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

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

PASSIVA***Resultaatbepalingsgrondslagen***

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

De verdeling van de bedrijfsvoerings- en algemene kosten vindt plaats op basis van de afgesproken verdeelsleutel, zoals weergegeven op pagina 5.

Vaste passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen***Voorziening spaarverlof***

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 op basis van de cao bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Groot onderhoud

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Deze passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Toelichting op de balans

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

ACTIVA

Materiële vaste activa

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

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

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

Toelichting:

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

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

Financiële vaste activa

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

De boekwaarde per 31 december 2023 bedraagt € 1. Gedurende 2023 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

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

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Gemeente Berkelland	2.910	1.867
Gemeente Oost Gelre	1.293	16
Gemeente Winterswijk	2.106	1.929
Gemeente Hengelo/ROZ	211	510
Gemeente Doetinchem	594	9
Overige openbare lichamen	200	15
Totaal	7.314	4.346

De vordering op de gemeente Hengelo/ROZ betreft het rekening-courantsaldo voor de uitbetalingen in het kader van de Bbz die de ROZ uit naam van de Fijnder verricht. De vordering op de gemeente Doetinchem per ultimo 2023 bestaat grotendeels uit de te ontvangen bijdrage ESF REACT-EU.

Overige vorderingen

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

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren SoZa	690	706
Debiteuren SoZa voorschotten	173	66
Debiteuren overig	370	379
Kapitaalverstrekkingen Bbz	64	55
Te ontvangen bedragen	46	77
Totaal	1.343	1.283

Toelichting:

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

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

- De debiteuren SoZa voorschotten betreffen voorschotten aan cliënten en de Stadbank Oost Nederland.
- Het saldo van de overige debiteuren betreft grotendeels het saldo van de detachingsdebiteuren. In dit saldo is per ultimo 2023 geen bedrag voorzien voor een mogelijk risico voor oninbaarheid.
- Op de vorderingen voor het verstrekte Bbz bedrijfskapitaal zijn voorzieningen voor het risico op oninbaarheid opgenomen.

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

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

Per balansdatum bedraagt het saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist € 807.000.

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

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

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

Eerste kwartaal	55.000
Tweede kwartaal	52.000
Derde kwartaal	61.000
Vierde kwartaal	79.000

De bankrekeningen die Fijnder aanhoudt bij de BNG Bank zijn opgenomen in een compensabel stelsel. Zoals ook uit bovenstaand schema blijkt, zijn in 2023 geen middelen boven de drempelwaarde buiten 's Rijks schatkist gehouden.

Liquide middelen

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

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
BNG Bank	35	149
Rabobank	0	0
Kas	2	2
Totaal	37	151

Toelichting:

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

PASSIVA

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt:

Algemene reserve (x € 1.000)	2023	2022
Saldo per 1 januari	1.500	1.500
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	1.500	1.500

Conform het bestuursbesluit d.d. 29 juni 2023 is het resultaat na bestemming over het jaar 2022 ter hoogte van € 399.000 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

Bestemmingsreserves (x € 1.000)	Re-integratie activiteiten	ICT	Tozo	Totaal
Saldo per 1 januari	1.059	493	215	1.767
Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming	0	0	0	0
Toevoegingen	567	0	10	577
Onttrekkingen	301	106	41	448
Vrijval	0	0	0	0
Saldo per 31 december	1.325	387	184	1.896

Bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten:

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

Mutaties: In 2023 zijn acht ontwikkelopdrachten re-integratie geformuleerd. Deze opdrachten moeten een bijdrage leveren aan de doorontwikkeling van de dienstverlening van Fijnder. De bestemmingsreserve wordt aangewend ter dekking van de incidentele kosten van deze projecten. In totaal is voor een bedrag van € 301.000 aan de reserve onttrokken. Aan de reserve is de eind 2023 ontvangen ESF-subsidie ter hoogte van € 567.000 voor het REACT-EU project 2021-2022 toegevoegd. Uiterlijk 1 juli 2024 zal het Dagelijks Bestuur hiervoor een bestemmingsvoorstel doen.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2025.

ICT en digitaal zaaksysteem:

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

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

Tozo:

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

Mutaties: Aan de reserve is € 41.000 onttrokken voor tussentijdse aflossingsonderzoeken voor de Tozo regelingen door het ROZ. In 2023 zijn regionale middelen ontvangen voor de heroriëntatie onderzoeken die in 2022 zijn uitgevoerd. Deze middelen ter hoogte van € 10.000 zijn toegevoegd aan de reserve.

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

Gerealiseerd resultaat

Het resultaat uit de bedrijfsvoering 2023 van € 60.000 overschot moet nog worden bestemd.

In het jaarverslag 2023 is daartoe een voorstel gedaan.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

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

Voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 op basis van de cao bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie in 2023 is gebaseerd op het aantal uren dat door medewerkers in deze verlofspaarregeling is gestort.

Vaste passiva

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

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste geldlening BNG Bank (2021-2041)	4.500	4.750
Totaal	4.500	4.750

In 2021 is een vaste geldlening aangetrokken bij de BNG Bank ter hoogte van € 5.000.000 voor duur van 20 jaar. De rentelast voor 2023 bedraagt € 23.000, hiervan wordt € 10.000 in 2024 betaald.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto vlottende schulden bestaan uit:

Overige schulden

De overige schulden bestaat uit de volgende componenten:

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Gemeente Berkelland	980	488
Gemeente Oost Gelre	278	530
Gemeente Winterswijk	660	591
Overige openbare lichamen	229	191
Saldo Rekening-courant Rabobank	0	0
Af te dragen BTW	99	42
Te betalen salarissen, loonheffing, premies ZVW en pensioenpremies	1.292	1.096
Te betalen PW, IOAW en IOAZ	1.498	1.349
Crediteuren	615	550
Totaal	5.651	4.837

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

Overlopende passiva

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

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

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Te betalen kosten	109	501
Totaal	109	501

Toelichting:

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

De medewerkers hebben in 2023 nog niet al hun verlofrechten opgemaakt. Het resterende saldo reguliere verlofuren geeft een financiële verplichting van € 462.000. De bovenwettelijke verlofuren die door medewerkers in spaarverlof zijn gestort zijn opgenomen in de voorziening verlofsparen.

Er is een huurverplichting aangegaan voor het pand aan de Batterij 10-12 te Groenlo tot en met 30 juni 2036. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 170.000 exclusief BTW per jaar.

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

Er is een dienstverleningsovereenkomst aangegaan met de gemeente Berkelland voor het verrichten van ondersteunende diensten en gezamenlijke ICT kosten. De jaarlijkse verplichting die hieruit voortvloeit is afhankelijk van de werkelijke inzet maar bedraagt indicatief € 600.000 (exclusief BTW).

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

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

Er zijn borgstellingen afgegeven ten behoeve van door de Stadsbank Oost Nederland aan inwoners van de drie gemeenten verstrekte leningen tot een bedrag van € 634.000.

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

Toelichting op de programmarekening

Algemeen

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

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

Overzicht Overhead, onvoorzien, vennootschapsbelasting en algemeen

(x € 1.000)	Begroting 2023 primitief			Begroting 2023 na wijzigingen			Realisatie 2023			Afwijking
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Overhead		6.049	-6.049		6.607	-6.607		6.302	-6.302	305
Onvoorzien		30	-30		30	-30		0	0	30
Treasury		23	-23	0	23	-23	114	39	75	98
Bijdrage gemeenten	5.442		5.442	5.749		5.749	5.749		5.749	0
Vennootschapsbelasting			0		0	0			0	0
Overig			0		0	0			0	0
Mutaties reserves	0		0	251		251	106		106	-145
Gerealiseerd resultaat	5.442	6.102	-660	6.000	6.660	-660	5.969	6.341	-372	288

Opbouw van het resultaat 2023

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

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

ESF subsidie REACT-EU

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

Personeelskosten

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

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

Externe inkomsten personeel

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

ICT

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

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

Facilitair en huisvesting

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

Lagere bijdrage uitvoering Wet inburgering/Leefgeldverstrekking en arbeidstoeleiding Oekraïners

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

Onttrekkingen bestemmingsreserve re-integratie

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

Onttrekkingen bestemmingsreserve ICT

Zoals hierboven aangegeven vallen de ICT kosten met betrekking tot de projecten uit de i-visie dit jaar lager uit dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. In het voorjaar van 2024 wordt de i-visie geactualiseerd.

Treasury

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

Bestemming voordelig saldo

De programmakosten voor de programma's Werk & Activering, Inkomen en Ondersteuning worden één op één met de deelnemende gemeenten afgerekend. De resultaten op de uitvoeringskosten van deze programma's vormen samen met het resultaat van het programma Overhead en Algemene kosten het jaarrekeningresultaat 2023. Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 60.000.

Voorgesteld wordt dit jaarrekeningresultaat 2023 volledig uit te keren aan de gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2023. De huidige ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,55 en daarmee ruim voldoende. Er is derhalve geen noodzaak het resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve.

EMU-saldo

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

EMU-saldo (x € 1.000)	Begroting primitief	Begroting na wijzigingen	Rekening 2023	Afwijking
Exploitatiesaldo voor toevoeging c.q. onttrekking uit reserves (+)	0	-789	189	978
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	400	400	348	-52
Bruto investeringen in materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	95	355	46	-309
Eventuele boekwinsten bij verkoop materiële vaste activa (-)	0	0	0	0
EMU-saldo	305	-744	491	1.235

Overzicht incidentele baten en lasten

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

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

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

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen die na balansdatum hebben plaatsgevonden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Fijnder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (o.a. de SiSa-verantwoording). Deze kaders zijn vastgelegd in het normenkader 2023 zoals door het Algemeen Bestuur van Fijnder vastgesteld op 18 december 2023.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.326.000.

Bevinding

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

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

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

WNT-verantwoording 2023 Fijnder

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

Bezoldiging topfunctionarissen

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

	Gegevens 2023	Gegevens 2022
bedragen x € 1	T.A. Beijer	T.A. Beijer
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 111.869	€ 104.203
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.988	€ 18.975
Subtotaal	€ 129.857	€ 123.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 129.857	123.178
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E.S.F. Schepers-Janssen	Voorzitter AB/DB
G.J. Teselink	Lid AB/DB
E.E.M. Dusseldorp (01-01-2023 t/m 19-02-2023 en vanaf 12-06-2023)	Lid AB/DB
J.B.M. Hoenderboom (20-02-2023 t/m 11-06-2023)	Lid AB/DB
W.A. Wormgoor	Lid AB
A.C.A. Schutten	Lid AB
S.F.P. Fleuren (vanaf 14-11-2023)	Lid AB
W.T. Wassink (t/m 26-09-2023)	Lid AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

SiSa bijlage 2023

SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 7.487.685	€ 125.132	€ 256.527	€ 0	€ 82.930
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 4.043.730	€ 111.380	€ 130.625	€ 52	€ 56.107
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 8.573.728	€ 99.354	€ 368.319	€ 842	€ 42.496
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11	
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 85	€ 95.019	€ 11.424	€ 0	
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 17.876	€ 19.592	€ 0	
100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 60.759	€ 19.112	€ 0				
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 10.607	€ 2.252	€ 35.052	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 18.977	€ 30.866	€ 3.095	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 186.669	€ 19.774	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
			1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
		1 061859 Gemeente Berkelland	€ 10.607	€ 2.252	€ 35.052	€ 0	€ 0	
		2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 18.977	€ 30.886	€ 3.095	€ 0	€ 0	
		100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 186.669	€ 19.774	€ 0	€ 0	
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
		1 061859 Gemeente Berkelland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2 061586 Gemeente Oost Gelre	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		100 060294 Gemeente Winterswijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen enaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 7.543	€ 177.029
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 0	€ 0	-€ 651	€ 19.116
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 8.443	€ 47.163
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 4.167	€ 7.441
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 3.236	€ 0
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 3.013	€ 74.535
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 14.239
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 10.159	€ 7.745
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 1.235	€ 623
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 2.922	€ 0
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.953	€ 162.110
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 6.093	€ 32.680
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 4.715	€ 33.622
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 4.576	€ 1.972
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 757	€ 115
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
			1 061859 Gemeente Berkelland	Tozo1	€ 7.300	0	0	
			2 061859 Gemeente Berkelland	Tozo2	€ 767	0	0	
			3 061859 Gemeente Berkelland	Tozo3	€ 2.383	0	0	
			4 061859 Gemeente Berkelland	Tozo4	€ 399	0	0	
			5 061859 Gemeente Berkelland	Tozo5	€ 0	0	0	
			6 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo1	€ 3.656	0	0	
			7 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo2	€ 856	0	0	
			8 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo3	€ 315	0	0	
			9 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo4	€ 62	0	0	
			10 061586 Gemeente Oost Gelre	Tozo5	€ 0	0	0	
			96 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo1	€ 7.414	0	0	
			97 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo2	€ 1.479	0	0	
			98 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo3	€ 2.215	0	0	
			99 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo4	€ 293	0	0	
			100 060294 Gemeente Winterswijk	Tozo5	-€ 35	0	0	

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Fijnder

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Fijnder te Groenlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Fijnder op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023.
2. De balans per 31 december 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
4. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
5. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 488.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 24.400 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

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

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



Eshuis

REGISTERACCOUNTANTS

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

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

Amersfoort, 16 mei 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Was getekend:

A. (Antine) van de Groep MSc RA

Overzicht van baten en lasten per taakveld

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

Einddeclaratie deelnemende gemeenten 2023

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

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

Doorbetaling detachingsvergoedingen WSW

1.225.811

1.134.000

91.811

Door gemeente te factureren

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

Doorbetaling detacheringsvergoedingen WSW

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

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

Doorbetaling detacheringsvergoedingen WSW

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

Bijlage A: Verklaring afkortingen

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

Bijlage B: Definities doelgroepen

Doelgroepen Fijnder

Fijnder biedt een breed palet van dienstverlening aan verschillende doelgroepen.

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

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

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

Doelgroepindeling bijstandsgerechtigden

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

Werk = de cliënt is werkfit

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

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

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

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

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