

# fijnder

Werkleerbedrijf  
Oost-Achterhoek

## Begroting 2024

MEERJARENBEGROTING 2025-2027



**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.

Gemeente Oost-Gelre

Gemeente Berkelland

Gemeente Winterswijk

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.

**Geïnteresseerd:** 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.....	7
3. Programma Inkomen .....	11
4. Programma Ondersteuning .....	14
5. Programma Overhead en algemene kosten .....	16
6. Paragrafen .....	17
7. Financiële begroting .....	24
BIJLAGEN .....	30
Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2024 .....	31

# 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 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 activeren van cliënten voor wie de stap naar betaald werk voornamelijk niet mogelijk is. Het inzetten van re-integratie instrumenten om cliënten stappen te laten zetten in hun ontwikkeling;

### **b. Programma Inkomen:**

Het verlenen van bijstand of leefgeld voor levensonderhoud aan cliënten die niet zelfstandig in hun bestaan kunnen voorzien. De inzet van Fijnder is tevens gericht op het voorkomen dat personen die een uitkering aanvragen deze ten onrechte krijgen (poortwachtersfunctie);

### **c. Programma Ondersteuning:**

Het bieden van een financieel vangnet voor inwoners die onvoorziene kosten hebben en door buitengewone omstandigheden in financiële problemen dreigen te raken of zijn geraakt of willen participeren in de samenleving. Het minimabeleid is in de drie samenwerkende gemeenten voor een deel lokaal vormgegeven en kan dan ook tot enigszins verschillende uitkomsten leiden voor de betreffende inwoners.

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.

**1.2 Trends en ontwikkelingen**

**Breed Offensief**

Om de arbeidskansen van mensen met een beperking te vergroten heeft het kabinet het Breed Offensief gelanceerd. Het Breed Offensief is een pakket aan maatregelen dat ervoor moet zorgen dat meer mensen met een beperking aan het werk komen en blijven. Voor een aantal van de voorstellen is een wetswijziging noodzakelijk. Belangrijke onderdelen uit het wetsvoorstel zijn het vereenvoudigen van de inzet van het instrument loonkostensubsidie (LKS), het bevorderen van ondersteuning op maat, het werken lonender maken voor mensen met een beperking en het maken van een uitzondering op de vierweken-zoektermijn voor jongeren onder de 27 jaar met een evidente beperking.

**Cliëntstromen**

Onderstaand de verwachting van het aantal bijstandsontvangers zoals opgenomen in de septembercirculaire 2022.

Aantal bijstandsontvangers	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
<b>Landelijk</b>						
September circulaire	392.009	401.071	413.790	421.149	431.208	441.332
Procentuele wijziging		2,31%	3,17%	1,77%	2,38%	2,34%
<b>Raming Fijnder</b>						
Berkelland		488	488	497	509	521
Oost Gelre		277	277	282	289	296
Winterswijk		537	537	547	560	573
<b>Totaal</b>		<b>1.302</b>	<b>1.302</b>	<b>1.326</b>	<b>1.358</b>	<b>1.390</b>
Procentuele wijziging		0%	0%	1,77%	2,38%	2,34%

Hieruit volgt dat voor 2024 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA/Fijnder waren in 2020, 2021 en 2022 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2024 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 2024 tot en met 2027 is de ontwikkeling van het macrobudget van belang. In de Rijksbegroting 2023 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.

De ontwikkeling van het macrobudget ziet er als volgt uit:

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1.000)	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
<b>Macrobudget totaal</b>	6.014.903	6.250.628	6.382.611	6.536.527	6.694.285

**Raming ontwikkeling BUIG-budgetten per gemeente**

Het meerjarenbeeld met betrekking tot de ontwikkeling van lasten in de begroting van Fijnder zal in de begroting 2024 – 2027 opgesteld worden aan de hand van bovenstaande gegevens en de werkelijke ontwikkeling t/m ultimo 2022. Het voorlopig BUIG-budget 2023 is in september 2022 bekend geworden (zie hiervoor de tabel

onder deze alinea). Om een inschatting te maken van het BUIG-budget voor de jaren 2024 tot en met 2027 is het aandeel per gemeente in het macrobudget constant verondersteld.

Overzicht participatiewet uitkeringen (x €1)	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
<b>Berkelland</b>					
Totaal budget	8.772.019	9.382.959	9.807.711	10.141.849	10.476.640
<b>Oost Gelre</b>					
Totaal budget	4.146.756	4.369.797	4.518.261	4.653.581	4.789.357
<b>Winterswijk</b>					
Totaal budget	8.682.244	9.090.597	9.358.344	9.622.948	9.888.628

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

### Re-integratiebudgetten

Vanaf 2023 zijn het klassieke re-integratiebudget en de participatiemiddelen voor de nieuwe doelgroepen begeleiding 'regulier' en voormalig Wajong overgeheveld naar het cluster Participatie van de algemene uitkering in het Gemeentefonds. De middelen voor uitvoering Participatiewet, minimabeleid, klassieke re-integratie en participatie nieuwe doelgroepen zijn daardoor vanaf 2023 niet (meer) apart zichtbaar. Het cluster Participatie bestaat (vanaf 2023) uit de volgende verdeelkenmerken: bijstandsontvangers, loonkostensubsidies, inschrijvingen doelgroepenregister en huishoudens met laag inkomen. Alleen de budgetten voor de Wsw en de begeleiding van Nieuw Beschut werk zijn opgenomen in een afzonderlijke integratie-uitkering.

### Participatiebudget

Re-integratie uitkeringen (x €1)	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
<b>Berkelland</b>					
WSW	5.541.405	5.251.531	5.069.829	4.853.139	4.627.147
Begeleiding Nieuw Beschut	<u>176.073</u>	<u>191.777</u>	<u>207.533</u>	<u>223.417</u>	<u>239.300</u>
<b>Totaal</b>	<b>5.717.478</b>	<b>5.443.307</b>	<b>5.277.361</b>	<b>5.076.556</b>	<b>4.866.448</b>
<b>Oost Gelre</b>					
WSW	5.582.952	5.365.657	5.222.354	5.066.503	4.751.188
Begeleiding Nieuw Beschut	<u>95.897</u>	<u>104.450</u>	<u>113.031</u>	<u>121.682</u>	<u>130.333</u>
<b>Totaal</b>	<b>5.678.849</b>	<b>5.470.107</b>	<b>5.335.385</b>	<b>5.188.185</b>	<b>4.881.521</b>
<b>Winterswijk</b>					
WSW	5.957.130	5.623.099	5.238.151	5.065.012	4.697.029
Begeleiding Nieuw Beschut	<u>105.329</u>	<u>114.724</u>	<u>124.149</u>	<u>133.651</u>	<u>143.153</u>
<b>Totaal</b>	<b>6.062.460</b>	<b>5.737.823</b>	<b>5.362.300</b>	<b>5.198.662</b>	<b>4.840.182</b>

### 1.3 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 cliënt 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.

- **Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken**

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 het bieden van ontwikkelmogelijkheden.

- **Doorontwikkeling van lokale initiatieven**

Voor een cliënt wordt de meest passende werkplek gezocht. Waar het cliënten betreft met een grote afstand tot de arbeidsmarkt geschiedt dit bij voorkeur zo lokaal als mogelijk. Aan de werkgever wordt passende ondersteuning geboden om deze werkplekken te realiseren.

#### 1.4 Uitgangspunten begroting 2024

Bij het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025 - 2027 hanteren wij de volgende uitgangspunten:

Algemeen:

- Het vastgestelde/bestaande beleid 2023 van de drie gemeenten dient als vertrekpunt voor de begroting 2024;
- Indexatie vindt plaats op basis van de in de septembercirculaire 2022 gepubliceerde indexatiecijfers volgens de macro-economische verkenning:

Prijsindex CPB MEV 2023 en CEP 2022	2024	2025	2026	2027
Loonvoet sector overheid	4,2%	4,1%	3,9%	3,9%
Prijsvoet overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	2,4%	2,4%	1,9%	1,9%

- De programma's en producten zoals vastgesteld in de begroting 2023 blijven ongewijzigd, met dien verstande dat op basis van bestuurlijke besluitvorming het product Arbeidsmatige dagbesteding wordt toegevoegd aan programma Werk en Activering en het product Leefgeld Oekraïne aan het programma Inkomen;
- De ingezette lijn met betrekking tot de integrale dienstverlening (Samen aan het stuur) wordt verder doorontwikkeld;
- Kritische prestatie-indicatoren: Voor de begroting 2024 worden dezelfde indicatoren gehanteerd als voor 2023;
- De ontwikkelingen in de cao SGO zijn doorgerekend naar deze begroting 2024.
- De doorontwikkeling van de verschillende ontwikkelopdrachten wordt opgenomen in de begroting.

#### **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.

De uitkomst leidt tot de volgende verdeling voor het begrotingsjaar 2024:

Bijdrage uitvoeringskosten (x € 1.000)	Verdeel sleutel	Uitvoeringskosten	Af: Vast bedrag ten laste van P-budget gemeenten	Bij: Extra taken per gemeente	Bijdrage uitvoeringskosten
Berkelland	38,0%	5.629	-240	109	<b>5.498</b>
Oost Gelre	25,1%	3.722	-120	18	<b>3.620</b>
Winterswijk	36,9%	5.480	-300	20	<b>5.200</b>
<b>Totaal</b>	<b>100,0%</b>	<b>14.831</b>	<b>-660</b>	<b>147</b>	<b>14.318</b>

#### **Onvoorzien**

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

## 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 verdiencapaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.

**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.

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. 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. 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. Cliënten die geïndiceerd zijn als werkcliënten worden zo snel mogelijk geplaatst op een voor hen passende werkplek.

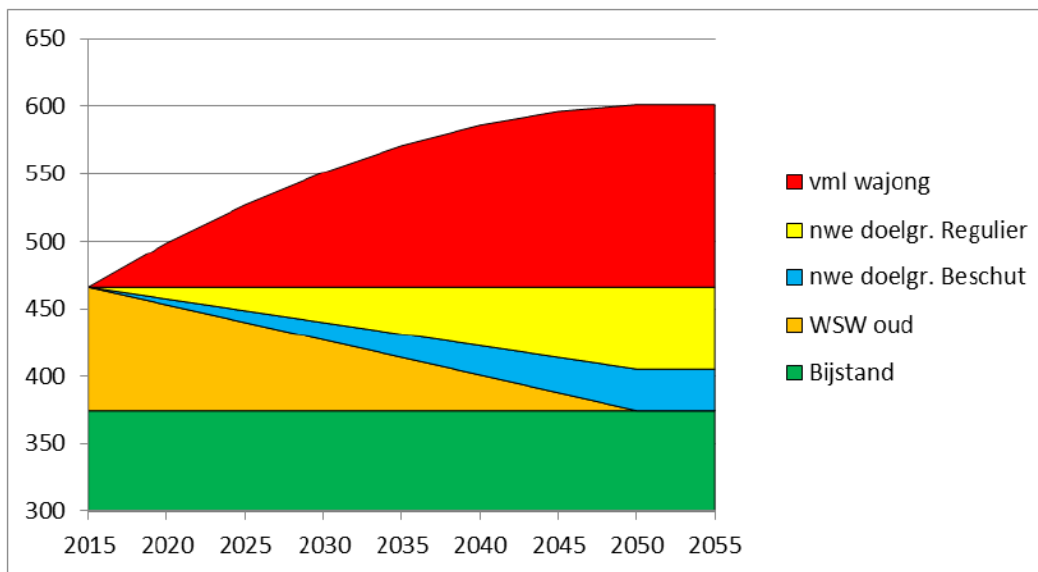
Naast de algemene groep cliënten is er aandacht voor specifieke groepen. Aan jongeren in het Pro/VSO wordt intensieve begeleiding gegeven tijdens het laatste schooljaar. Zo ontstaat een sluitende aanpak voor deze jongeren. Zij worden warm overgedragen aan een consultant van Fijnder. De doelgroep statushouders en inburgeraars wordt ondersteund door ‘dedicated’ consultants die ondersteuning kunnen bieden bij specifieke vraagstukken. Cliënten die geen betaald werk kunnen verrichten (doelgroep meedoen) worden lokaal geactiveerd door consultants in nauwe samenwerking met de sociale teams. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in de kwaliteit en het analyseren van gegevens die binnen de organisatie aanwezig zijn.

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

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



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 af (oranje). Als gevolg van CAO maatregelen rondom vervroegde uitreding kan dit zelfs versneld plaatsvinden.

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 erin (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 (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.

Fijnder ziet een steeds grotere instroom van cliënten die een grote afstand hebben tot de arbeidsmarkt. Onder andere het aandeel cliënten met psychische problematiek neemt toe. Gezien de samenstelling van het cliëntenbestand zal de focus meer dienen te liggen op ontwikkeling dan sec op de uitstroom.

De werkplaats van Fijnder moet zowel als trampoline of springplank gaan fungeren voor inwoners die zich kunnen (door)ontwikkelen naar een (reguliere) werkplek buiten het werkleerbedrijf, als een vangnet en veilige haven voor inwoners die aangewezen zijn op een beschutte plek binnen het werkleerbedrijf (c.q. het simpel switchen). De doorontwikkeling van de dienstverlening binnen de werkplaats loopt parallel met de regionale ambities van de uitvoeringsagenda Inclusieve Arbeidsmarkt. Hiervoor zijn verschillende prioriteiten benoemd. Voor de prioriteit onbenut arbeidspotentieel wordt onder andere gewerkt aan het beter leren kennen en ondersteunen van (terugkerende) 'cliënten' ten behoeve van duurzame deelname aan de arbeidsmarkt. Dit wordt gedaan door een sluitende aanpak te ontwerpen voor alle cliënten die zich melden voor een uitkering bij alle uitvoeringsorganisaties in de regio. Na een snelle verheldering van het klantbeeld en zicht op de meest kansrijke branche(s). Vervolgens worden in de praktijk bij werkgevers voor deze sectoren op verschillende niveaus modulaire leerlijnen ontwikkeld om dit potentieel verder te ontwikkelen. De leerlijnen bieden ruimte voor maatwerk. De doelgroep bestaat uit cliënten, terugkerende cliënten en niet-uitkeringsontvangers. Fijnder vervult hier één van de trekkersrollen. Momenteel wordt een businesscase uitgewerkt met behulp van een extern bureau. Deze is begin 2023 opgeleverd. De impact op de begroting is nog ongewis.

<sup>1</sup> Bron: Berenschot, analyse aantallen en financiën Participatiewet, 2018



### 2.3.2 Participatiegraad

**Doel:** Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding)

**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.

Cliënten participeren naar vermogen. Dit in de vorm van opleiding, ontwikkelingsgerichte arbeidsmatige dagbesteding, (gedeeltelijk) werk, 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 waarvoor 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.

Het succes van de voorliggende voorziening in het kader van ontwikkelingsgerichte dagbesteding is afhankelijk van doorverwijzing vanuit de gemeenten. Mocht het aanbod van potentiële kandidaten ontoereikend zijn, dan staat deze voorziening onder druk.

Aan cliënten met een indicatie beschut werk kan 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. Daarnaast is het ministerie van SZW in opdracht van minister Schouten bezig om te kijken naar een herverdeelmiddel van de taakstelling nBW en de hoogte en verdeling van het begeleidingsbudget. De jaarlijkse ontwikkeling van de taakstelling wordt voornamelijk geraamd op basis van de toename in afgelopen jaren.

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. In 2023 is gestart met een pilot "Verhogen slagkracht meedoen", waarbij een select aantal cliënten uit deze doelgroep intensief wordt begeleid. Deze pilot loopt tot en met eind 2024. Binnen deze pilot wordt onderzocht of de inzet van een coach meedoen met een lage caseload de kans op activering en participatie voor verschillende cliënten uit de doelgroep Meedoen kan vergroten.

Op 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering 2021 in werking getreden. Met deze wet wordt beoogd dat nieuwkomers zo snel mogelijk de taal beheersen op een zo hoog mogelijk niveau en dat zij snel én volwaardig mee kunnen doen in de maatschappij, bij voorkeur via betaald werk. Fijnder verzorgt een aantal taken in opdracht van de gemeenten. De gemeenten blijven eindverantwoordelijk. Voor de komende jaren worden er forse verhogingen verwacht. In het kader van de spreidingswet zal er geanticipeerd moeten worden op

ontwikkelingen (met name de groei) van het aantal statushouders dat wordt gehuisvest. De regionale trekker van deze wet wordt de gemeente Winterswijk. Fijnder hanteert vooralsnog de taakstelling van het eerste halfjaar van 2023 als uitgangspunt voor de uitgaven in 2024 voor die onderdelen die bij Fijnder zijn belegd.

De gemeente Oost Gelre hanteert een werkaanvaardingspremie voor iedereen die volledig uitstroomt uit de Participatiewet. De gemeente Winterswijk is voornemens in 2024 een soortgelijke regeling vast te stellen. Vooralsnog wordt in de begroting 2024 van Fijnder hier geen rekening mee gehouden;

De gemeente Winterswijk gaat zich in 2023 oriënteren op een pilot basisbanen. Het begrip basisbanen moet nog goed in beeld gebracht worden. Vooralsnog wordt in de begroting 2024 van Fijnder hier geen rekening mee gehouden.

### 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

Voor sommige ondernemers is inclusief werkgeverschap nog niet vanzelfsprekend. Indienstneming van inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt wordt door hen als risico ervaren.

Een eventuele detachingsfaciliteit die voorafgaand aan indiensttreding bij werkgevers wordt ingezet, kan koudwatervrees voorkomen. Het biedt een vangnet voor de doelgroep als het even tegenzit, maar geeft vooral werkgevers de mogelijkheid met de doelgroep aan de slag te gaan. Of en in hoeverre hierin door Fijnder zal worden voorzien wordt in 2023 nader onderzocht.

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. Ook Fijnder maakt bij ziekte aanspraak op deze no-riskpolis.

De taakstelling beschut werk laat een opwaartse lijn zien, waardoor het beroep op het Participatiebudget van de gemeenten groter zal worden. De taakstelling voor beschut werk voor het jaar 2024 wordt in december 2023 bekendgemaakt. Voor de begroting 2024 en voor de meerjarenraming 2025 t/m 2027 is voor de prognose de taakstelling van 2023 jaarlijks verhoogd conform de stijging van de taakstelling van 2023 ten opzichte van het jaar 2022. In de raming is ervan uitgegaan dat hiermee de taakstelling jaarlijks toeneemt met 5 fte's (o.b.v. 31 uur/week) per ultimo 2024. 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 2024

<i>Programma Werk en Activering (x 1.000)</i>	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Baten	13.258	14.188	16.101	16.719	17.492	18.270
Lasten	12.577	13.605	15.821	16.059	16.832	17.610
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>681</b>	<b>583</b>	<b>280</b>	<b>660</b>	<b>660</b>	<b>660</b>
Onttrekking reserves	130	77	380	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>811</b>	<b>660</b>	<b>660</b>	<b>660</b>	<b>660</b>	<b>660</b>

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>Baten</b>						
Overige ontvangsten	43	0	0	0	0	0
Wsw detacheringen	3.671	3.596	3.593	3.579	3.646	3.715
Bijdrage Wsw algemene kosten	171	258	288	295	301	307
Bijdrage Wsw begeleid werken	244	245	239	239	239	239
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	279	361	671	696	721	746
Bijdrage gemeenten Dagbesteding	0	0	147	153	159	165
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	2.387	2.497	2.967	3.235	3.574	3.911
Bijdrage gemeenten programmakosten	1.900	2.364	2.361	2.437	2.519	2.600
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	4.563	4.867	5.835	6.085	6.333	6.587
<b>Totaal baten</b>	<b>13.258</b>	<b>14.188</b>	<b>16.101</b>	<b>16.719</b>	<b>17.492</b>	<b>18.270</b>
<b>Lasten</b>						
Re-integratie	861	1.090	1.118	1.140	1.155	1.169
Wet inburgering	277	361	671	696	721	746
Dagbesteding	0	0	147	153	159	165
Doorbetaling Wsw detacheringen	3.671	3.596	3.593	3.579	3.646	3.715
Wsw algemene kosten	171	258	288	295	301	307
Wsw begeleid werken subsidies	244	245	239	239	239	239
Beschut werken	422	614	583	637	704	771
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	2.387	2.497	2.967	3.235	3.574	3.911
Directe uitvoeringskosten	4.544	4.944	6.215	6.085	6.333	6.587
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.577</b>	<b>13.605</b>	<b>15.821</b>	<b>16.059</b>	<b>16.832</b>	<b>17.610</b>

## 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 bijstandsverlening zelfstandigen 2004.

Daarnaast is vanaf 2022 is de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO) van kracht. De gemeenten hebben de uitvoering van de leefgeldregeling in 2023 bij Fijnder belegd.

### 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. Een uitkering wordt toegekend op basis van gespreksvoering om de hulpvraag zo volledig mogelijk in beeld te krijgen en de administratieve belasting zoveel als mogelijk in te perken.

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 en terugvorderingen te voorkomen. Bezwaar- en beroepsprocedures kunnen worden voorkomen wanneer de werkwijze helder is en de benadering van Fijnder positief wordt gewaardeerd.

#### **Kansen & risico's**

Bestaanszekerheid is landelijk een belangrijk thema. Bestaanszekerheid is niet alleen de zekerheid van voldoende en voorspelbaar inkomen. Ook zekerheid om betaalbaar te wonen, toegang tot betaalbare zorg te hebben, en de mogelijkheid om een financiële buffer op te bouwen voor onverwachte uitgaven zijn bouwstenen van bestaanszekerheid. Het zijn noodzakelijke voorwaarden om de rust en ruimte te vinden die nodig is om je als mens te ontwikkelen en mee te doen in de samenleving. Fijnder wil hieraan bijdragen. Hiervoor is in 2023 een ontwikkelopdracht gestart. Door middel van onderzoek naar de problematiek wordt het onderwerp verder verkend om tot oplossingen te komen om de bestaanszekerheid te verbeteren.

De Participatiewet wordt door burgers en professionals als hard ervaren. Het kabinet wil hier samen met gemeenten, deskundigen, maatschappelijke organisaties en de mensen die bijstand ontvangen mee aan de slag. Bijvoorbeeld het verruimen van de grenzen van wat iemand met een bijstandsuitkering mag bijverdienen. In het voorjaar van 2023 stuurt minister Schouten een beleidsplan voor een herziening van de Participatiewet naar de Tweede Kamer.

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 2022.

Aantal bijstandsontvangers	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
<b>Landelijk</b>						
September circulaire	392.009	401.071	413.790	421.149	431.208	441.332
Procentuele wijziging		2,31%	3,17%	1,77%	2,38%	2,34%
<b>Raming Fijnder</b>						
Berkelland		488	488	497	509	521
Oost Gelre		277	277	282	289	296
Winterswijk		537	537	547	560	573
<b>Totaal</b>		<b>1.302</b>	<b>1.302</b>	<b>1.326</b>	<b>1.358</b>	<b>1.390</b>
Procentuele wijziging		0%	0%	1,77%	2,38%	2,34%

Hieruit volgt dat voor 2024 en de volgende jaren landelijk gezien een stijging van het bijstandsvolume wordt verwacht. De resultaten van SDOA/Fijnder waren in 2020, 2021 en 2022 gunstiger dan het landelijke beeld. Tegen de landelijke trend in, wordt door het Dagelijks Bestuur van Fijnder voor de begroting 2024 een nullijn als

kader gehanteerd. Economische ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat dit uitgangspunt moet worden bijgesteld in de bestuursrapportage(s).

Voor de meerjarenraming 2025 t/m 2027 wordt de landelijke ontwikkeling aangehouden zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2022. Dit leidt tot de raming voor 2024 zoals weergegeven in onderstaande tabel, gebaseerd op de in de Eerste bestuursrapportage 2023 opgenomen prognose.

Inkomenswaarborg Participatiewet, IOAW en IOAZ	Prognose eindstand 2023 (uitkerings dossiers)	Prognose eindstand 2024 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld aantal 2024 (uitkerings dossiers)	Gemiddeld uitkeringsbedrag (per uitkerings dossier)	Raming 2024 (x € 1.000)
Berkelland	488	488	488	€ 15.873	7.746
Oost Gelre	277	277	277	€ 15.668	4.340
Winterswijk	537	537	537	€ 16.486	8.853
<b>Totaal</b>	<b>1.302</b>	<b>1.302</b>	<b>1.302</b>		<b>20.939</b>

Externe factoren hebben invloed op het proces van verwerking aanvragen levensonderhoud. Er wordt door medewerkers van Fijnder en het sociaal team 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 organisaties binnen het sociaal domein bij de inwoner betrokken en wordt onderling hierover afstemming gezocht binnen multidisciplinaire overleggen. Specifiek aandachtspunt is preventie en naleving, het vergroten van kennis over onrechtmatige situaties blijft een terugkerend aandachtspunt. Zeker wanneer gedurende langere tijd sprake is van (aanvullende) bijstandsverlening, bestaat de kans dat een cliënt minder aandacht heeft voor de aan de uitkering verbonden rechten en plichten. Cliënten worden proactief hierover geïnformeerd.

De Bbz wordt door Fijnder uitbesteed aan de ROZ. De ROZ voert de Bbz dienstverlening uit voor 20 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.

Fijnder voert vanaf 2023 de leefgeldregeling voor ontheemden uit Oekraïne uit. Het is nog onbekend hoe de toestroom van nieuwe ontheemden zich gaat ontwikkelen, en of de regelgeving gaat veranderen. Vooralsnog baseert Fijnder zich op de thans beschikbare informatie.

### 3.4 Totale kosten programma Inkomen

#### Begroting 2024

Programma Inkomen (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Baten	20.601	21.100	23.503	23.949	24.531	25.115
Lasten	20.792	21.100	23.503	23.949	24.531	25.115
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-191</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekking reserves	25	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>-166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Specificatie per product (x € 1.000)</i>	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>Baten</b>						
Debiteurontvangsten	613	195	195	200	204	208
Debiteurontvangsten Bbz	345	118	150	133	116	100
Debiteurontvangsten Tozo	0	346	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-346	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïne	0	0	719	737	753	769
Bijdrage gemeenten programmakosten	18.231	19.304	20.994	21.377	21.897	22.420
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	1.412	1.483	1.445	1.502	1.561	1.618
<b>Totaal baten</b>	<b>20.601</b>	<b>21.100</b>	<b>23.503</b>	<b>23.949</b>	<b>24.531</b>	<b>25.115</b>
<b>Lasten</b>						
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	18.699	19.213	20.939	21.310	21.817	22.328
Bijstandsbesluit zelfstandigen (Bbz)	493	404	400	400	400	400
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	0	0	0	0	0	0
Leefgeld Oekraïne	0	0	719	737	753	769
Directe uitvoeringskosten	1.600	1.483	1.445	1.502	1.561	1.618
<b>Totaal lasten</b>	<b>20.792</b>	<b>21.100</b>	<b>23.503</b>	<b>23.949</b>	<b>24.531</b>	<b>25.115</b>

## 4. Programma Ondersteuning

### 4.1 Visie

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

### 4.2 Programmadoel

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

### 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 voorkomen van niet-gebruik van inkomensregelingen.

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 regelingen uit voor de gemeenten. De beleidsontwikkeling voor de meedoenregelingen is 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**

De gemeenten Berkelland en Winterswijk hebben aangegeven het gemeentelijk minimabeleid in 2023 te gaan herijken. De impact hiervan is nog ongewis. Vooralsnog wordt voor de uitgaven het bestaande beleid aangehouden.

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 inkomensaanvullende regelingen en de gemeentepolis voor de collectieve zorgverzekering.

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 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 inkomensvoet mogelijk. Consulenten brengen het mogelijke recht actief onder de aandacht bij bekende cliënten. Dit draagt bij aan de bestaanszekerheid. Wanneer er perspectief is op inkomensverbetering, kan tijdig worden geanticipeerd op de gevolgen voor de inkomenspositie. In dat geval bestaat geen recht op een individuele inkomensvoet.

De Participatiewet is uitgebreid met de financiële ontzorging voor inburgeraars. Dit is gekoppeld aan de Wet inburgering 2021. Financiële problemen leiden tot veel stress en zijn mede bepalend voor het succes van het inburgeringstraject. In combinatie met financiële educatie kan de zelfredzaamheid van de inburgeraar worden vergroot waardoor het financieel ontzorgen tot een minimale termijn kan worden beperkt.

#### 4.4 Totale kosten programma Ondersteuning

##### Begroting 2024

<i>Programma Ondersteuning</i> (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Baten	8.993	3.878	3.775	3.876	3.964	4.057
Lasten	9.077	3.878	3.775	3.876	3.964	4.057
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekking reserves	0	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>-84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<u>Baten</u>						
Debiteurontvangsten	96	74	74	76	77	79
Bijdrage gemeenten programmakosten	8.005	3.045	3.067	3.142	3.204	3.268
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	892	759	634	658	683	710
<b>Totaal baten</b>	<b>8.993</b>	<b>3.878</b>	<b>3.775</b>	<b>3.876</b>	<b>3.964</b>	<b>4.057</b>
<u>Lasten</u>						
Bijzondere bijstand	7.651	2.705	2.718	2.785	2.840	2.897
Meedoenregelingen	444	392	401	411	419	428
Schuldhelpverlening/Stadsbank	5	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	977	759	634	658	683	710
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.077</b>	<b>3.878</b>	<b>3.775</b>	<b>3.876</b>	<b>3.964</b>	<b>4.057</b>



## 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 en werkt toe naar een datagedreven organisatie

**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 2024. Cliëntvolumes kunnen snel toe- of afnemen, hierop zal moeten worden geanticipeerd. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat het tijdig inspelen op deze ontwikkelingen uitdagend 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 2024

<b>Programma Overhead (x € 1.000)</b>	<b>Rekening 2022</b>	<b>Begroting 2023 na wijzigingen</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Meerjaren begroting 2025</b>	<b>Meerjaren begroting 2026</b>	<b>Meerjaren begroting 2027</b>
Baten	5.578	5.450	6.404	6.600	6.824	7.049
Lasten	6.359	6.110	7.064	7.260	7.484	7.709
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-781</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>
Onttrekking reserves	619	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>-162</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>	<b>-660</b>

<i>Specificatie per product</i> (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>Baten</b>						
Treasury	11	0	0	0	0	0
Bijdragen gemeenten uitvoeringskosten	5.567	5.450	6.404	6.600	6.824	7.049
<b>Totaal baten</b>	<b>5.578</b>	<b>5.450</b>	<b>6.404</b>	<b>6.600</b>	<b>6.824</b>	<b>7.049</b>
<b>Lasten</b>						
Treasury	24	23	22	20	19	18
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30
Overhead	6.335	6.057	7.012	7.210	7.435	7.661
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.359</b>	<b>6.110</b>	<b>7.064</b>	<b>7.260</b>	<b>7.484</b>	<b>7.709</b>

## 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. Wet Open Overheid;
4. Weerstandsvermogen;
5. Onderhoud kapitaalgoederen;
6. 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**

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 2024 aan.

<b>Renteschema begroting</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Meerjaren begroting 2025</b>	<b>Meerjaren begroting 2026</b>	<b>Meerjaren begroting 2027</b>
(x € 1.000)				
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	22	20	19	18
b. Externe rentebaten over korten en lange financiering	0	0	0	0
<i>Saldo rentelasten en rentebaten</i>	-22	-20	-19	-18
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
<b>Renteresultaat op het taakveld treasury</b>	<b>-22</b>	<b>-20</b>	<b>-19</b>	<b>-18</b>

## 6.2 Bedrijfsvoering

### **Personeel**

In het derde kwartaal van 2023 zal er een start worden gemaakt met de Fijnder academie. De academie zal vooral in 2024 meer vorm krijgen. De essentie van een eigen opleidingsprogramma is om het leren en ontwikkelen gestructureerd vorm te geven. Zo kunnen nieuwe medewerkers bedrijfsspecifieke kennis vergaren door middel van een inwerkprogramma. Ook huidige medewerkers worden dan in staat gesteld (en deels verplicht) hun kennis constant op peil te houden dan wel uit te breiden.

Medewerkers krijgen dus de kans om zich continu te ontwikkelen. Dat maakt Fijnder onderscheidend. Om deze ontwikkeling van medewerkers te stimuleren kan er gebruikt worden gemaakt van een ontwikkelassessment. Dit kan zowel op verzoek van de manager als de medewerker worden ingezet en het zal hierbij gaan om individuele afspraken.

Fijnder ervaart net als gemeenten en bedrijven de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt. Het is dan ook zaak om als werkgever aantrekkelijk te blijven voor nieuw en bestaand personeel. Naast de Fijnder academie biedt Fijnder ook goede andere secundaire arbeidsvoorwaarden zoals bijvoorbeeld een reiskostenvergoeding en een vergoeding voor het aanschaffen van thuiswerkvoorzieningen.

### **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 Fijnder voor de periode 2023-2025. In deze visie zijn de projecten benoemd die de komende jaren zullen worden uitgerold, waaronder:

#### *Doorontwikkelen dienstverlening*

De cliënt is een essentieel onderdeel in onze dienstverlening. Ons doel is dan ook om onszelf te blijven uitvinden om zo onze cliënt beter digitaal te ondersteunen. De telefooncentrale is/wordt vervangen door Teams. Daarnaast wordt Citrix vervangen door Liquit waardoor vanuit één omgeving wordt gewerkt. Ook zal worden aangesloten op wijzigingen in wet- en regelgeving.

#### *Doorontwikkelen bedrijfsvoering naar een datagedreven organisatie*

De applicaties moeten ondersteunend zijn aan de dienstverlening zijn en het werk makkelijker maken. Er wordt stevig ingezet op het ontwikkelen van een datawarehouse, Business Intelligence systemen en goed gekeken naar betere inzet van huidige systemen.

### *Informatieveiligheid en privacy*

Fijnder wil een betrouwbare dienstverlener zijn waar gegevens van inwoners veilig en vertrouwelijk worden gebruikt. Fijnder voert hiertoe een Data Protection Impact Assessment (DPIA) uit op alle informatiesystemen. Daarnaast blijft de komende jaren gewerkt worden aan het iBewustzijn van medewerkers.

### **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**

Na de transitie communiceert Fijnder vanuit één merk met haar doelgroepen. Naast het klantvriendelijk en transparant informeren van haar cliënten positioneert Fijnder zich verder ten opzichte van haar aandeelhouders, andere (Achterhoekse) gemeenten en partners in het sociaal domein. Doorontwikkeling van de website en applicaties, digitale nieuwsbrieven en ondersteuning met relevante social media content dragen daar aan bij. De interne communicatie zal verder vorm krijgen met de ontwikkeling van een sociaal intranet dat onderlinge samenwerkingsverbanden via Teams verder kan ondersteunen, binnen en buiten Fijnder. Versterken van de eigen communicatiekracht van medewerkers is daarbij het uitgangspunt.

### **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 2024 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 12 te Groenlo. Op het loopbaanplein zijn het WSPA, Leerwerkloket Achterhoek, RMC, Seesing Flex en de ROZ vertegenwoordigd.

#### *Post en Archief*

Dagelijks wordt 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 Wet Open Overheid**

Fijnder heeft als doelstelling om te voldoen aan de vereisten van de wet en volgt daarmee actief de ontwikkelingen rondom deze wetgeving.

### **6.4 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 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.

<b>Omschrijving risico</b>	<b>Kans</b>	<b>Financieel gevolg</b>	<b>Benodigd weerstandsvermogen</b>
<b>Politiek</b> 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
<b>ICT</b> Door inbreuk of technisch falen van de systemen kan Fijnder haar primaire proces niet uitvoeren.	50%	€ 711.000	€ 355.000
<b>Personeel</b> Door een tekort aan (kwalitatief) personeel kan Fijnder de kwaliteit van dienstverlening niet waarborgen.	25%	€ 478.000	€ 120.000
<b>Wet- en regelgeving</b> 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
<b>Gewijzigde instroom</b> 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
<b>Macro-economische crisis</b> Door verslechterende macro-economische omstandigheden neemt de druk op de uitvoering toe en wordt Fijnder beperkt in de plaatsingsmogelijkheden.	25%	€ 339.000	€ 85.000
<b>Fraude</b> Door verving medewerkers onrechtmatig voordeel ten laste van Fijnder.	10%	€ 60.000	€ 5.000
<b>Arbo</b> Onvoldoende aandacht voor Arbo bij Fijnder of werkgevers kan leiden tot een stijgend ziekteverzuim en/of aansprakelijkheidsstelling.	25%	€ 100.000	€ 25.000
<b>Beschikbaarheid gebouw</b> 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
<b>Bedrijfsvoering</b> 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
<b>Pandemie</b> Door een mogelijke grootschalige personeelsuitval als gevolg van een pandemie komt de continuïteit van de dienstverlening van Fijnder in gevaar.	25%	€ 205.000	€ 50.000

Omschrijving risico	Kans	Financieel gevolg	Benodigd weerstandsvermogen
<b>Totaal benodigd weerstandsvermogen</b>			<b>€ 965.000</b>

In de begroting 2024 is rekening gehouden met een jaarlijkse stelpost onvoorzien van € 30.000.

Fijnder kent bestemmingsreserves voor:

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

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 2024		1.500
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit begroot resultaat 2023		0
<b>Totale weerstandscapaciteit (A)</b>		<b>1.500</b>
<b>Benodigd weerstandsvermogen (B)</b>		<b>965</b>
<b>Ratio weerstandsvermogen (A) / (B)</b>		<b>1,55</b>

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.

### **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 2024.

#### *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 2023 en 2024 zal ontwikkelen is nog niet (volledig) bekend. De salariskosten zijn berekend op basis van de verwachte salarissen per december 2023. Deze zijn bepaald op basis van de thans verwachte cao-afspraken die gelden tot en met het einde van 2023. Voor 2024 is hierop een indexatie toegepast van 4,2% op basis van de loonvoet sector overheid zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2022. Voor de overige kosten is gerekend met 2,4%, op basis van de prijs overheidsconsumptie, netto materieel eveneens gepubliceerd in de septembercirculaire van 2022.

### *Uitvoeringskosten*

De budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten 2024 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 2022:

• Berkelland	€	164.000
• Oost Gelre	€	123.000
• Winterswijk	€	187.000
Totaal	€	474.000

### *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.

<b>Kengetal</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	<b>Begroting 2023 na wijzigingen</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Meerjaren raming 2025</b>
Netto schuldquote	1%	3%	2%	2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1%	3%	2%	2%
Solvabiliteitsratio	26%	22%	23%	23%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,2%	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.

### **6.5 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 2024 is voor onderhoud van gebouwen en installaties een totaalbedrag van € 42.000 voorzien.

#### *Hardware*

In de begroting 2024 is voor onderhoud hardware een budget van € 276.000 opgenomen (dit is inclusief de afschrijvingskosten welke door Berkelland worden doorbelast).

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 € 658.000 opgenomen.

#### *Kantoormeubilair*

In de begroting is voor onderhoud archiefkasten en kantoormeubilair een budget van € 57.000 opgenomen. Dit is inclusief vervanging meubilair in de werkplaats.

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.

## **6.6 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 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
<b>Baten</b>					
Programma Werk en activering	14.188	16.101	16.719	17.492	18.270
Programma Inkomen	21.100	23.503	23.949	24.531	25.115
Programma Ondersteuning	3.878	3.775	3.876	3.964	4.057
Programma Overhead en algemene kosten	5.450	6.404	6.600	6.824	7.049
<b>Totaal baten</b>	<b>44.616</b>	<b>49.783</b>	<b>51.144</b>	<b>52.811</b>	<b>54.491</b>
<b>Lasten</b>					
Programma Werk en activering	13.605	15.821	16.059	16.832	17.610
Programma Inkomen	21.100	23.503	23.949	24.531	25.115
Programma Ondersteuning	3.878	3.775	3.876	3.964	4.057
Programma Overhead en algemene kosten	6.110	7.064	7.260	7.484	7.709
<b>Totaal lasten</b>	<b>44.693</b>	<b>50.163</b>	<b>51.144</b>	<b>52.811</b>	<b>54.491</b>
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-77</b>	<b>-380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekking reserves	77	380	0	0	0
• Programma Werk en activering	77	380	0	0	0
• Programma Inkomen	0	0	0	0	0
• Programma Ondersteuning	0	0	0	0	0
• Programma Overhead	0	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0
Programma Werk en activering	0	0	0	0	0
Programma Inkomen	0	0	0	0	0
Programma Ondersteuning	0	0	0	0	0
Programma Overhead	0	0	0	0	0
<b>Mutaties reserves</b>	<b>77</b>	<b>380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2024 in bijlage A.

#### 7.1.1 Analyse begroting 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023

Het opstellen van deze begroting 2024 vindt in hetzelfde tijdspad plaats als het opstellen van de Eerste bestuursrapportage 2023. In deze bestuursrapportage wordt de tweede begrotingswijziging voor 2023 voorgesteld waarin de ramingen onder andere bijgesteld worden voor het sterk gestegen wettelijk minimumloon en de overige prijs- en loonontwikkelingen in 2023.

Deze prijsontwikkelingen zijn doorgerekend naar de begroting 2024. Op diverse budgetposten verklaart dit de grotere afwijkingen in vergelijking met de eind 2022 vastgestelde begroting 2023 na wijzigingen waarin deze prijsontwikkelingen nog niet zijn verwerkt.

De begroting 2024 heeft een geraamd lasten- en batenniveau van ongeveer € 50,2 miljoen. Daarmee ligt het lastenniveau circa € 5,4 miljoen hoger dan in de gewijzigde begroting 2023. Het resultaat baten en lasten van de Begroting 2024 ligt € 0,3 miljoen lager dan in de Begroting 2023 na wijzigingen.

### *Programma Werk en activering*

De geraamde lasten liggen in 2024 afgerond € 2,2 miljoen hoger dan de raming in de begroting 2023 na wijzigingen. De langdurige loonkostensubsidies zijn gebaseerd op het wettelijk minimumloon (WML). Het WML is per 1 januari 2023 met 10% gestegen, hier is in de begroting 2023 nog niet voorzien. Dit leidt tot een kostenstijging die doorwerkt naar 2024. Daarnaast is de gemeentelijke taakstelling voor de Wet inburgering in 2023 fors toegenomen.

In de uitvoeringskosten zijn de incidentele kosten opgenomen voor de uitvoering van ontwikkelopdrachten voor zover deze in 2024 doorlopen. Deze incidentele kosten worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve re-integratie. In de begroting 2023 na wijzigingen zoals in bovenstaande tabel opgenomen, zijn deze kosten nog niet voorzien. Daarnaast stijgen de uitvoeringskosten door de prijs- en loonontwikkeling, waarbij de grootste afwijking veroorzaakt wordt door het in april 2023 bereikte cao akkoord voor de cao SGO.

### *Programma Inkomen*

Het hogere lastenniveau van programma inkomen wordt met name veroorzaakt door de gestegen uitkeringslasten. De hoogte van de bijstandsuitkeringen is gekoppeld aan de ontwikkeling van het WML. Dat maakt dat – ondanks de voor het volume gehanteerde nullijn – de kosten fors stijgen.

### *Programma Ondersteuning*

De budgetten binnen programma Ondersteuning zijn geïndexeerd en gebaseerd op de bestaande minimaregelingen. De uitvoeringskosten vallen in vergelijking met 2023 iets lager uit door een herijking van de toe te rekenen kosten aan het programma.

### *Programma overhead en algemene kosten*

Door leveranciers zijn in 2023 forse indexaties doorgevoerd. Doordat in programma Overhead het grootste aandeel externe kosten is opgenomen leidt dit met name tot kostenstijgingen in dit programma. Ook het in 2023 bereikte cao akkoord leidt tot toename van de kosten.

## **7.2 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo**

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

<b>Geprognosticeerde balans</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2026</b>	<b>31-12-2027</b>
<b>ACTIVA</b>					
<u>Vaste activa</u>					
Materiële vaste activa	4.148	3.821	3.776	3.668	3.377
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>4.148</b>	<b>3.821</b>	<b>3.776</b>	<b>3.668</b>	<b>3.377</b>
<u>Vlottende activa</u>					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.743	8.430	8.215	8.063	8.094
Liquide middelen	151	151	151	151	151
Overlopende activa	86	86	86	86	86
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>8.980</b>	<b>8.667</b>	<b>8.452</b>	<b>8.300</b>	<b>8.331</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>13.128</b>	<b>12.488</b>	<b>12.228</b>	<b>11.968</b>	<b>11.708</b>
<b>PASSIVA</b>					
<u>Vaste passiva</u>					
Eigen vermogen	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bestemmingsreserves	1.690	1.310	1.310	1.310	1.310
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0
Voorzieningen	100	90	80	70	60
Onderhandse leningen	4.500	4.250	4.000	3.750	3.500
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>7.790</b>	<b>7.150</b>	<b>6.890</b>	<b>6.630</b>	<b>6.370</b>
<u>Vlottende passiva</u>					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.837	4.837	4.837	4.837	4.837
Overlopende passiva	501	501	501	501	501
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>5.338</b>	<b>5.338</b>	<b>5.338</b>	<b>5.338</b>	<b>5.338</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>13.128</b>	<b>12.488</b>	<b>12.228</b>	<b>11.968</b>	<b>11.708</b>

<b>EMU Saldo (x € 1.000)</b>	<b>Begroting 2023 na wijzigingen</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Meerjaren begroting 2025</b>	<b>Meerjaren begroting 2026</b>	<b>Meerjaren begroting 2027</b>
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-77	-380	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie (+)	408	387	380	398	401
Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd (-)	95	60	335	290	110
Eventuele boekwinsten bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-	-
<b>Berekend EMU Saldo</b>	<b>236</b>	<b>-53</b>	<b>45</b>	<b>108</b>	<b>291</b>

### 7.3 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten (x € 1.000)	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Debiteurontvangsten Tozo	346	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	-346	0	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve re-integratie	77	380	0	0	0
Onttrekking reserve ICT	0	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>77</b>	<b>380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Incidentele lasten (x € 1.000)	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Ontwikkelopdrachten re-integratie	77	380	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>77</b>	<b>380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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 2024	Baten 2024	Saldo 2024	Saldo 2024	Saldo 2025	Saldo 2026
0.4	Overhead	7.012	7.064	52	0	0	0
0.5	Treasury	22	0	-22	0	0	0
0.8	Overige baten en lasten	30	0	-30	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	0	380	380	0	0	0
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	719	719	0	0	0	0
6.3	Inkomensregelingen	29.526	29.526	0	0	0	0
6.4	Begeleide participatie	4.253	4.253	0	0	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	8.601	8.221	-380	0	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	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
		<b>50.163</b>	<b>50.163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
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
<b>Saldo 31 december</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>

De geraamde weerstandsratio voor 2024 bedraagt 1,55 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 1,6 te liggen.

## Bestemmingsreserves

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

Re-integratieactiviteiten (x € 1.000)	Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
Saldo 1 januari	982	602	602	602
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	380	0	0	0
Saldo 31 december	<b>602</b>	<b>602</b>	<b>602</b>	<b>602</b>

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 acht incidentele ontwikkelopdrachten uit te voeren. Voor de start van elke opdracht wordt deze voor instemming voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. Eind 2022 is de eerste opdracht gestart. Nadere uitwerking van de aanwending van deze reserve volgt via de bestuursrapportages. In bovenstaand overzicht zijn de voorgestelde begrotingswijzigingen in de Eerste bestuursrapportage 2023 nog niet opgenomen. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

ICT (x € 1.000)	Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
Saldo 1 januari	242	146	121	121
Toevoeging resultaat voorgaand jaar	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	96	25	<i>p.m.</i>	<i>p.m.</i>
Saldo 31 december	<b>146</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>

Doel:

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van eenmalige kosten voor ICT-investeringen en digitalisering van het zaakstelsel. In 2023 is een nieuwe I-visie voor de jaren 2023-2025 opgesteld. Vanaf 2026 is onder de onttrekkingen derhalve een p.m. post opgenomen. Het vastgestelde evaluatiemoment van deze reserve is 2023.

Tozo (x € 1.000)	Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
Saldo 1 januari	225	225	225	225
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	<b>225</b>	<b>225</b>	<b>225</b>	<b>225</b>

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 2024 zijn de navolgende investeringskredieten met een economisch nut begroot.

Investerings (x € 1.000)	Begroting 2024	Meerjaren Begroting 2025	Meerjaren Begroting 2026	Meerjaren Begroting 2027
Vervanging ICT-middelen	35	310	265	85
Meubilair en overig	25	25	25	25
Totaal	<b>60</b>	<b>335</b>	<b>290</b>	<b>110</b>

### Vervanging ICT-middelen

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

### Meubilair en overig

Hieronder valt de reguliere vervanging van het meubilair in de kantoren en de werkplaats.

## 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 2022 bedroeg het saldo voor vakantiedagen een verplichting van € 363.000.

## 7.8 Vennootschapsbelasting

In de begroting 2024 is niet gerekend met verplichtingen voor de Vennootschapsbelasting. De Inspecteur van de Belastingdienst heeft in 2019 bevestigd dat Fijnder niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. In 2023 zal een vernieuwd verzoek tot vrijstelling worden gedaan.

## 7.9 Beleidsindicatoren

Nr.	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,4	1,3	1,4
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,4	1,3	1,4
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,15
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	14,1%	10,1%	7,4%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	13,0%	13,7%	14,0%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	(CBS 2021) Berkelland: 228,3 Oost Gelre: 189,3 Winterswijk: 363,9		
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratie voorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jaar	(CBS 2020) Berkelland: 552,4 Oost Gelre: 391,1 Winterswijk: 651,6		(CBS 2022 voorlopig) Berkelland: 549,0 Oost Gelre: 385,1 Winterswijk: 629,7



## BIJLAGEN

## Bijlage A. Overzicht baten en lasten begroting 2024

<b>Totaal (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	17	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	279	361	671	696	721	746
Overige ontvangsten	26	0	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	171	258	288	295	301	307
WSW detacheringen *	3.671	3.596	3.593	3.579	3.646	3.715
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	244	245	239	239	239	239
Bijdrage gemeenten dagbesteding	0	0	147	153	159	165
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	1.900	2.364	2.361	2.437	2.519	2.600
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.387	2.497	2.967	3.235	3.574	3.911
Mutaties reserves	130	77	380	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	4.563	4.867	5.835	6.085	6.333	6.587
<b>Totaal baten programma Werk en activering</b>	<b>13.388</b>	<b>14.265</b>	<b>16.481</b>	<b>16.719</b>	<b>17.492</b>	<b>18.270</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	613	195	195	200	204	208
Debiteurenontvangsten BBZ	345	118	150	133	116	100
Debiteurenontvangsten Tozo	0	346	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-346	0	0	0	0
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	719	737	753	769
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	18.231	19.304	20.994	21.377	21.897	22.420
Mutaties reserves	25	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.412	1.483	1.445	1.502	1.561	1.618
<b>Totaal baten programma Inkomen</b>	<b>20.626</b>	<b>21.100</b>	<b>23.503</b>	<b>23.949</b>	<b>24.531</b>	<b>25.115</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	96	74	74	76	77	79
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	8.005	3.045	3.067	3.142	3.204	3.268
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	892	759	634	658	683	710
<b>Totaal baten programma Ondersteuning</b>	<b>8.993</b>	<b>3.878</b>	<b>3.775</b>	<b>3.876</b>	<b>3.964</b>	<b>4.057</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Overige algemene baten	0	0	0	0	0	0
Treasury	11	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	618	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	5.567	5.450	6.404	6.600	6.824	7.049
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>6.196</b>	<b>5.450</b>	<b>6.404</b>	<b>6.600</b>	<b>6.824</b>	<b>7.049</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>49.203</b>	<b>44.693</b>	<b>50.163</b>	<b>51.144</b>	<b>52.811</b>	<b>54.491</b>

<b>Totaal (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Re-integratie	861	1.090	1.118	1.140	1.155	1.169
Wet inburgering	277	361	671	696	721	746
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.671	3.596	3.593	3.579	3.646	3.715
Wsw algemene kosten	171	258	288	295	301	307
WSW begeleid werken subsidies	244	245	239	239	239	239
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0	0
Dagbesteding	0	0	147	153	159	165
Langdurige loonkostensubsidies	2.387	2.497	2.967	3.235	3.574	3.911
Beschut werken	422	614	583	637	704	771
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	4.544	4.944	6.215	6.085	6.333	6.587
<b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>	<b>12.577</b>	<b>13.605</b>	<b>15.821</b>	<b>16.059</b>	<b>16.832</b>	<b>17.610</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	18.699	19.213	20.939	21.310	21.817	22.328
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	493	404	400	400	400	400
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	0	0	0	0	0	0
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	719	737	753	769
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	1.600	1.483	1.445	1.502	1.561	1.618
<b>Totaal programma lasten Inkomens</b>	<b>20.792</b>	<b>21.100</b>	<b>23.503</b>	<b>23.949</b>	<b>24.531</b>	<b>25.115</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	7.651	2.705	2.718	2.785	2.840	2.897
Meedoenregelingen	444	392	401	411	419	428
Schuldhelpverlening /Stadsbank	5	22	22	22	22	22
Directe uitvoeringskosten	977	759	634	658	683	710
<b>Totaal lasten programma Ondersteuning</b>	<b>9.077</b>	<b>3.878</b>	<b>3.775</b>	<b>3.876</b>	<b>3.964</b>	<b>4.057</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Algemene baten en lasten	0	30	30	30	30	30
Treasury	24	23	22	20	19	18
Overhead	6.335	6.057	7.012	7.210	7.435	7.661
Mutatie reserves/rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>6.359</b>	<b>6.110</b>	<b>7.064</b>	<b>7.260</b>	<b>7.484</b>	<b>7.709</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>48.805</b>	<b>44.693</b>	<b>50.163</b>	<b>51.144</b>	<b>52.811</b>	<b>54.491</b>
<i>* inclusief de detachingsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarvan.</i>						

<b>Berkelland (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	12	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	123	157	301	311	323	335
Overige ontvangsten	21	0	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	89	149	137	140	143	146
WSW detacheringen	1.252	1.261	1.247	1.250	1.273	1.298
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	64	70	64	64	64	64
Bijdrage gemeenten dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	817	1.003	1.028	1.066	1.111	1.155
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.405	1.454	1.769	1.912	2.096	2.279
Mutaties reserves	52	30	143	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.878	1.852	2.269	2.366	2.462	2.561
<b>Totaal baten programma Werk en activering</b>	<b>5.713</b>	<b>5.976</b>	<b>7.007</b>	<b>7.160</b>	<b>7.525</b>	<b>7.893</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	320	55	55	56	57	58
Debiteurenontvangsten BBZ	200	68	100	90	80	70
Debiteurenontvangsten Tozo	0	146	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-146	0	0	0	0
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	247	253	258	263
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	6.589	7.231	7.740	7.886	8.083	8.281
Mutaties reserves	10					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	572	575	547	569	592	612
<b>Totaal baten programma Inkomen</b>	<b>7.691</b>	<b>7.929</b>	<b>8.689</b>	<b>8.854</b>	<b>9.070</b>	<b>9.284</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	52	20	20	20	21	21
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.456	1.417	1.425	1.459	1.488	1.518
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	358	293	241	250	259	270
<b>Totaal baten programma Ondersteuning</b>	<b>3.866</b>	<b>1.730</b>	<b>1.686</b>	<b>1.729</b>	<b>1.768</b>	<b>1.809</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Overige algemene baten						
Treasury	5	0	0	0	0	0
Overhead						
Mutaties reserves	248	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.972	2.119	2.441	2.516	2.601	2.686
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>2.225</b>	<b>2.119</b>	<b>2.441</b>	<b>2.516</b>	<b>2.601</b>	<b>2.686</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>19.495</b>	<b>17.754</b>	<b>19.823</b>	<b>20.259</b>	<b>20.964</b>	<b>21.672</b>

<b>Berkelland (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Re-integratie	377	460	472	482	492	501
Wet inburgering	123	157	301	311	323	335
Doorbetaling WSW detacheringen	1.252	1.261	1.247	1.250	1.273	1.298
Wsw algemene kosten	89	149	137	140	143	146
WSW begeleid werken subsidies	64	70	64	64	64	64
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Langdurige loonkostensubsidies	1.405	1.454	1.769	1.912	2.096	2.279
Beschut werken	233	302	316	344	379	414
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	1.865	1.883	2.412	2.366	2.462	2.561
<b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>	<b>5.408</b>	<b>5.736</b>	<b>6.767</b>	<b>6.920</b>	<b>7.285</b>	<b>7.653</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	6.935	7.206	7.746	7.883	8.071	8.260
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	174	148	149	149	149	149
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)						
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	247	253	258	263
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	640	575	547	569	592	612
<b>Totaal programma lasten Inkomens</b>	<b>7.749</b>	<b>7.929</b>	<b>8.689</b>	<b>8.854</b>	<b>9.070</b>	<b>9.284</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	3.256	1.262	1.266	1.296	1.323	1.349
Meedoenregelingen	249	165	169	173	176	180
Schuldhelpverlening /Stadsbank	3	10	10	10	10	10
Directe uitvoeringskosten	392	293	241	250	259	270
<b>Totaal lasten programma Ondersteuning</b>	<b>3.900</b>	<b>1.730</b>	<b>1.686</b>	<b>1.729</b>	<b>1.768</b>	<b>1.809</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Algemene baten en lasten	0	12	11	11	11	11
Treasury	10	9	8	8	7	7
Overhead	2.540	2.338	2.662	2.737	2.823	2.908
Mutatie reserves/rekeningresultaat						
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>2.550</b>	<b>2.359</b>	<b>2.681</b>	<b>2.756</b>	<b>2.841</b>	<b>2.926</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>19.607</b>	<b>17.754</b>	<b>19.823</b>	<b>20.259</b>	<b>20.964</b>	<b>21.672</b>

<b>Oost Gelre (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	5	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	78	102	186	194	201	207
Overige ontvangsten	3					
Bijdrage Wsw algemene kosten	35	43	65	67	68	69
WSW detacheringen	1.149	1.110	1.157	1.160	1.181	1.204
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	52	52	52	52	52	52
Bijdrage gemeenten dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	463	557	552	568	586	604
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	438	423	532	591	663	736
Mutaties reserves	30	18	96	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.039	1.162	1.446	1.508	1.570	1.633
<b>Totaal baten programma Werk en activering</b>	<b>3.292</b>	<b>3.467</b>	<b>4.135</b>	<b>4.191</b>	<b>4.374</b>	<b>4.560</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	95	30	30	31	32	33
Debiteurenontvangsten BBZ	65	10	10	8	6	5
Debiteurenontvangsten Tozo	0	59	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-59	0	0	0	0
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	155	159	162	166
Bijdrage gemeenten programma Inkomens	3.805	4.011	4.375	4.453	4.559	4.665
Mutaties reserves	5					
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	329	356	360	374	388	403
<b>Totaal baten programma Inkomens</b>	<b>4.299</b>	<b>4.407</b>	<b>4.930</b>	<b>5.025</b>	<b>5.147</b>	<b>5.272</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	16	30	30	31	31	32
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.768	681	689	707	720	734
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	208	184	159	165	172	178
<b>Totaal baten programma Ondersteuning</b>	<b>1.992</b>	<b>895</b>	<b>878</b>	<b>903</b>	<b>923</b>	<b>944</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Overige algemene baten						
Treasury	3	0	0	0	0	0
Overhead						
Mutaties reserves	144	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	1.473	1.358	1.655	1.704	1.760	1.817
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>1.620</b>	<b>1.358</b>	<b>1.655</b>	<b>1.704</b>	<b>1.760</b>	<b>1.817</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>11.203</b>	<b>10.127</b>	<b>11.598</b>	<b>11.823</b>	<b>12.204</b>	<b>12.593</b>

<b>Oost Gelre (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Re-integratie	240	276	284	287	289	291
Wet inburgering	78	102	186	194	201	207
Doorbetaling WSW detacheringen	1.149	1.110	1.157	1.160	1.181	1.204
Wsw algemene kosten	35	43	65	67	68	69
WSW begeleid werken subsidies	52	52	52	52	52	52
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Langdurige loonkostensubsidies	438	423	532	591	663	736
Beschut werken	112	161	148	161	177	193
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	1.036	1.180	1.542	1.508	1.570	1.633
<b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>	<b>3.140</b>	<b>3.347</b>	<b>4.015</b>	<b>4.071</b>	<b>4.254</b>	<b>4.440</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	3.842	3.974	4.340	4.417	4.522	4.628
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	122	77	75	75	75	75
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)						
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	155	159	162	166
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	375	356	360	374	388	403
<b>Totaal programma lasten Inkomens</b>	<b>4.339</b>	<b>4.407</b>	<b>4.930</b>	<b>5.025</b>	<b>5.147</b>	<b>5.272</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.691	604	610	626	637	650
Meedoenregelingen	91	102	104	107	109	111
Schuldhelpverlening /Stadsbank	2	5	5	5	5	5
Directe uitvoeringskosten	228	184	159	165	172	178
<b>Totaal lasten programma Ondersteuning</b>	<b>2.012</b>	<b>895</b>	<b>878</b>	<b>903</b>	<b>923</b>	<b>944</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Algemene baten en lasten	0	7	8	8	8	8
Treasury	6	5	6	5	5	4
Overhead	1.476	1.466	1.761	1.811	1.867	1.925
Mutatie reserves/rekeningresultaat						
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>1.482</b>	<b>1.478</b>	<b>1.775</b>	<b>1.824</b>	<b>1.880</b>	<b>1.937</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>10.973</b>	<b>10.127</b>	<b>11.598</b>	<b>11.823</b>	<b>12.204</b>	<b>12.593</b>



<b>Winterswijk (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten						
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	78	102	184	191	197	204
Overige ontvangsten	2	0	0	0	0	0
Bijdrage Wsw algemene kosten	47	66	86	88	90	92
WSW detacheringen	804	735	786	756	772	786
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidies	128	123	123	123	123	123
Bijdrage gemeenten dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Bijdrage gemeenten programma Werk en activering	619	804	781	803	822	841
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	544	620	666	732	815	896
Mutaties reserves	48	29	141	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.646	1.853	2.120	2.211	2.301	2.393
<b>Totaal baten programma Werk en activering</b>	<b>3.916</b>	<b>4.332</b>	<b>4.936</b>	<b>4.955</b>	<b>5.173</b>	<b>5.390</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	198	110	110	113	115	117
Debiteurenontvangsten BBZ	81	40	40	35	30	25
Debiteurenontvangsten Tozo	0	141	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	-141	0	0	0	0
Leefgeld ontheemden Oekraïne			317	325	333	340
Bijdrage gemeenten programma Inkomens	7.837	8.062	8.879	9.038	9.255	9.474
Mutaties reserves	10	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	511	552	538	559	581	603
<b>Totaal baten programma Inkomens</b>	<b>8.637</b>	<b>8.764</b>	<b>9.884</b>	<b>10.070</b>	<b>10.314</b>	<b>10.559</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Debiteurenontvangsten	28	24	24	25	25	26
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	2.781	947	953	976	996	1.016
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	326	282	234	243	252	262
<b>Totaal baten programma Ondersteuning</b>	<b>3.135</b>	<b>1.253</b>	<b>1.211</b>	<b>1.244</b>	<b>1.273</b>	<b>1.304</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>BATEN</u></b>						
Overige algemene baten						
Treasury	4	0	0	0	0	0
Overhead						
Mutaties reserves	227	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	2.123	1.973	2.308	2.380	2.463	2.546
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>2.354</b>	<b>1.973</b>	<b>2.308</b>	<b>2.380</b>	<b>2.463</b>	<b>2.546</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>18.042</b>	<b>16.322</b>	<b>18.339</b>	<b>18.649</b>	<b>19.223</b>	<b>19.799</b>

<b>Winterswijk (x € 1.000)</b>	Werkelijk 2022	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
<b>PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Re-integratie	244	352	362	371	374	377
Wet inburgering	78	102	184	191	197	204
Doorbetaling WSW detacheringen	804	735	786	756	772	786
Wsw algemene kosten	47	66	86	88	90	92
WSW begeleid werken subsidies	128	123	123	123	123	123
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren						
Dagbesteding	0	0	49	51	53	55
Langdurige loonkostensubsidies	544	620	666	732	815	896
Beschut werken	77	151	119	132	148	164
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	1.641	1.883	2.261	2.211	2.301	2.393
<b>Totaal lasten programma Werk en activering</b>	<b>3.563</b>	<b>4.032</b>	<b>4.636</b>	<b>4.655</b>	<b>4.873</b>	<b>5.090</b>
<b>PROGRAMMA INKOMEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Inkomenswaarborg (WWB, IOAW en IOAZ)	7.918	8.033	8.853	9.010	9.224	9.440
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	197	179	176	176	176	176
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)						
Leefgeld ontheemden Oekraïne	0	0	317	325	333	340
Mutaties reserves						
Directe uitvoeringskosten	587	552	538	559	581	603
<b>Totaal programma lasten Inkomens</b>	<b>8.702</b>	<b>8.764</b>	<b>9.884</b>	<b>10.070</b>	<b>10.314</b>	<b>10.559</b>
<b>PROGRAMMA ONDERSTEUNING</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.704	839	842	863	880	898
Meedoenregelingen	104	125	128	131	134	137
Schuldhelpverlening /Stadsbank		7	7	7	7	7
Directe uitvoeringskosten	357	282	234	243	252	262
<b>Totaal lasten programma Ondersteuning</b>	<b>3.165</b>	<b>1.253</b>	<b>1.211</b>	<b>1.244</b>	<b>1.273</b>	<b>1.304</b>
<b>PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN</b>						
<b><u>LASTEN</u></b>						
Algemene baten en lasten	0	11	11	11	11	11
Treasury	9	9	8	7	7	7
Overhead	2.319	2.253	2.589	2.662	2.745	2.828
Mutatie reserves/rekeningresultaat						
<b>Totaal programma Overhead en algemene kosten</b>	<b>2.328</b>	<b>2.273</b>	<b>2.608</b>	<b>2.680</b>	<b>2.763</b>	<b>2.846</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>17.758</b>	<b>16.322</b>	<b>18.339</b>	<b>18.649</b>	<b>19.223</b>	<b>19.799</b>