



Begroting 2023
en
Meerjarenraming 2024 - 2026

Voorwoord	5
1. Programmaplan 2023 – 2026	6
1.1 Algemeen	6
1.2 Uitgangspunten programmabegroting	6
1.3 Financiële samenvatting begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026	8
2. Programma Inkomen en financiële dienstverlening	12
2.1 Doelstelling	12
2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	13
2.3 De raming van baten en lasten	14
2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG	16
2.5 Beleidsindicatoren	16
3. Programma Ontwikkeling, participatie en re-integratie	17
3.1 Doelstelling	17
3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	18
3.3 De raming van baten en lasten	20
3.4 Wet Inburgering	21
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	24
5.1 Doelstelling	24
5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	25
5.3 De raming van baten en lasten	26
5.3.1 Rentebaten	27
5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	27
5.3.3 Huuropbrengsten	27
5.3.4 Loonkosten	27
5.3.5 Overige personeelslasten	27
5.3.6 Huisvesting	28
5.3.7 Facilitaire kosten	28
5.3.8 Algemene kosten	28
5.3.9 ICT kosten	28
5.4 Beleidsindicatoren	29
6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	30
6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen	30
6.2 Wat willen we bereiken?	30
6.3 Wat gaan we ervoor doen om de doelen te bereiken?	30
6.4 Wat gaat het kosten, inclusief overzicht incidentele baten en lasten?	30

6.5	Vennootschapsbelasting	30
6.6	Post onvoorzien	30
7.	Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	31
7.1	Inventarisatie van de weerstandscapaciteit	31
7.2	Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's	31
7.3	Risico's van niet financiële aard	31
7.4	Inventarisatie van de risico's	32
7.5	Kengetallen	32
8.	Paragraaf Financiering	34
8.1	Algemeen	34
8.2	Kasgeldlimiet	34
8.3	Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld	35
9.	Paragraaf bedrijfsvoering	36
9.1	Algemeen	36
9.2	Planning en control	36
9.3	ICT	37
9.3.1	Beveiliging en privacy	37
9.4	Integriteit	37
9.5	Ziekteverzuim	37
10.	Paragraaf Verbonden partijen	38
11.	Financiële begroting	39
11.1	Overzicht van baten en lasten	39
11.2	Financiële positie	40
11.2.1	Geprognostiseerde balans en EMU-saldo	40
11.2.2	Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2023	41
11.2.3	Overzicht verloop reserves	41
11.2.4	Overzicht verloop voorzieningen	42
11.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	43
11.3.1	Incidentele baten en lasten	43
11.4	Verdeelsleutels uitvoeringskosten	43
12.	Overige informatie	44
12.1	De organisatie	44
12.2	Organogram	45
12.3	Samenstelling bestuur	46
12.4	Taken en bevoegdheden	46
12.5	Begroting- en jaarrekeningprocedure	46
12.6	Dienstverleningsovereenkomsten	47
12.7	Fiscale aspecten	47
12.8	Investeringsbegroting	48
Bijlagen	49
Bijlage 1: Programma Inkomen en maatschappelijke participatie per gemeente	49

Bijlage 2: Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoelage per gemeente.....	51
Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten	52
Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma	55
Bijlage 5: Afkortingen.....	58

Voorwoord

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2023 en meerjarenraming 2024 tot en met 2026. We schrijven deze begroting in een onzekere periode. Het wereldnieuws wordt sinds enige tijd gedomineerd door het oorlogsgeweld in de Oekraïne. We ervaren inmiddels op veel onderdelen, ook hier in Nederland, de gevolgen daarvan. Zo ondersteunen we inmiddels vanuit Laborijn actief in het verstrekken van leefgeld aan Oekraïense vluchtelingen. We merken allen op veel fronten prijsstijgingen voor dagelijks noodzakelijke producten zoals voedsel en energie. De situatie brengt naar verwachting ook de nodige economische gevolgen met zich mee. Dit volgt op een periode van al ruim 2 jaar waarin we te maken hebben met de coronacrisis. Het meerjarig vooruit kijken is onder huidige omstandigheden dan ook complex. Daar waar we onzekerheden zien duiden we die vooral in tekst. In financiële zin gaan we vooral uit van de beschikbare data.

De in de kadernota geformuleerde inhoudelijke en financiële uitgangspunten hebben we in deze begroting verwerkt. Daarbij hebben we, in het licht van door de Gemeenteraden van Aalten en Doetinchem afgegeven zienswijze bij onze vorige begroting, actief gestuurd op het verder beperken van onze uitvoeringskosten. Daarvoor hebben we een transparant model ontwikkeld waarbij de kosten van uitvoering zich ontwikkelen op grond van de intensiteit van de opdracht aan Laborijn. Daarbij staat het werken volgens de bedoeling met ruimte voor maatwerk en kwaliteit in dienstverlening voorop.

Laborijn is een warm pleitbezorger voor een inclusieve arbeidsmarkt en levert daaraan dagelijks haar bijdrage. Wij zijn er om iedere inwoner aan betaald werk te helpen en als dat (nog) niet lukt hem/haar te ondersteunen bij ontwikkelstappen om te participeren in de samenleving. We zetten daarbij fors in op het faciliteren van de ontwikkeling bij inwoners, ook daar waar dit niet altijd een besparing op de bijstandslasten tot gevolg heeft. 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 per programma. Laborijn heeft sinds de start van de corona pandemie direct actief ingezet op een herstelplan voor haar WSW detacheringen. We plukken hier nu nadrukkelijk de vruchten van. We hebben mooie nieuwe detacheringen kunnen realiseren. We zien dat het herstel zich door zet.

De landelijke verwachting is dat het aantal mensen dat afhankelijk is van een Participatiewet-uitkering de komende jaren licht stijgt. Wij verwachten door fors te blijven investeren in de inwoners met een bijstandsuitkering, deze stijging beperkt te kunnen houden.

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 samenwerking en netwerkpartner in het brede sociale domein.

J.T. Spruit
Algemeen Directeur

1. Programmplan 2023 – 2026

1.1 Algemeen

Het programmplan bestaat uit de programma's Inkom en financiële dienstverlening, Ontwikkeling, participatie en re-integratie, 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 2023 en meerjarenraming 2024 - 2026 hanteren wij een set met uitgangspunten. Deze 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:

- de werkloosheid tot en met 2025 neemt licht toe (MEV 2022-2025 van het CPB) wat zich vertaalt in een stijging van het aantal mensen dat een beroep doet op de bijstand (bron: begroting van het Ministerie van SZW)
- in de Wet arbeidsmarkt in balans is de maximale WW-duur verlaagd. Een gedeelte van de voormalig WW'ers komt daardoor (eerder) in de bijstand. Dit effect werkt nog door tot in 2023
- de invoering van de Participatiewet houdt in dat een gedeelte van de voormalige doelgroep van de Wajong en Wsw tegenwoordig aanspraak maakt op de bijstand
- de gedeeltelijke vrijstelling van het derdepijlerpensioen in de vermogenstoets in de bijstand houdt in dat meer mensen een beroep kunnen doen op bijstand
- de IOAW voor oudere werklozen (vanaf 50 jaar) wordt geleidelijk afgebouwd (tot 1 januari 2032). De IOW (vanaf 60 jaar en 4 maanden) blijft bestaan tot 1 januari 2024. Omdat een WW-uitkering maximaal 2 jaar duurt, kan men tot 1 januari 2026 instromen in de IOAW
- de geleidelijke afbouw van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon betekent een verlaging van de bijstandsuitkering. Als gevolg daarvan vermindert het aantal bijstandsuitkeringen
- het Lage Inkomensvoordeel (LIV) wordt afgeschaft in 2025
- de uitvoeringskosten van Laborijn worden waar mogelijk beperkt voor de jaren 2023 tot en met 2026. Dit is in lijn met de door de gemeenteraden meegegeven zienswijze in het begrotingsproces 2022
- de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Ad 2:

- er is bij het opstellen van deze begroting geen rekening gehouden met de economische en maatschappelijke effecten van de oorlog in Oekraïne
- dienstverleningsovereenkomsten zijn alleen opgenomen tot het moment dat zij zijn afgesloten
- we maken de ontwikkeling van alle inwoners met een Participatiewet-uitkering inzichtelijk door middel van de participatieladder
- in het licht van de huidige arbeidsmarkt willen we extra investeren in de ontwikkeling van inwoners. Dit resulteert in meer instrumenten en aandacht, en als gevolg daarvan in meer in te zetten formatie voor inwoners en met name voor diegenen met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt

- alle inwoners met een Participatiewet-uitkering hebben een actief traject en aanbod om ontwikkeling mogelijk te maken
- de volumeontwikkeling BUIG is 1% beter dan het landelijk gemiddelde door de extra investeringen die Laborijn blijft doen in de bijstandspopulatie
- alle Wsw-medewerkers hebben een Individueel Ontwikkelingsplan (IOP)
- eind 2022 is 80% van alle Wsw-medewerkers extern werkzaam
- in deze begroting en meerjarenraming is uitgegaan van de huidige huisvestingspositie van Laborijn. Inmiddels ligt er een besluit van het dagelijks bestuur om te komen tot de realisatie van nieuwbouw. In de komende periode wordt duidelijk op welke termijn de nieuwbouw gerealiseerd kan worden. Zodra meer duidelijk is zal dit in een volgende begroting worden verwerkt. Het dagelijks bestuur heeft een kader meegegeven dat de huisvestingskosten jaarlijks met maximaal € 100.000 structureel mogen toenemen ten opzichte van de huidige huisvestingskosten. Dit verhoogde kader is vooruitlopend op de besluitvorming alvast opgenomen in het jaar 2026.
- de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 is opgesteld rekening houdend met de indexaties die zijn opgenomen in de kadernota. De prijsontwikkeling is gebaseerd op de prijsontwikkeling van het Bruto Binnenlands Product zoals opgenomen in de septembercirculaire van 2021. Indien meer zicht komt op de werkelijke prijsontwikkeling zal het verschil tussen de bijgestelde indexatie en de nu opgenomen indexatie via een begrotingswijziging bij de gemeenten in rekening worden gebracht.

1.3 Financiële samenvatting begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Programma Inkomen & financiële dienstverlening				
Uitgaven uitkeringen en LKS	-23.404	-23.810	-24.233	-24.503
Terugontvangsten uitkeringen	429	428	428	428
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	22.975	23.382	23.804	24.074
Directe salariskosten	-688	-697	-706	-709
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	688	697	706	709
	-	-	-	-
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie				
Uitgaven ontwikkeling, participatie en re-integratie	-4.291	-4.553	-4.681	-4.785
Baten inleenvergoeding/omzet/lks	448	606	699	716
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget en spuk Inburgering	3.647	3.737	3.859	3.986
Directe salariskosten	-1.466	-1.379	-1.400	-1.397
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.466	1.379	1.400	1.397
	-197	-210	-124	-83
Programma Wsw				
Uitgaven Wsw	-22.524	-21.901	-21.131	-19.252
Omzet Wsw	6.862	6.752	6.588	4.915
Inkomsten Liv	210	185	-	-
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	18.659	18.001	17.410	16.866
Directe salariskosten	-2.012	-1.949	-1.920	-1.560
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.012	1.949	1.920	1.560
	3.207	3.037	2.868	2.530
Programma Overhead				
Lasten overhead	-9.329	-9.566	-9.214	-8.350
Baten overhead	2.151	2.042	1.887	674
Bijdrage gemeenten	3.326	3.972	4.162	4.755
	-3.852	-3.551	-3.165	-2.921
Resultaat voor bestemming	-842	-724	-421	-474
Toevoeging reserves	-229	-229	-229	-
Onttrekking reserves	1.071	953	650	474
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 2023 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op de voorlopig budgetten 2022. 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 (incl. rijksbijdrage Wsw)

De budgetten voor re-integratie en Wsw worden via een integratie-uitkering Sociaal Domein en via het gemeentefonds aan de gemeenten toegekend. De deelnemende gemeenten stellen deze budgetten één op één ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. De budgetten in de begroting zijn gebaseerd op de laatst bekende circulaire.

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.

Rentebaten

De post rentebaten bestaat uit de baten die worden verkregen van oude hypothecaire leningen die zijn verstrekt aan het personeel.

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 beschut inwoners van Oude IJsselstreek
- dienstverlening gemeente Bronckhorst inzake uitvoering van de Wsw
- dienstverlening gemeente Doetinchem en Aalten inzake de Wet Inburgering
- 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.

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
Hieronder is begroot de vergoeding van reis- en verblijfkosten
- 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 Inkomen en financiële dienstverlening

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 2023 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2023 - 2026. Hierbij zijn de volgende kwalitatieve doelstellingen bepaald:

- we verstrekken 100% van de uitkeringen tijdig, rechtmatig en doelmatig. Bij 75% wordt, indien de benodigde gegevens beschikbaar gesteld zijn, binnen 4 weken verstrekt
- 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 in verband met complexiteit 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

De preventiequote, 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 de uitkomst van het intake- en screeningsproces. 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 2023 – 2026 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 kunnen worden gecertificeerd, waarna zij zelfstandig besluiten mogen nemen. De gecertificeerde medewerkers worden periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Tot de medewerker gecertificeerd is zal er één op één toetsen van beschikkingen plaatsvinden. 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 in verband met complexiteit 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

2.3 De raming van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de programmalasten en directe lasten (loonkosten) weergegeven, zoals die voor het programma Inkomen en financiële dienstverlening worden verwacht.

Een specificatie per gemeente is terug te vinden in bijlage 1 van deze begroting. Eventuele effecten van de Vangnetregeling zijn niet in deze begroting verwerkt.

Programma Inkomen & financiële dienstverlening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	19.849.218	20.105.068	20.363.250	20.459.549
Loonkostensubsidie	2.351.286	2.505.883	2.670.645	2.846.240
Bijzondere Bijstand	308.000	307.100	307.100	306.100
Individuele Inkomensloeslag	494.000	491.000	491.000	490.000
Bbz kapitaalverstrekingen	32.500	32.500	32.500	32.500
Tozo	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
Bijdrage directe salariskosten	687.750	696.850	706.061	708.660
	23.662.754	24.078.401	24.510.556	24.783.049
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten bijstand	340.000	340.000	340.000	340.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	11.000	10.900	10.900	10.900
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekingen	17.500	17.500	17.500	17.500
Ontvangsten Tozo	60.000	60.000	60.000	60.000
	428.500	428.400	428.400	428.400
Totaal baten	24.091.254	24.506.801	24.938.956	25.211.449
Lasten				
Bijstand	20.189.218	20.445.068	20.703.250	20.799.549
Loonkostensubsidie	2.351.286	2.505.883	2.670.645	2.846.240
Bijzondere Bijstand	319.000	318.000	318.000	317.000
Individuele Inkomensloeslag	494.000	491.000	491.000	490.000
Bbz kapitaalverstrekingen	50.000	50.000	50.000	50.000
Directe salariskosten	687.750	696.850	706.061	708.660
Totaal lasten	24.091.254	24.506.801	24.938.956	25.211.449
Saldo baten en lasten	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve				
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 onderstaande tabel) keer een gemiddeld bedrag per huishouden.

Laborijn totaal (gemiddeld aantal huishoudens in de bijstand)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BUIG				
PW	1332	1335	1338	1330
IOAW	58	54	47	41
IOAZ	10	10	10	10
Bbz	3	1	1	1
Totaal gemiddeld aantal huishoudens	1402	1399	1396	1382

Het verloop van het aantal huishoudens in de bijstand is naar verwachting in 2023 als volgt:

Laborijn totaal 2023	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Aalten totaal 2023	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Doetinchem totaal 2023	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG		BUIG		BUIG	
Stand 1-1-2023	1407	Stand 1-1-2023	256	Stand 1-1-2023	1151
Instroom	360	Instroom	60	Instroom	300
Uitstroom	-369	Uitstroom	-61	Uitstroom	-308
Stand 31-12-2023	1398	Stand 31-12-2023	255	Stand 31-12-2023	1143

Gemiddeld uitkeringsprijs per gemeente per huishouden per regeling:

Aalten	2023	2024	2025	2026
PW	€ 14.187	€ 14.400	€ 14.616	€ 14.835
IOAW	€ 14.799	€ 15.021	€ 15.246	€ 15.475
IOAZ	€ 17.025	€ 17.280	€ 17.539	€ 17.802
BBZ levensonderhoud	€ 14.187	€ 14.400	€ 14.616	€ 14.835
Doetinchem	2023	2024	2025	2026
PW	€ 14.404	€ 14.620	€ 14.840	€ 15.062
IOAW	€ 14.792	€ 15.014	€ 15.239	€ 15.467
IOAZ	€ 16.230	€ 16.473	€ 16.720	€ 16.971
BBZ levensonderhoud	€ 14.404	€ 14.620	€ 14.840	€ 15.062

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

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2023			Begroting 2024		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.142	18.058	22.200	4.226	18.385	22.611
Begrote lasten BUIG uitkeringen	3.585	16.264	19.849	3.632	16.473	20.105
Begrote lasten BUIG LKS	557	1.794	2.351	594	1.912	2.506
Saldo (- tekort + overschot)	0	-0	-0	0	-0	0

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2025			Begroting 2026		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.304	18.730	23.034	4.356	18.950	23.306
Begrote lasten BUIG uitkeringen	3.671	16.692	20.363	3.682	16.778	20.460
Begrote lasten BUIG LKS	633	2.038	2.671	675	2.172	2.846
Saldo (- tekort + overschot)	-0	0	0	-0	0	0

Wij verwachten een kleine daling van het klantenbestand in 2023 in vergelijking tot de eindstand ultimo 2022. Landelijk wordt een lichte daling verwacht in 2023 in verband met de verhoogde uitstroom van statushouders en een gunstige conjuncturele ontwikkeling. In 2024 en 2025 wordt een kleine stijging verwacht. In 2026 een lichte daling. Wij volgen deze verwachting. 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	2023	2024	2025	2026
Gemiddeld aantal deelnemers in jaar totaal	263	276	290	304
Per gemeente:				
Aalten	61	64	68	71
Doetinchem	201	211	222	233
	263	276	290	304
Bedrag gemiddeld per klant LKS	2023	2024	2025	2026
Aalten	€ 9.083	€ 9.219	€ 9.358	€ 9.498
Doetinchem	€ 8.914	€ 9.048	€ 9.184	€ 9.321
Absoluut in € per jaar Aalten	€ 557.216	€ 593.852	€ 632.898	€ 674.511
Absoluut in € per jaar Doetinchem	€ 1.794.071	€ 1.912.031	€ 2.037.747	€ 2.171.728
	€ 2.351.286	€ 2.505.883	€ 2.670.645	€ 2.846.240

In bovenstaande tabel is de verwachte stijging van de loonkostensubsidie opgenomen. De stijging in aantallen is te verwachten omdat er nog 275 inwoners met een doelgroepindicatie in ons bestand zitten. Deze inwoners zullen, indien ze uitstromen, met een langdurige LKS gaan uitstromen. De verwachting is dat de LKS aantallen per saldo met 5% stijgen per jaar vanaf 2022. De lasten langdurige LKS zijn verantwoord in het programma inkomen.

2.5 Beleidsindicatoren

Sociaal domein

Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 162

Gemeente Doetinchem: 313

Heel Nederland: 377

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2^e halfjaar 2020

*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.

3. Programma Ontwikkeling, participatie en re-integratie

3.1 Doelstelling

Binnen het programma staat het ontwikkelen van inwoners centraal. Dit doen we voor inwoners met een Participatiewet-uitkering, een doelgroepindicatie (DGI), inwoners met een advies Nieuw Beschut en 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. Daarin onderscheiden we 3 mogelijke hoofdroutes: Direct naar Werk, de Werkacademie en Maatschappelijke Participatie. Daarbinnen is uiteraard ruimte voor maatwerk.

Het programma omvat de volgende uitgangspunten

- iedereen met uitkering heeft een actief traject
- we maken termijnafspraken bij werkervarings- en participatieplekken
- iedereen heeft een vast aanspreekpunt
- een plan van aanpak bevat termijnen en data en afspraken aangaande tussentijdse evaluatiemomenten

En omvat de volgende kernactiviteiten:

- het methodisch in beeld brengen van inwoners die zich melden voor ondersteuning. Met deze 'screening' delen wij inwoners op grond van het verwachte arbeidsmarktperspectief in de juiste categorie, waardoor zij de juist begeleiding en ondersteuning krijgen
- het bieden van trajecten aan inwoners gericht op verkrijgen van betaald (parttime) werk en daar waar dit nog niet mogelijk wordt ingezet op re-integratie, participatie of zorg activiteiten
- het goed in beeld brengen en houden van actuele omstandigheden van de inwoner en daarop aanpassingen van de dienstverlening. Naast het actief bieden van instrumenten, trainingen en opleidingen wordt ook periodiek gekeken naar eventuele (tijdelijke) ontheffing van de arbeidsverplichting. Het beeld is bij alle inwoners actueel en er vindt opvolging plaats indien deze ontheffing eindigt
- alle inwoners met een Participatiewet-uitkering zijn getoetst aan de eisen van de Wet Taaleis. Dit is onderdeel van het reguliere werkproces. Inwoners die hieraan niet voldoen krijgen een aanbod op maat

Direct naar Werk

Van alle inwoners die zich melden voor een uitkering, zal naar schatting 30% ingedeeld worden in de hoofdrichting 'Direct naar Werk'. Vanuit de hoofdrichting Direct naar Werk verwachten we voor 2022 dat circa 77 huishoudens volledig uitstromen naar arbeid in dienstbetrekking. Samen met de uitstroom van 73 huishoudens van de hoofdrichting Werkacademie en 5 huishoudens via maatschappelijke participatie vormen dit in totaal naar verwachting 155 huishoudens die uitstromen naar betaald werk.

Ontwikkeling via Maatschappelijke Participatie en Re-integratie

De centrale doelstelling van dit onderdeel is ondersteunen van (arbeids-) ontwikkeling bij inwoners. Onze primaire focus ligt daarin op het vergroten van de kansen op de reguliere arbeidsmarkt. Voor inwoners waarbij er (nog) geen perspectief op betaald werk is wordt ingezet op ontwikkelstappen via passende zorg en maatschappelijke participatie.

- De inschatting is dat circa 63% van de nieuwe instroom van deze hoofdroutes binnen 1 jaar uitstroomt. Dit zijn naar verwachting voor de categorieën samen circa 154 huishoudens.
- We realiseren nieuw beschutte werkplekken en dienstverbanden in samenwerking met het WS. In 2023 naar verwachting 11, in 2024 naar verwachting 9 en in 2025 2 nieuwe dienstverbanden. Indien dit lukt heeft Laborijn aan de taakstelling voldaan die op dit moment bekend is.

3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Om werkzoekenden te laten uitstromen zet Laborijn diverse 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
- Proefplaatsing of stageplaats: het doel is om te komen tot duurzame arbeid
- Participatieplaatsen: Laborijn kan een inwoner een participatieplaats aanbieden
- Werkmiddagen: om werkzoekenden van Laborijn te ondersteunen bij het vinden van werk zijn er een drietal verschillende werkmiddagen. De werkmiddag categorie 1 (binnen 3 maanden bemiddelbaar naar werk), de werkmiddag categorie 2 (binnen een jaar bemiddelbaar naar werk) en de werkmiddag anderstalige. Tijdens de werkmiddagen gaan inwoners in gesprek met elkaar, met hun re-integratieconsulent en accountmanagers over vacatures, hoe ze kansen op de arbeidsmarkt kunnen benutten en over hun sollicitatieactiviteiten

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 beogen 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.

Re-integratie

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.

Maatschappelijke participatie

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 dag invulling 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. Door de inzet op het 'Simpel Switchen' kunnen hierin belangrijke stappen worden gezet. De ontwikkeling van de inwoner, als resultaat van de ingezette activiteiten, registeren we ook in de zogenaamde 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.

Deze werkwijze is ook van toepassing op de ontheffingen van de arbeidsverplichting.

- **Aanbod Wet Taaleis**

Wij waarborgen dat alle inwoners met een Participatiewet-uitkering voldoen aan de Wet Taaleis. Dit gebeurt aan de hand van de systeemregistratie. Op concernniveau wordt maandelijks gemonitord welke inwoners een aanbod volgen en/of daarvoor een aanbod op maat krijgen.

3.3 De raming van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten van het programma Ontwikkeling, participatie en re-integratie samengevat.

Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
Wiw inleenvergoedingen	23.000	23.000	19.000	19.000
Omzet Nieuw beschut	61.998	96.850	126.097	131.349
LKS Nieuw beschut	362.903	485.921	553.581	565.883
Rijksbijdrage Inburgering	721.055	732.592	744.313	756.222
Rijksbudget klassiek en nieuw e doelgroep	2.236.059	2.262.920	2.310.377	2.366.715
Rijksbudget Nieuw Beschut	689.625	741.962	804.066	862.943
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.465.899	1.379.082	1.400.102	1.397.139
Totaal baten	5.560.539	5.722.328	5.957.536	6.099.251
Lasten				
Inburgering	721.055	732.592	744.313	756.222
Loonkostensubsidie kortdurend	10.000	10.000	10.000	10.000
Jobcoaching	466.169	502.434	541.416	574.343
Werkgeversservicepunt	137.312	139.509	141.741	144.009
Wiw	253.000	251.000	192.000	194.000
Kinderopvang	25.695	26.106	26.524	26.948
Interne ontw ikkeltrajecten inwoners P-w et	1.317.764	1.338.849	1.360.270	1.382.035
Nieuw beschut	495.053	673.579	771.734	789.580
Aanvullende re-integratie/ontw ikkeling	815.200	828.243	841.495	854.959
Vergoedingen en premies	50.177	50.980	51.796	52.625
Directe salariskosten	1.465.899	1.379.082	1.400.102	1.397.139
Totaal lasten	5.757.325	5.932.375	6.081.392	6.181.861
Saldo baten en lasten	-196.786	-210.047	-123.855	-82.610
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	196.786	210.047	123.855	82.610
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Doordat het aantal inwoners die met LKS werkzaam is de komende jaren fors gaat toenemen (zie paragraaf 2.4), wordt een groter deel van het re-integratiebudget toegerekend aan de kosten voor jobcoaching.

De lasten Nieuw Beschut stijgen doordat de verwachting is dat de door het Rijk opgelegde taakstelling in de komende jaren wordt ingevuld. Ook is de nieuwe cao 'Aan de slag' per juli 2021 ingegaan waardoor de loonkosten per inwoner met een Nieuw Beschut dienstverband stijgen.

In het licht van de inhoudelijk opdracht vanuit de Kadernota om alle inwoners binnen de Participatiewet actief te ondersteunen in hun ontwikkeling blijft het noodzakelijk om de middelen voor aanvullende re-integratie/ontwikkeling op peil te houden. Voor de langere termijn is het een financieel en inhoudelijk vraagstuk hoe we voldoende re-integratiemiddelen beschikbaar houden om de kwaliteit van de re-integratiedienstverlening voor de brede Participatiewet doelgroep op peil kunnen houden.

3.4 Wet Inburgering

De nieuwe 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.

3.5 Beleidsindicatoren

Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 104

Gemeente Doetinchem: 182

Heel Nederland: 132

Bron: waarstaatjegemeente.nl, peildatum eerste kwartaal 2021.

*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

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

Het programma Wsw richt zich verder op:

- het door ontwikkelen, begeleiden, coachen, behouden en verduurzamen van arbeidsplaatsen van de (in groei) 80% gedetacheerde Wsw-medewerkers en de Wsw-medewerkers in begeleid werken
- het aantal Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is na corona wederom te ontwikkelen naar 80% en dit vast 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

In 2021 zijn wij gestart met het uitvoeren van een herstelplan Wsw. Dit plan ziet erop toe het percentage Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is weer naar het niveau te brengen van voor de coronacrisis (circa 80%). Het lukt ons om boven verwachting naar deze doelstelling toe te groeien. Het is ons gelukt om ondanks de coronacrisis nu al groei te realiseren. 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 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 Werkleercentra 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 detacheringsplaats te bieden.

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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
Omzet groepsdetacheringen	3.668.541	3.554.703	3.393.173	2.711.221
Omzet individuele detacheringen	2.206.334	2.152.222	2.099.842	1.568.892
Omzet intern w erk	506.628	573.190	633.187	500.679
Bijdrage vervoerskosten inleners	149.416	144.217	139.198	134.354
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	209.943	185.154	-	-
Verrekening kostendeel OJ	331.053	327.948	322.692	-
	7.071.915	6.937.433	6.588.091	4.915.146
Rijksbudget	18.659.216	18.001.060	17.410.144	16.866.229
Rijksbudget coronacrisis	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.011.726	1.949.010	1.920.387	1.559.946
Totaal baten	27.742.857	26.887.503	25.918.622	23.341.321
Lasten				
Loonkosten Wsw	19.085.748	18.515.401	17.819.303	17.282.689
Vervoerskosten Wsw	525.480	507.193	489.543	472.507
Overige kosten Wsw	679.581	667.097	655.226	643.950
Kosten begeleid w erken	796.847	802.484	805.001	817.881
Directe productiekosten	33.173	33.704	34.243	34.791
Omzet deel af te dragen aan OJ	1.403.149	1.375.239	1.327.186	-
Directe salariskosten	2.011.726	1.949.010	1.920.387	1.559.946
Totaal lasten	24.535.704	23.850.128	23.050.889	20.811.763
Saldo baten en lasten	3.207.153	3.037.375	2.867.733	2.529.558
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat	3.207.153	3.037.375	2.867.733	2.529.558

Aantallen Wsw (gemiddeld fte)

Aantal fte per gemeente gemiddeld per jaar	2023	2024	2025	2026
Aalten	193,26	187,24	179,89	169,97
Doetinchem	247,91	238,76	229,83	221,55
Montferland	127,52	123,39	118,54	110,73
Bronckhorst	52,95	52,20	51,70	50,93
Oude IJsselstreek	147,29	143,43	137,82	134,12
Totaal	768,93	745,02	717,78	687,29

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 specifieke doelstellingen:

- **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
- **Werkgeverschap:** we zijn een werkgever die investeert in mensen en waarin professionals ruimte krijgen voor het benutten en verder ontwikkelen van 'het eigen potentieel' en 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 streven 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, dit binnen de beperkende mogelijkheden die er nu zijn
- **Informatie/data:** we zorgen dat alle medewerkers beschikken over de benodigde middelen en voorzien zijn of worden in hun informatiebehoefte. De informatie/data zijn altijd realtime 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 verbeteren de inrichting van het budgetteringsproces waardoor meer inzicht is in de budgetten per afdeling/team
- **Financiën:** we onderzoeken de mogelijkheden voor een verplichtingenadministratie
- **Planning en control:** de planning & control cyclus (P&C) bestaat uit de kwartaalrapportages, kadernota, begroting 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 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
- **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. Voor de Wsw-medewerkers ligt de focus op het sturen op en uitvoeren van de actuele Individueel Ontwikkel Plannen (IOP's)
- **Personeel:** daarnaast vragen wij eens per 2 jaar door middel van een objectief en onafhankelijk onderzoek naar de medewerkerstevredenheid en –betrokkenheid van zowel onze Wsw-medewerkers als ambtelijke collega's. Zodat wij ook van deze dialoog leren en onszelf als werkgever verder kunnen verbeteren
- **Communicatie:** we realiseren de communicatiedoelen en -resultaten uit ons meerjarig communicatiebeleidsplan 2021-2023 door uitvoering te geven aan het bijbehorend implementatieplan
- **Facilitair en Inkoop:** we geven uitvoering aan ons inkoop- en aanbestedingsbeleid en dragen zorg voor de volledigheid en tijdige opvolging van (aflopende) contracten
- **Huisvesting:** we geven uitvoering aan het ontwerp, de bouw en het onderhoud van onze toekomstige huisvesting in de gemeente Doetinchem en onderhouden onze huidige bestaande locaties
- **Informatie/data:** verantwoordings- en/of stuurinformatie wordt ontwikkeld op basis van de input van de lijnverantwoordelijke managers. De wensen worden geïnventariseerd, beoordeeld en vervolgens wordt overgegaan tot het programmeren van de systemen. 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 brengen 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
- **Continue doorontwikkeling kwaliteit dienstverlening:** medewerkers kunnen worden gecertificeerd, waarna zij zelfstandig besluiten mogen nemen. De gecertificeerde medewerkers worden periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Tot de medewerker gecertificeerd is zal er één op één toetsen van beschikkingen plaatsvinden. 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
- **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 het opzetten en inrichten van een digitaal archief (Archiefwet), de Wet openbaarheid bestuur (Wob), en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV).
- **Financiën:** de budgettering in de financiële systemen zal verder worden geoptimaliseerd middels dashboards
- **Wij werken volgens een auditplan** waarmee risicogericht procesgerichte en gegevensgerichte controles worden uitgevoerd om 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 auditplan en relevante bevindingen

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 Overhead	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
Rentebaten	4.000	3.000	3.000	3.000
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	332.017	328.878	277.343	272.302
Inkomsten uit DVO OJ Wsw	1.203.963	1.240.436	1.213.823	-
Opbrengst catering	44.836	45.553	46.282	47.023
Huuropbrengsten	370.211	376.134	346.583	352.128
Bijdrage gemeenten	3.325.813	3.972.328	4.162.329	4.754.908
Incidentele baten	195.539	48.000	-	-
Totaal baten	5.476.379	6.014.330	6.049.359	5.429.361
Lasten				
Loonkosten	5.348.342	5.621.965	5.256.645	4.769.679
Overige personeelskosten	552.313	560.871	530.522	546.039
Huisvestingskosten	1.099.803	1.118.208	1.136.360	1.129.865
Facilitaire kosten	626.699	636.118	647.688	659.411
ICT kosten	1.266.918	1.284.680	1.300.392	1.314.024
Algemene kosten	216.202	215.534	215.418	218.357
Reorganisatie einde DVO Oude IJsselstreek	-	-	-	-362.456
Incidentele lasten	218.254	128.330	127.068	75.000
Totaal lasten	9.328.531	9.565.706	9.214.093	8.349.919
Saldo baten en lasten	-3.852.153	-3.551.375	-3.164.733	-2.920.558
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging aan reserve	-229.000	-229.000	-229.000	-
Onttrekking aan reserve	874.000	743.000	526.000	391.000
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-3.207.153	-3.037.375	-2.867.733	-2.529.558

Bij de opzet van de begrote kosten voor algemene overhead zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De loonkosten van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de programma's Inkomens en financiële dienstverlening, Ontwikkeling, participatie en re-integratie en Wsw worden als programma gerelateerde lasten verantwoord in het programma waar het betrekking op heeft.
- Alle kosten zijn voor begrotingsperiode 2023 tot en met 2026 doorgerekend volgens de prijsontwikkeling zoals opgenomen in de kadernota. Dit is weergegeven in onderstaande tabel:

Prijsontwikkeling	Voorlopig 2023	Voorlopig 2024	Voorlopig 2025	Voorlopig 2026
% aanpassing	1,9%	1,6%	1,6%	1,6%

De indexaties zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2021. 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.

- De huisvestingskosten zijn gebaseerd op de kosten van de momenteel in gebruik zijnde locaties. In 2022 komt er helderheid over de huisvestingskosten gelet op de nieuw te ontwikkelen huisvesting. In 2026 is het verhoogde kader van € 100.000 verwerkt.

- De Dvo Wsw met de gemeente Oude IJsselstreek loopt tot en met 2025. Uitgangspunt in deze begroting is dat de Dvo niet wordt verlengd, daarom is in 2026 een afbouw in de lasten ingeboekt van € 362.456. Als dit niet gerealiseerd kan worden, zal dit gedekt worden uit de dan opgebouwde bestemmingsreserve van € 1,1 miljoen.

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.

5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

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

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.

5.3.4 Loonkosten

De loonkosten voor 2023 tot en met 2026 zijn gebaseerd op de volgende basisformatie

- 2023: 144 fte
- 2024: 141 fte
- 2025: 133 fte
- 2026: 132 fte

De loonkosten 2023 tot en met 2026 zijn als volgt verwerkt in de begroting:

Loonkosten per programma	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Inkomen & financiële dienstverlening	687.750	696.850	706.061	708.660
Programma Ontw ikkeling, participatie & re-integratie	3.249.832	3.220.365	3.301.788	3.353.517
Programma Wsw	2.011.726	1.949.010	1.920.387	1.559.946
Programma Overhead	5.348.342	5.621.965	5.256.645	4.769.679
Totaal	11.297.650	11.488.190	11.184.881	10.391.802

5.3.5 Overige personeelslasten

Overige personeelslasten	2023	2024	2025	2026
Opleidingen	241.845	240.596	230.576	232.504
Reiskosten woon-werk	54.051	53.772	51.532	51.963
Reiskosten zakelijk	22.704	22.587	21.646	21.827
Thuiswerkvergoeding	24.023	23.899	22.903	23.095
Verblijfkosten	24.798	25.195	25.598	26.008
Arbokosten	22.021	21.907	20.995	21.170
Medewerkerstevredenheidonderzoek	5.760	16.205	5.946	16.728
Kosten ondernemingsraad	8.266	8.398	8.533	8.669
Incidentele beloningen	23.522	23.401	22.426	22.614
Verzekeringen personeel	53.305	53.029	50.821	51.246
Personeelsbijeenkomsten	28.026	27.882	26.720	26.944
Individuele voorzieningen	7.897	7.856	7.529	7.592
Branchevereniging	9.871	9.820	9.411	9.490
Attenties personeel	6.006	5.975	5.726	5.774
Attenties feestdagen	9.008	8.962	8.589	8.661
Overige personeelskosten	11.209	11.388	11.571	11.756
Totaal	552.313	560.871	530.522	546.039

5.3.6 Huisvesting

Huisvestingskosten	2023	2024	2025	2026
Afschrijving gebouwelijke kosten	137.000	140.000	142.500	145.000
Huur	129.016	131.080	133.177	79.736
Gas	176.436	179.259	182.127	174.092
Electra	87.828	89.233	90.661	83.134
Water	5.771	5.863	5.957	5.625
Schoonmaakkosten	232.485	236.205	239.984	227.793
Afvalverwerking	25.832	26.245	26.665	18.542
Beveiliging	23.765	24.145	24.532	24.580
Verzekeringen	44.836	45.553	46.282	47.023
Belastingen	30.998	31.494	31.998	30.907
Onderhoudscontracten	63.178	64.189	65.216	65.191
Onderhoud	142.660	144.943	147.262	128.244
Kader nieuwe huisvesting	-	-	-	100.000
Totaal	1.099.803	1.118.208	1.136.360	1.129.865

5.3.7 Facilitaire kosten

Facilitaire kosten	2023	2024	2025	2026
Afschrijving meubilair/machines	38.000	38.000	40.000	42.000
Telefonie	103.327	104.980	106.660	108.366
Printers	35.665	36.236	36.815	37.404
Kantoorartikelen	25.475	25.883	26.297	26.717
Klein materiaal	10.333	10.498	10.666	10.837
Porti	50.950	51.765	52.593	53.435
Abonnementen/contributies	72.329	73.486	74.662	75.856
Catering	193.610	196.708	199.855	203.053
Autokosten	91.710	93.177	94.668	96.183
Archief	5.301	5.386	5.472	5.559
Totaal	626.699	636.118	647.688	659.411

5.3.8 Algemene kosten

Algemene kosten	2023	2024	2025	2026
Overig advies/diensten	31.304	31.805	32.314	32.831
Juridische kosten/diensten	58.083	59.012	59.957	60.916
Bestuurskosten	-	-	-	-
Klanttevredenheidsonderzoek	8.152	8.282	8.415	8.550
Marketing en communicatie	31.080	31.577	32.082	32.595
Representatiekosten	5.095	5.177	5.259	5.343
Accountantskosten	64.197	65.224	66.268	67.328
Bankkosten	5.197	5.280	5.365	5.450
Overige algemene kosten	5.095	5.177	5.259	5.343
Totaal	208.202	211.534	214.918	218.357

5.3.9 ICT kosten

ICT	2023	2024	2025	2026
Applicaties	528.692	537.151	545.745	554.477
Implementatie	47.000	47.000	47.000	47.000
Consultancy	15.499	15.747	15.999	16.255
SLA en diensten Doetinchem	675.727	684.782	691.648	696.292
Totaal	1.266.918	1.284.680	1.300.392	1.314.024

Software licenties/ onderhoud betreffen licentiekosten en onderhoudskosten van de systemen. Laborijn heeft met het Samenwerkingsverband Doetinchem een Service Level Agreement (SLA) met betrekking tot ICT- ondersteuning. Het functioneel beheer wordt door Laborijn zelf gedaan.

5.4 Beleidsindicatoren

- 1) Formatie per 1000 inwoners
 $144 / 122 = 1,18$
- 2) Bezetting per 1000 inwoners
 $144 / 122 = 1,18$
- 3) Apparaatskosten per inwoner
 $\text{€ } 11.343.341 / 121.956 = \text{€ } 93$
- 4) Externe inhuur
 $\text{€ } 1.000.000 / \text{€ } 11.424.904 = 8,8\%$
- 5) Overhead totale lasten
 $\text{€ } 9.328.531 / \text{€ } 63.712.814 = 14,6\%$

6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen

Actuele beleidscontext/ beleidskaders

Het belangrijkste beleidskader voor dit overzicht is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De BBV schrijft voor dat Laborijn jaarlijks een overzicht van Algemene Dekkingsmiddelen moet opstellen bij de begroting.

Risico's

De risico's met betrekking tot de algemene dekkingsmiddelen worden beschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

6.2 Wat willen we bereiken?

Kwantitatieve doelstelling

Doelstelling	Resultaat 2023	Meetinstrument
De begroting 2023 en het meerjarenperspectief zijn structureel en reëel in evenwicht	0	Financiële administratie

6.3 Wat gaan we ervoor doen om de doelen te bereiken?

Inzet	Prestaties 2023
Monitoring	Relevante ontwikkelingen worden gevolgd

6.4 Wat gaat het kosten, inclusief overzicht incidentele baten en lasten?

Het de taak van Laborijn om een begroting op te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat tegenover structurele lasten in ieder geval een gelijk bedrag aan structurele baten staat. In 2023 zijn de incidentele lasten lager dan de incidentele baten.

Programma	Incidentele baten	Incidentele lasten
Algemene Overhead	473.147	218.254

Tot de incidentele baten en lasten worden de baten en lasten gerekend die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen. Alle overige baten en lasten zijn structureel. Voor een toelichting op de incidentele baten en lasten zie 11.3.1.

6.5 Vennootschapsbelasting

Laborijn is vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.

6.6 Post onvoorzien

Laborijn heeft in de begroting geen post onvoorzien opgenomen.

6.7 Bijdrage dekkingsmiddelen

De gemeenten betalen gezamenlijk een bedrag van € 52.772.147 aan Laborijn voor de uitvoering van de taken (zie bijlage 3 voor de specificatie).

7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Bij het weerstandsvermogen is van belang de mate waarin Laborijn in staat is middelen vrij te maken voor substantiële tegenvallers (niet begrote kosten en risico's op te vangen), 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

Weerstandscapaciteit in € (x 1.000)	
Algemene reserve begin 2021	2.337
Voorstel toevoeging aan algemene reserve uit positieve resultaat 2021	-
A. Totaal algemene reserve eind 2021	<u>2.337</u>
B. Berekend risico (zie volgende tabel)	<u>2.089</u>
Ratio weerstandsvermogen (A/B)	1,12

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt daarmee eveneens € 2,3 miljoen. De ratio weerstandsvermogen blijft binnen de vastgestelde grenzen (0,8 tot 1,2).

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 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. In de tweede helft van 2020 is een nieuwe risico-inventarisatie gehouden waarin de bestaande risico's zijn geactualiseerd, nieuwe risico's zijn onderkend en ook de uitbreiding van Oude IJsselstreek is meegenomen. Hiertoe is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Ultimo 2021 is de berekening geactualiseerd.

Risico omschrijving	A	B	C
	Kans	Financieel gevolg in € (x 1.000)	Risicobuffer in € (x 1.000)
1 Criminel weten in te breken in systemen Laborijn en continuïteit komt in gevaar	30%	600	180
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	25%	500	125
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%	1.685	421
8 Risico voor mismatch ambtelijk personeel	25%	187	47
9 Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	50%	449	224
10 Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	50%	402	201
11 De stijging van de SW-lonen is 2% hoger dan verwacht	25%	197	49
12 Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	150	38
13 Faillissement debiteuren	50%	22	11
14 Twee van de zes grote detacheringsklanten 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 Marge interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk	50%	51	26
18 Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	294	73
19 Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	562	56
20 Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	50%	595	297
21 Verslechtering productiviteit SW-bestand	50%	31	16
Totaal	28%	7.519	2.089

7.5 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	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	-9,03%	-7,86%	-7,11%	-6,55%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-9,03%	-7,86%	-7,11%	-6,55%
Solvabiliteitsratio	42,86%	40,87%	39,44%	38,13%
Structurele exploitatieruimte	5,41%	6,80%	7,82%	8,24%

De Laborijn kengetallen zijn berekend op basis van de geprognostiseerde balans over de jaren 2023 – 2026. Om enige duiding aan de cijfers te geven zijn onderstaand de begrote kengetallen 2023 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 -/ 9,03%. Dit is ruim lager dan de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten van 67% (netto schuldquote) respectievelijk 59% (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 43%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 29%.

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 5,41%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 0,93%.

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 treasury statuut. 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 2023	begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026
toegestane kasgeldlimiet				
begrote lasten	63.713	63.855	63.285	60.555
percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
toegestane kasgeldlimiet	5.224	5.236	5.189	4.966
berekening netto vlottende schuld				
vlottende schuld	9.000	9.000	9.000	9.000
-/- vlottende middelen	15.309	14.431	13.834	13.466
netto vlottende schuld	-6.309	-5.431	-4.834	-4.466
toets kasgeldlimiet				
toegestane kasgeldlimiet	5.224	5.236	5.189	4.966
-/- vlottende schuld	-6.309	-5.431	-4.834	-4.466
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	11.533	10.667	10.023	9.432

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 2023	begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026
berekening renterisiconorm				
begrotingstotaal aan lasten	63.713	63.855	63.285	60.555
percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	12.743	12.771	12.657	12.111
Berekening renterisico				
renteherzieningen	-	-	-	-
+/- aflossingen	100	100	100	-
renterisico	100	100	100	-
toetsing rentenorm				
renterisiconorm	12.743	12.771	12.657	12.111
renterisico	100	100	100	-
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	12.643	12.671	12.557	12.111

De rentelast is in 2023 begroot op € 8.000. Het renteresultaat is begroot op € 4.000 negatief. Aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt geen rente toegerekend.

9. Paragraaf bedrijfsvoering

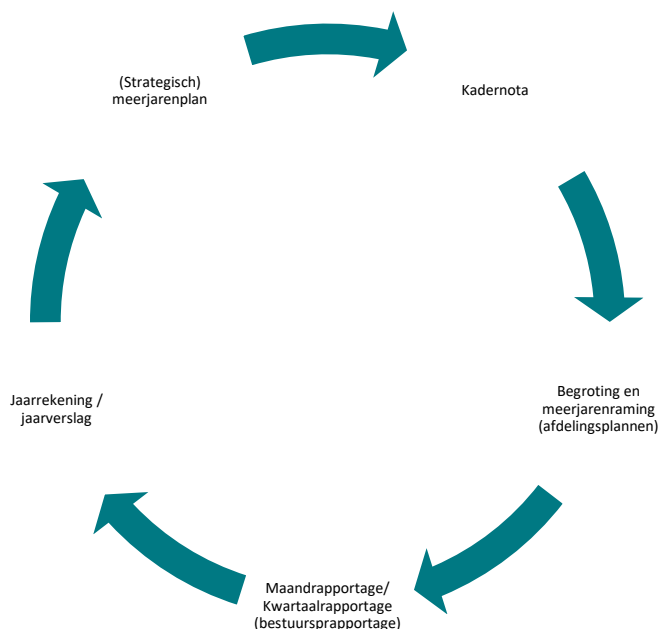
9.1 Algemeen

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 leidinggevenden en/of bestuur zijn diverse regelingen opgesteld over wat wel en niet kan.

9.5 Ziekteverzuim

In 2023 is de doelstelling voor het ziekteverzuim Wsw 12% en voor ambtelijk 3%.

10. Paragraaf Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin Laborijn een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur of het hebben van stemrecht.

Er is sprake van een financieel belang als Laborijn:

- een ter beschikking gesteld bedrag niet kan verhalen indien de verbonden partij failliet gaat
- aansprakelijk wordt gesteld door derden, als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt

In het geval van Laborijn is sprake van 1 verbonden partij: Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. waarvan hieronder de belangrijkste bestuurlijke en financiële gegevens opgenomen zijn:

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 2021 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:

- een belang van 25% in het - machinale - groenbedrijf De Groenmakers B.V.
- 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 definitieve jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2020 een resultaat gerealiseerd van € 130.954 positief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2020, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 271.475 (31 december 2019: € 140.521). De jaarrekening 2021 is nog niet opgesteld, derhalve zijn de cijfers over 2021 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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
Programma Inkomen & financiële dienstverlening	24.091.254	24.506.801	24.938.956	25.211.449
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	5.560.539	5.722.328	5.957.536	6.099.251
Programma Wsw	27.742.857	26.887.503	25.918.622	23.341.321
Programma Overhead	5.476.379	6.014.330	6.049.359	5.429.361
Totaal	62.871.028	63.130.962	62.864.474	60.081.382
Lasten				
Programma Inkomen & financiële dienstverlening	24.091.254	24.506.801	24.938.956	25.211.449
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	5.757.325	5.932.375	6.081.392	6.181.861
Programma Wsw	24.535.704	23.850.128	23.050.889	20.811.763
Programma Overhead	9.328.531	9.565.706	9.214.093	8.349.919
Totaal	63.712.814	63.855.009	63.285.329	60.554.991
Resultaat voor bestemming	-841.786	-724.047	-420.855	-473.610
Mutatie bestemmingsreserve				
Toevoeging	-229.000	-229.000	-229.000	-
Onttrekking	1.070.786	953.047	649.855	473.610
Mutatie algemene reserve				
Toevoeging	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	0	-0	0	-0

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 2023 zal per saldo een onttrekking uit de bestemmingsreserves plaatsvinden ter grootte van € 841.786. Per saldo bedraagt het geraamde resultaat na mutatie reserves voor 2023 en volgende jaren nihil.

11.2 Financiële positie

11.2.1 Geprognoteerde balans en EMU-saldo

Geprognoteerde balans	2023	2024	2025	2026
Activa				
<i>Vaste activa</i>				
Materiële vaste activa	2.317	2.199	2.076	1.949
Financiële vaste activa	32	29	25	21
	2.349	2.228	2.101	1.970
<i>Vlottende activa</i>				
Voorraden	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	14.859	13.981	13.384	13.016
Liquide middelen	350	350	350	350
Overlopende activa	100	100	100	100
	15.309	14.431	13.834	13.466
Totaal activa	17.658	16.659	15.935	15.436
Passiva				
<i>Vaste passiva</i>				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.337	2.337	2.337	2.337
Bestemmingsreserve	5.246	4.522	4.101	3.628
Resultaat	-	-	-	-
	7.583	6.859	6.438	5.965
Voorzieningen	790	650	550	450
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	200	100	-	-
	8.573	7.609	6.988	6.415
<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	17.673	16.709	16.088	15.515
EMU Saldo	2023	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-842	-724	-421	-474
Mutaties (im)materiële vaste activa (-)	-115	-118	-123	-127
Mutaties voorzieningen (+)	-240	-140	-100	-100
Mutaties voorraden (-)	-	-	-	-
Eventuele boekw inst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-
Berekend EMU-Saldo	-967	-746	-398	-447

11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2023

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2023
0.4	overhead	9.442	13.268	-3.825
0.5	treasury	4	8	-4
0.8	overige baten en lasten	196	218	-23
0.10	mutaties reserves	1.071	229	842
6.3	inkomensregelingen	23.404	23.404	-
6.4	begeleide participatie	25.731	22.524	3.207
6.5	arbeidsparticipatie	4.095	4.291	-197
		63.942	63.942	-0

11.2.3 Overzicht verloop reserves

Verloop reserves	Algemene reserve	Bestemmingsreserve		
		Vakantiegelden vakantiedagen Wsw	Rijkssubsidie- gelden Wsw	Re-integratie middelen
Saldo 31 december 2022	2.337	1.569	335	1.193
- Onttrekkingen 2023				-197
- Toevoegingen 2023	-			
Saldo 31 december 2023	2.337	1.569	335	996
- Onttrekkingen 2024	-			-210
- Toevoegingen 2024				
Saldo 31 december 2024	2.337	1.569	335	786
- Onttrekkingen 2025	-			-124
- Toevoegingen 2025				
Saldo 31 december 2025	2.337	1.569	335	662
- Onttrekkingen 2026				-83
- Toevoegingen 2026	-			
Saldo 31 december 2026	2.337	1.569	335	579

Verloop reserves	Bestemmingsreserve					Totaal eigen vermogen
	Organisatie ontwikkeling	Uitvoering Tozo	Frictiekosten uittreiding OJ	Risico einde DVO Wsw	Totaal bestemmings- reserves	
Saldo 31 december 2022	91	280	2.163	458	6.088	8.425
- Onttrekkingen 2023	-91	-75	-708		-1.071	-1.071
- Toevoegingen 2023				229	229	229
Saldo 31 december 2023	-	205	1.455	687	5.246	7.583
- Onttrekkingen 2024		-75	-668		-953	-953
- Toevoegingen 2024				229	229	229
Saldo 31 december 2024	-	130	787	916	4.522	6.859
- Onttrekkingen 2025		-65	-461		-650	-650
- Toevoegingen 2025				229	229	229
Saldo 31 december 2025	-	65	326	1.145	4.101	6.438
- Onttrekkingen 2026		-65	-326		-474	-474
- Toevoegingen 2026					-	-
Saldo 31 december 2026	-	-	-0	1.145	3.628	5.965

11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen

Verloop voorzieningen	Milieukosten	Groot onderhoud	Mobiliteit	Totaal
Saldo 31 december 2022	300	550	180	1.030
- onttrekking	-	-100	-140	-240
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2023	300	450	40	790
- onttrekking	-	-100	-40	-140
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2024	300	350	-	650
- onttrekking	-	-100	-	-100
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2025	300	250	-	550
- onttrekking	-	-100	-	-100
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2026	300	150	-	450

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	2023	2024	2025	2026
DVO OIJ Jobcoaching, loonwaardemeting en NB	147.539	-	-	-
Bijdrage gemeenten uitvoering inburgering	277.608	-	-	-
Bijdrage gemeente Doetinchem DVO Bijz.bijstand	48.000	48.000	-	-
Totaal	473.147	48.000	-	-

Incidentele lasten	2023	2024	2025	2026
Uitvoering Tozo	60.000	60.000	50.000	50.000
Organisatieontwikkeling	91.000	-	-	-
Friciekosten uittreding OIJ	67.254	68.330	77.068	25.000
Totaal	218.254	128.330	127.068	75.000

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:

- 31,1% gemeente Aalten
- 39,9% gemeente Doetinchem
- 20,5% gemeente Montferland
- 8,5% 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:

- 24,9% gemeente Aalten
- 75,1% gemeente Doetinchem

Een uitwerking van de verdeling van de uitvoeringslasten treft u aan in bijlage 3.

12. Overige informatie

12.1 De organisatie

Laborijn is dé organisatie in West Achterhoek die mensen die niet op eigen kracht mee kunnen doen, begeleidt in hun participatie in de samenleving en deze mensen laat werken naar vermogen. Dit vertaalt zich in de navolgende missie en visie.

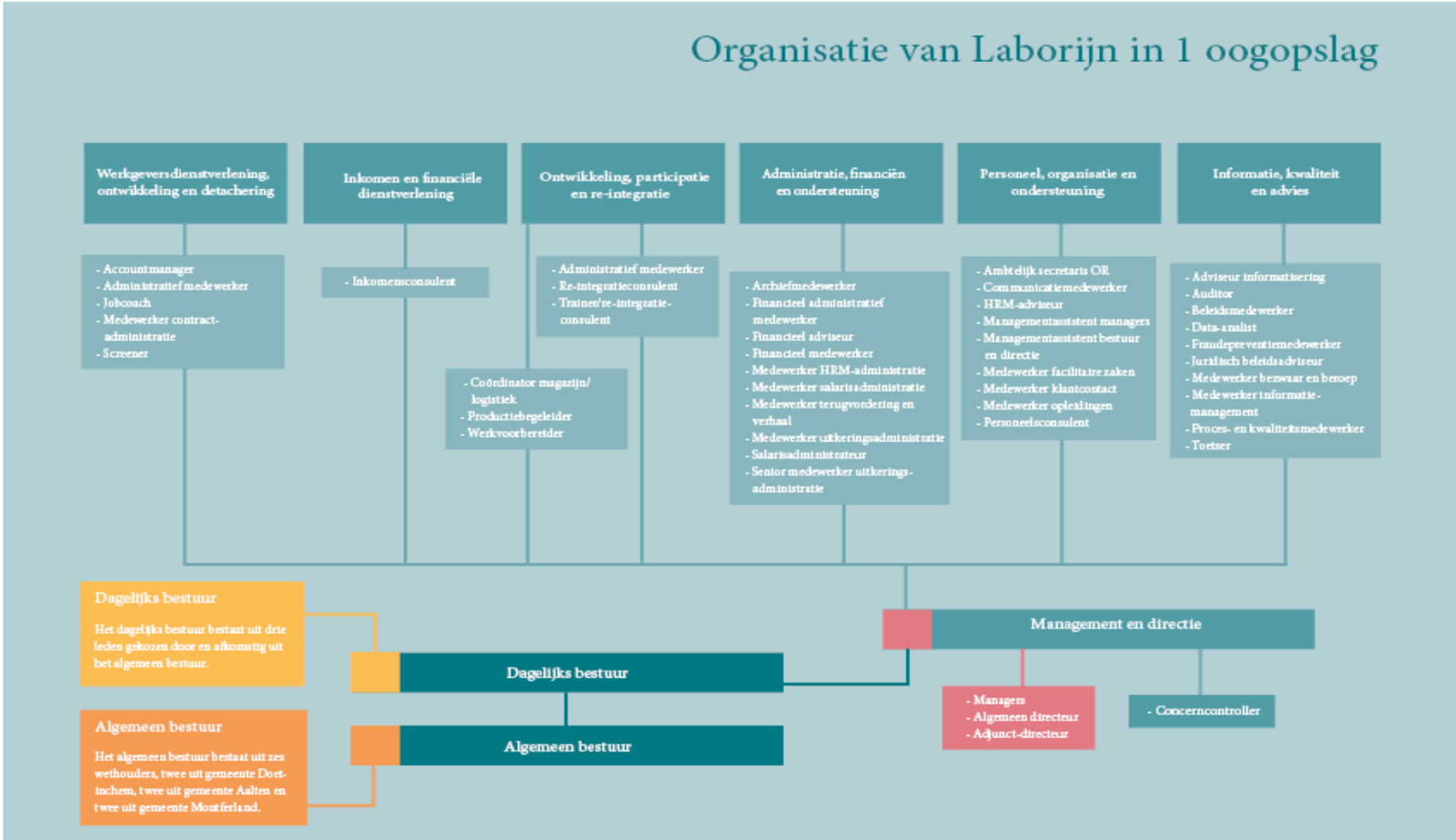
Missie: *“Wij zijn er om iedere inwoner te helpen aan betaald werk en als dat (nog) niet lukt hem/haar te ondersteunen bij het participeren in de samenleving”.*

Visie: *“Bij alles wat we doen, zijn we er op gericht meerwaarde te creëren voor onze 3 voornaamste klantgroepen (werkgevers, inwoners en gemeenten)”.*

Laborijn is een juridisch zelfstandige organisatie in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling voor de uitvoering van de Participatiewet en de Wet sociale Werkvoorziening. De deelnemende gemeenten aan deze Gemeenschappelijke Regeling zijn: Aalten, Doetinchem en Montferland. De uitvoering voor de gemeente Montferland beperkt zich tot de uitvoering Wsw.

De directie (algemeen directeur en adjunct-directeur) sturen via het managementteam de teams ‘Werkgeversdienstverlening, ontwikkeling en detachering’, ‘Ontwikkeling, participatie en re-integratie’, ‘Inkomen en financiële dienstverlening’, ‘Administratie, financiën en ondersteuning’, ‘Personeel, organisatie en ondersteuning’ en ‘Informatie, kwaliteit en advies’ aan. Op de volgende bladzijde is het organogram van Laborijn weergegeven.

12.2 Organogram



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 volgt¹:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer F.H.T. Langeveld	wethouder gemeente Doetinchem
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
De heer T.M.M. Kok	wethouder gemeente Aalten
De heer M.G.E. Som	wethouder gemeente Montferland
Mevrouw G.J.M. Mijnen	wethouder gemeente Montferland

Het dagelijks bestuur bestaat uit een vijftal leden; 3 leden zijn gekozen door en uit het algemeen bestuur, eventueel aangevuld met een lid van buiten de kring van 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
De heer M.G.E. Som	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
- 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 2023 en meerjarenraming 2024 – 2026 is gebaseerd op de begroting 2022, de definitieve realisatiecijfers 2021 en op nadere actuele informatie en bestuursbesluiten. Mocht eventueel nieuw beleid leiden tot noodzakelijke bijstellingen, dan zal de begroting 2023 en daaropvolgende jaren, door middel van een begrotingswijziging worden aangepast. Op die wijze worden beleid en financiën geïntegreerd.

¹ In maart 2022 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Ten tijde van het opstellen van deze begroting e zijn de formatiebesprekingen nog niet afgerond. Dit zal leiden tot een nieuwe samenstelling van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur.

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. Ter voorbereiding hierop heeft er in 2015 een inventarisatie plaatsgevonden van de werkzaamheden van Laborijn. Hieruit is gebleken dat de werkzaamheden die in het kader van de Wsw en Participatiewet worden uitgevoerd onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Echter heeft Laborijn vrijstelling voor de vennootschapsbelasting aangevraagd. De Belastingdienst heeft aangegeven dat Laborijn aan de voorwaarden voldoet. Laborijn is vrijgesteld voor 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. Het voordeel hiervan is dat de deelnemende gemeenten niet onnodig aanspraak hoeven te maken op het btw-compensatiefonds. Daarnaast zijn met de belastingdienst afspraken gemaakt hoe door Laborijn de voorheffing omzetbelasting middels een verdeelsleutel moet terugvragen. Deze afstemming past goed binnen het convenant Horizontaal Toezicht dat Laborijn heeft afgesloten met de belastingdienst. De belastingdienst is het Horizontaal toezicht aan het hervormen. In 2022 gaan wij een 'fiscaal self assesment' opstellen dat 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 gericht op het voldoen aan fiscale wet- en regelgeving.

12.8 Investeringsbegroting

Investeringen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Gebouwen	pm	pm	pm	pm
Verbouwingen	-	-	-	-
Overige	10.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	15.000	15.000	15.000	15.000
Machines	-	-	-	-
Meubilair	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal	60.000	60.000	60.000	60.000

De investeringsbudgetten zijn bedoeld voor het operationeel houden van de locaties. Hierbij rekening houdend met de staat van het onderhoud van onze locaties. Investerings zullen met name zijn ter vervanging van bestaande zaken of onvoorziene omstandigheden. Ten aanzien van meubilair investeren we structureel in het jaarlijks vervangen van meubilair. Dit met het oog op en in lijn met de (mogelijke) nieuwe huisvesting.

Bijlagen

Bijlage 1: Programma Inkomen en maatschappelijke participatie per gemeente

Programma Inkomen & financiële dienstverlening Aalten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	3.585.087	3.631.697	3.671.262	3.681.514
Loonkostensubsidie	557.216	593.852	632.898	674.511
Bijzondere Bijstand	43.000	43.000	43.000	43.000
Individuele Inkomens toeslag	110.000	109.000	109.000	109.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	5.000	5.000	5.000	5.000
Tozo	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Bijdrage directe salariskosten	171.592	173.863	176.161	176.809
	4.461.895	4.546.412	4.627.321	4.679.834
<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 kapitaalverstrekkingen	5.000	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten Tozo	10.000	10.000	10.000	10.000
	76.000	76.000	76.000	76.000
Totaal baten	4.537.895	4.622.412	4.703.321	4.755.834
Lasten				
Bijstand	3.645.087	3.691.697	3.731.262	3.741.514
Loonkostensubsidie	557.216	593.852	632.898	674.511
Bijzondere Bijstand	44.000	44.000	44.000	44.000
Individuele Inkomens toeslag	110.000	109.000	109.000	109.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	10.000	10.000	10.000	10.000
Directe salariskosten	171.592	173.863	176.161	176.809
Totaal lasten	4.537.895	4.622.412	4.703.321	4.755.834
Saldo baten en lasten	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Programma Inkomen & financiële dienstverlening Doetinchem	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten				
<u>Bijdragen gemeenten</u>				
Bijstand	16.264.131	16.473.371	16.691.988	16.778.035
Loonkostensubsidie	1.794.071	1.912.031	2.037.747	2.171.728
Bijzondere Bijstand	265.000	264.100	264.100	263.100
Individuele Inkomstenstoeslag	384.000	382.000	382.000	381.000
Bbz kapitaalverstrekingen	27.500	27.500	27.500	27.500
Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Bijdrage directe salariskosten	516.158	522.987	529.900	531.851
	19.200.859	19.531.989	19.883.235	20.103.214
<u>Overige baten</u>				
Ontvangsten bijstand	280.000	280.000	280.000	280.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	10.000	9.900	9.900	9.900
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekingen	12.500	12.500	12.500	12.500
Ontvangsten Tozo	50.000	50.000	50.000	50.000
	352.500	352.400	352.400	352.400
Totaal baten	19.553.359	19.884.389	20.235.635	20.455.614
Lasten				
Bijstand	16.544.131	16.753.371	16.971.988	17.058.035
Loonkostensubsidie	1.794.071	1.912.031	2.037.747	2.171.728
Bijzondere Bijstand	275.000	274.000	274.000	273.000
Individuele Inkomstenstoeslag	384.000	382.000	382.000	381.000
Bbz kapitaalverstrekingen	40.000	40.000	40.000	40.000
Directe salariskosten	516.158	522.987	529.900	531.851
	-	-	-	-
Totaal lasten	19.553.359	19.884.389	20.235.635	20.455.614
Saldo baten en lasten	-	-	-	-
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-

Bijlage 2: Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoelage per gemeente

Bijzondere Bijstand en individuele inkomenstoelage Aalten	2023	2024	2025	2026
Aanvullende bijstand < 21 jaar	5.991	5.957	5.947	5.937
Belastingaanslag	7.988	7.943	7.929	7.915
Eenmalige overbrugging	11.982	11.914	11.893	11.873
Individuele studietoelage	7.988	7.943	7.929	7.915
Leenbijstand	2.995	2.978	2.973	2.968
Overige algemene levensbehoeften	3.994	3.971	3.964	3.958
Woonkostentoelage	2.995	2.978	2.973	2.968
	43.934	43.684	43.609	43.535
Aflossing BB	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Individuele inkomenstoelage	109.835	109.210	109.024	108.838
Totaal	152.769	151.894	151.633	151.373

Bijzondere Bijstand en individuele inkomenstoelage Doetinchem	2023	2024	2025	2026
Aanvullende bijstand < 21 jaar	199.699	198.564	198.225	197.887
Belastingaanslag	13.979	13.899	13.876	13.852
Eenmalige overbrugging	17.973	17.871	17.840	17.810
Individuele studietoelage	29.955	29.785	29.734	29.683
Leenbijstand	5.991	5.957	5.947	5.937
Overige algemene levensbehoeften	5.991	5.957	5.947	5.937
Woonkostentoelage	1.997	1.986	1.982	1.979
	275.585	274.018	273.550	273.083
Aflossing BB	-9.985	-9.928	-9.911	-9.894
Individuele inkomenstoelage	384.421	382.236	381.583	380.932
Totaal	650.022	646.326	645.222	644.121

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten

Verdeling uitvoeringslasten excl. lasten SW per gemeente	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totale uitvoeringslasten laborijn	11.343.341	11.548.646	11.353.612	11.251.211
Af: uitvoeringslasten SW	3.873.970	4.000.166	3.820.092	4.121.583
Uitvoeringskosten excl lasten SW	7.469.371	7.548.480	7.533.520	7.129.628

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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aalten	24,9%	24,9%	24,9%	24,9%
Doetinchem	75,1%	75,1%	75,1%	75,1%

Verdeling uitvoeringslasten exclusief SW	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aalten	1.863.592	1.883.330	1.879.597	1.778.827
Doetinchem	5.605.779	5.665.150	5.653.923	5.350.801
Totaal	7.469.371	7.548.480	7.533.520	7.129.628

Verdeling uitvoeringslasten SW per gemeente	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totale uitvoeringslasten SW	3.873.970	4.000.166	3.820.092	4.121.583
Af: dekkingsbijdrage SW				
- dekkingsbijdrage SW	3.207.153	3.037.375	2.867.733	2.529.558
Dekkingstekort SW	-666.817	-962.791	-952.359	-1.592.025
Totale lasten	8.136.188	8.511.271	8.485.879	8.721.653

Verdeelsleutel dekkingstekort SW

Uitgangspunt:

- De uitvoeringslasten SW worden naar rato van het aantal fte per gemeente toebedeeld.

Gemiddeld aantal fte Wsw per gemeente	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aalten	193	187	180	170
Doetinchem	248	239	230	222
Montferland	128	123	119	111
Bronckhorst HKZ	53	52	52	51
Totaal	622	602	580	553

Percentage Sw medewerkers ten opzichte van totaal	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aalten	31,1%	31,1%	31,0%	30,7%
Doetinchem	39,9%	39,7%	39,6%	40,1%
Montferland	20,5%	20,5%	20,4%	20,0%
Bronckhorst HKZ	8,5%	8,7%	8,9%	9,2%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Verdeling uitvoeringslasten SW	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aalten	-207.305	-299.655	-295.399	-489.164
Doetinchem	-265.927	-382.117	-377.406	-637.627
Montferland	-136.787	-197.476	-194.656	-318.670
Bronckhorst HKZ	-56.798	-83.542	-84.897	-146.564
Totaal	-666.817	-962.791	-952.359	-1.592.025

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW 2023

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW	Kosten niveau Laborijn	Percentage WSW	Totaal overhead toerekenen aan WSW	OIJ deel
<u>Lasten</u>				
Loonkosten	9.513.717	40%	3.764.890	722.859
Overige personele kosten	552.313	40%	218.568	41.965
Huisvestingskosten	1.099.803	55%	604.892	116.139
Facilitaire kosten	626.699	40%	248.005	47.617
Automatiseringskosten	1.266.918	40%	501.361	96.261
Algemene kosten	216.202	40%	85.558	16.427
Reorganisatie einde DVO Oude IJsselstreek				
Incidentele lasten	218.254	40%	86.370	16.583
	13.493.906		5.509.646	1.057.852
<u>Baten</u>				
Rentebaten	4.000	40%	1.583	304
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	332.017	40%	131.390	25.227
Inkomsten uit DVO OIJ Wsw	1.203.963	100%	1.203.963	-
Opbrengst restaurant	44.836	40%	17.743	3.407
Huuropbrengsten	370.211	55%	203.616	39.094
Incidentele baten	195.539	40%	77.381	14.857
	2.150.565		1.635.676	82.889
	11.343.341	34%	3.873.970	974.963

Verdeling uitvoeringslasten 2023 tot en met 2026

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2023	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.863.592	5.605.779	-	-	7.469.371
Uitvoeringslasten SW	207.305	265.927	136.787	56.798	666.817
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-188.939	-382.108	-73.953	-	-645.000
	1.881.958	5.489.598	62.834	56.798	7.491.188
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen	171.592	516.158	-	-	687.750
- Re-integratie	365.739	1.100.160	-	-	1.465.899
- Wsw	501.921	1.509.805	-	-	2.011.726
Totaal verwerkt in programma's	1.039.252	3.126.123	-	-	4.165.375
Programma Algemene Overhead	842.706	2.363.475	62.834	56.798	3.325.813

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2024	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.883.330	5.665.150	-	-	7.548.480
Uitvoeringslasten SW	299.655	382.117	197.476	83.542	962.791
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-150.566	-304.501	-58.933	-	-514.000
	2.032.419	5.742.766	138.543	83.542	7.997.271
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen en participatie	173.863	522.987	-	-	696.850
- Ontw ikkelen naar werk	344.078	1.035.004	-	-	1.379.082
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	486.274	1.462.736	-	-	1.949.010
Totaal verwerkt in programma's	1.004.215	3.020.728	-	-	4.024.942
Programma Algemene Overhead	1.028.205	2.722.038	138.543	83.542	3.972.328

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2025	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.879.597	5.653.923	-	-	7.533.520
Uitvoeringslasten SW	295.399	377.406	194.656	84.897	952.359
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-87.000	-175.947	-34.053	-	-297.000
	2.087.997	5.855.382	160.603	84.897	8.188.879
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen en participatie	176.161	529.900	-	-	706.061
- Ontw ikkelen naar werk	349.323	1.050.780	-	-	1.400.102
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	479.132	1.441.255	-	-	1.920.387
Totaal verwerkt in programma's	1.004.616	3.021.934	-	-	4.026.550
Programma Algemene Overhead	1.083.381	2.833.448	160.603	84.897	4.162.329

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2026	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.778.827	5.350.801	-	-	7.129.628
Uitvoeringslasten SW	489.164	637.627	318.670	146.564	1.592.025
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-88.172	-178.317	-34.511	-	-301.000
	2.179.820	5.810.112	284.158	146.564	8.420.653
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen	176.809	531.851	-	-	708.660
- Re-integratie	348.583	1.048.556	-	-	1.397.139
- Wsw	389.203	1.170.743	-	-	1.559.946
Totaal verwerkt in programma's	914.596	2.751.149	-	-	3.665.745
Programma Algemene Overhead	1.265.224	3.058.962	284.158	146.564	4.754.908

Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Inkomen & financiële dienstverlening				
<u>Buig</u>				
Aalten	4.142.303	4.225.549	4.304.160	4.356.025
Doetinchem	18.058.202	18.385.402	18.729.735	18.949.763
	22.200.504	22.610.951	23.033.895	23.305.789
<u>Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Bbz</u>				
Aalten	158.000	157.000	157.000	157.000
Doetinchem	676.500	673.600	673.600	671.600
	834.500	830.600	830.600	828.600
<u>Tozo</u>				
Aalten	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Doetinchem	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	171.592	173.863	176.161	176.809
Doetinchem	516.158	522.987	529.900	531.851
	687.750	696.850	706.061	708.660
Totaal	23.662.754	24.078.401	24.510.556	24.783.049
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie				
<u>Re-integratie budget</u>				
Aalten	245.261	248.345	253.508	259.717
Doetinchem	1.990.798	2.014.575	2.056.869	2.106.998
	2.236.059	2.262.920	2.310.377	2.366.715
<u>Budget Nieuw Beschut</u>				
Aalten	121.698	130.935	141.894	152.284
Doetinchem	567.926	611.028	662.172	710.659
	689.625	741.962	804.066	862.943
<u>Inburgering</u>				
Aalten	271.456	275.799	280.212	284.695
Doetinchem	449.599	456.793	464.101	471.527
	721.055	732.592	744.313	756.222
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	365.739	344.078	349.323	348.583
Doetinchem	1.100.160	1.035.004	1.050.780	1.048.556
	1.465.899	1.379.082	1.400.102	1.397.139
Totaal	5.112.638	5.116.557	5.258.858	5.383.020
Programma Wsw				
<u>WSW-budget</u>				
Aalten	5.829.596	5.680.110	5.464.411	5.168.171
Doetinchem	7.341.577	6.952.839	6.688.741	6.540.369
Montferland	3.876.958	3.750.092	3.610.753	3.487.276
Bronckhorst HKZ	1.611.086	1.618.018	1.646.238	1.670.413
	18.659.216	18.001.060	17.410.144	16.866.229
<u>Directe salariskosten</u>				
Aalten	501.921	486.274	479.132	389.203
Doetinchem	1.509.805	1.462.736	1.441.255	1.170.743
	2.011.726	1.949.010	1.920.387	1.559.946
Totaal	20.670.942	19.950.070	19.330.531	18.426.175

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Overhead				
<u>Programma gerelateerde lasten</u>				
Aalten	842.706	1.028.205	1.083.381	1.265.224
Doetinchem	2.363.475	2.722.038	2.833.448	3.058.962
Montferland	62.834	138.543	160.603	284.158
Bronckhorst HKZ	56.798	83.542	84.897	146.564
	3.325.813	3.972.328	4.162.329	4.754.908
Totaal	3.325.813	3.972.328	4.162.329	4.754.908
Totaal bijdrage gemeenten	52.772.147	53.117.356	53.262.273	53.347.152
Gespecificeerd per gemeente:				
Aalten	12.640.272	12.740.158	12.679.182	12.547.712
Doetinchem	34.524.199	34.787.002	35.080.600	35.211.028
Montferland	3.939.792	3.888.635	3.771.356	3.771.435
Bronckhorst HKZ	1.667.884	1.701.560	1.731.135	1.816.977
Totaal bijdrage gemeenten	52.772.147	53.117.356	53.262.273	53.347.152

Specificatie per gemeente per budget

Bijdrage gemeente Aalten	2023	2024	2025	2026
Buig-budget	4.142	4.226	4.304	4.356
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Bbz	158	157	157	157
Tozo	-10	-10	-10	-10
Re-integratiebudget	245	248	254	260
Budget Nieuw Beschut	122	131	142	152
Inburgeringskosten	271	276	280	285
Wsw budget	5.830	5.680	5.464	5.168
Indirecte kosten	1.882	2.032	2.088	2.180
	12.640	12.740	12.679	12.548

Bijdrage gemeente Doetinchem	2023	2024	2025	2026
Buig-budget	18.058	18.385	18.730	18.950
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Bbz	677	674	674	672
Tozo	-50	-50	-50	-50
Re-integratiebudget	1.991	2.015	2.057	2.107
Budget Nieuw Beschut	568	611	662	711
Inburgeringskosten	450	457	464	472
Wsw budget	7.342	6.953	6.689	6.540
Indirecte kosten	5.490	5.743	5.855	5.810
	34.524	34.787	35.081	35.211

Bijdrage gemeente Montferland	2023	2024	2025	2026
Wsw budget	3.877	3.750	3.611	3.487
Indirecte kosten	63	139	161	284
	3.940	3.889	3.771	3.771

Bijdrage gemeente Bronckhorst	2023	2024	2025	2026
Wsw budget	1.611	1.618	1.646	1.670
Indirecte kosten	57	84	85	147
	1.668	1.702	1.731	1.817

Bijdrage gemeenten Totaal	2023	2024	2025	2026
Buig-budget	22.201	22.611	23.034	23.306
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Tonk/Bbz	835	831	831	829
Tozo	-60	-60	-60	-60
Re-integratiebudget	2.236	2.263	2.310	2.367
Budget Nieuw Beschut	690	742	804	863
Inburgeringskosten	721	733	744	756
Wsw budget	18.659	18.001	17.410	16.866
Indirecte kosten	7.491	7.997	8.189	8.421
	52.772	53.117	53.262	53.347

Bijlage 5: 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
MEV	Meerjarig Economische Verwachting
NUG	Niet uitkeringsgerechtigde
P&C	Planning & control
PRO	Praktijkroute Onderwijs
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