

fijnder

Werkleerbedrijf
Oost-Achterhoek

Begroting 2023

MEERJARENBEGROTING 2024-2026

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

Een efficiënt proces met veel focus

Wij zien jou en bieden maatwerk

De kracht van Fijnder:

Aandacht: we zijn nieuwsgierig naar de ander. We willen oprecht weten wat er bij iemand speelt en wat zijn of haar drijfveren zijn. Onze deur staat open voor iedereen.

Flexibel: we hebben te maken met regels en wetgeving, maar ook met mensen. Daarom zetten we onze kennis in om binnen de regels te bewegen voor het beste resultaat. We zijn ondernemend, vindingrijk en passen ons snel aan, aan nieuwe situaties. Wij zoeken daarbij de grenzen van regelgeving op.

Doelgericht: we zijn resultaatgericht. We kijken vanuit de mens naar zijn of haar mogelijkheden en bepalen samen de beste route. Soms zijn we streng, maar altijd rechtvaardig. We optimaliseren processen om sneller, betere resultaten te behalen.

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

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

Fijnder is:

Toegankelijk: we zijn benaderbaar en betrouwbaar. We willen dat de ander ons te allen tijde begrijpt. Onze Achterhoekse nuchterheid en concrete mensgerichte aanpak helpt daarbij.

Ge-dreven: we zijn aanpakkers. We zetten onze kennis en enthousiasme in om mensen snel verder te helpen. Soms via de bekende weg, soms door creatief te improviseren.

Verbindend: we zijn behulpzaam en betrokken. We werken samen met onze cliënten, collega's, partners in het sociale domein en de regio. We zoeken elkaar op om verder te komen.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Programma Werk en Activering.....	8
3. Programma Inkomen	11
4. Programma Ondersteuning	14
5. Programma Overhead en algemene kosten	16
6. Paragrafen	18
7. Financiële begroting	24
BIJLAGEN	29
Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2023	30

1. Inleiding

1.0 Algemeen

Bij de dienstverlening van Fijnder staat de vraag van de individuele inwoner centraal.

Missie

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

Visie

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

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

Strategie

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

1.1 Speerpunten vanuit de opdrachtgevende gemeenten

De opdrachtgevende gemeenten hebben de volgende speerpunten meegegeven aan Fijnder:

- **Duidelijke informatievoorziening**

Passend bij de doelstelling zoals geformuleerd in de begroting worden bestuur en raden in de positie gebracht om hun rol op juiste wijze te vervullen.

- **Proactieve samenwerking met alle ketenpartners in het sociaal domein**

Fijnder werkt onder andere nauw samen met lokale teams, ketenpartners zoals UWV, ROZ, onderwijsinstellingen, RMC en andere gemeenten. Daarbij wordt actief bijgedragen aan de uitvoering van regionale en lokale initiatieven.

- **Werken vanuit de bedoeling**

Bij het werken vanuit de bedoeling staat de inwoner centraal. De basis voor het werken vanuit de bedoeling is vastgelegd in de verordening sociaal domein. Dit gedachtegoed krijgt blijvende aandacht vanuit de dienstverlening van Fijnder.

- **Ontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding)**

De infrastructuur is erop gericht een doorlopende ontwikkellijn te bieden van arbeidsmatige dagbesteding naar een baan bij een reguliere werkgever. Hiervoor is een omgeving beschikbaar waarin op allerlei verschillende manieren gewerkt kan worden aan het opdoen van werkervaring en ontwikkelmogelijkheden.

- **Doorontwikkeling van lokale initiatieven**

Voor een inwoner wordt de meest passende werkplek gezocht. Dit geschiedt bij voorkeur zo lokaal als mogelijk. Aan de werkgever wordt passende ondersteuning geboden om deze werkplekken te realiseren.

1.2 Inhoud programma's

Fijnder kent drie uitvoeringsprogramma's:

a. **Programma Werk en Activering:**

Het re-integreren van werkzoekenden met een gemeentelijke uitkering (inclusief nieuw Beschut), maar ook van niet-uitkeringsontvangers en het matchen en detacheren van Wsw-medewerkers. Het verstrekken van langdurige loonkostensubsidie en het bedienen van inwoners met een Wmo-indicatie, in de vorm van arbeidsmatige dagbesteding;

b. **Programma Inkomen:**

Het verlenen van bijstand voor levensonderhoud aan inwoners die niet zelfstandig in hun bestaan kunnen voorzien;

c. **Programma Ondersteuning:**

Het bieden van een financieel vangnet voor personen die onvoorziene kosten hebben en door buitengewone omstandigheden in financiële problemen dreigen te raken of zijn geraakt. En daarnaast het bieden van ondersteuning door inzet van minimaregelingen;

Daarnaast is er nog een afgeleid programma dat vanwege de specifieke aard niet onder de hoofdprogramma's is gebracht;

d. **Programma Overhead en algemene kosten:**

Hier worden de algemene bedrijfsvoeringskosten, de incidentele baten en lasten en de mutaties in de reserves geraamd.

Re-integratie en uitkeringsverstrekking gebeurt voor alle cliënten vanuit dezelfde grondbeginselen voor alle inwoners van de Fijnder-gemeenten. Het minimeleidend is in de drie samenwerkende gemeenten voor een deel lokaal vormgegeven en kan dan ook tot enigszins verschillende uitkomsten leiden voor de betreffende inwoners. Naast bovenstaande inzet is Fijnder ook gericht op het voorkomen dat personen die een uitkering aanvragen deze ten onrechte krijgen (poortwachtersfunctie). Voor wie een uitkering aanvraagt, is er een strikt maar rechtvaardig instroombeleid.

1.3 Trends en ontwikkelingen

Breed Offensief

Om de arbeidskansen van mensen met een beperking te vergroten heeft het kabinet een Breed Offensief gelanceerd. Het Breed Offensief bevat verschillende maatregelen die ervoor moeten zorgen dat meer mensen met een beperking aan het werk komen en blijven. Belangrijke onderdelen zijn het vereenvoudigen van de inzet van het instrument loonkostensubsidie (LKS), het bevorderen van ondersteuning op maat en het werken lonender maken voor mensen met een beperking. Het streven is dat het wetsvoorstel op 1 juli 2022 wordt ingevoerd. In het coalitieakkoord heeft het kabinet aangekondigd dat de kostendelersnorm wordt gewijzigd zodat inwonende jongvolwassenen tot 27 jaar niet langer meetellen als kostendeler voor de uitkering van huisgenoten. De beoogde inwerkingtreding van deze wijziging is 1 januari 2023.

Cliëntstromen

Onderstaand de verwachting van het aantal bijstandsonvangers zoals opgenomen in de septembercirculaire 2021.

Aantal bijstandsonvangers	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
September circulaire	392.814	388.547	392.395	397.474	405.840	413.029
Procentuele wijziging		-1,1%	1,0%	1,3%	2,1%	1,8%

Hieruit volgt dat voor 2023 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA waren in 2020 en 2021 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage.

BUIG-budget

De ontwikkeling van het BUIG-budget van de individuele gemeenten hangt nauw samen met het landelijke macrobudget. Om een inschatting te kunnen maken van het BUIG-budget voor de jaren 2023 tot en met 2026 is derhalve de ontwikkeling van het macrobudget van belang. In de Rijksbegroting 2022 van het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid is hierover het volgende vermeld:

- Op basis van de CPB-raming van de werkloosheid wordt de komende jaren een oplopend bijstandsbestand verwacht.
- De uitgaven aan loonkostensubsidie nemen jaarlijks toe doordat de doelgroep van LKS sinds invoering van de Participatiewet groeit.
- Het aantal mensen dat een beroep kan doen op de IOAW neemt af.
- De uitgaven aan de IOAZ nemen vooral toe door de verhoging van de AOW-gerechtigde leeftijd.
- Door het aflopen van de Tozo zal een deel van deze zelfstandigen naar verwachting ook in 2022 nog een beroep doen op het Bbz.
- In relatie tot Bbz kredietverstrekking; 2022 is het laatste jaar dat er nog uitgaven worden gedaan voor de oude financieringssystematiek.
- In relatie tot de Tozo vindt in 2022 en 2023 een definitieve verrekening plaats over de uitgaven in 2020 en 2021.

De ontwikkeling van het macrobudget ziet er als volgt uit gebaseerd op de Rijksbegroting 2022 van het Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid. Voor het jaar 2022 is eind april 2022 een nader voorlopig (macro)budget gepubliceerd. Dit budget is ruim € 373 miljoen naar beneden bijgesteld op basis van de landelijke ontwikkelingen. Welke gevolgen dit heeft voor de budgetten voor de jaren 2023 en verder is nog niet bekend.

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming voorlopig 2024	Raming voorlopig 2025	Raming voorlopig 2026
Algemene bijstand	5.632.211	5.346.000	5.764.553	5.941.444	6.079.836	6.162.686
Loonkostensubsidie	324.821	314.800	379.684	434.545	489.407	518.993
IOAW	288.524	256.900	278.315	260.840	226.912	213.001
IOAZ	30.636	27.200	32.150	33.354	33.900	33.900
Bbz	170.458	125.700	45.063	45.063	45.063	45.063
Macrobudget totaal	6.446.650	6.073.200	6.499.765	6.715.246	6.875.118	6.973.643

Raming ontwikkeling BUIG-budgetten per gemeente

Het meerjarenbeeld met betrekking tot de ontwikkeling van lasten in de begroting van Fijnder zal in de begroting 2023 – 2026 opgesteld worden aan de hand van bovenstaande gegevens uit de Rijksbegroting 2022. Om een inschatting te maken van het BUIG-budget voor de jaren 2023 tot en met 2026 is het aandeel per gemeente in het macrobudget constant verondersteld. Zoals hierboven aangegeven zijn eind april 2022 de nader voorlopige budgetten gepubliceerd. In september 2022 worden de definitieve budgetten voor 2022 gepubliceerd en ook een eerste voorlopige budgettoekenning voor 2023.

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Berkelland						
Aandeel bijstandsbudget	0,1153%		0,1153%	0,1153%	0,1153%	0,1153%
Aandeel LKS budget	0,4330%		0,4330%	0,4330%	0,4330%	0,4330%
Budget bijstandsuitkeringen	7.061	6.641	7.059	7.244	7.365	7.445
Budget loonkostensubsidies	1.406	1.539	1.644	1.881	2.119	2.247
Totaal budget	8.467	8.180	8.703	9.125	9.484	9.691
Oost Gelre						
Aandeel bijstandsbudget	0,0628%		0,0628%	0,0628%	0,0628%	0,0628%
Aandeel LKS budget	0,1437%		0,1437%	0,1437%	0,1437%	0,1437%
Budget bijstandsuitkeringen	3.842	3.614	3.841	3.942	4.008	4.051
Budget loonkostensubsidies	467	422	546	625	703	746
Totaal budget	4.309	4.036	4.387	4.566	4.711	4.797

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming voorlopig 2022	Nader voorlopig 2022	Raming voorlopig 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Winterswijk						
Aandeel bijstandsbudget	0,1322%		0,1322%	0,1322%	0,1322%	0,1322%
Aandeel LKS budget	0,1927%		0,1927%	0,1927%	0,1927%	0,1927%
Budget bijstandsuitkeringen	8.091	7.611	8.089	8.301	8.440	8.531
Budget loonkostensubsidies	<u>626</u>	<u>633</u>	<u>732</u>	<u>837</u>	<u>943</u>	<u>1.000</u>
Totaal budget	8.717	8.244	8.821	9.138	9.383	9.531

Voor de ontwikkeling van de kosten per uitkering wordt dezelfde trend gehanteerd.

Re-integratiebudgetten

Het re-integratiebudget wordt sinds 2019 deels toegekend aan de gemeenten via het gemeentefonds (oud onderdeel WWB klassiek) en deels via de Integratie uitkering sociaal domein (nieuw Wajong en nieuwe doelgroepen). Hieronder is per onderdeel aangegeven hoe dit zich de komende jaren ontwikkelt. Het totale budget dat beschikbaar gesteld is voor re-integratie stijgt. De reden hiervan is dat de nieuwe doelgroepen, voormalig Wsw en Wajong, in toenemende mate voor inschakeling in de arbeid afhankelijk zijn van ondersteuning.

Re-integratie uitkeringen (x €1.000)	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Berkelland					
Re-integratie klassiek	712	650	657	671	687
Nieuw Wajong doelgroep	125	127	130	132	135
Nieuwe doelgroepen overig	<u>260</u>	<u>284</u>	<u>306</u>	<u>331</u>	<u>355</u>
Totaal	1.097	1.061	1.093	1.134	1.177
Oost Gelre					
Re-integratie klassiek	213	195	197	201	206
Nieuw Wajong doelgroep	58	59	60	62	63
Nieuwe doelgroepen overig	<u>142</u>	<u>155</u>	<u>166</u>	<u>180</u>	<u>194</u>
Totaal	413	409	423	443	463
Winterswijk					
Re-integratie klassiek	976	892	902	921	943
Nieuw Wajong doelgroep	75	76	78	79	81
Nieuwe doelgroepen overig	<u>156</u>	<u>170</u>	<u>183</u>	<u>198</u>	<u>213</u>
Totaal	1.207	1.138	1.163	1.198	1.237

1.4 Uitgangspunten begroting 2023

Bij het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024 - 2026 hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- Het vastgestelde/bestaande beleid 2022 van de drie gemeenten dient als vertrekpunt voor de begroting 2023;
- Indexatie vindt plaats op basis van de regionale afspraken. Hierbij worden de loonkosten geïndexeerd op basis van de loonvoet sector overheid en de overige bedrijfsvoeringskosten op basis van de imoc. Hierbij worden de in de septembercirculaire 2021 gepubliceerde indexatiecijfers volgens de macro-economische verkenning gebruikt.
De coronacrisis en de oorlogssituatie in Oekraïne hebben een behoorlijke impact op de ontwikkeling van de prijzen. De in de septembercirculaire 2021 gepubliceerde percentages zijn mogelijk te laag om de stijgende kosten op te vangen. Deze kunnen dan ook nog leiden tot begrotingswijzigingen in de komende bestuursrapportages;
- De programma's en producten zoals vastgesteld in de begroting 2022 blijven ongewijzigd;
- Voor de bestandsontwikkeling van het uitkeringsvolume wordt gestreefd naar de nullijn;
- SW-ers participeren maximaal binnen de doorgaande ontwikkelijn waarbij de werkplaats een vangnetvoorziening blijft;
- De doorontwikkeling van de verschillende deelopdrachten in het kader van Simpel Switchen wordt opgenomen in de begroting;
- Eventuele ontwikkelingen op het gebied van ICT worden inzichtelijk gemaakt.

Aanvullende aandachtspunten:

- De ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening wordt verder doorontwikkeld.
- Kritische prestatie-indicatoren: Voor de begroting 2023 worden dezelfde indicatoren gehanteerd als voor 2022.
- Wet Inburgering: Op 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel in werking getreden. Voor inburgeraars die voor die tijd inburgeringsplichtig zijn geworden, blijft de Wi2013 van toepassing. In het nieuwe stelsel krijgen gemeenten de regie over de uitvoering van inburgering. Fijnder heeft een aantal aanvullende taken gekregen. Fijnder hanteert de taakstelling 2022 als uitgangspunt voor de uitgaven in 2023.
- Ontwikkelopdrachten re-integratie: Op 27 januari 2022 heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met het voorstel om de bestemmingsreserve re-integratie aan te wenden om een aantal re-integratieopdrachten uit te kunnen voeren. Elke opdracht wordt vertaald in een plan van aanpak en bij instemming van het Dagelijks Bestuur ten uitvoering gebracht in 2022 en opvolgende jaren.
- Uitstroom Wsw: Als gevolg van CAO maatregelen rondom vervroegde uittreding kan er een versnelde uitstroom plaatsvinden van de Wsw-doelgroep.

Verdeelsleutel bedrijfsvoeringskosten

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 cliënten 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 P-budget van de gemeenten gebracht.

In 2022 is tussen de gemeenten een eenmalige verrekening vanuit de gemeenten Oost Gelre en Winterswijk aan gemeente Berkelland afgesproken. Hierin wordt de gemeente Berkelland eenmalig maximaal € 314.000 gecompenseerd voor de gevolgen van Samen aan het stuur. Door deze eenmalige verrekening in 2022 zal in de vergelijking met de bijdragen in 2023 een afwijkend beeld ontstaan.

De uitkomst van de verdeelsleutel leidt tot de volgende verdeling voor het begrotingsjaar 2023:

Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000)	Verdeel sleutel	Uitvoeringskosten	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,6%	4.995	-240	4.755
Oost Gelre	24,2%	3.127	-120	3.007
Winterswijk	37,2%	4.812	-300	4.512
Totaal	100,0%	12.934	-660	12.274

BTW

De samenvoeging van de Sociale Dienst Oost Achterhoek (SDOA) en Werkbaan Oost B.V. (WBO) tot het werkleerbedrijf Fijnder heeft geleid tot wijzigingen in het te hanteren BTW regime. De gemeenschappelijke regeling Fijnder kent een groter aandeel prestaties dat belast is voor de BTW dan voorheen de gemeenschappelijke regeling SDOA. Derhalve worden de budgetten van Fijnder met ingang van 2023 in overleg met de gemeenten bij Fijnder exclusief BTW geraamd. De in deze begroting opgenomen cijfers volgens de jaarrekening 2021 en de begroting 2022 zijn inclusief eventueel compensabele BTW. De voor de gemeenten compensabele BTW wordt met ingang van 2023 separaat met de gemeenten verrekend op basis van de verdeelsleutel.

Onvoorzien

In de begroting is een stelpost onvoorzien opgenomen van € 30.000.

ICT ontwikkelingen

In 2022 wordt de implementatie van de I-visie 2020-2022 afgerond. In 2022 wordt een nieuwe I-visie opgesteld voor de navolgende periode. Daarnaast zal in de komende jaren de cloudstrategie verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

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

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

Doel: 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.

Doel: 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.

Cliënten die perspectief hebben om door te stromen naar een werktraject stromen ook daadwerkelijk door. Dit kan bijvoorbeeld door een taal cursus af te ronden of een opleidingstraject te volgen. Cliënten die geïndiceerd zijn als werkcliënten worden zo snel mogelijk geplaatst op een voor hen passende werkplek. Het cliëntenbestand is ingedeeld in de doelgroepen Werk, Perspectief en Meedoen. Direct bij instroom wordt op basis van een meting de doelgroep bepaald en de daarbij behorende cliëntroute richting werk en/of participatie.

Binnen de perspectief doelgroep wordt een onderscheid gemaakt in de verwachte duur van het traject om de cliënt klaar te stomen voor de stap richting de arbeidsmarkt. Dit wordt in het cliëntvolgsysteem bijgehouden. Zo is per periode inzichtelijk wat het resultaat is van de ingezette instrumenten. Uiteindelijk wordt zo ook inzichtelijk gemaakt hoeveel cliënten (deels) uitstromen naar werk of studie en of de loonwaarde van deze cliënten is gestegen.

Naast de algemene groep cliënten is er aandacht voor specifieke groepen. Aan jongeren wordt reeds intensieve begeleiding gegeven tijdens het laatste schooljaar. De doelgroep statushouders en inburgeraars wordt ondersteund door ‘dedicated’ consulenten die ondersteuning kunnen bieden bij specifieke vraagstukken. Cliënten die geen betaald werk kunnen verrichten (doelgroep meedoen) worden lokaal geactiveerd door consulenten in nauwe samenwerking met de sociale teams.

De ontwikkeling per groep wordt scherp in beeld gehouden en is mede afhankelijk van de conjuncturele ontwikkelingen en de wijzigingen in wet- en regelgeving.

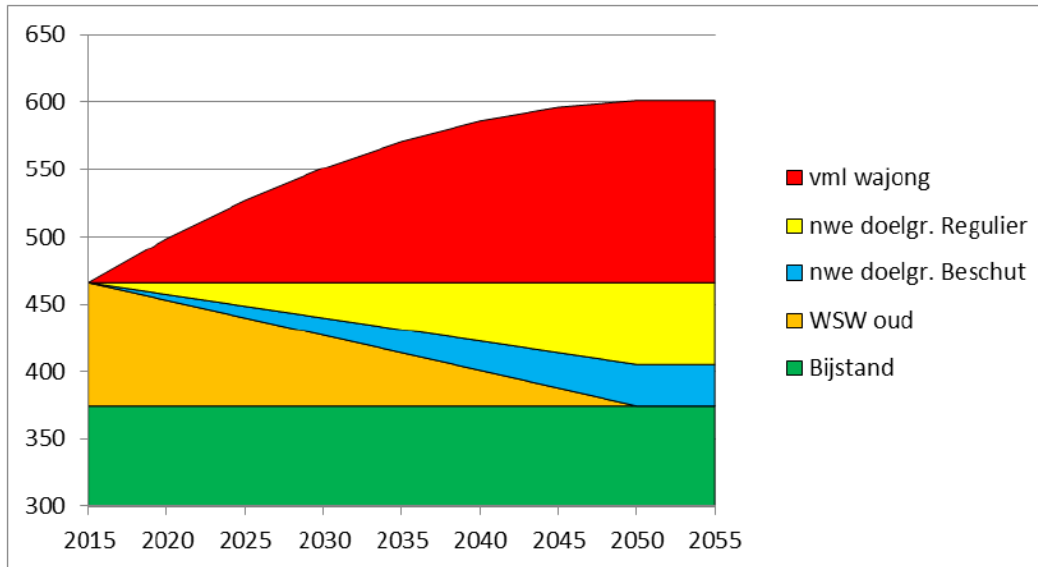
Kansen & risico's

Fijnder richt zich op het beter leren kennen van haar cliënten. Hierdoor worden hulpvragen beter gediagnosticeerd en kan er een passend re-integratietraject worden geboden. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in de kwaliteit en het analyseren van gegevens die binnen de organisatie aanwezig zijn.

Voor jongeren is er een afdeling 'Jouw Unit' met consultants die zich richten op jongeren tot 27 jaar. Hierbinnen wordt er gewerkt met een lagere caseload waardoor er meer aandacht is voor de jongeren. Daarnaast wordt er in het bankzittersproject nauw samengewerkt met het sociaal team en het RMC. Ook is er al in het laatste schooljaar een sluitende aanpak voor jongeren die uit het Pro/Vso onderwijs komen, zij worden warm overgedragen aan een consultant van Fijnder.

Daarnaast is er speciale aandacht voor statushouders in nauw overleg met de lokale sociale teams.

De doelgroep waarvoor gemeenten met de invoering van de Participatiewet verantwoordelijk zijn, ontwikkelt zich volgens het patroon in de onderstaande grafiek.¹



Gemeenten zijn en blijven verantwoordelijk voor de bijstand (groen). Daarnaast zijn gemeenten verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw. Door het beëindigen van de Wsw stromen er geen medewerkers meer in, het aantal Wsw-ers neemt dan ook geleidelijk af (oranje). Tegelijkertijd zijn gemeenten verantwoordelijk voor het creëren van nieuw-beschutwerkplekken. Het aantal ontwikkelt zich in grote lijnen volgens de formule: drie (Wsw-ers) eruit, één nieuw-beschut-er in (blauw). Daarbovenop hebben gemeenten de verantwoordelijkheid om mensen met een beperking te helpen die met ondersteuning bij reguliere werkgevers aan de slag kunnen (geel en rood). Hiervan viel de groep voormalig Wajong voor de inwerkingtreding van de Participatiewet onder de verantwoordelijkheid van het UWV.

Dit betekent dat er een opwaartse financiële druk op het re-integratiebudget zal gaan ontstaan door:

- De kosten voor meer inzet van langdurige loonkostensubsidie, ook aan niet-uitkeringsontvangers;
- De kosten voor (individuele) begeleiding op de werkplek door de jobcoach;
- De kosten voor (individuele) opleidingsprogramma's gericht op mensontwikkeling en arbeidsvaardigheden;
- De kosten om huidige doelgroepen effectief opwaarts of neerwaarts door te laten stromen.

2.3.2 Participatiegraad

Doel: 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.

Doel: Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.

Doel: 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.

¹ Bron: Berenschot, analyse aantallen en financiën Participatiewet, 2018

Cliënten participeren naar vermogen. Dit in de vorm van opleiding, (gedeeltelijk) werk, arbeidsmatige dagbesteding, vrijwilligerswerk of deelname aan activiteiten. Na plaatsing op een passende werkplek biedt Fijnder daar waar nodig ondersteuning en nazorg, bijvoorbeeld door de inzet van jobcoaching.

Uitstroom naar werk is de mooiste manier om de participatiegraad te verhogen. Een groep cliënten waar dit op dit moment niet mogelijk is heeft de organisatie ingedeeld in de doelgroep Meedoen. De cliënten die op de begintreden van de ladder staan worden geactiveerd. Met name vrijwilligerswerk en het leveren van een maatschappelijke bijdrage is hier het doel. Daar waar toch nog ontwikkeling mogelijk is, stroomt men door naar de groep Perspectief.

Kansen & risico's

De ondersteuning van cliënten is gestoeld op het principe: "zo licht als mogelijk, zo zwaar als noodzakelijk". Voor cliënten die deels nog uitkeringsafhankelijk zijn, blijft alertheid gewenst op de belastbaarheid van cliënten. Het blijvend onderhouden van het contact is daarbij een belangrijke voorwaarde.

De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zorgen voor een mismatch tussen vraag en aanbod. De arbeidsmarkt verandert snel. Enerzijds zijn plotselinge maatschappelijke gebeurtenissen direct voelbaar op de arbeidsmarkt. Anderzijds zorgen meer duurzame technologische, economische en demografische ontwikkelingen voor groeiende tegenstellingen op de arbeidsmarkt. In wisselwerking met werkgevers en andere ketenpartners zet Fijnder in op projecten die deze kloof moeten dichten.

Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage.

Aan cliënten met een indicatie beschut werk wordt eerst een (onbetaald) voortraject aangeboden ter voorbereiding op plaatsing op een passende plek bij een reguliere werkgever. De zoektocht naar een passende werkplek kan enige tijd vergen gelet op de begeleidingsintensiteit van deze doelgroep.

Cliënten worden begeleid in trajecten. Wanneer een cliënt niet binnen afzienbare tijd beschikt over arbeidsvermogen, wordt hij of zij geschaard onder de doelgroep Meedoen. De inwoner wordt dan geactiveerd in samenspraak met professionals uit het sociaal domein. Aangezien het een omvangrijke groep betreft en de in te zetten capaciteit beperkt is, zal op basis van beoogde resultaten gewogen worden welke cliënten intensievere begeleiding krijgen.

De realisatie van arbeidsmatige dagbesteding is afhankelijk van doorverwijzing vanuit de gemeenten. Mocht het aanbod van potentiële kandidaten ontoereikend zijn, dan staat deze doelstelling onder druk.

2.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

Doel: 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.

Werkgevers worden nauw betrokken bij de re-integratie en plaatsingen van perspectief- en werkcliënten. In de regio wordt veel samengewerkt met de lokale werkgevers in sterke wisselwerking met het WSPA. Accenten die lokaal worden gelegd zijn:

- cliënten worden waar mogelijk geactiveerd bij lokale werkgevers;
- de regeling nieuw Beschut Werk wordt zo veel mogelijk in een reguliere werksetting bij de werkgever gerealiseerd;
- de Wsw-ers zijn zo duurzaam mogelijk bij een lokale werkgever geplaatst.

Kansen & risico's

De financiering van beschut werk vanuit de landelijke overheid laat een dalende lijn zien. Dit wordt veroorzaakt door de landelijke toename van het gebruik van de no-riskpolis voor de doelgroep banenafpraak/beschut werk. Deze budgetten worden overgeheveld van de gemeentelijke budgetten naar het UWV.

De taakstelling beschut werk laat een opwaartse lijn zien, waardoor er voor een groter deel op het Participatiebudget van de gemeenten een beroep zal worden gedaan. De taakstelling voor beschut werk voor het jaar 2023 wordt in december 2022 bekendgemaakt. Voor de begroting 2023 en voor de meerjarenraming 2024 t/m 2026 is voor de prognose de taakstelling van 2022 jaarlijks verhoogd conform de stijging van de taakstelling van 2022 ten opzichte van het jaar 2021. In de raming is ervan uitgegaan dat hiermee de taakstelling jaarlijks toeneemt met 4 fte's (o.b.v. 31 uur/week) per ultimo 2023. Afhankelijk van het aantal door

het UWV afgegeven indicaties, kan er een wachtlijst ontstaan zodra de taakstelling volledig ingevuld is. Gedurende deze wachtlijstperiode wordt aan de betrokken cliënten een voortraject aangeboden.

2.4 Totale kosten programma Werk en Activering

Begroting 2023

<i>Programma Werk en Activering</i> (x 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Baten	12.509	13.484	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Lasten	11.215	12.824	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
Resultaat baten en lasten	1.294	660	660	660	660	660	660
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	173	0	0	0	0	0	0
Resultaat	1.121	660	660	660	660	660	660

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten							
Overige ontvangsten	195	0	0	0	0	0	0
Wsw detacheringen	3.773	3.781	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Bijdrage gemeenten programmakosten	4.265	5.105	5.359	5.680	6.016	6.365	6.724
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.276	4.598	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal baten	12.509	13.484	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Lasten							
Re-integratie	1.003	1.146	1.146	1.090	1.106	1.124	1.142
Wet inburgering	0	0	0	361	368	375	382
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.773	3.781	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Wsw algemene kosten	0	0	0	258	262	266	270
Beschut werken	696	1.238	1.317	1.128	1.246	1.367	1.494
Wsw begeleid werken subsidies	244	267	249	246	246	246	246
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.794	1.987	1.937	2.128	2.327	2.530
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal lasten	11.215	12.824	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493

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:

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

3.2 Programmadoel

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

3.3 Kritische prestatie-indicator

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

3.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doel: Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.

Doel: De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.

In de dienstverlening staat integraliteit en het werken vanuit de bedoeling van de wet centraal.

Fijnder biedt oplossingen passend bij de cliëntvraag. Gestreefd wordt om de doorlooptijd zo kort mogelijk te houden. Fijnder gaat flexibel om met termijnoverschrijdingen als dit ten gunste is van de inwoner en problemen daarmee kunnen worden voorkomen.

Binnen Fijnder wordt veel ingezet op preventie en voorlichting om naleving te bevorderen. Langdurige administratieve procedures zoals bij bezwaar en beroep kunnen worden voorkomen, wanneer inwoners de werkwijze en benadering van Fijnder positief waarderen.

Kansen & risico's

Met de invoering van de Participatiewet is de toegang tot de Wsw stopgezet. De Wajong is alleen nog toegankelijk voor mensen met een volledige en duurzame arbeidsbeperking. Op alle nieuwe doelgroepen met een beperking, die nog aan de slag kunnen, is de Participatiewet van toepassing. Kenmerkend voor deze doelgroep is dat zij in het algemeen langdurig (gedeeltelijk) afhankelijk blijven van een bijstandsuitkering.

Onderstaand de verwachting van het aantal bijstandsontvangers zoals opgenomen in de septembercirculaire 2021.

Aantal bijstandsontvangers	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
September circulaire	392.814	388.547	392.395	397.474	405.840	413.029
Procentuele wijziging		-1,1%	1,0%	1,3%	2,1%	1,8%

Hieruit volgt dat voor 2023 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA waren in 2020 en 2021 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2023 een nullijn als kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage(s). Voor de meerjarenraming 2024 t/m 2026 wordt de landelijke ontwikkeling aangehouden zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021.

Dit leidt tot de raming voor 2023 zoals weergegeven in onderstaande tabel, gebaseerd op de in de Eerste bestuursrapportage 2022 opgenomen prognose.

Inkomenswaarborg Participatiewet, IOAW en IOAZ	Prognose eindstand 2022 (uitkerings dossiers)	Prognose eindstand 2023 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld aantal 2023 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld uitkeringsbedrag (per uitkerings dossier)	Raming 2023 (x € 1.000)
Berkelland	493	493	493	€ 14.100	6.951
Oost Gelre	281	281	281	€ 14.300	4.018
Winterswijk	562	562	562	€ 14.600	8.205
Totaal	1.336	1.336	1.336		19.174

De inkomensconsulent informeert tijdens het intakegesprek de inwoner over de na te leven rechten en plichten. Er is daarnaast een mogelijkheid tot het volgen van een (digitale) voorlichtingsbijeenkomst en een schriftelijke voorlichting voor inwoners. De kans bestaat dat inwoners die al langer in het cliëntenbestand zitten, niet (meer) op de hoogte zijn van de gestelde rechten en plichten vanuit de Participatiewet. Deze informatie kan de inwoner

vinden op de website, de toegestuurde nieuwsbrieven per kwartaal, het face-to-face cliëntencontact met zowel inkomensconsulenten als consulenten en persoonlijke brieven.

Externe factoren hebben invloed op het proces van verwerking aanvragen levensonderhoud. Dit kan gaan om betrokken hulpverleners en/of bewindvoerders. Dit vormt een risico omdat soms door invloed van deze externe partij de verwerking van een aanvraag vertraging oploopt.

Er wordt tussen medewerkers van Fijnder en het sociaal wijkteam integraal gewerkt. Een aantal professionals vanuit verschillende disciplines van Fijnder werkt als vooruitgeschoven post in het sociaal wijkteam van de gemeente en heeft hierdoor kortere lijnen onderling. Indien noodzakelijk zijn verschillende gebieden binnen het sociaal domein bij de inwoner betrokken en kunnen onderling hierover afstemmen binnen multidisciplinaire overleggen. Specifiek aandachtspunt is preventie en naleving, het vergroten van kennis over onrechtmatige situaties blijft een terugkerend aandachtspunt.

De Bbz wordt door Fijnder uitbesteed aan de ROZ. De ROZ voert de Bbz dienstverlening uit voor 23 gemeenten. Daardoor kan Fijnder slechts beperkt invloed uitoefenen op de wijze waarop de ROZ haar dienstverlening aan zelfstandigen uitvoert. De ROZ legt op kwartaalbasis verantwoording af over haar dienstverlening.

3.4 Totale kosten programma Inkomen

Begroting 2023

<i>Programma Inkomen</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	25.446	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Lasten	25.277	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Resultaat baten en lasten	169	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	7	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	48	0	0	0	0	0	0
Resultaat	128	0	0	0	0	0	0

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten							
Debiteurontvangsten	324	340	195	195	195	195	195
Debiteurontvangsten Bbz	311	317	240	150	133	116	100
Debiteurontvangsten Tozo	224	572	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	-572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programmakosten	19.165	21.620	20.687	19.091	19.585	19.866	19.992
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	1.523	1.585	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal baten	25.446	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Lasten							
Inkomenswaarborg (Wwb, IOAW en IOAZ)	19.489	21.925	20.830	19.174	19.651	19.914	20.024
Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)	312	352	292	262	262	263	263
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal lasten	25.277	23.862	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888

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 inkomenstoelage.

4.3 Kritische prestatie-indicator

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

4.3.1 Participatiegraad samenleving

Doel: Het percentage rechthebbende huishoudens dat gebruikmaakt van regelingen verhogen.

Fijnder ondersteunt inwoners met een laag inkomen door het verstrekken van financiële ondersteuning voor bijzondere en noodzakelijke kosten die niet via een andere regeling vergoed kunnen worden. Daarnaast beogen de professionals van Fijnder financiële problemen tijdig te signaleren met als doel om de financiële zelfredzaamheid te bevorderen.

Fijnder voert verschillende minimaregelingen uit voor de gemeenten. De beleidsontwikkeling op dit thema is deels belegd bij de gemeenten. Om inwoners in staat te stellen om te participeren in de samenleving, is het noodzakelijk om deze regelingen laagdrempelig aan te bieden aan de beoogde doelgroep.

Kansen & risico's

Niet alle rechthebbende huishoudens zullen gebruikmaken van gemeentelijke regelingen. Dit kan onder meer worden veroorzaakt doordat ouders laaggeletterd of digibeet zijn. Om dit risico te verkleinen zijn alle ketenpartners op de hoogte van de regelingen binnen de Meedoenapplicatie en de gemeentepolis voor de collectieve zorgverzekering. Voor de collectieve zorgverzekering worden per gemeente ook nog overstapsprekuren verzorgd. Sommige rechthebbenden kunnen mogelijk door schaamte een drempel ervaren bij het vragen van ondersteuning of het daadwerkelijk betalen middels de systematiek van de Meedoenapplicatie.

Bijzondere bijstand biedt inwoners met een laag inkomen de mogelijkheid om voor bijzondere kosten een vergoeding te krijgen. Op individueel niveau wordt met behulp van een afwegingskader voor maatwerk beoordeeld of een inwoner hierop recht heeft. Een risico hierbij is dat het bieden van maatwerk kan leiden tot verschillen in de uitvoering. Situationele gelijkheid vergt een zorgvuldige afweging en de principiële bereidheid om steeds opnieuw verantwoording af te leggen over die afweging en de daaruit voortvloeiende beslissingen.

Voor inwoners met een inkomen dat langdurig onder 105% bij de gemeenten Berkelland en Winterswijk, of 115% bij de gemeente Oost Gelre van de bijstandsnorm ligt, is de individuele inkomenstoelage mogelijk. Er moet dan geen perspectief zijn op inkomensverbetering. Dit moet worden beoordeeld door een professional, hierdoor is automatische toekenning niet mogelijk. Consulents brengen het mogelijke recht actief onder de aandacht bij bekende cliënten.

In de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) is het adviesrecht voor gemeenten opgenomen. Dit leidt ertoe dat gemeenten kunnen kiezen om inspraak te hebben bij de gerechtelijke procedure voor schuldenbewind. Afhankelijk van gemeentelijke keuzen kan dit de uitgaven voor bijzondere bijstand voor bewindvoeringskosten beïnvloeden.

De Participatiewet is uitgebreid met de financiële ontzorging voor inburgeraars. Dit is gekoppeld aan de Wet inburgering 2022. Financiële problemen leiden tot veel stress en zijn mede bepalend voor het succes van het inburgeringstraject. Het financieel ontzorgen houdt in dat de vaste lasten zoals de huur, energiekosten en de verplichte verzekeringen worden ingehouden op het inkomen. Het restantbedrag wordt dan gestort op de rekening van de inburgeraar. Dit betekent dat de kans op financiële problematiek wordt verkleind, hetgeen een positieve bijdrage levert aan de re-integratie en participatie van betrokken cliënt.

4.4 Totale kosten programma Ondersteuning

Begroting 2023

<i>Programma Ondersteuning</i> <i>(x € 1.000)</i>	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	4.682	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Lasten	4.637	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Resultaat baten en lasten	45	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	45	0	0	0	0	0	0

<i>Specificatie per product</i> <i>(x € 1.000)</i>	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten							
Debiteurontvangsten	78	74	74	74	74	74	74
Bijdrage gemeenten programmakosten	3.931	2.969	2.969	3.068	3.174	3.286	3.413
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	673	735	735	759	775	796	817
Totaal baten	4.682	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Lasten							
Bijzondere bijstand	2.907	2.683	2.683	2.728	2.775	2.820	2.869
Meedoenregelingen	340	338	338	392	451	518	596
Schuldhelpverlening/Stadsbank	762	22	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	628	735	735	759	775	796	817
Totaal lasten	4.637	3.778	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304

5. Programma Overhead en algemene kosten

5.1 Visie

Innovatie en flexibiliteit zijn belangrijk 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 Kwaliteit van dienstverlening

Doel: *Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf.*

Doel: *Fijnder heeft de administratieve organisatie, de ontwikkeling en beheer van beleid en de kwaliteitsborging voortdurend op orde.*

Kansen & risico's

Externe factoren kunnen ertoe leiden dat de kosten hoger kunnen uitvallen dan waar in de begroting op basis van de uitgangspunten mee is gerekend. De huidige CAO SGO kent een looptijd tot 1 januari 2023. Cliëntvolumes kunnen snel toe- of afnemen, hierop zal moeten worden geanticipeerd. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat dit een uitdaging is.

Cliënttevredenheid zal worden gemeten over het brede sociale domein. Niet alle facetten van de ervaren dienstverlening kunnen hiermee rechtstreeks worden toegerekend aan Fijnder.

5.4 Totale kosten programma Overhead en algemene kosten

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

Begroting 2023

<i>Programma Overhead</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
Baten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Lasten	5.976	6.439	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Resultaat baten en lasten	-517	-713	-751	-660	-660	-660	-660
Onttrekking reserves	0	53	91	0	0	0	0
Toevoeging reserves	230	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-747	-660	-660	-660	-660	-660	-660

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Maarjaren begroting 2024	Maarjaren begroting 2025	Maarjaren begroting 2026
<u>Baten</u>							
Treasury	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal baten	5.459	5.726	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
<u>Lasten</u>							
Treasury	11	29	29	23	22	20	19
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30	30
Overhead	5.965	6.380	6.353	6.049	6.159	6.280	6.402

6. Paragrafen

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

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

1. Financiering;
2. Bedrijfsvoering;
3. Weerstandsvermogen;
4. Onderhoud kapitaalgoederen;
5. Verbonden partijen.

6.1 Financiering

Treasurystatuut

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. Het (gewijzigde) Treasurystatuut voor Fijnder is in december 2021 vastgesteld. Dit statuut wordt periodiek geëvalueerd en daar waar nodig geactualiseerd.

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

Rente

Naast rente voor de vaste geldlening worden er door het verplichte schatkistbankieren en de lage rentestand in 2022 geen rentelasten en geen rentebaten verwacht. Er worden geen grote uitgaven verwacht waarvoor een aanvullende externe financiering nodig is.

Op grond van artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht om inzicht te geven in de rentelasten, de wijze waarop deze worden toegerekend aan de taakvelden en de financieringsbehoefte. Onderstaand treft u hiervoor het onderstaande renteschema voor de begroting 2023 aan.

Renteschema begroting	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
(x € 1.000)				
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	23	22	20	19
b. Externe rentebaten over korten en lange financiering	0	0	0	0
<i>Saldo rentelasten en rentebaten</i>	-23	-22	-20	-19
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	nvt	nvt	nvt	nvt
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	0	0	0
c3. Rentebaat van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	0	0	0
<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>	0	0	0	0
d1. Rente over het eigen vermogen	0	0	0	0
d2. Rente over voorzieningen	0	0	0	0
<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>	0	0	0	0
e. aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	0	0	0	0
Renteresultaat op het taakveld treasury	-23	-22	-20	-19

6.2 Bedrijfsvoering

Personeel

Fijnder heeft de afgelopen jaren ingezet op de ontwikkeling van de medewerkers. De kern bij de gevraagde ontwikkeling is dat de inwoner centraal wordt gezet, er maatwerk wordt geleverd en samen met collega's binnen het brede sociale domein de best passende integrale oplossing wordt gekozen. Daarnaast zal door de toenemende digitalisering, naast inhoudelijke trainingen op betreffende onderwerpen, privacy en informatiebeveiliging hoog op de agenda staan. In 2022 zal een nieuw opleidingsplan worden opgesteld.

Informatisering

Op ICT-gebied is de ambitie hoog om een aantal projecten op te pakken teneinde onze dienstverlening te verbeteren. Deze projectenplanning is conform de i-visie opgesteld voor SDOA in 2019 en op dit moment bijna afgerond. In 2022 wordt de implementatie van de I-visie afgerond en zal er een hernieuwde i-visie opgesteld worden voor de periode 2023-2025.

Digitalisering dienstverlening

Komende jaren ligt de focus op doorontwikkelen van de digitale dienstverlening. Er zal een mogelijkheid komen tot het indienen van online aanvragen, formulieren en een uitbreiding van de mogelijkheden van Mijn Inkomen. Een vervolgstap kan zijn of we ook zaken richting werkgevers kunnen digitaliseren (aanleveren urenbriefjes en indienen vacatures bijv.)

Datagedreven werken

Binnen Fijnder ligt de focus steeds meer op de inzet en het gebruik van data. Hoe gaan wij hier zo goed mogelijk mee om, kunnen we gebruik maken van voorspellende waarden en hoe kunnen wij onze dienstverlening monitoren? De start hiermee is gemaakt door de opzet van een gecombineerd dashboard met informatie uit CompetenSYS en Suite. Deze richt zich voornamelijk op het team werk, de werkleider en de consultants. In de jaren hierop zullen er uitbreidingen volgen voor de andere domeinen binnen Fijnder.

Automatisering

Een belangrijke rol is hierin weggelegd voor de Cloud-visie. Dit betekent dat steeds meer diensten overgaan naar de Cloud en niet meer op lokale servers bij de gemeente Berkelland draaien. Dit brengt extra investeringen maar ook veranderende rollen met zich mee. Van een uitvoerende rol gaan wij naar een regierol waarbij er regie gevoerd moet worden over de afspraken en leveringen van leveranciers.

Communicatie

De (hulp)vraag van de inwoner komt binnen bij de gemeente en Fijnder is als tweedelijns organisatie hieraan ondersteunend. In die lijn wordt ook de communicatie ingezet en is de samenwerking met de gemeente opgezet.

Fijnder informeert cliënten op verschillende manieren. Traditioneel in de vorm van een nieuwsbrief eens per kwartaal. Daarnaast in toenemende mate digitaal d.m.v. website en applicaties zoals Mijn Inkomen, Fijnder Werkt! en de Meedoenapplicatie. Op social media, zoals Facebook of Instagram, deelt Fijnder nieuws over bijeenkomsten voor cliënten, goede voorbeelden van werktrajecten uit de praktijk en andere nieuwsberichten.

Financieel beheer

Administratieve organisatie

Fijnder streeft naar een optimale dienstverlening opdat zij haar cliënten en partners optimaal kan bedienen. Dit doet zij mede door de interne processen en bijbehorende werkinstructies van een update te voorzien en daar waar noodzakelijk aan te vullen met opleidingen en trainingen. Tevens legt Fijnder de nadruk op de thema's Integriteit, Doelmatigheid en Rechtmatigheid.

Interne controle (IC)

In verband met nieuwe ontwikkelingen en veranderende organisatie wordt het IC-plan elk jaar bijgesteld. De IC vindt maandelijks plaats. Naast de reguliere rechtmatigheidscontrole worden interne themacontroles toegevoegd.

Interne processen

Ook in 2023 blijft de nadruk liggen op het aanscherpen van de interne processen. Fijnder blijft investeren in het zo efficiënt mogelijk maken van interne systemen.

Facilitaire dienstverlening

Gebouw

Fijnder is gehuisvest op de Batterij 10-12 te Groenlo. Op het loopbaanplein zijn het WSPA, Leerwerkloket Achterhoek, RMC en de ROZ vertegenwoordigd.

Post en Archief

De post wordt bezorgd door de koeriersdienst. Tweemaal per dag wordt de post vanuit de lokale teams bezorgd bij Fijnder. Fijnder beschikt over een beperkt archief op de locatie. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een externe locatie in Doetinchem. Archivering vindt plaats op basis van de Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer.

Inkoop

Fijnder maakt gebruik van de dienstverlening van de Gemeente Berkelland met betrekking tot de inkoop en (Europese) aanbesteding van goederen en diensten.

6.3 Weerstandsvermogen

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 zelfstandig worden opgevangen en komen dan niet ten laste van de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan garant voor de exploitatietekorten van Fijnder.

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.

Benodigd weerstandsvermogen

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

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

Onderstaand de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen.

Omschrijving risico	Kans	Jaarlijks/ incidenteel	Benodigd weerstands- vermogen
Onvoorziene andere politieke keuze 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).	Hoog	Incidenteel	€ 375.000
Onvoorzien stijgt het bestand meer of minder dan verwacht Terugval economie vergroot bovenkant bestand (mensen die in principe in categorie Werk zitten) en er moeten andere instrumenten/activiteiten worden ingezet om burgers actief/werkfit te houden.	Hoog	Incidenteel	€ 75.000
Bedrijfsvoering onvoldoende in control Als de bedrijfsvoering niet in control is kan onvoldoende worden (bij)gestuurd op de realisatie van de doelstellingen en de beoogde kwaliteit. Door fouten in bedrijfsvoeringsprocessen kan negatieve beeldvorming ontstaan.	Middel	Jaarlijks	€ 250.000
Door digitalisering grotere kans op inbreuk privacy	Middel	Incidenteel	€ 125.000
Nieuwe wetgeving belemmert het gewenste resultaat Fijnder krijgt extra taken in de uitvoering zonder adequate financiering of wordt als gevolg van wijziging in wetgeving geconfronteerd met extra kosten.	Laag	Jaarlijks	€ 50.000

Omschrijving risico	Kans	Jaarlijks/ incidenteel	Benodigd weerstand- vermogen
ICT-systemen zijn niet beschikbaar	Hoog	Incidenteel	€ 245.000
Arbeidsmarktkrapte Fijnder kan de benodigde personele capaciteit qua ziekte en vervanging niet opvullen	Middel	Jaarlijks	€ 100.000
Besluitvorming gemandateerde partijen leidt tot claims Fijnder heeft taken aan andere partijen gemandateerd maar blijft eindverantwoordelijk. Bijvoorbeeld: * ROZ voor de uitvoering van de Bbz.	Laag	Incidenteel	€ 25.000
Samenstelling cliëntenbestand wijzigt onvoorzien	Laag	Incidenteel	Dekking opgenomen in risico: <i>Onvoorzien stijgt het bestand meer of minder dan verwacht.</i>
Partners treden uit	Laag	Incidenteel	Dekking opgenomen in risico: <i>Onvoorzien andere politieke keuze.</i>
Totaal benodigd weerstandsvermogen			€ 1.345.000

In de begroting 2023 is rekening gehouden met een jaarlijkse stelpost onvoorzien van € 30.000.

Fijnder kent bestemmingsreserves voor:

- Re-integratieactiviteiten;
- ICT en digitaal zaakstelsel;
- Tozo.

Algemene risico's

De risico's met betrekking tot de omvang van de uitkeringen en de Wsw-detacheringen zijn beschreven in de gemeentebegrotingen en kunnen per deelnemende gemeente verschillen. Wij volstaan hier met de verwijzing naar de gemeentebegrotingen. Het risico voor Fijnder is nihil omdat deze regelingen één op één verrekend worden met de gemeenten. Hieronder volgt een beschrijving van de belangrijkste ontwikkelingen voor Fijnder in 2023.

Personeel

Om in te kunnen spelen op de wijzigingen in de omvang van het cliëntenbestand wordt voor de cliëntafhankelijke functies een flexibele schil aangehouden van 10%.

Loon- en prijsontwikkeling

Hoe de loon- en prijsontwikkeling zich in de jaren 2022 en 2023 zal ontwikkelen is nog niet (volledig) bekend. De salariskosten zijn berekend op basis van de verwachte salarissen per december 2022. Deze zijn bepaald op basis van de thans bekende cao-afspraken die gelden tot en met het einde van 2022. Voor 2023 is hierop een indexatie toegepast van 2,3% op basis van de loonvoet sector overheid zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021. Voor de overige kosten is gerekend met 1,5%, op basis van de prijs overheidsconsumptie, netto materieel eveneens gepubliceerd in de septembercirculaire van 2021.

Uitvoeringskosten

De budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten 2023 zijn ingeschat op basis van de huidige contracten en historische kosten waarbij deze maximaal geïndexeerd zijn met de hierboven genoemde indexatiepercentages.

Stadsbank Oost Nederland:

Fijnder staat namens de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk borg voor de kredietverstrekking aan de cliënten uit de drie gemeenten van de Stadsbank Oost Nederland (SON) in Enschede.

De borgstelling bedroeg per 31 december 2021:

• Berkelland	€ 124.000
• Oost Gelre	€ 76.000
• Winterswijk	€ 161.000
Totaal	€ 361.000

Ziekteverzuim

Het risico voor ziekteverzuim is opgenomen in de berekening van het weerstandsvermogen.

Kengetallen

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

Kengetal	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	-2%	4%	3%	3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2%	4%	3%	3%
Solvabiliteitsratio	27%	22%	22%	23%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	1,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hierbij wordt het saldo van schulden minus bezittingen afgezet tegen het totaal saldo van baten en lasten. Doordat in de ramingen uitgegaan wordt van een nihil resultaat, bedraagt de structurele exploitatieruimte 0% in de begrotingen.

6.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn aankopen die een meerjarig gebruik dienen en die meestal worden aangeduid als investeringen. Voor Fijnder betreft dit vooral de aanschaf van kantoormeubilair, hard- en software en machines.

In de gemeentelijke begroting bevatten (bijna) alle programma's kapitaalgoederen. Daarom is in het BBV de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voorgeschreven, zodat de gemeenteraad op een andere manier nog eens zicht heeft op het onderhoud dat nodig is voor het in goede staat houden van de kapitaalgoederen. Hierna volgt een korte beschrijving van de groepen kapitaalgoederen, het onderhoud en het onderhoudsbudget voor deze groepen die gelden voor Fijnder. Daarnaast worden ook de afschrijvingstermijnen vermeld die voor deze kapitaalgoederen worden gehanteerd.

Gebouwen en installaties

In de begroting 2023 is voor onderhoud van gebouwen en installaties een totaalbedrag van € 39.000 voorzien.

Hardware

In de begroting 2023 is voor onderhoud hardware een budget van € 118.000 opgenomen. Voor hardware geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar.

Software

Voor het up to date houden van de software zijn zoveel mogelijk onderhoudscontracten afgesloten met de leveranciers. Indien de software in eigendom wordt verkregen geldt voor de technische software een afschrijvingstermijn van 3 jaar. Voor de overige software geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar. Fijnder heeft op dit moment geen software in eigendom. In de begroting is voor het onderhoud van de diverse softwarepakketten een budget van € 487.000 opgenomen.

Archiefkasten en kantoormeubilair

Een goed functionerend rolsysteem van de Paternoster archiefkasten is van groot belang. Met de leverancier is er daarom een onderhoudscontract afgesloten voor jaarlijks preventief onderhoud. In de begroting is voor onderhoud archiefkasten en kantoormeubilair een budget van € 18.000 opgenomen.

Samengevat:

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

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 20.000 worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen. Deze laatstgenoemden worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

6.5 Verbonden partijen

Met **verbonden partijen** worden in het BBV privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties bedoeld, waarin Fijnder als gemeenschappelijke regeling een bestuurlijk of financieel belang heeft. Bedoeld worden onder meer: deelnemingen in vennootschappen, stichtingen en verenigingen.

In 2020 is de besloten vennootschap Slinge Werkt! B.V. opgericht. In deze vennootschap is het werkgeverschap voor nieuw Beschut Werk ondergebracht. Fijnder is 100% aandeelhouder van deze vennootschap.

7. Financiële begroting

7.1 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen per programma.

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Baten					
Programma Werk en activering	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
Programma Inkomen	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Programma Ondersteuning	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Programma Overhead en algemene kosten	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal baten	45.834	44.218	45.268	46.254	47.136
Lasten					
Programma Werk en activering	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
Programma Inkomen	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
Programma Ondersteuning	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
Programma Overhead en algemene kosten	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Totaal lasten	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136
Resultaat baten en lasten	-91	0	0	0	0
Onttrekking reserves	91	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	91	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

In de baten en lasten zijn zowel de programmakosten opgenomen alsook de uitvoeringskosten van de betreffende programma's.

De specificaties per gemeente zijn opgenomen in de overzichten Baten en lasten 2023 in bijlage B.

7.1.1 Analyse begroting 2023 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022

De Begroting 2023 heeft een geraamd lasten- en batenniveau van ongeveer € 44,2 miljoen. Daarmee ligt het lastenniveau circa € 1,6 miljoen lager dan de begroting 2022. Het resultaat baten en lasten van de Begroting 2023 ligt € 0,1 miljoen hoger dan in de Begroting 2022.

Programma Werk en activering

De geraamde lasten liggen in 2023 afgerond € 0,3 miljoen hoger dan in 2022. De stijging is met name het gevolg van een toename van de kosten voor langdurige loonkostensubsidies en de toevoeging van de kosten voor de uitvoering van de aanvullende taken voor de Wet inburgering. Doordat deze kosten één op één worden doorbelast aan de gemeenten, nemen ook de baten toe.

Programma Inkomen

In 2021 is het bijstandsvolume sterker gedaald dan waarmee in de begroting 2022 is gerekend. De bijgestelde geraamde eindstand 2022 in de Eerste bestuursrapportage 2022 vormt de basis voor de prognose van het bijstandsvolume in de begroting 2023 en verder. Dit maakt dat het de geraamde lasten en baten binnen het programma inkomen lager uitvallen dan in de begroting 2022.

Programma Ondersteuning

Het lastenniveau is in 2023 € 0,1 miljoen hoger dan in de begroting 2022 door hogere kosten voor bijzondere bijstand en voor minimaregelingen.

Programma overhead en algemene kosten

De lasten binnen het programma overhead liggen lager. De wijziging van de BTW verantwoording leidt in dit programma tot de grootste bijstelling.

7.2 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

In onderstaande tabellen zijn de meerjarige geprognosticeerde balans opgenomen en de berekening van het EMU-saldo.

Geprognosticeerde balans	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
ACTIVA					
<u>Vaste activa</u>					
Materiële vaste activa	4.859	4.554	4.210	4.112	3.780
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	4.859	4.554	4.210	4.112	3.780
<u>Vlottende activa</u>					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.289	9.344	9.438	9.286	9.368
Liquide middelen	59	59	59	59	59
Overlopende activa	12	12	12	12	12
Totaal vlottende activa	9.360	9.415	9.509	9.357	9.439
Totaal activa	14.219	13.969	13.719	13.469	13.219
PASSIVA					
<u>Vaste passiva</u>					
Eigen vermogen	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bestemmingsreserves	1.639	1.639	1.639	1.639	1.639
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0
Onderhandse leningen	4.750	4.500	4.250	4.000	3.750
Totaal vaste passiva	7.889	7.639	7.389	7.139	6.889
<u>Vlottende passiva</u>					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.915	5.915	5.915	5.915	5.915
Overlopende passiva	415	415	415	415	415
Totaal vlottende passiva	6.330	6.330	6.330	6.330	6.330
Totaal passiva	14.219	13.969	13.719	13.469	13.219

EMU Saldo (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-53	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	399	400	404	408	412
Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	25	95	60	310	80
Eventuele boekwinsten bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-	-
Berekend EMU Saldo	321	305	344	98	332

7.3 Incidentele baten en lasten

Onderstaand de overzichten van de geraamde incidentele baten en - lasten.

Incidentele baten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Debiteurontvangsten Tozo	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	-572	0	0	0	0
Onttrekking reserve ICT	91	0	0	0	0
Totaal	91	0	0	0	0

Incidentele lasten (x € 1.000)	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
Incidentele lasten I-visie	91	0	0	0	0
Totaal	91	0	0	0	0

7.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Onderstaand het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

Taak veld	Omschrijving	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2025	Saldo 2026
0.4	Overhead	6.049	6.049	0	0	0	0
0.5	Treasury	23	23	0	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	30	30	0	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
6.3	Inkomensregelingen	27.230	27.230	0	0	0	0
6.4	Begeleide participatie	4.613	4.613	0	0	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	6.251	6.251	0	0	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	22	22	0	0	0	0
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
		44.218	44.218	0	0	0	0

7.5 Overzicht verloop reserves

Algemene reserve

De algemene reserve is gevormd ter dekking van de risico's zoals opgenomen in de berekening van het benodigde weerstandsvermogen.

Het verloop van de algemene reserve wordt als volgt begroot.

Algemene reserve (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	1.500	1.500	1.500	1.500
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Saldo 31 december	1.500	1.500	1.500	1.500

De geraamde weerstandsratio voor 2023 bedraagt 1,1 en de omvang van de algemene reserve is daarmee afdoende om de risico's af te dekken. De ratio dient tussen de 1,0 en 1,5 te liggen.

Bestemmingsreserves

In onderstaande tabellen wordt het geprognosticeerde verloop van de bestemmingsreserves weergegeven.

Re-integratieactiviteiten (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	1.189	1.189	1.189	1.189
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	1.189	1.189	1.189	1.189

Doel:

De bestemmingsreserve is gevormd voor het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het participatiebudget gedekt kunnen worden. Het bestuur heeft besloten om de reserve in te zetten om een aantal incidentele opdrachten uit te voeren. De uitwerking hiervan volgt in 2022 en voor de start van elke opdracht wordt deze voor instemming voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. Nadere uitwerking van de aanwending van deze reserve volgt via de bestuursrapportages.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

ICT (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	210	210	210	210
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	210	210	210	210

Doel:

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van eenmalige kosten voor ICT-investeringen en digitalisering van het zaakstelsel. In 2022 wordt een nieuwe I-visie voor de jaren 2023-2025 opgesteld.

Vanaf 2023 is onder de onttrekkingen derhalve een p.m. post opgenomen.

Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

Tozo (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Saldo 1 januari	240	240	240	240
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	240	240	240	240

Doel:

Ter dekking van de onvoorziene uitvoeringskosten voor de uitvoering van de Tozo-regelingen. De mogelijke onttrekkingen kunnen op dit moment nog niet worden voorzien en zijn daarom als p.m. post opgenomen in bovenstaande opgave. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2027. Dit is in lijn met de duur van de Tozo-regelingen.

7.6 Investeringsbegroting

In de begroting 2023 zijn de navolgende investeringskredieten met een economisch nut begroot.

Investerings (x € 1.000)	Begroting 2023	Meerjaren Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026
Vervanging ICT-middelen	70	35	285	55
I-visie 2023-2025	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Meubilair en overig	25	25	25	25
Totaal	95	60	310	80

Vervanging ICT-middelen

Hieronder valt de reguliere vervanging van ICT-gerelateerde middelen, waaronder telefonie, hardware en servers.

I-visie

Eind 2019 is de I-visie voor de komende jaren vastgesteld in het managementoverleg en besproken met het Dagelijks Bestuur. Hierdoor is er inzicht in wat er komen gaat, gepland staat en wanneer de invoering van de verschillende ICT-projecten plaatsvindt. In 2020 is deze visie financieel doorgerekend en door het bestuur vastgesteld. In 2022 wordt de implementatie van de I-visie afgerond en zal er een hernieuwde i-visie opgesteld worden voor de periode 2023-2025.

Meubilair

Onder deze investeringspost vallen de reguliere vervangingen van meubilair en paternosterkasten.

7.7 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Op basis van de BBV is het niet toegestaan verplichtingen op de balans op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten, zoals het tegoed op vakantiedagen.

Per ultimo december 2021 bedroeg het saldo voor vakantiedagen een verplichting van € 312.000.

7.8 Vennootschapsbelasting

In de begroting 2023 is niet gerekend met verplichtingen voor de Vennootschapsbelasting. De Inspecteur van de Belastingdienst heeft per brief van 10 oktober 2019 bevestigd dat Fijnder niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

7.9 Beleidsindicatoren

Nr.	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,1	1,3	1,3
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,1	1,3	1,3
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,12	€ 0,13	€ 0,13
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	17,9%	9,5%	10,1%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	12,4%	13,6%	13,7%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	(CBS 2020) Berkelland: 259,5 Oost Gelre: 216,9 Winterswijk: 398,8		(CBS 2021) Berkelland: 228,3 Oost Gelre: 189,3 Winterswijk: 363,9
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jaar	(CBS 2020) Berkelland: 552,4 Oost Gelre: 391,1 Winterswijk: 651,6		

BIJLAGEN

Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2023

Totaal (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	12	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	0	0	361	368	375	382
Overige ontvangsten	183	0	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	0	0	258	262	266	270
WSW detacheringen *	3.773	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	244	249	246	246	246	246
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	2.001	2.420	2.383	2.464	2.551	2.640
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.020	2.690	2.432	2.676	2.927	3.186
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.276	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal baten programma Werk en activering	12.509	13.688	13.956	14.264	14.692	15.153
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	324	195	195	195	195	195
Debiteurenontvangsten BBZ	311	240	150	133	116	100
Debiteurenontvangsten Tozo	224	572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	3.899	-572	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomensubsidies	19.165	20.687	19.091	19.585	19.866	19.992
Mutaties reserves	7	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.523	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal baten programma Inkomensubsidies	25.453	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	78	74	74	74	74	74
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.931	2.969	3.068	3.174	3.286	3.413
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	673	735	759	775	796	817
Totaal baten programma Ondersteuning	4.682	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten	0	0	0	0	0	0
Treasury	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	91	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.459	5.661	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal programma Overhead en algemene kosten	5.459	5.752	5.442	5.551	5.670	5.791
Totaal programma's	48.103	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136

Totaal (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	1.003	1.146	1.090	1.106	1.124	1.142
Wet inburgering	0	0	361	368	375	382
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.773	3.731	3.476	3.346	3.286	3.244
Wsw algemene kosten	0	0	258	262	266	270
WSW begeleid werken subsidies	244	249	246	246	246	246
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	1.684	1.987	1.937	2.128	2.327	2.530
Beschut werken	696	1.317	1.128	1.246	1.367	1.494
Mutaties reserves	173	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	3.815	4.598	4.800	4.902	5.041	5.185
Totaal lasten programma Werk en activering	11.388	13.028	13.296	13.604	14.032	14.493
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	19.489	20.830	19.174	19.651	19.914	20.024
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	312	292	262	262	263	263
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	4.075	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	48	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.401	1.585	1.483	1.517	1.559	1.601
Totaal programma lasten Inkomens	25.325	22.707	20.919	21.430	21.736	21.888
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.907	2.683	2.728	2.775	2.820	2.869
Meedoenregelingen	340	338	392	451	518	596
Schuldhelpverlening /Stadsbank	762	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	628	735	759	775	796	817
Totaal lasten programma Ondersteuning	4.637	3.778	3.901	4.023	4.156	4.304
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30
Treasury	11	29	23	22	20	19
Overhead	5.965	6.353	6.049	6.159	6.280	6.402
Mutatie reserves/rekeningresultaat	230	0	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	6.206	6.412	6.102	6.211	6.330	6.451
Totaal programma's	47.556	45.925	44.218	45.268	46.254	47.136
<i>* inclusief de detachingsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarvan.</i>						

Berkelland (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	9					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			157	160	163	166
Overige ontvangsten	68					
Bijdrage Wsw algemene kosten			149	151	153	155
WSW detacheringen	1.270	1.266	1.135	1.099	1.097	1.087
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	64	71	71	71	71	71
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	837	1.020	1.009	1.049	1.093	1.135
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.198	1.495	1.455	1.592	1.733	1.879
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.594	1.844	1.852	1.892	1.946	2.001
Totaal baten programma Werk en activering	5.040	5.696	5.828	6.014	6.256	6.494
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	105	55	55	55	55	55
Debiteurenontvangsten BBZ	177	145	100	90	80	70
Debiteurenontvangsten Tozo	88	229	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	1.573	-229	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	7.197	7.807	6.901	7.053	7.156	7.208
Mutaties reserves	3					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	568	636	575	589	605	622
Totaal baten programma Inkomen	9.711	8.643	7.631	7.787	7.896	7.955
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	33	20	20	20	20	20
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.783	1.412	1.453	1.501	1.550	1.606
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	267	295	293	299	307	315
Totaal baten programma Ondersteuning	2.083	1.727	1.766	1.820	1.877	1.941
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves	0	36	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	2.041	1.981	2.116	2.158	2.204	2.250
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.041	2.017	2.116	2.158	2.204	2.250
Totaal programma's	18.875	18.083	17.341	17.779	18.233	18.640

Berkelland (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	409	487	461	468	477	484
Wet inburgering			157	160	163	166
Doorbetaling WSW detacheringen	1.270	1.266	1.135	1.099	1.097	1.087
Wsw algemene kosten			149	151	153	155
WSW begeleid werken subsidies	64	71	71	71	71	71
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Langdurige loonkostensubsidies	1.013	1.165	1.218	1.329	1.444	1.562
Beschut werken	388	623	545	604	665	728
Mutaties reserves	65					
Directe uitvoeringskosten	1.422	1.844	1.852	1.892	1.946	2.001
Totaal lasten programma Werk en activering	4.631	5.456	5.588	5.774	6.016	6.254
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	7.338	7.882	6.951	7.093	7.186	7.228
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	139	125	105	105	105	105
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.643					
Mutaties reserves	20					
Directe uitvoeringskosten	529	636	575	589	605	622
Totaal programma lasten Inkomens	9.669	8.643	7.631	7.787	7.896	7.955
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.391	1.277	1.298	1.321	1.342	1.365
Meedoenregelingen	158	145	165	190	218	251
Schuldhelpverlening /Stadsbank	267	10	10	10	10	10
Directe uitvoeringskosten	234	295	293	299	307	315
Totaal lasten programma Ondersteuning	2.050	1.727	1.766	1.820	1.877	1.941
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	12	12	12	12	12
Treasury	4	12	9	9	8	7
Overhead	2.223	2.547	2.335	2.377	2.424	2.471
Mutatie reserves/rekeningresultaat	86					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.313	2.571	2.356	2.398	2.444	2.490
Totaal programma's	18.663	18.397	17.341	17.779	18.233	18.640

Oost Gelre (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	3					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			102	104	106	108
Overige ontvangsten	46					
Bijdrage Wsw algemene kosten			43	44	45	46
WSW detacheringen	1.129	1.144	1.107	1.081	1.069	1.040
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	48	53	48	48	48	48
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	464	559	546	566	585	608
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	329	476	385	435	487	540
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.016	1.071	1.162	1.186	1.220	1.255
Totaal baten programma Werk en activering	3.035	3.303	3.393	3.464	3.560	3.645
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	61	30	30	30	30	30
Debiteurenontvangsten BBZ	20	35	10	8	6	5
Debiteurenontvangsten Tozo	45	117	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	944	-117	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	3.946	4.291	4.031	4.147	4.207	4.230
Mutaties reserves	2					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	362	369	356	363	373	383
Totaal baten programma Inkomen	5.380	4.725	4.427	4.548	4.616	4.648
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	11	30	30	30	30	30
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	772	652	675	700	728	759
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	154	171	184	188	193	198
Totaal baten programma Ondersteuning	937	853	889	918	951	987
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves		21	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.335	1.509	1.356	1.382	1.412	1.441
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.335	1.530	1.356	1.382	1.412	1.441
Totaal programma's	10.687	10.411	10.065	10.312	10.539	10.721

Oost Gelre (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	274	289	276	281	284	289
Wet inburgering			102	104	106	108
Doorbetaling WSW detacheringen	1.129	1.144	1.107	1.081	1.069	1.040
Wsw algemene kosten			43	44	45	46
WSW begeleid werken subsidies	48	53	48	48	48	48
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0					
Langdurige loonkostensubsidies	245	304	261	298	337	376
Beschut werken	163	322	274	302	331	363
Mutaties reserves	41					
Directe uitvoeringskosten	906	1.071	1.162	1.186	1.220	1.255
Totaal lasten programma Werk en activering	2.806	3.183	3.273	3.344	3.440	3.525
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	3.969	4.320	4.018	4.132	4.190	4.212
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	60	36	53	53	53	53
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	979					
Mutaties reserves	10					
Directe uitvoeringskosten	329	369	356	363	373	383
Totaal programma lasten Inkomens	5.347	4.725	4.427	4.548	4.616	4.648
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	530	588	598	608	618	629
Meedoenregelingen	90	89	102	117	135	155
Schuldhelpverlening /Stadsbank	164	5	5	5	5	5
Directe uitvoeringskosten	149	171	184	188	193	198
Totaal lasten programma Ondersteuning	933	853	889	918	951	987
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	7	7	7	7	7
Treasury	3	7	5	5	5	5
Overhead	1.418	1.481	1.464	1.490	1.520	1.549
Mutatie reserves/rekeningresultaat	55					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	1.476	1.495	1.476	1.502	1.532	1.561
Totaal programma's	10.562	10.256	10.065	10.312	10.539	10.721

Winterswijk (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	0					
Bijdrage gemeenten Wet inburgering			102	104	106	108
Overige ontvangsten	69					
Bijdrage Wsw algemene kosten			66	67	68	69
WSW detacheringen	782	785	771	720	671	659
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	132	125	127	127	127	127
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	701	841	828	849	873	897
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	493	719	592	649	707	767
Mutaties reserves						
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.666	1.683	1.786	1.824	1.875	1.929
Totaal baten programma Werk en activering	3.843	4.153	4.272	4.340	4.427	4.556
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	159	110	110	110	110	110
Debiteurenontvangsten BBZ	115	60	40	35	30	25
Debiteurenontvangsten Tozo	92	226	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	1.381	-226	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.022	8.589	8.159	8.385	8.503	8.554
Mutaties reserves	1					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	593	580	552	565	581	596
Totaal baten programma Inkomen	10.363	9.339	8.861	9.095	9.224	9.285
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>BATEN</u>						
Debiteurenontvangsten	33	24	24	24	24	24
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.376	905	940	973	1.008	1.048
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	252	269	282	288	296	304
Totaal baten programma Ondersteuning	1.661	1.198	1.246	1.285	1.328	1.376
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>BATEN</u>						
Overige algemene baten						
Treasury	0					
Overhead						
Mutaties reserves	0	34	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	2.083	2.171	1.970	2.011	2.054	2.100
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.083	2.205	1.970	2.011	2.054	2.100
Totaal programma's	17.950	16.895	16.349	16.731	17.033	17.317

Winterswijk (x € 1.000)	Werkelijk 2021	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Meerjaren begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING						
<u>LASTEN</u>						
Re-integratie	324	370	353	357	363	369
Wet inburgering			102	104	106	108
Doorbetaling WSW detacheringen	782	785	771	720	671	659
Wsw algemene kosten			66	67	68	69
WSW begeleid werken subsidies	132	125	127	127	127	127
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Langdurige loonkostensubsidies	426	518	458	501	546	592
Beschut werken	145	372	309	340	371	403
Mutaties reserves	67					
Directe uitvoeringskosten	1.486	1.683	1.786	1.824	1.875	1.929
Totaal lasten programma Werk en activering	3.362	3.853	3.972	4.040	4.127	4.256
PROGRAMMA INKOMEN						
<u>LASTEN</u>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	8.181	8.628	8.205	8.426	8.538	8.584
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	111	131	104	104	105	105
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	1.455					
Mutaties reserves	18					
Directe uitvoeringskosten	543	580	552	565	581	596
Totaal programma lasten Inkomens	10.308	9.339	8.861	9.095	9.224	9.285
PROGRAMMA ONDERSTEUNING						
<u>LASTEN</u>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	987	818	832	846	860	875
Meedoenregelingen	92	104	125	144	165	190
Schuldhelpverlening /Stadsbank	330	7	7	7	7	7
Directe uitvoeringskosten	245	269	282	288	296	304
Totaal lasten programma Ondersteuning	1.654	1.198	1.246	1.285	1.328	1.376
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN						
<u>LASTEN</u>						
Algemene baten en lasten	0	11	11	11	11	11
Treasury	4	10	9	8	7	7
Overhead	2.324	2.325	2.250	2.292	2.336	2.382
Mutatie reserves/rekeningresultaat	89					
Totaal programma Overhead en algemene kosten	2.417	2.346	2.270	2.311	2.354	2.400
Totaal programma's	17.741	16.736	16.349	16.731	17.033	17.317