



Begroting 2024
en
Meerjarenraming 2025 - 2027

Doetinchem, april 2023

Inhoudsopgave

1. Programmaplan 2024 – 2027	5
1.1 Algemeen	5
1.2 Uitgangspunten programmabegroting	5
1.3 Financiële samenvatting begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	7
2. Programma Bestaanszekerheid	11
2.1 Doelstelling	11
2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	11
2.3 De raming van baten en lasten	12
2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG	15
2.5 Beleidsindicatoren	15
3. Programma Mensontwikkeling	16
3.1 Doelstelling Participatiewet	16
3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	18
3.3 Doelstelling Wet inburgering	19
3.4 De raming van baten en lasten	20
3.5 Beleidsindicatoren	21
4. Programma Wsw	22
4.1 Doelstelling	22
4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	22
4.3 De raming van baten en lasten	23
5. Programma Algemene overhead	25
5.1 Doelstelling	25
5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	26
5.3 De raming van baten en lasten	28
5.3.1 Rentebaten.....	28
5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	28
5.3.3 Huuropbrengsten.....	29
5.3.4 Loonkosten.....	29
5.3.5 Overige personeelskosten	29
5.3.6 Huisvestingskosten	29
5.3.7 Facilitaire kosten.....	29
5.3.8 ICT kosten	29
5.3.9 Algemene kosten.....	29
5.3.10 Incidentele lasten	30
5.3.11 Reorganisatie einde DVO Oude IJsselstreek restant	30
5.4 Beleidsindicatoren	30
6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	31
6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen	31
7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	32
7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit	32
7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's	32

7.3	Risico's van niet financiële aard	32
7.4	Inventarisatie van de financiële risico's	32
7.5	Weerstandscapaciteit en ratio weerstandsvermogen	33
7.6	Kengetallen	33
8.	Paragraaf Financiering	35
8.1	Algemeen	35
8.2	Kasgeldlimiet	35
8.3	Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld	36
9.	Paragraaf bedrijfsvoering	37
9.1	Algemeen	37
9.2	Planning en control	37
9.3	ICT	38
9.3.1	Beveiliging en privacy	38
9.4	Integriteit	38
9.5	Ziekteverzuim	38
10.	Paragraaf Verbonden partijen	39
11.	Financiële begroting	40
11.1	Overzicht van baten en lasten	40
11.2	Financiële positie	41
11.2.1	Geprognotiseerde balans en EMU-saldo	41
11.2.2	Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2024	42
11.2.3	Overzicht verloop reserves	43
11.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	45
11.3.1	Incidentele baten en lasten	45
11.4	Verdeelsleutels uitvoeringskosten	45
12.	Overige informatie	46
12.1	Missie en taken	46
12.2	Organogram per 1 januari 2023	49
12.3	Samenstelling bestuur	50
12.4	Taken en bevoegdheden	50
12.5	Begroting- en jaarrekeningprocedure	50
12.6	Dienstverleningsovereenkomsten	51
12.7	Fiscale aspecten	51
12.8	Investeringsbegroting	51
Bijlagen	52
Bijlage 1:	Bestaanszekerheid per gemeente	52
Bijlage 2:	Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten	54
Bijlage 3:	Bijdrage per gemeente per programma	56
Bijlage 4:	Afkortingen	59

Voorwoord

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2024 en de meerjarenraming 2025 tot en met 2027. Daarin staan onze programma's Bestaanszekerheid, Mensontwikkeling en WSW centraal.

Ik schrijf dit voorwoord op het moment dat we de rapportage over het 1^e kwartaal 2023 net hebben afgerond. Daarin zien we, voor het eerst na een lange periode van afname, een (beperkte) toename van het aantal inwoners dat gebruik moet maken van een Participatiewetuitkering. Ook het UWV maakt voor het eerst weer melding van een stijging van het aantal inwoners met een WW-uitkering. Of dit het begin is van een verdere stijging is nog niet duidelijk, het is dan ook te prematuur deze ontwikkeling nu al meerjarig te vertalen. De afgelopen periode hebben we te maken gehad met aanzienlijke loon- en prijsstijgingen. We ontkomen er niet aan deze in onze begroting te verwerken. Het meerjarig vooruit kijken is, zeker in het licht van alle huidige macro economische ontwikkelingen, complex. Op grond van alle huidige beschikbare informatie hebben we dit zo goed mogelijk gedaan.

De in de kadernota geformuleerde inhoudelijke en financiële uitgangspunten hebben we in deze begroting verwerkt. We sturen actief, in het licht van door de Gemeenteraden van Aalten en Doetinchem eerder afgegeven zienswijze, op het beheersen van onze uitvoeringskosten. De afgelopen periode hebben we onze managementcapaciteit fors afgebouwd. Voor de toedeling van capaciteit hebben we een transparant model ontwikkeld waarbij de kosten van uitvoering zich ontwikkelen op grond van de intensiteit van de opdracht aan Laborijn. Binnen die opdracht staat het werken volgens de bedoeling met veel ruimte voor individueel maatwerk en kwaliteit in dienstverlening voorop.

Laborijn stelt inwoners graag in staat om mee te kunnen doen op de best passende plek. Waar mogelijk helpen we inwoners aan betaald werk en als dat (nog) niet lukt ondersteunen we bij ontwikkelstappen om te participeren in de samenleving. We zetten daarbij in op het faciliteren van de ontwikkeling bij inwoners. Daarbij heeft Laborijn wel keuzes moeten maken, omdat het de door gemeenten beschikbaar gestelde budget voor ontwikkeling en re-integratie meerjarig niet voldoende is om alle geformuleerde innovatieve plannen daadwerkelijk te kunnen uitvoeren. Er ligt nu een passend plan, en we hadden inwoners graag nog meer geboden. Hierop investeren levert niet altijd direct een besparing op de bijstandslasten op. Het kunnen zetten van ontwikkelstappen maakt dat inwoners mee kunnen doen in de maatschappij en zich daarvoor vitaler en gelukkiger voelen. We zien dit echt als een waardevolle investering. De opbrengsten (of besparingen) daarvan vallen soms buiten het "werk en inkomen" domein.

Vanzelfsprekend wordt in deze begroting en meerjarenraming ingegaan op de financiële ontwikkelingen binnen de programma's.

Onze begroting omvat vele activiteiten. Deze richten zich niet enkel op onze eigen opdracht in uitvoering van de Participatiewet, Wet Inburgering en WSW. Laborijn is een samenwerkings- en netwerkpartner in het brede sociale domein.

J.T. Spruit
Algemeen Directeur

1. Programmaplan 2024 – 2027

1.1 Algemeen

Het programmaplan bestaat uit de programma's Bestaanszekerheid, Mensontwikkeling, Wsw en Algemene overhead. Een uitwerking van de programma's vindt u in hoofdstuk 2 tot en met 5.

1.2 Uitgangspunten programmabegroting

Bij het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025 - 2027 hanteren wij een set met uitgangspunten die in de kadernota 2024 - 2027 zijn afgesproken. Ten tijde van het opmaken van deze begroting is Laborijn met de gemeenten in gesprek over de strategische koers voor de komende jaren. Op basis van deze gesprekken komen mogelijk aanpassingen op de bestaande uitgangspunten. Indien dit zo is worden de wijzigingen in een toekomstig begrotingsproces meegenomen.

De uitgangspunten zoals opgenomen in de kadernota 2024 -2027 zijn te verdelen in een tweetal categorieën:

1. uitgangspunten die voortkomen vanuit vastgesteld Rijks-/gemeentebeleid en/of landelijke ramingen (CPB en Rijksbegroting)
2. uitgangspunten die Laborijn zelf hanteert

Ad 1 Uitgangspunten die voortkomen vanuit vastgesteld Rijks-/gemeentebeleid en/of landelijke ramingen (CPB en Rijksbegroting)

1. verbetering Participatiewet middels wetsvoorstel Breed Offensief. Op 29 november 2022 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het wetsvoorstel Breed Offensief. Inwerkingtreding van dit wetsvoorstel wordt voorzien per 1 juli 2023
2. met de 'Aanpak geldzorgen, armoede en schulden' gaat het kabinet aan de slag met een meerjarige aanpak met als doel een halvering van het aantal kinderen dat opgroeit in armoede in 2025 (ten opzichte van 2015), en een halvering van armoede en problematische schulden in het algemeen in 2030 (ten opzichte van 2015). De gemeenten krijgen hier naar verwachting een forse taak aan. Laborijn ziet zich ten aanzien van dit onderwerp als belangrijke uitvoeringspartner
3. op basis van de CPB-raming van de werkloosheid wordt vanaf 2023 een oplopend bijstandsbestand verwacht. De invoering van een aantal wetswijzigingen leidt ook tot een oploop in de raming van de bijstandsuitgaven¹. Door een inperking van andere regelingen doen komende jaren naar verwachting meer personen een beroep op de bijstand. Dit zijn onder andere de gevolgen van de invoering van de Participatiewet (per 2015) en de invoering van het onderdeel WW-duurverkortung in de Wet werk en zekerheid, die inmiddels is vervangen door de Wet arbeidsmarkt in balans. Ook zorgt de aanpassing van de kostendelersnorm voor hogere bijstandsuitgaven vanaf 2023²
4. Laborijn blijft inzetten op het beheersen van de uitvoeringskosten voor de jaren 2024 tot en met 2027. Dit is in lijn met de door de gemeenteraden meegegeven zienswijze in het begrotingsproces 2022
5. het huidige vluchtelingenvraagstuk leidt tot een toename van het aantal statushouders. We verwachten dat in de komende jaren meer statushouders zich vestigen in Aalten en Doetinchem dan was voorzien
6. de Motie-Ceder/Palland over een grotere rol voor sociaal ontwikkelbedrijven bij het aan het werk helpen van mensen die langs de kant staan is aangenomen in de kamer³. De impact hiervan is nog niet in te schatten voor deze begrotingsperiode

¹ Op blz. 22 is dit per regeling uitgewerkt

² Kamerstukken II 2021/22, 35 394, nr. 22)

³ De motie is conform het dictum uitgevoerd. De motie is afgedaan met brief (SZW) d.d. 03-05-2022 (Kamerstukken II, 2021-2022, 35 644, nr. 15

7. de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
8. vanaf 2023 is het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur waar voorheen de externe accountant een oordeel vormde over de rechtmatigheid

Ad 2: Uitgangspunten die Laborijn zelf hanteert:

1. alle inwoners met een Participatiewet-uitkering hebben een actief traject en aanbod om ontwikkeling mogelijk te maken
2. we maken de ontwikkeling van alle inwoners met een Participatiewet-uitkering inzichtelijk (dit doen we onder andere door het gebruik van de Participatieladder)
3. in het licht van de huidige arbeidsmarkt willen we blijven investeren in de ontwikkeling van inwoners. De investering die vanaf 2022 is ingezet blijft gecontinueerd worden in de aanstaande begrotingsperiode. Dit resulteert in inzet van instrumenten en aandacht, en als gevolg daarvan een stabiele inzet van formatie voor inwoners (met name voor diegenen met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt)
4. we blijven inzetten op de continuering/verduurzaming van de dienstverlening aan ondernemers (Ondernemerssteunpunt)
5. de doelstelling volumeontwikkeling BUIG is 1% beter dan het landelijk gemiddelde
6. alle Wsw-medewerkers hebben een actueel Individueel Ontwikkelingsplan (IOP)
7. het doel blijft om zoveel mogelijk medewerkers regulier werkzaam te laten zijn. Uitgangspunt blijft dat 80% van de Wsw-medewerkers dan ook middels externe detachering of Begeleid Werken bij een reguliere werkgever werkt
8. de hoogte van de uitvoeringskosten is afhankelijk van het aantal te bedienen inwoners. Als het aantal inwoners dat afhankelijk is van de Participatiewet in de komende periode toeneemt, gaan de uitvoeringskosten voor de Participatiewet ook toenemen (trap op trap af systematiek). Voor de Wsw gaan de uitvoeringskosten afnemen in verband met de daling van het aantal Wsw-medewerkers. Hoe dit doorwerkt per individuele deelnemende gemeente verschilt en is afhankelijk van het gemeentelijk aandeel in de Wsw en in de Participatiewet. Indien het effect op gemeenteniveau onvoldoende aansluit bij de wens tot beheersing van de uitvoeringskosten worden keuze scenario's uitgewerkt
9. het gedachtengoed 'Simpel switchen' gaan we inbedden in onze reguliere werkwijze. De gemeente Aalten heeft dit vanaf 2023 geformaliseerd. Bij de gemeente Doetinchem ontwikkelen we samen met Buurtplein een soortgelijke werkwijze (werktitel 'Activerend werk')
10. de voorbereidingen voor het inbrengen van de Wet inburgering in de GR vinden in 2023 plaats. Vanaf 2024 worden de baten en lasten met betrekking tot de Wet inburgering in de begroting verwerkt (van mandaat naar delegatie)
11. Laborijn ontwikkelt zich zo flexibel dat incidentele regelingen uitgevoerd kunnen blijven worden
12. Vanaf 2023 zijn de middelen bestemd voor het ontwikkelen van inwoners (re-integratiemiddelen) niet meer 1 op 1 herleidbaar vanuit de Rijkscirculaires. Afsproken is dat Laborijn een plan maakt voor de re-integratie/ontwikkelingsdienstverlening met daarbij de benodigde middelen. Bij het opmaken van de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 betreft Laborijn de in de afgelopen jaren opgebouwde bestemmingsreserve re-integratie. De bestemmingsreserve re-integratie wordt de komende jaren afgebouwd.

1.3 Financiële samenvatting begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Programma Bestaanszekerheid				
Uitgaven uitkeringen en LKS	-26.212	-27.002	-27.486	-27.986
Terugontvangsten uitkeringen	559	559	559	559
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	25.623	26.345	26.862	27.362
Directe salariskosten	-729	-740	-748	-760
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	729	740	748	760
	-30	-98	-65	-65
Programma mensontwikkeling				
Uitgaven mensontwikkeling	-6.001	-6.061	-6.254	-6.348
Baten loonkostensubsidie en omzet	792	906	1.032	1.049
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget en spuk Inburgering	4.785	4.914	4.990	5.061
Directe salariskosten	-2.052	-2.291	-2.421	-2.394
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.052	2.291	2.421	2.394
	-424	-240	-232	-237
Programma Wsw				
Uitgaven Wsw	-21.781	-20.968	-18.438	-17.286
Omzet Wsw	6.340	6.155	4.250	4.126
Inkomsten Liv	185	-	-	-
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	18.688	17.988	17.345	16.720
Directe salariskosten	-2.350	-2.323	-1.934	-1.900
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.350	2.323	1.934	1.900
	3.433	3.176	3.157	3.561
Programma Algemene overhead				
Lasten overhead	-10.969	-9.869	-9.180	-9.115
Baten overhead	2.769	1.904	271	277
Bijdrage gemeenten	4.067	4.235	4.092	4.449
	-4.132	-3.731	-4.817	-4.388
Resultaat voor bestemming	-1.154	-893	-1.957	-1.130
Toevoeging reserves	-229	-229	-	-
Onttrekking reserves	1.383	1.122	1.957	1.130
Resultaat na bestemming	-	-	-	-

Hieronder volgt een toelichting op de gehanteerde uitgangspunten bij de afzonderlijke posten per programma.

Baten

Budget BUIG-uitkeringen

De BUIG-budgetten worden door het Rijk aan de gemeenten overgemaakt. De budgetten in de begroting 2024 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op de voorlopig budgetten 2023. Bij de berekening van de budgetten voor onze gemeenten is gerekend met een gelijkblijvend aandeel in het macrobudget. De deelnemende gemeenten stellen deze ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. In deze begroting zijn de directe programmalasten per gemeente begroot op basis van de verwachte gemiddelde aantal huishoudens in de bijstand maal de verwachte gemiddelde prijs per huishouden. De bevoorschotting door de gemeenten vindt plaats op basis van de begroting.

Re-integratiebudget

Het re-integratiebudget wordt door de gemeente overgemaakt op basis van een door Laborijn opgesteld plan. Dit plan is uitgewerkt in de begroting.

Rijksbijdrage Wsw

De deelnemende gemeenten stellen dit budget (en de wijzigingen in de loop van het jaar) één op één ter beschikking aan Laborijn voor de uitvoering van het programma Wsw. De budgetten in de begroting zijn gebaseerd op de laatst bekende circulaire's.

Netto omzet (opbrengst verkopen)

De netto omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde diensten en goederen, exclusief de over de omzet geheven omzetbelasting. Voor Laborijn betreft dit met name omzet uit detacheringen en omzet uit interne werkzaamheden.

Huuropbrengsten

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur van gedeeltes van het pand aan de Terborgseweg 106, 112 en Ambachtstraat 3 en 15 te Doetinchem.

Detachering (ambtelijk) personeel

Onder deze post worden de detacheringsbaten verantwoord van ambtelijk personeel.

Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

Onder deze post worden de inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten verantwoord. Op dit moment voeren wij de volgende dienstverleningsovereenkomsten uit:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgevers Servicepunt Achterhoek (WSPA)
- dienstverlening gemeente Oude IJsselstreek inzake uitvoering van de Wsw, de jobcoaching en loonwaardebepaling van de inwoners van Oude IJsselstreek die middels LKS werkzaam zijn bij werkgevers en de jobcoaching van nieuw beschermt inwoners van Oude IJsselstreek⁴
- dienstverlening gemeente Bronckhorst inzake uitvoering van de Wsw⁵
- dienstverlening gemeente Doetinchem inzake de inning van vorderingen bijzondere bijstand

Opbrengst bedrijfsrestaurant

Onder deze post wordt de omzet verantwoord die wordt behaald met de verkoop van eten en drinken in het bedrijfsrestaurant.

⁴ Huidige overeenkomsten jobcoaching en begeleiding nieuw beschermt lopen tot en met 2023. De verwachting is dat deze worden verlengd. De DVO Wsw loopt tot en met 2025.

⁵ In 2023 vindt afstemming met gemeente Bronckhorst plaats hoe de dienstverlening vormgegeven wordt vanaf 2024.

Lasten

Loonkosten ambtelijk personeel

Hieronder vallen de voor het jaar verschuldigde salarissen, het individueel keuzebudget (IKB) en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies, verminderd met ontvangen ziektegeden.

Overige kosten ambtelijk personeel

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

- vergoeding reiskosten en thuiswerkvergoeding
Hieronder is begroot de vergoeding van reiskosten woon werk en de thuiswerkvergoeding
- studiekosten
Om de vakkennis en vaardigheden van het begeleidend en ondersteunend personeel op niveau te houden en/of te verbeteren, is het noodzakelijk voortdurend te investeren in deze medewerkers. Met dat doel worden opleidingen en trainingen ingekocht bij derden
- overige kosten
Onder deze post staan de overige kosten die voortvloeien uit de dienstverbanden van het ambtelijk personeel

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn berekend volgens een vast percentage van de aanschafprijs van de betreffende activa. Deze percentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van de activa.

Rente

De rentelasten betreft de betaalde rente over de langlopende lening.

Huur

Onder deze post zijn de huurkosten opgenomen voortkomend uit de behoefte aan huisvesting.

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten zijn geraamd op basis van de ervaringscijfers van de laatste jaren en de te verwachten activiteiten in het komende jaar.

Energieverbruik

Hieronder zijn opgenomen de kosten voor verbruik van elektriciteit, gas, water.

Belastingen en verzekeringen

De belastingen en verzekeringen zijn begroot op basis van de huidige kosten, gecorrigeerd voor inflatie. Onder verzekeringen zijn onder andere opgenomen: de wettelijke aansprakelijkheidsverzekering, de opstalverzekering, de autoverzekering voor het wagenpark en de bedrijfsschade verzekering.

Algemene kosten

Deze kosten zijn begroot op basis van de huidige kosten.

Loonkosten Wsw

Hieronder vallen de voor het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies. Het ontvangen ziekengeld en de WAO-uitkeringen zijn hierop in mindering gebracht.

Vervoerskosten Wsw

Voor vervoer van en naar het werk wordt, afhankelijk van de afstand en de omstandigheden, vervoer georganiseerd of vergoed. Het vervoer kan zijn:

- groepsvervoer door het bedrijf georganiseerd
- openbaar vervoer

- op eigen gelegenheid

Overige personele kosten Wsw

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

- Arbozorg
Dit betreffen de kosten van de uitbestede Arbo-werkzaamheden
- voorlichting, training en opleiding
De ontwikkeling van de Wsw'ers is een van de kerntaken van Laborijn.
Ten behoeve hiervan worden opleidingen en trainingen ingekocht bij derden.
De kosten hiervan zijn hier verantwoord
- werkkleding
Hier zijn begroot de kosten van verstrekte werkkleding en/of het verstrekken van een vergoeding voor werkkleding
- bijzondere voorzieningen
Hieronder zijn geraamd de aanpassingen aan werkplek, gereedschap en werkkleding en schoeisel die nodig zijn om de medewerkers (veilig) te kunnen laten werken. Ook zijn de bijdragen aan de personeelsverenigingen, alsmede uitgaven voor jubilea en dergelijke hier verantwoord

Subsidieresultaat Wsw

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de subsidie die per medewerker wordt ontvangen en de loonkosten. Het subsidieresultaat is door Laborijn niet of nauwelijks te beïnvloeden. De ontwikkeling van de loonkosten wordt bepaald in de cao voor de Wsw-sector. De subsidie wordt door de Rijksoverheid bepaald.

Kosten Begeleid werken Wsw

Het betreft de aan bedrijven/organisaties te verstrekken loonkostensubsidie ter compensatie van de lagere arbeidsproductiviteit van Wsw-medewerkers.

2. Programma Bestaanszekerheid

2.1 Doelstelling

In het programma Inkomen en financiële dienstverlening wordt de verstrekking van uitkeringen inzake de Participatiewet, IOAW, IOAZ en de Bbz verantwoord. Daarnaast worden in dit programma de uitbetaalde langdurige loonkostensubsidies opgenomen. Tezamen met de uitkeringen vallen die onder de BUIG-verantwoording. Tot slot worden in dit programma de activiteiten verantwoord in het kader van de Bbz, individuele inkomenstoelag en de bijzondere bijstand.

Centrale doelstelling van dit programma is het op een rechtmatige, tijdige, volledige en efficiënte wijze verstrekken van een inkomensvoorziening aan die inwoners die (nog) niet door middel van werk kunnen voorzien in hun eigen levensonderhoud. Daarnaast helpen wij samen met BvFO inwoners die te maken hebben met schuldenproblematiek.

In de begroting 2024 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2024 - 2027. Hierbij zijn de volgende kwalitatieve doelstellingen bepaald;

- het percentage rechtmatigheidsfouten ligt onder de 1%;
- we bieden advies en ondersteuning aan inwoners bij inkomensvraagstukken en verwijzen actief door indien er sprake is van een voorliggende voorziening;
- er is sprake van een goed gestroomlijnd en klantgericht proces ter ondersteuning van de gehele keten van financiële dienstverlening;
- de uitkeringen die geblokkeerd zijn, worden binnen 3 maanden afgehandeld
- de langdurige en forfaitaire loonkostensubsidies worden ingezet om betaald werk te stimuleren, rechtmatig uitbetaald en tijdig verlengd
- het verzorgen van een correcte uitbetaling van de bijzondere bijstand, Bbz, en individuele inkomenstoelag
- we leveren onze inkomensdienstverlening in nauwe afstemming met al onze partners in het sociaal domein
- saldo instroom uitstroom 1% beter dan landelijk gemiddelde

Het verschil tussen het aantal mensen dat zich meldt voor een uitkering en het aantal mensen waarbij de uitkering uiteindelijk daadwerkelijk wordt toegekend, is naar verwachting tussen de 40% en 50%. Dit is geen doelstelling op zich, maar geeft wel aan wat de uitkomst is van het intakeproces. Deze hebben we gesplitst in een intake aangaande rechtmatigheid (inkomen) en doelmatigheid (werk). In 2023 gaan we in een pilot onderzoeken en ervaren in hoeverre een gezamenlijke intake een meerwaarde is ten behoeve van onze klantgerichtheid. We gaan ervan uit dat de burgers die zich melden daadwerkelijk één of andere vorm van ondersteuning nodig hebben. Indien blijkt dat zij geen recht op een uitkering hebben, wijzen wij hen actief op bijvoorbeeld voorliggende voorzieningen, bieden direct werk of koppelen hen aan andere maatschappelijke organisaties. Dit doen wij zoveel mogelijk via een zogenaamde 'warme overdracht'.

Voor de meerjarenbegroting 2024 – 2027 gaan wij ervan uit dat het budgetaandeel dat de gemeenten Aalten en Doetinchem hebben ten opzichte van het macrobudget gelijk blijft en dat er geen aanpassingen in het verdeelmodel BUIG worden doorgevoerd die voor Laborijn en haar deelnemende gemeenten negatief uitpakt.

Laborijn zet zich maximaal in om de uitgaven die ten laste komen van het BUIG-budget te beperken. De financiële risico's voor het overschrijden van het BUIG-budget worden door de deelnemende gemeenten afgedekt.

2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

De genoemde doelstellingen in 2.1 worden in hoofdlijnen als volgt bereikt:

- verstrekken uitkering binnen 4 weken: de interne werkprocessen en de sturing hierop zijn zodanig ingericht dat de termijn van 4 weken – bij de reguliere dienstverlening - gehaald wordt. Zowel in de operationele uitvoering als vanuit de managementrapportages worden de afhandelingstijden gemonitord en indien nodig wordt hierop bijgestuurd
- rechtmatigheidsfouten <1%: deze doelstelling wordt bereikt door een kwaliteitssysteem. Medewerkers worden bij aanstelling 6 weken één op één getoetst, waarna zij, afhankelijk van de geconstateerde kwaliteit, zelfstandig besluiten mogen nemen. De medewerkers die niet meer één op één hoeven te worden getoetst, worden periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Daarnaast vindt maandelijks interne controle plaats op een aantal betaalregels. De kwaliteitscontrole en coaching beperkt zich niet alleen tot het rechtmatige aspect van de functie, maar richt zich ook op de doelmatigheid van het werk
- de uitkeringen die geblokkeerd zijn, worden binnen 3 maanden afgehandeld. Dit gebeurt door maandelijks monitoring van de nog af te handelen blokkeringen. De consultants kunnen zelf zien welke blokkades nog afgewikkeld moeten worden. Indien de 3 maandstermijn nadert, zal de betreffende consultant een keuze moeten maken hoe de blokkering wordt afgewikkeld
- de processen van financiële dienstverlening worden continu gemonitord en verbeterd waar nodig
- bij complexe zaken of wanneer er geconstateerd wordt dat er een ondersteuningsbehoefte (nodig) is, wordt de samenwerking met de ketenpartners actief opgezocht, de kennis van de medewerkers is up to date door middel van coaching en bijscholing

2.3 De raming van baten en lasten

In de volgende tabel zijn de programmalasten en directe lasten (loonkosten) weergegeven, zoals die voor het programma Bestaanszekerheid worden verwacht.

Een specificatie per gemeente is terug te vinden in bijlage 1 van deze begroting.

Programma Bestaanszekerheid	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	21.537.723	21.761.947	21.898.342	22.132.390
Loonkostensubsidie	3.341.141	3.913.892	4.294.854	4.560.791
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	199.000	199.000	199.000	199.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-
Individuele Inkomensloeslag	500.000	500.000	500.000	500.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	-	-	-
Individuele Studietoeslag	123.000	123.000	123.000	123.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	7.000	7.000	7.000	7.000
Tozo	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000
Bijdrage directe salariskosten	729.228	740.271	748.446	760.010
	26.352.093	27.085.109	27.610.642	28.122.191
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten bijstand	340.000	340.000	340.000	340.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	11.000	11.000	11.000	11.000
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekkingen	48.000	48.000	48.000	48.000
Ontvangsten Tozo	160.000	160.000	160.000	160.000
	559.000	559.000	559.000	559.000
Totaal baten	26.911.093	27.644.109	28.169.642	28.681.191
Lasten				
Bijstand	21.877.723	22.101.947	22.238.342	22.472.390
Loonkostensubsidie	3.341.141	3.913.892	4.294.854	4.560.791
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	210.000	210.000	210.000	210.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-
Individuele Inkomensloeslag	500.000	500.000	500.000	500.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	105.000	98.000	65.000	65.000
Individuele Studietoeslag	123.000	123.000	123.000	123.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	55.000	55.000	55.000	55.000
Tozo	-	-	-	-
Directe salariskosten	729.228	740.271	748.446	760.010
Totaal lasten	26.941.093	27.742.109	28.234.642	28.746.191
Saldo baten en lasten	-30.000	-98.000	-65.000	-65.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	30.000	98.000	65.000	65.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Voor de berekening van de lasten voor het BUIG-budget is uitgegaan van een gemiddeld aantal huishoudens dat een beroep doet op een uitkering (zie de volgende tabel) keer een gemiddeld bedrag per huishouden.

Laborijn totaal (gemiddeld aantal huishoudens in de bijstand)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BUIG				
PW	1325	1324	1317	1315
IOAW	42	37	31	28
IOAZ	14	14	14	14
Bbz	2	2	2	2
Totaal gemiddeld aantal huishoudens	1383	1376	1364	1358

Het verloop van het aantal huishoudens in de bijstand is naar verwachting in 2024 als volgt:

Laborijn totaal 2024	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Aalten totaal 2024	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Doetinchem totaal 2024	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG		BUIG		BUIG	
Stand 1-1-2024	1381	Stand 1-1-2024	272	Stand 1-1-2024	1109
Instroom	360	Instroom	60	Instroom	300
Uitstroom	-356	Uitstroom	-60	Uitstroom	-296
Stand 31-12-2024	1385	Stand 31-12-2024	272	Stand 31-12-2024	1113

Gemiddeld uitkeringsprijs per gemeente per huishouden per regeling:

Aalten	2024	2025	2026	2027
PW	€ 14.525	€ 14.743	€ 14.964	€ 15.189
IOAW	€ 14.754	€ 14.975	€ 15.200	€ 15.428
IOAZ	€ 16.426	€ 16.672	€ 16.922	€ 17.176
BBZ levensonderhoud	€ 14.525	€ 14.743	€ 14.964	€ 15.189
Doetinchem	2024	2025	2026	2027
PW	€ 14.588	€ 14.806	€ 15.029	€ 15.254
IOAW	€ 14.110	€ 14.321	€ 14.536	€ 14.754
IOAZ	€ 15.599	€ 15.833	€ 16.070	€ 16.311
BBZ levensonderhoud	€ 14.588	€ 14.806	€ 15.029	€ 15.254

In onderstaande tabel zijn per gemeente de begrote lasten tegenover het budget gezet.

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2025		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	5.044	19.835	24.879	5.213	20.462	25.676
Begrote lasten BUIG uitkeringen	4.239	17.298	21.538	4.271	17.491	21.762
Begrote lasten BUIG LKS	804	2.537	3.341	942	2.972	3.914
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2026			Begroting 2027		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	5.321	20.872	26.193	5.425	21.268	26.693
Begrote lasten BUIG uitkeringen	4.287	17.612	21.898	4.327	17.806	22.132
Begrote lasten BUIG LKS	1.034	3.261	4.295	1.098	3.463	4.561
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Wij verwachten een lichte stijging van het klantenbestand in 2024 in vergelijking tot de eindstand ultimo 2023. Landelijk wordt ook een lichte stijging verwacht in 2024. Wij gaan er vanuit dat Laborijn het per saldo (instroom +/- uitstroom) 1% beter doet dan de landelijke trend. We houden rekening met een indexatie van de uitkeringsnormen van 1,5% per jaar.

Indien dit zo is dan zal naar verwachting het BUIG-budget toereikend zijn om de bijstandslasten en loonkostensubsidies hieruit te kunnen voldoen.

2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG

Gemiddeld aantal LKS P-wet	2024	2025	2026	2027
Gemiddeld aantal deelnemers in jaar totaal	336	387	419	438
Per gemeente:				
Aalten	79	92	99	104
Doetinchem	256	296	320	335
	336	387	419	438
Bedrag gemiddeld per klant LKS	2024	2025	2026	2027
Aalten	€ 9.329	€ 9.469	€ 9.611	€ 9.755
Doetinchem	€ 9.120	€ 9.257	€ 9.396	€ 9.537
Absoluut in € per jaar Aalten	€ 741.227	€ 868.290	€ 952.806	€ 1.011.804
Absoluut in € per jaar Doetinchem	€ 2.337.537	€ 2.738.246	€ 3.004.776	€ 3.190.832
	€ 3.078.764	€ 3.606.537	€ 3.957.583	€ 4.202.636

In bovenstaande tabel is de verwachte stijging van de loonkostensubsidie opgenomen. De stijging in aantallen is te verwachten omdat er nog 215⁶ inwoners met een doelgroepindicatie in ons bestand zitten. Deze inwoners zullen, indien ze uitstromen, met een langdurige LKS gaan uitstromen. Bij het opstellen van de begroting gaan wij uit van de landelijke ontwikkeling.

2.5 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.

Sociaal domein

Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 180

Gemeente Doetinchem: 351

Heel Nederland: 431

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2021

*Definitie: het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.

⁶ Ultimo 2022

3. Programma Mensontwikkeling

3.1 Doelstelling Participatiewet

Binnen dit programma staat het ontwikkelen van inwoners centraal. Dit doen we voor inwoners met een Participatiewet-uitkering, een doelgroepindicatie (DGI), inwoners met een indicatie Nieuw Beschut, leerlingen die gaan uitstromen uit het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en het Praktijkonderwijs (PRO). Daarnaast wordt dienstverlening geboden aan inwoners zonder uitkering die wel een verzoek doen om dienstverlening (NUG). Met de geboden dienstverlening ondersteunen wij inwoners in de voorbereiding en realisatie van de stap naar sociale activering, participatie en richting betaald (parttime) werk. Onze dienstverlening is zo georganiseerd dat er een doorlopende ontwikkellijn mogelijk is. Uiteraard is er ruimte voor maatwerk.

Laborijn wil zich verder doorontwikkelen als professioneel sociaal ontwikkelbedrijf, waarbij de inwoner en zijn ontwikkeling centraal wordt gesteld en zijn mogelijkheden optimaal worden benut. Een professioneel diagnostisch centrum, waarin de ontwikkelmogelijkheden van een inwoner voor aanvang van een traject adequaat in beeld worden gebracht, is daarbij essentieel. Een goede diagnose draagt bij aan het kunnen bieden van passende ondersteuning aan inwoners om mee te kunnen doen in de samenleving, bij voorkeur door middel van werk.

Voor wat betreft de Participatiewet doelgroep zien we een toename van uitkeringsgerechtigden met een activeringsprofiel en een afname van uitkeringsgerechtigden met een re-integratieprofiel.

Gezien het voorgaande hebben we geïnventariseerd welke behoefte er is voor wat betreft de ontwikkeling van onze inwoners en waarvoor we het re-integratiebudget gaan inzetten:

- het bieden van arbeidservaring door het verder ontwikkelen van leer-/werklijnen (verbinding tussen gemeenten, werkgevers en Laborijn). Waarbij het van belang is dat we investeren op een branche gerichte benadering en intensivering van specifieke werkgeversdienstverlening
- de behoefte aan maatwerkprogramma's
- verbinding maken met deskundigen en specialisten om individuele problemen op te lossen (dus ook over organisatiegrenzen heen)
 - bij de uitvoering redeneren we vanuit het belang van de inwoner, gekoppeld aan de doelstellingen vanuit onze gemeenten. Niet alleen financiële uitgangspunten spelen hierbij een rol. De kwaliteit voor en de facilitering van de inwoner staan centraal, zonder dat leidend is welke regeling en dus welk budget daarvoor ingezet wordt
- inzet op 2 aandachtsgebieden; activering en re-integratie:
 - we stellen de integraliteit van de uitvoering ten dienste van activering en zorgen dat uitkeringsgerechtigden een perspectievolle toekomst verkrijgen en maken het maatschappelijk rendement inzichtelijk
- innoveren van de aanpak van arbeidstoeleiding en arbeidsmatching
- huidige en toekomstige doelgroep heeft complexere problematiek en daardoor een andere en meer intensievere begeleiding nodig. Dit vergt ook een andere deskundigheid bij professionals en die moeten hierin gefaciliteerd worden; denk bijvoorbeeld aan kennis over psychische handicaps en de behoefte aan gedragskundige expertise
- programma's voor nieuwe inwoners en koppeling met huidige Participatiewet-instrumenten

Op basis van het bovenstaande en de 2 pijlers 'bestaanszekerheid' en 'mensontwikkeling' vanuit de kadernota hebben we de verschillende programma's en activiteiten onderverdeeld in een vijftal thema's:

- Ontwikkeling inwoners

Om de ontwikkeling van inwoners verder te bevorderen, intensiveren we een aantal focuspunten met extra inzet van activiteiten en professionaliseren en ontwikkelen we een aantal (nieuwe) middelen, zoals onder andere:

- de doorontwikkeling van een professioneel arbeid diagnostisch centrum en daarmee de doorontwikkeling van ons sociaal ontwikkelbedrijf gericht op en geschikt voor alle (nieuwe) inwoners doelgroepen
- het ontwikkelen en inzetten van (meer) verschillende en nieuwe leerlijnen, waarvan de al bestaande leerlijnen transport en horeca mooie voorbeelden zijn
- het bieden van individuele maatwerktrajecten zoals scholing, ondersteuning bij plaatsing, adequate nazorg en het bieden van ondersteuning bij leefgebieden
- actieve inzet op de doelgroep jongeren door een nauwe samenwerking met o.a. scholen, maatschappelijke organisaties en het voorliggend veld. Met ook oog en aandacht voor zogenaamde 'drop-outs'
- het inspelen op nieuwe (technologische) ontwikkelingen, zoals VR brillen en game based assessments, om mee te gaan in de belevingswereld van onze nieuwe generatie inwoners en wat voor hen werkt

- Nieuwe inwoners

Hierbij gaan we onder andere inzetten op taalprogramma's, trajecten gerelateerd aan de wet inburgering en trajecten gerelateerd aan de wet uit 2013 (wel ontheven maar niet ingeburgerd). Maar ook aan de inzet van cultuurvertalers. Onze cultuurvertalers worden ingezet voor inwoners met een migratieachtergrond die onder de Participatiewet vallen en inwoners die daarnaast ook onder de wet inburgering 2021 vallen. Er ontstaat een steeds grotere groep inwoners met een migratieachtergrond en het blijkt dat de inzet van cultuurvertalers helpend is om de brug te slaan tussen Laborijn en deze inwoners. De cultuurvertalers worden zowel intern als extern door onze samenwerkingspartners ingezet. We leveren maatwerkprogramma's voor zowel inwoners die onder de Wet inburgering 2013 als de Wet inburgering 2021 vallen. Er zijn trajecten nodig die als schakeltraject fungeren tussen het formele inburgertraject en (betaald) werk. Gedurende deze trajecten wordt er extra begeleiding door de werkgever ingezet en wordt de inwoner waar nodig in de moedertaal begeleid om daarna de stap te maken naar (betaald) werk.

- Integrale samenwerking

We investeren in het verder verbeteren, verdiepen, versterken en uitbreiden van onze goede samenwerkingsrelaties in het brede sociaal domein. In samenwerking met deze partners richten wij ons onder andere op:

- de vitaliteit van onze inwoners (zoals het beweegprogramma i.s.m. De Graafschap of de wandelchallenge i.s.m. Achterhoek in beweging)
- participatieprogramma's (zoals het Participatiepact i.s.m. Figulus Welzijn en Hoofdzaak Werkt)
- het werkgeversservicepunt Achterhoek (WSPA)
- activerend werk (Buurtplein) (opvolging en verdieping van Simpel Switchen)
- investeren op sociale kaart, bij voorkeur 1 sociale kaart (waarbij het VNG-platform EVA⁷ als instrumentengids goed kan worden benut)

- Kosten voor arbeidstoeleiding

⁷ De digitale instrumentengids van de VNG. Eva staat voor Effectief, Vakbekwaam en Actueel.

We investeren in het duurzaam toe leiden naar arbeid van kwetsbare inwoners. Dat doen we onder andere door het aanbieden van dienstverbanden conform CAO aan de slag, voor zowel Nieuw Beschut als inwoners met een doelgroepindicatie (DGI). De dienstverbanden voor deze laatste groep worden aangegaan in de vorm van een 2-jarige pilot, deze loopt af op 1 juli 2024 waarna een evaluatie zal plaatsvinden.

- Hulpmiddelen en vergoedingen

Hieronder verstaan we kosten gerelateerd aan:

- kinderopvang
 - onkostenvergoeding (reiskosten/schoenen et cetera)
 - tolkkosten (relatie cultuurvertalers en oortjes)
 - inzet medisch en gedragskundige expertise
- Interne klantondersteuning

Deze post betreft een deel van de uitvoeringskosten om bovenstaande thema's in eigen beheer uit te voeren. Het betreft met name de inzet van trainers, re-integratieconsulenten en jobcoaches.

3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Om de doelstellingen te realiseren, is het van belang dat:

- we iedereen met een uitkering of een vraag om werk of begeleiding een passend traject bieden
- we termijnsafspraken maken bij werkervarings- en participatieplekken en voortgang blijven monitoren
- iedereen een vast aanspreekpunt heeft die als proces-regisseur het contact met de inwoner onderhoudt
- er in een plan van aanpak termijnen en data SMART zijn geformuleerd en zijn voorzien van tussentijdse evaluatiemomenten

Dit doen we door de inzet van de volgende kernactiviteiten:

- het bieden van trajecten aan inwoners gericht op het verkrijgen van betaald (parttime) werk en daar waar dit (nog) niet mogelijk is wordt ingezet op re-integratie, participatie of zorgactiviteiten
- het goed in beeld brengen en houden van actuele omstandigheden van de inwoner. Daar aanpassingen van de dienstverlening en maatwerk voor bieden. Naast het actief bieden van instrumenten, trainingen en opleidingen wordt ook periodiek gekeken naar een eventuele (tijdelijke) ontheffing van de arbeidsverplichting
- het methodisch in beeld brengen van inwoners die zich melden voor ondersteuning. Hierdoor delen wij inwoners op grond van het verwachte arbeidsmarktperspectief en/of begeleidingsbehoefte zo in dat zij de juist begeleiding en ondersteuning krijgen

Om werkzoekenden te laten uitstromen zet Laborijn onze andere de volgende instrumenten in:

- loonkostensubsidie BUIG. Dit kan een forfaitaire loonkostensubsidie zijn of een langdurige loonkostensubsidie. Doel van de loonkostensubsidie is om een werkgever te compenseren voor het verschil tussen het wettelijk minimumloon en de feitelijk gerealiseerde loonwaarde. Aan de langdurige loonkostensubsidie ligt een loonwaardemeting ten grondslag. De forfaitaire loonkostensubsidie wordt in sommige gevallen afgegeven voordat de langdurige loonkostensubsidie wordt toegekend. Dit is het geval indien de loonwaarde nog niet direct gemeten kan worden. In dat geval kan een forfaitaire loonkostensubsidie worden ingezet voor maximaal 3 maanden

- jobcoaching Participatiewet: jobcoaching wordt ingezet om door coachen en begeleiding van de klant en de werkgever de arbeidsplaats te verduurzamen, de ontwikkeling te borgen, de loonwaarde te verhogen zodat de loonwaarde van de klant toeneemt en hierdoor de hoogte van de langdurige loonkostensubsidie afneemt
- We zetten verschillende opties voor plaatsingen bij een werkgever in. Denk aan de mogelijkheid tot proefplaatsingen, stageplaatsen en werkervaringsplaatsen.

Het aantal inwoners dat met een loonkostensubsidie BUIG aan het werk gaat neemt toe. Dit betekent automatisch ook een toename in de inzet van jobcoaching voor deze inwoners. Hiermee hebben we naast een duurzame plaatsing ook aandacht voor de ontwikkeling van de loonwaarde. Dit is vanuit financieel oogpunt van belang maar ook vanuit werkgeversperspectief. Om dit te realiseren koppelt Laborijn aan alle inwoners die extern werken met een langdurige loonkostensubsidie BUIG altijd een jobcoach. Daarnaast wordt in een aantal gevallen ook een jobcoach gekoppeld tijdens een proefplaatsing of een participatieplaats. Dit om de ontwikkeling te monitoren en de weg naar een duurzame arbeidsplaats te begeleiden.

Onder de post jobcoaching zijn de kosten opgenomen voor jobcoaching voor de Participatiewet-klanten die met een langdurige loonkostensubsidie aan het werk zijn. De jobcoach heeft als doel te zorgen voor een duurzaam dienstverband en om te ondersteunen bij het verhogen van de loonwaarde.

Samen met de in klant stellen we een plan van aanpak op en starten de re-integratieactiviteiten. De activiteiten bestaan uit werkdelen en/of leerdelen. Naast ons eigen aanbod werken we daarbij samen met tal van netwerkpartners. De ontwikkeling van de inwoner, als resultaat van de ingezette activiteiten, registreren we in de zogenaamde participatieladder.

Samen met onze inwoners stellen we een plan van aanpak op waarin we concreet invulling geven aan een passende dag invulling. We kijken daarbij nadrukkelijker hoe daginvulling kan bijdragen aan het zetten van verdere ontwikkelstappen. Dit realiseren we door de expertise van Laborijn en haar netwerkpartners nauw op elkaar aan te laten sluiten. De ervaringen die we hebben opgedaan in het project 'Simpel Switchen' bieden inzicht hoe we hierin kunnen bewegen. De ontwikkeling van de inwoner, als resultaat van de ingezette activiteiten, registreren we ook in de participatieladder.

De participatieladder bestaat uit 6 verschillende treden: van sociaal naar werkend zonder ondersteuning. Elke trede is gekoppeld aan een (werk)niveau. Zo bepalen inwoner en begeleider naar welk niveau inwoner toe wil/kan groeien en welke tussenstappen daarvoor gezet (kunnen) worden. Zo wordt er steeds een stap gezet en ontstaat er een doorlopende ontwikkellijn. Laborijn breed monitoren we deze ontwikkellijn(en) met behulp van een dashboard en stuurinformatie. Deze data worden gebruikt om te evalueren en bij te sturen daar waar dat nodig/wenselijk is.

3.3 Doelstelling Wet inburgering

Daarnaast kennen we een nieuwe groep, namelijk de nieuwe inwoners vanuit de Wet inburgering 2021. Hiervoor zal op termijn een nieuwe verbinding moeten worden gemaakt tussen de Wet inburgering en de Participatiewet. Voor nu zien we dat de aanpak voor de nieuwe inwoners intensiever is en maatwerk vergt. Het is van belang om inwoners in beeld te houden. Periodieke en tijdige diagnoses met een diagnosetool en een goede registratie blijft hierbij belangrijk, ook uit het oogpunt van een goede matching en duurzame plaatsing. Het is daarbij belangrijk om multidisciplinair te handelen voor een deel van ons bestand; zo bestaat er bij een deel van ons bestand een overlap met andere organisaties, zoals welzijn- en zorgorganisaties. Wij zien hen als belangrijke ketenpartners. Expertise delen maakt dat we tot nieuwe inzichten komen en onze dienstverlening voor een inwoner beter kunnen gaan organiseren. Daarbij is het van belang dat we over de grenzen van de eigen organisatie durven en gaan kijken.

Op 1 januari 2023 worden enkele wijzigingen in de Wet, het Besluit en de Regeling inburgering 2021 van kracht. De meeste veranderingen betreffen het regime van de Wet inburgering 2013. De wet beoogt een integraal duaal ondersteuningsaanbod op maat. Daarin worden inkomen, het leren van taal, oriëntatie op studie en werk, participatie en zelfredzaamheid gecombineerd aangeboden. Met een passend traject ondersteunen we een snelle inburgering op een zo hoog mogelijk taalniveau met als resultaat een (financieel) zelfstandig en zelfredzaam leven.

Inburgering bestaat niet meer alleen uit taalonderwijs, maar ook uit participatieactiviteiten. Een optimale combinatie van taalonderwijs en verschillende participatieactiviteiten is noodzakelijk om een goede basis richting zelfredzaamheid te leggen. Zelfredzaamheid is de basis voor duurzame uitstroom richting (betaald) werk.

Laborijn is voor de gemeenten Aalten en Doetinchem verantwoordelijk voor de gehele inburgering van inwoners die onder de Wet inburgering vallen en verantwoordelijk voor de re-integratie van inwoners die onder de oude Wet inburgering vallen. In de praktijk blijkt dat de cultuur- en taalbarrière moeilijk te overbruggen is. De inzet van cultuurvertalers moet leiden tot een grotere vooruitgang, zelfredzaamheid en daarmee uitstroom van onze inwoners met een migratieachtergrond. Door de cultuur- en taalbarrière op meer leefgebieden te overbruggen kan er een bijdrage worden geleverd in het sneller zetten van participatie- en re-integratie stappen van deze doelgroep.

Doelstellingen

- De brede intake en het afronden van het Plan Inburgering en Participatie (PIP) wordt binnen de wettelijke termijn uitgevoerd
- Voor iedere inwoner een plan op maat waar het 'maximaal haalbare' altijd het uitgangspunt is
- Zo snel als mogelijk wordt het participatieverklaringstraject (PVT) en de module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP) ingezet.
- Tenminste twee voortgangsgesprekken per jaar per inwoner
- Inzet om zoveel als mogelijk inburgeraars binnen de inburgertermijn te begeleiden naar (parttime) werk

Hoe de doelstelling te bereiken?

- Zodra duidelijk is dat een inwoner onder de Wet inburgering valt wordt een brede intake gepland
- Wij zorgen ervoor dat ons personeel optimaal geschoold is om deze wet goed te kunnen uitvoeren
- Wij maken gebruik van cultuurvertalers om de verbinding met de inburgeraar nog soepeler te laten verlopen
- Iedere inburgeraar moet binnen 3 jaar aan de inburgeringsplicht voldoen. Wij monitoren de voortgang middels data-analyse

Wij verwachten de volgende aantallen inwoners te bedienen onder de Wet inburgering:

Verwachte ontwikkeling aantal inwoners Wet inburgering	2024	2025	2026	2027
Stand 1-1	206	356	483	450
Instroom	150	150	150	150
Uitstroom	-	-23	-183	-150
Stand 31-12	356	483	450	450

3.4 De raming van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten van het programma Mensontwikkeling samengevat.

Programma Mensontwikkeling	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
Arbeidstoeliding loonkostensubsidie	643.115	741.112	848.497	865.468
Arbeidstoeliding omzet	148.799	164.800	183.998	183.998
Bijdrage gemeenten inburgeringsmiddelen	1.780.000	1.800.000	1.760.000	1.760.000
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	3.004.882	3.114.443	3.229.658	3.300.711
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.052.245	2.291.433	2.421.367	2.394.354
Totaal baten	7.629.041	8.111.788	8.443.520	8.504.531
Lasten				
Inburgering verstrekkingen	1.780.000	1.800.000	1.760.000	1.760.000
Ontwikkeling inwoners	247.375	253.559	259.138	264.839
Nieuwe inwoners	354.375	358.859	362.904	367.038
Integrale samenwerking	201.009	204.778	208.433	213.019
Arbeidstoeliding	1.428.301	1.389.551	1.551.615	1.584.588
Hulpmiddelen en vergoedingen	148.500	152.088	155.323	158.631
Interne klantondersteuning	1.841.283	1.901.686	1.956.378	1.999.418
Directe salariskosten	2.052.245	2.291.433	2.421.367	2.394.354
Totaal lasten	8.053.087	8.351.954	8.675.159	8.741.886
Saldo baten en lasten	-424.047	-240.166	-231.639	-237.355
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	424.047	240.166	231.639	237.355
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

3.5 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.
Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 104

Gemeente Doetinchem: 152

Heel Nederland: 130

Bron: waarstaatjegemeente.nl, peildatum tweede kwartaal 2022.

*Deze indicator toont het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet. Een re-integratievoorziening is een voorziening die door een gemeente wordt ingezet, nadat de gemeente heeft vastgesteld dat een cliënt een belemmering heeft die directe arbeidsinschakeling bemoeilijkt (er is een afstand tot de arbeidsmarkt). De voorziening is erop gericht de afstand tot de arbeidsmarkt van een cliënt te verkleinen, waarbij het doel op de lange termijn altijd arbeidsinschakeling is. Het is niet relevant of een voorziening door de gemeente zelf wordt uitgevoerd of dat deze door de gemeente wordt ingekocht. Er zijn diverse typen re-integratievoorzieningen: tijdelijke loonkostensubsidie, WIW/ID-baan, participatieplaats, loonkostensubsidie, (Participatiewet), beschut werk, begeleiding op werkring/jobcoach, vervoersvoorziening (woon-werk), andere voorziening voor arbeidsbeperking en overige voorzieningen.

4. Programma Wsw

4.1 Doelstelling

Voor onze Wsw collega's bieden wij de juiste werkplek en passen we het werk aan op de mogelijkheden van het individu. Dit doen we zowel intern, maar bij voorkeur - indien mogelijk- bij externe werkgevers. Wij geloven in werk en geloven in de mogelijkheden van mensen.

Het programma Wsw heeft als doel het vormgeven van goed werkgeverschap, het bieden van ontwikkeling en begeleiding, het realiseren van duurzame detacheringen en begeleid werkplekken voor onze Wsw-medewerkers op de arbeidsmarkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de talenten, capaciteiten, competenties en vaardigheden van onze Wsw-medewerkers.

We zien onze Wsw-populatie in de komende jaren sterk krimpen met als verwachting een afname van minimaal 20% tot eind 2027. De huidige inrichting en werkwijze van onze WLC's en het huidige aanbod van werk is in transitie. Voor de Wsw-doelgroep bieden we een ontwikkelomgeving en/of een duurzaam beschutte werkplek waarbij het werken centraal staat. De groeiende kort cyclische stroom bestaande uit inwoners vanuit de Participatiewet en de Wet inburgering die gebruik maakt van de WLC's vraagt om een andere inrichting van de werkplekcentra.

Voor onze Wsw collega's blijven we doen wat we altijd al deden en blijven we de invulling van ons werkgeverschap ook net zo goed voor hen doen als voorheen. Daarbij nemen we mee dat voor een deel van de medewerkers (en ook van de toekomstige instroom) de huidige werkomgeving in stand gehouden moeten worden. Dit houdt in dat er ruimte zal blijven voor prikkelarme en solistische werkplekken. En er zal laagdrempelig, eenvoudig werk aangeboden blijven worden, zoals in- en ompak werkzaamheden.

Het programma Wsw richt zich verder op:

- het doorontwikkelen, begeleiden, coachen, behouden en verduurzamen van arbeidsplaatsen van de 80% gedetacheerde Wsw-medewerkers en de Wsw-medewerkers in begeleid werken
- het aantal Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is op 80% te houden
- het ondersteunen bij de bemiddeling, coaching en plaatsing van de Wsw-medewerkers intern beschut middels detachering bij externe werkgevers

4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Wsw extern werkzaam

Eind 2022 is het ons gelukt het percentage Wsw collega's dat extern werkzaam is terug te brengen naar 80%. Wij streven ernaar om dit voor de periode 2024 t/m 2027 vast te houden. Dit doen wij in samenwerking met het WSPA en onze partners.

Onze jobcoaches zijn gecertificeerd en volgen jaarlijks de nodige cursussen om hun certificering te behouden. Hiermee zijn ze ook in staat om optimale begeleiding te bieden aan de gedetacheerde Wsw-medewerkers maar ook aan de medewerkers die extern werken middels begeleid werken.

Wsw intern beschut werk

Binnen de Werkplekcentra werken mensen met een Wsw-indicatie in een beschutte werkomgeving. Zij hebben een dienstverband bij Laborijn. De ambitie is om deze medewerkers zoveel als mogelijk door te laten stromen naar individuele- en groepsdetacheringen.

Onze interne Wsw-medewerkers voorzien we van passend werk. Op grond van het coachingsplan werken we met iedere medewerker planmatig, met kort cyclische doelstellingen aan de eigen ontwikkeling. Hiervoor bieden we naast persoonlijke begeleiding

ook gerichte trainingen en workshops aan. Daarbij kijken we vooral ook naar vergroten van fysieke belastbaarheid door beweging en coaching op leefstijl. Bij de acquisitie van werkzaamheden zoeken we waar mogelijk naar specifieke werksoorten die ontwikkelwensen ondersteunen. Waarin het doel is deze medewerkers een passende detachingsplaats te bieden.

Het coachingsplan wordt jaarlijks geactualiseerd en bijgesteld, om ook doorlopend aan de ontwikkeldoelen van het individu te werken. Dit kunnen overigens ook ontwikkeldoelen zijn om de situatie stabiel te houden.

4.3 De raming van baten en lasten

In de tabel op de volgende pagina zijn de totale baten en lasten van het programma Wsw samengevat.

Programma Wsw	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
Omzet groepsdetacheringen	3.329.533	3.243.648	2.267.910	2.232.285
Omzet individuele detacheringen	2.104.504	2.040.638	1.533.577	1.465.611
Omzet intern werk	434.880	417.833	320.436	305.952
Bijdrage vervoerskosten inleners	173.952	167.133	128.174	122.381
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	185.154	-	-	-
Verrekening kostendeel OJ	297.330	285.673	-	-
	6.525.353	6.154.925	4.250.097	4.126.229
Rijksbudget	18.688.053	17.988.319	17.344.949	16.720.243
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.349.639	2.322.868	1.933.538	1.899.751
Totaal baten	27.563.046	26.466.112	23.528.584	22.746.223
Lasten				
Loonkosten Wsw	18.379.808	17.629.329	16.913.160	15.827.311
Vervoerskosten Wsw	645.072	619.785	475.313	453.829
Overige kosten Wsw	441.865	424.544	325.583	310.867
Kosten begeleid w erken	813.631	781.736	674.096	643.627
Directe productiekosten	50.000	50.000	50.000	50.000
Omzet deel af te dragen aan OJ	1.450.141	1.462.263	-	-
Directe salariskosten	2.349.639	2.322.868	1.933.538	1.899.751
Totaal lasten	24.130.156	23.290.526	20.371.690	19.185.385
Saldo baten en lasten	3.432.890	3.175.586	3.156.893	3.560.838
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	3.432.890	3.175.586	3.156.893	3.560.838

Aantallen Wsw (gemiddeld fte)

Aantal fte per gemeente gemiddeld per jaar	2024	2025	2026	2027
Aalten	182	174	164	154
Doetinchem	230	220	213	205
Montferland	120	116	109	101
Bronckhorst	51	50	50	47
Oude IJsselstreek	137	132	-	-
	720	692	536	507

CONCEPT

5. Programma Algemene overhead

In de BBV wordt overhead als volgt gedefinieerd: 'Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren o.a. de loonkosten van de zogenaamde PIOFACH-functies, ICT-kosten van alle ondersteunende systemen, alle ambtelijke huisvestingskosten, alle uitbestedingskosten bedrijfsvoering en alle niet direct toe te rekenen kosten aan de verschillende programma's'.

5.1 Doelstelling

Onze professionals werken dagelijks aan het realiseren van de afgesproken doelen en resultaten van Laborijn. De algemene doelstelling van het programma Algemene overhead is het dusdanig faciliteren en ondersteunen van de teams waardoor de professionals zelf verantwoordelijk kunnen zijn voor hun werk en de doelen en resultaten die ze moeten bereiken.

In het programma Algemene overhead kennen we de volgende doelstellingen per vakgebied:

- organisatie: we zijn een lerende organisatie met een zeer gastvrije omgeving waarin een positieve klantbeleving en -bejegening centraal staat met als resultaat tevreden inwoners. Daarnaast zijn wij een betrouwbare en solide samenwerkingspartner voor andere organisaties en werkgevers. We herijken de strategische koers samen met de gemeenten, om Laborijn als toekomstbestendig sociaal ontwikkelbedrijf te (blijven) positioneren
- werkgeverschap: we zijn een werkgever die investeert in mensen en waarin professionals ruimte krijgen voor het benutten en verder ontwikkelen van 'het eigen potentieel'. Zij krijgen daarbij de sturing en leiderschap die voor hen nodig is
- personeel: bij ons werken tevreden medewerkers die met plezier en trots voor Laborijn werken als belangrijke ambassadeurs van de organisatie. Dit resulteert in een grote mate van (duurzame) inzetbaarheid en een acceptabel (ziekte)verzuim.
- communicatie: we uiten ons op een positieve manier, strevend naar toenemend vertrouwen en een positief imago als dienstverleningsorganisatie, samenwerkingspartner en (potentiële) werkgever in onze regio en daarbuiten
- facilitair en Inkoop: we voldoen aan wet- en regelgeving t.a.v. inkopen en aanbestedingen en zorgen als regievoerder voor duurzame leveranciersrelaties
- huisvesting: we voldoen aan de Arbo- en milieueisen en faciliteren onze dienstverlening met adequate huisvesting, binnen de beperkende mogelijkheden die er nu zijn. We richten ons (vooruitlopend op de nieuwbouw alvast) op een nog toegankelijke, gastvrijere ontvangst van onze klanten
- informatie/data: we zorgen dat alle medewerkers beschikken over de benodigde middelen en voorzien zijn of worden in hun informatiebehoefte. De informatie is up-to-date, beschikbaar, beveiligd en uitsluitend toegankelijk voor de daarvoor bevoegde personen
- kwaliteit: we hebben een integraal kwaliteitsbewustzijn. Onze inwoners mogen kwaliteit van onze dienstverlening verwachten. We streven naar een continue verbetering van onze klant- en werkprocessen waarbij de positieve klantbeleving en -bejegening centraal staat
- advies en (juridisch) beleid: we voldoen aan wet- en regelgeving en geven advies over en doen (verbeter)voorstellen voor het toepassen van regelgeving en procedures
- financiën: we voeren een tijdige, juiste en volledige administratie. Budgethouders houden de financiële gang van zaken nauwlettend in de gaten en sturen bij waar noodzakelijk of gewenst
- planning en control: de planning & control cyclus (P&C) bestaat uit de kadernota, begroting, kwartaalrapportages en jaarstukken. We zorgen ervoor dat deze P&C-documenten tijdig beschikbaar zijn en kwalitatief voldoen aan de gestelde eisen
- rechtmatigheidsverantwoording: de onrechtmatigheden zijn kleiner dan 1% van de lasten van de begroting. We nemen een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening
- alle vragen van de gemeenteraden en het bestuur worden tijdig beantwoord

5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

- **Organisatie:** wij vragen door middel van onze continue klanttevredenheidsmeting voortdurend naar de mate waarin onze inwoners tevreden zijn over onze dienstverlening. Daarbij komt de hele klantreis aan bod. Ook door het actief verwijzen naar onze klachten- en bezwaarprocedure zoeken wij de dialoog met onze inwoners op, zodat wij daarvan leren en onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren. In samenwerking met partners ontwikkelen we pilots om nog meer resultaten te kunnen halen in het sociaal domein
- **Werkgeverschap:** we faciliteren onze professionals met zowel een structureel opleidings- en ontwikkelingsaanbod als incidenteel maatwerk waarmee zij de benodigde professionele en persoonlijke ontwikkeling, bijscholing en certificering kunnen behalen en blijven behouden. We bieden intern doorgroeimogelijkheden. Voor de Wsw-medewerkers ligt de focus op het sturen op en uitvoeren van de actuele Individueel Ontwikkel Plannen (IOP's)
- **Personeel:** door middel van een objectief en onafhankelijk onderzoek vragen wij eens per twee jaar, naar de medewerkerstevredenheid en –betrokkenheid van zowel onze Wsw-medewerkers als ambtelijke collega's. Wij leren van deze dialoog en kunnen onszelf als werkgever verder verbeteren. Om te kunnen blijven beschikken over de benodigde personele kwaliteiten geven we handen en voeten aan onze strategische personeelsplanning en moeten we blijven investeren in ons personeel
- **Communicatie:** we realiseren de communicatiedoelen en -resultaten uit ons meerjarig communicatiebeleidsplan door uitvoering te geven aan het bijbehorend implementatieplan. We sluiten aan op actuele communicatievormen
- **Facilitair en Inkoop:** we geven uitvoering aan ons inkoop- en aanbestedingsbeleid en dragen zorg voor de volledigheid en tijdige opvolging van (aflopende) contracten. We hanteren een functioneel oogpunt met betrekking tot de huidige faciliteiten, gezien de toekomstige nieuwbouwplannen
- **Huisvesting:** we geven uitvoering aan het ontwerp, de bouw en het onderhoud van onze toekomstige nieuwbouw in de gemeente Doetinchem en onderhouden onze huidige bestaande locaties. In onze huidige huisvesting sorteren we voor op onze toekomstige huisvesting. De beweging naar meer transparantie, gastvrijheid en een integrale klantbenadering wordt in gang gezet.
- **Informatie/data:** verantwoordings- en/of stuurinformatie wordt vanuit ons eigen datawarehouse en met behulp van Tableau beschikbaar gesteld en verder ontwikkeld. De PDCA-cyclus en input van de lijnverantwoordelijke managers, budgethouders en uitvoeringsdeskundigen vormen de basis van het sturingsdashboard. De focus zal liggen op de datavalidatie, definities en visuele vormgeving
- **Kwaliteit:** procesoptimalisatie wordt gerealiseerd door actief informatie op te halen bij de lijnafdelingen. We maken daarbij gebruik van 'procesmining'. Hiermee brengen we de afwijkingen in processen in beeld om vervolgens de lijn te adviseren over oplossingsrichtingen en verbetervoorstellen. Na besluitvorming in de lijn worden aanpassingen doorgevoerd in de systemen en zorggedragen voor aanvullende (werk)instructies, (her)controles en waar nodig in de stuurinformatie. Periodiek voeren we kwaliteitscontroles uit en nieuwe medewerkers toetsen we tot het moment dat de kwaliteit voldoet aan de standaarden. De kwaliteitscontrole en coaching beperkt zich niet alleen tot het rechtmatige aspect van de functie, maar richt zich ook op de doelmatigheid van het werk
- **Continu verbeteren:** door de wereld van data en de wereld van continu verbeteren (PDCA) met elkaar te vervlechten, ontstaat er een kansrijke, intelligente organisatie die sneller, beter en klantvriendelijker kan handelen. Met o.a. het implementeren van een Document Management Systeem (DMS) en Robotic Process Automation (RPA) zetten we hierin verdere stappen
- **Advies en (juridisch) beleid:** we volgen de ontwikkelingen nauwgezet en handelen proactief in het opzetten van de nieuwe uitvoering. Grote, impactvolle implementatievraagstukken pakken we projectmatig op. Denk daarbij de komende jaren aan de Wet openbaarheid bestuur (Wob), de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV) en de aankomende Wet Aanpak Meervoudige problematiek Sociaal domein (Wams).

- Financien: de budgettering in de financiële systemen wordt geoptimaliseerd middels verdere benutting van de functionaliteiten van de applicaties en met behulp van dashboards
- Planning en Control: wij werken volgens een intern controleplan waarmee procesgerichte en gegevensgerichte controles worden uitgevoerd om risico's te duiden en aan de gestelde eisen van de rechtmatigheidsverantwoording te voldoen. Periodiek worden controles uitgevoerd en bevindingen worden met proceseigenaren besproken zodat deze tot verbeteringen leiden. Het bestuur wordt periodiek op de hoogte gebracht van de uitvoering van het interne controleplan en relevante bevindingen

CONCEPT

5.3 De raming van baten en lasten

Onderstaande tabel geeft de verwachte omvang van het financiële kader weer waarbinnen de activiteiten uitgevoerd moeten worden.

Programma Algemene Overhead	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
Rentebaten	206.500	206.500	-	-
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	173.153	177.306	181.053	184.882
Inkomsten uit DVO OJJ Wsw	1.422.724	1.431.736	-	-
Opbrengst catering	86.100	88.253	90.194	92.178
Huuropbrengsten	110.843	-	-	-
Bijdrage gemeenten	4.067.474	4.234.724	4.092.202	4.449.468
Incidentele baten	770.000	-	-	-
Totaal baten	6.836.793	6.138.518	4.363.449	4.726.529
Lasten				
Loonkosten	5.168.353	5.058.340	4.839.721	4.901.202
Overige personeelskosten	614.997	628.592	627.365	637.153
Huisvestingskosten	1.564.980	1.600.837	1.013.258	1.034.307
Facilitaire kosten	602.749	620.269	636.415	649.339
ICT kosten	1.385.264	1.372.071	1.395.564	1.426.267
Algemene kosten	309.968	313.142	582.921	580.624
Incidentele lasten	1.322.935	275.994	85.000	60.000
Reorganisatie einde DVO Oude IJsselstreek restant	-	-	-	-174.025
Totaal lasten	10.969.247	9.869.245	9.180.243	9.114.867
Saldo baten en lasten	-4.132.454	-3.730.726	-4.816.793	-4.388.338
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging aan reserve	-229.000	-229.000	-	-
Onttrekking aan reserve	928.564	784.140	1.659.900	827.500
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-3.432.889	-3.175.586	-3.156.893	-3.560.838

Alle baten en lasten zijn voor begrotingsperiode 2024 tot en met 2027 doorgerekend volgens de prijsontwikkeling zoals opgenomen in de kadernota. Dit is weergegeven in onderstaande tabel.

Prijsontwikkeling	Voorlopig 2024	Voorlopig 2025	Voorlopig 2026	Voorlopig 2027
% aanpassing	2,5%	2,5%	2,2%	2,2%

De indexaties zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2022. Mogelijk worden deze later nog bijgesteld. In dat geval zal het verschil tussen de bijgestelde indexatie en deze indexatie via een begrotingswijziging in rekening worden gebracht bij de gemeenten.

In de volgende paragrafen worden de kosten die in de bovenstaande tabel algemene overhead zijn weergegeven per categorie nader toegelicht.

5.3.1 Rentebaten

De rentebaten bestaan uit de ontvangen rente van hypothecaire leningen aan het personeel. Vanaf 2023 ontvangen we ook weer rente over het banksaldo.

5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

Onder inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten worden de inkomsten verantwoord die wij genereren uit het leveren van diensten aan derden.

De Dvo Wsw met de gemeente Oude IJsselstreek loopt tot en met 2025. Uitgangspunt in deze begroting is dat de Dvo niet wordt verlengd. In 2026 en 2027 zijn daarom de inkomsten uit DVO Oude IJsselstreek nihil.

5.3.3 Huuropbrengsten

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur van gedeeltes van het pand aan de Terborgseweg 106, 112 en Ambachtstraat 3 en 15. Vanaf 2024 verwachten we een afname van deze inkomsten en vanaf 2025 zijn er geen huuropbrengsten meer. Dit wordt veroorzaakt door de nieuwe huisvesting.

5.3.4 Loonkosten

De loonkosten van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de programma's Bestaanszekerheid, Mensontwikkeling en Wsw worden als programma gerelateerde lasten verantwoord in het programma waar het betrekking op heeft.

De loonkosten voor 2024 tot en met 2027 zijn gebaseerd op de volgende basisformatie

- 2024: 147 fte
- 2025: 146 fte
- 2026: 138 fte
- 2027: 136 fte

De basisformatie loopt in 2026 met name terug doordat het aantal te bedienen Wsw-medewerkers fors afneemt in verband met de aanname dat de DVO met de Oude IJsselstreek eindigt ultimo 2025.

De loonkosten 2024 tot en met 2027 zijn als volgt verwerkt in de begroting:

Loonkosten per programma	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Bestaanszekerheid	729.228	740.271	748.446	760.010
Programma Mensontwikkeling	3.893.528	4.193.119	4.377.745	4.393.773
Programma Wsw	2.349.639	2.322.868	1.933.538	1.899.751
Programma Algemene Overhead	5.168.353	5.058.340	4.839.721	4.901.202
Totaal	12.140.748	12.314.598	11.899.450	11.954.736

5.3.5 Overige personeelskosten

Onder de overige personeelskosten worden onder andere de kosten verantwoord voor opleidingen/trainingen voor het ambtelijk personeel, de kosten voor de arbodienst, de kosten voor de ondernemingsraad en het medewerkerstevredenheidsonderzoek.

5.3.6 Huisvestingskosten

Onder de huisvestingskosten worden onder andere de kosten voor het huren van locaties, energie, schoonmaak, beveiliging, verzekeringen en belastingen verantwoord. De huisvestingskosten zijn in 2024 en 2025 gebaseerd op de kosten van de momenteel in gebruik zijnde locaties. In 2026 en 2027 gaan we uit van de kosten van het nieuwe pand en is de aanname dat de locatie in Ulft niet meer gehuurd wordt in verband met de beëindiging van de DVO Wsw met Oude IJsselstreek ultimo 2025.

5.3.7 Facilitaire kosten

Onder de facilitaire kosten verantwoord worden wij onder andere de kosten voor de catering, telefonie/printers, contributies en abonnementen, autokosten en de afschrijving op inventaris.

5.3.8 ICT kosten

Onder de ICT kosten worden de kosten verantwoord voor deelname aan het ICT samenwerkingsverband, de licenties voor applicaties en implementatie/consultancy diensten.

5.3.9 Algemene kosten

Onder de algemene kosten worden onder andere de (juridische) advieskosten, de accountantskosten, marketing en communicatiekosten verantwoord. De algemene kosten stijgen vanaf 2026 doordat rentekosten betaald worden in verband met het aantrekken van een financiering voor de nieuwe huisvesting.

5.3.10 Incidentele lasten

Onder de incidentele lasten worden lasten opgenomen die geen onderdeel uitmaken van de structurele activiteiten. Voor een specificatie van de incidentele baten en lasten zie bladzijde 45.

5.3.11 Reorganisatie einde DVO Oude IJsselstreek restant

Voor het jaar 2027 resteert een reorganisatie door te voeren, als de DVO met Oude IJsselstreek werkelijk stopt, voor een bedrag van € 174.025 om de bijdrage van de deelnemende gemeenten niet meer te laten stijgen dan de afgesproken indexatie.

5.4 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op.

- 1) Formatie per 1000 inwoners
 $147 / 122 = 1,20$
- 2) Bezetting per 1000 inwoners
 $147 / 122 = 1,20$
- 3) Apparaatskosten per inwoner
 $€ 13.331.040 / 122.055 = € 109$
- 4) Externe inhuur
 $€ 1.000.000 / € 12.693.684 = 7,9\%$
- 5) Overhead totale lasten
 $€ 10.969.247 / € 70.093.583 = 15,7\%$

6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen die van de gemeenten worden ontvangen bedragen in het jaar 2024 € 58.294.386 (zie bijlage 3 voor een specificatie).

De overheadkosten 2024 bedragen € 10.969.247

De vennootschapsbelasting bedraagt in 2024 € 0.

De post onvoorzien bedraagt in 2024 € 0.

CONCEPT

7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Bij het weerstandsvermogen is de mate waarin Laborijn in staat is middelen vrij te maken voor substantiële tegenvallers (niet begrote kosten en risico's op te vangen) van belang, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit (zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de Gemeenschappelijke Regeling beschikt om de niet begrote kosten te dekken) en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten. De hoogte van het weerstandsvermogen is voor het bestuur van belang voor het inzicht in de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling. Hoe groot die buffer moet zijn, hangt mede af van de risico's die de gemeenschappelijke regeling loopt. Deze moeten van jaar tot jaar in beeld worden gebracht.

7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

In het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV) is opgenomen dat de Gemeenschappelijke Regeling dient aan te geven:

- welke risico's in de Gemeenschappelijke Regeling spelen
Risico's zijn in dit verband gedefinieerd als onzekere of onverwachte gebeurtenissen die het behalen van de strategische doelstellingen van de organisatie in gevaar brengen. Niet alle risico's zijn in dit verband relevant. Zo zijn sommige risico's op een andere wijze afgedekt door:
 - een verzekering: er zijn verzekeringen afgesloten voor risico's van brand, bedrijfsschade, transport, werkmaterieel en voertuigen, aansprakelijkheid en rechtsbijstand
 - een voorziening: Deze risico's betreffen onzekere verplichtingen, voortkomend uit activiteiten/transacties in het verleden. Deze verplichtingen zijn qua omvang en/of tijdstip waarop ze zich voordoen, maar zijn redelijkerwijs in te schatten
- welke capaciteit (middelen) er beschikbaar is (zijn) bij tegenvallers
- wat het beleid is ten aanzien van risico's, de capaciteit en de relatie tussen beide

7.3 Risico's van niet financiële aard

Naast de directe financiële risico's bestaan er risico's van niet-financiële aard. Dit is bijvoorbeeld het risico dat er niet conform geldende wetgeving op het gebied van privacy, arbeidsomstandigheden, archivering of milieu wordt gewerkt.

7.4 Inventarisatie van de financiële risico's

Risico's zijn in dit verband gedefinieerd als onzekere of onverwachte gebeurtenissen die het behalen van de strategische doelstellingen van de organisatie in gevaar brengen. Niet alle risico's zijn in dit verband relevant, zo zijn sommige risico's op een andere wijze afgedekt. Eind 2018 heeft Laborijn de nota weerstandsvermogen opgesteld. Hiertoe is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Ultimo 2022 is de berekening geactualiseerd.

Risico omschrijving	A Kans	B Financieel gevolg in € (x 1.000)	C Risicobuffer in € (x 1.000)
1 Criminel weten in te breken in systemen Laborijn en continuïteit komt in gevaar	30%	750	225
2 De verkiezingen zorgen voor andere Wethouders in het bestuur waardoor de koers verandert (inefficiënt werken)	10%	100	10
3 Vervolgschade coronapandemie die niet gecompenseerd wordt	0%	500	-
4 Wet- en regelgeving verandert waardoor Laborijn ontwikkelt beleid moet herzien	25%	100	25
5 Grote stijging van het aantal bijstandsklanten door trek naar de Achterhoek waardoor Laborijn veel hogere lasten heeft om de werkzaamheden naar tevredenheid uit te voeren (10% stijging formatie)	5%	600	30
6 Missen EU aanbesteding, hierdoor ontstaat claim	5%	500	25
7 Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	25%	1.719	430
8 Risico voor mismatch ambtelijk personeel	25%	188	47
9 Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	50%	459	230
10 Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	50%	404	202
11 De stijging van de SW-lonen is 2% hoger dan verwacht	25%	196	49
12 Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	150	38
13 Faillissement debiteuren	50%	15	8
14 Twee van de zes grote detachingsklanten vallen weg	50%	370	185
15 Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	25%	50	13
16 Leegstand in bedrijfspanden door verlies aan capaciteit wegens detachering of wegvallen huurder	50%	75	38
17 Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	50%	47	24
18 Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	378	95
19 Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	578	58
20 Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	50%	567	284
21 Verslechtering productiviteit SW-bestand	50%	47	24
Totaal	26%	7.794	2.036

7.5 Weerstandscapaciteit en ratio weerstandsvermogen

Met weerstandscapaciteit bedoelen we de beschikbare financiële middelen om onverwachte en substantiële kosten en/of uitgaven te financieren. Binnen Laborijn wordt het weerstandsvermogen gevormd door de post 'Algemene reserve'.

Weerstandscapaciteit in € (x 1.000)	
Algemene reserve begin 2022	2.337
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2022	-
A. Totaal	2.337
B. Berekend risico (zie tabel)	2.036
Ratio weerstandsvermogen (A/B)	1,15

Op basis van de hiervoor beschreven methode is ultimo 2022 herrekend dat het weerstandsvermogen € 2 miljoen moet zijn. Per ultimo 2022 is de omvang van de post algemene reserve (na resultaatbestemming 2022) € 2,3 miljoen. Ultimo 2022 is het weerstandsvermogen, na verwerking van het voorstel resultaatbestemming, voldoende om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

De ratio weerstandsvermogen is 1,15 en blijft binnen de grenzen die zijn vastgelegd in de nota weerstandsvermogen (minimaal 0,8 tot 1,2).

7.6 Kengetallen

Gelet op artikel 11, tweede lid, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten dienen in de begroting de onderstaande kengetallen te worden opgenomen.

Kengetallen	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	-6,85%	12,55%	15,79%	16,97%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-6,85%	12,55%	15,79%	16,97%
Solvabiliteitsratio	45,84%	28,51%	22,58%	18,69%
Structurele exploitatieruimte	0,80%	0,40%	0,13%	0,09%

De Laborijn kengetallen zijn berekend op basis van de geprognostiseerde balans over de jaren 2024 – 2027. Om enige duiding aan de cijfers te geven zijn onderstaand de begrote kengetallen 2024 van Laborijn vergeleken met de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten voor het begrotingsjaar 2022. Dit zijn de laatst gepubliceerde gegevens op de site Financieel Toezicht Gemeenten van de provincie Gelderland.

Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Zowel de netto schuldquote als de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is voor Laborijn +/- 6,85%. Dit is ruim lager dan de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten van 64% (netto schuldquote) respectievelijk 57% (netto schuldquote gecorrigeerd).

De solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. De solvabiliteitsratio bedraagt voor Laborijn circa 46%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 30%.

Grondexploitatie

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte voor Laborijn bedraagt 0,80%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 1,45%.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

8. Paragraaf Financiering

8.1 Algemeen

De financieringsfunctie van Laborijn is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het algemeen bestuur van Laborijn aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening en het treasurywettelijk kader. Voor de uitvoering van de financieringsfunctie worden de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwlettend gevolgd.

8.2 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een instrument om het renterisico op de netto vlottende schuld te beperken. Hiermee wordt voorkomen dat fluctuaties in de korte rente (maximaal 1 jaar) een relatief grote impact op de rentelasten hebben. De kasgeldlimiet is bepaald op een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage (op dit moment 8,2%) van de jaarbegroting.

(gemiddelde bedragen x € 1.000)	begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
toegestane kasgeldlimiet				
begrote lasten	70.094	69.254	66.462	65.788
percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
toegestane kasgeldlimiet	5.748	5.679	5.450	5.395
berekening netto vlottende schuld				
vlottende schuld	9.000	9.000	9.000	9.000
-/- vlottende middelen	13.909	8.865	6.981	5.924
netto vlottende schuld	-4.909	135	2.019	3.076
toets kasgeldlimiet				
toegestane kasgeldlimiet	5.748	5.679	5.450	5.395
-/- vlottende schuld	-4.909	135	2.019	3.076
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	10.657	5.544	3.431	2.319

8.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld

Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal (wet Fido). In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de renterisiconorm in meerjarenperspectief weergegeven.

Uit de tabel is af te leiden dat Laborijn onder de renterisiconorm blijft.

(gemiddelde bedragen x € 1.000)	begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
berekening renterisiconorm				
begrotingstotaal aan lasten	70.094	69.254	66.462	65.788
percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	14.019	13.851	13.292	13.158
Berekening renterisico				
renteherzieningen	-	-	-	-
+/- aflossingen	100	100	278	278
renterisico	100	100	278	278
toetsing rentenorm				
renterisiconorm	14.019	13.851	13.292	13.158
renterisico	100	100	278	278
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	13.919	13.751	13.014	12.880

De rentelast is in 2024 begroot op € 8.000. Het renteresultaat is begroot op € 199.000 positief. Aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt geen rente toegerekend.

9. Paragraaf bedrijfsvoering

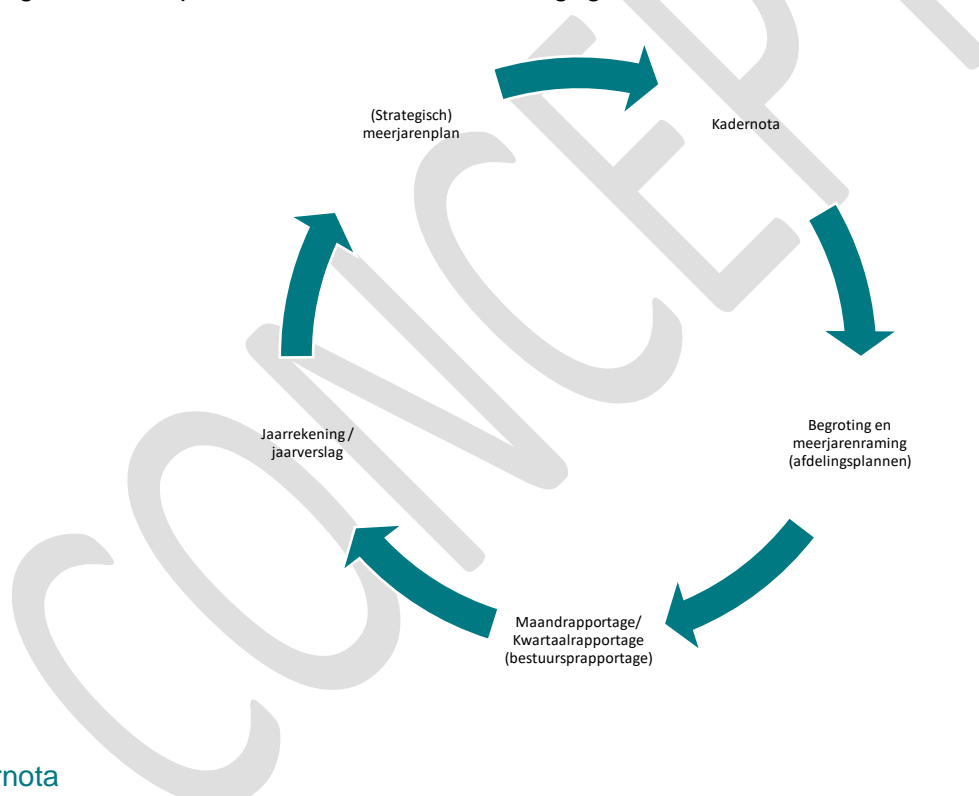
9.1 Algemeen

De bedrijfsvoering heeft als reikwijdte de gehele organisatie van Laborijn. De deelnemende gemeenten verwachten van Laborijn dat de gelden rechtmatig, doelmatig en doeltreffend besteed worden en dat Laborijn een betrouwbare partner is.

In deze paragraaf worden de zaken beschreven die primair betrekking hebben op het functioneren van de organisatie. De belangrijkste financiële risico's met betrekking tot de bedrijfsvoering worden beschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

9.2 Planning en control

De planning en control cyclus geeft vorm aan het geheel van financieel management binnen Laborijn. Het vormt het hart voor de sturing en beheersing. Planning is het proces van richting geven (de begroting) en control is het proces van koers houden en verantwoorden. De planning en control producten vormen een cyclus. In onderstaande grafiek zijn de planning en control producten schematisch weergegeven.



Kadernota

De cyclus start met het ontwikkelen van een visie en beleid. Hierbij is de visie richtinggevend voor het beleid en wordt vastgelegd in het strategisch meerjarenplan. In de Kadernota worden de financiële en beleidsmatige kaders op hoofdlijnen geschetst en met het bestuur en gemeenteraden gedeeld.

Begroting en meerjarenraming

De begroting en meerjarenraming bevat naast de 'going concern'-activiteiten ook de vertaling van het strategische meerjarenplan naar concrete activiteiten, prestaties en inzet.

Maandrapportage/kwartaalrapportage

De maandrapportage verstrekt het management maandelijks informatie over de mate waarin de (financiële) doelen zijn gerealiseerd, de budgetten en personeel gerelateerde informatie.

Met de kwartaalrapportages (bestuur rapportages) informeert de organisatie het bestuur en de gemeenten over de voortgang, de afwijkingen en de bijzonderheden ten opzichte van de doelen uit de programmabegroting.

Jaarstukken

Jaarlijks wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en beheer door het aanbieden van de jaarstukken. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

9.3 ICT

De ICT-werkzaamheden betreffen in hoofdzaak het functionele beheer voor alle in gebruik zijnde applicatie-programmatuur. ICT-beheer zorgt voor het technisch beheer van de aanwezige ICT en programmatuur. Laborijn heeft een Service Level Agreement (SLA) met de gemeente Doetinchem ten aanzien van de ICT-ondersteuning.

9.3.1 Beveiliging en privacy

De dienstverlening aan de inwoners vindt steeds meer digitaal plaats en de verschillende uitvoeringsorganisaties wisselen steeds meer gegevens elektronisch met elkaar uit. Informatie is beveiligd en uitsluitend toegankelijk voor de daarvoor bevoegde personen.

9.4 Integriteit

De medewerkers van Laborijn werken met en voor kwetsbare groepen inwoners. Inwoners zijn voor hun levensonderhoud afhankelijk van Laborijn. Zij moeten erop kunnen vertrouwen dat de medewerkers van Laborijn zuiver en zonder onderscheid des persoons handelen. In de informatiefolder die iedere klant ontvangt, staat duidelijk wat Laborijn van haar of hem verwacht, maar ook wat een klant van de medewerker mag verwachten. Ook over de onderlinge relatie tussen medewerkers en leidinggevend en/of bestuur zijn diverse regelingen opgesteld over wat wel en niet kan.

9.5 Ziekteverzuim

In 2024 is de doelstelling voor het ziekteverzuim Wsw 13% en voor ambtelijk 3,5%.

10. Paragraaf Verbonden partijen

Per 31 december 2022 is Laborijn zowel bestuurlijk als financieel betrokken bij de volgende derde partij:

Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V.

Algemene gegevens

Oprichtingsdatum: 4 december 2007

Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09176672

Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

Doel

Het oprichten van, het deelnemen in, het beheren en adviseren van bedrijven en ondernemingen met als doel het verwezenlijken van de doelen van Laborijn met betrekking tot het verkleinen van de afstand van medewerkers tot de reguliere arbeidsmarkt.

Per 31 december 2022 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:

- een belang van 100% in het re-integratiebedrijf Vakwerk.nu B.V.

Bestuurlijke betrokkenheid

Laborijn is 100% aandeelhouder van deze holding en heeft daarmee de volledige bestuurlijke bevoegdheid.

Financiële betrokkenheid

Laborijn is voor 100% aandeelhouder van de vennootschap. Het aandeel bestaat uit 8.990 gewone aandelen en 10 prioriteitsaandelen, elk met een nominale waarde van € 10. Alle aandelen luiden op naam.

Resultaat en vermogen

Volgens de jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2021 een resultaat gerealiseerd van € 108.557 positief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2021, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 380.032 (31 december 2020: € 271.475). De jaarrekening 2022 is nog niet opgesteld, derhalve zijn de cijfers over 2022 nog niet bekend.

11. Financiële begroting

11.1 Overzicht van baten en lasten

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

Overzicht baten en lasten per programma	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<u>Baten</u>				
Programma Bestaanszekerheid	26.911.093	27.644.109	28.169.642	28.681.191
Programma Mensontwikkeling	7.629.041	8.111.788	8.443.520	8.504.531
Programma Wsw	27.563.046	26.466.112	23.528.584	22.746.223
Programma Overhead	6.836.793	6.138.518	4.363.449	4.726.529
Totaal	68.939.972	68.360.528	64.505.196	64.658.474
<u>Lasten</u>				
Programma Bestaanszekerheid	26.941.093	27.742.109	28.234.642	28.746.191
Programma Mensontwikkeling	8.053.087	8.351.954	8.675.159	8.741.886
Programma Wsw	24.130.156	23.290.526	20.371.690	19.185.385
Programma Overhead	10.969.247	9.869.245	9.180.243	9.114.867
Totaal	70.093.583	69.253.835	66.461.734	65.788.330
Resultaat voor bestemming	-1.153.611	-893.307	-1.956.539	-1.129.855
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>				
Toevoeging	-229.000	-229.000	-	-
Onttrekking	1.382.611	1.122.306	1.956.539	1.129.855
<u>Mutatie algemene reserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	-	-	-	-

De baten bestaan uit een vergoeding van de gemeenten voor de programmalasten en de baten die Laborijn zelf genereert. Onder de lasten zijn de programmalasten opgenomen. In het jaar 2024 zal per saldo een onttrekking uit de bestemmingsreserves plaatsvinden ter grootte van € 1.153.611. Per saldo bedraagt het geraamde resultaat na mutatie reserves voor 2024 en volgende jaren nihil.

11.2 Financiële positie

11.2.1 Geprognostiseerde balans en EMU-saldo

Geprognosticeerde balans	2024	2025	2026	2027
Activa				
<i>Vaste activa</i>				
Materiele vaste activa	3.234	15.584	15.238	14.891
Financiële vaste activa	33	30	26	22
	3.268	15.614	15.264	14.913
<i>Vlottende activa</i>				
Voorraden	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	13.209	8.165	6.281	5.224
Liquide middelen	600	600	600	600
Overlopende activa	100	100	100	100
	13.909	8.865	6.981	5.924
Totaal activa	17.177	24.479	22.245	20.837
Passiva				
<i>Vaste passiva</i>				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.337	2.337	2.337	2.337
Bestemmingsreserve	5.536	4.643	2.687	1.557
Resultaat	-	-	-	-
	7.873	6.980	5.024	3.894
Voorzieningen	103	46	46	46
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	100	8.353	8.075	7.797
	8.076	15.379	13.145	11.737
<i>Vlottende passiva</i>				
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	9.000	9.000	9.000	9.000
Overlopende passiva	100	100	100	100
	9.100	9.100	9.100	9.100
Totaal passiva	17.177	24.479	22.245	20.837

EMU Saldo	2024	2025	2026	2027
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-1.154	-893	-1.957	-1.130
Mutaties (im)materiële vaste activa (-)	323	12.350	-347	-347
Mutaties voorzieningen (+)	-1.084	-57	-	-
Mutaties voorraden (-)	-	-	-	-
Eventuele boekw inst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-
Berekend EMU-Saldo	-2.561	-13.300	-1.610	-783

11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2024

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2024
0.4	overhead	5.860	9.638	-3.778
0.5	treasury	207	8	199
0.8	overige baten en lasten	770	1.323	-553
0.10	mutaties reserves	1.383	229	1.154
6.1	samenkracht en burgerparticipatie	2.221	2.221	-
6.3	inkomensregelingen	26.911	26.941	-30
6.4	begeleide participatie	27.563	24.130	3.433
6.5	arbeidsparticipatie	5.408	5.832	-424
		70.323	70.323	-

CONCEPT

11.2.3 Overzicht verloop reserves

Verloop reserves	Algemene reserve	Bestemmingsreserve				
		Vakantiegelden vakantiedagen Wsw	Rijks subsidiegelden Wsw	Re-integratie middelen	Organisatie ontwikkeling	Uitvoering Tozo
Saldo 31 december 2022 na resultaatverdeling	2.337	1.544	335	1.976	412	310
- Onttrekkingen 2023	-	-	-	-830	-412	-60
- Toevoegingen 2023	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2023	2.337	1.544	335	1.146	-	250
- Onttrekkingen 2024	-	-	-	-424	-	-70
- Toevoegingen 2024	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2024	2.337	1.544	335	722	-	180
- Onttrekkingen 2025	-	-	-	-240	-	-60
- Toevoegingen 2025	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2025	2.337	1.544	335	482	-	120
- Onttrekkingen 2026	-	-	-335	-232	-	-60
- Toevoegingen 2026	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2026	2.337	1.544	-	250	-	60
- Onttrekkingen 2027	-	-	-	-237	-	-60
- Toevoegingen 2027	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2027	2.337	1.544	-	13	-	-

Verloop reserves	Bestemmingsreserve					Totaal eigen vermogen
	A Vangnetvoorziening Zelfstandigen	D Vangnetvoorziening Zelfstandigen	Frictiekosten uittrekking OJ	Risico einde DVO Wsw	Totaal bestemmingsreserves	
Saldo 31 december 2022 na resultaatverdeling	91	197	2.870	458	8.193	10.530
- Onttrekkingen 2023	-30	-	-400	-	-1.732	-1.732
- Toevoegingen 2023	-	-	-	229	229	229
Saldo 31 december 2023	61	197	2.470	687	6.690	9.027
- Onttrekkingen 2024	-30	-	-859	-	-1.383	-1.383
- Toevoegingen 2024	-	-	-	229	229	229
Saldo 31 december 2024	31	197	1.611	916	5.536	7.873
- Onttrekkingen 2025	-31	-67	-724	-	-1.122	-1.122
- Toevoegingen 2025	-	-	-	229	229	229
Saldo 31 december 2025	-	130	887	1.145	4.643	6.980
- Onttrekkingen 2026	-	-65	-451	-814	-1.957	-1.957
- Toevoegingen 2026	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2026	-	65	437	331	2.687	5.024
- Onttrekkingen 2027	-	-65	-437	-331	-1.130	-1.130
- Toevoegingen 2027	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2027	-	-	-	-	1.557	3.894

De bestemmingsreserve vakantiegelden en -dagen wordt in het boekjaar 2024 t/m 2027 gemuteerd op basis van de berekening ultimo het boekjaar. De geschatte mutatie is pm.

11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen

Verloop voorzieningen	Milieukosten	Groot onderhoud	Mobiliteit	Verlofsparen	Totaal
Saldo 31 december 2023	300	577	264	46	1.187
- onttrekking	-300	-520	-264	-	-1.084
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2024	-	57	-	46	103
- onttrekking	-	-57	-	-	-57
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2025	-	-	-	46	46
- onttrekking	-	-	-	-	-
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2026	-	-	-	46	46
- onttrekking	-	-	-	-	-
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2027	-	-	-	46	46

De voorziening verlofsparen wordt in het boekjaar 2024 t/m 2027 gemuteerd op basis van de berekening ultimo het boekjaar. De geschatte mutatie is pm.

11.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

11.3.1 Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten zijn enkel begroot in het programma algemene overhead.

Incidentele baten	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Vrijval voorzieningen	770.000	-	-	-
Totaal	770.000	-	-	-

Incidentele lasten	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Organisatieontwikkeling	414.000	138.000	-	-
Uitvoering Tozo	70.000	60.000	60.000	60.000
Friciekosten uittreding OJ	68.935	77.994	25.000	-
Saneringskosten	770.000	-	-	-
Totaal	1.322.935	275.994	85.000	60.000

In 2024 zal ter voorbereiding op de nieuwbouw een sanering plaatsvinden van de vervuiling in de grond en in het gebouw. Hiervoor is een inschatting gemaakt van de kosten. Deze kosten worden betaald uit de reeds aanwezige voorziening milieu en deels uit de huidige voorziening groot onderhoud.

11.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten

De gemeente Montferland is een 'smalle' deelnemer in de GR en heeft alleen de uitvoering van de Wsw aan Laborijn overgedragen, dit in tegenstelling tot de andere deelnemende gemeenten. Voor de verdeling van de uitvoeringskosten werken we daarom met 2 verdeelsleutels.

1. Verdeelsleutel uitvoeringslasten Sociale Werkvoorziening

Het betreft hier het saldo van de directe- en indirecte (toegerekende) uitvoeringslasten minus de opbrengsten. Het saldo (tekort) wordt toegerekend aan alle gemeenten met als verdeelsleutel het gemiddeld aantal Wsw'ers per gemeente (in fte). Dit tekort wordt afgerekend op basis van de begroting en niet op basis van werkelijke realisatie.

Op basis van bovengenoemde uitgangspunten is de verdeelsleutel van de uitvoeringskosten Sociale Werkvoorziening als volgt:

- 31,2% gemeente Aalten
- 39,5% gemeente Doetinchem
- 20,6% gemeente Montferland
- 8,7% gemeente Bronckhorst

2. Verdeelsleutel uitvoeringslasten exclusief Sociale Werkvoorziening

In dit geval gaat het over de directe- en indirecte (toegerekende) uitvoeringslasten die verband houden met alle niet-Wsw activiteiten. Deze lasten worden aan de deelnemende gemeenten Aalten en Doetinchem toegerekend volgens een verdeelsleutel die is gebaseerd op 2 componenten:

- a. Voor 50% op basis van het gemiddeld aantal huishoudens dat een uitkering ontvangt uit genoemde gemeenten
- b. Voor 50% op basis van het aantal inwoners uit die gemeenten

Op basis van bovengenoemde uitgangspunten is de verdeelsleutel van de uitvoeringskosten exclusief Sociale Werkvoorziening als volgt:

- 25,7% gemeente Aalten
- 74,3% gemeente Doetinchem

Een uitwerking van de verdeling van de uitvoeringslasten treft u aan in bijlage 2.

12. Overige informatie

12.1 Missie en taken

De missie van Laborijn is om iedere inwoner te helpen aan betaald werk en als dat (nog) niet lukt hem/haar te ondersteunen bij het participeren in de samenleving.

Laborijn is een juridisch zelfstandige organisatie met een dagelijks en een algemeen bestuur op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De deelnemende gemeenten hieraan zijn Aalten, Doetinchem, Montferland. De gemeente Montferland heeft alleen de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) belegd bij Laborijn. Sinds 2021 voert Laborijn de Wsw, de begeleiding van de doelgroep nieuw beschut en de begeleiding van de doelgroep langdurige loonkostensubsidie uit voor de gemeente Oude IJsselstreek. Ook worden loonwaardemetingen worden voor de gemeente uitgevoerd, maar dan op basis van dienstverleningsovereenkomsten. De gemeenten Aalten en Doetinchem hebben de volgende wettelijke en overige taken overgedragen aan Laborijn:

- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (loaz)
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw)
- Wet inburgering 2021⁸
- Artikel 1.13 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, met uitzondering van medisch geïndiceerden

Laborijn voert ook andere taken/diensten uit:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt Achterhoek
- dienstverlening aan Oekraïners
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor een deel van de Wsw-medewerkers van de gemeente Bronckhorst
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor de Wsw-medewerkers van gemeente Oude IJsselstreek
- de begeleiding voor medewerkers nieuw beschut van de gemeente Oude IJsselstreek
- de jobcoaching en loonwaardemetingen voor inwoners van de gemeente Oude IJsselstreek
- het verzorgen van de invorderingswerkzaamheden bijzondere bijstand voor de gemeente Doetinchem

In de uitvoering van deze taken houdt Laborijn ook rekening met de afspraken en verordeningen die in regionaal verband zijn gemaakt.

Doelgroep

Laborijn voert voor de gemeenten Aalten en Doetinchem integraal de Participatiewet uit (voor de gemeente Montferland alleen de Wsw). Dit betekent dat inwoners uit de gemeenten Aalten en Doetinchem een beroep kunnen doen op Laborijn voor werk, re-integratieondersteuning en/of een uitkering.

⁸ Het proces om te komen tot een GR aanpassing waarin de Wet inburgering 2021 per 1 januari 2024 in de GR Laborijn zit, is gestart.

In het aanbieden van onze activiteiten gericht op ontwikkeling hanteerde Laborijn in 2022 een drietal groepen:

1. werkzoekende inwoners die (naar verwachting) binnen 3 maanden na aanvang van de uitkering op eigen kracht of met beperkte ondersteuning betaald werk vinden
2. inwoners die met intensieve ondersteuning gedurende in maximaal 12 maanden na aanvang van de uitkering kunnen deel nemen aan betaald werk
3. inwoners die structureel of voor bepaalde tijd niet in staat zijn tot loonvormend werk. Wij begeleiden hen actief naar voorzieningen zoals vrijwilligerswerk en maatschappelijke participatie in de eigen woonomgeving

Sinds begin 2022 werken we met de Participatieladder. Op deze wijze maken we de ontwikkelstappen van inwoners beter inzichtelijk. Vanaf 2022 gebruiken we de participatieladder ook actief in onze rapportages. De participatieladder ziet er als volgt uit:

Participatieladder



Laborijn streeft ernaar om inwoners actief te ondersteunen in hun ontwikkeling. Vanaf januari 2022 maken we om deze ontwikkeling beter inzichtelijk te maken, gebruik van de participatieladder. De indeling op de ladder is voor ons het uitgangspunt op basis waarvan we samen met de inwoner afspraken maken over haalbare (tussen) doelen en de activiteiten die daarbij passen.

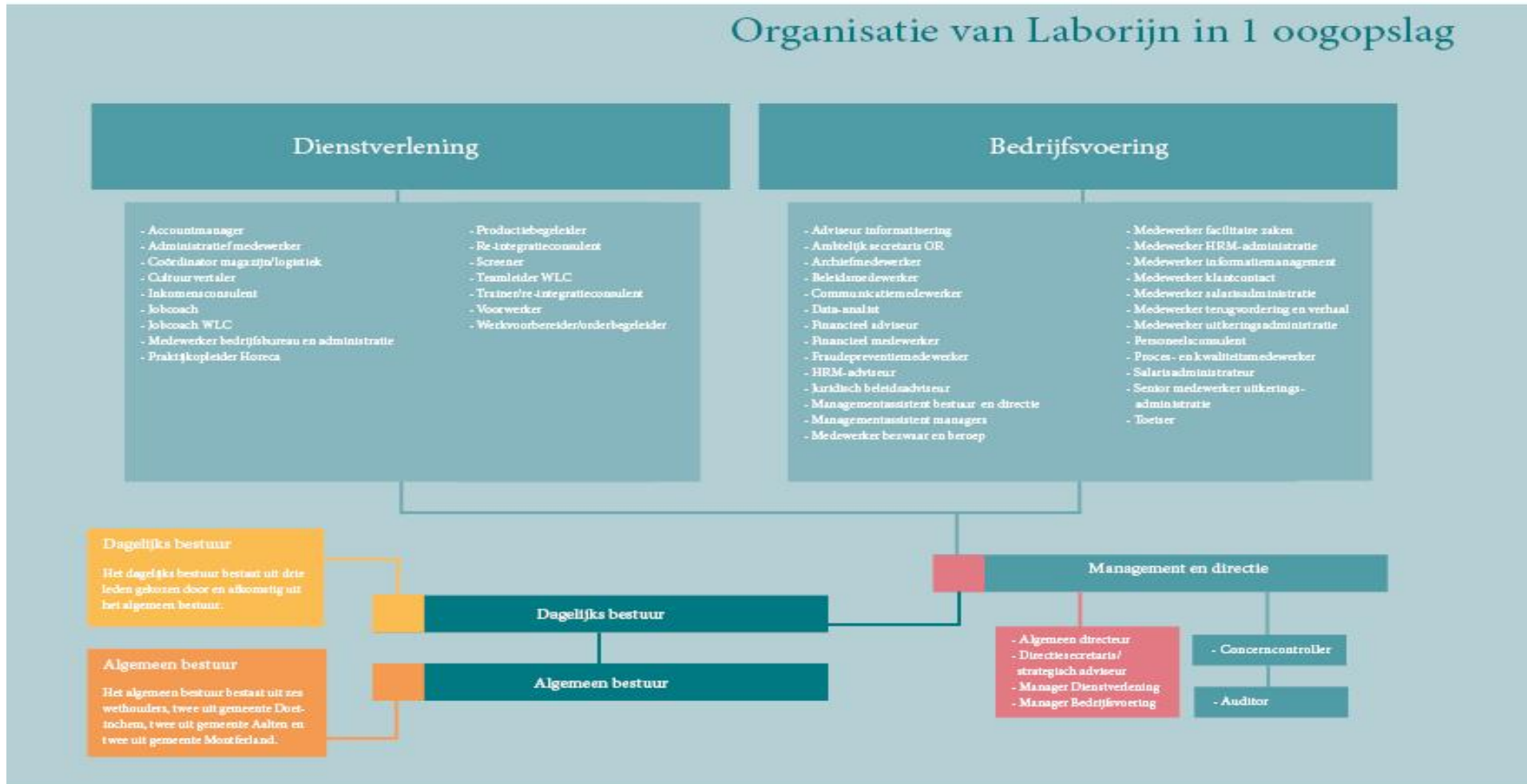
Het hoogst haalbare doel van deze ladder is de stap naar betaald werk. Dat zal niet voor iedereen het einddoel kunnen zijn. Een stap 'verder' kan en mag ook een stapje 'terug' betekenen op de participatieladder, wanneer dit voor de inwoner (op dat moment) een betere plek in de maatschappij betekent. En in andere gevallen zal handhaving van een plaats op de ladder al een uitdaging zijn.

Samenwerkingspartners

In het brede sociale domein werkt Laborijn samen met tal van keten- en samenwerkingspartners. Met het gevaar in onze opsomming niet volledig te zijn, benoemen we ter illustratie onze belangrijkste partners: aanspreekpunten in wijken en dorpen, Buurtplein B.V., de Sociale Raden in Aalten en Doetinchem, het Graafschap College, Estinea, Elver, Zozijn, de Stadskamer, Iriszorg, GGNet, Sensire, Sité, BvFO, Humanitas, participatieconsulenten, sportcoaches, VV Doetinchem, RMC/Leerplicht, De Graafschap, Sport ID, Vluchtelingenwerk, WerkRaat B.V., Figulus Aalten, Workmate Company, Zonnebloem, Vrijwilligerscentrale, Aktief, Samen Doetinchem, Werkgeversservicepunt Achterhoek, UWV, WSPA en gemeentelijke sociale diensten in de Achterhoek en het Regionaal Mobiliteitsteam.

CONCEPT

12.2 Organogram per 1 januari 2023



12.3 Samenstelling bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit 6 leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Er is sprake van een zogenaamde collegeregeling. De samenstelling van het algemeen bestuur is per april 2022 als volgt:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer P.J.A.O.M. Moors	wethouder gemeente Doetinchem
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
De heer T.M.M. Kok	wethouder gemeente Aalten
Mevrouw J.A.M. Derksen	wethouder gemeente Montferland
Mevrouw I.T.J.M. Wolsing	wethouder gemeente Montferland

Het dagelijks bestuur bestaat uit een vijftal leden; 3 leden zijn gekozen door en uit het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur bestaat uit de volgende leden:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
Mevrouw I.T.J.M. Wolsing	wethouder gemeente Montferland

12.4 Taken en bevoegdheden

Laborijn heeft als taak zorg te dragen voor de uitvoering van de taken van de deelnemende gemeenten, als genoemd in de volgende wetten en alle regelgeving op landelijk niveau waarmee nadere uitwerking wordt gegeven aan deze wetten:

- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)
- Wet inburgering 2021
- Artikel 1.13 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, met uitzondering van medisch geïndiceerde

Laborijn kan, met toestemming van het bestuur, ook diensten verlenen aan andere organen of rechtspersonen dan de deelnemende gemeenten.

12.5 Begroting- en jaarrekeningprocedure

De Gemeenschappelijke Regeling voorziet er in dat voorafgaand aan het vaststellen van de begroting aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd om zienswijzen in te brengen. Het algemeen bestuur stelt vervolgens de begroting vast. Ook voor begrotingswijzigingen geldt deze procedure. Hierop uitgezonderd zijn begrotingswijzigingen die niet leiden tot een hogere bijdragen door de gemeenten, deze hoeven niet te worden aangeboden aan de gemeenteraden voor zienswijzen.

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025 – 2027 is gebaseerd op de begroting 2023, de definitieve realisatiecijfers 2022 en op nadere actuele informatie en bestuursbesluiten. Mocht eventueel nieuw beleid leiden tot noodzakelijke bijstellingen, dan zal de begroting 2024 en daaropvolgende jaren, door middel van een begrotingswijziging worden aangepast. Op die wijze worden beleid en financiën geïntegreerd.

12.6 Dienstverleningsovereenkomsten

De taken die Laborijn uitvoert zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn. Naast deze taken kunnen de deelnemende gemeenten ook andere taken bij Laborijn neerleggen. Ook niet-deelnemende gemeenten kunnen Laborijn verzoeken om taken voor hen uit te voeren. Ten behoeve van de uitvoering van dergelijke taken voor zowel deelnemende als niet-deelnemende gemeenten heeft Laborijn algemene voorwaarden vastgesteld. Deze zijn vastgelegd in het Dienstverleningshandvest (DVH). De meer specifieke zaken zoals het takenpakket, de omvang van het werkaanbod en het werkproces worden vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Op de DVO is het DVH van toepassing. Voor een overzicht van de afgesloten DVO's verwijzen wij u naar blz. 8.

12.7 Fiscale aspecten

Sinds 1 januari 2016 is Laborijn als overheidsonderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Dit als gevolg van de Wet Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen. De Belastingdienst heeft aangegeven dat Laborijn aan de vrijstellingsvoorwaarden voldoet waardoor Laborijn is vrijgesteld van de Vennootschapsbelastingplicht.

Eind maart 2017 is Laborijn tot overeenstemming gekomen met de Belastingdienst over de werkwijze ten aanzien van de omzetbelasting. De belastingdienst heeft onder andere goedgekeurd dat Laborijn gebruik maakt van de 'koopelvrijstelling'. Dit houdt in dat Laborijn de organisatiekosten zonder omzetbelasting mag doorbelasten aan de deelnemende gemeenten.

De belastingdienst is het Horizontaal toezicht aan het hervormen. In 2022 hebben wij een 'fiscaal self assesment' opgesteld die in 2023 wordt afgestemd met de Belastingdienst. Dit is een van de voorwaarden om onder het hervormde Horizontaal Toezicht te kunnen blijven vallen. De fiscale strategie van Laborijn is met name gericht op het voldoen aan fiscale wet- en regelgeving. De verwachting is dat wij halverwege 2023 een nieuw convenant Horizontaal toezicht gaan tekenen.

12.8 Investeringsbegroting

In de begrotingswijziging 2023 is voor het jaar 2023 een investeringsbedrag opgenomen voor het nieuwe pand voor een bedrag van € 441.120. Tezamen met de begrote uitgaven in 2024 € 441.120 en in 2025 van € 12.471.120 komt de totale investering op € 13.353.360 (zoals vermeld in de 1^e gewijzigde begroting 2023).

Investeringen	2024	2025	2026	2027
Gebouwen	441.120	12.471.120	-	-
Verbouwingen	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-
Installaties	-	-	-	-
Machines	20.000	20.000	20.000	20.000
Meubilair	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal	496.120	12.526.120	55.000	55.000

Bijlagen

Bijlage 1: Bestaanszekerheid per gemeente

Programma Bestaanszekerheid Aalten	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	4.239.352	4.271.194	4.286.783	4.326.720
Loonkostensubsidie	804.395	942.287	1.034.006	1.098.032
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	29.000	29.000	29.000	29.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-
Individuele Inkomenstoelag	100.000	100.000	100.000	100.000
Individuele Studietoelag	15.000	15.000	15.000	15.000
Bbz kapitaalverstrekingen	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Tozo	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
Bijdrage directe salariskosten	187.081	189.746	191.665	194.395
	5.339.828	5.512.228	5.621.454	5.728.146
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten bijstand	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	1.000	1.000	1.000	1.000
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekingen	15.000	15.000	15.000	15.000
Ontvangsten Tozo	30.000	30.000	30.000	30.000
	106.000	106.000	106.000	106.000
Totaal baten	5.445.828	5.618.228	5.727.454	5.834.146
Lasten				
Bijstand	4.299.352	4.331.194	4.346.783	4.386.720
Loonkostensubsidie	804.395	942.287	1.034.006	1.098.032
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	30.000	30.000	30.000	30.000
Bijzondere Bijstand energietoelag	-	-	-	-
Individuele Inkomenstoelag	100.000	100.000	100.000	100.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	30.000	31.000	-	-
Individuele Studietoelag	15.000	15.000	15.000	15.000
Bbz kapitaalverstrekingen	10.000	10.000	10.000	10.000
Tozo	-	-	-	-
Directe salariskosten	187.081	189.746	191.665	194.395
	5.475.828	5.649.228	5.727.454	5.834.146
Totaal lasten	5.475.828	5.649.228	5.727.454	5.834.146
Saldo baten en lasten	-30.000	-31.000	-	-
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	30.000	31.000	-	-
<u>Mutatie algemene reserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Programma Bestaanszekerheid Doetinchem	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	17.298.371	17.490.753	17.611.559	17.805.670
Loonkostensubsidie	2.536.746	2.971.604	3.260.848	3.462.760
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	170.000	170.000	170.000	170.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-
Individuele Inkomstenstoeslag	400.000	400.000	400.000	400.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	-	-	-
Individuele Studietoeslag	108.000	108.000	108.000	108.000
Bbz kapitaalverstrekingen	12.000	12.000	12.000	12.000
Tozo	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
Bijdrage directe salariskosten	542.148	550.525	556.782	565.615
	21.012.265	21.572.882	21.989.189	22.394.045
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten bijstand	280.000	280.000	280.000	280.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	10.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekingen	33.000	33.000	33.000	33.000
Ontvangsten Tozo	130.000	130.000	130.000	130.000
	453.000	453.000	453.000	453.000
Totaal baten	21.465.265	22.025.882	22.442.189	22.847.045
Lasten				
Bijstand	17.578.371	17.770.753	17.891.559	18.085.670
Loonkostensubsidie	2.536.746	2.971.604	3.260.848	3.462.760
Impulsregeling	-	-	-	-
Bijzondere Bijstand	180.000	180.000	180.000	180.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-
Individuele Inkomstenstoeslag	400.000	400.000	400.000	400.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	67.000	65.000	65.000
Individuele Studietoeslag	108.000	108.000	108.000	108.000
Bbz kapitaalverstrekingen	45.000	45.000	45.000	45.000
Tozo	-	-	-	-
Directe salariskosten	542.148	550.525	556.782	565.615
	-	-	-	-
Totaal lasten	21.465.265	22.092.882	22.507.189	22.912.045
Saldo baten en lasten	-	-67.000	-65.000	-65.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	67.000	65.000	65.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Bijlage 2: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten

Verdeling uitvoeringslasten excl. lasten SW per gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totale uitvoeringslasten laborijn	13.331.040	13.520.834	14.012.347	13.891.922
Af: uitvoeringslasten SW	4.834.504	4.729.725	5.168.449	4.965.804
Uitvoeringskosten excl lasten SW	8.496.536	8.791.109	8.843.897	8.926.118

Verdeelsleutel uitvoeringslasten excl. SW				
Uitgangspunten:				
- 50% op basis van het aantal huishoudens dat een BUIG uitkering ontvangt uit de deelnemende gemeenten Aalten en Doetinchem				
- 50% op basis van het aantal inwoners van de gemeenten Aalten en Doetinchem				
Gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aalten	25,7%	25,7%	25,6%	25,6%
Doetinchem	74,3%	74,3%	74,4%	74,4%

Verdeling uitvoeringslasten exclusief SW	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aalten	2.179.755	2.255.327	2.264.774	2.283.117
Doetinchem	6.316.781	6.535.782	6.579.123	6.643.002
Totaal	8.496.536	8.791.109	8.843.897	8.926.118

Verdeling uitvoeringslasten SW per gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totale uitvoeringslasten SW	4.834.504	4.729.725	5.168.449	4.965.804
Af: dekkingbijdrage SW				
- dekkingbijdrage SW	3.432.890	3.175.586	3.156.893	3.560.838
Dekkingstekort SW	-1.401.615	-1.554.139	-2.011.556	-1.404.966
Totale lasten	9.898.150	10.345.248	10.855.454	10.331.084

Verdeelsleutel dekkingstekort SW				
Uitgangspunt:				
- De uitvoeringslasten SW worden naar rato van het aantal fte per gemeente toebedeeld.				
Gemiddeld aantal fte Wsw per gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aalten	182	174	164	154
Doetinchem	230	220	213	205
Montferland	120	116	109	101
Bronckhorst HKZ	51	50	49	47
Totaal	582	560	535	507

Percentage Sw medewerkers (fte) ten opzichte van totaal	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aalten	31,2%	31,1%	30,6%	30,3%
Doetinchem	39,5%	39,3%	39,8%	40,3%
Montferland	20,6%	20,7%	20,3%	20,0%
Bronckhorst HKZ	8,7%	8,9%	9,2%	9,3%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Verdeling uitvoeringslasten SW	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aalten	-436.997	-483.410	-616.215	-426.159
Doetinchem	-553.593	-611.262	-801.106	-566.641
Montferland	-289.229	-321.005	-408.293	-281.215
Bronckhorst HKZ	-121.796	-138.462	-185.943	-130.951
Totaal	-1.401.615	-1.554.139	-2.011.556	-1.404.966

Verdeling uitvoeringslasten 2024 tot en met 2027

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2024	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	2.179.755	6.316.781	-	-	8.496.536
Uitvoeringslasten SW	436.997	553.593	289.229	121.796	1.401.615
Inzet bestemmingsreserves	-203.253	-416.289	-80.022	-	-699.564
	2.413.499	6.454.085	209.207	121.796	9.198.586
Reeds verw erk in programma's:					
- Bestaanszekerheid	187.081	542.148	-	-	729.228
- Mensontw ikkeling	526.496	1.525.749	-	-	2.052.245
- Wsw	602.791	1.746.848	-	-	2.349.639
Totaal verw erk in programma's	1.316.368	3.814.745	-	-	5.131.113
Programma Algemene Overhead	1.097.131	2.639.340	209.207	121.796	4.067.474

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2025	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	2.255.327	6.535.782	-	-	8.791.109
Uitvoeringslasten SW	483.410	611.262	321.005	138.462	1.554.139
Inzet bestemmingsreserves	-219.636	-449.844	-86.472	-	-755.952
	2.519.101	6.697.200	234.532	138.462	9.589.296
Reeds verw erk in programma's:					
- Bestaanszekerheid	189.746	550.525	-	-	740.271
- Mensontw ikkeling	587.340	1.704.093	-	-	2.291.433
- Wsw	595.923	1.726.945	-	-	2.322.868
Totaal verw erk in programma's	1.373.009	3.981.563	-	-	5.354.572
Programma Algemene Overhead	1.146.092	2.715.637	234.532	138.462	4.234.724

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2026	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	2.264.774	6.579.123	-	-	8.843.897
Uitvoeringslasten SW	616.215	801.106	408.293	185.943	2.011.556
Inzet bestemmingsreserves	-482.271	-987.756	-189.874	-	-1.659.900
	2.398.719	6.392.473	218.419	185.943	9.195.554
Reeds verw erk in programma's:					
- Bestaanszekerheid	191.665	556.782	-	-	748.446
- Mensontw ikkeling	620.072	1.801.296	-	-	2.421.367
- Wsw	496.042	1.437.496	-	-	1.933.538
Totaal verw erk in programma's	1.307.778	3.795.573	-	-	5.103.351
Programma Algemene Overhead	1.090.940	2.596.900	218.419	185.943	4.092.202

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2027	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	2.283.117	6.643.002	-	-	8.926.118
Uitvoeringslasten SW	426.159	566.641	281.215	130.951	1.404.966
Inzet bestemmingsreserves	-240.424	-492.420	-94.657	-	-827.500
	2.468.852	6.717.223	186.558	130.951	9.503.584
Reeds verw erk in programma's:					
- Bestaanszekerheid	194.395	565.615	-	-	760.010
- Mensontw ikkeling	612.426	1.781.928	-	-	2.394.354
- Wsw	487.374	1.412.377	-	-	1.899.751
Totaal verw erk in programma's	1.294.195	3.759.920	-	-	5.054.116
Programma Algemene Overhead	1.174.656	2.957.303	186.558	130.951	4.449.468

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente per programma

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Bestaanszekerheid				
<u>Buig</u>				
Aalten	5.043.747	5.213.481	5.320.789	5.424.752
Doetinchem	19.835.117	20.462.357	20.872.407	21.268.430
	24.878.864	25.675.838	26.193.196	26.693.181
<u>Bijzondere bijstand</u>				
Aalten	29.000	29.000	29.000	29.000
Doetinchem	170.000	170.000	170.000	170.000
	199.000	199.000	199.000	199.000
<u>Individuele Inkomensvoet</u>				
Aalten	100.000	100.000	100.000	100.000
Doetinchem	400.000	400.000	400.000	400.000
	500.000	500.000	500.000	500.000
<u>Vangnetvoorziening zelfstandigen</u>				
Aalten	-	-	-	-
Doetinchem	75.000	-	-	-
	75.000	-	-	-
<u>Individuele Studietoelagen</u>				
Aalten	15.000	15.000	15.000	15.000
Doetinchem	108.000	108.000	108.000	108.000
	123.000	123.000	123.000	123.000
<u>Bbz kapitaalverstrekkingen</u>				
Aalten	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Doetinchem	12.000	12.000	12.000	12.000
	7.000	7.000	7.000	7.000
<u>Tozo</u>				
Aalten	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
Doetinchem	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	187.081	189.746	191.665	194.395
Doetinchem	542.148	550.525	556.782	565.615
	729.228	740.271	748.446	760.010
Totaal	26.352.093	27.085.109	27.610.642	28.122.191

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Mensontwikkeling				
<u>Inburgeringsmiddelen</u>				
Aalten	530.000	540.000	530.000	530.000
Doetinchem	1.250.000	1.260.000	1.230.000	1.230.000
	1.780.000	1.800.000	1.760.000	1.760.000
<u>Re-integratiemiddelen</u>				
Aalten	379.280	395.402	412.001	421.065
Doetinchem	2.625.603	2.719.041	2.817.657	2.879.646
	3.004.882	3.114.443	3.229.658	3.300.711
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	526.496	587.340	620.072	612.426
Doetinchem	1.525.749	1.704.093	1.801.296	1.781.928
	2.052.245	2.291.433	2.421.367	2.394.354
Totaal	6.837.127	7.205.875	7.411.025	7.455.065
Programma Wsw				
<u>WSW-budget</u>				
Aalten	5.895.902	5.661.433	5.343.408	5.145.361
Doetinchem	7.434.524	7.158.329	7.000.088	6.818.876
Montferland	3.847.661	3.694.836	3.559.446	3.342.512
Bronckhorst HKZ	1.509.966	1.473.721	1.442.007	1.413.494
	18.688.053	17.988.319	17.344.949	16.720.243
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	602.791	595.923	496.042	487.374
Doetinchem	1.746.848	1.726.945	1.437.496	1.412.377
	2.349.639	2.322.868	1.933.538	1.899.751
Totaal	21.037.693	20.311.187	19.278.486	18.619.994
Programma Overhead				
<u>Programma gerelateerde lasten</u>				
Aalten	1.097.131	1.146.092	1.090.940	1.174.656
Doetinchem	2.639.340	2.715.637	2.596.900	2.957.303
Montferland	209.207	234.532	218.419	186.558
Bronckhorst HKZ	121.796	138.462	185.943	130.951
	4.067.474	4.234.724	4.092.202	4.449.468
Totaal	4.067.474	4.234.724	4.092.202	4.449.468
Totaal bijdrage gemeenten	58.294.386	58.836.896	58.392.357	58.646.719
Gespecificeerd per gemeente:				
Aalten	14.371.427	14.438.417	14.113.917	14.099.029
Doetinchem	38.234.329	38.856.927	38.872.626	39.474.174
Montferland	4.056.868	3.929.368	3.777.865	3.529.070
Bronckhorst HKZ	1.631.762	1.612.183	1.627.949	1.544.445
Totaal bijdrage gemeenten	58.294.386	58.836.896	58.392.357	58.646.719

Specificatie per gemeente per budget

Bijdrage gemeente Aalten	2024	2025	2026	2027
Buig-budget	5.044	5.213	5.321	5.425
Bijzondere bijstand	29	29	29	29
Individuele Inkomstenstoeslag	100	100	100	100
Vangnetvoorziening zelfstandigen	-	-	-	-
Individuele Studietoelage	15	15	15	15
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	-5	-5	-5
Tozo	-30	-30	-30	-30
Inburgeringsmiddelen	530	540	530	530
Re-integratiemiddelen	379	395	412	421
Wsw budget	5.896	5.661	5.343	5.145
Indirecte kosten	2.413	2.519	2.399	2.469
	14.371	14.438	14.114	14.099

Bijdrage gemeente Doetinchem	2024	2025	2026	2027
Buig-budget	19.835	20.462	20.872	21.268
Bijzondere bijstand	170	170	170	170
Individuele Inkomstenstoeslag	400	400	400	400
Vangnetvoorziening zelfstandigen	75	-	-	-
Individuele Studietoelage	108	108	108	108
Bbz kapitaalverstrekingen	12	12	12	12
Tozo	-130	-130	-130	-130
Inburgeringsmiddelen	1.250	1.260	1.230	1.230
Re-integratiemiddelen	2.626	2.719	2.818	2.880
Wsw budget	7.435	7.158	7.000	6.819
Indirecte kosten	6.454	6.697	6.392	6.717
	38.234	38.857	38.873	39.474

Bijdrage gemeente Montferland	2024	2025	2026	2027
Wsw budget	3.848	3.695	3.559	3.343
Indirecte kosten	209	235	218	187
	4.057	3.929	3.778	3.529

Bijdrage gemeente Bronckhorst	2024	2025	2026	2027
Wsw budget	1.510	1.474	1.442	1.413
Indirecte kosten	122	138	186	131
	1.632	1.612	1.628	1.544

Bijdrage gemeenten Totaal	2024	2025	2026	2027
Buig-budget	24.879	25.676	26.193	26.693
Bijzondere bijstand	199	199	199	199
Individuele Inkomstenstoeslag	500	500	500	500
Vangnetvoorziening zelfstandigen	75	-	-	-
Individuele Studietoelage	123	123	123	123
Bbz kapitaalverstrekingen	7	7	7	7
Tozo	-160	-160	-160	-160
Inburgeringsmiddelen	1.780	1.800	1.760	1.760
Re-integratiemiddelen	3.005	3.114	3.230	3.301
Wsw budget	18.688	17.988	17.345	16.720
Indirecte kosten	9.199	9.589	9.196	9.504
	58.294	58.837	58.392	58.647

Bijlage 4: Afkortingen

BBV	Besluit begroting en verantwoording
BBZ	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BvFO	Bureau voor financiële ondersteuning
CPB	Centraal Plan Bureau
DGI	Doelgroep indicatie
DVH	Dienstverleningshandvest
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
GR	Gemeenschappelijke Regeling
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
LKS kort	Kort tijdelijke loonkostensubsidie bij reguliere plaatsing Participatiewet-klant die ten laste gaat van het re-integratiebudget
LKS BUIG	Loonkostensubsidie die ten laste gaat van het BUIG-budget op basis van een loonwaardemeting
MAP	Module Arbeidsmarkt en Participatie
MEV	Meerjarig Economische Verwachting
NUG	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning & control
PIP	Plan Inburgering en Participatie
PRO	Praktijkonderwijs
PVT	Participatieverklaringstraject
PW	Participatiewet
SW	Sociale Werkvoorziening
TONK	Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten
TOZO	Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers
VSO	Voortgezet Speciaal Onderwijs
VU	Vangnetuitkering
WI	Wet Inburgering
WIW	Wet inschakeling werkzoekenden
WSPA	Werkgeversservicepunt Achterhoek
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
WLC	Werkleercentrum