

Bundel - Vergadering Algemeen Bestuur Laborijn van 12 december 2024

- 1 Opening en vaststelling agenda
- 2 Vaststelling verslag vorige vergadering
Verlag AB 13 september 2024 docx
- 3 Mededelingen
Update informatievoorziening inzake nieuwbouw door voorzitter stuurgroep nieuwbouw.
- 4 Besluitvorming
- 4.1 2e begrotingswijziging 2024
Aanbiedingsbrief DB aan AB
2e begrotingswijziging 2024
- 4.2 Wijzigingen controleverordening en financiële verordening
Aanbieding aanpassing verordening controle financiële beheer en organisatie Laborijn (art. 213 gemeentewet) en fin. verordening)
Verordening controle financiële beheer en organisatie Laborijn (artikel 213 gemeentewet) wijziging verwerkt
Verordening financieel beleid artikel 212 Gemeentewet wijziging wijziging verwerkt
- 4.3 Management letter (accountant aanwezig)
174001 Managementletter 2024 Laborijn (w.g.)
Reactie op adviezen uit managementletter 2024
Verlag auditcie 19 november 2024
- 5 Ter kennisname
- 5.1 Kwartaalrapportages 2e en 3e kwartaal 2024
Tweede kwartaalrapportage 2024
Derde kwartaalrapportage 2024
- 6 Rondvraag
- 7 Sluiting

Overleg: **Algemeen Bestuur Laborijn**
Datum: **13 september 2024**

Aanwezig: de heer J. Wikkerink : gemeente Aalten
de heer T. Kok : gemeente Aalten
de heer E.J. Huizinga (voorzitter) : gemeente Doetinchem
mevrouw J. Derksen : gemeente Montferland
mevrouw I. Wolsing : gemeente Montferland
de heer J. Spruit : Laborijn
mevrouw E. van Aken (verslag) : Laborijn
de heer E. Jochems : Laborijn

Afwezig: mevrouw R. Wiersma-de Faria : gemeente Doetinchem

Omschrijving/overweging	Genomen besluiten
<p>1. <u>Opening en vaststellen agenda</u> De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom. Mevrouw Wiersma is afwezig.</p>	Het AB besluit de agenda ongewijzigd vast te stellen.
<p>2. <u>Verslag AB 5 juli 2024</u></p>	Het AB besluit het verslag van 5 juli 2024 vast te stellen.
<p>3. <u>Mededelingen</u> Er zijn geen mededelingen.</p>	
<p>4. <u>1^e begrotingswijziging 2024</u> Het AB heeft kennisgenomen van de 1^e gewijzigde begroting 2024 en van de door de Raden toegestuurde brief om af te zien van het geven van zienswijzen en de door het Dagelijks Bestuur geformuleerde reactie daarop. De gemeente Montferland heeft mondeling laten weten geen zienswijze in te dienen.</p>	Het AB besluit de 1e begrotingswijziging 2024 vast te stellen.
<p>5. <u>Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028</u> Het AB heeft kennisgenomen van de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 en kennisgenomen van de door de Raden toegestuurde brief om af te zien van het geven van zienswijzen en de door het Dagelijks Bestuur geformuleerde reactie daarop.</p>	Het AB besluit ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 conform ontwerp vast te stellen.
<p>6. <u>Rondvraag</u> Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.</p>	

12. Sluiting

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van december 2024

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Aanbiedingsbrief 2e begrotingswijziging 2024
Datum: 13 december 2024

Beste bestuursleden,

Voor u ligt de tweede gewijzigde begroting 2024. Dit betreft een technische begrotingswijziging waarbij de bijdrage van de deelnemende gemeenten niet wijzigt. De 1^e gewijzigde begroting 2024 dateert van mei 2024 en is in september vastgesteld in het AB. Sindsdien hebben zich verschillende ontwikkelingen voorgedaan die financiële impact hebben en bijstelling noodzakelijk maken.

In deze tweede gewijzigde begroting zijn de volgende ontwikkelingen verwerkt:

- de lasten bijstand en langdurige LKS zijn verhoogd met € 1,4 miljoen vanwege een hoger aantal klanten in de bijstand en LKS en doordat de prijzen voor bijstand en LKS zijn verhoogd door verhoging van het WML
- de rijksbijdrage Wsw is aangepast op basis van de septembercirculaire 2024 (voordeel van € 2 miljoen)
- de loonkosten Wsw zijn naar boven bijgesteld met € 144 duizend in verband met de stijging van het WML
- de omzet Wsw is naar beneden bijgesteld met € 244 duizend doordat het aantal Wsw medewerkers sneller afneemt dan verwacht en er meer medewerkers terugstromen uit groepsdetacheringen naar intern werk
- de lasten inburgering zijn naar boven bijgesteld vanwege de reservering van vooruit ontvangen bedragen
- de mutaties in de bestemmingsreserves zijn per saldo ruim € 1,2 miljoen voordeliger in verband met het positieve resultaat
- In de onderliggende programma's lichten wij de grootste financiële mutaties meer uitgebreid toe

Het positief resultaat over 2024 bedraagt naar verwachting bijna € 650.000. Dit positieve resultaat is voornamelijk ontstaan doordat de rijksbijdrage Wsw is verhoogd in 2024. Het voornemen is om het positief resultaat te verdelen tussen de deelnemende gemeenten volgens de verhouding in het aantal Wsw-medewerkers. Dit betekent voor Doetinchem 43%, Aalten 34% en Montferland 23%. De gemeente Doetinchem en gemeente Aalten hebben aangegeven deze middelen in ieder geval voor het project oudkomers te willen besteden. Indien er nog middelen resteren dan worden er aanvullende afspraken gemaakt over de besteding daarvan. De gemeente Montferland heeft aangegeven haar deel uitbetaald te willen krijgen.

In de programma's (hoofdstuk 4) lichten wij de grootste financiële mutaties uitgebreider toe. In de volgende tabellen zijn de financiële mutaties per programma weergegeven ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting 2024.

Overzicht mutaties <u>lasten</u> t.o.v. 1e begrotingswijziging x € 1.000	
Inkomenszekerheid	
Bijstand	1.131
Loonkostensubsidie	188
Bijzondere bijstand	70
Bijzondere bijstand Energietoeslag	-6
Individuele Inkomstenstoelag	43
Vangnetv voorziening zelfstandigen	4
Individuele Studietoelag	45
Bbz kapitaalverstrekkngen	-
Directe salariskosten	12
Toename lasten	1.487
Mensontwikkeling	
Re-integratiemiddelen	-269
Directe salariskosten	-127
Afname lasten	-396
Inburgering	
Inburgering verstrekkngen	455
Reservering vooruitontvangen bedragen	1.685
Directe salariskosten	17
Toename lasten	2.157
Wsw	
Loonkosten	144
Overige kosten	-181
Directe salariskosten	-56
Afname lasten	-93
Algemene Overhead	
Overige lasten	-462
Directe salariskosten	438
Toename lasten	-24
Totaal toename lasten	3.131
Lagere toevoeging reserve	-49
Totaal	3.082

Overzicht mutaties <u>baten</u> t.o.v. 1e begrotingswijziging x € 1.000	
Inkomenszekerheid	
Bijdrage gemeenten bijstand	1.119
Bijdrage gemeenten LKS	188
Bijdrage gemeenten Bijzondere bijstand	73
Bijdrage gemeenten Energietoelag	-6
Bijdrage gemeenten Inkomstenstoelag	43
Bijdrage gemeenten Vangnetvoorziening	-
Bijdrage gemeenten Individuele Studietoelag	45
Bijdrage gemeenten Bbz kapitaalverstrekkngen	-39
Bijdrage gemeenten Tozo	23
Terugvorderingen/aflossngen	25
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Toename baten	1.470
Mensontwikkeling	
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	366
Loonkostensubsidie en omzet	-149
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Afname baten	217
Inburgering	
Bijdrage gemeenten inburgeringsmiddelen	1.300
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Toename baten	1.300
Wsw	
Omzet	-244
Bijdrage gemeenten Rijks subsidie	2.052
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Toename baten	1.808
Algemene Overhead	
Inkomsten uit Dv'o's	130
Overige baten	84
Bijdrage gemeenten overhead	-
Toename baten	214
Totaal toename baten	5.010
Lagere onttrekking reserve	-1.284
Totaal	3.726

Per saldo ligt een begrotingswijziging voor waarin we geen hogere bijdrage voor uitvoeringskosten vragen van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de 1^e gewijzigde begroting 2024. Deze begrotingswijziging hoeft daarmee niet voor zienswijze aan de gemeenteraden te worden aangeboden.

Daarnaast heeft de accountant in de managementletter naar aanleiding van de interim controle 2024 gevraagd een besluit expliciet te laten nemen door het Algemeen Bestuur.

Dit betreft de volgende zaken:

- De programma indeling en benaming: deze bestaat uit het programma inkomenszekerheid, programma mensontwikkeling, programma inburgering, programma Wsw en programma overhead.
- Het programma inburgering is met ingang van 2024 nieuw in de begroting opgenomen vanwege de taak inburgering die is opgenomen in de gemeenschappelijke regeling.

Mutatie reserves

De reserves zijn in deze begrotingswijziging als volgt gemuteerd:

De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve zijn bijna 1,3 miljoen lager dan was begroot:

- € 486.000 lager tekort op re-integratiemiddelen. Dit tekort wordt gedekt uit de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen. De mutatie in de bestemmingsreserve is hierop aangepast.
- € 295.000 minder onttrokken uit de bestemmingsreserve frictiekosten uittreding Oude IJsselstreek
- € 500.000 minder onttrokken uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling

De toevoeging aan de bestemmingsreserve is per saldo € 49.000 lager dan begroot:

- toevoeging van € 724.000 aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf
- toevoeging van € 67.000 aan de, eveneens nieuw te vormen bestemmingsreserve risico DVO Bronckhorst
- toevoeging van € 840.000 aan de bestemmingsreserve inburgering komt te vervallen omdat dit geen bestemmingsreserve maar een vooruitbetaald bedrag is volgens het BBV
- de mutatie reserve vakantiegeld- en dagen op basis van de herberekening vindt plaats per einde van het jaar
- het overschot op de vangnetvoorziening zelfstandigen Doetinchem wordt per einde van het jaar toegevoegd aan de bestemmingsreserve

Voor een volledig overzicht van de reserves verwijzen wij u naar hoofdstuk 5 van de 2e gewijzigde begroting 2024.

Besluit

- De bovengenoemde programma indeling en benaming expliciet vast te stellen, inclusief het nieuwe programma inburgering
- De mutaties in de reserves vast te stellen
- De 2e begrotingswijziging 2024 zoals bijgevoegd vaststellen

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 13 december 2024

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA



2^e Begrotingswijziging 2024

Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn

Doetinchem, november 2024

Inhoud

1. Voorwoord.....	3
2. Resultaat.....	5
3. Ontwikkeling aantallen.....	6
3.1 Aantal huishoudens in de bijstand.....	6
3.2 Aantal klanten werkzaam met langdurige loonkostensubsidie.....	6
3.3 Aantal klanten Wet inburgering	7
3.4 Aantal Wsw-medewerkers	7
4. Toelichting baten en lasten per programma.....	8
4.1 Programma inkomenszekerheid.....	8
4.2 Programma mensontwikkeling	11
4.3 Programma inburgering	13
4.4 Programma Wsw	15
4.5 Programma Algemene Overhead.....	17
5. Mutaties reserves	20
6. Investerings.....	21
7. Bijlagen	22
Bijlage 1 Programma inkomenszekerheid per gemeente	22
Bijlage 2 Programma inburgering per gemeente	24
Bijlage 3 Bijdragen per gemeente	26
Bijlage 4 Geprognosticeerde balans na 2e begrotingswijziging 2024	30
Bijlage 5 Kengetallen en EMU-saldo.....	30
Bijlage 6 Beleidsindicatoren.....	31
Bijlage 7 Taakvelden.....	31

1. Voorwoord

Voor u ligt de tweede gewijzigde begroting 2024. Dit betreft een technische begrotingswijziging waarbij de bijdrage van de deelnemende gemeenten niet wijzigt. De 1^e gewijzigde begroting 2024 dateert van mei 2024 en is in september vastgesteld in het AB. Sindsdien hebben zich verschillende ontwikkelingen voorgedaan die financiële impact hebben en bijstelling noodzakelijk maken.

In deze tweede gewijzigde begroting zijn de volgende ontwikkelingen verwerkt:

- de lasten bijstand en langdurige LKS zijn verhoogd met € 1,4 miljoen vanwege een hoger aantal klanten in de bijstand en LKS en doordat de prijzen voor bijstand en LKS zijn verhoogd door verhoging van het WML
- de rijksbijdrage Wsw is aangepast op basis van de septembercirculaire 2024 (voordeel van € 2 miljoen)
- de loonkosten Wsw zijn naar boven bijgesteld met € 144 duizend in verband met de stijging van het WML
- de omzet Wsw is naar beneden bijgesteld met € 244 duizend doordat het aantal Wsw medewerkers sneller afneemt dan verwacht en er meer medewerkers terugstromen uit groepsdetacheringen naar intern werk
- de lasten inburgering zijn naar boven bijgesteld vanwege de reservering van vooruit ontvangen bedragen
- de mutatie in de bestemmingsreserves is per saldo ruim € 1,2 miljoen voordeliger in verband met het positieve resultaat
- in de onderliggende programma's lichten wij de grootste financiële mutaties meer uitgebreid toe

Door alle ontwikkelingen verwachten we op dit moment een positief resultaat over 2024 van bijna € 6,5 ton.

In de volgende tabellen zijn de financiële mutaties per programma weergegeven ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2024.

Overzicht mutaties lasten t.o.v. 1e begrotingswijziging x € 1.000		Overzicht mutaties baten t.o.v. 1e begrotingswijziging x € 1.000	
Inkomenszekerheid		Inkomenszekerheid	
Bijstand	1.131	Bijdrage gemeenten bijstand	1.119
Loonkostensubsidie	188	Bijdrage gemeenten LKS	188
Bijzondere bijstand	70	Bijdrage gemeenten Bijzondere bijstand	73
Bijzondere bijstand Energietoeslag	-6	Bijdrage gemeenten Energietoeslag	-6
Individuele Inkomensvoet	43	Bijdrage gemeenten Inkomensvoet	43
Vangnetvoorziening zelfstandigen	4	Bijdrage gemeenten Vangnetvoorziening	-
Individuele Studietoeslag	45	Bijdrage gemeenten Individuele Studietoeslag	45
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	Bijdrage gemeenten Bbz kapitaalverstrekkingen	-39
		Bijdrage gemeenten Tozo	23
Directe salariskosten	12	Terugvorderingen/aflossingen	25
Toename lasten	1.487	Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Mensontwikkeling		Toename baten	1.470
Re-integratiemiddelen	-269	Mensontwikkeling	
Directe salariskosten	-127	Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	366
Afname lasten	-396	Loonkostensubsidie en omzet	-149
Inburgering		Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Inburgering verstrekkingen	455	Afname baten	217
Reservering vooruitontvangen bedragen	1.685	Inburgering	
Directe salariskosten	17	Bijdrage gemeenten inburgeringsmiddelen	1.300
Toename lasten	2.157	Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Wsw		Toename baten	1.300
Loonkosten	144	Wsw	
Overige kosten	-181	Omzet	-244
Directe salariskosten	-56	Bijdrage gemeenten Rijkssubsidie	2.052
Afname lasten	-93	Bijdrage gemeenten directe salariskosten	-
Algemene Overhead		Toename baten	1.808
Overige lasten	-462	Algemene Overhead	
Directe salariskosten	438	Inkomsten uit Dvo's	130
Toename lasten	-24	Overige baten	84
Totaal toename lasten	3.131	Bijdrage gemeenten overhead	-
Lagere toevoeging reserve	-49	Toename baten	214
Totaal	3.082	Totaal toename baten	5.010
		Lagere onttrekking reserve	-1.284
		Totaal	3.726

Doetinchem, november 2024

J.T. Spruit
Algemeen Directeur

2. Resultaat

Het verwachte resultaat na mutaties reserves is € 644.000 positief.

Door het gunstige resultaat, is de onttrekking uit de bestemmingsreserves bijna € 1,3 miljoen lager dan in de 1e begrotingswijziging 2024 was verwacht. Deze lagere onttrekking bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 486.000 lager tekort op re-integratiemiddelen. Dit tekort wordt gedekt uit de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen.
- € 295.000 minder onttrokken uit de bestemmingsreserve frictiekosten uittreding Oude IJsselstreek
- € 500.000 minder onttrokken uit de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling

De toevoeging aan de bestemmingsreserve is per saldo € 49.000 lager dan begroot:

- toevoeging van € 724.000 aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf
- toevoeging van € 67.000 aan de, eveneens nieuw te vormen bestemmingsreserve risico DVO Bronckhorst
- toevoeging van € 840.000 aan de bestemmingsreserve inburgering komt te vervallen omdat dit geen bestemmingsreserve maar een vooruitbetaald bedrag is volgens het BBV

Totaal alle programma's	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Programma Inkomenszekerheid	35.000	-16.418	18.582
Programma Mensontwikkeling	-592.338	613.459	21.121
Programma Inburgering	840.000	-856.730	-16.730
Programma Wsw	3.671.981	1.900.681	5.572.662
Programma Algemene Overhead	-4.314.321	238.124	-4.076.197
Resultaat voor bestemming	-359.678	1.879.117	1.519.438
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-1.144.000	49.114	-1.094.886
Onttrekking	1.503.679	-1.283.778	219.901
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	-	644.453	644.453

Het positief resultaat over 2024 bedraagt naar verwachting bijna € 650.000. Dit positieve resultaat is voornamelijk ontstaan doordat de rijksbijdrage Wsw is verhoogd in 2024. Het voornemen is om het positief resultaat te verdelen tussen de deelnemende gemeenten volgens de verhouding in het aantal Wsw-medewerkers. Dit betekent voor Doetinchem 43%, Aalten 34% en Montferland 23%. De gemeente Doetinchem en gemeente Aalten hebben aangegeven deze middelen in ieder geval voor het project oudkomers te willen besteden. Indien er nog middelen resteren dan worden er aanvullende afspraken gemaakt over de besteding daarvan. De gemeente Montferland heeft aangegeven haar deel uitbetaald te willen krijgen.

3. Ontwikkeling aantallen

3.1 Aantal huishoudens in de bijstand

Het aantal huishoudens in de bijstand is naar beneden bijgesteld op basis van de realisatie in 2024.

Gemiddeld aantal huishoudens	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	321	-17	304
Doetinchem	1.205	-20	1.185
	1.526	-37	1.489

De standcijfers aan het begin en de verwachting van de cijfers aan het eind van het jaar zien er dan als volgt uit:

Aantal huishoudens Aalten	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Stand 1-1-24	301	-2	299
Instroom	100	-24	76
Uitstroom	-60	-6	-66
Stand 31-12-24	341	-32	309

Aantal huishoudens Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Stand 1-1-24	1.191	2	1.193
Instroom	300	-90	210
Uitstroom	-272	46	-226
Stand 31-12-24	1.219	-42	1.177

N.B. parttime uitstroom leidt niet tot een daling van het aantal huishoudens in de bijstand

3.2 Aantal klanten werkzaam met langdurige loonkostensubsidie

Het aantal inwoners dat werkzaam is met LKS is bijgesteld op basis van de realisatie in 2024.

Gemiddeld aantal LKS P-wet	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	74	-5	69
Doetinchem	240	-24	216
Totaal	315	-29	285

Aantal inwoners werkzaam met een langdurige loonkostensubsidie	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Stand 1-1-24	67	217	284
Instroom	30	96	126
Uitstroom	-26	-98	-124
Stand 31-12-24	71	215	286

3.3 Aantal klanten Wet inburgering

Het aantal inwoners dat begeleid wordt onder de Wet inburgering is bijgesteld op basis van de realisatie in 2024.

Gemiddeld aantal Wet inburgering	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	115	-28	87
Doetinchem	243	-25	218
Totaal	358	-53	305

3.4 Aantal Wsw-medewerkers

Het gemiddeld aantal Wsw-medewerkers is voor 2024 bijgesteld op basis van de realisatie in 2024.

Gemiddeld aantal Wsw-medewerkers per gemeente (fte's)	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	178	-2	176
Doetinchem	222	-6	216
Montferland	119	-2	117
Bronckhorst	48	-	48
Oude IJsselstreek	133	-	133
	700	-10	690

4. Toelichting baten en lasten per programma

In de volgende paragrafen is per programma aangegeven wat de doelstelling is, hoeveel in de tweede begrotingswijziging 2024 aan baten en lasten is begroot en wordt toegelicht wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2024.

4.1 Programma inkomenszekerheid

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

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

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

Programma Inkomenszekerheid	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
<u>Bijdragen gemeenten</u>			
Bijstand	23.595.604	1.118.795	24.714.400
Loonkostensubsidie	3.189.415	187.546	3.376.961
Bijzondere Bijstand	237.000	73.000	310.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	45.000	-6.300	38.700
Individuele Inkomensvoetstuk	500.000	43.000	543.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	-	75.000
Studietoeslag	175.000	45.000	220.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-12.277	-39.000	-51.277
Tozo	-170.000	23.000	-147.000
Bijdrage directe salariskosten	1.044.424	-	1.044.424
	28.679.166	1.445.041	30.124.208
<u>Overige baten</u>			
Ontvangsten bijstand	385.000	12.229	397.229
Ontvangsten bijzondere bijstand	12.000	-3.000	9.000
Ontvangsten Bbz leningen	23.000	39.000	62.000
Ontvangsten Tozo	170.000	-23.000	147.000
	590.000	25.229	615.229
Totaal baten	29.269.166	1.470.271	30.739.437
Lasten			
Bijstand	23.980.604	-1.131.025	25.111.629
Loonkostensubsidie	3.189.415	-187.546	3.376.961
Bijzondere Bijstand	249.000	-70.000	319.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	45.000	6.300	38.700
Individuele Inkomensvoetstuk	500.000	-43.000	543.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	40.000	-4.000	44.000
Studietoeslag	175.000	-45.000	220.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	10.723	-	10.723
Directe salariskosten	1.044.424	-12.418	1.056.842
Totaal lasten	29.234.166	-1.486.689	30.720.855
Saldo baten en lasten	35.000	-16.418	18.582
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-75.000	-	-75.000
Onttrekking	40.000	4.000	44.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-12.418	-12.418

Ten aanzien van het programma inkomenszekerheid dient per saldo een begrotingswijziging op de lasten plaats te vinden van bijna € 1,5 miljoen. Dit betreft de aanpassing van de bijstandsuitgaven en de uitgaven overige regelingen op basis van de werkelijke uitgaven tot en met het derde kwartaal 2024.

Ontwikkeling en resultaat BUIG-budget

Rijksbudget Buig per gemeente	Nader voorlopig budget	Wijziging	Definitief budget
Aalten	5.253.700	382.391	5.636.091
Doetinchem	22.192.989	1.616.558	23.809.547
Totaal	27.446.689	1.998.949	29.445.638

Kosten Buig per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	5.866.610	253.500	6.120.111
Doetinchem	21.303.409	1.065.070	22.368.479
Totaal	27.170.019	1.318.571	28.488.590

Resultaat Buig per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	-612.910	128.891	-484.020
Doetinchem	889.580	551.488	1.441.068
Totaal	276.670	680.378	957.048

4.2 Programma mensontwikkeling

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

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

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

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

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

Programma Mensontwikkeling	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Arbeidstoeliding loonkostensubsidie	641.899	-76.077	565.822
Arbeidstoeliding omzet	222.565	-72.950	149.615
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	3.079.882	366.322	3.446.204
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.986.639	-	1.986.639
Totaal baten	5.930.985	217.295	6.148.280
Lasten			
Ontwikkeling Inwoners	252.500	-	252.500
Nieuwe inwoners	552.976	150.026	402.950
Integrale samenwerking	125.877	2.000	123.877
Arbeidstoeliding	1.583.049	54.116	1.528.932
Hulpmiddelen en vergoedingen	181.000	63.000	118.000
Interne klantondersteuning	1.841.283	-	1.841.283
Directe salariskosten	1.986.639	127.021	1.859.618
Totaal lasten	6.523.323	396.164	6.127.160
Saldo baten en lasten	-592.338	613.459	21.121
Mutatie bestemmingsreserve			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	592.338	-486.438	105.901
Mutatie algemene reserve			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	127.021	127.021

Specificatie bijdrage re-integratiemiddelen per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten			
- algemene re-integratiemiddelen	379.280	-	379.280
- project oudkomers	75.000	-4.797	70.203
- beschut werk	-	26.668	26.668
	454.280	21.871	476.151
Doetinchem			
- algemene re-integratiemiddelen	2.625.603	-	2.625.603
- project oudkomers	-	220.000	220.000
- beschut werk	-	124.451	124.451
	2.625.603	344.451	2.970.054
Totaal	3.079.882	366.322	3.446.204

Ten aanzien van het programma mensontwikkeling vindt per saldo een begrotingswijziging plaats van € 613.000 positief. De gemeenten dragen € 366.000 meer bij en de verwachting is dat er dit jaar € 120.000 minder wordt uitgegeven aan re-integratiemiddelen dan was voorzien. Daardoor zal € 486.000 minder worden onttrokken uit de bestemmingsreserve.

Daarnaast zullen de directe salariskosten op dit programma naar verwachting € 127.000 minder bedragen.

4.3 Programma inburgering

Voor de begroting 2024 zijn de volgende doelstellingen bepaald:

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

Programma Inburgering	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.790.000	-	1.790.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	75.000	-	75.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	pm	1.300.477	1.300.477
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	690.299	-	690.299
Totaal baten	2.555.299	1.300.477	3.855.776
Lasten			
Leerroutes	600.000	-235.000	835.000
Maatschappelijke begeleiding	350.000	70.000	280.000
Onderw ijsroute	75.000	-	75.000
Overige kosten	-	-290.000	290.000
Reservering vooruit ontvangen bedragen	-	-1.685.477	1.685.477
Directe salariskosten	690.299	-16.730	707.029
Totaal lasten	1.715.299	-2.157.207	3.872.506
Saldo baten en lasten	840.000	-856.730	-16.730
Mutatie bestemmingsreserve			
Toevoeging	-840.000	840.000	-
Onttrekking	-	-	-
Mutatie algemene reserve			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-16.730	-16.730

Vanaf 2024 is de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 door de gemeenten Aalten en Doetinchem ingebracht in de Gemeenschappelijke Regeling. In 2022 en 2023 heeft Laborijn de wet uitgevoerd via een dienstverleningsovereenkomst.

De gemaakte kosten over deze jaren zijn afgerekend met de gemeenten. Zij ontvangen hiervoor een specifieke uitkering (spuk) van het Rijk op basis van het aantal inburgeraars woonachtig in de gemeente op 31 december. Deze uitkering is hoger is dan de gemaakte kosten over deze jaren omdat een gedeelte van de kosten pas in de jaren na ontvangst wordt besteed. Inmiddels zijn de definitieve beschikkingen over 2023 ontvangen en hebben de gemeenten het restant van de spuk-gelden overgeheveld naar Laborijn (€ 1,3 miljoen).

In de 1^e begrotingswijziging hadden we opgenomen dat hiervoor een bestemmingsreserve gevormd zou worden ter dekking van de inburgeringskosten in de aankomende jaren. Volgens het BBV moet het overschot op de spuk-gelden echter opgenomen worden op de balans als vooruit ontvangen bedragen en mag hiervoor geen bestemmingsreserve worden gevormd. Dit is in deze begrotingswijziging aangepast.

4.4 Programma Wsw

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

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

We zien onze Wsw-populatie in de komende jaren sterk krimpen met als verwachting een afname van ruim 6% per jaar tot eind 2028. De huidige inrichting en werkwijze van onze WLC's en het huidige aanbod van werk is in transitie. Voor de Wsw-doelgroep bieden we een ontwikkelomgeving en/of een duurzaam beschutte werkplek waarbij het werken centraal staat. De groeiende kort cyclische stroom bestaande uit inwoners vanuit de Participatiewet en de Wet inburgering die gebruik maakt van de WLC's vraagt om een andere inrichting van de werkplekcentra.

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

Het programma Wsw richt zich verder op:

- het door ontwikkelen, begeleiden, coachen, behouden en verduurzamen van de arbeidsplaatsen van de gedetacheerde Wsw-medewerkers en de Wsw-medewerkers in begeleid werken
- het aantal Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is (ultimo 2023 was dit 74%) zoveel als mogelijk behouden
- het ondersteunen bij de bemiddeling, coaching en plaatsing van de Wsw- medewerkers die intern werken middels detachering bij externe werkgevers

Rijksbudget WSW per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Aalten	6.301.262	650.194	6.951.456
Doetinchem	7.889.468	694.036	8.583.504
Montferland	4.105.735	551.600	4.657.335
Bronckhorst	1.713.000	184.250	1.897.250
Overplaatsingen	-	-27.916	-27.916
Totaal	20.009.465	2.052.164	22.061.629

Programma Wsw	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Omzet groepsdetacheringen	3.208.188	-243.905	2.964.283
Omzet individuele detacheringen	2.079.769	-6.801	2.072.968
Omzet intern w erk	473.008	5.721	478.729
Bijdrage vervoerskosten inleners	174.731	1.230	175.961
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	250.000	6.215	256.215
Verrekening kostendeel OJ	323.178	-6.592	316.587
	6.508.875	-244.132	6.264.743
Rijksbudget	20.009.465	2.052.164	22.061.629
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.262.349	-	2.262.349
Totaal baten	28.780.688	1.808.032	30.588.720
Lasten			
Loonkosten Wsw	19.425.857	-144.143	19.570.000
Vervoerskosten Wsw	693.000	32.000	661.000
Overige kosten Wsw	438.000	55.700	382.300
Kosten begeleid w erken	951.083	17.728	933.355
Directe productiekosten	30.000	-	30.000
Omzet deel af te dragen aan OJ	1.308.419	75.196	1.233.223
Directe salariskosten	2.262.349	56.169	2.206.180
Totaal lasten	25.108.708	92.649	25.016.058
Saldo baten en lasten	3.671.981	1.900.681	5.572.662
Mutatie bestemmingsreserve			
Toevoeging	-	-724.255	-724.255
Onttrekking	-	-	-
Mutatie algemene reserve			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	3.671.981	1.176.426	4.848.407

Ten aanzien van het programma Wsw dient per saldo een begrotingswijziging plaats te vinden ter grootte van € 1,9 miljoen positief. Dit wordt met name veroorzaakt door de verhoging van het Rijksbudget met ruim € 2,0 miljoen. Daarnaast zijn de overige posten geactualiseerd.

Vorming bestemmingsreserve 'doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf'

Voor 2024 is er sprake van een incidentele tegemoetkoming van € 724.255 voor de financiële uitdagingen die werkontwikkelbedrijven ervaren rondom de gewenste en benodigde doorontwikkeling van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Voor deze middelen wordt een bestemmingsreserve gevormd.

4.5 Programma Algemene Overhead

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

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

Programma Algemene Overhead	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Rentebaten	225.000	101.304	326.304
Inkomsten uit diensten voor derden	832.029	142.712	974.741
Inkomsten uit DVO OJ Wsw	1.477.466	-12.857	1.464.609
Opbrengst catering	110.000	-	110.000
Huuropbrengsten/gebruiksvergoeding	190.323	-22.322	168.001
Bijdrage gemeenten	3.878.876	-	3.878.876
Incidentele baten	200.000	5.000	205.000
Totaal baten	6.913.694	213.836	7.127.531
Lasten			
Loonkosten	5.556.835	-438.112	5.994.947
Overige personeelskosten	694.262	-12.541	706.803
Huisvestingskosten	1.600.569	96.721	1.503.848
Facilitaire kosten	574.678	33.384	541.294
ICT kosten	1.562.328	-19.617	1.581.945
Algemene kosten	301.968	-60.222	362.190
Incidentele lasten	937.375	424.675	512.700
Totaal lasten	11.228.015	24.288	11.203.727
Saldo baten en lasten	-4.314.321	238.124	-4.076.197
Mutatie bestemmingsreserve			
Toevoeging aan reserve	-229.000	-66.631	-295.631
Onttrekking aan reserve	871.340	-801.340	70.000
Mutatie algemene reserve			
Toevoeging aan reserve	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-
Resultaat na bestemming	-3.671.980	-629.847	-4.301.828

Baten

De baten zijn in totaal met € 214.000 naar boven bijgesteld. Zowel de rentebaten en de inkomsten uit diensten voor derden zijn verhoogd op basis van de werkelijke baten tot en met het derde kwartaal.

Lasten

De lasten zijn naar verwachting € 24.000 lager dan verwacht, ook dit op basis van de lasten tot en met het derde kwartaal.

- De loon- en overige personeelskosten op het programma algemene overhead nemen toe met € 450.000.
- De verlaging van de huisvestings- en facilitaire kosten (€ 130.000) wordt met name veroorzaakt door lagere uitgaven voor energie, catering en autokosten. Daar tegenover staat een verhoging van de kosten voor afschrijving. Vanwege de verhuizing eind 2026 moeten een aantal activa vervroegd worden afgeschreven.
- De verhoging van de algemene kosten met € 60.000 wordt veroorzaakt door enkele diensten die we inkopen bij derden die nog niet in de begroting waren opgenomen.
- Incidentele lasten nemen af met € 425.000. Dit wordt veroorzaakt door lagere incidentele loonkosten en anderzijds door een dotatie aan de voorziening personeel en aan de voorziening milieu.

Loonkosten alle programma's

Loonkosten per programma	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Programma Inkomenszekerheid	1.044.424	-12.418	1.056.842
Programma Mensontwikkeling	3.827.922	127.021	3.700.901
Programma Inburgering	690.299	-16.730	707.029
Programma Wsw	2.262.349	56.169	2.206.180
Programma Algemene Overhead	5.556.835	-438.112	5.994.947
Totaal	13.381.828	-284.070	13.665.898

Op basis van de actuele cijfers, is de verwachting dat de totale loonkosten van alle programma's samen toenemen met € 284.000.

5. Mutaties reserves

Mutaties reserves 2e begrotingsw ijziging 2024	Saldo 31 december 2023	Toevoeging bij vaststelling jaarrekening 2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31 december 2024
Algemene reserve	2.337	-	-	-	2.337
Bestemmingsreserves					
- Wsw vakantiegelden- en dagen	1.665	-	-	-	1.665
- Wsw Rijkssubsidie	335	600	-	-	935
- Re-integratiemiddelen	1.403	500	-	-106	1.798
- Organisatieontwikkeling	330	176	-	-	506
- Tozo uitvoering	250	-	-	-70	180
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen A	87	-	-	-10	77
- Vangnetvoorziening Zelfstandigen D	270	-	75	-34	311
- Friciekosten Uittreding OJ	2.739	-	-	-	2.739
- Risico einde DVO Wsw Oude IJsselstreek	687	-	229	-	916
- Risico einde DVO Bronckhorst	-	-	67	-	67
- Infrastructuur werkontwikkelbedrijf	-	-	724	-	724
Totaal	10.104	1.276	1.095	-220	12.255

Het positief resultaat over 2023 bedraagt € 1.276.000. Bij de jaarstukken 2023 heeft het Algemeen bestuur het volgende besloten:

- € 176.000 toevoegen aan bestemmingsreserve organisatieontwikkeling
- € 500.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen
- € 600.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve rijkssubsidie Wsw

De bestemmingsreserve vakantiegelden en -dagen wordt in het boekjaar 2024 gemuteerd op basis van de berekening ultimo 2024. De geschatte mutatie is op dit moment pm.

De gemeente Doetinchem heeft besloten een toevoeging te doen aan de vangnetvoorziening zelfstandigen van € 75.000 in 2024. Als de middelen niet volledig uitgegeven worden in 2024, zal het restant vooralsnog worden opgenomen in de bestemmingsreserve vangnetvoorziening zelfstandigen Doetinchem.

Vorming bestemmingsreserve risico einde DVO Bronckhorst

Met de gemeente Bronckhorst is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor het voortzetten van het werkleercentrum in Zelhem. Laborijn ontvangt hier naast een bijdrage voor de dienstverlening ook een risico-opslag voor om de risico's te kunnen afdekken indien de DVO stopt.

Vorming bestemmingsreserve 'doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf'

Voor 2024 is er sprake van een incidentele tegemoetkoming van € 724.255 voor de financiële uitdagingen die werkontwikkelbedrijven ervaren rondom de gewenste en benodigde doorontwikkeling van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Voor deze middelen wordt een bestemmingsreserve gevormd.

6. Investeringsen

Ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging verwachten we geen aanpassingen aan het investeringsbudget.

Investeringsen	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Gebouwen	576.120	-	576.120
Machines	50.000	-	50.000
Meubilair	35.000	-	35.000
Totaal	661.120	-	661.120

7. Bijlagen

Bijlage 1 Programma inkomenszekerheid per gemeente

Programma Inkomenszekerheid Aalten	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
<u>Bijdragen gemeenten</u>			
Bijstand	5.061.617	230.944	5.292.562
Loonkostensubsidie	744.993	3.027	748.020
Bijzondere Bijstand	41.000	8.000	49.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	45.000	-6.300	38.700
Individuele Inkomstenstoeslag	100.000	10.000	110.000
Studietoeslag	25.000	15.000	40.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-5.000	3.000	-2.000
Tozo	-21.000	7.000	-14.000
Bijdrage directe salariskosten	267.943	-	267.943
	6.259.554	270.671	6.530.225
<u>Overige baten</u>			
Ontvangsten bijstand	60.000	19.529	79.529
Ontvangsten bijzondere bijstand	2.000	1.000	3.000
Ontvangsten Bbz leningen	5.000	-3.000	2.000
Ontvangsten Tozo	21.000	-7.000	14.000
	88.000	10.529	98.529
Totaal baten	6.347.554	281.200	6.628.754
Lasten			
Bijstand	5.121.617	-250.473	5.372.091
Loonkostensubsidie	744.993	-3.027	748.020
Bijzondere Bijstand	43.000	-9.000	52.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	45.000	6.300	38.700
Individuele Inkomstenstoeslag	100.000	-10.000	110.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	6.000	-4.000	10.000
Studietoeslag	25.000	-15.000	40.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	-	-
Directe salariskosten	267.943	-3.186	271.129
Totaal lasten	6.353.554	-288.386	6.641.940
Saldo baten en lasten	-6.000	-7.186	-13.186
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	6.000	4.000	10.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-3.186	-3.186

Programma Inkomenszekerheid Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
<u>Bijdragen gemeenten</u>			
Bijstand	18.533.987	887.851	19.421.838
Loonkostensubsidie	2.444.422	184.519	2.628.941
Bijzondere Bijstand	196.000	65.000	261.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-
Individuele Inkomensvoetstuk	400.000	33.000	433.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	-	75.000
Studietoeslag	150.000	30.000	180.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-7.277	-42.000	-49.277
Tozo	-149.000	16.000	-133.000
Bijdrage directe salariskosten	776.481	-	776.481
	22.419.613	1.174.370	23.593.983
<u>Overige baten</u>			
Ontvangsten bijstand	325.000	-7.300	317.700
Ontvangsten bijzondere bijstand	10.000	-4.000	6.000
Ontvangsten Bbz leningen	18.000	42.000	60.000
Ontvangsten Tozo	149.000	-16.000	133.000
	502.000	14.700	516.700
Totaal baten	22.921.613	1.189.070	24.110.683
Lasten			
Bijstand	18.858.987	-880.551	19.739.538
Loonkostensubsidie	2.444.422	-184.519	2.628.941
Bijzondere Bijstand	206.000	-61.000	267.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-
Individuele Inkomensvoetstuk	400.000	-33.000	433.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	34.000	-	34.000
Studietoeslag	150.000	-30.000	180.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	10.723	-	10.723
Directe salariskosten	776.481	-9.232	785.713
	-	-	-
Totaal lasten	22.880.613	-1.198.303	24.078.915
Saldo baten en lasten	41.000	-9.232	31.768
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-75.000	-	-75.000
Onttrekking	34.000	-	34.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-9.232	-9.232

Bijlage 2 Programma inburgering per gemeente

Programma Inburgering Aalten	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	560.000	-	560.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	25.000	-	25.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	pm	302.017	302.017
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	186.271	-	186.271
Totaal baten	771.271	302.017	1.073.288
Lasten			
Leerroutes	200.000	-45.000	245.000
Maatschappelijke begeleiding	150.000	70.000	80.000
Onderw ijsroute	25.000	-	25.000
Overige kosten	-	-80.000	80.000
Reservering vooruit ontvangen bedragen	-	-457.017	457.017
Directe salariskosten	186.271	-4.514	190.785
Totaal lasten	561.271	-516.531	1.077.802
Saldo baten en lasten	210.000	-214.514	-4.514
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-210.000	210.000	-
Onttrekking	-	-	-
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-4.514	-4.514

Programma Inburgering Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Baten			
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.230.000	-	1.230.000
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	50.000	-	50.000
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	pm	998.460	998.460
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	504.028	-	504.028
Totaal baten	1.784.028	998.460	2.782.488
Lasten			
Leerroutes	400.000	-190.000	590.000
Maatschappelijke begeleiding	200.000	-	200.000
Onderw ijsroute	50.000	-	50.000
Overige kosten	-	-210.000	210.000
Reservering vooruit ontvangen bedragen	-	-1.228.460	1.228.460
Directe salariskosten	504.028	-12.215	516.243
Totaal lasten	1.154.028	-1.640.675	2.794.703
Saldo baten en lasten	630.000	-642.215	-12.215
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>			
Toevoeging	-630.000	630.000	-
Onttrekking	-	-	-
<u>Mutatie algemene reserve</u>			
Toevoeging	-	-	-
Onttrekking	-	-	-
Resultaat	-	-12.215	-12.215

Bijlage 3 Bijdragen per gemeente

Bijdrage per programma per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Programma Inkomenszekerheid			
<u>Buig</u>			
Aalten	5.806.610	233.971	6.040.582
Doetinchem	20.978.409	1.072.370	22.050.779
	26.785.019	1.306.341	28.091.361
<u>Bijzondere bijstand</u>			
Aalten	41.000	8.000	49.000
Doetinchem	196.000	65.000	261.000
	237.000	73.000	310.000
<u>Energietoeslag</u>			
Aalten	45.000	-6.300	38.700
Doetinchem	-	-	-
	45.000	-6.300	38.700
<u>Individuele Inkomstenstoeslag</u>			
Aalten	100.000	10.000	110.000
Doetinchem	400.000	33.000	433.000
	500.000	43.000	543.000
<u>Vangnetvoorziening zelfstandigen</u>			
Aalten	-	-	-
Doetinchem	75.000	-	75.000
	75.000	-	75.000
<u>Individuele Studietoeslag</u>			
Aalten	25.000	15.000	40.000
Doetinchem	150.000	30.000	180.000
	175.000	45.000	220.000
<u>Bbz kapitaalverstrekking</u>			
Aalten	-5.000	3.000	-2.000
Doetinchem	-7.277	-42.000	-49.277
	-12.277	-39.000	-51.277
<u>Tozo</u>			
Aalten	-21.000	7.000	-14.000
Doetinchem	-149.000	16.000	-133.000
	-170.000	23.000	-147.000
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	267.654	-	267.654
Doetinchem	776.769	-	776.769
	1.044.424	-	1.044.424
Totaal	28.679.166	1.445.041	30.124.208

Bijdrage per programma per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Programma Mensontwikkeling			
<u>Re-integratiemiddelen</u>			
Aalten	454.280	21.871	476.151
Doetinchem	2.625.603	344.451	2.970.054
	3.079.882	366.322	3.446.204
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	-	-	-
Doetinchem	-	-	-
	-	-	-
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	509.116	-	509.116
Doetinchem	1.477.523	-	1.477.523
	1.986.638	-	1.986.639
Totaal	5.066.520	366.322	5.432.843
Programma Inburgering			
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	585.000	302.017	887.017
Doetinchem	1.280.000	998.460	2.278.460
	1.865.000	1.300.477	3.165.477
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	186.271	-	186.271
Doetinchem	504.028	-	504.028
	690.299	-	690.299
Totaal	2.555.299	1.300.477	3.855.776
Programma Wsw			
<u>WSW-budget</u>			
Aalten	6.301.262	650.194	6.951.456
Doetinchem	7.889.468	694.036	8.583.504
Montferland	4.105.735	551.600	4.657.335
Bronckhorst HKZ	1.713.000	184.250	1.897.250
	20.009.465	2.080.080	22.089.545
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	579.772	-	579.772
Doetinchem	1.682.577	-	1.682.577
	2.262.349	-	2.262.349
Totaal	22.271.814	2.080.080	24.351.894

Bijdrage per programma per gemeente	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Programma Overhead			
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	1.037.378	-	1.037.378
Doetinchem	2.498.206	-	2.498.206
Montferland	223.418	-	223.418
Bronckhorst HKZ	119.875	-	119.875
	3.878.876	-	3.878.876
Totaal	3.878.876	-	3.878.876
Totaal bijdrage gemeenten	62.451.676	5.191.920	63.787.821
Gespecificeerd per gemeente:			
Aalten	15.912.343	1.244.753	17.157.096
Doetinchem	40.377.306	3.211.317	43.588.623
Montferland	4.329.153	551.600	4.880.753
Bronckhorst HKZ	1.832.875	184.250	2.017.125
Totaal programmalasten	62.451.676	5.191.920	67.643.596

Bijdragen gemeenten 1e begrotingsw ijsiging 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.807	20.978	-	-	26.785
Bijzondere bijstand	41	196	-	-	237
Energietoeslag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomstenstoelag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoelag	25	150	-	-	175
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	-7	-	-	-12
Tozo	-21	-149	-	-	-170
Re-integratiemiddelen	454	2.626	-	-	3.080
Inburgeringsmiddelen	585	1.280	-	-	1.865
Wsw budget	6.301	7.889	4.106	1.713	20.009
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	15.912	40.377	4.329	1.833	62.452

Bijdragen gemeenten 2e begrotingsw ijsiging 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	6.041	22.051	-	-	28.091
Bijzondere bijstand	49	261	-	-	310
Energietoelag	39	-	-	-	39
Individuele Inkomstenstoelag	110	433	-	-	543
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoelag	40	180	-	-	220
Bbz kapitaalverstrekingen	-2	-49	-	-	-51
Tozo	-14	-133	-	-	-147
Re-integratiemiddelen	476	2.970	-	-	3.446
Inburgeringsmiddelen	887	2.278	-	-	3.165
Wsw budget	6.951	8.584	4.657	1.897	22.090
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	17.157	43.589	4.881	2.017	67.644

Vershil ten opzichte van 1e begrotingsw ijsiging 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	234	1.072	-	-	1.306
Bijzondere bijstand	8	65	-	-	73
Energietoelag	-6	-	-	-	-6
Individuele Inkomstenstoelag	10	33	-	-	43
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	-	-	-	-
Individuele Studietoelag	15	30	-	-	45
Bbz kapitaalverstrekingen	3	-42	-	-	-39
Tozo	7	16	-	-	23
Re-integratiemiddelen	22	344	-	-	366
Inburgeringsmiddelen	302	998	-	-	1.300
Wsw budget	650	694	552	184	2.080
Bijdrage uitvoeringskosten	-	-	-	-	-
	1.245	3.211	552	184	5.192

Bijlage 4 Geprognosticeerde balans na 2e begrotingswijziging 2024

Geprognosticeerde balans	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Activa			
<i>Vaste activa</i>			
Immateriele vaste activa	-	-	-
Materiele vaste activa	3.341	469	3.810
Financiële vaste activa	33	-	33
	3.374	469	3.843
<i>Vlottende activa</i>			
Voorraden	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	15.686	2.654	18.340
Liquide middelen	600	-	600
Overlopende activa	100	-	100
	16.386	2.654	19.040
Totaal activa	19.760	3.123	22.883
Passiva			
<i>Vaste passiva</i>			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	2.337	-	2.337
Bestemmingsreserve	8.683	1.235	9.918
Resultaat	-	-	-
	11.021	1.235	12.255
Voorzieningen	639	204	843
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	-	-	-
	11.660	1.439	13.098
<i>Vlottende passiva</i>			
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.000	-	8.000
Overlopende passiva	100	1.685	1.785
	8.100	1.685	9.785
Totaal passiva	19.760	3.123	22.883

Bijlage 5 Kengetallen en EMU-saldo

Kengetallen	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Netto schuldquote	-11,30%	-0,51%	-11,81%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-11,30%	-0,51%	-11,81%
Solvabiliteitsratio	55,77%	-2,22%	53,56%
Structurele exploitatieruimte	1,00%	0,21%	1,21%

EMU Saldo	1e gewijzigde begroting 2024	Wijziging	2e gewijzigde begroting 2024
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-360	1.879	1.519
Mutaties (im)materiële vaste activa (-)	482	-111	371
Mutaties voorzieningen (+)	-476	204	-272
Mutaties voorraden (-)	-	-	-
Evt boekw inst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-
Berekend EMU-Saldo	-1.318	2.194	876

Bijlage 6 Beleidsindicatoren

- Formatie en bezetting per 1000 inwoners
 $160/124 = 1,29$
- Apparaatskosten per inwoner
 $\text{€ } 13.842.091 / 123.804 = \text{€ } 111$
- Overhead ten opzichte van totale lasten
 $\text{€ } 11.203.727 / \text{€ } 76.940.306 = 14,56\%$

Bijlage 7 Taakvelden

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2024
0.4	overhead	6.596	10.691	-4.095
0.5	treasury	326	-	326
0.8	overige baten en lasten	205	513	-308
0.10	mutaties reserves	220	1.095	-875
6.1	samenkracht en burgerparticipatie	3.856	3.873	-17
6.3	inkomensregelingen	30.739	30.721	19
6.4	begeleide participatie	31.304	26.545	4.759
6.5	arbeidsparticipatie	5.433	4.598	835
		78.680	78.035	644

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Aanbieding aangepaste verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Laborijn (artikel 213 Gemeentewet) en financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet)
Datum: 13 december 2024

Inleiding

De interim controle 2024 is in september uitgevoerd. De accountant heeft ons naar aanleiding van die controle gewezen op een omissie in de controleverordening (artikel 213 gemeentewet). Per abuis zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie niet opgenomen in de laatst opgestelde controleverordening. Bij het opmaken van de controleverordening is de modelverordening van de VNG gebruikt. In deze modelverordening wordt voor de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie verwezen naar de aanbestedingsstukken voor het werven van een accountant. Echter staan deze hier niet in opgenomen omdat de aanbesteding van de accountant eerder heeft plaatsgevonden dan het aanpassen van de controleverordening. Om deze omissie te corrigeren hebben wij de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie alsnog opgenomen in de controleverordening. Deze zijn identiek aan de al jaren gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Zie de meegestuurde bijlagen.

In de financiële verordening werd nog verwezen naar een oude nota waardering en afschrijving uit 2018. Het jaartal 2018 is verwijderd waardoor de verwijzing weer correct is.

Besluit

- De controleverordening en financiële verordening vast te stellen.

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris
J.T. Spruit

De voorzitter
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 13 december 2024

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Laborijn (artikel 213 Gemeentewet)

Besluit van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn tot vaststelling van de Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Laborijn (artikel 213 Gemeentewet)

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn;
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 24 februari 2023;
gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet en artikel 32 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn, zoals deze luiden op 1 januari 2023;
gelezen het advies van de auditcommissie;
besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening controle financiële beheer en organisatie Laborijn (artikel 213 Gemeentewet)

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- accountant: een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213 tweede lid, van de Gemeentewet;
- accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- deelverantwoording: een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;
- jaarrekening: jaarrekening van Laborijn als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- managementletter: verslag van de accountant gericht aan het bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- goedkeuringstolerantie: De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de verstrekking van de af te geven controleverklaring.
- Een rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstoleranties. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 3 jaar¹.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de toe te passen goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie als volgt vast:

¹ Exclusief de optie tot verlenging.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma's in de begroting elke fout of onzekerheid groter dan of gelijk aan € 50.000 rapporteert.

3. Het Algemeen Bestuur stelt voor toekomstige aanbestedingen van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:

- a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het Dagelijks Bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
- b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
- c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
- d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
- e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
- f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
- g. de producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.

4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.

5. Het Algemeen Bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid. voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid over de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.

3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant, indien dit in het belang van het openbaar lichaam Laborijn is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:

- a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, en ook de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie Laborijn;

- b. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van Laborijn uit.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie van Laborijn.

Artikel 5. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, volgens de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle bij het Dagelijks Bestuur bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zo spoedig mogelijk aan het Algemeen Bestuur.
5. Het Dagelijks Bestuur overlegt de management- en boardletter met een reactie vanuit het Dagelijks Bestuur zo spoedig mogelijk aan het Algemeen Bestuur.
6. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.
7. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zo veel mogelijk gebruik van de namens het Dagelijks Bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
8. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van het openbaar lichaam Laborijn en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante (werk)plaatsen van Laborijn.
2. De accountant is bevoegd om van alle bij Laborijn werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de bij Laborijn werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle bij Laborijn werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 7. Rapportering door accountant

1. Als de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.

3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.

4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken in de vergadering van het Algemeen Bestuur het verslag van bevindingen met de auditcommissie van Laborijn.

Artikel 8. Intrekking oude regeling

De laatst gepubliceerde controleverordening wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.

2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening controle financiële beheer en organisatie Laborijn (artikel 213 Gemeentewet).

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 december 2024.

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet)

Besluit van het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke regeling Laborijn tot vaststelling van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet)

Het Algemeen Bestuur van Laborijn;

gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet en artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn, zoals deze bepalingen luiden op 1 januari 2023;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn (artikel 212 Gemeentewet) Laborijn

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie Laborijn en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin Laborijn, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode een programma-indeling voor die bestuursperiode vast.¹
2. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma vast:
 - a. de taakvelden, en
 - b. de beleidsindicatoren.Het voorstel van het Dagelijks Bestuur bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
3. Het Algemeen Bestuur stelt, indien gewenst, bij aanvang van iedere bestuursperiode vast over welke onderwerpen het bestuur in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

¹ Deze vaststelling doet zij jaarlijks middels het vaststellen van de begroting en meerjarenraming

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
 - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven, en
 - b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 50.000 afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het Dagelijks Bestuur biedt voor 30 april aan de deelnemende raden een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. In de begroting wordt geen post onvoorzien opgenomen.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen het bestuur op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als het verwacht, dat de lasten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het Algemeen Bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma of de prioriteit, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het Algemeen Bestuur bedoeld in artikel 6, eerste lid, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor. Bij investeringen groter dan € 500.000 informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur in het voorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van de Laborijn.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van Laborijn over de eerste drie maanden en de eerste negen maanden van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages bevatten in ieder geval een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:

- a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar programmaonderdelen;
 - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar programmaonderdelen;
 - c. het overzicht van de overhead;
 - d. het totale saldo van de baten en lasten, volgend uit de onderdelen a, b en c;
 - e. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e;
 - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
3. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter € 50.000 toegelicht.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Gelijkzeitig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

Artikel 8. Wensen en bedenkingen over grote onderwerpen

1. In het kader van de actieve informatieplicht beslist het Dagelijks Bestuur niet over:
 - a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 250.000;
 - b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 250.000 en
 - c. bij het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen groter dan € 250.000, dan nadat het Algemeen Bestuur is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen.

Artikel 9. EMU-saldo

Als het Rijk Laborijn bericht dat alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het Dagelijks Bestuur een aanpassing nodig acht, doet het Dagelijks Bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze het door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000 nader toegelicht.
4. Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden als rechtmatig beschouwd indien zij afdoende zijn toegelicht in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening wordt als tijdig aangemerkt door het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur autoriseert de afwijkingen op basis van de toelichting in de jaarrekening. De rechtmatigheid van deze afwijkingen is onderhevig aan de voorwaarde dat zij dienen ter ondersteuning van het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag en de ontvangen baten.

Artikel 11. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt aan het Algemeen Bestuur jaarlijks uiterlijk voor 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 12 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 13 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de Nota waardering en afschrijving.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen en de daarmee gepaard gaande kapitaallasten voor de komende meerjarenperiode.

Artikel 15. Voorziening voor oninbare vorderingen

1. Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

2. Voor vorderingen op cliënt-debiteuren in het kader van de Participatiewet wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van de categorie vorderingen.

Artikel 16. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de 4 jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld en behandelt in ieder geval:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. bij welke specifiek benoemde taakvelden het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve;
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in ieder geval aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. het bestedingsplan van de reserve
 - c. de voeding van de reserve;
 - d. de maximale hoogte van de reserve, en
 - e. de maximale looptijd.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
5. De reserves worden jaarlijks bij zowel de begroting als de jaarrekening getoetst en de onderliggende bestedingsplannen wordt hierbij geactualiseerd.

Artikel 17. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.

2. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.

Artikel 18. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten en werken door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden waarbij Laborijn in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door Laborijn aan overheidsbedrijven en derden gaat het Dagelijks Bestuur uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen.
4. Bij afwijking van het eerste, tweede of derde lid vanwege een publiek belang doet het Dagelijks Bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het Algemeen Bestuur, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd.
5. Besluiten van het Algemeen Bestuur met de motivering van het publiek belang als bedoeld in het vorige lid zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en er sprake is van een van de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 25h van de Mededingingswet.

Artikel 19. Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:

- a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
- b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

2. Bij het verstrekken van leningen, garanties en risicodragend kapitaal bedingt het Dagelijks Bestuur indien mogelijk zekerheden.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 20. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de wijze waarop met conjuncturele risico's en de omvang van het weerstandsvermogen wordt omgegaan;
- b. de wijze waarop met project specifieke risico's wordt omgegaan bij het bepalen van de tussentijdse winstneming en de omvang van het weerstandsvermogen.

Artikel 21. Onderhoud kapitaalgoederen

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op als beschreven in artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 22. Financiering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken alleen de verplichte onderdelen (op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) op.

Artikel 23. Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- b. de kosten van inhuur derden;
- c. de huisvestingskosten;
- d. de automatiseringskosten;
- e. de budgetten voor het Bestuur, de accountant en eventuele commissies;
- f. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- g. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- h. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- i. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Artikel 24. Verbonden partijen

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf verbonden partijen van de begroting en de jaarstukken alleen de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 25. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de organisatie als geheel en in de afzonderlijke bedrijfsonderdelen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;
- e. het afleggen van verantwoording door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving, en
- f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 26. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afzonderlijke bedrijfsonderdelen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afzonderlijke bedrijfsonderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen, en
- h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
- i. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur of door de colleges van de deelnemende gemeenten, kunnen worden getoetst.

Artikel 27. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.

Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 23 onder f.

Daarnaast informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeenschappelijke regeling.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 28. Intrekking oude regeling

De laatst gepubliceerde financiële verordening wordt ingetrokken.

Artikel 29. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag van publicatie in het blad gemeenschappelijke regelingen.

2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Laborijn.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 13 december 2024.

De secretaris

De voorzitter

J.T. Spruit

drs. E.J. Huizinga MBA



Gemeenschappelijke regeling Laborijn


Managementletter 2024

Definitief - 23 oktober 2024

Bedankt voor het vertrouwen

Aan de directie en het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Laborijn

Doetinchem, 23 oktober 2024
174001/HdF/NK

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over het kalenderjaar 2024 van uw organisatie hebben we een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle ontvangt u onze bevindingen en aanbevelingen, die dienen als constructieve input voor de directie als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. We hebben met een  aangegeven dat opvolging van deze aanbevelingen nodig is volgens onze accountantscontrole.

Onze interimcontrole voldoet aan het Nederlands recht en de geldende controlestandaarden. We benadrukken dat onze controle niet specifiek gericht is op fraudeopsporing. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het directie, niet bij de accountant. De accountant is wel verantwoordelijk voor het overwegen van fraude gerelateerde risico's in de controleplanning en -uitvoering. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Tot slot bedanken we u voor uw medewerking en de goede samenwerking tijdens onze werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Inhoudsopgave

Samenvatting

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Algemene beheersing

Beheersing processen

Aandachtspunten jaarrekening

Actualiteiten en ontwikkelingen

Afsluiting



Samenvatting

Ontwikkelingen in de organisatie

2024 staat in het teken van de voorbereidingen voor de nieuwbouw.

De beleidsvrijheid voor professionals heeft geleid tot positieve veranderingen en financiële voordelen, maar de organisatie moet nu beslissen of ze verder willen ontwikkelen of niet.

De taak inburgering is vanaf 2024 gedelegeerd aan Laborijn door de gemeenten Doetinchem en Aalten.

Beheersing processen

De interne beheersing is voor een belangrijk deel op orde. Er is goede aandacht geschonken aan de opvolging van de adviezen van voorgaand jaar.

Top 3-risico's

De risico's met de grootste impact x kans zijn:

- De governance structuur ICT samenwerking leidt tot ongewenste situaties in de ICT.
- De autorisatie route van facturen wordt onjuist ingevoerd.
- De wijzigingen in de autorisatie route van facturen wordt onrechtmatig doorgevoerd.



Planning en control cyclus

Door de schommelende bijdragen van het Rijk voor onder meer de WSW en BUIG maakt het resultaat in 2024 een positieve wending. De lasten en baten van de inburgering zijn integraal opgenomen in de exploitatie van Laborijn.

IT en informatiebeveiliging

De NIS2-richtlijn is bedoeld om de digitale veiligheid in Europa te verbeteren. Naar verwachting zal medio 2025 de Cyberbeveiligingswet worden aangenomen. De verplichtingen vanuit deze wet gelden ook voor Laborijn. De noodzakelijke aanpassingen zijn in beeld bij Laborijn.

Om hier een verbeterslag in te kunnen maken is een nieuwe service-level-agreement met de samenwerking ICT Doetinchem noodzakelijk en is ook onderhanden.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Bij de start van onze werkzaamheden hebben wij gevraagd, of er zaken zijn waarvan het Algemeen Bestuur graag wil dat wij hiervoor tijdens de controle specifieke aandacht hebben. Op deze wijze heeft het Algemeen Bestuur invloed op ons controleprogramma. Naar onze mening kan dit de controlerende taak van het Algemeen Bestuur verbeteren.

Het Algemeen Bestuur heeft op 5 juli 2024 besloten geen aanvullende aandachtspunten voor de controle 2024 mee te geven.



Algemene beheersing

Ons beeld van de organisatie

Planning en control cyclus

IT en informatiebeveiliging

Rechtmatigheidsverantwoording



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Algemeen

De interne beheersing van uw organisatie is grotendeels op orde. We zien dat de organisatie stappen zet om zich verder te ontwikkelen en te formaliseren. Onze adviezen uit voorgaande jaren worden daarbij ook opgepakt.

Professionaliseringstransitie

De wijze waarop de dienstverlening is ingestoken is de afgelopen jaren sterk veranderd. Professionals hebben nu meer beleidsvrijheid, wat hen de ruimte geeft om zelfstandig beslissingen te nemen. Dit heeft geleid tot mooie stappen in het aanspreken van elkaar zonder hiërarchische bevoegdheid. Deze beleidsaanpassing heeft gewerkt en de reductie van de managementlaag is ook financieel gunstig uitgepakt. Uit klanttevredenheidsonderzoeken komen geen negatieve bevindingen naar voren.

Hoewel de nieuwe managementstructuur al twee jaar van kracht is, is de gewenste situatie nog niet volledig bereikt. Keuzes en vragen komen nu nog vaak terecht bij afdelingsmanagers. De doorontwikkeling van professionaliteit is een belangrijke stap geweest. De organisatie is toe aan de vervolgkeuze: is dit het maximaal haalbare of zetten we nog een stap verder?

Aanpassing gemeenschappelijke regeling

Vanaf de start van 2024 is de aangepaste gemeenschappelijke regeling geldig. De aanpassingen als gevolg van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de delegatie van de inburgeringstaken zijn hierin opgenomen.

Controleverordening

In 2024 is het controleprotocol vervallen omdat de noodzakelijke voorschriften ook zijn opgenomen in de controleverordening. In de controleverordening wordt voor de goedkeuringstolerantie van de accountantscontrole en de rapporteringsgrens voor de accountant verwezen naar het programma van eisen bij de aanbesteding. Deze bedragen zijn hierin niet opgenomen.

Wij adviseren u deze grenzen toe te voegen aan de controleverordening.

Mandaat en budgetverantwoordelijkheden

Eind 2023 is door het Algemeen Bestuur de budgetbeheerregeling vastgesteld. Deze is ingericht op basis van de huidige organisatie inrichting.



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Inburgering

Vanaf 2024 is Laborijn gedelegeerd voor de uitvoering van de taken inburgering van de gemeenten Aalten en Doetinchem. De baten en lasten zullen vanaf 2024 integraal onderdeel uitmaken van de exploitatie van Laborijn. Er zal geen separate verantwoording meer worden opgesteld. In de begroting 2024 is dit programma nog niet opgenomen, maar vanaf kwartaalrapportage 1 is dit programma geïntroduceerd.

Wij adviseren u de toevoegingen van programma's expliciet te laten besluiten door het Algemeen Bestuur.

Dienstverlening Bronckhorst

De SW-medewerkers van Hengelo-Keppel-Zelhem staan in 2024 nog op de loonlijst van Laborijn op grond van een aanwijsbesluit van de gemeente Bronckhorst. Een aanwijsbesluit is echter alleen toegestaan aan een privaatrechtelijke onderneming. De gemeente Bronckhorst is daarnaast geen lid van de gemeenschappelijke regeling.

De arbeidscontracten met Laborijn hebben daarmee niet de juiste juridische grondslag. Vanaf 2025 is dit aanwijsbesluit omgezet in een dienstverleningsovereenkomst en zullen betrokken SW-medewerkers over gaan naar een dienstverband met de gemeente Bronckhorst. Laborijn blijft de salarisadministratie voeren en de begeleiding van de detacheringen.

Het deel van de bestemmingsreserve vakantiegelden/vakantiedagen dat betrekking heeft op de SW-medewerkers van de hierboven vermelde groep zal per 1 januari 2025 overgedragen worden naar de gemeente Bronckhorst.



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Nieuwbouw

De voorbereidingen van de nieuwbouw zijn in volle gang. De bouw is gegund aan de aannemer met een rechtmatige grondslag. In de begroting 2024 is een krediet vastgesteld van € 12,5 miljoen. Daarnaast zijn diverse budgetten gealloceerd voor bijkomende incidentele kosten.

Voortgang nieuwbouw

De nieuwbouw wordt begeleid door een projectleider. In de organisatie is een stuurgroep ingericht. De stuurgroep koppelt mondeling terug aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur.

Wij adviseren u het managementsheet van de stuurgroep (planning, budgetten, risico's en andere) periodiek te agenderen op de vergaderingen van het Dagelijks en Algemeen Bestuur.

Wij adviseren u de gerealiseerde kosten, prognose en budgetten van zowel de investering als de bijkomende kosten periodiek te rapporteren aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Wet- en regelgeving

De nieuwbouw is omringd door wet- en regelgeving waaraan moet worden voldaan. Het niet voldoen aan alle wet- en regelgeving bij nieuwbouw kan aanzienlijke gevolgen hebben. Dit kan leiden tot juridische problemen, zoals boetes en sancties van de overheid. Daarnaast kan het project stilgelegd worden totdat aan de vereisten is voldaan. Ook kunnen er veiligheidsrisico's ontstaan, zoals brandgevaar of structurele instabiliteit, wat kan resulteren in aansprakelijkheidskwesties voor de betrokken partijen. Het is daarom cruciaal om een gedetailleerd overzicht te hebben van alle geldende wet- en regelgeving en ervoor te zorgen dat hieraan wordt voldaan gedurende het hele bouwproces.

Wij adviseren u de projectleider een inventarisatie uit te laten voeren op de geldende wet- en regelgeving en te laten rapporteren over de stand van zaken.

Financiering nieuwbouw

Ten tijde van de interimcontrole is er nog geen financiering aangetrokken voor de nieuwbouw. Op basis van de procedures uit de GR en afspraken met het Algemeen Bestuur wordt gewacht met het aantrekken van de middelen tot een rente aanbod van lager dan 3% wordt ontvangen. Dan zal bij 2 financiers (de BNG en Waterschapsbank) een offerte worden opgevraagd. De liquiditeit van Laborijn is tot op heden ruim voldoende en leidt niet direct tot de noodzaak van het opstellen van een liquiditeitsprognose.

BTW mengpercentage

Het BTW-mengpercentage is momenteel gebaseerd op de huidige situatie en inrichting van het huidige pand. De inrichting van het nieuwe pand staat nu redelijk vast met het definitieve ontwerp. De nieuwbouw zal daarmee leiden tot de bepaling van een nieuw mengpercentage. Het is daarom raadzaam om een analyse op te stellen van de nieuwe situatie.

Wij adviseren u over het herziene BTW-mengpercentage afstemming te zoeken met de belastingdienst mede in het kader van het horizontaal toezicht.



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie


Nota waarderen en afschrijven

In de financiële verordening wordt verwezen naar de methodiek en termijnen, zoals deze is uitgewerkt in de Nota waarderen en afschrijven. In 2024 is de nota Waarderen en afschrijven herzien. Voor gebouwen wordt gerekend met een restwaarde van 20%. Het onderscheid tussen onderhoud en activeren is opgenomen.

Wij adviseren u de nota Waarderen aan te vullen met een ondergrens voor activering en de verwijzing naar de nota 2018 in de financiële verordening aan te passen.

Waardering materiele vaste activa

Als gevolg van de overgang naar het nieuwe pand is een inventarisatie uitgevoerd voor de mogelijk her te gebruiken activa en activa die als gevolg van de nieuwbouw versneld zullen moeten worden afgeschreven.

Wij adviseren u de waardering van de materiele vaste activa in de jaarrekening aan te passen op eventueel noodzakelijk versnelde afschrijving. 

Voorziening groot onderhoud


De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op de huidige huisvesting en per 31 december 2023 naar beneden bijgesteld voor het hoogst noodzakelijke onderhoud bij calamiteiten.

Het nieuwe pand vraagt ook groot onderhoud. Vanaf de ingebruikname is het noodzakelijk hiervoor te zijner tijd een onderhoudsplanung op te stellen en deze kosten eventueel op te nemen in een voorziening of te activeren bij levensduurverlengend onderhoud.

Wij adviseren u voorbereidingen te treffen voor het bepalen van de omvang van het groot onderhoud bij het nieuwe pand door een lange termijn onderhoudsplan te maken (40 jaar).

Voorziening milieukosten

In 2024 is het onderzoek naar de verontreiniging van de grond opnieuw uitgevoerd. Nu bekend is waar de nieuwe locatie zal worden gevestigd op het terrein, is duidelijk geworden dat de vervuilde grond onderdeel is van de te verkopen grond. De sanering is verrekend in de verkoopprijs. De onderhandelingen over de hoogte van de kosten en de aanpassing van de verkoopprijs zijn nog niet definitief. In de begroting van 2024 was rekening gehouden met de sanering, de vrijval van de voorziening en het uitvoeren van de sanering. Door de vertraging van de nieuwbouw zal dit worden uitgevoerd in 2025.

Wij adviseren u de hoogte van de voorziening per 31 december 2024 in overeenstemming te brengen met de definitieve verlaging van de verkoopprijs. 

Begroting 2025 paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen en financiering

In de begroting 2025 zijn de ontwikkelingen van de nieuwbouw toegelicht in de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.

Wij adviseren u de nieuwbouw in de paragraaf Financiering, de prognose van de balans en de kasgeldlimiet in de begroting 2026 op te nemen.



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Inhuur en wet DBA

Het formatieplan is de basis voor het bepalen van noodzakelijke inhuur. Voor diverse functies wordt bij Laborijn ingehuurd, voornamelijk inkomensconsulenten, re-integratieconsulenten of specialistische functies van tijdelijke aard. De afdelingsmanagers zijn bevoegd tot het aangaan van inhuur binnen het formatieplan en de daarbij behorende budgetten. Alle ingehuurde medewerkers ondertekenen een integriteitsverklaring.

Bij het inhuren van personeel maakt Laborijn gebruik van ZZP'ers. De toets voor de fictieve dienstverbanden ligt bij HRM. Het risico wordt zoveel mogelijk beperkt door gebruik te maken van payroll constructies en uitzendbureaus. De Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie) gaat veranderen. Vanaf 2025 wordt de handhaving strenger. Dit betekent dat de Belastingdienst beter gaat controleren of zzp'ers echt zelfstandig zijn. Ook komt er een nieuwe wet, de Wet VBAR, die duidelijker maakt wanneer iemand als zelfstandige of als werknemer wordt gezien. Deze veranderingen zijn bedoeld om schijnzelfstandigheid tegen te gaan.

Bij de inkoopprocedure van inhuur wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de DAS-procedure bij Werken in Gelderland.

De omvang van het ingehuurde personeel wordt geregistreerd in Excel door de personeelsadministratie. De gerealiseerde loonkosten, inclusief de kosten van inhuur worden per kwartaal beoordeeld en gecommuniceerd met het MT.

In 2024 is de omvang van de inhuur ongeveer gelijk aan 2023. Er zijn circa 32 ingehuurde medewerkers ten opzichte van 215 vaste medewerkers.

Fraude en integriteit

Uw organisatie heeft zowel een frauderisicoanalyse als M&O beleid opgesteld. Deze beleidsdocumenten zijn door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Uw organisatie heeft de verantwoordelijkheid om publiek geld zorgvuldig en rechtmatig te besteden. Dit betekent dat misbruik of oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk wordt voorkomen. Om de risico's van misbruik en oneigenlijk gebruik in kaart te brengen en te beheersen, kan de frauderisicoanalyse behulpzaam zijn. Een frauderisicoanalyse is een systematische methode om de kwetsbare processen, activiteiten en functies te identificeren, te beoordelen en te prioriteren. Op basis hiervan kan de organisatie passende maatregelen nemen om de preventie, detectie, respons en evaluatie van misbruik en oneigenlijk gebruik te verbeteren.

Daarnaast is het belangrijk dat het beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik is vastgesteld. Dit bevat de visie, de doelstellingen, de kaders en de verantwoordelijkheden voor het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik in het sociaal domein.



Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Continuïteit

In de controleverklaring rapporteren wij over de continuïteit van de organisatie. Voor uw organisatie zullen wij in dit kader in de controleverklaring de aspecten van de continuïteit beoordelen, zoals:

- Het proces van risico-inschatting;
- De omvang van het beschikbare weerstandsvermogen;
- De uitkomsten van het toezicht door de provincie.

De huidige nota Weerstandsvermogen dateert uit 2019. Vanaf 1 januari 2025 zal deze worden herzien. De expliciet benoemde risico's uit de nota 2019 worden in de herziene nota achterwege gelaten en de beleidsregels omtrent de ratio van het weerstandsvermogen worden herzien.

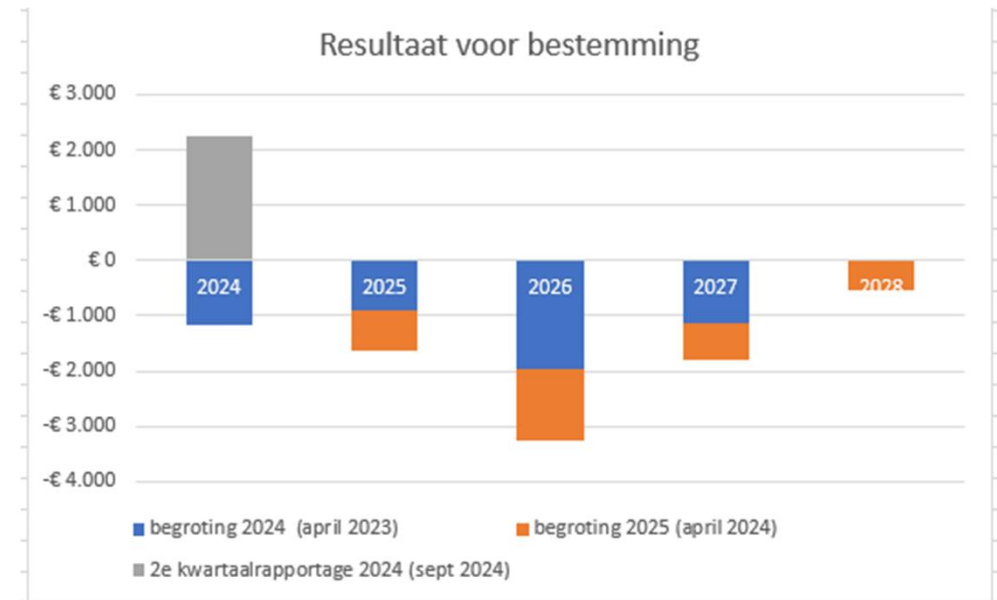
In 2020 heeft een intensief traject van risico-actualisatie plaatsgevonden. Een inventarisatie van de mogelijke risico's is met het managementteam, het Dagelijks Bestuur en input van de deelnemende gemeenten uitgevoerd. Voor de begroting 2024 (april 2023) is de actualisatie van de risico's beperkt tot een kritische beoordeling van de financiële impact van de vermelde risico's. In de jaarrekening 2023 (februari 2024) zijn er 2 risico's toegevoegd, te weten het risico als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en de stijgende kosten van de nieuwbouw.

De toekomstige verkoop van de grond zal een materiële dotatie aan het beschikbare weerstandsvermogen bewerkstelligen. De herziening van de beleidsregels omtrent de ratio biedt hiertoe uitkomst.

Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief in de begroting 2024 laat een negatief beeld zien van het resultaat. Door onder meer de daling van het Rijksbudget WSW is het noodzakelijk om in de begroting 2025 een aantal bezuinigingsvoorstellen voor te leggen.

Gedurende 2024 blijkt dat de bijdrage van het Rijk alsnog hoger waardoor de bezuinigingsmaatregelen van 2025 gedeeltelijk kunnen worden beperkt. Het resultaat voor bestemming laat door deze landelijke ontwikkelingen een grillig verloop zien:



Toezicht provincie bij uw organisatie

In december 2023 heeft de Provincie de begroting 2024 beoordeeld en op basis daarvan aangegeven dat deze structureel en reëel in evenwicht is. Over het jaar 2024 voert de provincie regulier repressief toezicht uit.

Algemene beheersing: Planning en control cyclus

De planning & control cyclus is van cruciaal belang voor het effectieve beheer en draagt bij aan het waarborgen van financiële transparantie en verantwoordingsplicht. Deze cyclus biedt de mogelijkheid om inzicht te krijgen in de financiële situatie van de organisatie en stelt de organisatie in staat om tijdig te reageren op zowel financiële uitdagingen als kansen.

Begroting 2024

De begroting 2024 is opgesteld met de bekende 4 programma's.

Programma Inkomenszekerheid of Bestaanszekerheid

Programma 1 inkomenszekerheid is daar qua naam omgezet in programma 1 Bestaanszekerheid. Gedurende 2024 is de benaming weer aangepast naar 'inkomenszekerheid', welke ook structureel zal worden aangehouden.

Wij adviseren u de benaming van de programma's consistent toe te passen en bij eventuele aanpassingen dit expliciet voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.

Verplichte onderdelen BBV

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben uw begroting 2024 aan deze regels getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de begroting in de basis voldoet aan de voorschriften uit het BBV.

Wij adviseren u de volgende nog ontbrekende informatie in de begroting 2026 op te nemen:

- *De realisatie van het voorvorig begrotingsjaar en het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar.*
- *De uitstaande verlofsaldi van de ambtenaren.*

Wet Open Overheid

In de begroting 2025 is het beleid van Laborijn om te voldoen aan de wet Open Overheid (WOO) toegelicht. In het vierde kwartaal van 2024 zal het Besluit Begroting en Verantwoording geactualiseerd worden en daarin zal de verplichting worden opgenomen voor de informatie inzake de Wet Open Overheid een separate paragraaf op te nemen in de begroting en het jaarverslag.

Wij adviseren u in de begroting 2026 de toelichting inzake het beleid Wet Open Overheid in een aparte paragraaf op te nemen.

Tussentijdse informatievoorziening

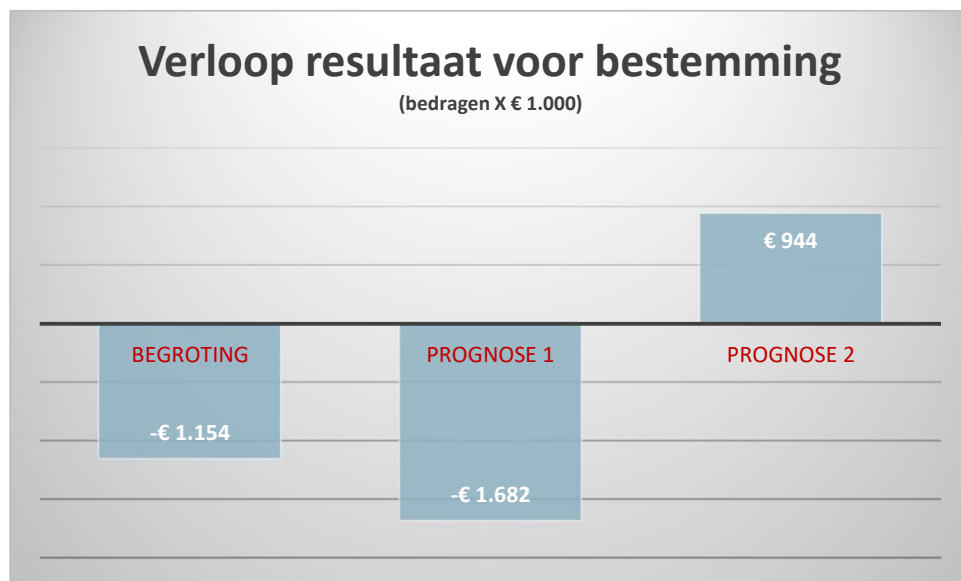
De tussentijdse informatievoorziening maakt het mogelijk om de financiële prestaties regelmatig te evalueren en, indien nodig, bij te sturen. De tussentijdse informatievoorziening in uw organisatie bestaat uit 3 rapportages die aan het Algemeen Bestuur worden toegezonden.

Voor kalenderjaar 2024 is de begroting tot op heden aangepast met 1 begrotingswijziging. De tweede begrotingswijziging wordt in december aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

De hogere rijksbijdrage WSW, de ontwikkeling in het klantenbestand en de baten en lasten van het programma inburgering zijn de grootste aanpassingen ten opzichte van de primitieve begroting.

Algemene beheersing: Planning en control cyclus

Het resultaat voor bestemming laat in de loop van 2024 het volgende verloop zien:



Een deel van het resultaat voor bestemming (€ 840.000) zal worden gedoteerd aan de nieuw in te stellen bestemmingsreserve inburgeringskosten.

Jaarrekening

In de jaarrekening wordt aan externe partijen verantwoording afgelegd over de financiële gezondheid en prestaties van de organisatie. Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.

Algemene beheersing: IT en informatiebeveiliging

IT-Omgeving

Laborijn neemt IT-diensten van de gemeente Doetinchem af. Aan deze dienstverlening ligt een service-level-agreement uit 2018 ten grondslag. Deze heeft de kenmerken van een contract.

Een herziening van de service level agreement met de gemeente Doetinchem is onderhanden. In een geactualiseerde versie zal specifieke aandacht geschonken worden aan de informatieverstrekking over de geleverde diensten en tevens afspraken te maken over controle-informatie zoals bijvoorbeeld een ISAE 3402 type II verklaring. Daarnaast wordt overleg gevoerd over een nieuwe governance structuur geleid door de ICT-samenwerking met daarin de inspraak van de verbonden partijen.

IT beleid

Het IT-beleid van een organisatie definieert regels, voorschriften en richtlijnen voor het juiste gebruik en onderhoud van technologische middelen. Dit beleid heeft vooral betrekking op de inrichting van applicaties, gegevens en ICT-infrastructuur. Laborijn maakt gebruik van het uitwijkplan/calamiteitenbeheer van de gemeente Doetinchem. In 2024 is een nieuw IT-beleid voor de jaren 2024-2027 vastgesteld.

Informatiebeveiliging en AVG

De organisatie is zich bewust van alle privacygevoelige informatie die opgeslagen is. In 2024 is het informatiebeveiligingsbeleid 2024-2027 vastgesteld.

De functies rondom de AVG, zijnde de CISO en de Functionaris Gegevensbescherming, zijn bezet door verschillende personen.

NIS2

De NIS2-richtlijn (Netwerk- en Informatiebeveiliging) is een Europese wet voor betere digitale veiligheid. Bedrijven en organisaties zijn verplicht hun netwerken en systemen beter te beschermen tegen aanvallen. Ook is het noodzakelijk om grote problemen, zoals een hack, te melden.

Er worden mechanismen ingesteld voor toezicht en handhaving op inrichting van de informatiebeveiliging. Een belangrijk onderdeel van NIS 2 is de training van medewerkers om een cultuur van waakzaamheid te creëren. Hierdoor kunnen werknemers proactief bedreigingen identificeren en hierop reageren. Deze punten helpen om de digitale weerbaarheid van organisaties te versterken en de veiligheid van essentiële diensten te waarborgen.

NIS2 zal voor Nederlandse organisaties gaan gelden via de nieuwe Cyberbeveiligingswet. Deze wet is nog niet definitief en zal naar verwachting medio 2025 van kracht worden.

De BIO2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) sluit nauw aan bij de NIS2-richtlijn. Beide kaders leggen de nadruk op het versterken van de digitale weerbaarheid en het melden van incidenten. Door de implementatie van BIO2.0 binnen uw organisatie, wordt ook voldaan aan de eisen van de NIS2-richtlijn.

Uw organisatie heeft de IT-omgeving deels uitbesteed aan de ICT samenwerking Doetinchem, deels in eigen beheer. De informatiebeveiliging en eventuele maatregelen liggen deels bij de uitbesteede partij en deels bij uw organisatie. Gemeente Doetinchem geeft aan te voldoen aan de BIO2.0 maar er is geen expliciete rapportage dat zij hieraan voldoen.

Algemene beheersing: IT en informatiebeveiliging

NIS2 is bekend in de organisatie en de organisatie is bekend met eventuele acties voor de naleving van NIS2. Uw organisatie heeft inzichtelijk welke verantwoordelijkheden waar liggen. Er is een trainingsbeleid voor het personeel inzake de bewustwording van cyberbeveiligingsrisico's en procedures.

Voor de voorbereidingen voor NIS 2 adviseren wij u het volgende:

- in de Service Level Agreement met de ICT samenwerking Doetinchem expliciet voorwaarden te vermelden voor beveiligingsvereisten, responsetijden bij incidenten en escalatieprocedures;
- afspraken te maken over de oplevering van rapportages over prestaties van de ICT dienstverlening;
- afspraken te maken over rapportages inzake de status van BIO2.0 en de voorbereidingen NIS2;
- de wijze van rapportage inzake de uitkomsten van het informatiebeveiligingsbeleid naar het Dagelijks Bestuur in te richten.

Applicatiebeheer

In 2021 hebben wij u geadviseerd een procedure op te stellen voor het uitvoeren van updates waarbij onder meer aangegeven wordt dat het vastleggen van testen van updates en de momenten van uitvoering noodzakelijk zijn. In 2024 blijkt dat de procedure aanwezig is, maar nog niet formeel is uitgewerkt en vastgesteld.

Wij adviseren u de procedure uit te werken, vast te stellen en voor alle updates te volgen.

In navolging op ons advies in voorgaande managementletters om het gebruik van de gebruikers van de verschillende applicaties te monitoren is er door de ICT-samenwerking-

Doetinchem ingezet op een SIEM/SOC oplossing. Echter is dit nog niet geïmplementeerd.

Gebruikersbeheer

Ongeautoriseerde toegang tot applicaties brengt aanzienlijke risico's met zich mee voor een Laborijn. Zonder de juiste toegangscontrole kunnen onbevoegde personen gevoelige informatie inzien of wijzigen, wat kan leiden tot datalekken, verlies van vertrouwelijkheid en mogelijke juridische complicaties. Een autorisatiematrix biedt een oplossing door duidelijk te definiëren wie toegang heeft tot welke informatie en welke acties zij mogen uitvoeren.

Voor de toegang tot Suwinet en Suite is een autorisatiematrix opgesteld.

Wij adviseren u de autorisatiematrix van Visma vast te leggen.

Algemene beheersing: Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording verplicht voor alle lokale overheden. De rechtmatigheidsverantwoording helpt het Algemeen Bestuur bij het uitvoeren van de controlerende taak. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De verantwoording gaat nader in op de naleving van wet- en regelgeving door het Dagelijks Bestuur. Een goede en tijdige (verbijzonderde) interne controle binnen de organisatie is essentieel om een deugdelijke grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording te verkrijgen. De accountant beoordeelt de getrouwheid van deze verantwoording. Het is van belang de verbijzonderde interne controle af te ronden voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening.

Binnen uw organisatie zijn de voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording van 2024 in volle gang.

Financiële verordening en controleverordening

De financiële verordening is aangepast in juli 2024 in het verlengde van de rechtmatigheidsverantwoording. Het controleprotocol is vervallen in 2024 omdat de benodigde regels ook opgenomen zijn in de controleverordening.

Normenkader

Het Algemeen Bestuur heeft het normenkader 2024 op 5 juli 2024 vastgesteld. De ontbrekende regelingen zijn hierin opgenomen.

Intern controleplan

Uw organisatie heeft een intern controleplan voor 2024 opgesteld waarin de gewenste informatie is opgenomen.

Voortgang verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle wordt door de auditor en medewerker IC uitgevoerd. Voor de vastlegging van de verbijzonderde interne controle wordt het softwareprogramma KIC gebruikt. Hierin zijn alle processen opgenomen.

De ontbrekende toetspunten voor de participatiewet en loonkostensubsidie zijn opgenomen.

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle ligt op schema. Het eerste half jaar is afgerond. Over de uitkomsten is aan het managementteam en het Dagelijks Bestuur gerapporteerd.

Bevindingen verbijzonderde interne controle

Europese aanbestedingen

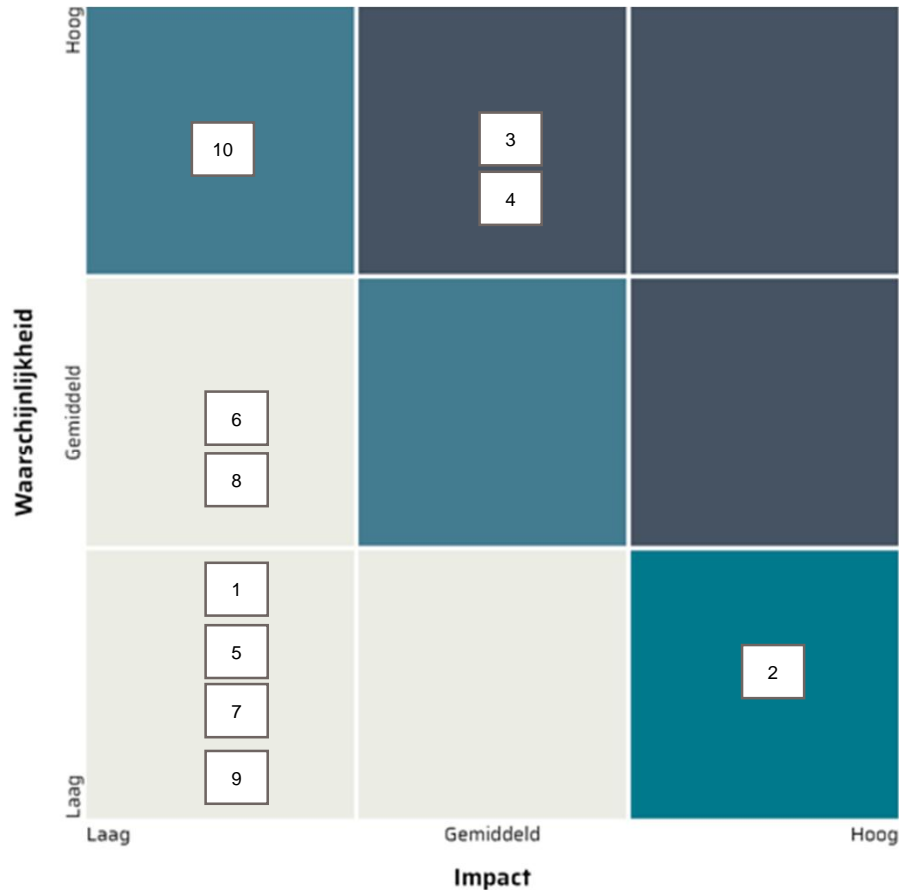
De verbijzonderde interne controle op de Europese aanbesteding is tussentijds, met voldoende diepgang, beoordeeld. Er zijn vooralsnog geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Intern inkoopbeleid

In 2024 is verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het interne inkoopbeleid. Hieruit komt naar voren dat het intern inkoopbeleid wordt gevolgd, met uitzondering van het invullen van het inkoopformulier.

Beheersing processen samengevat

Onderstaande schema geeft een visualisatie van de bevindingen ten aanzien van de interne beheersing. Deze zijn weergegeven op basis van de waarschijnlijkheid (kans) dat het risico/de gebeurtenis zich voordoet en de impact die het risico/de gebeurtenis kan hebben.



Wij hebben vanuit de interim controle de volgende risico's geïdentificeerd:


1. Inkopen: de inkopen groter dan €100.000 worden niet door de directeur geautoriseerd.
2. Inkopen: er worden bankrekeningnummers aangepast voorafgaand aan de betaalbatch van de bank.
3. Inkopen: de autorisatie route van facturen wordt onjuist ingevoerd.
4. Inkopen: er worden wijzigingen in de autorisatie route van facturen onrechtmatig doorgevoerd.
5. Inkopen: er worden facturen betaald waar geen prestatie voor Laborijn aan ten grondslag ligt.
6. Participatiewet: dossiers van cliënten zijn niet gedigitaliseerd.
7. Participatiewet: mutaties bankrekeningnummers in Suite worden ongeautoriseerd gemaakt.
8. WSW: de volledigheid van de opbrengst detachering.
9. WSW: niet volledig teruggeven van de voorraad.
10. IV3: er is geen aansluiting tussen IV3 (opgave aan het CBS) en jaarrekening.

In de komende pagina's nemen wij u op procesniveau mee in de bevindingen, de risico's en de aanbevelingen.

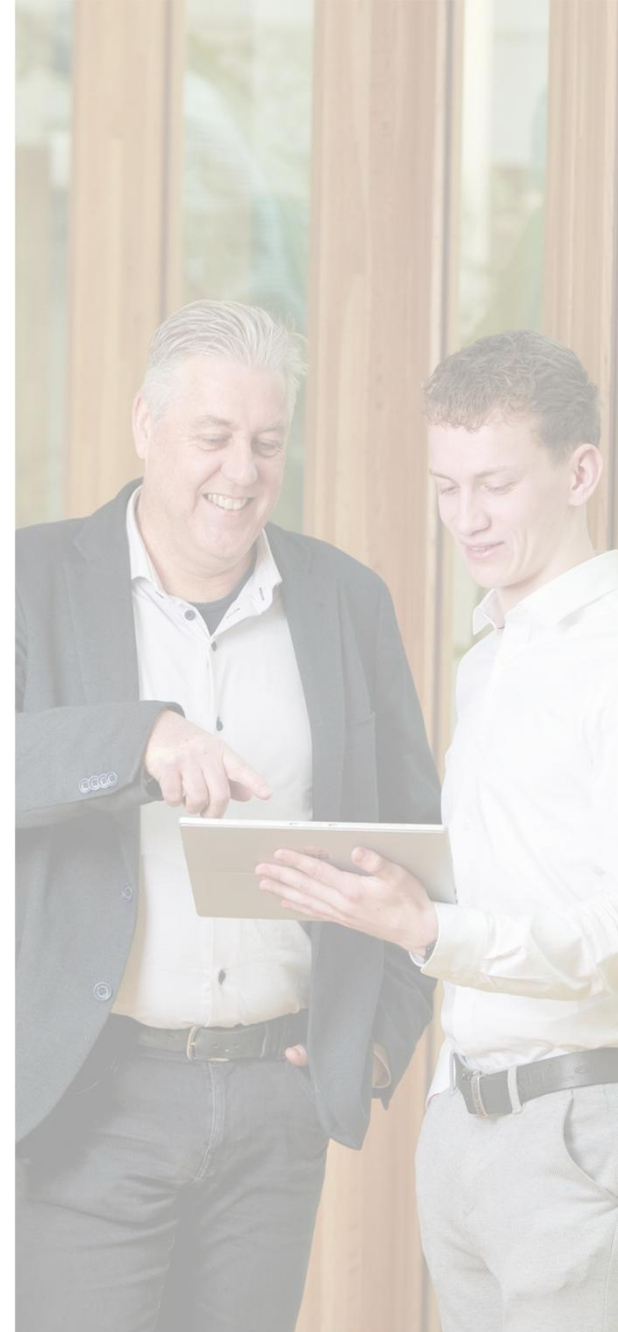
Inzicht in de ontwikkeling van de beheersing van de processen

In de komende pagina's nemen wij u mee in de bevindingen inzake de processen, de daaruit voortvloeiende risico's en onze aanbevelingen.

In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Tijdens onze controle hebben wij de opvolging van deze aanbevelingen vastgesteld. In komende pagina's geven wij per bevinding de voortgang van de opvolging van deze aanbevelingen weer. Het jaartal van ontstaan is per bevinding opgenomen.

Voor de risico's die directe gevolgen hebben voor de jaarrekening wordt dit separaat vermeld en aangeduid met dit teken indien van toepassing:  De kleuren geven de status van de opvolging weer:

Legenda	
	De organisatie heeft het advies opgevolgd en afgerond.
	De organisatie volgt het advies op. Het is onderhanden.
	Er is nog geen actie ondernomen.
	Het betreft een nieuwe aanbeveling.
	De organisatie gaat het advies niet opvolgen.



Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024
Inkopen [1] Autorisatie inkopen (ML 2020)	<p>Het voorschrift om inkopen groter dan € 100.000 door de directeur te laten autoriseren wordt niet altijd gehandhaafd.</p>	<p><i>Wij <u>adviseren</u> u bij inkopen groter dan € 100.000 geautomatiseerd in te regelen dat deze voor autorisatie langs de directeur komen en zodoende een extra check uit te kunnen voeren op de juistheid van de gevolgde inkoopprocedure.</i></p>	<p>Afgerond Systeemtechnisch is het niet mogelijk om dit in te regelen.</p> <p>De werkwijze is wel om de betreffende contracten door de directeur te laten tekenen.</p>
Inkopen [2] Koppeling betalingen (ML 2024)	<p>Er is geen automatische koppeling tussen de betaalbatches in Key2Financiën en het bankpakket BNG. De betaalbatch wordt tussen het moment van exporteren uit Key2Financiën en het importeren in het bankpakket (BNG) op de lokale schijf geplaatst.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico dat er ongeautoriseerde wijzigingen in de betaalbatch worden aangebracht.</p>	<p><i>Wij <u>adviseren</u> u de betaalbatches uit Key2Financiën geautomatiseerd in te lezen in het bankpakket BNG.</i></p>	<p>Nieuwe bevinding</p>

Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024
Inkopen [3] Bepaling workflowroute (ML 2024)	<p>De route voor autorisatie van een factuur wordt handmatig ingevoerd.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico dat een factuur op onjuiste wijze wordt geautoriseerd.</p>	<p><i>Wij <u>adviseren</u> u de route indeling van de facturen in te regelen in Key2Financien.</i></p>	Nieuwe bevinding
Inkopen [4] Wijziging workflowroute (ML 2024)	<p>Doordat de routes van autorisatie van facturen in excel wordt bijgehouden, is er geen inzicht in eventuele wijzigingen in de routes gedurende het jaar.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico dat er onrechtmatige of ondoordachte aanpassingen in de workflowroute worden aangebracht.</p>	<p><i>Wij <u>adviseren</u> u logging bij te houden van de aanpassingen in de workflowroutes.</i></p>	Nieuwe bevinding
Inkopen [5] Prestatie onderbouwing	<p>Facturen worden door minimaal twee personen geautoriseerd. De inkoper controleert de prijs, de aantallen, kwaliteit en of er daadwerkelijk geleverd is. De budgethouder autoriseert voor de belasting van het budget.</p> <p>Hierdoor resteert het risico dat getekend is voor de geleverde prestatie, maar dat dit niet kan worden aangetoond.</p>	<p>Geen aanbeveling: In het IC-plan is opgenomen dat deze interne controle maandelijks wordt uitgevoerd.</p>	Onderhanden <p>De steekproef over het 1^e half jaar 2024 is onderbouwd met aantoonbare levering van de prestaties.</p> <p>Voor het 2e half jaar vragen wij de documentatie inzake de levering van de prestaties op te leveren</p>

Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024
Participatiewet [6] Dossiers cliënten (ML 2019)	Uit onze controlewerkzaamheden zijn enkele onvolkomenheden voor wat betreft het nakomen van termijnen en formaliteiten naar voren gekomen. Uit de beantwoording van onze vragen is gebleken dat deze meestal intern ook zijn gesignaleerd en worden opgepakt. De tekortkomingen zijn zowel kwalitatief als kwantitatief beperkt. Het betreft: <ul style="list-style-type: none"> - Arbeidsinschakeling / ontheffing niet verlengd - Beschikking is niet tijdig afgegeven - De aanvraag ontbreekt in het dossier (oudere dossiers) 	<i>Wij <u>adviseren</u> u de dossiers van de cliënten volledig te digitaliseren en daarbij een toets uit te voeren op de volledigheid van de voorhanden zijnde informatie.</i>	Onderhanden De digitalisering van de dossiers wordt opgenomen in een DMS. Hierbij worden de gegevens van de cliënten op een archiefwaardige manier vastgelegd. Het project is inmiddels opgestart. De Europese aanbestedingsprocedure voor het systeem is in december 2023 afgerond. De implementatie en vulling van het systeem wordt in de komende jaren uitgevoerd.
Participatiewet [7] Mutaties bankrekening nummers in Suite (ML 2022)	De wijziging van IBAN-nummers in GWS Suite wordt niet door een 2e persoon getoetst. Hierdoor ontstaat het risico dat er onterecht middelen de organisatie uitvloeien.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de software van Suite bij de mutaties van bankrekeningnummers zodanig in te richten dat altijd 2 personen moeten autoriseren bij een mutatie.</i>	Afgerond Applicatiebeheer heeft het proces voor het wijzigen van IBAN-nummers in Suite aangepast. In 2023 zijn de werkprocessen aangepast zodat de inkomensconsulent het bankrekeningnummer van de cliënt in moet voeren en de uitkeringsadministratie deze moet fiatteren. In 2024 is de onderlinge fiattering bij de uitkeringsadministratie ingeregeld. Daarnaast is de fiattering van de IBAN-nummers van de crediteuren ook ingeregeld.

Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024	
WSW [8] Opbrengst detachering (ML 2021)	Binnen het proces opbrengst detachering wordt veel op Excel-documenten gesteund. De uren, tarieven en facturatie wordt per detachering vastgelegd in Excel-bestanden.	Wij <u>adviseren</u> u een verbandscontrole op te stellen om de volledigheid van de opbrengsten aan te tonen.	Onderhanden Er is een dashboard in Tableau ingericht zodat een vergelijking gemaakt kan worden tussen de medewerkers in Visma en de weekstaten. Een verbandscontrole (job-time = shop-time) is nog niet mogelijk.	–
WSW [9] Voorraad (ML 2021)	Uw organisatie verricht via intern werk activiteiten voor andere bedrijven. In het proces zijn onvoldoende waarborgen aangebracht om te kunnen garanderen dat alle producten weer naar de andere bedrijven teruggaan.	Wij <u>adviseren</u> u een voorraadtelling bij ontvangst en afgifte te implementeren.	Afgerond De voorraadtelling wordt nu in excel bijgehouden.	✓
		Wij <u>adviseren</u> u het proces van registratie en facturatie om te zetten in een software applicatie inclusief de noodzakelijke totaalcontroles.	Onderhanden In 2024 worden de vereisten voor een softwareapplicatie op papier gezet. In 2025 wordt een marktverkenning gedaan.	–
IV3 [10] Aansluiting met jaarrekening (ML 2021)	De financiële administratie is zodanig ingericht dat de informatie voor derden die aan het CBS moet worden opgeleverd herleid kan worden. Wij hebben vastgesteld dat de ingezonden IV3-matrix over 2023 niet aansluit met de jaarrekening van 2023. Hierdoor wordt onjuiste informatie verstrekt aan het CBS.	Wij <u>adviseren</u> u bij de jaarrekening 2024 expliciet de aansluiting tussen de cijfers in IV3 en de jaarrekening te maken. ⚠	Onderhanden Voor de jaarrekening 2024 zal de aansluiting worden gemaakt.	–

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles vragen we aandacht voor de volgende punten bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole.

SKN aanleverportaal

De op te leveren documenten voor de jaarrekeningcontrole vragen wij op via het SKN-aanleverportaal. Begin december 2024 krijgt u hiervoor toegang.

Tijdigheid voorbereidingen

De tijdigheid van de voorbereiding voor de definitief jaarrekening en het jaarrekeningdossier.

Onderbouwing geleverde prestaties voor inkopen

De onderbouwing van de geleverde prestaties bij de inkopen over het 2^e half jaar.

Afwikkeling verbijzonderde interne controle

Voor het opstellen van een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording is een tijdige afronding van de verbijzonderde interne controle (VIC) noodzakelijk voor de start van de jaarrekeningcontrole. De VIC op het proces inburgering dient hierin meegenomen te worden.

Data in KIC

Een aansluiting tussen de ingelezen data in KIC, Suite en de financiële administratie.

Waardering materiele vaste activa

De versnelde afschrijving toepassen op activa die niet meer in gebruik zullen worden genomen bij de nieuwbouw.

Voorziening sanering

De hoogte van de voorziening sanering in overeenstemming te brengen met de verlaging van de verkoopprijs.

Onderbouwing geleverde prestaties voor inkopen

De onderbouwing van de geleverde prestaties bij de inkopen over het 2^e half jaar.

Afgrenzing boekjaar

Te voorzien in de volledigheid van de verplichtingen als gevolg van geleverde diensten en goederen in kalenderjaar 2024.

IV3

De juiste aansluiting tussen IV3 en de jaarrekening.



Planning

De afronding van de detailcontroles Participatiewet is gepland in week 4.

De controle van de WiW is gepland in week 4.

De jaarrekeningcontrole is gepland in week 8 en 9.

Tegelijk met de jaarrekeningcontrole zal de controle op de deelverklaringen Leefgeld Oekraïners worden uitgevoerd.



Actualiteiten

Uw organisatie heeft continu te maken met veranderende wet- en regelgeving. In een notendop brengen wij brengen u de volgende ontwikkelingen specifiek onder uw aandacht. Indien u meer informatie wenst, kunt u zich richten tot het controleteam, zij helpen u verder.

Rechtmatigheidsverantwoording en de wijzigingen BBV

Op 23 augustus 2024 zijn de wijzigingen in het BBV en BADO in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. De wijzigingen hebben voor de jaarrekening 2024 en de accountantscontrole nog geen gevolgen, zodat bijvoorbeeld de materialiteit ongewijzigd blijft waarmee gecontroleerd wordt, namelijk 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Ook de bandbreedte voor de verantwoordingsgrens bij de rechtmatigheidsverantwoording blijft ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, dus de keuze tussen 1% tot 3%.

Notitie overhead commissie BBV

In 2024 is de notitie herzien door de commissie BBV. De definitie van overheadkosten is verduidelijkt. Dit helpt lokale overheden om overheadkosten consistent en transparant te rapporteren. Deze notitie is voor een gemeenschappelijke regeling geldig vanaf 2026.



Afsluiting

Afsluiting

Deze managementletter is opgesteld na overleg met betrokken medewerkers en is besproken met de directie. We vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Mede namens het team van Stolwijk Kelderman wil ik onze waardering uitspreken voor de samenwerking met uw organisatie tijdens de interimcontrole. Dank voor het vertrouwen in ons. We kijken uit naar toekomstige samenwerking om uw doelen te bereiken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA





Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ **Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?**

Reactie managementletter interimcontrole 2024

Aan: Auditcommissie

Van: Directie

Betreft: Reactie op adviezen accountant naar aanleiding van interimcontrole controle

Datum: 19 november 2024

Inleiding

In september 2024 heeft de interimcontrole plaatsgevonden. De interimcontrole is op een prettige en constructieve manier verlopen. De accountant heeft op basis van de interimcontrole een managementletter uitgebracht. De managementletter geeft wat ons betreft een goede en reële weergave van de huidige stand van zaken. In de managementletter heeft de accountant adviezen en aanbevelingen voor Laborijn opgenomen. De interimcontrole heeft geleid tot aanbevelingen/adviezen. In onderstaande tabel hebben we onze reactie op deze aanbevelingen opgenomen met de fasering.

Reactie aanbevelingen

Nummer	Blz.	Aanbeveling	Reactie	Planning	Verantwoordelijke vanuit MT
1	7	In de controleverordening wordt voor de goedkeuringstolerantie van de accountantscontrole en de rapporteringsgrens voor de accountant verwezen naar het programma van eisen bij de aanbesteding. Deze bedragen zijn hierin niet opgenomen. Wij adviseren u deze grenzen toe te voegen aan de controleverordening.	Deze aanbeveling is al opgevolgd.	n.v.t.	Erik Jochems
2	8	Vanaf 2024 is Laborijn gedelegeerd voor de uitvoering van de taken inburgering van de gemeenten Aalten en Doetinchem. In de begroting 2024 is dit programma nog niet opgenomen, maar vanaf kwartaalrapportage 1 is dit programma geïntroduceerd. Wij adviseren u de toevoegingen van programma's expliciet te laten besluiten door het Algemeen Bestuur.	Dit advies volgen wij op bij de tweede gewijzigde begroting.	Q4 2024	Erik Jochems
3	9	Wij adviseren u het managementsheet van de stuurgroep Nieuwbouw (planning, budgetten, risico's en andere) periodiek te agenderen op de vergaderingen van het Dagelijks en Algemeen Bestuur.	Dit advies volgen wij op.	Vanaf november 2024	Jeroen Spruit
4	9	Wij adviseren u de gerealiseerde kosten, prognose en budgetten van zowel de investering als de bijkomende kosten van de nieuwbouw periodiek te rapporteren aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur.	Dit advies volgen wij op.	Vanaf de 3 ^e kwartaalrapportage 2024	Erik Jochems
5	9	Wij adviseren u de projectleider van de nieuwbouw een inventarisatie uit te laten voeren op de geldende wet- en regelgeving en te laten	Dit advies volgen wij deels op voor de meest belangrijke wet en regelgeving.	Q4 2024	Jeroen Spruit

		rapporteren over de stand van zaken.			
6	9	Het BTW-mengpercentage is momenteel gebaseerd op de huidige situatie en inrichting van het huidige pand. De inrichting van het nieuwe pand staat nu redelijk vast met het definitieve ontwerp. De nieuwbouw zal daarmee leiden tot de bepaling van een nieuw mengpercentage. Wij adviseren u over het herziene BTW-mengpercentage afstemming te zoeken met de belastingdienst mede in het kader van het horizontaal toezicht.	Dit advies volgen wij op.	Eerste kwartaal 2025	Erik Jochems
7	10	Wij adviseren u de nota Waarderen en afschrijven aan te vullen met een ondergrens voor activering en de verwijzing naar de nota 2018 in de financiële verordening aan te passen.	Dit advies volgen wij niet op, omdat dit Laborijn beperkt in de te maken keuzes.	n.v.t.	
8	10	Wij adviseren u de waardering van de materiele vaste activa in de jaarrekening aan te passen op eventueel noodzakelijk versnelde afschrijving.	Dit advies volgen wij op.	Q2 2025	Erik Jochems
9	10	Wij adviseren u voorbereidingen te treffen voor het bepalen van de omvang van het groot onderhoud bij het nieuwe pand door een lange termijn onderhoudsplan te maken (40 jaar).	Dit advies volgen wij op indien nodig.	In de huidige fasering van het project is dit nog niet mogelijk. Mocht dit ter zijnde tijd nodig zijn, dan volgen we dit op.	Yke Bijlsma
10	10	Wij adviseren u de hoogte van de voorziening milieukosten per 31 december 2024 in overeenstemming te brengen met de definitieve verlaging van de verkoopprijs.	Dit advies volgen wij op bij de jaarrekening 2024.	Q2 2025	Erik Jochems
11	10	Wij adviseren u de nieuwbouw in de paragraaf Financiering, de prognose van de balans en de kasgeldlimiet in de begroting 2026 op te nemen.	Dit advies volgen wij op.	Q2 2025	Erik Jochems
12	13	Wij adviseren u de benaming van de programma's in de begroting consistent toe te passen en bij eventuele aanpassingen dit expliciet voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.	Dit advies volgen wij op.	Q4 2024	Erik Jochems
13	13	Wij adviseren u de volgende nog ontbrekende informatie in de begroting 2026 op te nemen: - De realisatie van het voorvorig begrotingsjaar en het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar. - De uitstaande verlofsaldi van de ambtenaren.	Dit advies volgen wij op.	Q2 2025	Erik Jochems
14	13	Wij adviseren u in de begroting 2026 de toelichting inzake het beleid Wet Open Overheid in een aparte paragraaf op te nemen.	Dit advies volgen wij op.	Q2 2025	Erik Jochems
15	16	Voor de voorbereidingen voor NIS 2 adviseren wij u het volgende: - in de Service Level Agreement met de ICT samenwerking Doetinchem expliciet voorwaarden te vermelden voor beveiligingsvereisten,	Dit advies volgen wij op.	2025-2026	Yke Bijlsma

		<p>responsetijden bij incidenten en escalatieprocedures;</p> <ul style="list-style-type: none"> - afspraken te maken over de oplevering van rapportages over prestaties van de ICT dienstverlening; - afspraken te maken over rapportages inzake de status van BIO2.0 en de voorbereidingen NIS2; - de wijze van rapportage inzake de uitkomsten van het informatiebeveiligingsbeleid naar het Dagelijks Bestuur in te richten. 			
16	16	<p>In 2021 hebben wij u geadviseerd een procedure op te stellen voor het uitvoeren van updates waarbij onder meer aangegeven wordt dat het vastleggen van testen van updates en de momenten van uitvoering noodzakelijk zijn. In 2024 blijkt dat de procedure aanwezig is, maar nog niet formeel is uitgewerkt en vastgesteld. Wij adviseren u de procedure uit te werken, vast te stellen en voor alle updates te volgen.</p>	Dit advies volgen wij op.	Q2 2025	Yke Bijlsma
17	16	<p>Wij adviseren u de autorisatiematrix van Visma vast te leggen.</p>	Dit advies volgen wij op.	Q1 2025	Yke Bijlsma
18	20	<p>Wij adviseren u de betaalbatches uit Key2Financien geautomatiseerd in te lezen in het bankpakket BNG.</p>	Dit advies volgen wij niet op. Er is geen risico op handmatige aanpassing. Het Sepa bestand wordt dan onbruikbaar. Ook vindt nog een extra aansluiting plaats tussen betaling bank en de subadministratie uit Suite.	n.v.t	
19	21	<p>De route voor autorisatie van een factuur wordt handmatig ingevoerd. Wij adviseren u de route indeling van de facturen automatisch in te regelen in Key2Financien.</p>	Dit advies volgen wij niet op. Key2financiën kan dit momenteel niet. Het zou een forse investering vragen om het pakket hierop aan te laten passen en in te (laten) richten. De investering weegt niet op tegen het voordeel van het beperken van het risico op het foutief indelen van de route.	n.v.t	
20	21	<p>Wij adviseren u logging bij te houden van de aanpassingen in de workflowroutes.</p>	Dit advies is opgevolgd. De aanpassingen in de workflowroutes worden bijgehouden in Excel. De logging is te zien via het versiebeheer van Excel.	n.v.t	
21	23	<p>Wij adviseren u bij de jaarrekening 2024 expliciet de aansluiting tussen de cijfers in IV3 en de jaarrekening te maken.</p>	Wij hanteren een andere methodiek. Er wordt een aansluiting gemaakt of de totalen kloppen. Wij stemmen de IV3 graag de volgende keer in gezamenlijkheid af.	Q2 2025	Erik Jochems

Daarnaast zijn op bladzijde 20 tot en met 23 van de managementletter de adviezen vanuit de vorige managementletters opgenomen. Tevens staat de voortgang beschreven. Deze adviezen hebben ook onze aandacht. Deze nemen wij elk kwartaal mee in onze auditrapportage om de voortgang van de opvolging te bewaken.

Advies

Kennis te nemen van de adviezen van de accountant uit de managementletter en de reactie daarop.

Overleg auditcommissie Laborijn

Datum: 19 november 2024
Aanwezig: Joop Wikkerink (voorzitter), Jeanette Derksen, Jeroen Spruit, Erik Jochems en Reinier Gosselink, Hester de Feiter (accountants)
Verslag: Paulien van Vliet

1. Opening en vaststellen agenda

De heer Wikkerink opent de vergadering en heet allen welkom. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. Ingekomen stukken en mededelingen

Het verslag van de vorige vergadering (3 april 2024) is niet bijgevoegd. Het verslag van de vorige vergadering is reeds vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Derhalve is er geen noodzaak tot bespreking tijdens het overleg van de auditcommissie. Op verzoek wordt het verslag nagestuurd naar de leden van de auditcommissie.

Er zijn geen ingekomen stukken en mededelingen.

3. Managementletter met toelichting accountant op de uitgevoerde interim controle

De accountants danken Laborijn voor de gastvrijheid. De interim controle is medio september 2024 uitgevoerd.

Er zijn veel ontwikkelingen binnen Laborijn. Met name de nieuwbouw heeft financiële gevolgen. Dit is opgenomen in de management letter.

Er is geconstateerd dat de wijziging in aansturing heeft geleid tot positieve veranderingen in de ontwikkeling van professionals. Geconcludeerd is dat alle adviezen serieus opgepakt worden.

Top 3- risico's:

- De *governance structuur samenwerking ICT Doetinchem* leidt tot ongewenste situaties in de ICT.

- De *autorisatie route van facturen* wordt onjuist ingevoerd.

- De *wijzigingen in de autorisatie route van facturen* wordt onrechtmatig doorgevoerd.

- *IT en informatiebeveiliging*

Medio 2025 wordt de Cyberbeveiligingswet aangenomen. De noodzakelijke aanpassingen zijn in beeld bij Laborijn. Een nieuwe service-level-agreement met de samenwerking ICT Doetinchem is noodzakelijk.

- *Planning en control cyclus*

Door schommelende bijdragen van het Rijk voor onder meer de WSW, beschut werk en BUIG maakt het resultaat in 2024 een positieve wending. De lasten en baten van Inburgering zijn onderdeel van de exploitatie.

- *Dienstverlening gemeente Bronckhorst*

De gemeente Bronckhorst maakt geen onderdeel uit van de Gemeenschappelijke Regeling, maar maakt wel gebruik van de diensten van Laborijn. Vanaf 1 januari 2025 staan alle Wsw-medewerkers op de loonlijst van Bronckhorst. Laborijn blijft de loonadministratie voeren en de begeleiding. Hiermee is het juridische probleem opgelost.

De reservering voor vakantiegelden en vakantiedagen van de Wsw-medewerkers van Brockhorst worden per 1 januari 2025 overgedragen naar de gemeente Bronckhorst. Dit wordt betaald uit de bestemmingsreserve vakantiedagen/-gelden van Laborijn.

- Nieuwbouw

De nieuwbouw wordt begeleid door een projectleider. Het advies is om de periodieke rapportage te agenderen op de vergaderingen van het Dagelijks- en Algemeen Bestuur. De (gedeeltelijke) financiering van de nieuwbouw wordt binnen enkele weken formeel afgesloten. Het rentepercentage is momenteel < 3%. In de begroting is uitgegaan van een rentepercentage van 3,2%.

Het btw-mengpercentage is momenteel gebaseerd op de huidige situatie van de inrichting van het huidige pand. De verhouding tussen Btw voorheffing zelf terugvorderen of doorschuiven naar de gemeenten is afhankelijk van het aantal m2 en de activiteiten in de pand. Nu het definitief ontwerp gereed is kan de situatie opnieuw worden afgestemd met de Belastingdienst. Op basis van die afstemming wordt het btw-mengpercentage aangepast. Activa die niet meegaan, moeten tot de nieuwbouw versneld afgeschreven worden. Er is nog geen actie ondernomen op uitverkoop van activa voor het personeel. Alle activa zijn nog volop in gebruik.

De voorziening groot onderhoud blijft nog twee jaar staan en wordt naar beneden bijgesteld in lijn met de verwachte uitgaven tot de nieuwbouw.

- Inhuur

De Wet DBA verandert vanaf 1 januari 2025 en de handhaving wordt strenger. Bij de inkoopprocedure van inhuur wordt zoveel mogelijk gebruikt gemaakt van de DAS procedure bij Werken in Gelderland.

Laborijn heeft een zeer beperkt aantal ZZP'ers. Met betreffende ZZP'ers worden risico's besproken. Bij twijfel wordt contact opgenomen met de Belastingdienst. Veel gemeentes nemen principieel geen ZZP'ers meer aan. Om geen risico's te lopen is het advies inhuur via detacheringbureaus te laten verlopen.

- Fraude en integriteit

Er zijn geen signalen dat er sprake is van fraude.

- Continuïteit

De toekomstige verkoop van de grond zal een materiele dotatie aan het beschikbare weerstandsvermogen bewerkstelligen. De herziening van de beleidsregels omtrent de ratio biedt hiertoe uitkomst.

- Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief in de begroting 2024 laat een negatief beeld zien. Door onder meer de daling van het Rijksbudget Wsw is het noodzakelijk om in de begroting 2025 een aantal bezuinigingsvoorstellen voor te leggen. Volgens de begroting is het resultaat: - 1,1 miljoen maar inmiddels door bijstelling van het Rijk: + 1 miljoen.

- IT

Laborijn neemt IT-diensten van de gemeente Doetinchem af. In de samenwerking ICT Doetinchem is een omgekeerde beweging van samenwerking ICT wenselijk.

De NIS2-richtlijn (Netwerk- en Informatiebeveiliging) is een Europese wet voor betere digitale veiligheid. Ook bij bestuurders ligt een verantwoordelijkheid hiervoor door het volgen van cursussen en een juist gebruikersbeheer.

- Rechtmatigheidsverantwoording

Complimenten voor een goede medewerker op de audit (IC). Er zijn geen materiële onrechtmatigheden geconstateerd. Uitsluitsel van de aanbestedingsjurist bevestigt dat de aanbesteding van de nieuwbouw rechtmatig is.

- Jaarrekening

Voor het opmaken van de jaarrekening is een aantal aandachtspunten opgenomen voor de concerncontroller en de financiële administratie. Deze worden opgepakt.

De voorzitter dankt de accountants voor de rapportage en de heldere en uitgebreide toelichting.

Reactie op de managementletter

Het doel van de bespreking met de auditcommissie is het adviseren van het DB en AB. Laborijn volgt de adviezen van de accountant op, maar op onderdelen maakt Laborijn soms een andere keuze die afwijkt van de adviezen. Dit betreft bijvoorbeeld de autorisatieroute van facturen.

Bijzonderheden reactie aanbevelingen

Nummer 7: waarden en afschrijven

Laborijn volgt dit advies niet op, omdat dit Laborijn beperkt in de te maken keuzes in wat wel te activeren en wat niet te activeren.

Reactie accountant:

Wat zijn de kaders waarop je de keuzes maakt? Er is geen ondergrens voorgeschreven in de Wet. Bij de controle wordt gekeken of items meerdere jaren dienstbaar zijn. Daarop wordt getoetst, niet op het bedrag. Tegenover het voordeel van flexibiliteit van vrijlaten bestaat het nadeel dat op de administratie discussies ontstaat over wel of niet activeren. Zoals Laborijn het nu uitvoert is het wel toegestaan.

Nummer 18: betaalbatches Key2Financien geautomatiseerd inlezen in bankpakket BNG

Laborijn volgt dit advies niet op. Er is geen risico op handmatige aanpassing. Het Sepa bestand wordt dan onbruikbaar. Ook vindt nog een extra aansluiting plaats tussen betaling bank en de sub-administratie uit Suite.

Nummer 19: route autorisatie factuur handmatige invoer

De route voor autorisatie van een factuur is goed ingericht en weinig risicovol. De reden waarom Laborijn het systeem niet automatisch inricht, is dat hiervoor een aparte module en implementatie binnen het systeem nodig is met een hoge investering. Dit pakket valt niet binnen ICT Samen. In de huidige werkwijze acht Laborijn het risico klein. Qua veiligheid en snelheid zou dit een verbetering zijn, maar het vergt een hoge investering en weegt niet op tegen de beperking van risico's. De routes worden goed gecontroleerd bij interne controle (steekproeven en data analyse).

Nummer 21: jaarrekening 2024 expliciet de aansluiting tussen cijfers in IV3 en jaarrekening maken

Dit wordt samen met de accountant nader besproken.

Conclusie:

De auditcommissie geeft een positief advies op de management letter. Deze wordt doorgeleid naar het DB.

De auditcommissie gaat akkoord dat Laborijn afwijkt van het advies op enkele punten. Motivering van dit punt wordt in lijn gebracht zoals besproken. Hiermee wordt ook door de accountants ingestemd.

4. **Nota Weerstandvermogen**

Ter informatie wordt de nota met bijlagen met de auditcommissie gedeeld.

De nota Weerstandvermogen is nog niet besluitrijp. Er zijn nog twee scenario's bijgekomen met opties voor het verwerken van de boekwinst na verkoop grond. Gesprekken met financiële adviseurs van de gemeenten worden afgewacht. De auditcommissie onderschrijft het standpunt van het DB dat de middelen die ontstaan door verkoop van grond nu en in de toekomst bij Laborijn blijven. Op een later tijdstip wordt de nota geagendeerd in het DB.

5. **Rondvraag**

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

6. **Sluiting**

De heer Wikkerink sluit de vergadering.

Rapportage



Tweede kwartaal 2024

Juli 2024

Inhoudsopgave

1. Inhoudelijke ontwikkelingen	4
1.1 Programma Inkomenszekerheid.....	4
1.2 Programma Mensontwikkeling	5
1.3 Programma Inburgering	7
1.4 Programma Wsw.....	8
1.5 Programma Overhead.....	9
2. Laborijn in beeld.....	10
3. Financiële ontwikkelingen	13
3.1 Overzicht alle programma's.....	13
3.2 Programma Inkomenszekerheid.....	15
3.3 Programma Mensontwikkeling	20
3.4 Programma Inburgering	20
3.5 Programma Wsw.....	22
3.6 Programma Overhead.....	23
4. Data	24
4.1 Programma Inkomenszekerheid.....	24
4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG	24
4.1.2 Loonkostensubsidie	26
4.2.3 Leefgeld Oekraïne.....	26
4.2 Programma Mensontwikkeling	27
4.2.1 Screening.....	27
4.2.2 Jongeren.....	27
4.2.3 Parttime werk.....	28
4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht.....	28
4.2.5 Cao Aan de Slag.....	29
4.4 Programma Wsw.....	33
4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening.....	33
4.4.2 Ziekteverzuim Wsw	34
4.5 Programma Overhead.....	35
4.5.1 Bezwaar en beroep	35
4.6 Data gemeente Aalten	36
4.7 Data gemeente Doetinchem.....	41
Bijlage 1: Bijdragen per gemeente	46
Bijlage 2: Hoe werkt de BUIG?.....	50
Bijlage 3: Afkortingen	53

Voorwoord

Voor u ligt de tweede kwartaalrapportage van 2024. Daarin informeren we u graag over zowel inhoudelijke als financiële ontwikkelingen. Ter bevordering van de leesbaarheid hanteren we de eerste begrotingswijziging 2024 als basis voor onze verantwoording in deze rapportage. Deze begrotingswijziging is door het dagelijks bestuur vastgesteld, waarna de procedure via de gemeenteraden is doorlopen. Daaruit zijn geen zienswijzen naar voren gekomen.

In onze kwartaalrapportages blikken we steeds terug op de voorgaande periode. Om ons bestuur en beleidsambtenaren ook een 'realtime' actueel inzicht te bieden, hebben wij de afgelopen periode het online bestuursdashboard ontwikkeld. In het tweede kwartaal is dit dashboard gepresenteerd en in gebruik genomen.

Het nader voorlopig budget BUIG is op 6 mei 2024 bekend geworden. Het budget is voor de gemeente Aalten negatief bijgesteld met € 160.502 en voor gemeente Doetinchem negatief bijgesteld met € 329.083. In oktober wordt het definitieve budget BUIG 2024 bekend gemaakt.

Ook zijn de kostprijzen van een uitkering en loonkostensubsidies gestegen. Dit wordt veroorzaakt door de verhoging van het wettelijk minimumloon met 3,75%¹ per januari en 3,1% per juli 2024. In onze begroting is nog uitgegaan van 1,5% voor het hele jaar. Deze wettelijke stijging kost voor 2024 per saldo circa € 1,2 miljoen. In combinatie met de lagere budgetten BUIG betekent dit een aanzienlijke verslechtering van het verwachte BUIG resultaat. Gezien de forse financiële impact hebben we in bijlage 2 een nadere uitleg gegeven over de BUIG systematiek.

Op 27 mei 2024 is de meicirculaire gemeentefonds 2024 uitgebracht door het Rijk. De circulaire informeert gemeenten over de gemeentefondsuitkeringen, gebaseerd op de voorjaarsbesluitvorming van het Rijk. Voor Laborijn is de meicirculaire van belang voor wat betreft de ontwikkeling van de Rijksbijdrage Wsw². Aanvullend daarop bevat deze meicirculaire ook een aanpassing van de rijksbijdragen voor beschut werk. In de kern komt het erop neer dat er op grond van de meicirculaire 2024 meer middelen beschikbaar komen voor onze taken dan waar we eerder vanuit zijn gegaan. Deze extra middelen vormen geen oplossing voor de bij 1e begrotingswijziging gesignaleerde financiële uitdagingen. Wel biedt het op onderdelen wat verlichting. De effecten van de meicirculaire zullen wij later dit jaar verwerken in de tweede begrotingswijziging 2024.

In de eerste gewijzigde begroting 2024, de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 is vanuit het financiële perspectief gekozen voor het doorvoeren van besparingsmaatregelen. In het tweede kwartaal zijn wij gestart met de (voorbereidingen tot) implementatie. De eerste maatregelen worden vanaf het derde kwartaal van 2024 geëffectueerd. In de volgende rapportages zullen wij u informeren over de (eerste) effecten, resultaten en ervaringen met betrekking tot de gekozen maatregelen.

Tijdens de informatieve raadsbijeenkomst in mei 2024 hebben wij u, vooral ook aan de hand van praktijkvoorbeelden, geïnformeerd over de uitkomsten van onze pilotaanpak voor inwoners met een Doelgroepindicatie (DGI). Wij zijn dan ook zeer verheugd met het besluit van ons dagelijks bestuur om deze aanpak voor een groeiende doelgroep structureel te borgen in onze reguliere dienstverlening. Verderop in deze kwartaalrapportage nemen we u graag mee in de resultaten en belangrijkste inzichten van deze succesvolle pilot.

Jeroen Spruit
algemeen directeur

¹ De bijstandsuitkeringen en de loonkostensubsidies volgen de stijgingen van het wettelijk minimum loon

² De budgetten BUIG worden separaat bekend gemaakt en de re-integratiemiddelen zijn niet herleidbaar

1. Inhoudelijke ontwikkelingen

In dit hoofdstuk schetsen we de belangrijkste inhoudelijke ontwikkelingen in het tweede kwartaal van 2024.

1.1 Programma Inkomenszekerheid

Aantal huishoudens in de BUIG en BUIG-tekort Aalten

Per saldo is het aantal huishoudens in de BUIG met 6 afgenomen in het tweede kwartaal. In tegenstelling tot het eerste kwartaal zien we in dit kwartaal de bijzondere ontwikkeling niet meer terug van een stijging van het bestand als gevolg van relatief veel instroom van inwoners vanuit andere gemeenten. Voor het eerst sinds lange tijd is de instroom van huishoudens in de BUIG lager dan de uitstroom en neemt het aantal huishoudens in de BUIG af. We zien hier een belangrijke kentering.

Het nader voorlopig BUIG budget is in het tweede kwartaal door het Rijk neerwaarts bijgesteld met € 160.502 (3,0%). Ook zijn de prijzen van een uitkering en van de loonkostensubsidies gestegen door de stijgingen van het wettelijk minimumloon met 3,75%³ per januari en 3,1% per juli 2024. In de begroting was uitgegaan van 1,5% voor het hele jaar. Deze ontwikkelingen samen maken dat de verwachting is dat het tekort BUIG uitkomt op circa € 890.000.

Mocht dit het geval zijn dan kan er een beroep worden gedaan op de vangnetregeling. Er kan dan (in 2025) naar verwachting voor € 365.000 terug worden ontvangen. Dit hangt af van de bestandsontwikkeling in het tweede halfjaar.

Aantal huishoudens in de BUIG en financieel resultaat BUIG Doetinchem

In Doetinchem is het aantal huishoudens in de BUIG per saldo met 3 huishoudens toegenomen. We zien dit kwartaal geen bijzondere ontwikkelingen.

Het nader voorlopig BUIG budget is in het tweede kwartaal door het Rijk neerwaarts bijgesteld met € 329.083 (1,5%). Ook zijn de prijzen van een uitkering en van de loonkostensubsidies gestegen met door de stijgingen van het wettelijk minimumloon met 3,75%⁴ per januari en 3,1% per juli 2024. In de begroting was uitgegaan van 1,5% voor het hele jaar. Deze ontwikkelingen samen maken dat de verwachting is dat er een tekort ontstaat op de BUIG van circa € 76.000. Ook dit hangt af van de bestandsontwikkeling in de tweede helft van 2024 en het definitieve BUIG budget van 2024 dat in oktober bekend zal worden.

Ontwikkeling klantenbestand in vergelijking tot landelijk

Om de klantontwikkeling van Laborijn te vergelijken met de landelijke ontwikkeling gebruiken wij de Divosa benchmark. Het klantenbestand van Laborijn ontwikkelt zich rond het landelijk gemiddelde (zie blz. 26).

Financieel (zie paragraaf 3.2)

Ten aanzien van het programma inkomenszekerheid vallen met name de hogere uitgaven bijstand en de hogere uitgaven langdurige loonkostensubsidie op. Deze uitgaven zijn hoger dan begroot door de stijging van het wettelijk minimumloon, welke in bovenstaande alinea's is toegelicht.

³ De bijstandsuitkeringen en de loonkostensubsidies volgen de stijgingen van het wettelijk minimum loon

⁴ De bijstandsuitkeringen en de loonkostensubsidies volgen de stijgingen van het wettelijk minimum loon

1.2 Programma Mensontwikkeling

Uitstroom vanuit parttime werk

In de periode september 2023 tot maart 2024 zijn 68 inwoners gestopt met parttime werk en zijn 40 inwoners gestart met parttime werk. Van deze 68 inwoners zijn 42 inwoners volledig uitgestroomd uit de bijstand, waarvan 25 inwoners naar werk.

Werkleerlijnen, o.a. certificering en training voor heftruck

In het vierde kwartaal van 2023 is al aangegeven dat er vanuit Laborijn is geïnvesteerd in een projectleider voor het regionaal project 'sectorale werkleerlijnen onbenut arbeidspotentieel' waarin we Achterhoek breed werkleerlijnen organiseren en voor elkaar openstellen. In het tweede kwartaal 2024 hebben contacten met collega ontwikkelbedrijven plaatsgevonden ten behoeve van het uitwisselen van kennis en expertise om deze regionale werkleerlijnen door te ontwikkelen. Onze eigen interne werkleerlijnen (horeca, logistiek en productie) zetten wij continu in voor onze eigen inwoners en sporadisch zijn er ook al enkele inwoners vanuit andere gemeenten die in trajectvorm onze werkleerlijn volgen.

In het tweede kwartaal hebben 4 personen de leerlijn horeca doorlopen en succesvol afgerond met 3 praktijkcertificaten op mbo 1 niveau. 2 van deze deelnemers hebben aansluitend een werkplek gevonden, 1 deelnemer is een ander traject bij Laborijn ingegaan en de laatste deelnemer is een medewerker in dienst bij Laborijn die al enige tijd werkzaam is in het bedrijfsrestaurant. Zij is mede door de inzet van de werkleerlijn zelfverzekerder geworden en heeft nieuwe competenties geleerd die zij graag in een andere branche wil gaan inzetten. De wens om haar te detacheren naar de detailhandel is ontstaan. Ook zijn er 4 nieuwe deelnemers gestart. Zij ronden het programma in augustus af.

Binnen de werkleerlijn logistiek zijn er op dit moment 7 personen werkzaam in de werkleerlijn en 6 personen zijn uitgestroomd in het tweede kwartaal. Van deze groep zijn er 3 personen uitgestroomd naar werk. 2 van hen hebben de werkleerlijn met bijbehorend intern transport behaald, maar hebben nog geen passende werkplek gevonden. Een laatste deelnemer was een scholier van het Prakticon. Deze stage is succesvol afgerond en de scholier heeft haar lessen op school vervolgd.

Voor de werkleerlijn logistiek is eind dit kwartaal gestart met de implementatie van een lesmethode 'veilig werken in de logistiek'. Deze methodiek maakt het op enig moment mogelijk om naast 'intern transport'-certificaten een MBO 1 praktijkdiploma te behalen.

Van DGI-pilot naar de DGI-werkwijze ingebed in de reguliere dienstverlening

Na akkoord van het dagelijks bestuur begin juli 2022 zijn we gestart met het voorbereiden en uitvoeren van de DGI-pilot met een looptijd van 2 jaar tot en met dit tweede kwartaal van 2024. Binnen de pilot hebben we 34 inwoners met een doelgroepindicatie (of vanuit het VSO-PRO onderwijs) een (tijdelijk) dienstverband kunnen bieden via de cao Aan de Slag. Voor een groot aantal deelnemers is deze pilot de opstap naar de reguliere arbeidsmarkt gebleken. Voor een ander deel bracht het (tijdelijke) dienstverband het inzicht dat regulier werk (nog) niet passend is en vormde het de opmaat naar een andere passende plek.

Het bieden van een (tijdelijk) dienstverband bij het werkontwikkelbedrijf Laborijn blijkt een effectief instrument om inwoners met een doelgroepindicatie (die gebruik maken van een bijstandsuitkering) te laten landen op de voor hen best passende plek. Het dienstverband bleek een waardevolle aanvulling op de al bestaande (en bij een groot deel van de inwoners al ingezette) ontwikkel- en re-integratie instrumenten. Juist de inwoners waarbij eerdere pogingen tot re-integratie niet of beperkt succesvol zijn geweest, zijn voor deelname geselecteerd. Binnen deze 'tussen wal en schip'-groep, die feitelijk in staat zou moeten zijn om de stap naar de reguliere arbeidsmarkt te zetten, is echter meermaals sprake van uit- en terugval van (proef)plaatsingen.

Niet voor alle deelnemers blijkt de stap naar regulier werk duurzaam passend. Idealiter vormde het (tijdelijke) dienstverband vanuit de pilot de springplank om allemaal duurzaam bij reguliere werkgevers aan het werk te gaan. Voor een deel van deze inwoners is dit haalbaar gebleken. Voor een deel echter ook niet en blijkt een andere plek de meest passende plek, zoals een indicatie Beschut werk of een andere voorliggende voorziening (in de gedachte van Simpel Switchen). De focus van het project is dan ook gaandeweg verschoven - of verbreed - naar 'de best passende plek' voor deze inwoners. Dit ook in lijn met hoe wij ons inwonersbestand de afgelopen jaren zien veranderen of verschuiven van een re-integratieprofiel naar steeds meer een activerings- en zorgprofiel.

De pilootaanpak blijkt niet alleen succesvol bij inwoners met een bijstandsuitkering. Gaandeweg zijn ook (jonge) inwoners ingestroomd die (nog) geen bijstandsondersteuning ontvangen, maar van school komen met weinig concreet perspectief op een duurzaam betaalde baan en inkomensafhankelijk zijn (van hun ouders). Voor deze jongeren vanuit het voortgezet speciaal onderwijs (VSO) en praktijkonderwijs (PRO) biedt het tijdelijke arbeidscontract bij het werkontwikkelbedrijf een kans op een naadloze overgang vanuit school direct naar een zelfstandig en inkomensafhankelijk perspectief.

Na de opstartfase van het project, en het intensief investeren in het begeleiden van de kandidaten, is de uitstroom van kandidaten uit de pilot in de loop van 2023 op gang gekomen. Aan het einde van de pilotperiode zijn 11 van de 34 kandidaten uitgestroomd en zien wij met het in beeld krijgen van het arbeidsvermogen voor de huidige 23 kandidaten in de pilot inmiddels het uitstroom- en toekomstperspectief. Aan deze kandidaten wordt met onze infrastructuur een doorlopende ontwikkellijn aangeboden met diverse mogelijke tussenstappen, zoals intern werk (productie), een ontwikkelplek als voorwerker, de interne leerlijnen horeca en logistiek (of een andere regionale leerlijn) en/of detachering bij een reguliere werkgever uit ons werkgeversnetwerk. De werkgever-werknemer relatie die met het aanbieden van het (tijdelijke) arbeidscontract bij het werkontwikkelbedrijf ontstaat, is een belangrijke verandering waarmee verschil wordt ervaren en gemaakt.

We zien de samenstelling van onze doelgroep inmiddels daadwerkelijk veranderen. Met een verschuiving van inwoners met een Wsw-indicatie naar inwoners met een doelgroepindicatie. En relatief veel inwoners met een Participatiewet-uitkering die een (mogelijk) verminderde loonwaarde hebben, tussen wal en schip vallen, en met LKS en jobcoaching aan het werk kunnen. Op basis van de resultaten en opgeleverde inzichten van deze pilot heeft het dagelijks bestuur van Laborijn in juni positief besloten vanuit ons advies om deze aanpak en werkwijze van een tijdelijk arbeidscontract onder de voorwaarden van de cao Aan de slag structureel in onze reguliere dienstverlening voor deze groeiende doelgroep te borgen.

Ziekteverzuim cao Aan de slag (DGI/nieuw beschut)

Algemene trend verzuim

Het verzuimpercentage tot en met het tweede kwartaal van 2024 is 8,8%. Dit cijfer is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van het eerste kwartaal met 8,7%. Ten opzichte van het verzuimpercentage in 2023 (8,0%) is er sprake van een stijging. Analyse hiervan laat zien dat met name de meldingsfrequentie opvallend hoog is met een cijfer van 3,4. Een meldingsfrequentie van 1,9 is het streefcijfer passend bij de doelgroep. Dit heeft de aandacht van de begeleiding. Vanuit de zorg voor de medewerker worden er gesprekken gevoerd met de medewerkers die frequent verzuimen.

Benchmark

Inmiddels is de benchmark 2023 van SBCM beschikbaar. Hieruit blijkt dat het verzuimpercentage van de doelgroep cao Aan de Slag met 9% ver onder het gemiddelde verzuimpercentage van de benchmark ligt (14,3%). De verzuimfrequentie (het gemiddeld

aantal ziekmeldingen per medewerker) laat echter een afwijkende lijn zien, namelijk 3,4 bij Laborijn ten opzichte van 2,9 in de benchmark.

Financieel (zie paragraaf 3.3)

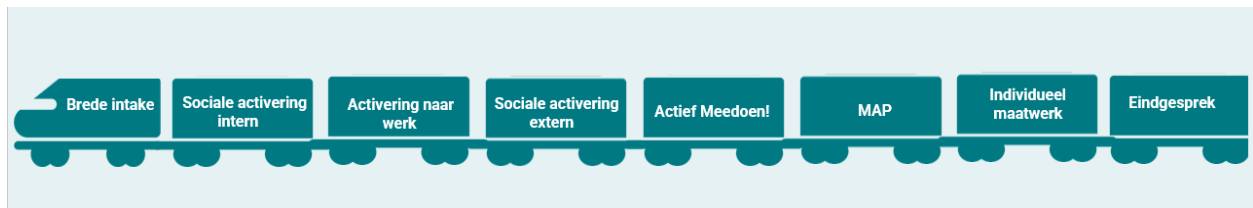
De baten en lasten tot en met het tweede kwartaal 2024 liggen voor dit gehele programma redelijk in lijn met de begrote uitgaven. Op jaarbasis verwachten we circa € 55.000 meer uit te geven dan was begroot. Dit betekent een iets hogere onttrekking uit de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen.

1.3 Programma Inburgering

Uitbreiding aanbod participatie-activiteiten Laborijn

De afgelopen jaren heeft Laborijn een volwaardig programma vormgegeven om inburgeraars een goed participatieaanbod te kunnen doen. Het programma bestaat uit uiteenlopende activiteiten die in modules zijn vormgegeven. De modules kennen een duidelijke structuur en inhoud met specifieke leerdoelen gericht op de ontwikkeling van de inburgeraar. Laborijn heeft hiermee een totaalaanbod voor de invulling van de benodigde (en verplichte) 800 participatie-uren in de Z-route.

In de verschillende modules is veel aandacht voor het schetsen van een realistisch toekomstbeeld in Nederland. Inmiddels is er een mooi doorlopend programma waarbij de modules in beginsel opeenvolgend ingezet kunnen worden, maar ook is het mogelijk om ze modulair aan te bieden zodat er maatwerk kan worden geboden. Dit maakt dat het programma of individuele modules ook geschikt zijn voor inburgeraars in de andere leerroutes.



Labowijzer ingezet voor jongeren

Jongeren die niet kunnen doorstromen naar een reguliere vrijstellende inburgering (niveau 2 of hoger) worden na afronding van de ISK (de internationale schakelklas) uitgeschreven en daarmee inburgeringsplichtig. Op dat moment (einde schooljaar) duurt het nog een behoorlijke tijd voordat deze jongeren in het DUO-systeem zichtbaar worden. Pas dan kan de leerbaarheidstoets worden afgenomen om de leerroute te bepalen. Om voor deze jongeren kostbare tijd te winnen, worden deze jongeren al door Labowijzer getoetst. Door de inzet van Labowijzer is er naast een beeld van de leerbaarheid ook een goede indicatie van de belastbaarheid, motivatie, vaardigheden en het concentratievermogen van de jongeren. Dit geeft in veel gevallen, in combinatie met het advies van het ISK, al genoeg richting ten aanzien van de leerroute. En resulteert in een directe doorstroom van school naar school en voorkomt onnodig thuiszitten.

Contracten taalaanbieders verlengd

De verschillende leerroutes voor de Wet inburgering 2021 zijn vanaf 1 januari 2022 voor een periode van 3 jaar gezamenlijk met de regio ingekocht. Na een uitgebreide evaluatie is regionaal besloten om de huidige contracten te verlengen voor een periode tot en met 31 december 2026. Hiermee wordt de continuïteit van het onderwijs geborgd. De Wet Inburgering 2021 is een nieuwe wet, daarmee vraagt de wet om een lerend stelsel. Het verlengen van de contracten geeft alle partijen, in onderlinge samenwerking, de ruimte om de huidige samenwerking verder te ontwikkelen en te verbeteren.

Financieel (zie paragraaf 3.4)

De bijdragen van de gemeenten zijn opgenomen op basis van de op dit moment toegekende voorschotten door het Rijk. De lasten zijn aangepast aan de uitgaven in het eerste halfjaar. Het op dit moment verwachte overschot van € 323.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Daarnaast vindt er een extra bijdrage van gemeenten plaats van € 1,3 miljoen, zijnde de overschotten op de Rijksbijdragen van 2022 en 2023. Ook deze gelden worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

De kosten voor maatschappelijke participatie blijven in het eerste halfjaar achter bij de begroting. Dit komt doordat de uitvoerende partijen veelal aan het eind van het jaar factureren.

1.4 Programma Wsw

Groepsdetachering Blueview naar externe locatie

Groepsdetachering Blueview is met ingang van 2 april verhuisd naar een externe locatie aan de transportweg 17 te Doetinchem. In een langdurige samenwerking sinds januari 2022 is hier stap voor stap naar toegewerkt. Blueview is gestart als een intern werkpakket in een aparte hal op onze locatie in Doetinchem. Per juli 2022 is de samenwerking omgezet van een intern werkpakket naar een interne detachering. Door op de eigen Laborijn-locatie te blijven, is de overstap van intern werken naar intern gedetacheerd werken voor medewerkers haalbaar gebleken.

De intentie bij het aangaan van de samenwerking is geweest om na circa 3 jaar een eigen locatie te vinden en op dat moment alle gedetacheerde medewerkers mee te nemen in de verhuizing, waarmee de stap van intern gedetacheerd naar extern gedetacheerd is gerealiseerd. Door deze stapsgewijze aanpak en een goede begeleiding van zowel de begeleiding van Blueview als de betrokken professionals van Laborijn zijn alle Wsw-medewerkers (circa 40 fte) meegegaan in de verhuizing naar de nieuwe locatie.

Faillissement Eastwood naar doorstart Dutch Wood Production

Eind mei is er faillissement aangevraagd voor Eastwood B.V. in Aalten. Vanuit Laborijn waren er op dat moment 10 Wsw-medewerkers gedetacheerd. Laborijn is in de periode kort na dit nieuws vanuit zorg voor onze medewerkers in contact getreden met de curator over een mogelijke doorstart. Om deze medewerkers te beschermen tegen de onzekerheid en rumoer die dergelijk nieuws met zich meebrengt, heeft Laborijn besloten de medewerkers in overleg tijdelijk over te plaatsen naar ons werkplekcentrum in Aalten. Binnen een tijdsbestek van circa 3 weken is definitief geworden dat een doorstart mogelijk is. De nieuwe bedrijfsnaam is 'Dutch Wood Production'. Zij starten in het huidige pand maar trachten per augustus over te gaan naar een nieuwe vestiging. Een groot gedeelte van onze medewerkers gaat mee in deze doorstart en verhuizing. Zij zijn inmiddels terug naar de werkplek waar zij jaren met plezier gewerkt hebben. Voor 2 medewerkers van Laborijn is gebleken dat continuering bij 'Dutch Wood Production' niet de best passende plek is. Zij werken vooralsnog tijdelijk op de vestiging in Aalten waar zij uitkijken naar een nieuwe mogelijke detachering.

Ziekteverzuim Wsw

Algemene trend

Het gemiddelde verzuimpercentage binnen de doelgroep Wsw is aan het eind van het tweede kwartaal 13,3%. Ten opzichte van 2023 is dit een daling van 14,9% naar 13,3%. De dalende trendlijn die al zichtbaar was in het eerste kwartaal heeft zich doorgezet.

Benchmark

Inmiddels is de benchmark 2023 van SBCM beschikbaar. Uit de benchmark blijkt dat het verzuimpercentage 16,3% is. Laborijn wijkt daarmee positief af ten opzichte van de benchmark met een percentage van 14,9%. Aandachtspunt blijft de meldingsfrequentie. Laborijn heeft een verzuimfrequentie in 2023 van 2,27 ten opzichte van 2,05 in de branche. De meldingsfrequentie van de afgelopen 12 maanden is 2,22 en vertoont daarmee een daling.

Financieel (zie paragraaf 3.5)

Het programma Wsw laat een positief beeld zien van ruim € 1,6 miljoen. Dit komt met name doordat in de meicirculaire 2024 de Rijksbijdrage Wsw fors is verhoogd met ruim € 2 miljoen. De omzet blijft in het eerste halfjaar € 35.274 achter op de begroting. Op jaarbasis naar verwachting met € 66.716. De loonsom valt bijna € 500.000 hoger uit op jaarbasis dan verwacht. Dit komt doordat de Cao is aangepast en de lonen zijn verhoogd. Het bestand Wsw-medewerkers is t/m juni met 3% gedaald. De afname is voor heel 2024 begroot op 6,15%.

1.5 Programma Overhead

Financieel (zie paragraaf 3.6)

In het programma overhead valt met name de opbrengst uit dienstverleningsovereenkomsten in positieve zin op. Er zijn enkele ambtelijke medewerkers gedetacheerd en daarnaast is ook meer geld ontvangen uit externe bronnen. Hierdoor zijn de baten naar verwachting op jaarbasis in totaal € 198.215 hoger.

Ten aanzien van de lasten verwachten wij dat deze voor € 89.884 lager uitvallen. Dit komt met name doordat we minder energie verwachten te gebruiken.

2. Laborijn in beeld

We delen regelmatig nieuws en verhalen van en over inwoners, medewerkers, werkgevers en samenwerkingspartners van Laborijn. Hierbij een greep uit de berichtgeving uit het tweede kwartaal van 2024.

De MAP (Module arbeidsmarkt en participatie) is een verplicht onderdeel tijdens het inburgeringstraject. Het doel is om inburgeraars voor te bereiden op de Nederlandse arbeidsmarkt. Laborijn biedt 3 trainingsvarianten aan; een reguliere, een intensieve en een verkorte variant voor inburgeraars die al werk hebben.

Per inburgeraar kijken we welke variant het beste aansluit op wat hij/zij nodig heeft om een vervolgstap te kunnen zetten in zijn/haar loopbaan in Nederland.

Belangrijke thema's die behandeld worden tijdens de training zijn o.a. beroepsoriëntatie, culturele verschillen, houding/communicatie, kwaliteiten en werknemersvaardigheden.

Voor het opdoen van praktijkervaring werken we samen met verschillende organisaties in de regio. Inburgeraars kunnen ervaring opdoen in onder andere de horeca, schoonmaak, logistiek en ouderenzorg.

In april hebben 4 deelnemers de MAP-training afgerond.



In april rondden 4 deelnemers hun MAP-training af

In april kwam het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) naar Laborijn om met diverse partijen uit de regio en inburgeraars in gesprek te gaan over de informatievoorziening voor inburgeraars. Het SZW is, samen met andere organisaties in het inburgeringsveld, gestart met een project om de informatievoorziening voor inburgeraars te verbeteren. De gesprekken met ervaringsdeskundigen zorgen voor input om een verbeterslag te kunnen realiseren

Sinds 2024 heeft Laborijn een diagnostisch centrum genaamd Labowijzer. Hier krijgen inwoners, met behulp van diverse instrumenten, meer inzicht in de mogelijkheden en competenties die passen bij hun wensen

Hilke Holkenborg vertelt erover: <https://bit.ly/4a96bJc>



Diagnostisch centrum Labowijzer
laborijn.nl

In mei vertelden we over ons diagnostisch centrum 'Labowijzer'

In mei startten we met een nieuw programma voor inburgeraars: Actief Meedoen!

Laborijn heeft een nauwe samenwerking met de scholen in de regio die speciaal onderwijs bieden. Jongeren die bijna kunnen uitstromen vanuit het speciaal onderwijs worden begeleid zodat er een naadloze overgang is naar werk.

Joyce Bouwman, re-integratieconsulent vertelt: "De overgang van school naar werk is spannend. Wij vinden het belangrijk om daarin te ondersteunen en samen met de scholen te zorgen voor een 'zachte' landing voor de leerlingen."

Joyce en Iwan Buiting (praktijkopleider en trajectbegeleider bij Het Bariet, onderdeel van De Onderwijsspecialisten) vertellen over de samenwerking. Leerlingen Luca en Jari lopen stage bij Laborijn. Luca, Jari en zijn vader Rolf vertellen erover:

<https://lnkd.in/efhXvMqZ>



Samen werkt: samenwerking met speciaal onderwijs
youtube.com

In april maakten we een video over de samenwerking met het speciaal onderwijs



Vandaag start een nieuw programma voor inburgeraars: Actief Meedoen! Het programma maakt deel uit van het inburgeringstraject dat uit meerdere onderdelen bestaat. Het neemt inburgeraars mee in verschillende thema's met als doel een actievere deelname in de samenleving en het vergroten van hun zelfredzaamheid.

Ze krijgen een gevarieerd aanbod, verzorgd door Laborijners, die ieder met hun eigen expertise een rol gaan vervullen. Zo is er een workshop kunst waarbij aandacht voor expressie van emotie zal zijn, gaan ze aan de slag met gezondheid en mindfulness en krijgen ze voorlichting over onder meer ouderschapsondersteuning en financiën. Ook gaan de inburgeraars op bezoek bij diverse samenwerkingspartners van Laborijn.

Het programma is een pilot en heeft een looptijd van 12 weken.



👉 Afgelopen donderdag hebben wij in samenwerking met **WerkgeversServicepunt Achterhoek** en **WerkgeversServicepunt Midden-Gelderland** een succesvolle wervingsbijeenkomst georganiseerd voor Oekraïense werkzoekenden bij **Dynamic Logistics**.

💬 Accountmanager **Anne-Marie Weber - Leuvenink**: "Dynamic Logistics is op zoek naar een groot aantal seizoenswerkers en heeft ons gevraagd hen te helpen bij deze zoektocht. Als **Laborijn** zijn wij onderdeel van het RMT (**Achterhoek Werkt Door**) en vanuit daar betrokken bij de bemiddeling naar werk voor Oekraïense vluchtelingen. We hebben een aantal van hen uitgenodigd om de bijeenkomst bij te wonen. Er was een mooie opkomst met veel enthousiaste kandidaten! Op donderdag 23 mei volgt een tweede wervingsbijeenkomst."



In mei organiseerden we, samen met WSP Achterhoek, een wervingsbijeenkomst voor Oekraïense werkzoekenden



De komende jaren blijven alle Achterhoekse gemeenten en UWV samenwerken binnen het WerkgeversServicepunt Achterhoek. Met elkaar willen wij een inclusieve arbeidsmarktregio creëren, bevorderen en behouden waarbij wij toegankelijk zijn voor werkgevers en daarnaast zorgdragen voor gelijke kansen voor inwoners van de Achterhoek

👉 Voor de nieuw te bouwen locatie van **Laborijn** op het huidige terrein aan de Terborgseweg onderzoekt Laborijn de mogelijkheden voor toepassing van biobased bouw materiaal*. **GAJ VBW Architecten** uit Arnhem, verantwoordelijk voor het ontwerp van de nieuwbouw, heeft hiervoor een perceelgrond ter beschikking gesteld. Hierop is vandaag hennep ingezaaid door Loonbedrijf Groot Zevert. Van de hennep wordt biobased bouw materiaal gemaakt dat in de nieuwbouw wordt toegepast.

💬 Algemeen directeur **Jeroen Spruit**: "Het gebruik van biobased bouw materiaal sluit heel goed aan bij onze visie om een duurzaam en gastvrij pand te bouwen. Met de toepassing van dit bouw materiaal draagt Laborijn een extra steentje bij aan een duurzame samenleving".

Lees hier het artikel: <https://bit.ly/3V8P9qq>

Foto: v.l.n.r. Kevin (Loonbedrijf Groot Zevert), **Hugo Lenselink** (GAJVBW Architecten), **Niels Berendsen** (Laborijn) en **Jasper Jeuken** (GAJVBW Architecten)



Laborijn past biobased bouw materiaal toe in nieuw...

laborijn.nl

In mei vertelden we over onze plannen om gebruik te maken van biobased bouw materiaal voor onze nieuw te bouwen locatie

We willen onze doelgroepen ondersteunen vanuit een uniforme workflow. Om dit mogelijk te maken gaan we over naar 1 applicatie (voor methodisch werken). Dit realiseren we samen met CompetenSYS. In juni werd de overeenkomst getekend

“ Samenwerken zorgt voor een toegankelijke en vindbare dienstverlening voor werkgevers in de Achterhoek en de grensregio. ”

👤 Hamdu Al Darwish volgde zijn inburgeringstraject bij Laborijn. Hamdu en zijn jobcoach inburgering Khatchik Kaspar vertellen erover.

💬 Hamdu: "Vanuit mijn ervaring en visie kan ik iedereen vertellen dat niets onmogelijk is. Het was uiteraard vooral aan het begin best lastig om mijn draai te vinden. Omdat vrijwel alles anders is dan wat ik gewend ben in mijn land van herkomst."

👤 <https://bit.ly/3zmAOyg>



"Niets is onmogelijk"

laborijn.nl

Hamdu en zijn jobcoach vertelden in juni over zijn inburgeringstraject

👉 We signaleerden dat er een grote en groeiende groep inwoners is waarvoor de stap naar een reguliere werkgever niet direct haalbaar en realistisch is. Deze inwoners helpen we met een (tijdelijk) dienstverband bij Laborijn zelf.

👉 De afgelopen 2 jaar hebben we in een pilot doorlopend 25 inwoners met een doelgroepindicatie en een (aanvullende) bijstandsuitkering ondersteund. Dit door hen voor een periode van maximaal 2 jaar een werkplek met een (tijdelijk) dienstverband onder de cao Aan de Slag aan te bieden. Om zo, met het opbouwen van arbeidsritme en opdoen van werkervaring, de mogelijkheid om duurzaam door te stromen naar een dienstverband bij een reguliere werkgever te vergroten.

👉 Besloten is nu om, in navolging op de pilot, structureel en doorlopend een groep inwoners met een doelgroepindicatie en (aanvullende) bijstandsuitkering op deze wijze te helpen.

👤 <https://bit.ly/3xGhfjU>



Een tijdelijk dienstverband voor inwoners met een doel...

laborijn.nl

Na een pilot is de DGI-werkwijze ingebed in de reguliere dienstverlening, zie pagina 5



In juni brachten leden van de sociale raad van Doetinchem een bezoek aan Laborijn, waarbij ze o.a. een bijeenkomst met inburgeraars bijwoonden



In juni behaalde wederom een groep deelnemers hun certificaat voor de MAP-training. Dit keer 20 gezinsmigranten, oftewel mensen die naar Nederland zijn gekomen om met hun familie samen te zijn, uit Doetinchem en Aalten. Ook zij worden in hun inburgering begeleid door Laborijn

3. Financiële ontwikkelingen

3.1 Overzicht alle programma's

Het totaalresultaat is als volgt verdeeld over de programma's.

Totaal Resultaat	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verskil met begroting
Programma Inkomenszekerheid	120.472	-3.000	30.999	35.000	-4.000
Programma Mensontwikkeling	-193.356	-296.169	-647.548	-592.338	-55.210
Programma Inburgering	1.701.531	420.000	1.623.213	840.000	783.213
Programma Wsw	2.693.621	1.835.990	5.286.759	3.671.981	1.614.778
Programma Algemene overhead	-1.766.196	-2.136.405	-4.026.221	-4.314.320	288.099
Resultaat voor bestemming	2.556.071	-179.584	2.267.201	-359.678	2.626.880
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-1.854.876	-555.256	-1.927.213	-1.144.000	-783.213
Onttrekking	440.519	734.839	979.340	1.503.679	-524.339
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie reserves	1.141.714	-	1.319.328	-	1.319.329

In de meicirculaire is er voor ruim € 2 miljoen aan extra Rijksbijdrage Wsw toegekend. Hiervan is € 724.000 incidenteel toegekend voor de doorontwikkeling infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Daarnaast is de overheveling van de SPUK-middelen Inburgering berekend en met de gemeenten afgestemd. Deze middelen waren als pm opgenomen in de begroting. Het betreft € 1,3 miljoen. Na verwerking van de uitgaven inburgering over 2024 zal naar verwachting € 1.623.213 aan een nog te vormen bestemmingsreserve Inburgering worden toegevoegd⁵.

We verwachten door bovenstaande ontwikkelingen een positief jaarresultaat 2024 te behalen van € 2.267.201 voor mutatie reserves. De onttrekking aan de reserves kunnen worden verlaagd volgens het huidige beleid. Dit heeft met name effect op de onttrekking uit de bestemmingsreserve frictiekosten uittreding Oude IJsselstreek en deels op de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Door een lagere onttrekking zullen we deze middelen op een later moment kunnen besteden. Na mutaties in de bestemmingsreserves resteert naar verwachting een positief resultaat van € 1.319.328.

Ook zijn er extra middelen beschikbaar gekomen voor de begeleiding van de nieuw beschut doelgroep. Wij zijn met de gemeenten in overleg om deze middelen toe te gaan voegen aan het re-integratiebudget. Dit is nu nog niet verwerkt in deze 2^e kwartaalrapportage. Aangezien er € 724.000 beschikbaar is gekomen voor de doorontwikkeling van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven zijn wij voornemens om aan het dagelijks bestuur voor te stellen hier een nieuwe bestemmingsreserve doorontwikkeling infrastructuur voor te vormen. Na het vormen van de bestemmingsreserve infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven resteert nog een positief jaarresultaat na mutatie reserves van € 595.000. Bij de tweede gewijzigde begroting 2024, die in het najaar wordt opgesteld, doen wij een voorstel over het inzetten van deze middelen.

⁵ Dit wordt verwerkt in de tweede gewijzigde begroting 2024

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Programma Inkomenszekerheid					
Uitgaven uitkeringen en LKS	-14.646	-14.095	-29.860	-28.190	-1.670
Terugontvangsten uitkeringen	284	295	564	590	-26
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	14.429	13.797	29.327	27.635	1.692
Directe salariskosten	-470	-522	-1.044	-1.044	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	522	522	1.044	1.044	-
	120	-3	31	35	-4
Programma Mensontwikkeling					
Uitgaven re-integratie	-2.184	-2.268	-4.438	-4.537	99
Baten arbeidstoeleiding	355	432	710	864	-154
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	1.540	1.540	3.080	3.080	-
Directe salariskosten	-897	-993	-1.987	-1.987	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	993	993	1.987	1.987	-
	-193	-296	-648	-592	-55
Programma Inburgering					
Uitgaven inburgering	-568	-513	-1.542	-1.025	-517
Bijdrage gemeenten inburgering	2.233	933	3.165	1.865	1.300
Directe salariskosten	-309	-345	-690	-690	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	345	345	690	690	-
	1.702	420	1.623	840	783
Programma Wsw					
Uitgaven Wsw	-11.522	-11.423	-23.217	-22.846	-371
Omzet Wsw	3.094	3.129	6.192	6.259	-67
Inkomsten Liv	125	125	250	250	-
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	11.017	10.005	22.062	20.009	2.052
Directe salariskosten	-1.151	-1.131	-2.262	-2.262	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.131	1.131	2.262	2.262	-
	2.694	1.836	5.287	3.672	1.615
Programma Algemene overhead					
Lasten overhead	-5.325	-5.614	-11.138	-11.228	90
Baten overhead	1.619	1.538	3.233	3.035	198
Bijdrage gemeenten	1.939	1.939	3.879	3.879	-
	-1.766	-2.136	-4.026	-4.314	288
Resultaat voor bestemming	2.556	-180	2.267	-360	2.627
Toevoeging reserves	-1.855	-555	-1.927	-1.144	-783
Onttrekking reserves	441	735	979	1.504	-524
Resultaat na mutatie reserves	1.142	-	1.319	-	1.319

3.2 Programma Inkomenszekerheid

Programma Inkomenszekerheid	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	12.235.773	11.797.802	24.958.712	23.595.605	1.363.108
Loonkostensubsidie	1.699.118	1.594.708	3.453.777	3.189.415	264.362
Bijzondere Bijstand	147.853	118.500	295.000	237.000	58.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	37.900	22.500	45.000	45.000	-
Individuele Inkomensvoetstuk	242.567	250.000	500.000	500.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	17.000	75.000	75.000	-
Studietoeslag	101.872	87.500	210.000	175.000	35.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-36.122	-6.139	-40.277	-12.277	-28.000
Tozo	-74.709	-85.000	-170.000	-170.000	-
Bijdrage directe salariskosten	522.212	522.212	1.044.424	1.044.424	-
	14.951.464	14.319.083	30.371.636	28.679.166	1.692.470
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	170.138	192.500	335.617	385.000	-49.383
Ontvangsten bijzondere bijstand	3.502	6.000	7.000	12.000	-5.000
Ontvangsten Bbz leningen	36.122	11.500	51.000	23.000	28.000
Ontvangsten Tozo	74.709	85.000	170.000	170.000	-
	284.471	295.000	563.617	590.000	-26.383
Totaal baten	15.235.934	14.614.083	30.935.254	29.269.166	1.666.087
Lasten					
Bijstand	12.405.911	11.990.302	25.294.330	23.980.605	-1.313.725
Loonkostensubsidie	1.699.118	1.594.708	3.453.777	3.189.415	-264.362
Bijzondere Bijstand	151.354	124.500	302.000	249.000	-53.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	37.900	22.500	45.000	45.000	-
Individuele Inkomensvoetstuk	242.567	250.000	500.000	500.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	7.156	20.000	44.000	40.000	-4.000
Studietoeslag	101.872	87.500	210.000	175.000	-35.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	5.362	10.723	10.723	-
Directe salariskosten	469.584	522.212	1.044.424	1.044.424	-
Totaal lasten	15.115.462	14.617.083	30.904.254	29.234.166	-1.670.087
Saldo baten en lasten	120.472	-3.000	31.000	35.000	-4.000
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-75.000	-
Onttrekking	7.156	3.000	44.000	40.000	4.000
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	52.628	-	-	-	-

Bijzondere Bijstand, Individuele inkomsten toeslag, Energietoeslag t/m juni 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Aanvullende bijstand < 21 jaar	6.764	75.424	82.189
Belastingaanslag	3.180	9.127	12.308
Eenmalige overbrugging	9.693	22.174	31.868
Kosten ivm woonvoorzieningen	-	8.632	8.632
Leenbijstand	1.098	6.183	7.280
Overige algemene levensbehoeften	6.127	2.951	9.078
Woonkostentoeslag	-	-	-
	26.863	124.491	151.354
Aflossing	-1.850	-1.651	-3.502
	25.013	122.840	147.853
Energietoeslag	37.900	-	37.900
Individuele inkomsten toeslag	46.480	196.087	242.567
Bijdrage gemeente	109.393	318.927	428.320

Bbz bedrijfskredieten t/m juni 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
<u>Kredieten vanaf 2020</u>			
Onderzoekskosten	-	-	-
Kosten verstrekte leningen	-	-	-
Aflossing en rente	-400	-6.822	-7.222
	-400	-6.822	-7.222
<u>Kredieten voor 2020</u>			
Aflossing en rente *)	-	-28.900	-28.900
	-	-28.900	-28.900
Bijdrage gemeente	-400	-35.722	-36.122

*) Moet door gemeente voor 75% afgerekend worden met het Rijk

Tozo t/m juni 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Verstrekking Tozo verrekening met Rijk	-	-	-
Aflossing en rente bedrijfskrediet *)	-5.189	-61.974	-67.163
Terugvordering *)	-300	-5.046	-5.346
Aflossing leenbijstand	-1.050	-1.150	-2.200
Bijdrage gemeente	-6.539	-68.170	-74.709

*) Moet door gemeente voor 100% afgerekend worden met het Rijk

Programma per gemeente

Programma Inkomenszekerheid Aalten	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	2.636.704	2.530.809	5.380.015	5.061.617	318.398
Loonkostensubsidie	375.302	372.497	763.490	744.993	18.497
Bijzondere Bijstand	25.013	20.500	50.000	41.000	9.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	37.900	22.500	45.000	45.000	-
Individuele Inkomensvoetings	46.480	50.000	100.000	100.000	-
Studietoeslag	13.829	12.500	30.000	25.000	5.000
Bbz kapitaalverstrekkings	-400	-2.500	-1.000	-5.000	4.000
Tozo	-6.539	-10.500	-21.000	-21.000	-
Bijdrage directe salariskosten	133.972	133.972	267.943	267.943	-
	3.262.259	3.129.777	6.614.448	6.259.554	354.895
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	20.787	30.000	39.787	60.000	-20.213
Ontvangsten bijzondere bijstand	1.850	1.000	4.000	2.000	2.000
Ontvangsten Bbz lenings	400	2.500	1.000	5.000	-4.000
Ontvangsten Tozo	6.539	10.500	21.000	21.000	-
	29.576	44.000	65.787	88.000	-22.213
Totaal baten	3.291.836	3.173.777	6.680.235	6.347.554	332.682
Lasten					
Bijstand	2.657.491	2.560.809	5.419.802	5.121.617	-298.185
Loonkostensubsidie	375.302	372.497	763.490	744.993	-18.497
Bijzondere Bijstand	26.863	21.500	54.000	43.000	-11.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	37.900	22.500	45.000	45.000	-
Individuele Inkomensvoetings	46.480	50.000	100.000	100.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	6.000	3.000	10.000	6.000	-4.000
Studietoeslag	13.829	12.500	30.000	25.000	-5.000
Bbz kapitaalverstrekkings	-	-	-	-	-
Directe salariskosten	120.470	133.972	267.943	267.943	-
Totaal lasten	3.284.334	3.176.777	6.690.235	6.353.554	-336.682
Saldo baten en lasten	7.502	-3.000	-10.000	-6.000	-4.000
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	6.000	3.000	10.000	6.000	4.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	13.502	-	-	-	-

Programma Inkomenszekerheid Doetinchem	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	9.599.070	9.266.994	19.578.697	18.533.987	1.044.710
Loonkostensubsidie	1.323.816	1.222.211	2.690.288	2.444.422	245.866
Bijzondere Bijstand	122.840	98.000	245.000	196.000	49.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoetstuk	196.087	200.000	400.000	400.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	17.000	75.000	75.000	-
Studietoeslag	88.043	75.000	180.000	150.000	30.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-35.722	-3.639	-39.277	-7.277	-32.000
Tozo	-68.170	-74.500	-149.000	-149.000	-
Bijdrage directe salariskosten	388.240	388.240	776.481	776.481	-
	11.689.204	11.189.306	23.757.188	22.419.613	1.337.575
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	149.351	162.500	295.830	325.000	-29.170
Ontvangsten bijzondere bijstand	1.651	5.000	3.000	10.000	-7.000
Ontvangsten Bbz leningen	35.722	9.000	50.000	18.000	32.000
Ontvangsten Tozo	68.170	74.500	149.000	149.000	-
	254.894	251.000	497.830	502.000	-4.170
Totaal baten	11.944.098	11.440.306	24.255.019	22.921.613	1.333.406
Lasten					
Bijstand	9.748.421	9.429.494	19.874.527	18.858.987	-1.015.540
Loonkostensubsidie	1.323.816	1.222.211	2.690.288	2.444.422	-245.866
Bijzondere Bijstand	124.491	103.000	248.000	206.000	-42.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoetstuk	196.087	200.000	400.000	400.000	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	1.156	17.000	34.000	34.000	-
Studietoeslag	88.043	75.000	180.000	150.000	-30.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	5.362	10.723	10.723	-
Directe salariskosten	349.114	388.240	776.481	776.481	-
Totaal lasten	11.831.128	11.440.306	24.214.018	22.880.613	-1.333.406
Saldo baten en lasten	112.971	-	41.000	41.000	-
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-75.000	-
Onttrekking	1.156	-	34.000	34.000	-
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	39.126	-	-	-	-

Ontwikkeling en resultaat BUIG-budget

Buig budget 2024	voorlopig budget	nader voorlopig budget	definitief budget
Aalten	5.414.202	5.253.700	nrb
Doetinchem	22.522.072	22.192.989	nrb
Laborijn	27.936.274	27.446.689	-

De budgetontwikkeling van de afgelopen jaren per gemeente

Ontwikkeling definitief budget BUIG	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aalten	4.273.319	4.676.610	4.347.426	4.589.074	4.444.418	4.322.751	4.810.728
Doetinchem	17.711.194	19.434.941	18.120.595	18.646.076	18.788.264	18.385.401	20.980.114
Totaal	21.984.513	24.111.551	22.468.021	23.235.150	23.232.682	22.708.152	25.790.842

Resultaat ten opzichte van het nader voorlopige budget

Verwacht BUIG resultaat ten opzichte van het nader voorlopig budget 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Nader voorlopig budget	5.253.700	22.192.989	27.446.689
Prognose Buig kosten	6.143.505	22.268.985	28.412.490
Verwacht resultaat	-889.805	-75.996	-965.801

Het definitief budget BUIG wordt (pas) in september 2024 bekend. Nu we de huidige verwachte BUIG-kosten over 2024 afzetten tegen het nader voorlopig budget, zien wij een tekort voor de gemeente Aalten en de gemeente Doetinchem. Gezien het verwachte resultaat is het niet onlogisch te veronderstellen dat het definitief budget hoger wordt.

3.3 Programma Mensontwikkeling

Programma Mensontwikkeling	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Arbeidstoeliding loonkostensubsidie	278.156	320.949	556.312	641.899	-85.587
Arbeidstoeliding omzet	76.904	111.283	153.807	222.565	-68.758
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	1.539.941	1.539.941	3.079.882	3.079.882	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	993.319	993.319	1.986.639	1.986.639	-
Totaal baten	2.888.320	2.965.493	5.776.640	5.930.985	-154.345
Lasten					
Ontw ikkeling Inw oners	105.336	126.250	241.500	252.500	11.000
Nieuw e inw oners	263.786	276.488	540.976	552.976	12.000
Integrale samenw erking	62.560	62.939	125.877	125.877	-
Arbeidstoeliding	769.878	791.524	1.538.913	1.583.049	44.135
Hulpmiddelen en vergoedingen	62.267	90.500	149.000	181.000	32.000
Interne klantondersteuning	920.642	920.642	1.841.283	1.841.283	-
Directe salariskosten	897.209	993.319	1.986.639	1.986.639	-
Totaal lasten	3.081.677	3.261.662	6.424.188	6.523.323	99.135
Saldo baten en lasten	-193.356	-296.169	-647.548	-592.338	-55.210
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	289.467	296.169	647.548	592.338	55.210
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	96.111	-	-	-	-

3.4 Programma Inburgering

Programma Inburgering	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	895.000	895.000	1.790.000	1.790.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	37.500	37.500	75.000	75.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	1.300.477	-	1.300.477	pm	1.300.477
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	345.149	345.149	690.299	690.299	-
Totaal baten	2.578.126	1.277.649	3.855.776	2.555.299	1.300.477
Lasten					
Leerroutes	487.767	300.000	975.534	600.000	-375.534
Maatschappelijke begeleiding	36.469	175.000	350.000	350.000	-
Onderw ijsroute	-	37.500	75.000	75.000	-
Overige kosten	43.365	-	141.730	-	-141.730
Directe salariskosten	308.994	345.149	690.299	690.299	-
Totaal lasten	876.595	857.649	2.232.563	1.715.299	-517.264
Saldo baten en lasten	1.701.531	420.000	1.623.213	840.000	783.213
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-1.665.376	-420.000	-1.623.213	-840.000	-783.213
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	36.155	-	-	-	-

Programma per gemeente

Programma Inburgering Aalten	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	280.000	280.000	560.000	560.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	12.500	12.500	25.000	25.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	302.017	pm	302.017	pm	302.017
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	93.136	93.136	186.271	186.271	-
Totaal baten	687.653	385.636	1.073.288	771.271	302.017
Lasten					
Leerroutes	128.034	100.000	256.068	200.000	-56.068
Maatschappelijke begeleiding	-	75.000	150.000	150.000	-
Onderw ijsroute	-	12.500	25.000	25.000	-
Overige kosten	13.054	-	41.108	-	-41.108
Directe salariskosten	83.379	93.136	186.271	186.271	-
Totaal lasten	224.467	280.636	658.447	561.271	-97.176
Saldo baten en lasten	463.185	105.000	414.841	210.000	204.841
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-453.429	-105.000	-414.841	-210.000	-204.841
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	9.756	-	-	-	-

Programma Inburgering Doetinchem	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	615.000	615.000	1.230.000	1.230.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	25.000	25.000	50.000	50.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	998.460	-	998.460	pm	998.460
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	252.014	252.014	504.028	504.028	-
Totaal baten	1.890.474	892.014	2.782.488	1.784.028	998.460
Lasten					
Leerroutes	359.733	200.000	719.466	400.000	-319.466
Maatschappelijke begeleiding	36.469	100.000	200.000	200.000	-
Onderw ijsroute	-	25.000	50.000	50.000	-
Overige kosten	30.311	-	100.622	-	-100.622
Directe salariskosten	225.615	252.014	504.028	504.028	-
Totaal lasten	652.128	577.014	1.574.116	1.154.028	-420.088
Saldo baten en lasten	1.238.346	315.000	1.208.372	630.000	578.372
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-1.211.947	-315.000	-1.208.372	-630.000	-578.372
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	26.399	-	-	-	-

3.5 Programma Wsw

Programma Wsw	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Omzet groepsdetacheringen	1.536.076	1.604.094	3.072.152	3.208.188	-136.036
Omzet individuele detacheringen	1.067.157	1.039.885	2.134.314	2.079.769	54.545
Omzet intern werk	244.071	236.504	488.142	473.008	15.134
Bijdrage vervoerskosten inleners	88.869	87.366	177.738	174.731	3.007
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	125.000	125.000	250.000	250.000	-
Verrekening kostendeel OJ	157.990	161.589	319.812	323.178	-3.367
	3.219.164	3.254.437	6.442.158	6.508.875	-66.716
Rijksbudget	11.016.859	10.004.733	22.061.629	20.009.465	2.052.164
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.131.174	1.131.174	2.262.349	2.262.349	-
Totaal baten	15.367.196	14.390.344	30.766.136	28.780.688	1.985.448
Lasten					
Loonkosten Wsw	9.879.062	9.712.929	19.906.111	19.425.857	-480.254
Vervoerskosten Wsw	337.010	346.500	682.000	693.000	11.000
Overige kosten Wsw	182.228	219.000	398.267	438.000	39.733
Kosten begeleid w erken	474.360	475.541	931.449	951.083	19.634
Directe productiekosten	16.992	15.000	33.984	30.000	-3.984
Omzet deel af te dragen aan OJ	632.609	654.210	1.265.217	1.308.419	43.202
Directe salariskosten	1.151.314	1.131.174	2.262.349	2.262.349	-
Totaal lasten	12.673.575	12.554.354	25.479.377	25.108.708	-370.670
Saldo baten en lasten	2.693.621	1.835.990	5.286.759	3.671.981	1.614.778
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	2.693.621	1.835.990	5.286.759	3.671.981	1.614.778

3.6 Programma Overhead

Programma Algemene Overhead	Realisatie t/m juni	Begroting t/m juni	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Rentebaten	149.556	112.500	299.112	225.000	74.112
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	497.333	416.015	985.529	832.029	153.500
Inkomsten uit DVO OJ Wsw	698.819	738.733	1.467.104	1.477.466	-10.362
Opbrengst catering	63.520	55.000	120.000	110.000	10.000
Huuropbrengsten / gebruiksvergoeding	106.442	115.920	156.288	190.323	-34.035
Bijdrage gemeenten	1.939.438	1.939.438	3.878.876	3.878.876	-
Incidentele baten	103.807	100.000	205.000	200.000	5.000
Totaal baten	3.558.915	3.477.606	7.111.909	6.913.694	198.215
Lasten					
Loonkosten	2.693.058	2.778.418	5.556.835	5.556.835	-
Overige personeelskosten	335.103	347.132	708.262	694.262	-14.000
Huisvestingskosten	652.870	800.286	1.467.569	1.600.569	133.000
Facilitaire kosten	276.449	287.339	563.794	574.678	10.884
ICT kosten	756.971	781.165	1.590.328	1.562.328	-28.000
Algemene kosten	163.735	150.984	313.968	301.968	-12.000
Incidentele lasten	446.926	468.688	937.375	937.375	-
Totaal lasten	5.325.112	5.614.010	11.138.131	11.228.015	89.884
Saldo baten en lasten	-1.766.196	-2.136.405	-4.026.222	-4.314.322	288.099
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging aan reserve	-114.500	-135.256	-229.000	-229.000	-
Onttrekking aan reserve	143.896	435.670	287.792	871.340	-583.549
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie reserves	-1.736.801	-1.835.991	-3.967.431	-3.671.981	-295.449

4. Data

4.1 Programma Inkomenszekerheid

4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG

Bestandsontwikkeling per regeling

	2024			
	maart	april	mei	juni
PW	1.446	1.445	1.453	1.445
IOAW	38	37	36	35
IOAZ	11	11	11	11
BBZ	13	13	14	14
Totaal	1.508	1.506	1.514	1.505

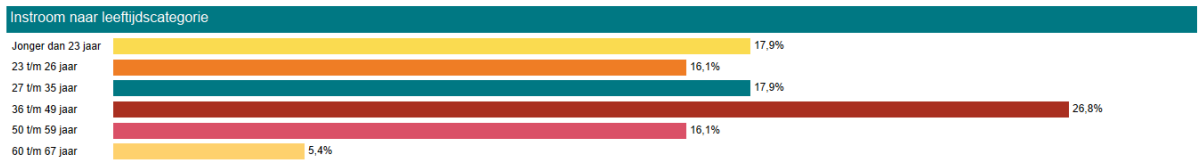
Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2024 maart	1.508			0,0%	100,0%
2024 april	1.506	-2	-0,1%	-0,1%	99,9%
2024 mei	1.514	8	0,5%	0,4%	100,4%
2024 juni	1.505	-9	-0,6%	-0,2%	99,8%

Redenen instroom tweede kwartaal

Reden instroom		
	Aantal	%
Komende van het AZC	11	19,6%
Einde arbeid	9	16,1%
Komende van andere gemeente	6	10,7%
Ondersteuning zelfstandigen	5	8,9%
Einde studie	4	7,1%
Einde bijdrage familie/vrienden	4	7,1%
Oorzaak bij partner	2	3,6%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	2	3,6%
Komende uit detentie	1	1,8%
Intering vermogen	1	1,8%
Omzetting vanuit periodieke BB	1	1,8%
Einde huwelijk/relatie	1	1,8%
Einde voorliggende voorziening	8	14,3%
Onvoldoende inkomsten voorliggende voorziening	1	1,8%
Totaal	56	100,0%

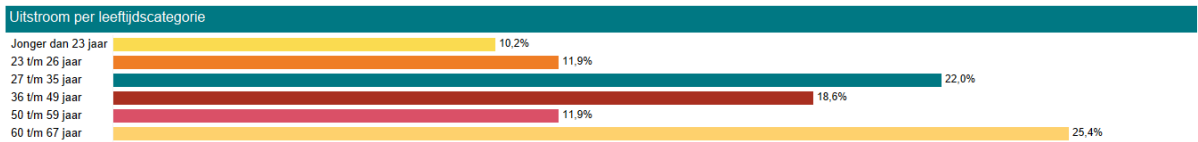
Reden instroom naar leeftijdscategorie							
	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Komende van het AZC	2	3	3	3			11
Einde arbeid		2	1	1	4	1	9
Einde voorliggende voorziening			3	3	2		8
Komende van andere gemeente	1	1		3	1		6
Ondersteuning zelfstandigen		1		2		2	5
Einde studie	3	1					4
Einde bijdrage familie/vrienden	2	1		1			4
Oorzaak bij partner			1		1		2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	1					2
Onvoldoende inkomsten voorliggende voorziening				1			1
Omzetting vanuit periodieke BB	1						1
Komende uit detentie				1			1
Intering vermogen			1				1
Einde huwelijk/relatie						1	1
Totaal	10	9	10	15	9	3	56



Redenen uitstroom tweede kwartaal

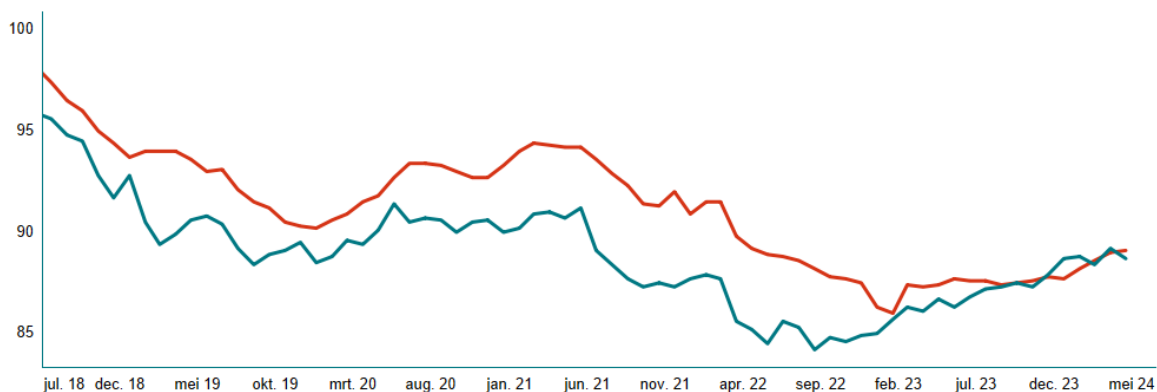
Reden beëindiging uitkeringsdossier		
	Aantal	%
Arbeid	19	32,2%
Verhuizing	13	22,0%
AOW leeftijd	9	15,3%
Geen inlichtingen	5	8,5%
Overlijden	3	5,1%
Studie	3	5,1%
Voorliggende voorziening	2	3,4%
Omzetting naar periodieke ...	1	1,7%
ANW	1	1,7%
Detentie	1	1,7%
Vermogen	1	1,7%
Relatie	1	1,7%
Totaal	59	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering							
	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	31+ jaar	Totaal
Arbeid	10	3	4	2			19
Verhuizing	6	2	4		1		13
AOW leeftijd		3		2	3	1	9
Geen inlichtingen	3		1		1		5
Studie	2	1					3
Overlijden				2	1		3
Voorliggende voorziening	1		1				2
Vermogen				1			1
Relatie			1				1
Omzetting naar periodieke ...	1						1
Detentie		1					1
ANW		1					1
Totaal	23	11	11	7	6	1	59



Landelijke trend

Ontwikkeling huishoudens in de bijstand 2018 tot en met mei 2024
(bron: Divosa benchmark)



Indicator:
Volume BUIG index t.o.v. december 2017

Toelichting:
Geeft de groei van het aantal betalingen weer en wordt berekend door het aantal betalingen BUIG in de betreffende maand te delen door het aantal betalingen BUIG in december 2017. In formule: Volume BUIG index = (volume BUIG betreffende maand / volume BUIG referentie maand) x 100. Deze index geeft dus de groei of daling van het aantal betalingen weer. De referentiemaand is december 2017, deze maand heeft het indexcijfer 100.

4.1.2 Loonkostensubsidie

	2024			
	maart	april	mei	juni
Aalten	70	70	68	67
Doetinchem	242	240	240	238
Totaal	312	310	308	305

4.2.3 Leefgeld Oekraïne

	2024			
	Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne			
	maart	april	mei	juni
Oekraïne opvang gemeentelijk	94	100	94	94
Oekraïne opvang particulier	10	12	11	13
Totaal	104	112	105	107

4.2 Programma Mensontwikkeling

4.2.1 Screening

Van de inwoners die zijn gescreend is de verdeling over re-integratiemogelijkheden als volgt:

Aantal screenings met arbeidspotentieel												
	2021		2022				2023				2024	
	K3	K4	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3	K4	K1	K2
Binnen 3 maanden	27,5%	28,6%	29,5%	37,5%	31,3%	22,4%	25,4%	24,5%	19,2%	29,1%	11,2%	35,2%
Binnen 12 maanden	52,5%	57,1%	49,5%	45,8%	50,6%	70,1%	54,1%	52,8%	57,7%	57,0%	55,1%	36,6%
Langer dan 12 maanden	20,0%	14,3%	21,1%	16,7%	18,1%	7,5%	20,5%	22,6%	23,1%	14,0%	33,6%	28,2%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

4.2.2 Jongeren

Aantal jongeren met inkomensondersteuning en een actief ontwikkeltraject gericht op begeleiding naar werk:

Jongeren (aantal personen)					
		31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
Aalten	18 tot 21 jaar	10	10	10	10
	21 tot 27 jaar	45	47	45	44
Doetinchem	18 tot 21 jaar	42	42	42	38
	21 tot 27 jaar	155	156	157	161
Totaal		252	255	254	253

Reden instroom jongeren	
Komende van het AZC	7
Einde studie	4
Einde bijdrage familie/vrienden	3
Komende van andere gemeente	2
Einde arbeid	2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1
Ondersteuning zelfstandigen	1
Omzetting vanuit periodieke BB	1
Totaal	21

Reden uitstroom jongeren	
Verhuizing andere gemeente	6
Studie	3
Ziektewet	1
Omzetting naar periodieke BB	1
Geen inlichtingen, overig	1
Arbeid in dienstbetrekking	1
Totaal	13

Naast de 13 jongeren die zijn uitgestroomd uit de uitkering hebben ook 7 jongeren de leeftijd van 27 jaar bereikt.

4.2.3 Parttime werk

De volgende grafieken lopen een kwartaal achter door het later verrekenen van de inkomsten uit parttime werk:



4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht

	2024			
	maart	april	mei	juni
Geen ontheffing	88,8%	89,1%	89,6%	89,8%
Ontheffing	11,2%	10,9%	10,4%	10,2%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

	2024			
	maart	april	mei	juni
Geen ontheffing	1.537	1.539	1.558	1.557
Ontheffing	194	189	181	176
Totaal	1.731	1.728	1.739	1.733

Momenteel zijn 176 inwoners ontheven van de arbeidsplicht.

4.2.5 Cao Aan de Slag

Beschut werk

Aantal personen				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
Aalten	5	5	5	5
Doetinchem	15	15	16	16
Andere gemeente	2	2	2	2
Totaal	22	22	23	23

Leeftijdscategorie				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
jonger dan 25 jaar	11	11	12	12
25 - 34 jaar	5	5	5	5
35 - 44 jaar	4	4	4	4
45 - 54 jaar	1	1	1	1
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	22	22	23	23

In het tweede kwartaal zijn 2 nieuwe inwoners op een beschutte werkplek ingestroomd en is 1 inwoner met een tijdelijk dienstverband uitgestroomd.

Ultimo juni zijn 2 personen gekoppeld aan een andere gemeente. Deze personen zijn na het aangaan van het dienstverband bij Laborijn verhuisd naar een andere gemeente.

DGI

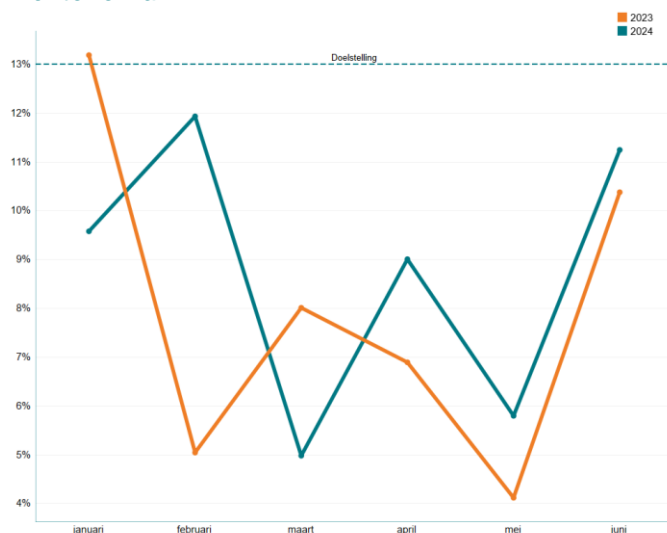
Aantal personen				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
Aalten	4	3	3	1
Doetinchem	20	19	18	17
Totaal	24	22	21	18

Leeftijdscategorie				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
jonger dan 25 jaar	12	11	10	11
25 - 34 jaar	2	2	2	1
35 - 44 jaar	5	4	4	3
45 - 54 jaar	1	1	1	1
55 - 59 jaar	3	3	3	1
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	24	22	21	18

In het tweede kwartaal zijn slechts 2 nieuwe inwoners in de DGI-pilot ingestroomd. Dit vanwege de onzekerheid over het wel of niet borgen van de DGI-aanpak/werkwijze in de reguliere dienstverlening. Nu het dagelijks bestuur hier positief over heeft besloten, gaan wij weer actief en vol energie aan de slag met het bieden van deze mogelijkheid aan deze groeiende groep inwoners. Met de doorstart van de DGI-aanpak/werkwijze zijn 9 tijdelijke dienstverbanden verlengd.

In dit tweede kwartaal zijn 8 inwoners uit de DGI-pilot uitgestroomd. 2 inwoners zijn uitgestroomd vanwege het accepteren van reguliere arbeid. Helaas is voor 3 inwoners gebleken dat uitstroom naar een reguliere werkplek niet reëel is en het arbeidsvermogen ook onvoldoende is voor een aanvraag beschut werk. 3 inwoners zijn om andere redenen uitgestroomd.

Ziekteverzuim



4.3 Programma Inburgering

De voortgang van inburgeraars die onder de Wi2021 vallen is in onderstaande tabellen weergegeven (stand 30 juni 2024). Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de asielstatushouder en de gezins-/overige migrant. Dit mede gelet op het onderscheid in financiering en ondersteuning.

4.3.1 Inburgeringstrajecten en leerroutes asielstatushouders

Van de 219 asielstatushouders wonend in de gemeente Aalten of Doetinchem, hebben inmiddels 189 asielstatushouders een lopend inburgeringstraject.

Asielstatushouders			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	74	167	241
Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:			
Nog niet woonachtig in de gemeente	12	10	22
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	3	27	30
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	59	130	189

Onderverdeling per leerroute			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Onderwijs	18	43	61
B1-route	22	40	62
Z-route	19	47	66
Totaal	59	130	189

4.3.2 Inburgeringstrajecten en leerroutes gezinsmigranten

Van de 89 gezins- en overige migranten wonend in de gemeente Aalten of Doetinchem, hebben inmiddels 78 een lopend inburgeringstraject.

Gezins-/overige migrant			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	24	69	93
Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:			
Nog niet woonachtig in de gemeente	2	2	4
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	1	10	11
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	21	57	78

Onderverdeling per leerroute			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Onderwijs		2	2
B1-route	19	50	69
Z-route	2	5	7
Totaal	21	57	78

4.4 Programma Wsw

4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening

De ontwikkeling van het aantal Wsw-medewerkers en de verhouding naar leeftijdscategorie is in onderstaande tabellen weergegeven.

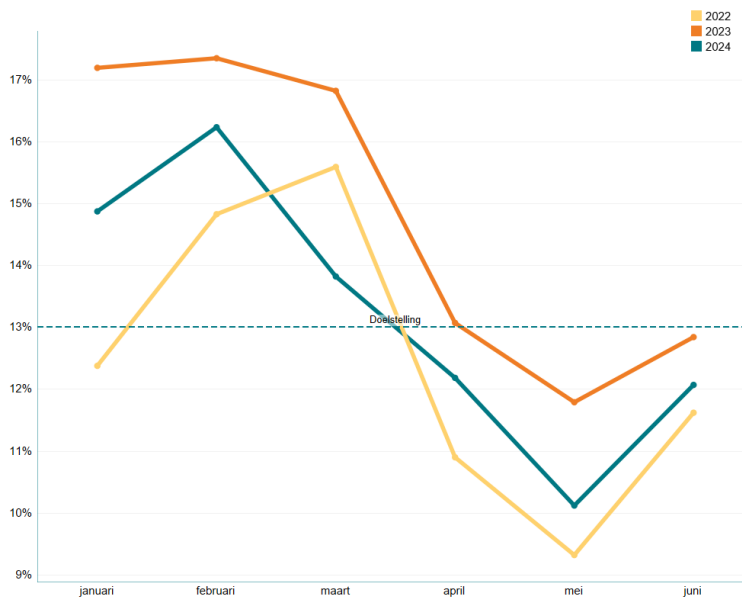
Aantal personen				
	31-03-2024	30-04-2024	31-05-2024	30-06-2024
Begeleid werken	71	71	71	70
Groepsdetachering	339	331	330	327
Individuele detachering	195	199	197	196
Intern gedetacheerd	26	25	25	25
Intern werk	189	190	186	184
RVU	23	22	21	22
Totaal	843	838	830	824

Leeftijdscategorie				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
25 - 34 jaar	56	55	54	52
35 - 44 jaar	131	128	129	127
45 - 54 jaar	246	247	245	245
55 - 59 jaar	156	154	153	155
60 - 64 jaar	189	190	189	182
ouder dan 64 jaar	65	64	60	63
Totaal	843	838	830	824

In het tweede kwartaal van 2024 zijn 20 Wsw-medewerkers uitgestroomd: als gevolg van pensionering (11), 2 jaar arbeidsongeschiktheid (5), ontslag op eigen verzoek (2) en helaas zijn 2 collega's overleden. 1 Wsw-medewerker is ingestroomd (naadloos overgenomen van een collega-bedrijf).

% Intern werk en extern gedetacheerd				
	31-3-2024	30-4-2024	31-5-2024	30-6-2024
Wsw extern	74%	74%	74%	74%
Wsw intern	26%	26%	26%	26%
Totaal	100%	100%	100%	100%

4.4.2 Ziekteverzuim Wsw



4.5 Programma Overhead

4.5.1 Bezwaar en beroep

Openstaande bezwaarschriften

19

Ontvangen bezwaarschriften

	2023 K3	2023 K4	2024 K1	2024 K2	Totaal
Afhandelen bezwaarschrift	8	17	13	12	50

Afgesloten bezwaarschriften

Afhandeling	2023 K3	2023 K4	2024 K1	2024 K2	Totaal
Intrekken	2	1	1		4
Ongegrond	2	1	3	5	10
Niet ontvankelijk	1	1	2	2	6
Geground			1	3	4
Totaal	5	3	7	9	23

Openstaande beroepschriften

14

Ontvangen beroepschriften (Beroep, Hoger beroep en Voorlopige voorziening)

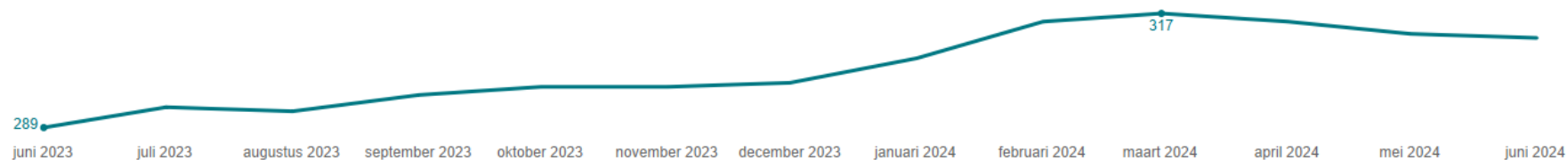
	2023 K3	2023 K4	2024 K1	2024 K2	Totaal
Beroep	3	1	5	3	12

Er zijn afgelopen jaar geen beroepschriften afgesloten.

Er zijn in het tweede kwartaal 4 klachten ingediend. 2 daarvan waren niet ontvankelijk, 1 was niet gegrond en 1 klager heeft de klacht ingetrokken.

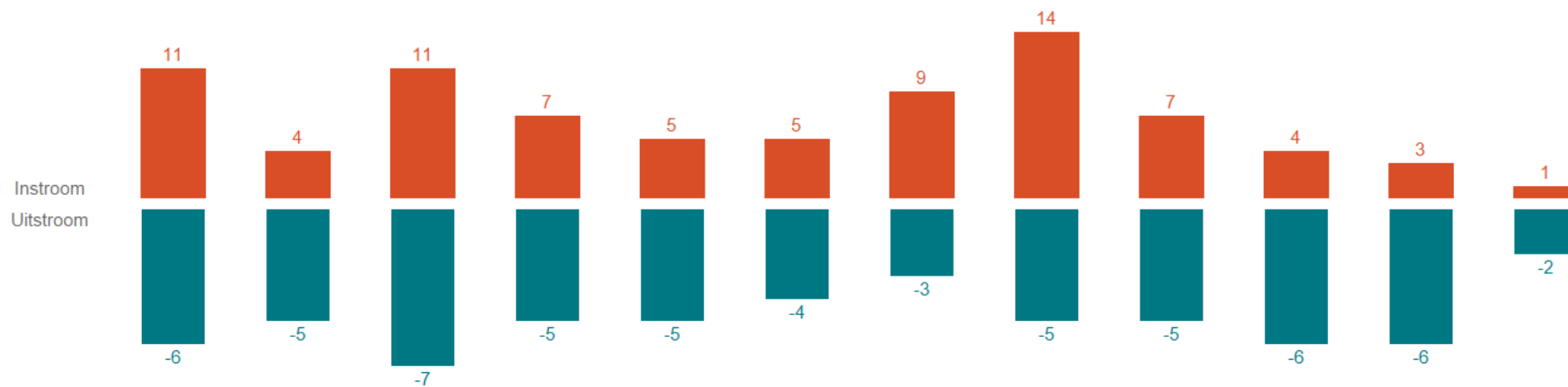
4.6 Data gemeente Aalten

Aantal huishoudens in de BUIG per ultimo van de maand



Aantal huishoudens per ultimo maand

	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
	289	294	293	297	299	299	300	306	315	317	315	312	311
Instroom		11	4	11	7	5	5	9	14	7	4	3	1
Uitstroom		-6	-5	-7	-5	-5	-4	-3	-5	-5	-6	-6	-2



Verdeling per regeling

	2023							2024					
	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
PW	275	281	281	285	287	286	286	292	300	301	301	299	298
IOAW	9	9	8	8	8	8	9	9	9	9	8	7	7
IOAZ	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
BBZ						1	1	1	2	3	2	2	2
Totaal	289	294	293	297	299	299	300	306	315	317	315	312	311

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

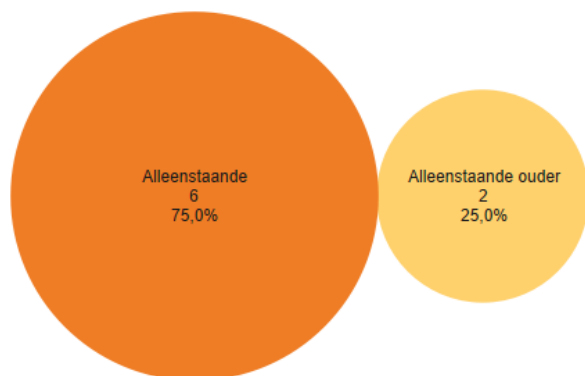
	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Verschil t.o.v. 1e maand	Verschil t.o.v. 1e maand
2024 maart	317			0,0%	100,0%
2024 april	315	-2,0	-0,6%	-0,6%	99,4%
2024 mei	312	-3,0	-1,0%	-1,6%	98,4%
2024 juni	311	-1,0	-0,3%	-1,9%	98,1%

Instream bijstand in kwartaal

Reden instroom

	Aantal	%
Komende van het AZC	2	25,0%
Einde voorliggende voorziening	2	25,0%
Einde studie	2	25,0%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	12,5%
Komende van andere gemeente	1	12,5%
Totaal	8	100,0%

Instream naar leefvorm



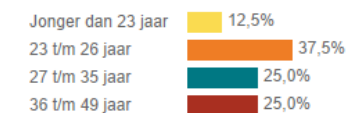
Reden instroom naar leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	Totaal
Komende van het AZC		2			2
Einde voorliggende voorziening			1	1	2
Einde studie	1	1			2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid			1		1
Komende van andere gemeente				1	1
Totaal	1	3	2	2	8

Reden instroom naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Totaal
Komende van het AZC	2		2
Einde voorliggende voorziening	1	1	2
Einde studie	2		2
Onvoldoende inkomsten uit arb..		1	1
Komende van andere gemeente	1		1
Totaal	6	2	8

Instream naar leeftijdscategorie



Uitstroom bijstand in kwartaal

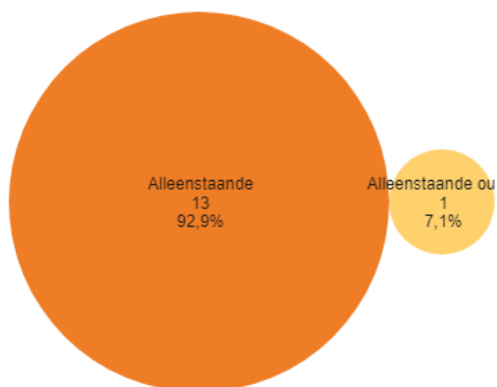
Reden beëindiging uitkeringsdossier

	Aantal	%
Verhuizing	4	28,6%
Arbeid	4	28,6%
AOW leeftijd	2	14,3%
Vermogen	1	7,1%
Studie	1	7,1%
Overlijden	1	7,1%
Geen inlichtingen	1	7,1%
Totaal	14	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering

	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	31+ jaar	Totaal
Verhuizing	2	1	1				4
Arbeid	2		2				4
AOW leeftijd					1	1	2
Vermogen				1			1
Studie	1						1
Overlijden				1			1
Geen inlichtingen	1						1
Totaal	6	1	3	2	1	1	14

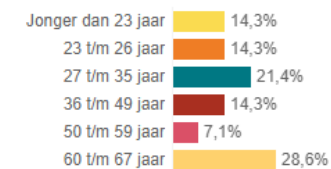
Uitstroom naar leefvorm



Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leeftijd

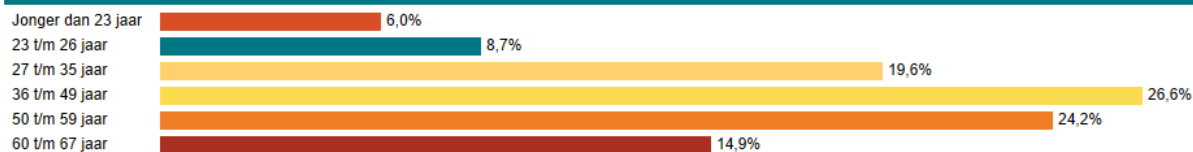
	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Verhuizing		2	2				4
Arbeid			1	2		1	4
AOW leeftijd						2	2
Vermogen					1		1
Studie	1						1
Overlijden						1	1
Geen inlichtingen	1						1
Totaal	2	2	3	2	1	4	14

Uitstroom per leeftijdscategorie

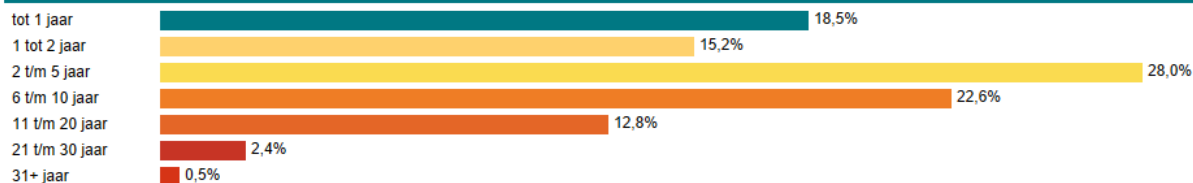


Opbouw bestand per 30 juni 2024

Leeftijdscategorie



Jaren in de uitkering



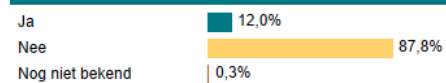
Jaren in de uitkering versus leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar
tot 1 jaar	59,1%	37,5%	25,0%	17,3%	5,6%	5,5%
1 tot 2 jaar	22,7%	15,6%	30,6%	16,3%	6,7%	3,6%
2 t/m 5 jaar	18,2%	40,6%	29,2%	31,6%	21,3%	27,3%
6 t/m 10 jaar		6,3%	15,3%	24,5%	31,5%	32,7%
11 t/m 20 jaar				10,2%	30,3%	18,2%
21 t/m 30 jaar					4,5%	9,1%
31+ jaar						3,6%

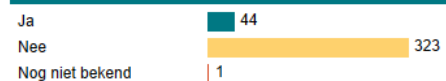
Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2024			
	maart	april	mei	juni
Oekraïne opvang gemeentelijk	17	16	12	12
Oekraïne opvang particulier	4	6	5	6
Totaal	21	22	17	18

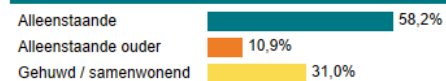
Aantal met doelgroepindicatie



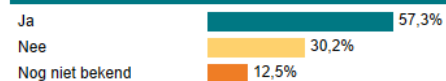
Aantal met doelgroepindicatie



Leefvorm

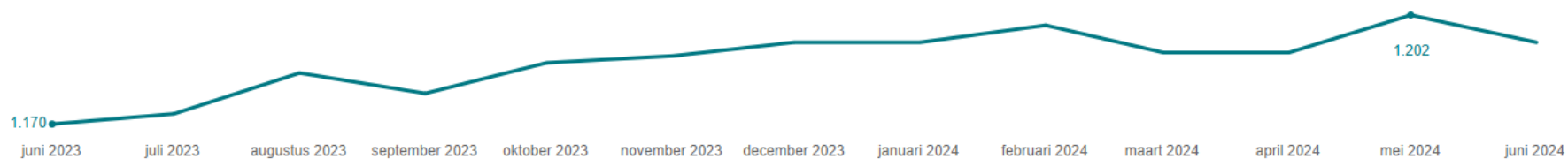


Taalreis voldaan



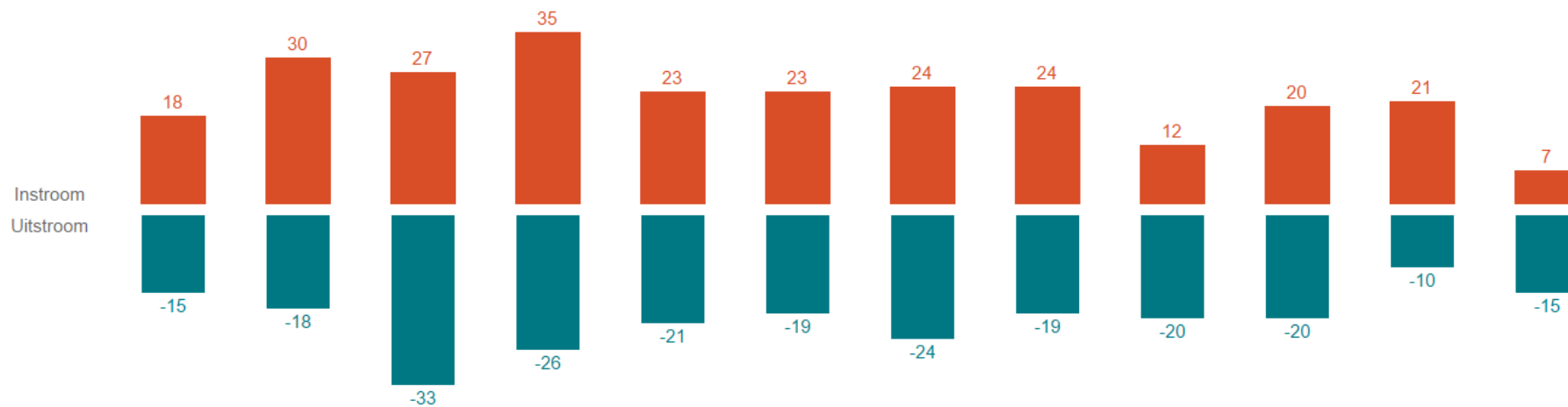
4.7 Data gemeente Doetinchem

Aantal huishoudens in de BUIG per ultimo van de maand



Aantal huishoudens per ultimo maand

	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
Aantal huishoudens	1.170	1.173	1.185	1.179	1.188	1.190	1.194	1.194	1.199	1.191	1.191	1.202	1.194
Instroom		18	30	27	35	23	23	24	24	12	20	21	7
Uitstroom		-15	-18	-33	-26	-21	-19	-24	-19	-20	-20	-10	-15



Verdeling per regeling

	2023							2024					
	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
PW	1.111	1.115	1.127	1.124	1.135	1.140	1.146	1.147	1.152	1.145	1.144	1.154	1.147
IOAW	39	39	38	35	33	31	29	29	30	29	29	29	28
IOAZ	10	9	10	9	9	8	8	8	8	7	7	7	7
BBZ	10	10	10	11	11	11	11	10	9	10	11	12	12
Totaal	1.170	1.173	1.185	1.179	1.188	1.190	1.194	1.194	1.199	1.191	1.191	1.202	1.194

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

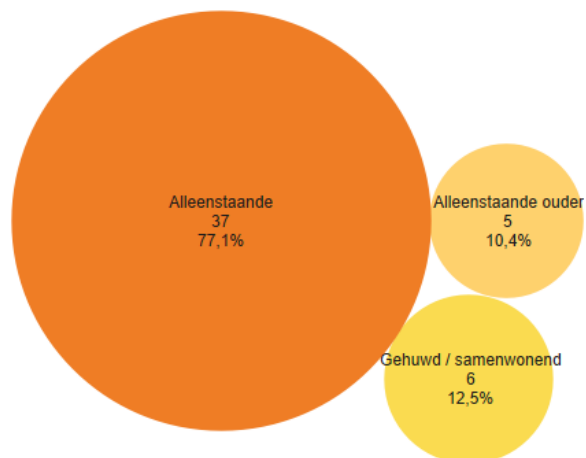
	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2024 maart	1.191			0,0%	100,0%
2024 april	1.191	0	0,0%	0,0%	100,0%
2024 mei	1.202	11	0,9%	0,9%	100,9%
2024 juni	1.194	-8	-0,7%	0,3%	100,3%

Instream bijstand in kwartaal

Reden instroom

	Aantal	%
Komende van het AZC	9	18,8%
Einde arbeid	9	18,8%
Einde voorliggende voorziening	6	12,5%
Ondersteuning zelfstandigen	5	10,4%
Komende van andere gemeente	5	10,4%
Einde bijdrage familie/vrienden	4	8,3%
Oorzaak bij partner	2	4,2%
Einde studie	2	4,2%
Onvoldoende inkomsten voorliggende voorzieni..	1	2,1%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	2,1%
Omzetting vanuit periodieke BB	1	2,1%
Komende uit detentie	1	2,1%
Intering vermogen	1	2,1%
Einde huwelijk/relatie	1	2,1%
Totaal	48	100,0%

Instream naar leefvorm



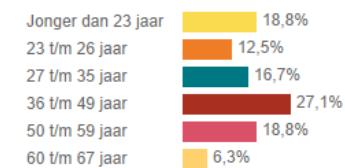
Reden instroom naar leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Komende van het AZC	2	1	3	3			9
Einde arbeid		2	1	1	4	1	9
Einde voorliggende voorziening			2	2	2		6
Ondersteuning zelfstandigen		1		2		2	5
Komende van andere gemeente	1	1		2	1		5
Einde bijdrage familie/vrienden	2	1		1			4
Oorzaak bij partner			1		1		2
Einde studie	2						2
Onvoldoende inkomsten voorliggend..				1			1
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1						1
Omzetting vanuit periodieke BB	1						1
Komende uit detentie				1			1
Intering vermogen			1				1
Einde huwelijk/relatie					1		1
Totaal	9	6	8	13	9	3	48

Reden instroom naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Gehuwd / samenwonend	Totaal
Komende van het AZC	7	1	1	9
Einde arbeid	7		2	9
Einde voorliggende voorziening	3	2	1	6
Ondersteuning zelfstandigen	4	1		5
Komende van andere gemeente	4		1	5
Einde bijdrage familie/vrienden	4			4
Oorzaak bij partner	1	1		2
Einde studie	2			2
Onvoldoende inkomsten voorlig..			1	1
Onvoldoende inkomsten uit arb..	1			1
Omzetting vanuit periodieke BB	1			1
Komende uit detentie	1			1
Intering vermogen	1			1
Einde huwelijk/relatie	1			1
Totaal	37	5	6	48

Instream naar leeftijdscategorie



Uitstroom bijstand in kwartaal

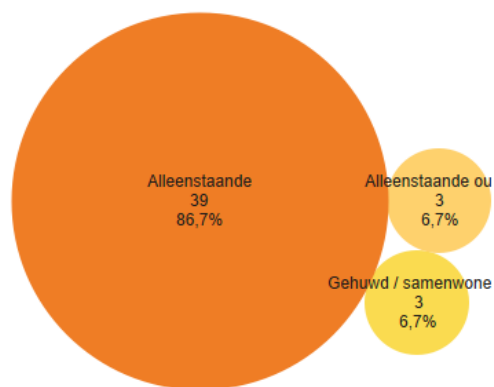
Reden beëindiging uitkeringsdossier

	Aantal	%
Arbeid	15	33,3%
Verhuizing	9	20,0%
AOW leeftijd	7	15,6%
Geen inlichtingen	4	8,9%
Voorliggende voorziening	2	4,4%
Studie	2	4,4%
Overlijden	2	4,4%
Relatie	1	2,2%
Omzetting naar periodieke ..	1	2,2%
Detentie	1	2,2%
ANW	1	2,2%
Totaal	45	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering

	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	Totaal
Arbeid	8	3	2	2		15
Verhuizing	4	1	3		1	9
AOW leeftijd		3		2	2	7
Geen inlichtingen	2		1		1	4
Voorliggende voorziening	1		1			2
Studie	1	1				2
Overlijden				1	1	2
Relatie			1			1
Omzetting naar periodieke ..	1					1
Detentie		1				1
ANW		1				1
Totaal	17	10	8	5	5	45

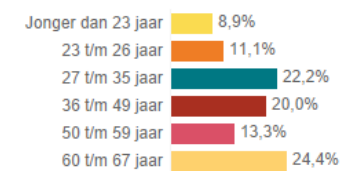
Uitstroom naar leefvorm



Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leeftijd

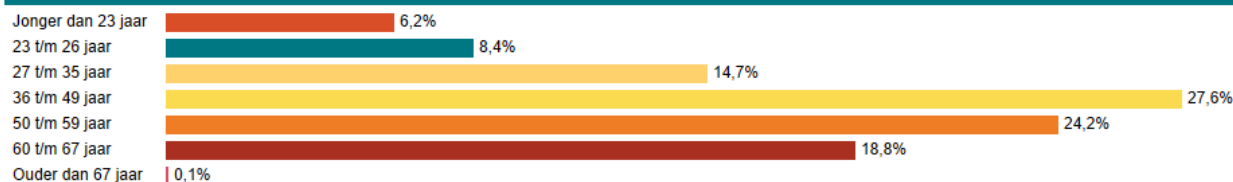
	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Arbeid		1	6	2	5	1	15
Verhuizing	1	3	2	2	1		9
AOW leeftijd						7	7
Geen inlichtingen			1	3			4
Voorliggende voorziening		1	1				2
Studie	2						2
Overlijden						2	2
Relatie				1			1
Omzetting naar periodieke BB	1						1
Detentie				1			1
ANW						1	1
Totaal	4	5	10	9	6	11	45

Uitstroom per leeftijdscategorie

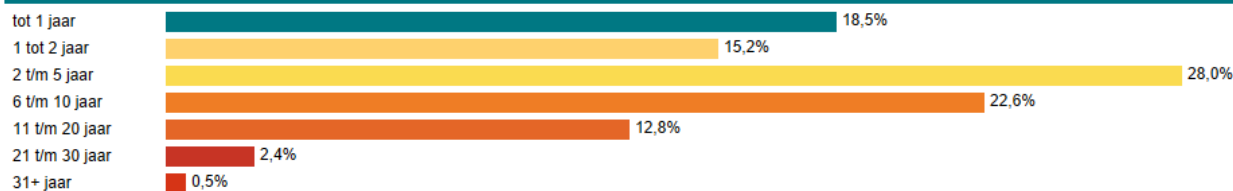


Opbouw bestand per 30 juni 2024

Leeftijdscategorie



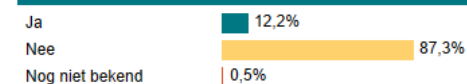
Jaren in de uitkering



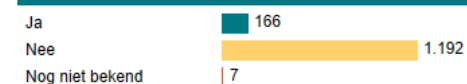
Jaren in de uitkering versus leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Ouder dan 67 jaar
tot 1 jaar	55,3%	24,6%	24,4%	13,3%	7,9%	6,6%	
1 tot 2 jaar	34,1%	21,1%	13,9%	14,9%	8,5%	5,9%	
2 t/m 5 jaar	10,6%	50,9%	35,3%	25,7%	21,8%	23,4%	100,0%
6 t/m 10 jaar		3,5%	23,9%	29,2%	34,4%	28,5%	
11 t/m 20 jaar			2,5%	16,2%	22,7%	27,0%	
21 t/m 30 jaar				0,5%	4,2%	8,6%	
31+ jaar				0,3%	0,6%		

Aantal met doelgroepindicatie



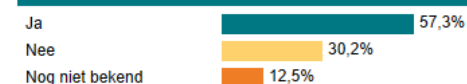
Aantal met doelgroepindicatie



Leefvorm



Taalreis voldaan



Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2024			
	maart	april	mei	juni
Oekraïne opvang gemeentelijk	77	84	82	82
Oekraïne opvang particulier	6	6	6	7
Totaal	83	90	88	89

Bijlage 1: Bijdragen per gemeente

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Verschil
Programma Inkomenszekerheid			
<u>Buig</u>			
Aalten	6.143.505	5.806.610	336.895
Doetinchem	22.268.984	20.978.409	1.290.575
	28.412.489	26.785.019	1.627.470
<u>Bijzondere bijstand</u>			
Aalten	50.000	41.000	9.000
Doetinchem	245.000	196.000	49.000
	295.000	237.000	58.000
<u>Energietoeslag</u>			
Aalten	45.000	45.000	-
Doetinchem	-	-	-
	45.000	45.000	-
<u>Individuele Inkomensvoet</u>			
Aalten	100.000	100.000	-
Doetinchem	400.000	400.000	-
	500.000	500.000	-
<u>Vangnetvoorziening zelfstandigen</u>			
Aalten	-	-	-
Doetinchem	75.000	75.000	-
	75.000	75.000	-
<u>Studietoeslag</u>			
Aalten	30.000	25.000	5.000
Doetinchem	180.000	150.000	30.000
	210.000	175.000	35.000
<u>Bbz kapitaalverstrekking</u>			
Aalten	-1.000	-5.000	4.000
Doetinchem	-39.277	-7.277	-32.000
	-40.277	-12.277	-28.000
<u>Tozo</u>			
Aalten	-21.000	-21.000	-
Doetinchem	-149.000	-149.000	-
	-170.000	-170.000	-
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	267.654	267.654	-
Doetinchem	776.769	776.769	-
	1.044.423	1.044.424	-
Totaal	30.371.635	28.679.166	1.692.470

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Verschil
Programma Mensontwikkeling			
<u>Re-integratiemiddelen</u>			
Aalten	454.280	454.280	-
Doetinchem	2.625.603	2.625.603	-
	3.079.883	3.079.883	-
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	509.116	509.116	-
Doetinchem	1.477.523	1.477.523	-
	1.986.638	1.986.638	-
Totaal	5.066.521	5.066.520	-
Programma Inburgering			
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	887.017	585.000	302.017
Doetinchem	2.278.460	1.280.000	998.460
	3.165.477	1.865.000	1.300.477
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	186.271	186.271	-
Doetinchem	504.028	504.028	-
	690.299	690.299	-
Totaal	3.855.776	2.555.299	1.300.477
Programma Wsw			
<u>WSW-budget</u>			
Aalten	6.951.456	6.301.262	650.194
Doetinchem	8.583.504	7.889.468	694.036
Montferland	4.657.335	4.105.735	551.600
Bronckhorst HKZ	1.897.250	1.713.000	184.250
	22.089.545	20.009.465	2.080.080
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	579.772	579.772	-
Doetinchem	1.682.577	1.682.577	-
	2.262.349	2.262.349	-
Totaal	24.351.894	22.271.814	2.080.080

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Verschil
Programma Overhead			
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	1.037.378	1.037.378	-
Doetinchem	2.498.206	2.498.206	-
Montferland	223.418	223.418	-
Bronckhorst HKZ	119.875	119.875	-
	3.878.876	3.878.876	-
Totaal	3.878.876	3.878.876	-
Totaal bijdrage gemeenten	67.524.703	62.451.674	5.073.027
Gespecificeerd per gemeente:			
Aalten	17.219.449	15.912.343	1.307.106
Doetinchem	43.407.377	40.377.306	3.030.071
Montferland	4.880.753	4.329.153	551.600
Bronckhorst HKZ	2.017.125	1.832.875	184.250
Totaal programmalasten	67.524.704	62.451.677	5.073.027

Bijdragen gemeenten begroting 2024 (na w i.j.z.) (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.807	20.978	-	-	26.785
Bijzondere bijstand	41	196	-	-	237
Energietoeslag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomensloeslag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoeslag	25	150	-	-	175
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	-7	-	-	-12
Tozo	-21	-149	-	-	-170
Re-integratiemiddelen	454	2.626	-	-	3.080
Inburgeringsmiddelen	585	1.280	-	-	1.865
Wsw budget	6.301	7.889	4.106	1.713	20.009
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	15.912	40.377	4.329	1.833	62.452

Bijdragen gemeenten prognose 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	6.144	22.269	-	-	28.412
Bijzondere bijstand	50	245	-	-	295
Energietoeslag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomensloeslag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoeslag	30	180	-	-	210
Bbz kapitaalverstrekingen	-1	-39	-	-	-40
Tozo	-21	-149	-	-	-170
Re-integratiemiddelen	454	2.626	-	-	3.080
Inburgeringsmiddelen	887	2.278	-	-	3.165
Wsw budget	6.951	8.584	4.657	1.897	22.090
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	17.219	43.407	4.881	2.017	67.525

Vershil ten opzichte van begroting (na w i.j.z.) (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	337	1.291	-	-	1.627
Bijzondere bijstand	9	49	-	-	58
Energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensloeslag	-	-	-	-	-
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	-	-	-	-
Individuele Studietoeslag	5	30	-	-	35
Bbz kapitaalverstrekingen	4	-32	-	-	-28
Tozo	-	-	-	-	-
Re-integratiemiddelen	-	-	-	-	-
Inburgeringsmiddelen	302	998	-	-	1.300
Wsw budget	650	694	552	184	2.080
Bijdrage uitvoeringskosten	-	-	-	-	-
	1.307	3.030	552	184	5.073

Bijlage 2: Hoe werkt de BUIG?

BUIG staat voor Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten. Deze bundeling bestaat uit de bijstandsuitkeringen Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz. Daarnaast vallen de betalingen van langdurige loonkostensubsidies onder de BUIG.

Opbouw BUIG-resultaat

Het BUIG-resultaat wordt op de volgende wijze jaarlijks bepaald per gemeente:

1. BUIG budget (baten te ontvangen van het Rijk) +
2. Het saldo van betaalde bijstandsuitkeringen en teruggevorderde bijstandsuitkering (PW, IOAW, IOAZ en Bbz) -
3. Betaalde langdurige loonkostensubsidies (lasten) -
4. Het resultaat bestaat uit het BUIG budget (1) minus het saldo van bijstandsuitkeringen en teruggevorderde bijstandsuitkeringen (2) minus de uitgaven voor langdurige loonkostensubsidies (3).
5. Eventueel vangnetuitkering BUIG (baten) +

Hieronder worden de 5 onderdelen nader toegelicht.

1. BUIG-budget

Opbouw

Het Rijk stelt jaarlijks een macrobudget beschikbaar voor de bekostiging van algemene bijstand en het verstrekken van loonkostensubsidie (LKS). Het macrobudget 2024 bedraagt op dit moment 6,8 miljard euro, waarvan 476 miljoen euro voor LKS.

Het budget dat gemeenten hieruit ontvangen bestaat uit 4 deelbudgetten die allen gebaseerd zijn op verschillende verdeelmodellen. Dit kan zijn op basis van historische uitgaven of op basis van objectieve maatstaven. Dit is afhankelijk van de grootte van de gemeente. Kleine gemeenten (tot 15 duizend inwoners) ontvangen alleen een historisch deelbudget, middelgrote gemeenten (tussen de 15 en 40 duizend inwoners) ontvangen zowel het historische als het objectieve deelbudget (Aalten) en grote gemeenten (meer dan 40 duizend inwoners) krijgen alleen het objectieve deelbudget (Doetinchem). Dit ziet er voor Aalten en Doetinchem als volgt uit:

Nader voorlopig budget 2024 (in € x 1000)	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Dak-en thuislozen/instelling	21	565	586 gebaseerd op objectieve maatstaven
Historische verdeling	2.160	-	2.160 gebaseerd op de uitgaven 2022
Objectieve verdeling	2.298	18.924	21.221 gebaseerd op objectieve maatstaven
Loonkostensubsidie	775	2.704	3.479 gebaseerd op de uitgaven 2023
	5.254	22.193	27.447

Het objectieve verdeelmodel bestaat uit twee delen, het aantal inwoners dat een uitkering ontvangt (volumecomponent) en de hoogte van de uitkering (prijscomponent).

- ✓ De volumecomponent schat de kans op bijstand van een huishouden in op basis van tientallen objectieve factoren zoals huishoudenssamenstelling, leeftijd, herkomst, zorggebruik en woonsituatie.
- ✓ De prijscomponent schat per huishouden de uitgekeerde fractie van het wettelijk normbedrag in op basis van objectieve factoren en vermenigvuldigt dit met het wettelijk normbedrag voor het huishouden. Dit geeft de voorspelde hoogte van de uitkering. Een voorspeld budget per huishouden resulteert door kans op bijstand te vermenigvuldigen met de voorspelde hoogte van de uitkering.

Bijstelling

Het BUIG-budget wordt 3 keer per jaar bijgesteld.

- ✓ Eind september 2023 is het voorlopig budget 2024 bekend gemaakt;
- ✓ 6 mei 2024 is het nader voorlopig budget bekend geworden;
- ✓ Eind september wordt het definitieve budget bekend.

Ten aanzien van het nader voorlopig budget 2024 heeft het Rijk de volgende toelichting gegeven.

De bijstelling van het nader voorlopige macrobudget is een tussenstand, waarin de realisaties van vorig jaar en recente inschattingen van de conjuncturele situatie (CEP, CPB) zijn verwerkt. Dit betekent een forse verlaging.

De volgende effecten zijn nog niet meegenomen.

- ✓ Effecten van aanpassingen in rijksbeleid meegenomen, waaronder een incidentele opwaartse bijstelling van € 30,1 miljoen vanwege tegenvallende resultaten binnen de banenafpraak.
- ✓ Effecten van de loon- en prijsbijstelling.

Deze worden bij vaststelling van het definitieve budget verwerkt.

2. Betaalde Bijstandsuitkeringen

Er zijn een 4-tal bijstandsregelingen die Laborijn uitvoert. Veruit de grootste is de Participatiewet. De IOAW, IOAZ en Bbz zijn relatief gezien van beperkte omvang. De uitkeringslast die Laborijn verantwoord hangt af van het aantal inwoners dat een uitkering ontvangt (volume), de hoogte van de uitkering (prijs) en de terugvordering van verstrekte uitkeringen.

Het volume wordt jaarlijks bij de begroting ingeschat gebaseerd op de verwachting van het Rijk. De CPB-ramingen zijn hierin leidend. Het volume in enig jaar is afhankelijk van de instroom in en de uitstroom uit de bijstand.

De prijs wordt bepaald aan de hand van het laatst afgesloten jaar met daarbij geteld een indexatie. De indexatie volgt de ontwikkeling van het minimumloon aangezien de hoogte van de bijstandsuitkeringen zijn gekoppeld aan het wettelijk minimumloon. De prijs van een uitkering kan verlaagd worden doordat de inwoner inkomsten heeft. Dit kan bijvoorbeeld zijn door parttime werk. Deze inkomsten worden dan (gedeeltelijk) verminderd op de uitkering.

3. Betaalde langdurige loonkostensubsidies

De verdeling van het LKS-budget is op basis van realisatiecijfers.

Bij de vaststelling van het voorlopig budget 2024 was de verdeling van het LKS-budget gebaseerd op de LKS-realisaties in 2022. In de nader voorlopige budgetten is het LKS-aandeel gebaseerd op de voorlopige realisaties van 2023. Bij de definitieve vaststelling van de budgetten (in september 2024) zal de verdeling gebaseerd worden op de definitieve realisatiecijfers van 2023.

4. BUIG resultaat

Het jaarresultaat BUIG is pas bekend na afloop van het betreffende jaar. Per 1 oktober van ieder jaar is het BUIG resultaat al vrij goed in te schatten omdat dan het definitieve budget bekend is. Dat is relatief laat. Bijsturing op de bijstandsuitgaven in het lopende jaar is beperkt mogelijk omdat er dan slechts kort tijd resteert.

Het financiële resultaat op de BUIG (zowel positief als negatief) is voor rekening van de gemeenten. Zij doen er verstandig aan om rekening te houden met schommelingen en hiervoor een reserve aan te houden.

Hierbij een overzicht van de jaarresultaten BUIG in de afgelopen jaren:

Resultaat BUIG	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	resultaat 7 jaar
Aalten	-469.303	99.135	150.378	488.951	231.845	-82.036	-288.676	130.294
Doetinchem	-569.485	1.713.126	457.880	152.552	408.565	417.592	901.274	3.481.504
Totaal	-1.038.788	1.812.261	608.258	641.503	640.410	335.556	612.598	3.611.797

5. Vangnetuitkering BUIG

De Participatiewet kent een vangnetregeling. Het vangnet reduceert financiële risico's die gemeenten hebben bij de uitvoering van de Participatiewet. Het vangnet is bedoeld om grote tekorten bezien in meerjarig perspectief op de gebundelde uitkering trapsgewijs te compenseren. Het vangnet draagt bij aan draagvlak onder gemeenten voor het systeem van budgetbesteding. De risicoreductie mag de financiële prikkelwerking echter niet ondermijnen. Daarom geldt een eigen risico, een getrapte vergoeding en zijn er voorwaarden gesteld aan de toewijzing van het vangnet. Deze voorwaarden prikkelen gemeenten om hun beleid en uitvoering te ontwikkelen en van elkaar te leren om het tekort te reduceren.

Om over 2024 in aanmerking te komen voor de vangnetuitkering moet een gemeente voldoen aan de volgende financiële en procedurele voorwaarden.

1. Over 2024 moet sprake zijn van een tekort dat meer bedraagt dan 7,5% van de definitief over dat jaar toegekende gebundelde uitkering als bedoeld in artikel 69 Participatiewet;
2. Over 2022, 2023 en 2024 moet sprake zijn van een gecumuleerd tekort dat meer bedraagt dan 7,5%, berekend over alleen de definitief over 2024 toegekende gebundelde uitkering als bedoeld in artikel 69 Participatiewet;
3. Het college moet in 2025 tijdig een verzoek indienen volgens het daartoe vastgestelde aanvraagformulier, zie daarvoor de aanvraagprocedure;
4. Bij het indienen van het verzoek moet het college verklaren dat het maatregelen heeft getroffen om tot tekortreductie te komen. Deze verklaring moet de instemming hebben van de gemeenteraad. Ook moet deze verklaring worden toegelicht, zoals gevraagd in het aanvraagformulier (op het formulier de onderdelen A, B en C).
5. Indien een gemeente over 2022 en/of over 2023 een vangnetuitkering is verleend, dient het college van die gemeente te verklaren dat het (aanvullende) interne en externe maatregelen heeft getroffen om tot verdere tekortreductie te komen.

De gemeente Aalten zal naar verwachting in 2024 in aanmerking komen voor deze Vangnetregeling. Het eigen risico bedraagt voor Aalten op basis van het nader voorlopige budget maximaal € 525.000 (maximaal 10% van het budget). De gemeente Doetinchem komt in 2024 niet in aanmerking voor de vangnetregeling.

Bijlage 3: Afkortingen

Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
DGI	Doelgroepindicatie
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
Fte	Fulltime equivalent
ISK	Internationale schakelklas
LKS	Loonkostensubsidie
MAP	Module Arbeidsmarkt en Participatie
PW	Participatiewet
RVU	Regeling Vervroegde Uittreding
Se	Standaard eenheid
SPUK	Specifieke Uitkering
WLC	Werkleercentrum
WSPA	Werkgeversservicepunt Achterhoek
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
Zzp	Zelfstandige zonder personeel

Rapportage



Derde kwartaal 2024

Oktober 2024

Inhoudsopgave

1. Inhoudelijke ontwikkelingen	5
1.1 Programma Inkomenszekerheid.....	5
1.2 Programma Mensontwikkeling	6
1.3 Programma Inburgering	8
1.4 Programma Wsw.....	9
1.5 Programma Overhead.....	10
2. Laborijn in beeld.....	11
3. Financiële ontwikkelingen	13
3.1 Overzicht alle programma's.....	13
3.2 Programma Inkomenszekerheid.....	15
3.3 Programma Mensontwikkeling	20
3.4 Programma Inburgering	20
3.5 Programma Wsw.....	22
3.6 Programma Overhead.....	23
4. Data	24
4.1 Programma Inkomenszekerheid.....	24
4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG	24
4.1.2 Loonkostensubsidie	26
4.1.3 Leefgeld Oekraïne.....	26
4.2 Programma Mensontwikkeling	26
4.2.1 Screening.....	26
4.2.2 Jongeren.....	27
4.2.3 Parttime werk.....	28
4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht.....	28
4.2.5 Aan de Slag	29
4.3 Programma Inburgering	31
4.3.1 Inburgeringstrajecten en leerroutes asielstatushouders	31
4.3.2 Inburgeringstrajecten en leerroutes gezinsmigranten	32
4.4 Programma Wsw.....	33
4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening.....	33
4.4.2 Ziekteverzuim Wsw	34
4.5 Programma Overhead.....	35
4.5.1 Bezwaar en beroep	35
4.5.2 Klachten.....	35
4.6 Data gemeente Aalten	36
4.7 Data gemeente Doetinchem.....	41
Bijlage 1: Bijdragen per gemeente	46
Bijlage 2: Hoe werkt de BUIG?.....	50

Bijlage 3: Afkortingen 53

Voorwoord

Voor u ligt de derde kwartaalrapportage van 2024, waarin we u graag over onze inhoudelijke en financiële ontwikkelingen informeren.

Als basis voor onze verantwoording in deze rapportage hanteren we de inmiddels door ons Algemeen Bestuur vastgestelde eerste begrotingswijziging 2024. Ook de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 zijn vastgesteld.

Onderdeel van deze begrotingen vormen de besparende maatregelen (op de inhoud van onze dienstverlening) waarover u in onze voorgaande rapportages bent geïnformeerd. In het derde kwartaal zijn een deel van deze maatregelen, na zorgvuldige voorbereiding, al daadwerkelijk geïmplementeerd. In het programma Mensontwikkeling en Inburgering lichten we dit nader toe. Onderdeel van het pakket aan maatregelen was het, in de uitvoering van de WSW, ophogen van de caseload van onze jobcoach professionals. In het licht van de in de meicirculaire 2024 opgenomen structurele verhoging van het Rijksbudget WSW heeft ons Dagelijks Bestuur besloten af te zien van deze specifieke besparingsmaatregel. De overige maatregelen blijven onverminderd van kracht en worden geëffectueerd.

Afgelopen kwartaal hebben we gekeken naar de impact van de aangekondigde financiële ontwikkelingen vanuit de meicirculaire. Kortgezegd komt het erop neer dat er meer middelen beschikbaar komen dan waarbij we tijdens het opstellen van onze begrotingen vanuit zijn gegaan. De extra middelen vormen geen volledige oplossing voor onze meerjarige financiële uitdagingen, echter bieden wel verlichting. Op grond van alle ontwikkelingen zal Laborijn 2024 naar verwachting afsluiten met een positief resultaat. Onderdeel hiervan vormen onder meer de middelen die door het Rijk specifiek beschikbaar zijn gesteld voor de doorontwikkeling van sociaal ontwikkelbedrijven. Het Dagelijks Bestuur heeft in dat kader besloten tot het instellen van bestemmingsreserve voor de doorontwikkeling en het behoud van infrastructuur van Laborijn. Voor de resterende middelen zijn we in gesprek met onze deelnemende gemeente om te komen tot adequate besteding.

In september zijn we door het Rijk geïnformeerd over de definitieve budgetten BUIG. Voor zowel voor Aalten als voor Doetinchem is het budget verhoogd. Gevolg hiervan is dat Doetinchem een aanzienlijk positief resultaat realiseert. Voor de gemeente Aalten resteert na de budgetverhoging een minder groot tekort over 2024. Om in Aalten te komen tot een meer financieel neutrale BUIG realisatie hebben we gesproken over concrete interventies welke in 2024 en 2025 zullen worden uitgevoerd.

In het kader van “de cirkel rond maken”: In 2022 is Laborijn gestart met de uitvoering van de (nieuwe) wet Inburgering. In september ontving de heer Alsaleh uit handen van Wethouder Wikkerink zijn MAP certificaat. Daarmee ronderde hij, ruim binnen de termijn, als eerste het volledige inburgeringstraject met succes af. Tevens bewees de heer Alsaleh dat goed Inburgeren en het verkrijgen van betaald werk prima gecombineerd kunnen worden. In het hoofdstuk Laborijn in beeld staan we stil bij dit heugelijke moment en belichten we ook andere “media waardige” gebeurtenissen van het afgelopen kwartaal.

Jeroen Spruit
algemeen directeur

1. Inhoudelijke ontwikkelingen

In dit hoofdstuk schetsen we de belangrijkste inhoudelijke ontwikkelingen in het derde kwartaal van 2024.

1.1 Programma Inkomenszekerheid

Definitief BUIG budget 2024

Het definitief macrobudget 2024 is € 381,7 miljoen hoger dan het voorlopig macrobudget 2024 en € 682,1 miljoen hoger vastgesteld dan het definitief macrobudget 2023. De bijstelling ten opzichte van het voorlopig macrobudget is een saldo van positieve en negatieve mutaties en is het resultaat van de verwerking van de realisatiecijfers (volume en prijs) over 2023, nieuwe inzichten in de conjunctuur, effecten van Rijksbeleid en de loon- en prijsbijstelling. Voor de gemeenten Aalten en Doetinchem is het budget met 7% verhoogd (Aalten toename € 382.000 en Doetinchem 1,6 miljoen).

Aantal huishoudens in de BUIG

Het aantal huishoudens in de bijstand is het derde kwartaal gedaald in zowel Aalten als Doetinchem. Met name de uitstroom is positief te noemen in het derde kwartaal. Bij Doetinchem zien we ook een verlaagde instroom in augustus en september. Zie ook blz. 34 en 39.

Bijzondere bijstand

De uitgaven bijzondere bijstand in de gemeente Doetinchem laten een € 65.000 hogere jaarprognose zien ten opzichte van de begroting. In de laatste periode van 2023 is een toename geweest van het aantal zelfstandig wonende jongeren van 18 tot 21 jaar met recht op aanvullende bijzondere bijstand voor levensonderhoud. Het aantal uitwonende jongeren stabiliseert zich daaropvolgend in 2024. In de begroting 2024 is nog uitgegaan van het gemiddeld aantal zelfstandig wonende jongeren met een aanvulling levensonderhoud over geheel 2023.

Leefgeld Oekraïne (zie tabel 4.1.3)

In het derde kwartaal zien we een toename van ruim 10% van het aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne (van 106 naar 117). Nadere analyse laat zien dat dit kwartaal het aantal uitkeringen leefgeld aan Oekraïense ontheemden in de particuliere opvang is gedaald (van 12 naar 8) en in de gemeentelijke opvang fors is gestegen (van 94 naar 109). Wanneer we naar de beide gemeenten kijken, valt op dat de situatie in gemeente Doetinchem nagenoeg constant is gebleven. Het aantal uitkeringen leefgeld aan Oekraïense ontheemden in de gemeentelijke opvang in Aalten is daarentegen fors gestegen met 17 uitkeringen (van 12 naar 29) en daarmee de dominante oorzaak van de algehele stijging. De verklaring hiervoor ligt in het gegeven dat in dit derde kwartaal in de gemeente Aalten 2 nieuwe gemeentelijke opvanglocaties zijn geopend. De panden aan de Industriestraat in Dinxperlo en de Nijverheidsweg in Aalten bieden ruimte voor de opvang van in totaal 64 Oekraïense ontheemden.

Financieel (zie paragraaf 3.2)

Door een toename van het BUIG-budget en doordat de klantontwikkeling in het derde kwartaal positief is, zal het resultaat over 2024 ook beter zijn dan bij de tweede kwartaal-rapportage werd verwacht. Voor het BUIG-resultaat 2024 verwachten we voor Aalten een tekort van € 404.491 en voor Doetinchem een overschot van € 1.758.767. Het ingeschatte jaartekort bij de gemeente Aalten zal waarschijnlijk net onder het drempelbedrag van 7,5% van het definitieve budget blijven. Hierdoor is een aanvraag vangnetuitkering niet aan de orde.

1.2 Programma Mensontwikkeling

Extra begeleidingsbudget per beschutte werkplek

In de meircirculaire 2024 is de in de Kamerbrief van 6 juli 2023 aangekondigde structurele verhoging van de Rijksbijdrage beschut werk geëffectueerd. Deze middelen worden via de integratie uitkering sociaal domein aan gemeenten (geoormerkt) verstrekt in het onderdeel Participatie en vallen daarmee niet in het gemeentefonds. Concreet betreft het een verhoging van het begeleidingsbudget van € 8.600 naar € 11.300 per beschutte werkplek.

De genoemde verhoging van het macrobudget beschut werk hebben we voor de periode 2024 - 2028 vertaald op het niveau van Laborijn. De structurele Rijksbijdrage beschut werk is met circa 1,5 tot 2 ton per jaar toegenomen voor Aalten en Doetinchem gezamenlijk. De toekenning van deze middelen is zeker en komen niet rechtstreeks bij Laborijn terecht, maar bij de gemeenten.

Laborijn vraagt daarom specifieke aandacht voor deze verhoging, aangezien de middelen zijn bedoeld voor de bekostiging van de begeleiding van en benodigde middelen voor de inwoner met een indicatie beschut werk. Deze investering wordt bekostigd vanuit het re-integratiebudget dat via Laborijn ter beschikking wordt gesteld. Deze verhoging van de middelen ontvangt Laborijn dan ook niet automatisch van de gemeenten, sinds de overige re-integratiebudgetten (re-integratie klassiek en nieuwe doelgroepen) zijn overgeheveld naar het gemeentefonds.

Voor de komende jaren is er sprake van een tekort op de re-integratiemiddelen, waardoor de bestemmingsreserve re-integratie de komende jaren wordt uitgeput. Met de structurele verhoging van de Rijksbijdrage beschut werk ontstaat de mogelijkheid om het tekort op het re-integratiebudget van Laborijn te verkleinen. Met deze keuze is de verwachting dat in 2024 (evenals de jaren erna) minder middelen uit de bestemmingsreserve re-integratie hoeven te worden onttrokken.

Het dagelijks bestuur heeft in haar septembervergadering ingestemd met het incidenteel toevoegen van de verhoging van de Rijksbijdrage beschut werk aan het reguliere re-integratiebudget, in de vorm van extra begeleidingsbudget per beschutte werkplek, gezien het 'oormerk' van deze structurele verhoging. Dit besluit wordt verwerkt in de tweede begrotingswijziging 2024.

Dit betekent dat aan de gemeente Aalten wordt voorgesteld in 2024 € 26.668 extra ter beschikking te stellen aan Laborijn en dat aan de gemeente Doetinchem wordt voorgesteld in 2024 € 124.451 extra ter beschikking te stellen aan Laborijn. Daarnaast is afgesproken een plan op te stellen voor de inzet en onderbouwing van toekomstige besteding van dit budget voor de doelgroep met een indicatie nieuw beschut en op basis daarvan in de komende begrotingscyclus een besluit te nemen over de bestemming van het structurele budget.

Besparingsmaatregel "Anders investeren in mensontwikkeling"

In het derde kwartaal is de vakgroep re-integratie aan de slag gegaan met de uitvoering van de door het bestuur tijdens haar aprilvergadering gekozen besparingsmaatregel. De maatregel voor de vakgroep re-integratie betreft het beperken van de investering in mensontwikkeling voor een groep inwoners met een combinatie van kenmerken. Er is gekozen om de inzet voor 2 groepen anders te gaan doen:

- inwoners langer dan 2 jaar in de uitkering, ouder dan 27 jaar en trede 1 op de participatieladder
- inwoners langer dan 8 jaar in de uitkering en trede 2 of hoger op de participatieladder

Waarbij het in de dienstverlening aan deze inwoners gaat over het 'anders en minder bedienen'. Een ander dienstenpakket dat vooral in samenwerking met omliggende partijen

in het sociaal domein wordt ingevuld. We stellen ons daarbij op als 'vindplaats' en brengen inwoners warm in contact met bijvoorbeeld Buurtplein B.V. en Figulus Welzijn.

De groep inwoners waarvoor de veranderende dienstverlening van toepassing is, is in kaart gebracht. Per inwoner is de impact van deze maatregel bekeken en in het ontwikkelbelang van de inwoner ruimte voor maatwerk geboden.

Samen met de betrokken professionals is onderzocht wat er nodig is om te komen tot een efficiënte inrichting van de veranderende dienstverlening. Inclusief ook het borgen van de reguliere dienstverlening aan de overige inwoners. Denk daarbij aan het vaststellen van:

- de verschillende doelgroepen en hun dienstverleningsbehoeften
- de impact die deze maatregel heeft op de caseload van de professionals
- de nieuwe caseload op basis van herverdeling van de reguliere dienstverlening
- een tijdelijke werkwijze voor de periode tot aan de effectieve invulling van de veranderde dienstverlening
- randvoorwaardelijke inrichting, zoals bijvoorbeeld stuur-/managementinformatie en de hieraan gekoppelde (her)inrichting van onze klantsystemen

We hebben op dit moment nog 2 uitvoeringsscenario's die beiden voldoen aan de gekozen besparingsmaatregel. Daarbij staat de dienstverlening vanuit het perspectief van de inwoner en het perspectief van de professional centraal. Na de keuze voor het definitieve uitvoeringsscenario is ook de impact voor de personele bezetting bekend. De effectieve invulling vindt in het vierde kwartaal plaats.

Uitstroom vanuit parttime werk

In de periode september 2023 tot en met september 2024 zijn er 55 inwoners gestart met parttime werk. Over diezelfde periode zijn 84 inwoners gestopt met parttime werk. 54 inwoners zijn volledig uitgestroomd uit de bijstand, waarvan 35 inwoners naar werk.

Van de inwoners met parttime werk stroomt 42% volledig uit naar werk. Daarmee levert parttime werk een belangrijke bijdrage aan de opstap naar volledige uitstroom uit de bijstand.

Laborijn als erkende jobcoachorganisatie voor UWV

Laborijn is sinds dit kwartaal een erkende jobcoachorganisatie voor UWV. De jobcoaches van Laborijn kunnen hierdoor worden ingezet voor een bredere doelgroep. Hierbij valt te denken aan bijvoorbeeld de doelgroep Wajongers.

Ziekteverzuim (zie paragraaf 4.2)

Het verzuimpercentage tot en met het derde kwartaal van 2024 is 9,4%. Dit is een stijging ten opzichte van het tweede kwartaal (8,9%). Ten opzichte van het verzuimpercentage in 2023 (8,1%) is tevens sprake van een stijging. Analyse hiervan laat zien dat met name de meldingsfrequentie binnen de doelgroep die valt onder cao Aan de slag opvallend hoog is met een cijfer van 3,2. Een meldingsfrequentie van 1,9 is het streefcijfer passend bij de doelgroep. Dit heeft de aandacht van de begeleiding. Vanuit de zorg voor de medewerkers worden er gesprekken gevoerd met de medewerkers die frequent verzuimen.

Financieel (zie paragraaf 3.3)

De baten en lasten tot en met het derde kwartaal 2024 liggen voor dit gehele programma redelijk in lijn met de begrote uitgaven. De baten uit LKS en de omzet zijn circa € 150.000 lager dan was begroot. Daarentegen zijn de middelen beschut werk met € 151.000 toegenomen. Op jaarbasis verwachten we per saldo circa € 150.000 re-integratiemiddelen minder uit te geven dan was begroot. Dit betekent een iets lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve re-integratiemiddelen.

1.3 Programma Inburgering

Besparingsmaatregel “Versoberen inburgering gezinsmigranten”

De besparende maatregel ten aanzien van de dienstverlening en caseload voor gezinsmigranten geldt per 1 juli 2024. De vakgroep Inburgering heeft deze maatregel geïmplementeerd. De caseload is verhoogd en de dienstverlening is voor deze doelgroep aangepast en beperkt tot het wettelijk minimum. De implementatie van deze maatregel is dusdanig recent dat de resultaten en ervaringen nog niet kunnen worden weergegeven.

Stuurinformatie

Bij Laborijn naderen we het moment waarop inburgeraars hun inburgeringstraject in het geheel hebben doorlopen. Gedetailleerde vastlegging van alle ontwikkelingen gedurende het inburgeringstraject biedt Laborijn de mogelijkheid om te werken met gedetailleerde stuurinformatie. In het derde kwartaal is dan ook gestart met de doorontwikkeling van deze stuurinformatie. Op deze wijze kan er beter worden gestuurd op wettelijke termijnen die de inburgering kent, zoals bijvoorbeeld het vaststellen van de PIP, het wijzigen van de leerroute en het verlengen van de inburgeringstermijn. Tevens biedt het de mogelijkheid om vroegtijdig te anticiperen op de weergegeven data, zoals de verplichte participatie-uren die de inburgering kent.

Ondernemersschool

In september is bij Laborijn de Ondernemersschool voor statushouders gestart. De Ondernemersschool is een initiatief van Qredits in samenwerking met Vluchtelingenwerk en Kamer van Koophandel. Het programma wordt gefinancierd door de Europese Unie en Laborijn is 1 van de 10 geselecteerde partijen die het programma mag aanbieden. De Ondernemersschool biedt de 15 deelnemers voorlichting en begeleiding in de stappen richting ondernemerschap waarbij haalbaarheid een belangrijk thema is. Tijdens het programma wordt ook aandacht besteed aan het opbouwen van een netwerk en het (verder) opstellen van een ondernemingsplan. Het programma bestaat uit 15 bijeenkomsten en iedere deelnemer wordt gekoppeld aan een individuele coach. Er zijn 3 bijeenkomsten geweest en alle deelnemers doen actief mee en zijn enthousiast. Ook heeft iedere deelnemer goed contact met de toegewezen coach. Na afloop van het gehele programma worden de resultaten van het programma gedeeld.

Inburgeraars op de arbeidsmarkt

In het derde kwartaal hebben we aan de uitbreiding van ons werkgeversnetwerk gewerkt, vooral omdat wij opmerken dat inburgeraars een grote diversiteit aan expertise met zich meebrengen. Veel organisaties ervaren de schaarste op de arbeidsmarkt en zien mogelijkheden om vacatures in te vullen met diverse doelgroepen vanuit het onbenut arbeidspotentieel, waaronder inburgeraars.

Werkgevers zien een beperkte beheersing van de Nederlandse en/of de Engelse taal en een uitdaging van cultuurverschillen. Door met werkgevers in gesprek te gaan, geven wij adviezen ten aanzien van cultuursensitief werken door middel van tools die beschikbaar zijn. Daarnaast bieden wij onze workshop ‘Nieuwkomers op de werkvloer’ aan en vertellen wat het belang is van een ambassadeur in een organisatie.

Financieel (zie paragraaf 3.4)

De bijdragen van de gemeenten zijn opgenomen op basis van de op dit moment toegekende voorschotten door het Rijk. De lasten zijn aangepast aan de uitgaven tot en met het derde kwartaal. Het op dit moment verwachte overschot van € 450.000 wordt toegevoegd aan de

te vormen bestemmingsreserve. Evenals de door de gemeenten overgehevelde overschotten op de spukgelden van 2022 en 2023 ter hoogte van € 1,3 miljoen.

De uitgaven voor maatschappelijke begeleiding blijven op dit moment nog achter bij de begroting. Dit komt doordat de uitvoerende partijen veelal aan het eind van het jaar factureren.

1.4 Programma Wsw

Besparingsmaatregel “WLC-locatie Ulft sluiten en inwoners onderbrengen in 1 van de andere WLC’s”

Eén van de besparingsmaatregelen betreft het sluiten van ons Werkleercentrum in Ulft met ingang van 1 januari 2025. In het derde kwartaal is de groep die in Ulft werkzaam is, ingelicht over deze sluiting. Inmiddels is er met vrijwel alle medewerkers gesproken over het vinden van een nieuwe best passende plek. Voor het overgrote deel geldt dat dit een ander WLC is geworden. Voor een kleine groep is dit het doorbraakmoment gebleken voor een passende detachering. Voor een enkeling heeft de aanstaande verhuizing geleid tot een zogenoemde ‘regeling vervroegde uittrekking’.

De voorbereidingen op de andere locaties zijn in volle gang, waarbij de planning is dat de betrokken medewerkers medio november zullen gaan verhuizen. Waar de situatie erom vraagt, worden medewerkers eerder overgeplaatst. Maatwerk wordt hierin geboden.

Ontwikkeling Wsw

Zoals bekend daalt het aantal Wsw-medewerkers bij Laborijn jaarlijks met circa 6%. We zien ook dit kwartaal dat het aandeel van de groep inwoners die gebruikt maakt van onze interne infrastructuur gelijk blijft. De daling zien we vrijwel volledig terug in de omvang van de externe detacheringen. De voornaamste oorzaak hiervan is een hoge mate van terugstroom vanuit de externe detacheringen naar intern werk door een vergrijsde doelgroep binnen de Wsw. Met het oog op het aantal beschikbare interne werkplekken, in relatie tot de nieuwbouw, blijven we deze trend nauw volgen. Daarnaast heeft deze ontwikkeling tevens invloed op de (dalende) omzet uit detacheringen.

Ziekteverzuim Wsw

Het gemiddelde verzuimpercentage binnen de doelgroep Wsw is aan het eind van het derde kwartaal 12,4%. Ten opzichte van het derde kwartaal van 2023 is dit een daling van 14% naar 12,4%. De dalende trendlijn die al zichtbaar was in het eerste en tweede kwartaal heeft zich doorgezet.

De duur van het verzuim blijft een aandachtspunt, ook al daalt deze licht in het derde kwartaal. Deze lange verzuimduur is voor een deel terug te voeren op de lange verwerkingstijden/achterstanden bij UWV, waardoor medewerkers langer in het verzuim blijven.

Financieel (zie paragraaf 3.5)

Het programma Wsw laat een positief beeld zien van € 1,9 miljoen ten opzichte van de begroting. Dit komt met name doordat in de meicirculaire 2024 de Rijksbijdrage Wsw fors is verhoogd met ruim € 2 miljoen. De verwachting is dat de omzet € 240.000 achterblijft op de begroting. De loonsom valt bijna € 150.000 hoger uit op jaarbasis dan verwacht. Dit komt doordat de Cao is aangepast en de lonen zijn verhoogd. De overige kosten zijn waarschijnlijk € 250.000 lager dan begroot.

1.5 Programma Overhead

Bestemmingsreserve doorontwikkeling infrastructuur

Bij de meicirculaire zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld voor het behoud en de doorontwikkeling van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Voor Laborijn betekent dit een bedrag van € 724.255. Het dagelijks bestuur heeft in haar septembervergadering ingestemd met het vormen van een bestemmingsreserve 'doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf' ter grootte van dit extra incidentele budget ten behoeve van het doorontwikkelen van de infrastructuur van ons werkontwikkelbedrijf en dit te verwerken in de tweede begrotingswijziging 2024. Ten behoeve van de bestemming van dit incidentele budget wordt een bestedingsplan opgesteld en nog voorgelegd aan het dagelijks bestuur.

Financieel (zie paragraaf 3.6)

In het programma overhead vallen met name de rentebaten, € 100.000 meer dan begroot, en de opbrengst uit dienstverleningsovereenkomsten in positieve zin op. Er zijn enkele ambtelijke medewerkers gedetacheerd en daarnaast is ook meer geld ontvangen uit externe dienstverlening. Hierdoor zijn deze baten naar verwachting op jaarbasis in totaal € 140.000 hoger.

Ten aanzien van de lasten verwachten wij dat deze voor € 209.000 lager uitvallen. Dit komt met name doordat we minder incidentele loonkosten hebben uitgegeven dan begroot.

Investeringskredieten

In 2024 lopen we binnen begroting ten aanzien van de gedane investeringen.

Investeringen	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Gebouwen	475.438	432.090	576.120	576.120	-
Machines	39.700	37.500	45.000	50.000	-5.000
Meubilair	8.365	26.250	30.000	35.000	-5.000
Totaal	523.504	495.840	651.120	661.120	-10.000

2. Laborijn in beeld

We delen regelmatig nieuws en verhalen van en over inwoners, medewerkers, werkgevers en samenwerkingspartners van Laborijn. Hierbij een greep uit de berichtgeving uit het derde kwartaal van 2024.

👉 We signaleerden dat er een grote en groeiende groep inwoners is waarvoor de stap naar een reguliere werkgever niet direct haalbaar en realistisch is. Deze inwoners helpen we met een (tijdelijk) dienstverband bij Laborijn zelf.

👉 De afgelopen 2 jaar hebben we in een pilot doorlopend 25 inwoners met een doelgroepindicatie en een (aanvullende) bijstandsuitkering ondersteund. Dit door hen voor een periode van maximaal 2 jaar een werkplek met een (tijdelijk) dienstverband onder de cao Aan de Slag aan te bieden. Om zo, met het opbouwen van arbeidsritme en opdoen van werkervaring, de mogelijkheid om duurzaam door te stromen naar een dienstverband bij een reguliere werkgever te vergroten.

👉 Besloten is nu om, in navolging op de pilot, structureel en doorlopend een groep inwoners met een doelgroepindicatie en (aanvullende) bijstandsuitkering op deze wijze te helpen.

📄 <https://bit.ly/3xGhfjU>



Een tijdelijk dienstverband voor inwoners met een doelgroepin...
laborijn.nl

In navolging op een pilot is in juli besloten om inwoners met een doelgroepindicatie structureel te helpen d.m.v. een tijdelijk dienstverband

👉 Laborijner [Ayla Jacobs](#) vertelt over de mooie ontwikkelingen binnen ons diagnostisch centrum Labowijzer

📄 Meer informatie over Labowijzer: laborijn.nl/labowijzer



Ayla Jacobs · 1e
Loopbaancoach en Arbeidsonderzoek bij Laborijn
2 mnd · 🌐

Sinds 2024 heeft Laborijn een diagnostisch centrum genaamd Labowijzer 🇳🇱 Hier ben ik een van de collega's van! En graag wil ik een mooie ... meer weergeven



We deelden mooie ontwikkelingen binnen ons diagnostisch centrum Labowijzer. Zo is er veel interesse voor onze werkwijze wat leidde tot verschillende bezoeken van externen en was er in de zomer een mijlpaal van 100 onderzoeken te vieren

👉 De MAP (Module Arbeidsmarkt en Participatie) bereidt inburgeraars voor op de Nederlandse arbeidsmarkt.

👉 Als onderdeel van de MAP-training gaan wij met deelnemers langs bij werkgevers in de regio. Tijdens deze bedrijfsbezoeken maken zij kennis met verschillende werkgevers, branches en werkzaamheden.

🗨️ Zo bezocht een groep deelnemers recent [SDO Werkt](#). Accountmanager [Karen Gerrits](#) vertelt erover:

"Na een kennismaking waarbij werd verteld over de werkzaamheden binnen SDO, kregen de deelnemers de kans kregen om zichzelf te presenteren. We sloten af met een rondleiding om een goed beeld te krijgen over de werkzaamheden. Iedereen was enthousiast en we hopen dat er in de toekomst passende werkplekken beschikbaar zijn bij deze enthousiaste werkgever."

📄 Meer informatie over de MAP: laborijn.nl/map



Deelnemers van de MAP-training bezochten in de zomer verschillende werkgevers om kennis te maken met verschillende branches en werkzaamheden

👉 Om nieuwkomers goed te ondersteunen bij hun inburgering hebben we een uniek modulair aanbod ontwikkeld en werken daarbij intensief samen met lokale partijen die daarin veel ervaring en expertise hebben.

👉 [Present Achterhoek](#) is één van die partijen. Zij zorgen ervoor dat inburgeraars in de gemeente Doetinchem hun PVT, oftewel Participatieverklaringstraject, succesvol afronden. Ook organiseren zij activiteiten gericht op participatie.

👉 De samenwerking met Present werd recent verlengd: <https://bit.ly/4d6w8uJ>

[Nelly de Vries-van Leeuwen](#) [Jeroen Spruit](#)



Samen werkt: Present en Laborijn
laborijn.nl

In juli werd de samenwerking met Present Achterhoek, 1 van de partijen waar we op het gebied van inburgering intensief mee samenwerken, verlengd

🚴🏍️👉 Afgelopen weekend hebben 28 Laborijners als vrijwilliger meegelopen op de Zwarte Cross

🙏 De opbrengst van het vrijwilligerswerk gaat naar het goede doel



Op de Zwarte Cross hielpen 28 Laborijners als vrijwilliger. De opbrengst hiervan ging naar een goed doel

👉 Sinds 1 september bieden we medewerkers een vernieuwde arbeidsovereenkomst voor de cao Aan de Slag aan.

💬 Karin Steverink, personeelsconsulent bij Laborijn, vertelt erover:

“Een arbeidsovereenkomst is natuurlijk een juridisch document, met doorgaans veel tekst en juridische taal. Er gelden nou eenmaal regels en voorwaarden voor. Maar deze gaan vooral over de inhoud, niet over hoe het eruit ziet. Met deze ‘nieuwe stijl’ krijgt het document een toegankelijker, begrijpelijker en vrolijker jasje.

Door het gebruik van pictogrammen en korte alinea’s ziet de nieuwe medewerker sneller welke arbeidsvoorwaarden van toepassing zijn en waarvoor hij/zij dus een handtekening zet. Het gebruik van onze huisstijl-kleuren geeft het geheel ook nog eens een kleurrijke uitstraling.

In de toekomst gaan we meer documenten, zoals voor de doelgroep Wsw, op deze wijze aanbieden.”



Medewerkers die onder de cao Aan de Slag vallen, krijgen sinds 1 september een vernieuwde arbeidsovereenkomst die toegankelijker en begrijpelijker is

In september rondde meneer Alsaleh als eerste inwoner van gemeente Aalten het inburgeringstraject volgens de nieuwe wet af

👉 Door middel van de MAP-training maken inburgeraars nader kennis met de Nederlandse arbeidsmarkt. Deze week hebben wederom 2 groepen inburgeraars hun certificaat voor de MAP-training behaald 🎉

👉 1 van deze inburgeraars is meneer Alsaleh. Hij werd extra in het zonnetje gezet omdat hij, met het behalen van het MAP-certificaat, zijn volledige inburgering heeft afgerond. Hiermee is hij de eerste inburgeraar in de **Gemeente Aalten** die volgens de nieuwe wet zijn inburgeringstraject heeft doorlopen.

💬 Wethouder **Joop Wikkerink** is trots: “Mahoud heeft laten zien dat werken en inburgeren tegelijk mogelijk is. Door zijn vriendelijke en sympathieke houding is hij echt een voorbeeld voor velen!”

🔍 Meneer Alsaleh deed tijdens zijn inburgering werkervaring op in de horeca. Inmiddels heeft hij een contract en is met veel plezier aan het werk.

📄 Tijdens zijn traject volgden we hem en zijn zoon: <https://lnkd.in/ezx9SwYq>

📄 Meer informatie over de MAP-training: laborijn.nl/map



3. Financiële ontwikkelingen

3.1 Overzicht alle programma's

Het totaalresultaat is als volgt verdeeld over de programma's.

Totaal Resultaat	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Programma Inkomenszekerheid	66.513	-4.500	18.581	35.000	-16.418
Programma Mensontwikkeling	-105.909	-444.254	-309.151	-592.338	283.187
Programma Inburgering	1.895.055	630.000	1.732.978	840.000	892.978
Programma Wsw	4.151.178	2.753.986	5.592.492	3.671.981	1.920.511
Programma Algemene overhead	-2.608.549	-3.222.602	-3.904.045	-4.314.321	410.276
Resultaat voor bestemming	3.398.287	-287.370	3.130.855	-359.678	3.490.535
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-2.737.760	-814.889	-2.844.594	-1.144.000	-1.700.594
Onttrekking	298.132	1.102.259	550.172	1.503.679	-953.507
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie reserves	958.659	-	836.434	-	836.434

In de meicirculaire is er voor ruim € 2 miljoen aan extra Rijksbijdrage Wsw toegekend. Hiervan is € 724.255 incidenteel toegekend voor de doorontwikkeling infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Hiervoor zal een bestemmingsreserve gevormd worden bij de tweede gewijzigde begroting.

Daarnaast is de overheveling van de SPUK-middelen Inburgering berekend en met de gemeenten afgestemd. Deze middelen waren als pm opgenomen in de begroting. Het betreft € 1,3 miljoen. Na verwerking van de uitgaven inburgering over 2024 zal naar verwachting € 1.750.000 aan een nog te vormen bestemmingsreserve Inburgering worden toegevoegd¹. Door de systematiek van financiering is het niet zo dat de uitgaven in enig jaar gelijk zijn aan het budget van dat jaar. Het budget van enig jaar wordt bepaald op basis van het aantal inburgeraars woonachtig in de gemeente op 31 december. De kosten worden echter gemaakt in de hele inburgeringsperiode van 3 jaar. Daarom bevat de Wet Inburgering 2021 een reserveringsregeling waardoor het niet bestede bedrag in een jaar gereserveerd mag worden voor besteding aan inburgeringsvoorzieningen in de volgende kalenderjaren. Pas als het overschot meer bedraagt dan 100% van het toegekende inburgeringsbudget, zal het Rijk overgaan tot terugvordering.

We verwachten door bovenstaande ontwikkelingen een positief jaarresultaat 2024 te behalen van € 3.100.000 voor mutatie reserves. De onttrekking aan de reserves kunnen worden verlaagd volgens het huidige beleid. Dit heeft met name effect op de onttrekking uit de bestemmingsreserve frictiekosten uittreding Oude IJsselstreek en op de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Door een lagere onttrekking zullen we deze middelen op een later moment kunnen besteden. Na mutaties in de bestemmingsreserves resteert naar verwachting een positief resultaat van ruim € 836.000. Dit betreft echter een voorlopig verwacht resultaat. Het opstelproces van de jaarrekening dient nog te worden doorlopen waar mutatie in voorzieningen nog worden bepaald en de mutaties van de reserves worden berekend. Daarnaast dient de accountantscontrole over 2024 nog plaats te vinden waardoor het jaarresultaat nog anders kan uitvallen.

¹ Dit wordt verwerkt in de tweede gewijzigde begroting 2024

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Programma Inkomenszekerheid					
Uitgaven uitkeringen en LKS	-22.112	-21.142	-29.664	-28.190	-1.474
Terugontvangsten uitkeringen	480	443	615	590	25
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	21.696	20.695	29.080	27.635	1.445
Directe salariskosten	-780	-783	-1.057	-1.044	-12
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	783	783	1.044	1.044	-
	67	-5	19	35	-16
Programma Mensontwikkeling					
Uitgaven re-integratie	-3.194	-3.403	-4.383	-4.537	154
Baten arbeidstoeleiding	537	648	715	864	-149
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	2.423	2.310	3.231	3.080	151
Directe salariskosten	-1.362	-1.490	-1.860	-1.987	127
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.490	1.490	1.987	1.987	-
	-106	-444	-309	-592	283
Programma Inburgering					
Uitgaven inburgering	-802	-769	-1.416	-1.025	-391
Bijdrage gemeenten inburgering	2.699	1.399	3.165	1.865	1.300
Directe salariskosten	-520	-518	-707	-690	-17
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	518	518	690	690	-
	1.895	630	1.733	840	893
Programma Wsw					
Uitgaven Wsw	-17.081	-17.135	-22.790	-22.846	57
Omzet Wsw	4.503	4.694	6.008	6.259	-251
Inkomsten Liv	194	188	256	250	6
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	16.502	15.007	22.062	20.009	2.052
Directe salariskosten	-1.663	-1.697	-2.206	-2.262	56
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.697	1.697	2.262	2.262	-
	4.151	2.754	5.592	3.672	1.921
Programma Algemene overhead					
Lasten overhead	-7.919	-8.421	-11.019	-11.228	209
Baten overhead	2.401	2.289	3.236	3.035	201
Bijdrage gemeenten	2.909	2.909	3.879	3.879	-
	-2.609	-3.223	-3.904	-4.314	410
Resultaat voor bestemming	3.398	-287	3.131	-360	3.491
Toevoeging reserves	-2.738	-815	-2.845	-1.144	-1.701
Onttrekking reserves	298	1.102	550	1.504	-954
Resultaat na mutatie reserves	959	-	836	-	836

3.2 Programma Inkomenszekerheid

Programma Inkomenszekerheid	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	18.444.323	17.696.703	24.714.400	23.595.605	1.118.795
Loonkostensubsidie	2.528.694	2.392.061	3.376.961	3.189.415	187.546
Bijzondere Bijstand	233.312	177.750	310.000	237.000	73.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	38.700	33.750	38.700	45.000	-6.300
Individuele Inkomensvoetstuk	376.178	375.000	543.000	500.000	43.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	25.500	75.000	75.000	-
Studietoeslag	159.090	131.250	220.000	175.000	45.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-51.679	-9.208	-51.277	-12.277	-39.000
Tozo	-107.925	-127.500	-147.000	-170.000	23.000
Bijdrage directe salariskosten	783.318	783.318	1.044.424	1.044.424	-
	22.479.011	21.478.625	30.124.208	28.679.166	1.445.041
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	314.447	288.750	397.229	385.000	12.229
Ontvangsten bijzondere bijstand	6.238	9.000	9.000	12.000	-3.000
Ontvangsten Bbz leningen	51.679	17.250	62.000	23.000	39.000
Ontvangsten Tozo	107.925	127.500	147.000	170.000	-23.000
	480.289	442.500	615.229	590.000	25.229
Totaal baten	22.959.300	21.921.125	30.739.437	29.269.166	1.470.270
Lasten					
Bijstand	18.758.770	17.985.453	25.111.629	23.980.605	-1.131.024
Loonkostensubsidie	2.528.694	2.392.061	3.376.961	3.189.415	-187.546
Bijzondere Bijstand	239.550	186.750	319.000	249.000	-70.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	38.700	33.750	38.700	45.000	6.300
Individuele Inkomensvoetstuk	376.178	375.000	543.000	500.000	-43.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	11.339	30.000	44.000	40.000	-4.000
Studietoeslag	159.090	131.250	220.000	175.000	-45.000
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	8.042	10.723	10.723	-
Directe salariskosten	780.467	783.318	1.056.842	1.044.424	-12.418
Totaal lasten	22.892.788	21.925.625	30.720.855	29.234.166	-1.486.689
Saldo baten en lasten	66.513	-4.500	18.582	35.000	-16.418
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-75.000	-
Onttrekking	11.339	4.500	44.000	40.000	4.000
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	2.851	-	-12.418	-	-12.418

Bijzondere Bijstand, Individuele inkomstenstoeslag, Energietoeslag t/m september 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Aanvullende bijstand < 21 jaar	9.124	125.977	135.101
Belastingaanslag	4.618	16.749	21.368
Eenmalige overbrugging	13.937	32.581	46.518
Kosten ivm woonvoorzieningen	-	13.048	13.048
Leenbijstand	1.267	6.183	7.450
Overige algemene levensbehoeften	10.008	6.058	16.065
Woonkostentoeslag	-	-	-
	38.954	200.596	239.550
Aflossing	-2.214	-4.025	-6.238
	36.741	196.572	233.312
Energietoeslag	38.700	-	38.700
Individuele inkomstenstoeslag	76.660	299.518	376.178
Bijdrage gemeente	152.101	496.090	648.190

Bbz bedrijfskredieten t/m september 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
<u>Kredieten vanaf 2020</u>			
Onderzoekskosten	-	-	-
Kosten verstrekte leningen	-	-	-
Aflossing en rente	-1.608	-16.173	-17.780
	-1.608	-16.173	-17.780
<u>Kredieten voor 2020</u>			
Aflossing en rente *)	-	-33.899	-33.899
	-	-33.899	-33.899
Bijdrage gemeente	-1.608	-50.071	-51.679

*) Moet door gemeente voor 75% afgerekend worden met het Rijk

Tozo t/m september 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Verstrekking Tozo verrekening met Rijk	-	-	-
Aflossing en rente bedrijfskrediet *)	-8.056	-89.450	-97.506
Terugvordering *)	-450	-7.040	-7.490
Aflossing leenbijstand	-1.200	-1.729	-2.929
Bijdrage gemeente	-9.706	-98.219	-107.925

*) Moet door gemeente voor 100% afgerekend worden met het Rijk

Programma per gemeente

Programma Inkomenszekerheid Aalten	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	3.945.262	3.796.213	5.292.562	5.061.617	230.944
Loonkostensubsidie	561.661	558.745	748.020	744.993	3.027
Bijzondere Bijstand	36.741	30.750	49.000	41.000	8.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	38.700	33.750	38.700	45.000	-6.300
Individuele Inkomensvoetings	76.660	75.000	110.000	100.000	10.000
Studietoeslag	26.796	18.750	40.000	25.000	15.000
Bbz kapitaalverstrekingen	-1.608	-3.750	-2.000	-5.000	3.000
Tozo	-9.706	-15.750	-14.000	-21.000	7.000
Bijdrage directe salariskosten	200.957	200.957	267.943	267.943	-
	4.875.462	4.694.665	6.530.225	6.259.554	270.671
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	69.529	45.000	79.529	60.000	19.529
Ontvangsten bijzondere bijstand	2.214	1.500	3.000	2.000	1.000
Ontvangsten Bbz leningen	1.608	3.750	2.000	5.000	-3.000
Ontvangsten Tozo	9.706	15.750	14.000	21.000	-7.000
	83.057	66.000	98.529	88.000	10.529
Totaal baten	4.958.519	4.760.665	6.628.754	6.347.554	281.200
Lasten					
Bijstand	4.014.791	3.841.213	5.372.091	5.121.617	-250.473
Loonkostensubsidie	561.661	558.745	748.020	744.993	-3.027
Bijzondere Bijstand	38.954	32.250	52.000	43.000	-9.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	38.700	33.750	38.700	45.000	6.300
Individuele Inkomensvoetings	76.660	75.000	110.000	100.000	-10.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	7.000	4.500	10.000	6.000	-4.000
Studietoeslag	26.796	18.750	40.000	25.000	-15.000
Bbz kapitaalverstrekingen	-	-	-	-	-
Directe salariskosten	200.226	200.957	271.129	267.943	-3.186
Totaal lasten	4.964.788	4.765.165	6.641.940	6.353.554	-288.386
Saldo baten en lasten	-6.269	-4.500	-13.186	-6.000	-7.186
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	7.000	4.500	10.000	6.000	4.000
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	731	-	-3.186	-	-3.186

Programma Inkomenszekerheid Doetinchem	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	14.499.061	13.900.490	19.421.838	18.533.987	887.851
Loonkostensubsidie	1.967.033	1.833.317	2.628.941	2.444.422	184.519
Bijzondere Bijstand	196.572	147.000	261.000	196.000	65.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoetings	299.518	300.000	433.000	400.000	33.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	75.000	25.500	75.000	75.000	-
Studietoeslag	132.294	112.500	180.000	150.000	30.000
Bbz kapitaalverstrekkings	-50.071	-5.458	-49.277	-7.277	-42.000
Tozo	-98.219	-111.750	-133.000	-149.000	16.000
Bijdrage directe salariskosten	582.361	582.361	776.481	776.481	-
	17.603.549	16.783.960	23.593.983	22.419.613	1.174.370
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	244.918	243.750	317.700	325.000	-7.300
Ontvangsten bijzondere bijstand	4.025	7.500	6.000	10.000	-4.000
Ontvangsten Bbz lenings	50.071	13.500	60.000	18.000	42.000
Ontvangsten Tozo	98.219	111.750	133.000	149.000	-16.000
	397.232	376.500	516.700	502.000	14.700
Totaal baten	18.000.781	17.160.460	24.110.683	22.921.613	1.189.070
Lasten					
Bijstand	14.743.979	14.144.240	19.739.538	18.858.987	-880.551
Loonkostensubsidie	1.967.033	1.833.317	2.628.941	2.444.422	-184.519
Bijzondere Bijstand	200.596	154.500	267.000	206.000	-61.000
Bijzondere Bijstand energietoeslag	-	-	-	-	-
Individuele Inkomensvoetings	299.518	300.000	433.000	400.000	-33.000
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	4.339	25.500	34.000	34.000	-
Studietoeslag	132.294	112.500	180.000	150.000	-30.000
Bbz kapitaalverstrekkings	-	8.042	10.723	10.723	-
Directe salariskosten	580.241	582.361	785.713	776.481	-9.232
Totaal lasten	17.928.000	17.160.460	24.078.914	22.880.613	-1.198.303
Saldo baten en lasten	72.781	-	31.768	41.000	-9.232
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-75.000	-	-75.000	-75.000	-
Onttrekking	4.339	-	34.000	34.000	-
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	2.120	-	-9.232	-	-9.232

Ontwikkeling en resultaat BUIG-budget

Buig budget 2024	voorlopig budget	nader voorlopig budget	definitief budget
Aalten	5.414.202	5.253.700	5.636.091
Doetinchem	22.522.072	22.192.989	23.809.547
Laborijn	27.936.274	27.446.689	29.445.638

De budgetontwikkeling van de afgelopen jaren per gemeente

Ontwikkeling definitief budget BUIG	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aalten	4.273.319	4.676.610	4.347.426	4.589.074	4.444.418	4.322.751	4.810.728
Doetinchem	17.711.194	19.434.941	18.120.595	18.646.076	18.788.264	18.385.401	20.980.114
Totaal	21.984.513	24.111.551	22.468.021	23.235.150	23.232.682	22.708.152	25.790.842

Resultaat ten opzichte van het nader voorlopige budget

Verwacht BUIG resultaat ten opzichte van het definitief budget 2024	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Definitief budget BUIG	5.636.091	23.809.547	29.445.638
Prognose BUIG kosten	6.040.582	22.050.780	28.091.362
Verwacht resultaat	-404.491	1.758.767	1.354.276

3.3 Programma Mensontwikkeling

Programma Mensontwikkeling	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
Arbeidstoeliding loonkostensubsidie	424.367	481.424	565.822	641.899	-76.077
Arbeidstoeliding omzet	112.211	166.924	149.615	222.565	-72.950
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	2.423.251	2.309.912	3.231.001	3.079.882	151.119
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.489.979	1.489.979	1.986.639	1.986.639	-
Totaal baten	4.449.808	4.448.239	5.933.077	5.930.985	2.092
Lasten					
Ontwikkeling Inwoners	132.214	189.375	216.000	252.500	36.500
Nieuwe inwoners	356.388	414.732	542.518	552.976	10.458
Integrale samenwerking	92.294	94.408	125.877	125.877	-
Arbeidstoeliding	1.147.766	1.187.286	1.529.932	1.583.049	53.116
Hulpmiddelen en vergoedingen	84.498	135.750	127.000	181.000	54.000
Interne klantondersteuning	1.380.962	1.380.962	1.841.283	1.841.283	-
Directe salariskosten	1.361.595	1.489.979	1.859.618	1.986.639	127.021
Totaal lasten	4.555.718	4.892.493	6.242.228	6.523.323	281.095
Saldo baten en lasten	-105.909	-444.254	-309.151	-592.338	283.187
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	234.293	444.254	436.172	592.338	-156.166
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	128.384	-	127.021	-	127.021

3.4 Programma Inburgering

Programma Inburgering	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Verschil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.342.500	1.342.500	1.790.000	1.790.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	56.250	56.250	75.000	75.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	1.300.477	-	1.300.477	pm	1.300.477
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	517.724	517.724	690.299	690.299	-
Totaal baten	3.216.951	1.916.474	3.855.776	2.555.299	1.300.477
Lasten					
Leerroutes	601.674	450.000	802.232	600.000	-202.232
Maatschappelijke begeleiding	64.056	262.500	350.000	350.000	-
Onderw ijsroute	-	56.250	75.000	75.000	-
Overige kosten	136.148	-	188.537	-	-188.537
Directe salariskosten	520.018	517.724	707.029	690.299	-16.730
Totaal lasten	1.321.896	1.286.474	2.122.798	1.715.299	-407.499
Saldo baten en lasten	1.895.055	630.000	1.732.978	840.000	892.978
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-1.897.349	-630.000	-1.749.708	-840.000	-909.708
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-2.294	-	-16.730	-	-16.730

Programma per gemeente

Programma Inburgering Aalten	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	420.000	420.000	560.000	560.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	18.750	18.750	25.000	25.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	302.017	pm	302.017	pm	302.017
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	139.703	139.703	186.271	186.271	-
Totaal baten	880.470	578.453	1.073.288	771.271	302.017
Lasten					
Leerroutes	168.138	150.000	224.184	200.000	-24.184
Maatschappelijke begeleiding	-	112.500	150.000	150.000	-
Onderw ijsroute	-	18.750	25.000	25.000	-
Overige kosten	37.539	-	53.078	-	-53.078
Directe salariskosten	140.322	139.703	190.785	186.271	-4.514
Totaal lasten	346.000	420.953	643.047	561.271	-81.776
Saldo baten en lasten	534.471	157.500	430.241	210.000	220.241
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-535.090	-157.500	-434.755	-210.000	-224.755
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-619	-	-4.514	-	-4.514

Programma Inburgering Doetinchem	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	922.500	922.500	1.230.000	1.230.000	-
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	37.500	37.500	50.000	50.000	-
Overheveling spuk-gelden 2022/2023	998.460	pm	998.460	pm	998.460
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	378.021	378.021	504.028	504.028	-
Totaal baten	2.336.481	1.338.021	2.782.488	1.784.028	998.460
Lasten					
Leerroutes	433.536	300.000	578.048	400.000	-178.048
Maatschappelijke begeleiding	64.056	150.000	200.000	200.000	-
Onderw ijsroute	-	37.500	50.000	50.000	-
Overige kosten	98.609	-	135.459	-	-135.459
Directe salariskosten	379.696	378.021	516.243	504.028	-12.215
Totaal lasten	975.897	865.521	1.479.750	1.154.028	-325.723
Saldo baten en lasten	1.360.584	472.500	1.302.737	630.000	672.737
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-1.362.259	-472.500	-1.314.953	-630.000	-684.953
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-1.675	-	-12.215	-	-12.215

3.5 Programma Wsw

Programma Wsw	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Omzet groepsdetacheringen	2.223.212	2.406.141	2.964.283	3.208.188	-243.905
Omzet individuele detacheringen	1.554.726	1.559.827	2.072.968	2.079.769	-6.801
Omzet intern werk	359.047	354.756	478.729	473.008	5.721
Bijdrage vervoerskosten inleners	131.971	131.048	175.961	174.731	1.230
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	193.715	187.500	256.215	250.000	6.215
Verrekening kostendeel OJ	234.134	242.384	316.384	323.178	-6.795
	4.696.805	4.881.656	6.264.540	6.508.875	-244.334
Rijksbudget	16.501.694	15.007.099	22.061.629	20.009.465	2.052.164
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.696.761	1.696.761	2.262.349	2.262.349	-
Totaal baten	22.895.259	21.585.516	30.588.518	28.780.688	1.807.830
Lasten					
Loonkosten Wsw	14.689.437	14.569.393	19.570.000	19.425.857	-144.143
Vervoerskosten Wsw	488.066	519.750	661.000	693.000	32.000
Overige kosten Wsw	266.188	328.500	382.300	438.000	55.700
Kosten begeleid w erken	691.518	713.312	913.323	951.083	37.760
Directe productiekosten	20.638	22.500	30.000	30.000	-
Omzet deel af te dragen aan OJ	924.917	981.315	1.233.223	1.308.419	75.196
Directe salariskosten	1.663.317	1.696.761	2.206.180	2.262.349	56.169
Totaal lasten	18.744.081	18.831.531	24.996.026	25.108.708	112.682
Saldo baten en lasten	4.151.178	2.753.986	5.592.492	3.671.981	1.920.511
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-543.191	-	-724.255	-	-724.255
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	3.607.987	2.753.986	4.868.237	3.671.981	1.196.256

3.6 Programma Overhead

Programma Algemene Overhead	Realisatie t/m september	Begroting t/m september	Prognose 2024	Begroting 2024 na 1e wijziging	Vershil met begroting
Baten					
Rentebaten	244.728	168.750	326.304	225.000	101.304
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	728.323	624.022	974.741	832.029	142.712
Inkomsten uit DVO OJ Wsw	1.056.623	1.108.100	1.451.732	1.477.466	-25.734
Opbrengst catering	83.936	82.500	110.000	110.000	-
Huuropbrengsten / gebruiksvergoeding	133.683	155.885	168.001	190.323	-22.322
Bijdrage gemeenten	2.909.157	2.909.157	3.878.876	3.878.876	-
Incidentele baten	153.807	150.000	205.000	200.000	5.000
Totaal baten	5.310.257	5.198.413	7.114.654	6.913.694	200.960
Lasten					
Loonkosten	4.408.653	4.167.626	5.994.947	5.556.835	-438.112
Overige personeelskosten	495.833	520.697	706.803	694.262	-12.541
Huisvestingskosten	1.007.240	1.200.428	1.503.848	1.600.569	96.721
Facilitaire kosten	383.736	431.009	541.294	574.678	33.384
ICT kosten	1.126.259	1.171.747	1.600.617	1.562.328	-38.289
Algemene kosten	270.915	226.476	362.190	301.968	-60.222
Incidentele lasten	226.171	703.031	309.000	937.375	628.375
Totaal lasten	7.918.806	8.421.015	11.018.699	11.228.015	209.316
Saldo baten en lasten	-2.608.549	-3.222.602	-3.904.046	-4.314.322	410.276
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging aan reserve	-222.220	-184.889	-295.631	-229.000	66.631
Onttrekking aan reserve	52.500	653.505	70.000	871.340	-801.340
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie reserves	-2.778.269	-2.753.986	-4.129.677	-3.671.981	-324.433

4. Data

4.1 Programma Inkomenszekerheid

4.1.1 Ontwikkelingen aantal huishoudens in de BUIG

Bestandsontwikkeling per regeling

	2024			
	juni	juli	augustus	september
PW	1.446	1.442	1.439	1.429
IOAW	34	33	32	31
IOAZ	11	12	12	12
BBZ	14	15	14	12
Totaal	1.505	1.502	1.497	1.484

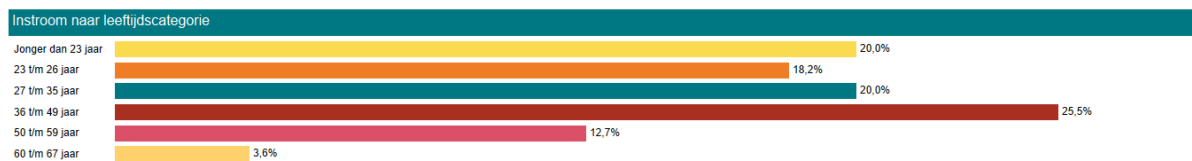
Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Verschil t.o.v. 1e maand	Verschil t.o.v. 1e maand
2024 juni	1.505			0,0%	100,0%
2024 juli	1.502	-3	-0,2%	-0,2%	99,8%
2024 augustus	1.497	-5	-0,3%	-0,5%	99,5%
2024 september	1.484	-13	-0,9%	-1,4%	98,6%

Redenen instroom derde kwartaal

Reden instroom	Aa.	%
Komende van het AZC	11	20,0%
Einde voorliggende voorziening	11	20,0%
Komende van andere gemeente	7	12,7%
Einde studie	6	10,9%
Einde arbeid	5	9,1%
Einde huwelijk/relatie	3	5,5%
Oorzaak bij partner	2	3,6%
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening	2	3,6%
Ondersteuning zelfstandigen	2	3,6%
Omzetting vanuit periodieke BB	2	3,6%
Intering vermogen	2	3,6%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	1,8%
Einde bijdrage familie/vrienden	1	1,8%
Totaal	55	100,0%

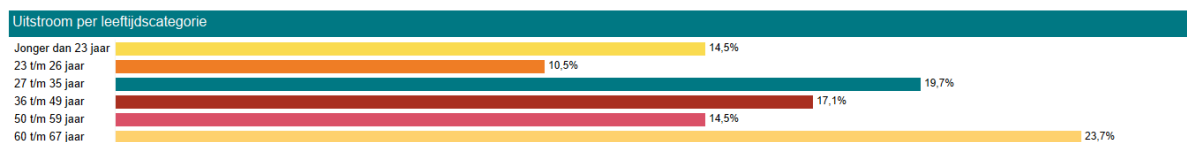
Reden instroom naar leeftijdscategorie	Jonger dan 23 jaar						Totaal
	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar		
Komende van het AZC	1	1	3	6		11	
Einde voorliggende voorziening	1	1	1	6	1	11	
Komende van andere gemeente	2	2	2		1	7	
Einde studie	3	2	1			6	
Einde arbeid	1	1		1	2	5	
Einde huwelijk/relatie			1		2	3	
Oorzaak bij partner	1					2	
Onvoldoende inkomsten voorlopige voorziening		2				2	
Ondersteuning zelfstandigen		1	1			2	
Omzetting vanuit periodieke BB	2					2	
Intering vermogen			1			2	
Onvoldoende inkomsten uit arbeid				1		1	
Einde bijdrage familie/vrienden			1			1	
Totaal	11	10	11	14	7	55	



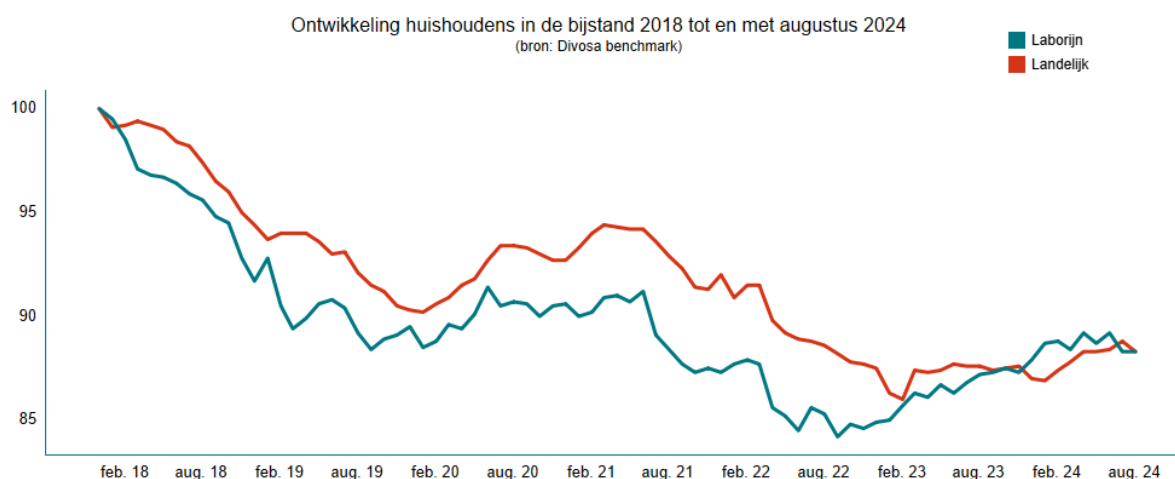
Redenen uitstroom derde kwartaal

Reden beëindiging uitkeringsdossier	Aantal	%
Arbeid	23	30,3%
AOW leeftijd	16	21,1%
Verhuizing	15	19,7%
Studie	13	17,1%
Vrijwillige intrekking	2	2,6%
Relatie	2	2,6%
Overlijden	2	2,6%
Voorliggende voorziening	1	1,3%
Vermogen	1	1,3%
Detentie	1	1,3%
Totaal	76	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering	Aantal jaren in de uitkering						Totaal
	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	21 t/m 30 jaar	
Arbeid	12	6	4	1			23
AOW leeftijd			4	6	5	1	16
Verhuizing	3	6	4	2			15
Studie	6	1	5	1			13
Vrijwillige intrekking		1	1				2
Relatie			2				2
Overlijden			1	1			2
Voorliggende voorziening				1			1
Vermogen					1		1
Detentie				1			1
Totaal	21	14	21	13	6	1	76



Landelijke trend



Indicator:
Volume BUIG index t.o.v. december 2017

Toelichting:
Geeft de groei van het aantal betalingen weer en wordt berekend door het aantal betalingen BUIG in de betreffende maand te delen door het aantal betalingen BUIG in december 2017. In formule: Volume BUIG index = (volume BUIG betreffende maand / volume BUIG referentie maand) x 100. Deze index geeft dus de groei of daling van het aantal betalingen weer. De referentiemaand is december 2017, deze maand heeft het indexcijfer 100.

4.1.2 Loonkostensubsidie

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Aalten	70	74	78	77
Doetinchem	241	233	228	227
Totaal	311	307	306	304

4.1.3 Leefgeld Oekraïne

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Oekraïne opvang gemeentelijk	94	96	97	109
Oekraïne opvang particulier	12	10	8	8
Totaal	106	106	105	117

4.2 Programma Mensontwikkeling

4.2.1 Screening

Van de inwoners die zijn gescreend is de verdeling over re-integratiemogelijkheden als volgt:

	Aantal screenings met arbeidspotentieel											
	2021		2022				2023				2024	
	K4	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3	K4	K1	K2	K3
Binnen 3 maanden	28,6%	29,5%	37,5%	31,3%	22,4%	25,4%	24,5%	19,2%	29,1%	11,2%	34,7%	30,2%
Binnen 12 maanden	57,1%	49,5%	45,8%	50,6%	70,1%	54,1%	52,8%	57,7%	57,0%	55,1%	37,5%	49,1%
Langer dan 12 maanden	14,3%	21,1%	16,7%	18,1%	7,5%	20,5%	22,6%	23,1%	14,0%	33,6%	27,8%	20,8%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

4.2.2 Jongeren

Aantal jongeren met inkomensondersteuning en een actief ontwikkeltraject gericht op begeleiding naar werk:

Jongeren (aantal personen)		30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
Aalten	18 tot 21 jaar	9	9	9	9
	21 tot 27 jaar	44	45	41	39
Doetinchem	18 tot 21 jaar	40	43	40	40
	21 tot 27 jaar	162	162	160	159
Totaal		255	259	250	247

Reden instroom jongeren	
Einde studie	5
Komende van andere gemeente	3
Onvoldoende inkomsten uit Ziekte..	2
Omzetting vanuit periodieke BB	2
Komende van het AZC	2
Einde WW	2
Einde arbeid	2
Oorzaak bij partner	1
Ondersteuning zelfstandigen	1
Komende uit buitenland	1
Totaal	21

Reden uitstroom jongeren	
Studie	10
Verhuizing andere gemeente	6
Zelfstandig beroep of bedrijf	2
Relatie	1
Geen inlichtingen, arbeid	1
Arbeid in dienstbetrekking	1
Totaal	21

Naast de 21 jongeren die zijn uitgestroomd uit de uitkering hebben ook 8 jongeren de leeftijd van 27 jaar bereikt.

4.2.3 Parttime werk

De volgende grafieken lopen een kwartaal achter door het later verrekenen van de inkomsten uit parttime werk:



4.2.4 Ontheffing van de arbeidsplicht

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Geen ontheffing	89,4%	89,4%	89,6%	89,8%
Ontheffing	10,6%	10,6%	10,4%	10,2%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Geen ontheffing	1.551	1.549	1.546	1.538
Ontheffing	184	183	180	174
Totaal	1.735	1.732	1.726	1.712

4.2.5 Aan de Slag

Beschut werk

Aantal personen				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
Aalten	5	5	5	5
Doetinchem	16	16	16	16
Andere gemeente	2	2	2	2
Totaal	23	23	23	23

Leeftijdscategorie				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
jonger dan 25 jaar	12	12	11	11
25 - 34 jaar	5	5	6	6
35 - 44 jaar	4	4	4	4
45 - 54 jaar	1	1	1	1
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	23	23	23	23

In het derde kwartaal zijn er geen nieuwe inwoners op een beschutte werkplek in- of uit gestroomd

Ultimo september zijn 2 personen gekoppeld aan een andere gemeente. Deze personen zijn na het aangaan van het dienstverband bij Laborijn verhuisd naar een andere gemeente.

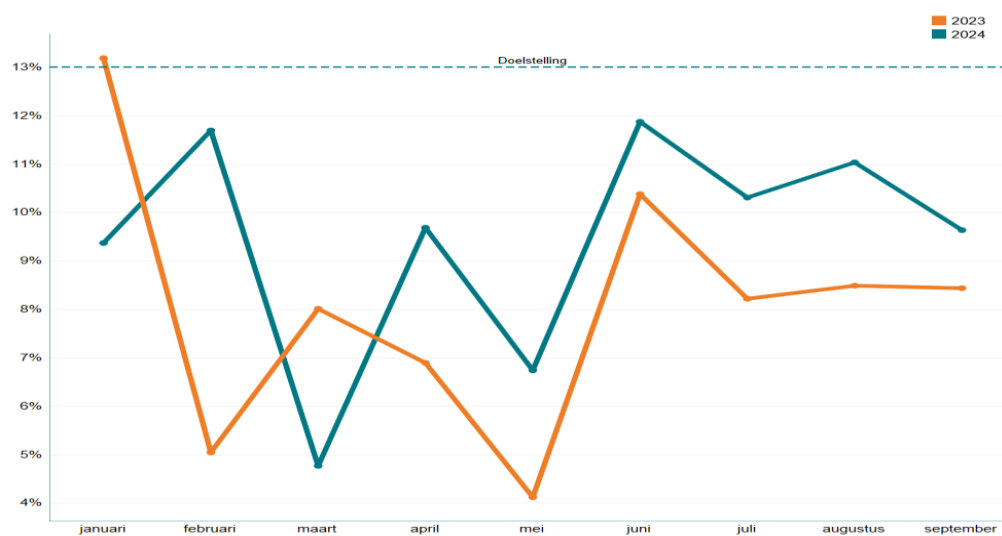
DGI

Aantal personen				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
Aalten	1	1	1	2
Doetinchem	17	18	18	19
Totaal	18	19	19	21

Leeftijdscategorie				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
jonger dan 25 jaar	11	12	12	14
25 - 34 jaar	1	1	1	1
35 - 44 jaar	3	2	2	2
45 - 54 jaar	1	1	1	1
55 - 59 jaar	1	2	2	2
60 - 64 jaar	1	1	1	1
Totaal	18	19	19	21

In het derde kwartaal zijn er 5 nieuwe inwoners in DGI ingestroomd en zijn er 2 inwoners uitgestroomd. 1 inwoner heeft ontslag op eigen verzoek genomen en van 1 inwoner is het tijdelijke contract niet verlengd vanwege detentie.

Ziekteverzuim Aan de Slag



4.3 Programma Inburgering

De voortgang van inburgeraars die onder de Wi2021 vallen is in onderstaande tabellen weergegeven (stand 30 september 2024). Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de asielstatushouder en de gezins-/overige migrant. Dit mede gelet op het onderscheid in financiering en ondersteuning.

4.3.1 Inburgeringstrajecten en leerroutes asielstatushouders

Van de 238 asielstatushouders wonend in de gemeente Aalten of Doetinchem, hebben inmiddels 213 asielstatushouders een lopend inburgeringstraject.

Asielstatushouders			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	87	195	282
Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:			
Nog niet woonachtig in de gemeente	18	26	44
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	7	18	25
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	62	151	213

Onderverdeling per leerroute			
	Aalten	Doetinchem	Totaal
Onderwijs	18	50	68
B1-route	25	51	76
Z-route	19	50	69
Totaal	62	151	213

4.3.2 Inburgeringstrajecten en leerroutes gezinsmigranten

Van de 91 gezins- en overige migranten wonend in de gemeente Aalten of Doetinchem, hebben inmiddels 82 een lopend inburgeringstraject.

Gezins-/overige migrant

	Aalten	Doetinchem	Totaal
Gekoppelde inburgeringsplichtingen	25	70	95

Deze gekoppelde inburgeringsplichtingen zitten in 1 van de volgende fases:

Nog niet woonachtig in de gemeente	3	1	4
Woonachtig in gemeente en brede intake gestart	1	8	9
Woonachtig in gemeente met lopend inburgeringstraject	21	61	82

Onderverdeling per leerroute

	Aalten	Doetinchem	Totaal
Onderwijs		2	2
B1-route	19	55	74
Z-route	2	4	6
Totaal	21	61	82

4.4 Programma Wsw

4.4.1 Ontwikkeling aantallen sociale werkvoorziening

De ontwikkeling van het aantal Wsw-medewerkers en de verhouding naar leeftijdscategorie is in onderstaande tabellen weergegeven.

Aantal personen				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
Begeleid werken	68	68	68	68
Groepsdetachering	327	325	326	322
Individuele detachering	196	194	191	189
Intern gedetacheerd	25	25	24	24
Intern werk	184	187	184	183
RVU	22	23	19	20
Totaal	822	822	812	806

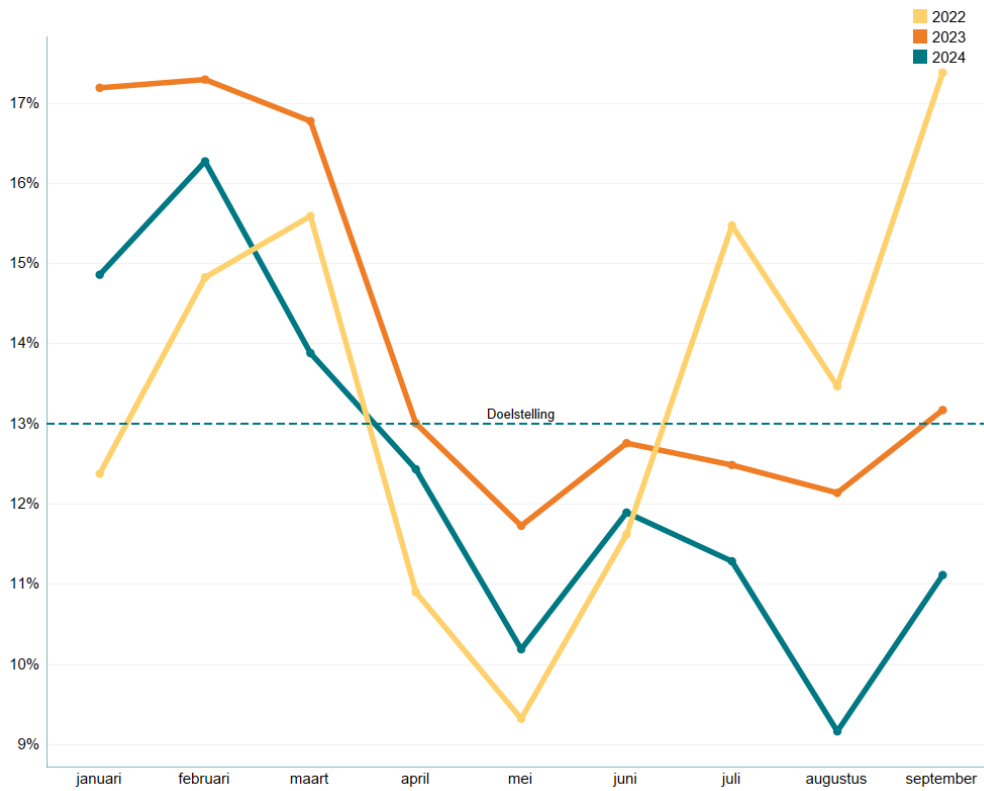
Leeftijdscategorie				
	30-6-2024	31-7-2024	31-8-2024	30-9-2024
25 - 34 jaar	51	50	49	48
35 - 44 jaar	127	126	125	125
45 - 54 jaar	245	247	247	245
55 - 59 jaar	155	153	141	139
60 - 64 jaar	181	183	188	187
ouder dan 64 jaar	63	63	62	62
Totaal	822	822	812	806

In het derde kwartaal van 2024 zijn 17 Wsw-medewerkers uitgestroomd: als gevolg van pensionering (10), ontslag op eigen verzoek (3), 2 jaar arbeidsongeschiktheid (2), verhuisd (1) en helaas is 1 collega overleden. 1 Wsw-medewerker is ingestroomd (naadloos overgenomen van een collega-bedrijf).

De stand van 30 juni is veranderd: 2 Wsw-medewerkers die in Begeleid werken zaten, zijn met terugwerkende kracht uitgestroomd; een medewerker is met RVU gegaan, de ander heeft op eigen verzoek het contract beëindigd.

% intern werk en extern gedetacheerd				
	30-6-24	31-7-24	31-8-24	30-9-24
Extern	74%	73%	74%	74%
Intern	26%	27%	26%	26%
Totaal	100%	100%	100%	100%

4.4.2 Ziekteverzuim Wsw



4.5 Programma Overhead

4.5.1 Bezwaar en beroep

Openstaande bezwaarschriften

16

Ontvangen bezwaarschriften

	2023 K4	2024 K1	2024 K2	2024 K3	Totaal
Afhandelen bezwaarschrift	17	13	12	5	47

Afgesloten bezwaarschriften

Afhandeling	2023 K4	2024 K1	2024 K2	2024 K3	Totaal
Intrekken	1	1			2
Ongegrond	1	3	5	5	13
Niet ontvankelijk	1	2	2	1	6
Gegronnd		1	3	1	5
Totaal	3	7	9	7	25

Openstaande beroepschriften

13

Ontvangen beroepschriften (Beroep, Hoger beroep en Voorlopige voorziening)

	2023 K4	2024 K1	2024 K2	2024 K3	Totaal
Beroep	1	5	3	2	11

Afgesloten beroepschriften

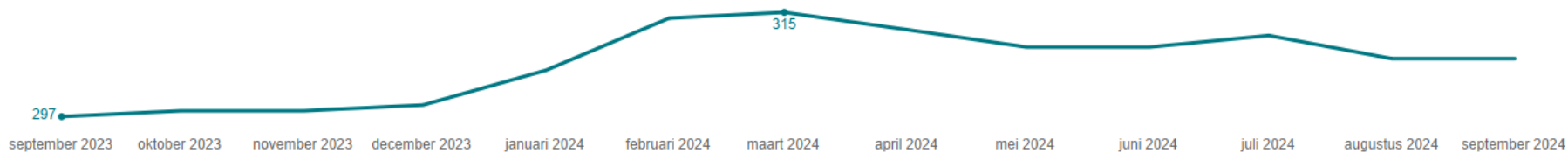
Afhandeling	2023 K4	2024 K1	2024 K2	2024 K3	Totaal
Intrekken		1	1	1	3
Ongegrond		1	3	1	5
Niet ontvankelijk	1				1
Totaal	1	2	4	2	9

4.5.2 Klachten

Er zijn in het derde kwartaal 5 klachten ingediend. Deze zijn afgehandeld.

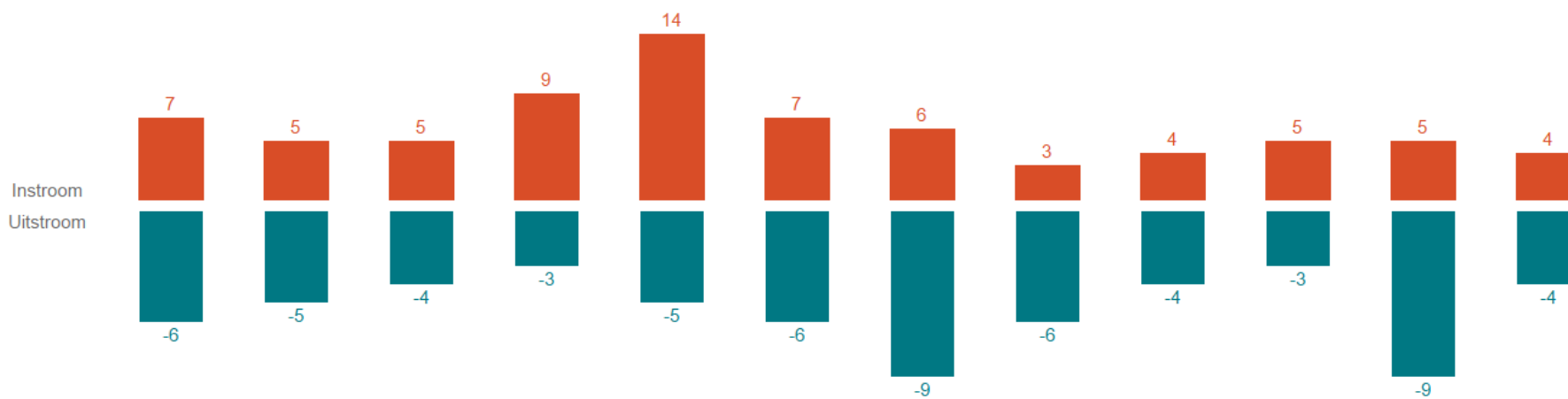
4.6 Data gemeente Aalten

Aantal huishoudens in de BUIG per ultimo van de maand



Aantal huishoudens per ultimo maand

september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
297	298	298	299	305	314	315	312	309	309	311	307	307
Instroom	7	5	5	9	14	7	6	3	4	5	5	4
Uitstroom	-6	-5	-4	-3	-5	-6	-9	-6	-4	-3	-9	-4



Verdeling per regeling

	2023				2024								
	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
PW	285	286	285	285	291	299	299	298	296	297	299	295	296
IOAW	8	8	8	9	9	9	9	8	7	6	6	6	6
IOAZ	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
BBZ			1	1	1	2	3	2	2	2	2	2	1
Totaal	297	298	298	299	305	314	315	312	309	309	311	307	307

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

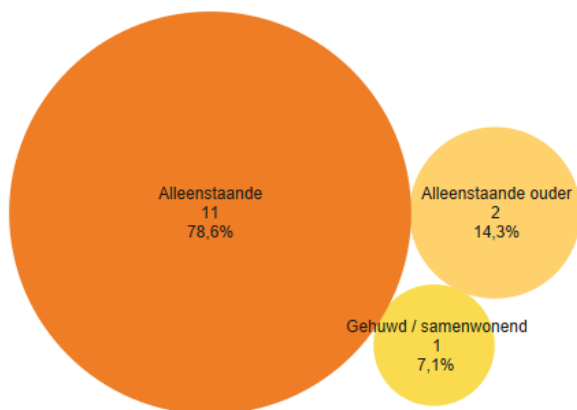
	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2024 juni	309			0,0%	100,0%
2024 juli	311	2,0	0,6%	0,6%	100,6%
2024 augustus	307	-4,0	-1,3%	-0,6%	99,4%
2024 september	307	0,0	0,0%	-0,6%	99,4%

Instroom bijstand in kwartaal

Reden instroom

	Aantal	%
Komende van het AZC	5	35,7%
Komende van andere gemeente	4	28,6%
Einde voorliggende voorziening	3	21,4%
Einde studie	2	14,3%
Totaal	14	100,0%

Instroom naar leefvorm



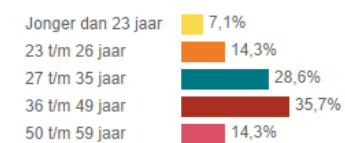
Reden instroom naar leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	Totaal
Komende van het AZC			1	4		5
Komende van andere gemeente		1	2		1	4
Einde voorliggende voorziening		1		1	1	3
Einde studie	1		1			2
Totaal	1	2	4	5	2	14

Reden instroom naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Gehuwd / samenwonend	Totaal
Komende van het AZC	4		1	5
Komende van andere gemeente	3	1		4
Einde voorliggende voorziening	3			3
Einde studie	1	1		2
Totaal	11	2	1	14

Instroom naar leeftijdscategorie



Uitstroom bijstand in kwartaal

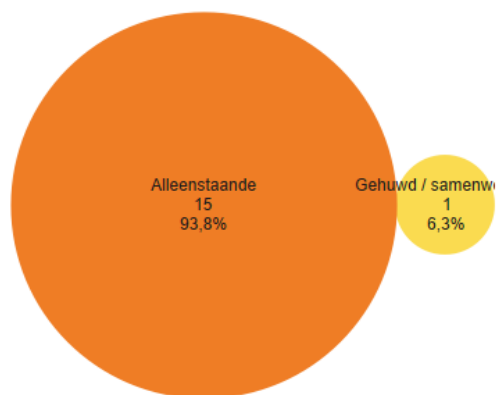
Reden beëindiging uitkeringsdossier

	Aantal	%
Studie	6	37,5%
Arbeid	4	25,0%
Verhuizing	3	18,8%
Voorliggende voorziening	1	6,3%
Relatie	1	6,3%
Detentie	1	6,3%
Totaal	16	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering

	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	Totaal
Studie	4		2		6
Arbeid	3		1		4
Verhuizing	1	1	1		3
Voorliggende voorziening				1	1
Relatie			1		1
Detentie				1	1
Totaal	8	1	5	2	16

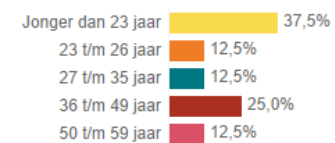
Uitstroom naar leefvorm



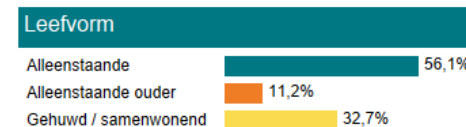
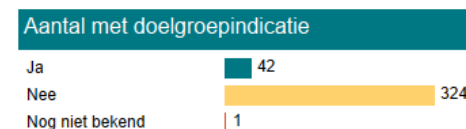
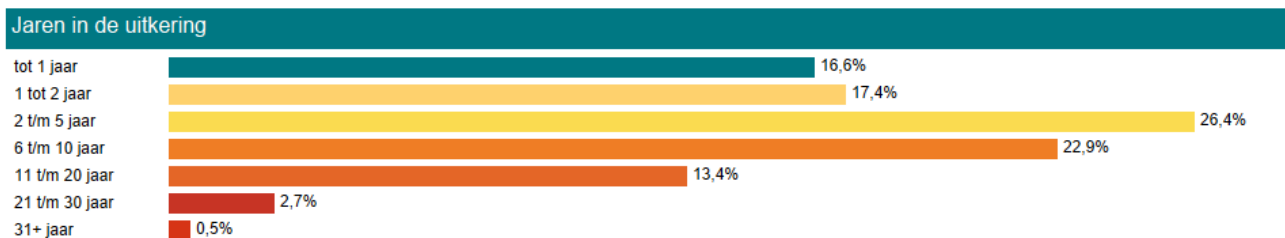
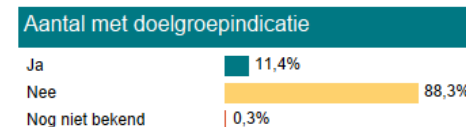
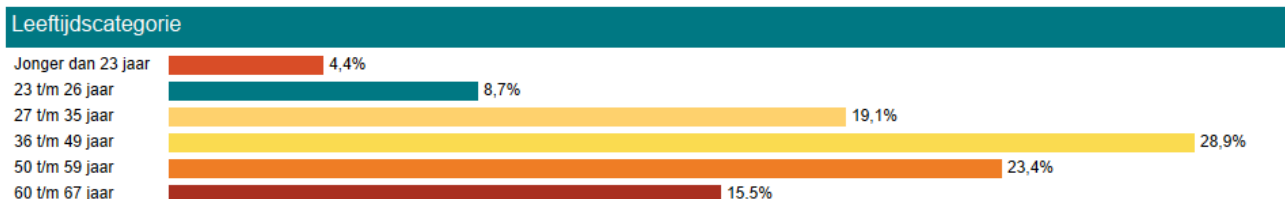
Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leeftijd

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	Totaal
Studie	4	1	1			6
Arbeid				3	1	4
Verhuizing	2			1		3
Voorliggende voorziening			1			1
Relatie		1				1
Detentie					1	1
Totaal	6	2	2	4	2	16

Uitstroom per leeftijdscategorie

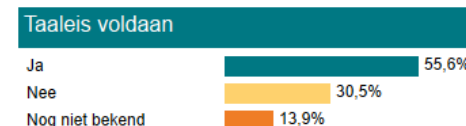


Opbouw bestand per 30 september 2024



Jaren in de uitkering versus leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar
tot 1 jaar	50,0%	34,4%	18,6%	19,8%	8,1%	1,8%
1 tot 2 jaar	37,5%	28,1%	35,7%	17,0%	3,5%	5,3%
2 t/m 5 jaar	12,5%	28,1%	30,0%	30,2%	22,1%	24,6%
6 t/m 10 jaar		9,4%	15,7%	23,6%	27,9%	36,8%
11 t/m 20 jaar				9,4%	33,7%	17,5%
21 t/m 30 jaar					4,7%	10,5%
31+ jaar						3,5%

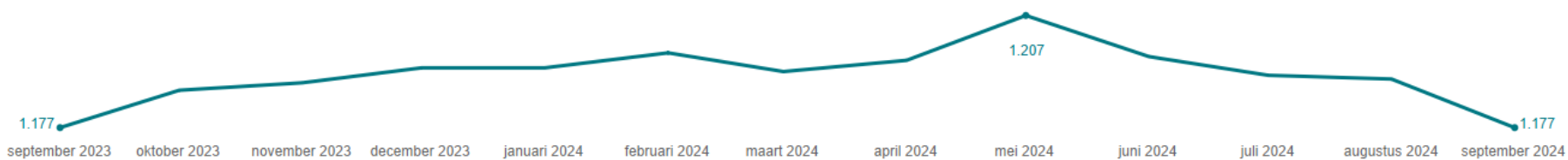


Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Oekraïne opvang gemeentelijk	12	18	18	29
Oekraïne opvang particulier	6	4	2	2
Totaal	18	22	20	31

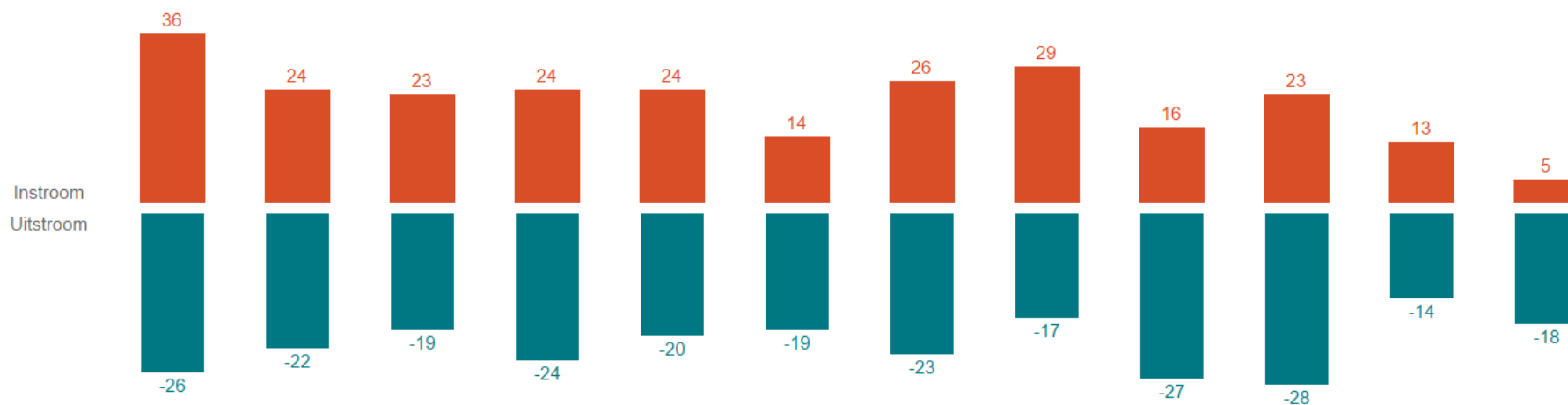
4.7 Data gemeente Doetinchem

Aantal huishoudens in de BUIG per ultimo van de maand



Aantal huishoudens per ultimo maand

Maand	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
Aantal huishoudens	1.177	1.187	1.189	1.193	1.193	1.197	1.192	1.195	1.207	1.196	1.191	1.190	1.177
Instroom		36	24	23	24	24	14	26	29	16	23	13	5
Uitstroom		-26	-22	-19	-24	-20	-19	-23	-17	-27	-28	-14	-18



Verdeling per regeling

	2023				2024								
	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
PW	1.122	1.134	1.139	1.145	1.146	1.150	1.146	1.148	1.159	1.149	1.143	1.144	1.133
IOAW	35	33	31	29	29	30	29	29	29	28	27	26	25
IOAZ	9	9	8	8	8	8	7	7	7	7	8	8	8
BBZ	11	11	11	11	10	9	10	11	12	12	13	12	11
Totaal	1.177	1.187	1.189	1.193	1.193	1.197	1.192	1.195	1.207	1.196	1.191	1.190	1.177

Groei/daling van het bestand t.o.v. vorige meetperiode

	Aantal	+/- Vorige maand aantal	+/- Vorige maand %	Vershil t.o.v. 1e maand	Vershil t.o.v. 1e maand
2024 juni	1.196			0,0%	100,0%
2024 juli	1.191	-5	-0,4%	-0,4%	99,6%
2024 augustus	1.190	-1	-0,1%	-0,5%	99,5%
2024 september	1.177	-13	-1,1%	-1,6%	98,4%

Instroom bijstand in kwartaal

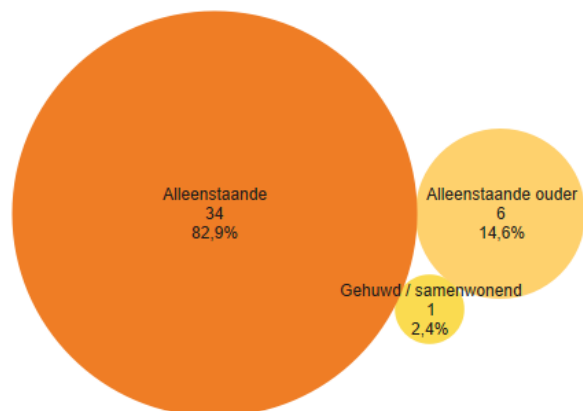
Reden instroom

	Aantal	%
Einde voorliggende voorziening	8	19,5%
Komende van het AZC	6	14,6%
Einde arbeid	5	12,2%
Einde studie	4	9,8%
Komende van andere gemeente	3	7,3%
Einde huwelijk/relatie	3	7,3%
Oorzaak bij partner	2	4,9%
Onvoldoende inkomsten voorliggende voorziene..	2	4,9%
Ondersteuning zelfstandigen	2	4,9%
Omzetting vanuit periodieke BB	2	4,9%
Intering vermogen	2	4,9%
Onvoldoende inkomsten uit arbeid	1	2,4%
Einde bijdrage familie/vrienden	1	2,4%
Totaal	41	100,0%

Reden instroom naar leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Einde voorliggende voorziening	1			1	5		8
Komende van het AZC	1	1	2	2		1	6
Einde arbeid	1	1		1	2		5
Einde studie	2	2					4
Komende van andere gemeente	2	1					3
Einde huwelijk/relatie			1		2		3
Oorzaak bij partner	1					1	2
Onvoldoende inkomsten voorliggend..		2					2
Ondersteuning zelfstandigen		1	1				2
Omzetting vanuit periodieke BB	2						2
Intering vermogen			1		1		2
Onvoldoende inkomsten uit arbeid				1			1
Einde bijdrage familie/vrienden			1				1
Totaal	10	8	7	9	5	2	41

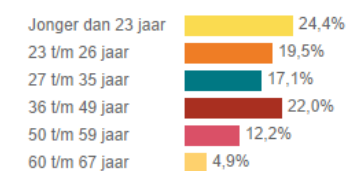
Instroom naar leefvorm



Reden instroom naar leefvorm

	Alleenstaande	Alleenstaande ouder	Gehuwd / samenwonend	Totaal
Einde voorliggende voorziening	8			8
Komende van het AZC	4	1	1	6
Einde arbeid	4	1		5
Einde studie	3	1		4
Komende van andere gemeente	3			3
Einde huwelijk/relatie	2	1		3
Oorzaak bij partner	2			2
Onvoldoende inkomsten voorlig..	1	1		2
Ondersteuning zelfstandigen	1	1		2
Omzetting vanuit periodieke BB	2			2
Intering vermogen	2			2
Onvoldoende inkomsten uit arb..	1			1
Einde bijdrage familie/vrienden	1			1
Totaal	34	6	1	41

Instroom naar leeftijdscategorie



Uitstroom bijstand in kwartaal

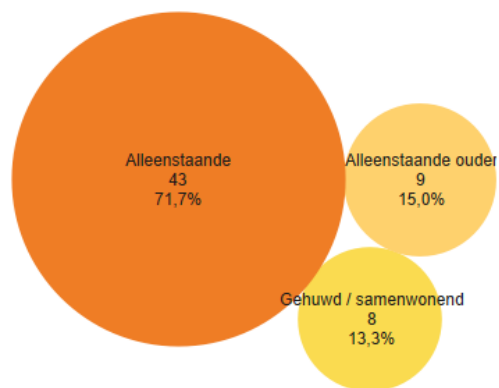
Reden beëindiging uitkeringsdossier

	Aantal	%
Arbeid	19	31,7%
AOW leeftijd	16	26,7%
Verhuizing	12	20,0%
Studie	7	11,7%
Vrijwillige intrekking	2	3,3%
Overlijden	2	3,3%
Vermogen	1	1,7%
Relatie	1	1,7%
Totaal	60	100,0%

Reden beëindiging uitkeringsdossier naar aantal jaren in de uitkering

	tot 1 jaar	1 tot 2 jaar	2 t/m 5 jaar	6 t/m 10 jaar	11 t/m 20 jaar	21 t/m 30 jaar	Totaal
Arbeid	9	6	3	1			19
AOW leeftijd			4	6	5	1	16
Verhuizing	2	5	3	2			12
Studie	2	1	3	1			7
Vrijwillige intrekking		1	1				2
Overlijden			1	1			2
Vermogen					1		1
Relatie			1				1
Totaal	13	13	16	11	6	1	60

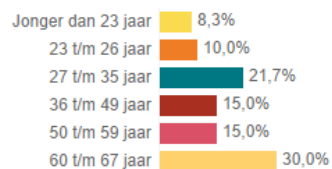
Uitstroom naar leefvorm



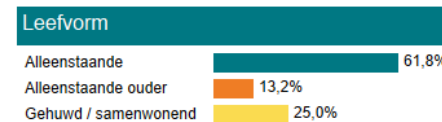
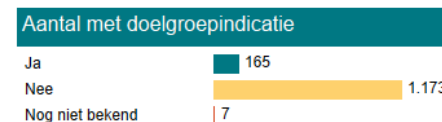
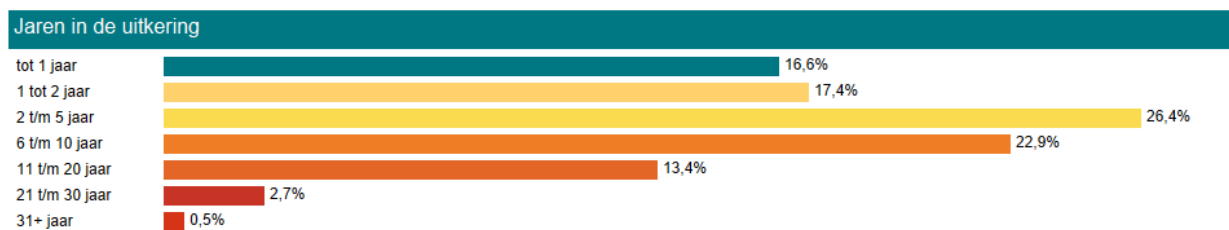
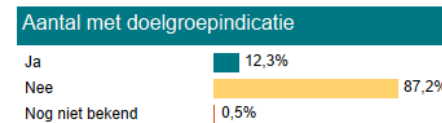
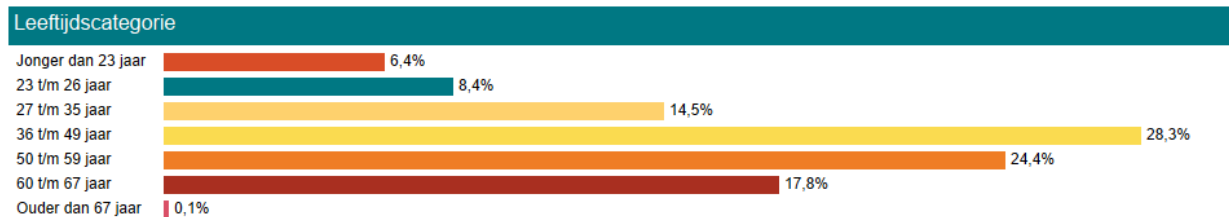
Reden beëindiging uitkeringsdossier naar leeftijd

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Totaal
Arbeid	1	2	8	5	1	2	19
AOW leeftijd				1		15	16
Verhuizing	1	2	3	2	4		12
Studie	3	2	2				7
Vrijwillige intrekking				1	1		2
Overlijden					1	1	2
Vermogen					1		1
Relatie					1		1
Totaal	5	6	13	9	9	18	60

Uitstroom per leeftijdscategorie

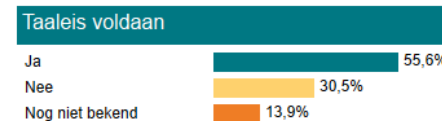


Opbouw bestand per 30 september 2024



Jaren in de uitkering versus leeftijdscategorie

	Jonger dan 23 jaar	23 t/m 26 jaar	27 t/m 35 jaar	36 t/m 49 jaar	50 t/m 59 jaar	60 t/m 67 jaar	Ouder dan 67 jaar
tot 1 jaar	48,8%	27,4%	21,0%	14,7%	6,1%	4,2%	50,0%
1 tot 2 jaar	38,4%	17,7%	11,8%	13,4%	10,4%	6,7%	
2 t/m 5 jaar	12,8%	51,3%	38,5%	26,0%	22,3%	23,3%	50,0%
6 t/m 10 jaar		3,5%	26,2%	28,1%	33,5%	28,8%	
11 t/m 20 jaar			2,6%	17,1%	23,5%	27,1%	
21 t/m 30 jaar				0,5%	3,7%	10,0%	
31+ jaar				0,3%	0,6%		



Aantal uitkeringen leefgeld Oekraïne

	2024			
	juni	juli	augustus	september
Oekraïne opvang gemeentelijk	82	78	79	80
Oekraïne opvang particulier	6	6	6	6
Totaal	88	84	85	86

Bijlage 1: Bijdragen per gemeente

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Vershil
Programma Inkomenszekerheid			
<u>Buig</u>			
Aalten	6.040.582	5.806.610	233.971
Doetinchem	22.050.779	20.978.409	1.072.370
	28.091.361	26.785.020	1.306.341
<u>Bijzondere bijstand</u>			
Aalten	49.000	41.000	8.000
Doetinchem	261.000	196.000	65.000
	310.000	237.000	73.000
<u>Energietoeslag</u>			
Aalten	38.700	45.000	-6.300
Doetinchem	-	-	-
	38.700	45.000	-6.300
<u>Individuele Inkomensvoorziening</u>			
Aalten	110.000	100.000	10.000
Doetinchem	433.000	400.000	33.000
	543.000	500.000	43.000
<u>Vangnetvoorziening zelfstandigen</u>			
Aalten	-	-	-
Doetinchem	75.000	75.000	-
	75.000	75.000	-
<u>Studietoeslag</u>			
Aalten	40.000	25.000	15.000
Doetinchem	180.000	150.000	30.000
	220.000	175.000	45.000
<u>Bbz kapitaalverstrekking</u>			
Aalten	-2.000	-5.000	3.000
Doetinchem	-49.277	-7.277	-42.000
	-51.277	-12.277	-39.000
<u>Tozo</u>			
Aalten	-14.000	-21.000	7.000
Doetinchem	-133.000	-149.000	16.000
	-147.000	-170.000	23.000
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	267.943	267.943	-
Doetinchem	776.481	776.481	-
	1.044.424	1.044.425	-
Totaal	30.124.208	28.679.167	1.445.041

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Vershil
Programma Mensontwikkeling			
<u>Re-integratiemiddelen</u>			
Aalten	480.948	454.280	26.668
Doetinchem	2.750.054	2.625.603	124.451
	3.231.001	3.079.882	151.119
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	509.116	509.116	-
Doetinchem	1.477.523	1.477.523	-
	1.986.638	1.986.638	-
Totaal	5.217.639	5.066.519	151.119
Programma Inburgering			
<u>Inburgeringsmiddelen</u>			
Aalten	887.017	585.000	302.017
Doetinchem	2.278.460	1.280.000	998.460
	3.165.477	1.865.000	1.300.477
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	186.271	186.271	-
Doetinchem	504.028	504.028	-
	690.299	690.299	-
Totaal	3.855.776	2.555.299	1.300.477
Programma Wsw			
<u>WSW-budget</u>			
Aalten	6.951.456	6.301.262	650.194
Doetinchem	8.583.504	7.889.468	694.036
Montferland	4.657.335	4.105.735	551.600
Bronckhorst HKZ	1.897.250	1.713.000	184.250
	22.089.545	20.009.465	2.080.080
<u>Directe salariskosten</u>			
Aalten	579.772	579.772	-
Doetinchem	1.682.577	1.682.577	-
	2.262.349	2.262.349	-
Totaal	24.351.894	22.271.814	2.080.080

Bijdrage per programma per gemeente	Prognose 2024	Begroting 2024 (na wijz.)	Verschil
Programma Overhead			
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	1.037.378	1.037.378	-
Doetinchem	2.498.206	2.498.206	-
Montferland	223.418	223.418	-
Bronckhorst HKZ	119.875	119.875	-
	3.878.875	3.878.875	-
Totaal	3.878.875	3.878.875	-
Totaal bijdrage gemeenten	67.428.393	62.451.674	4.976.717
Gespecificeerd per gemeente:			
Aalten	17.162.182	15.912.632	1.249.550
Doetinchem	43.368.334	40.377.017	2.991.317
Montferland	4.880.753	4.329.153	551.600
Bronckhorst HKZ	2.017.125	1.832.875	184.250
Totaal programmalasten	67.428.394	62.451.677	4.976.717

Bijdragen gemeenten begroting 2024 (na w i.j.z.) (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	5.807	20.978	-	-	26.785
Bijzondere bijstand	41	196	-	-	237
Energietoeslag	45	-	-	-	45
Individuele Inkomstenstoeslag	100	400	-	-	500
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoeslag	25	150	-	-	175
Bbz kapitaalverstrekingen	-5	-7	-	-	-12
Tozo	-21	-149	-	-	-170
Re-integratiemiddelen	454	2.626	-	-	3.080
Inburgeringsmiddelen	585	1.280	-	-	1.865
Wsw budget	6.301	7.889	4.106	1.713	20.009
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	15.913	40.377	4.329	1.833	62.452

Bijdragen gemeenten prognose 2024 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	6.041	22.051	-	-	28.091
Bijzondere bijstand	49	261	-	-	310
Energietoeslag	39	-	-	-	39
Individuele Inkomstenstoeslag	110	433	-	-	543
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	75	-	-	75
Individuele Studietoeslag	40	180	-	-	220
Bbz kapitaalverstrekingen	-2	-49	-	-	-51
Tozo	-14	-133	-	-	-147
Re-integratiemiddelen	481	2.750	-	-	3.231
Inburgeringsmiddelen	887	2.278	-	-	3.165
Wsw budget	6.951	8.584	4.657	1.897	22.090
Bijdrage uitvoeringskosten	2.580	6.939	223	120	9.863
	17.162	43.368	4.881	2.017	67.428

Vershil ten opzichte van begroting (na w i.j.z.) (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	234	1.072	-	-	1.306
Bijzondere bijstand	8	65	-	-	73
Energietoeslag	-6	-	-	-	-6
Individuele Inkomstenstoeslag	10	33	-	-	43
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	-	-	-	-	-
Individuele Studietoeslag	15	30	-	-	45
Bbz kapitaalverstrekingen	3	-42	-	-	-39
Tozo	7	16	-	-	23
Re-integratiemiddelen	27	124	-	-	151
Inburgeringsmiddelen	302	998	-	-	1.300
Wsw budget	650	694	552	184	2.080
Bijdrage uitvoeringskosten	-	-	-	-	-
	1.250	2.991	552	184	4.977

Bijlage 2: Hoe werkt de BUIG?

BUIG staat voor Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten. Deze bundeling bestaat uit de bijstandsuitkeringen Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz. Daarnaast vallen de betalingen van langdurige loonkostensubsidies onder de BUIG.

Opbouw BUIG-resultaat

Het BUIG-resultaat wordt op de volgende wijze jaarlijks bepaald per gemeente:

1. BUIG budget (baten te ontvangen van het Rijk) +
2. Het saldo van betaalde bijstandsuitkeringen en teruggevorderde bijstandsuitkering (PW, IOAW, IOAZ en Bbz) -
3. Betaalde langdurige loonkostensubsidies (lasten) -
4. Het resultaat bestaat uit het BUIG budget (1) minus het saldo van bijstandsuitkeringen en teruggevorderde bijstandsuitkeringen (2) minus de uitgaven voor langdurige loonkostensubsidies (3).
5. Eventueel vangnetuitkering BUIG (baten) +

Hieronder worden de 5 onderdelen nader toegelicht.

1. BUIG-budget

Opbouw

Het Rijk stelt jaarlijks een macrobudget beschikbaar voor de bekostiging van algemene bijstand en het verstrekken van loonkostensubsidie (LKS). Het definitieve macrobudget 2024 bedraagt 7,3 miljard euro, waarvan 515 miljoen euro voor LKS.

Het budget dat gemeenten hieruit ontvangen bestaat uit 4 deelbudgetten die allen gebaseerd zijn op verschillende verdeelmodellen. Dit kan zijn op basis van historische uitgaven of op basis van objectieve maatstaven. Dit is afhankelijk van de grootte van de gemeente. Kleine gemeenten (tot 15 duizend inwoners) ontvangen alleen een historisch deelbudget, middelgrote gemeenten (tussen de 15 en 40 duizend inwoners) ontvangen zowel het historische als het objectieve deelbudget (Aalten) en grote gemeenten (meer dan 40 duizend inwoners) krijgen alleen het objectieve deelbudget (Doetinchem). Dit ziet er voor Aalten en Doetinchem als volgt uit:

Definitief budget 2024 (in € x 1000)	Aalten	Doetinchem	Laborijn
Dak-en thuislozen/instelling	22	607	629 gebaseerd op objectieve maatstaven
Historische verdeling	2.318	-	2.318 gebaseerd op de uitgaven 2022
Objectieve verdeling	2.466	20.307	22.773 gebaseerd op objectieve maatstaven
Loonkostensubsidie	830	2.896	3.726 gebaseerd op de uitgaven 2023
	5.636	23.810	29.446

Het objectieve verdeelmodel bestaat uit twee delen, het aantal inwoners dat een uitkering ontvangt (volumecomponent) en de hoogte van de uitkering (prijscomponent).

- ✓ De volumecomponent schat de kans op bijstand van een huishouden in op basis van tientallen objectieve factoren zoals huishoudenssamenstelling, leeftijd, herkomst, zorggebruik en woonsituatie.
- ✓ De prijscomponent schat per huishouden de uitgekeerde fractie van het wettelijk normbedrag in op basis van objectieve factoren en vermenigvuldigt dit met het wettelijk normbedrag voor het huishouden. Dit geeft de voorspelde hoogte van de uitkering. Een voorspeld budget per huishouden resulteert door kans op bijstand te vermenigvuldigen met de voorspelde hoogte van de uitkering.

Bijstelling

Het BUIG-budget wordt 3 keer per jaar bijgesteld.

- ✓ Eind september 2023 is het voorlopig budget 2024 bekend gemaakt;
- ✓ 6 mei 2024 is het nader voorlopig budget bekend geworden;
- ✓ Eind september is het definitieve budget bekend geworden.

2. Betaalde Bijstandsuitkeringen

Er zijn een 4-tal bijstandsregelingen die Laborijn uitvoert. Veruit de grootste is de Participatiewet. De IOAW, IOAZ en Bbz zijn relatief gezien van beperkte omvang. De uitkeringslast die Laborijn verantwoordt hangt af van het aantal inwoners dat een uitkering ontvangt (volume), de hoogte van de uitkering (prijs) en de terugvordering van verstrekte uitkeringen.

Het volume wordt jaarlijks bij de begroting ingeschat gebaseerd op de verwachting van het Rijk. De CPB-ramingen zijn hierin leidend. Het volume in enig jaar is afhankelijk van de instroom in en de uitstroom uit de bijstand.

De prijs wordt bepaald aan de hand van het laatst afgesloten jaar met daarbij geteld een indexatie. De indexatie volgt de ontwikkeling van het minimumloon aangezien de hoogte van de bijstandsuitkeringen zijn gekoppeld aan het wettelijk minimumloon. De prijs van een uitkering kan verlaagd worden doordat de inwoner inkomsten heeft. Dit kan bijvoorbeeld zijn door parttime werk. Deze inkomsten worden dan (gedeeltelijk) verminderd op de uitkering.

3. Betaalde langdurige loonkostensubsidies

De verdeling van het LKS-budget is op basis van realisatiecijfers.

Het budget voor loonkostensubsidie bedraagt € 515,1 miljoen. Dit is opgebouwd uit een geraamd volume van 42.200 loonkostensubsidies en een geraamde gemiddelde prijs van € 12.207.

4. BUIG resultaat

Het jaarresultaat BUIG is pas bekend na afloop van het betreffende jaar. Per 1 oktober van ieder jaar is het BUIG resultaat al vrij goed in te schatten omdat dan het definitieve budget bekend is. Dat is relatief laat. Bijsturing op de bijstandsuitgaven in het lopende jaar is beperkt mogelijk omdat er dan slechts kort tijd resteert.

Het financiële resultaat op de BUIG (zowel positief als negatief) is voor rekening van de gemeenten. Zij doen er verstandig aan om rekening te houden met schommelingen en hiervoor een reserve aan te houden.

5. Vangnetuitkering BUIG

De Participatiewet kent een vangnetregeling. Het vangnet reduceert financiële risico's die gemeenten hebben bij de uitvoering van de Participatiewet. Het vangnet is bedoeld om grote tekorten bezien in meerjarig perspectief op de gebundelde uitkering trapsgewijs te compenseren. Het vangnet draagt bij aan draagvlak onder gemeenten voor het systeem van budgetbekostiging. De risicoreductie mag de financiële prikkelwerking echter niet ondermijnen. Daarom geldt een eigen risico, een getrapte vergoeding en zijn er voorwaarden gesteld aan de toewijzing van het vangnet. Deze voorwaarden prikkelen gemeenten om hun beleid en uitvoering te ontwikkelen en van elkaar te leren om het tekort te reduceren.

Om over 2024 in aanmerking te komen voor de vangnetuitkering moet een gemeente voldoen aan de volgende financiële en procedurele voorwaarden.

1. Over 2024 moet sprake zijn van een tekort dat meer bedraagt dan 7,5% van de definitief over dat jaar toegekende gebundelde uitkering als bedoeld in artikel 69 Participatiewet;
2. Over 2022, 2023 en 2024 moet sprake zijn van een gecumuleerd tekort dat meer bedraagt dan 7,5%, berekend over alleen de definitief over 2024 toegekende gebundelde uitkering als bedoeld in artikel 69 Participatiewet;
3. Het college moet in 2025 tijdig een verzoek indienen volgens het daartoe vastgestelde aanvraagformulier, zie daarvoor de aanvraagprocedure;
4. Bij het indienen van het verzoek moet het college verklaren dat het maatregelen heeft getroffen om tot tekortreductie te komen. Deze verklaring moet de instemming hebben van de gemeenteraad. Ook moet deze verklaring worden toegelicht, zoals gevraagd in het aanvraagformulier (op het formulier de onderdelen A, B en C).
5. Indien een gemeente over 2022 en/of over 2023 een vangnetuitkering is verleend, dient het college van die gemeente te verklaren dat het (aanvullende) interne en externe maatregelen heeft getroffen om tot verdere tekortreductie te komen.

Bijlage 3: Afkortingen

Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
DGI	Doelgroepindicatie
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
Fte	Fulltime equivalent
ISK	Internationale schakel klas
LKS	Loonkostensubsidie
MAP	Module Arbeidsmarkt en Participatie
PW	Participatiewet
RVU	Regeling Vervroegde Uittreding
RWC	Regionaal Werk Centrum
Se	Standaard eenheid
SPUK	Specifieke Uitkering
WI	Wet Inburgering
WLC	Werkleercentrum
WSPA	Werkgeversservicepunt Achterhoek
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
Zzp	Zelfstandige zonder personeel