

## Bundel van de Vergadering Algemeen Bestuur Laborijn van 11 december 2020

- 1 Opening en vaststelling agenda
- 2 Vaststelling verslag vorige vergadering  
AB 20200925.docx
- 3 Mededelingen
- 3.1 Managementletter 2020  
174001 Managementletter 2020 Laborijn (w.g.).pdf
- 3.2 Brief Provincie inzake repressief toezicht  
Brief Provincie inzake repressief toezicht.pdf
- 3.3 Proces rond huisvesting Laborijn
- 4 Ter bespreking
- 4.1 Eerste begrotingswijziging 2020  
Aanbiedingsbrief AB begrotingswijziging 2020.docx  
20201110 1e begrotingswijziging 2020.pdf
- 5 Rondvraag
- 6 Sluiting

Overleg: **Algemeen Bestuur Laborijn**

Datum: **25 september 2020**

Aanwezig:

de heer J.C. Wikkerink	: Lid AB/DB, wethouder gemeente Aalten
de heer T.M.M. Kok	: Lid AB, wethouder gemeente Aalten
de heer E.J. Huizinga	: Voorzitter AB/DB, wethouder gemeente Doetinchem
de heer F.H.T. Langeveld	: Lid AB, wethouder gemeente Doetinchem
de heer M.G.E. Som	: Lid AB/DB, wethouder gemeente Montferland
de heer J-H. Janssen	: Algemeen directeur Laborijn (secretaris)
de heer M. Hendriksen	: Juridisch beleidsadviseur Laborijn (verslag)

Afwezig:

de mevrouw G.J.M. Mijnen	: Lid AB, wethouder gemeente Montferland
de heer B. Hiddinga	: Lid AB/DB, wethouder gemeente Oude IJsselstreek
de heer L.G. Kuster	: Lid AB, wethouder gemeente Oude IJsselstreek

In verband met de maatregelen tegen de verspreiding van het coronavirus heeft de vergadering in de zaal raadszaal van het stadhuis te Doetinchem plaatsgevonden.

---

### **1. Opening en vaststelling van de agenda**

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom. De agenda wordt conform het voorstel vastgesteld.

### **2. Vaststellen van het verslag van de vorige vergadering**

Naar aanleiding van het verslag vraagt de heer Kok naar de voortgang van het proces rond de uittrekking van de gemeente Oude IJsselstreek. De heer Janssen deelt mee dat het proces in een goede sfeer verloopt. Er wordt nu de laatste hand gelegd aan de DVO en de data worden overgedragen. De heer Janssen wijst erop dat Oude IJsselstreek de taken op een andere wijze gaat organiseren, waardoor de overgang van personeel wat lastiger is. Ook de vakbonden vragen daar aandacht voor. Hij verwacht hier uiteindelijk samen met alle partijen goed uit te komen.

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

### **3. Mededelingen**

De heer Janssen informeert het algemeen bestuur over het proces rond het klanttevredenheidsonderzoek. De uitkomsten zijn vanmorgen door onderzoeksbureau Magis aan het dagelijks bestuur gepresenteerd. Afgezet tegen de uitkomsten van het onderzoek van Berenschot in 2019 heeft Laborijn een goed resultaat behaald. Daarbij spelen de ervaringen vanuit het verleden een belangrijke rol, omdat het lastig is een bepaald imago van de organisatie af te schudden. De organisatie gaat aan de slag met de verbeterpunten. Deze liggen met name op het intermenselijk vlak. Er wordt een systeem opgezet waarbij continu aandacht is voor de verbeterpunten. Met het dagelijks bestuur is afgesproken dat hierover periodiek wordt gerapporteerd in de bestaande bestuursrapportages. Maandag worden de klankbordgroep en de medewerkers geïnformeerd. Daarna volgt een persbericht.

De heer Som deelt mee dat de heer Sinderdink afscheid heeft genomen als wethouder van Montferland. Zijn functie in het algemeen bestuur van Laborijn wordt door wethouder Mijnen overgenomen. Wethouder Van Halteren fungeert als achtervang.

De heer Kok spreekt zijn complimenten uit over de wijze waarop de organisatie invulling heeft gegeven aan het plan van aanpak "Aandacht loont" in de gemeente Aalten en hij is blij dat zijn gemeente daarin heeft geïnvesteerd.

#### **4. Besluitvorming**

##### 4.a Derde wijziging Gemeenschappelijke regeling Laborijn

De leden van het algemeen bestuur hebben kennisgenomen van het voorstel van het dagelijks bestuur met betrekking tot de derde wijziging van de gemeenschappelijke regeling Laborijn. Besloten wordt om de colleges te adviseren in te stemmen met de tekst van de regeling overeenkomstig het voorstel van het dagelijks bestuur onder gelijktijdige intrekking van de huidige regeling. Na de besluitvorming door de colleges wordt de centrumgemeente Doetinchem verzocht om de regeling bekend te maken en beschikbaar te stellen.

##### 4.b Beleidsregel loonkostensubsidie begeleid werken op grond van de WSW

Het algemeen bestuur stelt de beleidsregel inzake de uitvoering van de loonkostensubsidie Begeleid Werken op grond van de WSW vast conform het voorstel van het dagelijks bestuur.

##### 4.c Delegatiebesluit Algemeen Bestuur Laborijn

De leden van het algemeen bestuur stemmen in met het delegatiebesluit Laborijn zoals deze is bijgevoegd bij de stukken. Het dagelijks bestuur wordt verzocht om het delegatiebesluit op de voorgeschreven wijze bekend te maken en beschikbaar te stellen.

#### **5 Ter bespreking**

##### 5.a Jaarkalender 2021

De bestuursleden hebben kennisgenomen van de jaarkalender 2021 en stemmen hiermee in.

#### **6. Rondvraag**

De heer Langeveld vraagt naar de procedure rond de kadernota. In antwoord hierop deelt de heer Janssen mee dat de kadernota 2022-2025 in het begin van 2021 door het DB aan de gemeenteraden zal worden aangeboden. Naast een schets van de financiële kaders zal in de kadernota meer aandacht worden besteed aan de beleidsmatige ontwikkelingen.

#### **7. Sluiting**

Niets meer aan de orde zijnde sluit de voorzitter de vergadering.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 11 december 2020

De secretaris

De voorzitter

J-H. Janssen

drs. E.J. Huizinga MBA

# Managementletter 2020

## Laborijn



5 oktober 2020

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

Doetinchem, 5 oktober 2020  
174001/HdF/NK

Geacht directie en bestuursleden,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over kalenderjaar 2020 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle rapporteren wij u over onze bevindingen en aanbevelingen. De bevindingen en aanbevelingen zijn bedoeld als constructieve input voor bestuur en management als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie.

Wij hebben de interimcontrole verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Nederlands recht vereist onder andere dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

**Bedankt voor uw vertrouwen**

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend en de prettige wijze van samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA      w.g. mw. H.G.J. de Feiter RA

**laborijn**  
samen werkt

## Waar bent u naar op zoek?

## Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Aandachtspunten  
Algemeen Bestuur

3. Algemene  
beheersing

4. Beheersing  
processen

5. Aandachtspunten  
jaarrekening

6. Ontwikkelingen  
wetgeving

7. Afsluiting



# Kernpunten



## Onze kernpunten

### Interne beheersing actueel

De organisatie streeft naar continue verbetering van de interne beheersing. De (financiële) beheersing voldoet aan de daaraan gestelde eisen. Er zijn projecten (ontwikkeling dashboard) om deze verder te verbeteren.

Uw organisatie heeft een concerncontroller en een interne controleur.

Zij letten op de naleving van de interne en externe wetten en regels. In het algemeen wordt hieraan voldaan. Natuurlijk worden soms tekortkomingen gezien, maar deze worden dan spoedig opgepakt en gerepareerd. De voortgang van onze aanbevelingen wordt door de controller bewaakt. De meester aanbevelingen worden opgepakt. Een aantal vraagt een langere termijn van implementatie.

In 2020 is Laborijn komen te staan voor de opgave om zo spoedig mogelijk en rechtmatig de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemen uit te voeren. Hier is in de organisatie direct verbijzonderde interne controle op ingericht om de rechtmatige verstrekking te borgen.

Bestuurlijk is alle inspanning gezet op een vloeiende uittreding van Oude IJsselstreek. In de zomer van 2020 is er een akkoord bereikt met de gemeente. De gevolgen van de uittreding zullen zichtbaar zijn in de jaarrekening van 2020. Er is goede aandacht voor het uitwerken van de gevolgen van de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek.

De auditcommissie gaat het tweede jaar in en speelt een actieve rol in de communicatie tussen het bestuur en de accountant.

### Planning en control cyclus

De planning en control cyclus is ingericht. Er zijn 3 tussentijdse rapportages. De begroting en jaarrekening zijn tijdig ingediend. Op basis van het financieel toekomstperspectief valt Laborijn onder het repressief toezicht van de Provincie Gelderland (Repressief is de laagste vorm van toezicht).

### Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moeten nog een aantal stappen worden gezet. Het instrumentarium is op orde.

*De periodiciteit van uitvoeren en de wijze van rapporteren aan het MT en het DB kan worden versterkt. Wij adviseren een kwartaalsgewijze rapportage over de rechtmatigheid aan het DB en de audit commissie.*





## Top 3 risico's

### 1. Naleving Europese aanbestedingsregels

In 2019 en eerder zijn 2 inkoopcontracten niet via een Europese aanbestedingsprocedure verlopen. Deze contracten lopen door in 2020. Deze fouten zullen worden meegewogen in het accountantsoordeel over de rechtmatigheid. De directie heeft plannen van aanbesteden in 2021 vanwege operationele redenen. Het risico dat 2020 niet de juiste procedure wordt gevolgd bij nieuwe inkopen is onder meer beperkt door het uitvoeren van verbijzonderde interne controle, maar het proces is nog niet zodanig ingericht dat alle onrechtmatigheden tijdig worden ontdekt.

### 2. Prestatieleveringen

Procesmatig worden niet alle facturen door 2 personen afgetekend, waardoor niet bij alle facturen voldoende grip is op de rechtmatigheid van de lasten en investeringen. Er wordt niet zichtbaar vastgelegd dat de betaalde prestaties ook daadwerkelijk zijn geleverd. Intern wordt een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de geleverde prestatie vast te stellen en zodoende wordt het risico op onrechtmatigheden gereduceerd.

### 3. Actualisatie contracten detachering

In 2019 hebben wij aandacht gevraagd voor de actualisatie van de contracten voor de detacheringen. Dit is in 2020 opgepakt, maar nog niet volledig afgerond. Er is een risico dat verouderde - te lage - prijzen in rekening worden gebracht.

## Samenvatting



# Aandachtspunten Algemeen Bestuur



## Van het Algemeen Bestuur hebben wij geen aandachtspunten meegekregen.

Voor de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen waarover wij specifiek moeten rapporteren.

Wij voeren de jaarrekeningcontrole in opdracht van het Algemeen Bestuur uit. Bij de start van onze werkzaamheden hebben wij gevraagd, of er zaken zijn waarvan de auditcommissie graag wil dat wij hier bij de controle specifiek aandacht voor hebben.

Voor 2020 heeft het Algemeen Bestuur op voordracht van de auditcommissie besloten dat de focus in 2020 met name gericht zal zijn op het Coronavirus en de gevolgen daarvan voor de organisatie.

## Aandachtspunten Algemeen Bestuur



# Algemene beheersing



## Meerdere aspecten van beheersing

Tijdens onze interimcontrole controleren wij de interne beheersing binnen uw organisatie.

In dit hoofdstuk geven wij ons beeld van het effect dat de corona crisis heeft op uw organisatie.

Daarnaast besteden wij aandacht aan de planning & Control Cyclus, aan de (verbijzonderde) interne controle en algemene beheersing van uw organisatie, geven de ontwikkelingen weer en rapporteren over de ontwikkelpunten.

**Corona**

**Uw Planning & Control  
Cyclus**

**Richting de  
rechtmatigheids-  
verantwoording**

**Ons beeld van de  
algemene beheersing**

**Algemene beheersing**



## De gevolgen van Corona

### Coronaeffect

Laborijn heeft met de volgende Corona effecten te maken:

- De uitkering van de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemen (TOZO) aan daarvoor in aanmerking komende zelfstandigen van de deelnemende gemeenten en de daarmee samenhangende extra inzet van eigen personeel en inhuur.
- Het wegvallen van re-integratie activiteiten en trainingen.
- Het verminderd kunnen plaatsen van WSW-medewerkers in detacheringen.
- Het voldoen aan de 1,5 meter samenleving en herinrichting daarop van de bedrijfsvoering van Laborijn, zoals thuiswerken, voldoende ruimte in spreekkamers enz.).

### Financiële gevolgen

De financiële gevolgen van Corona zijn in de tweede kwartaalrapportage zichtbaar gemaakt. Door de vergoedingen vanuit het Rijk wordt het resultaat over 2020 voor € 144.000 negatief beïnvloed door de Coronacrisis.

## Algemene beheersing

### Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemen

Door Laborijn is snel ingezet op het verstrekken van voorschotten om te voorkomen dat zelfstandigen in de problemen zouden komen. Direct na de eerste verstrekkingen is er verbijzonderde interne controle uitgevoerd op een groot aantal verstrekkingen. Dit heeft geleid tot een beperkt bedrag aan onterecht verstrekte uitkeringen. De afrekening met het Rijk over deze regeling zal via de jaarrekening worden verantwoord. De regeling wordt opgenomen in de zogenaamde SiSa verantwoording.



## Uw planning & control cyclus (1)

De planning & control cyclus vormt de basis van uw beheersorganisatie en geeft u inzicht in wat uw organisatie wil bereiken en in welke mate uw dat heeft bereikt. Hierbij maakt u gebruik van diverse instrumenten enerzijds om de doelstellingen te bepalen en vast te leggen en anderzijds om de voortgang en realisatie te monitoren. De doelstelling is om tijdig bij te kunnen sturen, zodat de doelen gehaald worden.

### Begroting

De begroting 2020 is tijdig vastgesteld en ingediend bij de provincie.

De bestaande 4 programma's zijn in 2020 gehandhaafd, waarbij delen van activiteiten over meerdere programma's zijn verdeeld. In 2021 zal nader onderzoek plaatsvinden naar een juiste indeling van de programma's wat recht doet aan het integrale proces van Laborijn en de gewenste informatievoorziening voor de deelnemende gemeenten.

De leesbaarheid van de begroting kan vergroot worden door specifieker in te gaan op de doelstellingen, wat we willen bereiken en wat we ervoor gaan doen? Hierin is in de begroting 2020 een verbeterslag op gemaakt en kan en wordt nog verder uitgewerkt.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. De verplicht voorgeschreven onderdelen - zoals deze vermeld worden in het BBV - zijn in de begroting van 2020 opgenomen.

## Algemene beheersing

*Wij adviseren u de jaarlijks terugkerende arbeidskosten (de verlofdagen) ook in de begroting op te nemen.*

*Het BBV beveelt verder nog aan om de toekomstige normen van de beleidsindicatoren op te nemen.*

De uittreding van Oude IJsselstreek heeft ook invloed op de jaarstukken over 2020. Zo zal er een aanpassing voor de organisatie worden vervaardigd, met een bijbehorende voorziening.

*De directeur heeft aangegeven dat hij de noodzakelijke begrotingswijzigingen voor de afwikkeling van de uittreding in december aan het AB ter vaststelling zal voorleggen.*

### Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief in de begroting 2020 is inclusief de gemeente Oude IJsselstreek. De effecten van de uittreding zullen eerst in de begroting 2021 en verder zichtbaar worden gemaakt.

De opbrengsten uit dienstverlening aan derden (salarisadministratie voor SW gemeente Zutphen en gemeente Bronckhorst) zijn tot 2021 contractueel vastgelegd.



## Uw planning & control cyclus (2)

### Tussentijdse informatievoorziening

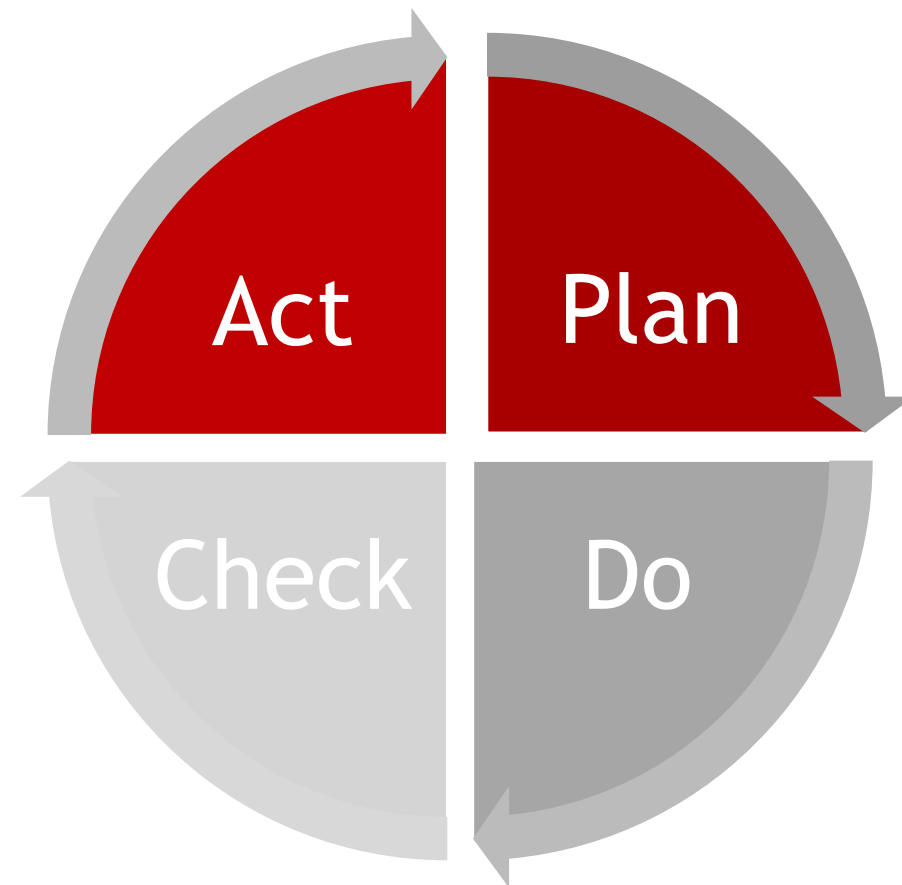
De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit 3 rapportages die aan het Algemeen Bestuur worden toegezonden. In de prognose worden de aspecten die van belang zijn voor de prognose voldoende toegelicht. Er wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen en een koppeling gelegd naar de financiën.

De 2<sup>e</sup> rapportage laat een verwacht voordeel over 2020 zien van € 1.767.000. Dit resultaat komt mede tot stand als gevolg van een hogere bijdrage voor de SW.

### Jaarrekening

Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.

## Algemene beheersing







## Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.

De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken door de accountant.

### Status interne controle

De verbijzonderde interne controle (VIC) wordt uitgevoerd door de interne controle functionaris, onder verantwoordelijkheid van de controller. Jaarlijks wordt een controleplan opgesteld, waarin de risico's en de te controleren items zijn opgenomen. Alle relevante processen zijn opgenomen.

De uitvoering vindt gedurende het jaar plaats. Hierbij wordt gebruik gemaakt van 'checklisten'. De omvang van de werkzaamheden is afgestemd op het belang (risico-inschatting en omvang) van het proces.

## Algemene beheersing

Over de bevindingen wordt gerapporteerd aan het managementteam en de directeur.

Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat de interne controles worden uitgevoerd overeenkomstig het plan en op schema liggen behoudens die voor inkopen/aanbesteding en inhuur personeel. De kwaliteit van de VIC is voldoende.

### Wij zien de volgende ontwikkelpunten

- *Het toetsen van het interne controleplan aan het vastgesteld normenkader;*
- *Het periodiek rapporteren over de bevindingen aan het Dagelijks Bestuur;*
- *Het opnemen van aanbevelingen in de rapportage en het monitoren van de voortgang van de afwikkeling.*



## Ons beeld van de algemene beheersing (1)

### Ons beeld van uw organisatie

In 2020 is de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek een feit geworden. Op basis van de overeengekomen voorwaarden zal eind 2020 een begrotingswijziging worden voorgelegd om hier exacte invulling aan te geven. De afspraken zullen financieel worden verwerkt in de cijfers op de balans per jaareinde. Daarnaast zal een separate toelichting worden gegeven in de jaarrekening met betrekking tot deze gebeurtenis na balansdatum. Aan het verzoek van de provincie om op de hoogte te worden gehouden over deze ontwikkeling is voldaan. In de begroting 2021 worden de gevolgen in de programma's verwerkt.

De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Oude IJsselstreek inzake de voorzieningen voor de WSW-medewerkers is onderhanden.

In 2020 wordt verder invulling gegeven aan de herinrichting van de organisatie om zo een lager niveau van overheadkosten te bereiken en de organisatie in overeenstemming te laten zijn met de herziene omvang van de werkzaamheden. Een eventueel noodzakelijke voorziening hiertoe zal aan het einde van het jaar op de balans worden gereserveerd.

Het normenkader over 2020 is in september 2020 in het Algemeen Bestuur vastgesteld, tegelijk met het controleprotocol 2020.

*Wij vragen uw aandacht voor de actualisatie van de verordeningen op overheid.nl.*

## Algemene beheersing

### Ontwikkelingen in de organisatie

Wij hebben kennis genomen dat de organisatie bezig is met onderstaande projecten:

- De bestuursopdracht

In 2019 is de bestuursopdracht om zoveel mogelijk werkzoekenden uit de gemeenten naar vermogen en tijdens betaald werk te begeleiden, verder opgepakt. Over de uitkomsten van het project wordt per kwartaal aan het bestuur gerapporteerd.

- Ontwikkeling dashboard

In 2020 is verder ingezet op de ontwikkeling van een dashboard voor het management. Dit geeft managers real time inzicht in hun budgetten en de reeds bestede middelen. Een verplichtingenadministratie wordt in de komende periode verder uitgewerkt.

- Digitalisering uitkeringendossiers

In 2020 is alsnog een eerste stap gezet in naar een volledige digitalisering van de dossiers uit het verleden.

- Huisvesting

Mede als gevolg van ontwikkelingen in 2020 is er nog geen besluit genomen over de huisvesting van Laborijn in de toekomst. Het is niet waarschijnlijk dat de huidige huisvesting binnen 3 tot 5 jaar zal worden gewijzigd. De gedane onderhoudswerkzaamheden zijn op deze periode afgestemd.



## Ons beeld van de algemene beheersing (2)

- In control framework

In 2019 is ten behoeve van de financiële administratie een In Control Framework opgesteld. Hierin is per jaarrekeningpost/-proces de noodzakelijke interne controle opgenomen en de verantwoordelijke. In 2020 zijn deze werkzaamheden opgestart, maar door Corona heeft dit minder aandacht gekregen in de loop van 2020.

*Wij adviseren u deze controles uit te voeren voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole.*

### **Wij zien de volgende ontwikkelpunten**

Er is goede aandacht voor de integriteit van ambtenaren. De eed/gelofte wordt afgelegd en er wordt met elkaar over integriteit gesproken.

*Wij adviseren u hierover separaat te rapporteren in het jaarverslag op grond van de verplichting zoals deze wordt vermeld in de ambtenarenwet.*

# Algemene beheersing



# Beheersing processen

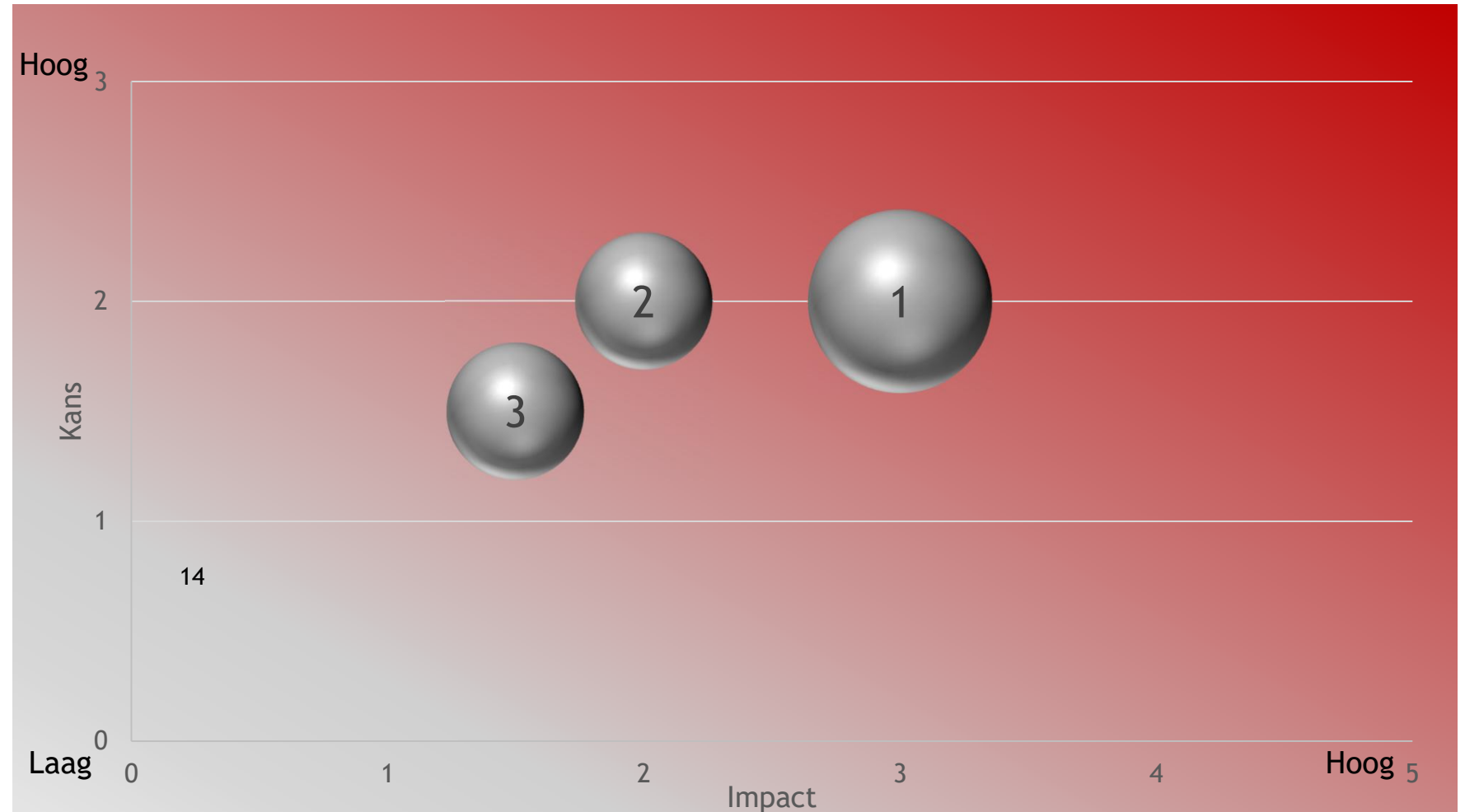


## Top 3 risico's voor de jaarrekening 2020

## Processen

In bijgaande grafiek hebben wij de top 3 van geconstateerde risico's opgenomen. De omvang van het risico is afhankelijk van de kans dat het risico zich voordoet en de impact dat het risico heeft.

1. Naleving Europese aanbestedingsregels
2. Rechtmatigheid van de inkopen
3. Verouderde contracten intern werk en beschut werk





## 1. Naleving Europese aanbestedingsregels

### Bevinding 2018

Budgethouders kopen zelf in én accorderen de factuur ook. Eén keer per jaar wordt achteraf een steekproef uitgevoerd op de rechtmatigheid van de prestatie. Hiermee wordt (achteraf) vastgesteld of alle inkoop rechtmatig zijn geweest.

Het taxivervoer is vanaf 2017 onrechtmatig ingekocht. Vanaf 2021 zal opnieuw beoordeeld worden of deze onrechtmatigheid opgeheven kan worden.

Het voorschrift om inkoop groter dan € 50.000 door de directeur te laten autoriseren wordt niet altijd gehandhaafd.

### Follow-up 2019 en 2020

In 2019 is een aanbestedingskalender opgesteld.

Er is een contractenregister aanwezig. Uw organisatie maakt een bewuste keuze om de inhuurcontracten hier niet in op te nemen.

Er wordt tussentijds een spendanalyse uitgevoerd om zo te bewaken dat er geen onrechtmatige inkoop ontstaan.

### Risico

Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan. Het niet voldoen aan Europese aanbestedingsregels is een onrechtmatigheid.

## Top-3 risico

De impact van het risico is hoog omdat er sprake is van een grote omvang van de inkoop indien de fout zich voordoet.

### Aanbeveling

*Wij adviseren u bij inkoop groter dan € 50.000 geautomatiseerd in te regelen dat deze voor autorisatie langs de directeur komen en zodoende een extra check uit kan worden gevoerd op de juist gevolgde inkoopprocedure.*

*Wij adviseren u ook intern inkoopbeleid op te stellen, voortkomend uit de verplichting om intern wel te voldoen aan de Gids proportionaliteit.*

### Gevolgen jaarrekeningcontrole

Op basis van de eerste beoordeling blijkt dat 2 contracten in 2020 onrechtmatig zullen zijn. Daarnaast wordt een risico op onrechtmatigheid gelopen bij de contracten met betrekking tot de inhuur van personeel.

*De naleving van de aanbestedingsregels wordt door de controller aanvullend achteraf vastgesteld. Wij zullen deze aanvullende controle beoordelen.*



## 2. Prestaties leveringen

### Bevinding 2019

Diverse bestellingen worden via mail, telefonisch en mondeling geplaatst. Er is geen centrale registratie van alle verplichtingen.

### Risico

Dit kan een risico veroorzaken dat de verplichtingen per jaareinde niet volledig in beeld zijn. Daarnaast ontstaat het risico dat budgethouders de uitputting van hun budget niet in beeld hebben.

### Aanbeveling

*Wij adviseren u een verplichtingenadministratie of bestelportaal in te richten. Bij een bestelportaal kan een preferente leverancier worden aangegeven, kan efficiency worden bereikt in de afwikkeling van de facturen en kan aan de voorkant de juiste inkoopprocedure worden ingezet.*

*Ook is het belangrijk de routing van de facturen zodanig in te richten dat te allen tijde een separate goedkeuring van de prestaties wordt gegeven en dat de leveringen goed en gedocumenteerd zijn onderbouwd.*

## Top-3 risico's

### Follow-up 2020

De routing van de meeste facturen is zodanig geregeld dat 2 verschillende personen voor akkoord tekenen. Dit geldt niet voor alle. Daarom hebben directeur en controller besloten om een extra onderzoek uit te voeren naar de rechtmatigheid van de inkopen in 2020. De routing van alle facturen zal zodanig worden aangepast dat autorisatie van 2 personen op alle facturen van toepassing is.

### Gevolgen jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole zullen wij de inkoopfacturen en betalingen van 2020 beoordelen op de rechtmatigheid van de prestaties en op een juiste toerekening.



### 3. Actualisatie contracten intern werk en detachering

#### Bevinding 2018

De contracten van beschut werk en detachering zijn verouderd en worden niet geactualiseerd met jaarlijkse indexatie. Het gevolg is dat de prijzen op de verkoopfacturen niet overeen komen met de prijzen in de contracten.

#### Risico

Door de verouderde contracten en het niet schriftelijk bevestigen van indexering ontstaat het risico dat er te lage prijzen in rekening worden gebracht voor de werkzaamheden.

#### Aanbeveling

*Wij adviseren u de contracten te vernieuwen, de ondertekening te waarborgen en jaarlijks de indexatie schriftelijk te bevestigen aan de klant.*

#### Follow-up 2019 en 2020

Op basis van de uitgevoerde interne controle is een aantal contracten aangepast. Een deel is nog onderhanden.

## Top-3 risico's

#### Gevolgen jaarrekeningcontrole

Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole nadere detailcontroles uitvoeren op de juistheid van de gefactureerde prijzen en de eventuele effecten van de uitkomsten weergeven in ons accountantsverslag.





## Overige risico's en aanbevelingen

## Risico's 4 tot en met 6

	Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling
4	Participatiewet Dossiers cliënten	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.	<i>Wij adviseren 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>
5	Beschut werk	Uw organisatie verricht via beschut werkzaamheden activiteiten voor andere bedrijven. In het proces zijn onvoldoende waarborgen aangebracht om te kunnen garanderen dat alle producten weer naar de andere bedrijven teruggaan. Er is een risico op verlies van goederen. Dit risico is overigens beperkt.	<i>Het professionaliseren van de procedures met betrekking tot beschut werken, zoals voorraadtellingen en -administraties en een verbetering van de orderafhandeling.</i>
6	WSW salarisadministratie	Uw organisatie voert de WSW salarisadministratie ook voor de gemeenten Zutphen en Bronckhorst uit.	<i>Wij adviseren u de dienstverlening met de gemeenten te evalueren en ook afspraken te maken over de behoefte aan controle informatie via een ISAE 3402 verklaring. Een verklaring die de gemeenten zekerheid geven over een juiste verwerking van de salarissen.</i>



## Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

# Follow-up aanbevelingen (1)

In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Bij onze controle hebben wij de opvolging van de aanbevelingen vastgesteld. In deze tabel geven wij per proces de voortgang van deze aanbevelingen weer.

Wij hebben ook de nieuwe aanbevelingen, die uit de interimcontrole 2020 naar voren zijn gekomen opgenomen in deze tabel.

	Proces	Aanbeveling	Jaar	Opvolging
1	Aanbestedingen	Tussentijds een spendanalyse uitvoeren op de inkoop per leverancier ten behoeve van de controle op de Europese aanbestedingen	2019	In 2020 is deze spendanalyse tussentijds uitgevoerd. Hieruit blijken 2 contracten onrechtmatig.
2	Inkopen	Inkopen > € 50.000 te laten autoriseren door de directeur	2019	Nog te regelen.
3	Inkopen	Invoering verplichtingenadministratie	2019	Nog te regelen.
4	Aanbestedingen	Interne inkooprichtlijnen opstellen	2019	Nog te regelen.
	Aanbestedingen	Verbeteren controle informatie.	2019	Voorjaar 2021
5	Opbrengst detachering	Wij adviseren u de contracten te vernieuwen, de ondertekening te waarborgen en jaarlijks de indexatie schriftelijk te bevestigen aan de klant.	2019	Er zijn contracten vernieuwd, maar nog niet allemaal.
6	Personeel	Slapende dienstverbanden beëindigen	2019	Gesprekken over een transitievergoeding lopen.
7	Personeel	Controle salarissen	2019	Gedaan. Eenmalige actie. Geen onterechte betalingen.

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



## Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

## Follow-up aanbevelingen (2)

	Proces	Aanbeveling	Jaar	Opvolging
8	Participatiewet	Digitaliseren cliënten dossiers	2018	Onderhanden
9	Participatiewet	Vastleggen naleving taaleis in dossier		Gereed
10	Participatiewet	Integrale controle op de normen	2019	Gereed
11	WSW	Checklisten uitdiensttreding volledig afwickelen	2019	Gereed
12	WSW	De SW-begeleiders te laten autoriseren voor het aanwezige SW-personeel om te voorkomen dat er ten onrechte lasten worden gemaakt voor SW-personeel dat niet in dienst is.	2018	Najaar 2020
13	IT	Check op juistheid toegangsrechten	2019	Najaar 2020
14	IT	Gebruikers bij implementatie software betrekken	2019	Onderhanden
15	IT	Overeenkomst en afspraken met de gemeente Doetinchem verfijnen	2019	Onderhanden
16	IT	Actualiseren beveiligingsplan	2018	Onderhanden
17	IT	Inventarisatie general controls bij gemeente Doetinchem	2018	Onderhanden

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



## Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

## Follow-up aanbevelingen (3)

	Proces	Aanbeveling	Jaar	Opvolging
18	Interne controle	Interne controleplan toetsen op volledigheid aan de hand van het normenkader. Tevens rapporteren aan het DB en AB en bewaken van de follow-up van verbeterpunten.  In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording met het AB en DB de gevolgen bespreken en de verantwoordingtolerantie laten vaststellen door het AB.	2019	Wordt opgepakt in relatie tot het rechtmatigheidsbeheer
19	Integriteit en fraude	Fraudebeleid opstellen en een frauderisicoanalyse uitvoeren	2017	Onderhanden
20	AVG	De maatregelen in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming verder uitwerken.	2018	Onderhanden
21	Juridische Control	Plan maken voor juridische control	2018	Onderhanden

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



## Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

## Follow-up aanbevelingen (4)

	Proces	Aanbeveling	Jaar	Opvolging
22	Informatievoorziening	De financiële administratie zodanig inrichten zodat dit de informatiebehoefte van de gemeenten en het bestuur optimaal faciliteert	2019	Een voorstel is onderhanden
23	Vorderingen	Aflossingen Groenmakers bewaken	2019	gereed

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



# Aandachtspunten jaarrekening



## Aandachtspunten opstellen jaarrekening

# Jaarrekening

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles stellen wij aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole op.

De werkzaamheden wij hiervoor verrichten worden afgestemd met uw organisatie.

In het kader van de jaarrekeningcontrole vragen wij uw specifieke aandacht voor:

1. Wij stellen een lijst met op te leveren stukken op voor u en vragen u deze voor te bereiden;
2. Het completeren van de interne controles. Wij zullen zelf op een selectie waarnemingen uitvoeren om te toetsen of onze bevindingen overeenkomen met die van de intern controleur;
3. De verantwoording van het integriteitsbeleid op te nemen in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag;
4. De werkzaamheden in het In Control Framework af te wikkelen;
5. ENSIA audit af te ronden over 2020 en hierover te rapporteren.



### Planning

In week 2 komen wij voor de afronding detailcontroles Participatiewet;  
In week 4 komen wij voor de verantwoording WIW;  
Wij hebben de jaarrekening controle gepland in week 8 en 9.



# Ontwikkelingen in de wetgeving





## Wijzigingen wet- en regelgeving

Uw organisatie heeft continue te maken met veranderende wet- en regelgeving. Wij brengen de volgende wijzigingen specifiek onder uw aandacht:

### **Besluit begroting en verantwoording (BBV)**

In september heeft de commissie BBV de notitie “Meerjarig Financieel inzicht voor de raad” uitgebracht. Deze notitie is opgesteld om de gebruiker (met name de raadsleden) uitleg te geven hoe de diverse onderdelen uit de begroting en jaarrekening in samenhang gezien kunnen worden om een oordeel te vormen over de financiële positie van de gemeente en/of de gevolgen te overzien van bepaalde beleidskeuzes voor de ontwikkeling van die financiële positie.

Er zijn er tot op heden geen wijzigingen in de verslaggevingsvoorschriften bekend.

### **Verhoging bedrag Werkkostenregeling**

Om werkgevers tegemoet te komen bij problemen vanwege de [coronacrisis](#), verhoogt het kabinet de vrije ruimte van de [werkkostenregeling \(WKR\)](#) naar 3% over de eerste € 400.000 van de loonsom van de werkgever. De eenmalige verhoging is tijdelijk en geldt alleen voor 2020.

## Ontwikkelingen

### **Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004)**

Met ingang van 1 januari 2020 wijzigt het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004). Deze wijziging heeft alleen betrekking op de nieuwe aanvragen, voor de oudere kredieten blijft het oude regime van kracht. Door deze wijziging loopt de gemeente een hoger financieel risico.

De gemeente moet per 1 januari 2020 altijd 75% van het verstrekte krediet aan het Rijk voldoen, ongeacht welk deel van de lening de debiteur terugbetaalt. Het terugbetaalritme is 20%, 20%, 15%, 10%, 10%. Als de gemeente meer of minder terugkrijgt, is dit een resultaat voor de gemeente. Het is, net zoals bij andere vorderingen, van belang dat u het risico inschat dat een debiteur niet volledig aan zijn verplichting voldoet. Als u inschat dat een vordering (deels) dubieus is, dient u hiervoor een voorziening dubieuze debiteuren op te nemen

Wij vragen aandacht voor de effecten hiervan op de verwerking in de jaarrekening.



# Afsluiting



## Wij hebben de concept managementletter besproken

### Afstemming

Deze managementletter is tot stand gekomen in overleg met en na afstemming met de controller en de algemeen directeur.

### Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA    w.g. mw. H.G.J. de Feiter RA

## Afsluiting





**Toegevoegde waarde**  
die bijdraagt aan uw duurzame succes

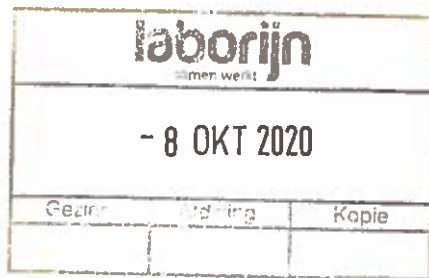
### **Samenwerkende specialisten**

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > [www.stolwijkkennisnetwerk.nl](http://www.stolwijkkennisnetwerk.nl)



## Besluit



**Datum**  
7 oktober 2020

**Zaaknummer**  
2020-003796

**Onderwerp**  
Begroting 2021

**Inlichtingen bij**  
Provincieloket  
026 359 99 99  
[post@gelderland.nl](mailto:post@gelderland.nl)

**Blad**  
1 van 3

Algemeen bestuur van Uitvoeringsorganisatie Laborijn  
Postbus 236  
7000AE Doetinchem

Geachte leden van het bestuur,

U heeft uw begroting 2021 aan ons toegestuurd. Gelet op het bepaalde in artikel 203 van de Gemeentewet hebben wij uw begroting beoordeeld. Daarbij hebben wij ook de toezending van de door u vastgestelde jaarrekening 2019 betrokken.

De vastgestelde jaarrekening 2019 met accountantsverklaring moest vóór 15 juli 2020 aan ons zijn toegezonden en de vastgestelde begroting 2021 met bijbehorende meerjarenraming 2022-2024 vóór 1 augustus 2020. Wij hebben beide documenten binnen de gestelde termijn van u ontvangen.

Zowel de begroting 2021 als de meerjarenraming zijn naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. De begroting 2021 en de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven daarmee geen goedkeuring van Gedeputeerde Staten. Dit betekent dat uw gemeenschappelijke regeling voor het jaar 2021 onder repressief toezicht staat. Dit is de lichtste vorm van toezicht.

### COVID-19

Wij merken op dat u in de door u vastgestelde en door ons beoordeelde begroting - redelijkerwijs - nog geen rekening heeft gehouden met de mogelijke lange(re) termijneffecten van de COVID-19 pandemie. Wij raden u aan deze effecten zo goed mogelijk in beeld te brengen en uw begroting 2021 en meerjarenraming zo nodig bij te stellen.

### Aandachtspunt(en)

Naar aanleiding onze analyse van uw begroting geven wij de volgende aandachtspunten aan u mee:

- Uittreding Oude IJsselstreek

In de bijlage bij deze brief vindt u een nadere toelichting.

**Datum**  
7 oktober 2020

**Zaaknummer**  
2020-003796

**Blad**  
2 van 3

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te informeren en gaan ervan uit dat u onze brief dan wel de inhoud daarvan deelt met de colleges en raden van de deelnemende gemeenten aan uw gemeenschappelijke regeling.

**Meer informatie**

Wilt u meer informatie over deze brief?

Neem dan contact op met het provincieloket via telefoonnummer 026 359 99 99.

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten van Gelderland



John Berends  
Commissaris van de Koning



Pieter Hilhorst  
Secretaris

Afschrift:

Dagelijks bestuur van Uitvoeringsorganisatie Laborijn

**Bijlage:**

- Aandachtspunt(en) provinciaal toezicht

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit bezwaar maken. Richt uw bezwaarschrift aan: Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie rechtsbescherming, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Graag 'bezwaarschrift' vermelden op de envelop en op de brief.

U kunt uw bezwaarschrift ook elektronisch indienen op het portaal Rechtsbescherming. Hiervoor gebruikt u DigiD, eHerkenning of eIDAS.

Meer informatie vindt u op [www.gelderland.nl/bezwaren](http://www.gelderland.nl/bezwaren) en bij het Provincieloket 026 359 99 99.

Als u een bezwaarschrift indient, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie [www.rechtspraak.nl](http://www.rechtspraak.nl).

**Datum**  
7 oktober 2020

**Zaaknummer**  
2020-003796

**Blad**  
3 van 3

## Bijlage

- **Uittreding Oude IJsselstreek**

In de begroting 2021-2024 is als uitgangspunt gehanteerd de volledige uittreding van Oude IJsselstreek met ingang van 1 januari 2021 uit de gemeenschappelijke regeling. Hierbij is de situatie op het moment van samenstelling van de begroting zo goed mogelijk ingeschat met alle bijkomende onzekerheden. Ook de Covid-19 crisis heeft bijgedragen aan deze onzekerheden. Bovendien zijn er afspraken vastgelegd, waarin de uittreding en het aangaan van de dienstverleningsovereenkomst WSW is geregeld en ook de hoogte van de per saldo door Oude IJsselstreek te betalen afkoopsom is vastgelegd. Deze afspraken zijn nog niet in deze begroting verwerkt en zullen binnenkort door middel van een begrotingswijziging in de begroting 2021-2024 worden opgenomen.

Wij vertrouwen erop dat ook de gewijzigde begroting structureel en reëel in evenwicht zal zijn.





**Aan:** Algemeen Bestuur Laborijn  
**Van:** Dagelijks Bestuur  
**Betreft:** 1<sup>e</sup> begrotingswijziging Laborijn  
**Datum:** 27 november 2020

Voor u ligt de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2020. De oorspronkelijke begroting 2020 dateert van juli 2019. Sinds juli 2019 hebben zich een aantal gebruikelijke ontwikkelingen voorgedaan waaronder de nieuwe bijstellingen van rijksbudgetten voor 2020. Daarnaast heeft de coronacrisis een grote impact gehad op de dienstverlening van Laborijn, is de Tozo regeling uitgevoerd en is overeenstemming bereikt over de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek. Al deze ontwikkelingen hebben wij in deze 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2020 meegenomen. Doordat de gemeentelijke bijdrage in de uitvoeringskosten niet wijzigt ten opzichte van de oorspronkelijke begroting, hoeft de begrotingswijziging niet voor een zienswijze voorgelegd te worden aan de Raden.

De voornaamste ontwikkelingen voor het doorvoeren van deze begrotingswijziging zijn de volgende:

- In 2020 heeft het Rijk de Tozo regeling ingevoerd om ondernemers door de coronacrisis te loodsen. Hierdoor zal Laborijn naar verwachting in 2020 circa 3200 aanvragen verwerken voor uitkeringsverstrekking en kredietverstrekking. De middelen die hiermee gemoeid zijn bedragen circa 13,4 miljoen. Deze lasten worden volledig door het Rijk vergoed.  
Ook de uitvoeringskosten, geraamd op 1,0 miljoen, worden door het Rijk vergoed.
- De gemeente Oude IJsselstreek treedt uit de gemeenschappelijke regeling Laborijn. De financiële effecten hiervan zullen in de jaarcijfers 2020 opgenomen moeten worden. De geldstromen in het kader van het uittredingsbesluit zijn verwerkt. Voor de reorganisatie moeten nog een aantal voorzieningen worden getroffen. Deze voorzieningen worden getroffen bij het opmaken van de jaarrekening omdat de impact van de reorganisatie dan beter in te schatten is. De invloed van de nog te treffen voorzieningen op het resultaat zal beperkt zijn. Dat komt omdat deze voor een deel gedekt kunnen worden uit de uittredingssom.
- Het aantal klanten in de bijstand is in 2020 in werkelijkheid hoger dan aanvankelijk begroot. Dit leidt tot hogere lasten bijstand van € 0,9 miljoen in het programma Inkomen & participatie. Dit sluit aan bij het landelijk beeld. Het Rijk heeft als gevolg daarvan het definitieve BUIG budget in september verhoogd. De rijksbijdragen BUIG zijn nu nagenoeg gelijk aan de bijgestelde begroting.
- Het aantal klanten dat in 2020 aan het werk gaat met een langdurige loonkostensubsidie is lager dan was begroot. Dit heeft te maken met een teruglopende uitstroom naar betaald werk als gevolg de huidige economische omstandigheden. De daarmee samenhangende uitgaven loonkostensubsidie zijn daardoor € 0,8 miljoen lager.
- Door de coronacrisis is de omzet Sociale Werkvoorziening fors lager dan was begroot. Veel gedetacheerde medewerkers zijn nu intern werkzaam. Deze situatie is onwenselijk en wij zijn een project gestart om te komen tot nieuwe detacheringen.

- De budgetten voor re-integratie en Wsw zijn voor 2020 bijgesteld. Het budget voor re-integratie is met € 0,2 miljoen gestegen omdat het aantal klanten dat in de bijstand zit en begeleiding nodig heeft de komende jaren toeneemt. Dat komt vooral door de instroom van nieuwe doelgroepen in de bijstand. Het gaat daarbij om mensen die niet meer kunnen terugvallen op de Wsw en de Wajong, omdat die regelingen voor hen gesloten zijn. Die toename van de instroom vertaalt zich in extra begeleiding en re-integratie activiteiten. Deze activiteiten moeten uit het re-integratiebudget worden betaald. Ook de kosten van jobcoaching van inwoners die met een loonkostensubsidie aan het werk gaan of via nieuw beschut een werkplek krijgen moeten uit het re-integratiebudget worden betaald. Daarbij is van belang dat het beleid, ook vanuit het Rijk, er op gericht is om meer mensen met een loonkostensubsidie en begeleiding vanuit de gemeenten aan het werk te krijgen.
- Het Wsw budget is 2,8 miljoen hoger dan begroot. € 1,9 miljoen hiervan is een corona-compensatie voor de Wsw verliezen en hogere uitvoeringskosten. Daarnaast is het budget per se € 0,9 miljoen hoger dan begroot doordat het aantal Wsw-medewerkers landelijk sneller daalt dan het Rijk verwachtte en het macrobudget verhoogd is.
- De daling van het Wsw-medewerkersbestand is in 2020 sneller gegaan dan begroot. Dit komt doordat het pensioenakkoord is afgesloten. Ook is de Wet Arbeidsmarkt in Balans ingevoerd. Door deze twee ontwikkelingen zijn de salariskosten Wsw circa € 1,9 miljoen lager dan begroot.
- De looptijd van het plan van aanpak voor de gemeente Doetinchem (“samen sterk voor inwoners naar werk”) is met een kwartaal verlengd. Het bijbehorende budget is doorgeschoven naar het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021.
- De bijdrage voor uitvoeringslasten van de gemeenten blijven gelijk aan de oorspronkelijke begroting 2020.

In onderstaande tabellen zijn de financiële mutaties weergegeven ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2020:

Overzicht mutaties lasten t.o.v. oorspronkelijke begroting 2020 x € 1.000	
<b>Inkomen</b>	
Bijstand	768
Loonkostensubsidie	-778
Overige regelingen	58
Tozo	13.422
<b>Toename lasten</b>	<b>13.470</b>
<b>Wsw</b>	
Loonkosten	-1.862
Overige kosten	-53
<b>Afname lasten</b>	<b>-1.915</b>
<b>Re-integratie</b>	
Lasten	61
<b>Toename lasten</b>	<b>61</b>
<b>Overhead</b>	
Loonkosten	427
Overige lasten	2.651
<b>Toename lasten</b>	<b>3.078</b>
<b>Totaal mutaties lasten</b>	<b>14.694</b>

Overzicht mutaties baten t.o.v. oorspronkelijke begroting 2020 x € 1.000	
<b>Inkomen</b>	
Bijdrage gemeenten bijstand	768
Bijdrage gemeenten LKS	-778
Bijdrage gemeenten overige regeling	58
Bijdrage gemeenten Tozo	13.422
<b>Toename baten</b>	<b>13.470</b>
<b>Wsw</b>	
Omzet	-1.681
Bijdrage gemeenten Rijkssubsidie	2.847
Overige baten	-216
<b>Toename baten</b>	<b>950</b>
<b>Re-integratie</b>	
Inleenvergoedingen Wiw	-25
Bijdrage gemeenten Rijkssubsidie	172
<b>Toename baten</b>	<b>147</b>
<b>Overhead</b>	
Bijdrage gemeenten	1.434
Rijkssubsidie uitvoering Tozo	
Overige baten	4.351
<b>Toename baten</b>	<b>5.784</b>
<b>Totaal mutaties baten</b>	<b>20.352</b>

Bovenstaande wijzigingen worden nader toegelicht in de betreffende programma's.

### Advies

- De eerste begrotingswijziging 2020 zoals bijgevoegd vaststellen en deze ter kennisname sturen aan gedeputeerde staten van Gelderland.

Het Dagelijks Bestuur van Laborijn

De secretaris  
J-H. Janssen

De voorzitter  
drs. E.J. Huizinga MBA

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur van Laborijn op 11 december 2020

De secretaris  
J-H. Janssen

De voorzitter  
drs. E.J. Huizinga MBA



# 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2020

Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn

Doetinchem, oktober 2020

## Inhoud

1. Voorwoord.....	3
2. Resultaat.....	5
3. Ontwikkeling aantallen.....	8
3.1 Aantal huishoudens in de bijstand.....	8
3.2 Aantal Wsw-medewerkers .....	8
4. Toelichting baten en lasten per programma.....	9
4.1 Programma Inkomen & Maatschappelijke Participatie.....	9
4.2 Programma Ontwikkelen naar Werk.....	11
4.3 Programma Werkgeversdienstverlening & Detachering .....	13
4.4 Programma algemene overhead.....	15
5. Mutaties reserves .....	16
6. Investerings.....	18
7. Bijlagen .....	19
Bijlage 1 Budget Inkomen .....	19
Bijlage 2 Budget Re-integratie .....	20
Bijlage 3 Budget WSW.....	21
Bijlage 4 Bijdragen per gemeente .....	22
Bijlage 5 Financiële verwerking uitredingsbesluit gemeente Oude IJsselstreek .....	25
Bijlage 6 Geprognosticeerde balans na 1e begrotingswijziging 2020 .....	26
Bijlage 7 Kengetallen en EMU saldo .....	27
Bijlage 8 Beleidsindicatoren .....	27
Bijlage 9 Taakvelden.....	27

## 1. Voorwoord

Voor u ligt de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2020. De oorspronkelijke begroting 2020 dateert van juli 2019. Sinds juli 2019 hebben zich een aantal gebruikelijke ontwikkelingen voorgedaan waaronder de nieuwe bijstellingen van rijksbudgetten voor 2020. Daarnaast heeft de coronacrisis een grote impact gehad op de dienstverlening van Laborijn, is de Tozo regeling uitgevoerd en is overeenstemming bereikt over de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek. Al deze ontwikkelingen hebben wij in deze 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2020 meegenomen. Doordat de gemeentelijke bijdrage in de uitvoeringskosten, niet wijzigt ten opzichte van de oorspronkelijke begroting, hoeft de begrotingswijziging niet voor een zienswijze voorgelegd te worden aan de Raden.

De voornaamste ontwikkelingen voor het doorvoeren van deze begrotingswijziging zijn de volgende:

- In 2020 heeft het Rijk de Tozo regeling ingevoerd om ondernemers door de coronacrisis te loodsen. Hierdoor zal Laborijn naar verwachting in 2020 circa 3200 aanvragen verwerken voor uitkeringsverstrekking en kredietverstrekking. De middelen die hiermee gemoeid zijn bedragen circa 13,4 miljoen. Deze lasten worden volledig door het Rijk vergoed. Ook de uitvoeringskosten, geraamd op 1,0 miljoen, worden door het Rijk vergoed.
- De gemeente Oude IJsselstreek treedt uit de gemeenschappelijke regeling Laborijn. De financiële effecten hiervan zullen in de jaarcijfers 2020 opgenomen moeten worden. De geldstromen in het kader van het uittredingsbesluit zijn verwerkt. Voor de reorganisatie moeten nog een aantal voorzieningen worden getroffen. Deze voorzieningen worden getroffen bij het opmaken van de jaarrekening omdat de impact van de reorganisatie dan beter in te schatten is. Hierdoor zal het financieel resultaat nog lager worden dan in deze begrotingswijziging is gepresenteerd.
- Het aantal klanten in de bijstand is in 2020 in werkelijkheid hoger dan aanvankelijk begroot. Dit leidt tot hogere lasten bijstand van € 0,9 miljoen in het programma Inkomen & participatie. Dit sluit aan bij het landelijk beeld. Het Rijk heeft als gevolg daarvan het definitieve BUIG budget in september verhoogd. De rijksbijdragen BUIG zijn nu nagenoeg gelijk aan de bijgestelde begroting.
- Het aantal klanten dat in 2020 aan het werk gaat met een langdurige loonkostensubsidie is lager dan was begroot. Dit heeft te maken met een teruglopende uitstroom naar betaald werk als gevolg de huidige economische omstandigheden. De daarmee samenhangende uitgaven loonkostensubsidie zijn daardoor € 0,8 miljoen lager.
- Door de coronacrisis is de omzet Sociale Werkvoorziening fors lager dan was begroot. Veel gedetacheerde medewerkers zijn nu intern werkzaam.
- De budgetten voor re-integratie en Wsw zijn voor 2020 bijgesteld. Het budget voor re-integratie is met € 0,2 miljoen gestegen omdat het aantal klanten dat in de bijstand zit en begeleiding nodig heeft de komende jaren toeneemt. Dat komt door de instroom van nieuwe doelgroepen in de bijstand doordat de Wsw en Wajong nagenoeg zijn afgesloten. Het Wsw budget is 2,8 miljoen hoger dan begroot. € 1,9 miljoen hiervan is een corona-compensatie voor de Wsw verliezen en hogere uitvoeringskosten. Daarnaast is het budget per se € 0,9 miljoen hoger dan begroot doordat het aantal Wsw-medewerkers landelijk sneller daalt dan het Rijk verwachtte en het macrobudget verhoogd is.

- De daling van het Wsw-medewerkersbestand is in 2020 sneller gegaan dan begroot. Dit komt doordat het pensioenakkoord is afgesloten. Ook is de Wet Arbeidsmarkt in Balans ingevoerd. Door deze twee ontwikkelingen zijn de salariskosten Wsw circa € 1,9 miljoen lager dan begroot.
- De looptijd van het plan van aanpak voor de gemeente Doetinchem (“samen sterk voor inwoners naar werk”) is met een kwartaal verlengd. Het bijbehorende budget is doorgeschoven naar het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021.
- De bijdrage voor uitvoeringslasten van de gemeenten blijven gelijk aan de oorspronkelijke begroting 2020.

In onderstaande tabellen zijn de financiële mutaties weergegeven ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2020:

Overzicht mutaties lasten t.o.v. oorspronkelijke begroting 2020 x € 1.000		Overzicht mutaties baten t.o.v. oorspronkelijke begroting 2020 x € 1.000	
<b>Inkomen</b>		<b>Inkomen</b>	
Bijstand	768	Bijdrage gemeenten bijstand	768
Loonkostensubsidie	-778	Bijdrage gemeenten LKS	-778
Overige regelingen	58	Bijdrage gemeenten overige regeling	58
Tozo	13.422	Bijdrage gemeenten Tozo	13.422
<b>Toename lasten</b>	<b>13.470</b>	<b>Toename baten</b>	<b>13.470</b>
<b>Wsw</b>		<b>Wsw</b>	
Loonkosten	-1.862	Omzet	-1.681
Overige kosten	-53	Bijdrage gemeenten Rijkssubsidie	2.847
<b>Afname lasten</b>	<b>-1.915</b>	Overige baten	-216
<b>Re-integratie</b>		<b>Toename baten</b>	<b>950</b>
Lasten	61	<b>Re-integratie</b>	
<b>Toename lasten</b>	<b>61</b>	Inleenvergoedingen Wiv	-25
<b>Overhead</b>		Bijdrage gemeenten Rijkssubsidie	172
Loonkosten	427	<b>Toename baten</b>	<b>147</b>
Overige lasten	2.651	<b>Overhead</b>	
<b>Toename lasten</b>	<b>3.078</b>	Bijdrage gemeenten	1.434
		Rijkssubsidie uitvoering Tozo	
		Overige baten	4.351
		<b>Toename baten</b>	<b>5.784</b>
<b>Totaal mutaties lasten</b>	<b>14.694</b>	<b>Totaal mutaties baten</b>	<b>20.352</b>

Bovenstaande wijzigingen worden nader toegelicht in de betreffende programma's.

Doetinchem, oktober 2020  
J.H. Janssen  
Algemeen Directeur

## 2. Resultaat

Het resultaat voor bestemming reserves was begroot op € 1,1 miljoen negatief. Dit bedrag zou gedeeltelijk onttrokken worden aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling en gedeeltelijk aan de algemene reserve.

Door alle ontwikkelingen in 2020 zoals in het voorwoord beschreven, verwachten we echter een positief resultaat te boeken. Daarbij presenteren we u zowel het resultaat inclusief als exclusief de incidentele baten als gevolg van de uittreding.

Het resultaat, voor mutaties reserves, exclusief de afwikkeling van de uittreding van Oude IJsselstreek komt naar verwachting uit op € 2,3 miljoen.

Overzicht baten en lasten per programma exclusief uittreding Oude IJsselstreek	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b><u>Baten</u></b>			
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	15.440.394	48.153.421
Ontwikkeling naar werk	9.302.769	1.731.095	11.033.864
Werkgeversdienstverlening & Detachering	32.250.116	-1.372.425	30.877.691
Algemene Overhead	5.165.035	254.386	5.419.421
<b>Totaal</b>	<b>79.430.947</b>	<b>16.053.450</b>	<b>95.484.396</b>
<b><u>Lasten</u></b>			
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	14.704.623	47.417.650
Ontwikkeling naar werk	9.598.086	701.579	10.299.665
Werkgeversdienstverlening & Detachering	29.522.596	-3.213.338	26.309.258
Algemene Overhead	8.709.740	454.747	9.164.487
<b>Totaal</b>	<b>80.543.449</b>	<b>12.647.611</b>	<b>93.191.060</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-1.112.503</b>	<b>3.405.839</b>	<b>2.293.336</b>
<b><u>Mutatie bestemmingsreserve</u></b>			
Toevoeging Re-integratie	-	-86.804	-86.804
Toevoeging Tozo uitvoering	-	-318.258	-318.258
Toevoeging Bestuursopdracht PW Doetinchem	-	-95.575	-95.575
Onttrekking Organisatieontwikkeling	728.200	85.800	814.000
<b><u>Mutatie algemene reserve</u></b>			
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	384.302	-384.302	-
<b>Resultaat na bestemming reserves</b>	<b>-</b>	<b>2.606.699</b>	<b>2.606.699</b>



Het resultaat inclusief uittreding bedraagt € 4,5 miljoen.

Overzicht baten en lasten per programma inclusief uittreding Oude IJsselstreek	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b><u>Baten</u></b>			
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	15.440.394	48.153.421
Ontwikkeling naar werk	9.302.769	1.731.095	11.033.864
Werkgeversdienstverlening & Detachering	32.250.116	-1.372.425	30.877.691
Algemene Overhead	5.165.035	4.552.934	9.717.970
<b>Totaal</b>	<b>79.430.947</b>	<b>20.351.998</b>	<b>99.782.945</b>
<b><u>Lasten</u></b>			
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	14.704.623	47.417.650
Ontwikkeling naar werk	9.598.086	701.579	10.299.665
Werkgeversdienstverlening & Detachering	29.522.596	-3.213.338	26.309.258
Algemene Overhead	8.709.740	2.500.688	11.210.428
<b>Totaal</b>	<b>80.543.449</b>	<b>14.693.552</b>	<b>95.237.001</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-1.112.503</b>	<b>5.658.446</b>	<b>4.545.944</b>
<b><u>Mutatie bestemmingsreserve</u></b>			
Toevoeging Re-integratie	-	-86.804	-86.804
Toevoeging Tozo uitvoering	-	-318.258	-318.258
Toevoeging Bestuursopdracht PW Doetinchem	-	-95.575	-95.575
Toevoeging Uittreding OJ	-	-4.049.608	-4.049.608
Onttrekking Organisatieontwikkeling	728.200	85.800	814.000
Onttrekking in verband met uittreding OJ	-	493.000	493.000
<b><u>Mutatie algemene reserve</u></b>			
Toevoeging algemene reserve	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	384.302	763.698	1.148.000
<b>Resultaat na bestemming reserves</b>	<b>-</b>	<b>2.450.699</b>	<b>2.450.699</b>

In onderstaande tabel wordt een specificatie gegeven van de verwachte incidentele baten en lasten.

Specificatie Incidentele baten en lasten	Baten	Lasten
Uittreding Oude IJsselstreek BDO advies	67.941	
Uittreding Oude IJsselstreek Projectkosten	264.000	
Uittreding Oude IJsselstreek Friciekosten	3.966.608	
Diversen	25.000	
Uittreding Oude IJsselstreek BDO advies		67.941
Uittreding Oude IJsselstreek Projectkosten		181.000
Uittreding Oude IJsselstreek uitbetaling reserves		1.641.000
Uittreding Oude IJsselstreek Tozo Uitvoeringskosten		156.000
Herinrichting hal		27.000
Automatiseren financieel- administratieve processen		50.000
Voorziening mobiliteit		237.000
Voorziening groot onderhoud		120.000
Diversen		25.000
<b>Totaal</b>	<b>4.323.549</b>	<b>2.504.941</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.818.608</b>	

Tevens is het noodzakelijk om de reeds bestaande voorzieningen mobiliteit en groot onderhoud aan te passen aan de realiteit van nu.

In deze begroting is nog geen rekening gehouden met een eventuele toevoeging aan de algemene reserve omdat er nog een herijking van het weerstandsvermogen gaat plaatsvinden. Ook zal er eventueel een voorziening getroffen moeten worden voor de mogelijke boventalligen in het kader van de reorganisatie.

CONCEPT

### 3. Ontwikkeling aantallen

#### 3.1 Aantal huishoudens in de bijstand

Het gemiddelde aantal huishoudens in de bijstand is in 2020 als gevolg van de huidige economische omstandigheden hoger dan was begroot.

Gemiddeld aantal huishoudens	Begroting 2020	Wijziging	1e gew iijzigde begroting 2020
PW	1876	85	1961
IOAW	159	-21	138
IOAZ	16	-2	14
Bbz	13	-7	6
	2064	55	2119

In de oorspronkelijke begroting was rekening gehouden met een afname van het bestand van 3,5%.

Aantal huishoudens begroting 2020	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Laborijn
Stand 1-1-20	306	1186	609	2101
Instream	81	308	161	550
Uitstroom	-96	-359	-168	-623
Stand 31-12-20	291	1135	602	2028

Naar verwachting komt de eindstand per 31 december 2020 echter uit op 2134 huishoudens. Dit betekent een toename van 2,5% ten opzichte van de stand per 1 januari.

Aantal huishoudens 1e begrotingswijziging 2020	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Laborijn
Stand 1-1-20	278	1212	595	2085
Instream	66	374	176	616
Uitstroom	-69	-338	-160	-567
Stand 31-12-20	275	1248	611	2134

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

#### 3.2 Aantal Wsw-medewerkers

Het gemiddeld aantal fte Wsw-medewerkers is voor 2020 opnieuw ingeschat. Hierbij is rekening gehouden met pensionering, natuurlijk verloop en een inschatting gemaakt van de nieuwe instroom.

Gemiddeld aantal Wsw - medewerkers (fte) per categorie	Begroting 2020	Wijziging	1e gew iijzigde begroting 2020
Groepsdetachering	511	-73	438
Individuele detachering	142	16	158
Intern Werk	183	29	212
Begeleid werken	90	-5	85
Intern gedetacheerd	10	0	10
	936	-33	903

## 4. Toelichting baten en lasten per programma

In onderstaande tabellen is per programma aangegeven wat er in deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2020 aan baten en lasten is begroot. Daarnaast is per programma toegelicht wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2020. De cijfers genoemd in de kolom "begroting 2020" betreffen de cijfers uit de oorspronkelijke begroting 2020 die in juli 2019 is opgemaakt en in augustus 2019 is vastgesteld.

### 4.1 Programma Inkomen & Maatschappelijke Participatie

Ten aanzien van het programma Inkomen & Maatschappelijke Participatie dient er een begrotingswijziging plaats te vinden ter grootte van € 417.514 voordelig. In onderstaande tabel is de mutatie per post weergegeven.

Inkomen & Participatie	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>			
Bijdrage kosten bijstand	29.064.589	871.562	29.936.151
Bijdrage overige regelingen	615.500	13.480.654	14.096.154
Bijdrage directe programmakosten	2.456.438	-	2.456.438
Budget uitvoeringskosten Tozo	-	1.192.108	1.192.108
Ontvangsten bijstand	576.500	-103.930	472.570
<b>Totaal baten</b>	<b>32.713.027</b>	<b>15.440.394</b>	<b>48.153.421</b>
<b>Lasten</b>			
<u>Bijstand</u>			
PW	26.711.972	1.225.836	27.937.808
IOAW	2.461.187	-417.764	2.043.423
IOAZ	282.273	-58.856	223.417
Bbz levensonderhoud	185.656	18.417	204.073
	29.641.089	767.632	30.408.721
<u>Overige regelingen</u>			
Bbz kapitaalverstrekkingen	32.000	-11.594	20.406
Bijzondere Bijstand	313.500	53.681	367.181
Individuele Inkomens toeslag	270.000	16.163	286.163
Tozo	-	13.422.404	13.422.404
	615.500	13.480.654	14.096.154
Programma gerelateerde lasten	2.456.438	456.337	2.912.775
<b>Totaal lasten</b>	<b>32.713.027</b>	<b>14.704.623</b>	<b>47.417.650</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>735.772</b>	<b>735.772</b>
<b>Mutatie bestemmingsreserve</b>			
Toevoeging aan reserve	-	-318.258	-318.258
Onttrekking aan reserve	-	-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>417.514</b>	<b>417.514</b>

#### Bijstand

Doordat het bijstandsbestand minder gedaald is dan begroot, zullen de kosten voor bijstandsverstrekkingen naar verwachting bijna € 800.000 hoger uitvallen dan begroot. Voor het resultaat op het Buig budget per gemeente zie bijlage 1.

### Overige regelingen

Door de invoering van de Tozo in het voorjaar 2020, zijn de lasten voor de overige regelingen bijna € 13,5 miljoen hoger dan begroot. De kosten voor uitkeringsverstrekkingen in het kader van de Tozo worden echter volledig vergoed door het Rijk.

### Tozo uitvoeringskosten

Naast een Rijksbudget voor de verstrekkingen Tozo, krijgen de gemeente van het Rijk ook een vergoeding voor de uitvoeringskosten. Naar verwachting zal deze € 1,4 miljoen bedragen. Deze vergoeding is verdeeld over de programma's.

De verwachting is dat de werkelijke uitvoeringskosten € 474.000 lager zijn. De regeling is echter verlengd, daarom wordt er een reserve gevormd voor uitvoeringskosten in 2021 van € 318.000. Het deel van Oude IJsselstreek, naar verwachting € 156.000, wordt vanwege de uittreding uitbetaald aan deze gemeente.

CONCEPT

## 4.2 Programma Ontwikkelen naar Werk

Ten aanzien van het programma Ontwikkelen naar Werk dient een begrotingswijziging plaats te vinden ter grootte van € 819.269 positief.

Ontwikkelen naar Werk	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
<u>Omzet</u>			
Intern werk	404.062	50.914	454.976
	404.062	50.914	454.976
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>			
Budget re-integratie	2.941.204	172.343	3.113.547
Budget Wsw	5.011.209	1.523.512	6.534.721
Budget Tozo uitvoeringskosten	-	22.618	22.618
Bijdrage directe programmakosten	785.602	-	785.602
	8.738.015	1.718.473	10.456.488
<u>Overige baten</u>			
Lage inkomensvoordeel (liv)	105.692	-13.292	92.400
Wiw	55.000	-25.000	30.000
<b>Totaal baten</b>	<b>9.302.769</b>	<b>1.731.095</b>	<b>11.033.864</b>
<b>Lasten</b>			
<u>Lasten Wsw</u>			
Loonkosten Wsw	5.581.425	485.191	6.066.616
Vervoerskosten	97.181	12.019	109.200
Overige kosten Wsw	122.674	-17.674	105.000
Directe productiekosten	15.000	15.000	30.000
Totale lasten Wsw	5.816.280	494.536	6.310.816
<u>Lasten re-integratie</u>			
ID-banen	28.221	1.779	30.000
Wiw	340.300	-20.300	320.000
Kinderopvang	30.000	-5.000	25.000
Interne re-integratietrajecten	1.712.950	-160.000	1.552.950
Nieuw beschut	82.000	-2.000	80.000
Interne doorbelasting (huisvestingskosten)	-	160.000	160.000
Interne doorbelasting (algemene overhead)	25.000	-	25.000
Aanvullende re-integratie	577.733	82.617	660.350
Vergoedingen en premies	200.000	-120.000	80.000
Totale lasten re-integratie	2.996.204	-62.904	2.933.300
Programma gerelateerde lasten	785.602	269.947	1.055.549
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.598.086</b>	<b>701.579</b>	<b>10.299.665</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-295.317</b>	<b>1.029.516</b>	<b>734.199</b>
<b>Mutatie bestemmingsreserve</b>			
Toevoeging aan reserve	-	-210.247	-210.247
Onttrekking aan reserve	-	-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-295.317</b>	<b>819.269</b>	<b>523.952</b>

### Omzet intern werk

Deze post is geactualiseerd naar aanleiding van de gerealiseerde cijfers 2020 tot en met september. Door de coronacrisis zijn er meer Wsw medewerkers die intern werk verrichten, waardoor de omzet hoger zal zijn dan begroot. Zie verdere toelichting bij programma Werkgeversdienstverlening & Detachering.

### Budget re-integratie

Dit Rijksbudget is in de septembercirculaire 2020 naar boven bijgesteld met € 172.000. In onze begroting wordt dit budget verdeeld tussen dit programma en het programma Werkgeversdienstverlening & Detachering. De verhoging is opgenomen in dit programma. Zie voor een totaal overzicht bijlage 2.

### Budget Wsw

Dit Rijksbudget is in de loop van 2020 fors naar boven bijgesteld. In de meicirculaire 2020 was het budget al verhoogd met bijna € 0,9 miljoen ten opzichte van de begroting doordat het landelijke macrobudget werd verdeeld over minder se's in het land. Vervolgens is het budget in september opgehoogd vanwege de coronacrisis met ruim € 1,9 miljoen. Ook dit budget wordt verdeeld tussen dit programma en het programma Werkgeversdienstverlening & Detachering. De verhoging is opgenomen in beide programma's. Zie voor een totaal overzicht bijlage 3.

### Budget Tozo uitvoeringskosten

Zie voor de toelichting programma Inkomen & Maatschappelijke Participatie.

### Lasten Wsw

De lasten Wsw zijn in totaliteit naar verwachting in 2020 € 1,9 miljoen lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere loonkosten dan begroot, welke ontstaan zijn door de volgende redenen:

- het aantal Wsw-medewerkers is in 2019 sneller gedaald dan wij ten tijde van het opmaken van de begroting 2020 konden voorzien. Dit werd onder andere veroorzaakt door een aantal overleden medewerkers en het aantal medewerkers waarvan na een langdurige ziekteperiode met wederzijds goedvinden afscheid is genomen. Dit scheelt in totaal circa € 800.000
- eind 2019 is het pensioenakkoord afgerond. Hierdoor gaat een groot aantal Wsw-medewerkers eerder met pensioen dan bij het opmaken van de begroting 2020 was voorzien. In 2020 daalt het aantal Wsw-medewerkers sneller dan bij het opmaken van de begroting 2020 was te voorzien. Er is een hogere uitstroom door wederzijds goedvinden, overlijden en op eigen verzoek. Dit resultaat in totaliteit voor een lagere salarislast van circa € 560.000
- de Wet Arbeidsmarkt in Balans is sinds 1 januari 2020 ingevoerd. Als gevolg hiervan blijkt dat wij voor circa € 500.000 minder aan sociale lasten hoeven af te dragen aan de belastingdienst. Dit heeft grotendeels te maken met de lagere WW-premie die Laborijn verschuldigd is omdat zij zeer veel medewerkers in vaste dienst heeft en het vervallen van de sectorpremie. De financiële impact van de Wet Arbeidsmarkt in Balans was ten tijde van het opmaken van de begroting 2020 niet te voorzien

### Lasten Re-integratie

Als gevolg van de coronacrisis en daarmee samenhangende voorschriften zijn de mogelijkheden voor actief aanbieden van trainingen en andere (groeps)activiteiten zeer beperkt. Dit leidt tot lagere uitgaven dan aanvankelijk begroot. Per saldo blijft er op dit programma € 210.000 over van het budget en komen we € 123.000 tekort op het programma Werkgeversdienstverlening & Detachering. Het saldo van € 87.000 willen we toevoegen aan de bestemmingsreserve ter besteding in 2021. Zie voor een totaal overzicht bijlage 2.

### 4.3 Programma Werkgeversdienstverlening & Detachering

Ten aanzien van het programma Werkgeversdienstverlening & Detachering dient een begrotingswijziging plaats te vinden ter grootte van € 1.964.356 positief.

Werkgeversdienstverlening & Detachering	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
<u>Omzet</u>			
Groepsdetachering	4.561.278	-1.399.429	3.161.849
Individuele detachering	1.888.103	-332.765	1.555.338
Detachering ambtelijk personeel	140.000	-40.700	99.300
Bijdrage vervoerskosten inleners	175.353	-59.974	115.379
Functiecreatie	22.500	-22.500	-
	6.787.234	-1.855.368	4.931.866
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>			
BUIG-budget (langdurende loonkostensubsidie)	2.871.304	-778.334	2.092.970
Budget re-integratie	677.115	-	677.115
Budget Wsw	19.284.388	1.323.580	20.607.968
Budget Tozo uitvoeringskosten	-	16.824	16.824
Bijdrage directe programmakosten	2.203.347	-	2.203.347
	25.036.154	562.070	25.598.224
<u>Overige baten</u>			
Subsidie praktijkleren	20.000	-20.000	-
Lage inkomensvoordeel (liv)	406.728	-59.128	347.600
<b>Totaal baten</b>	<b>32.250.116</b>	<b>-1.372.425</b>	<b>30.877.691</b>
<b>Lasten</b>			
<u>Lasten Wsw</u>			
Loonkosten Wsw	21.478.721	-2.346.971	19.131.750
Vervoerskosten	373.978	36.822	410.800
Overige kosten Wsw	472.080	-77.080	395.000
Kosten begeleid w erken	1.446.050	-22.454	1.423.596
Totale lasten Wsw	23.770.829	-2.409.684	21.361.145
<u>Lasten BUIG</u>			
Loonkostensubsidie (BUIG budget)	2.871.304	-778.334	2.092.970
<u>Lasten Re-integratie</u>			
Interne doorbelasting (algemene overhead)	213.558	-	213.558
Loonkostensubsidie kortdurend	-	37.000	37.000
Jobcoaching	350.000	-	350.000
Werkgeversservicepunt	113.558	86.442	200.000
Totale lasten re-integratie	677.116	123.442	800.558
Programma gerelateerde lasten	2.203.347	-148.763	2.054.584
<b>Totaal lasten</b>	<b>29.522.596</b>	<b>-3.213.338</b>	<b>26.309.258</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>2.727.520</b>	<b>1.840.913</b>	<b>4.568.433</b>
<b>Mutatie bestemmingsreserve</b>			
Toevoeging aan reserve	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	123.443	123.443
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>2.727.520</b>	<b>1.964.356</b>	<b>4.691.876</b>



### Omzet

Deze post is geactualiseerd naar aanleiding van de gerealiseerde cijfers 2020 tot en met september, de verwachting is dat de omzet ruim € 1,8 miljoen lager uitvalt dan begroot. De reden hiervoor is enerzijds het wegvallen van een aantal groepsdetacheringen en anderzijds de coronacrisis. Door de crisis zijn er medewerkers teruggestroomd naar intern werk en is het moeilijk om nieuwe groepsdetacheringen te bewerkstelligen.

### Buig budget loonkostensubsidie

Het aantal klanten dat in 2020 aan het werk is gegaan met een langdurige loonkostensubsidie is lager dan was begroot. De uitgaven, die ten laste van het Buig budget komen, zijn daardoor € 0,8 miljoen lager.

### Budget Wsw

Zie de toelichting bij programma Ontwikkelen naar Werk en bijlage 3.

### Budget Tozo uitvoeringskosten

Zie de toelichting bij programma Inkomen & Maatschappelijke Participatie.

### Lasten Wsw

Zie de toelichting bij programma Ontwikkelen naar Werk.

### Lasten Re-integratie

Zie de toelichting bij programma Ontwikkelen naar Werk.

#### 4.4 Programma algemene overhead

Ten aanzien van de lasten bedrijfsvoering dient er een begrotingswijziging plaats te vinden ter grootte van € 750.439 negatief. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de verwerking van de financiële gevolgen van de uittreding Oude IJsselstreek.

Algemene Overhead	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
Rentebaten	38.500	-22.200	16.300
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	67.830	7.898	75.728
Detachering ambtelijk personeel	107.058	-88.725	18.333
Opbrengst restaurant	50.000	-29.000	21.000
Huuropbrengsten	416.213	-23.413	392.800
Bijdrage deelnemende gemeenten	3.628.877	-	3.628.877
Budget uitvoeringskosten Tozo	-	202.250	202.250
Interne doorbelasting vanuit re-integratiebudget	238.558	-	238.558
Interne doorbelasting huisvesting vanuit re-integratiebudget	-	160.000	160.000
Bijdrage gemeente Plan van Aanpak PW	518.000	122.575	640.575
Incidentele baten	100.000	4.223.549	4.323.549
<b>Totaal baten</b>	<b>5.165.035</b>	<b>4.552.934</b>	<b>9.717.970</b>
<b>Lasten</b>			
Loonkosten	4.186.679	-150.142	4.036.537
Overige personeelskosten	440.982	-28.870	412.112
Huisvestingskosten	998.946	84.257	1.083.203
Algemene kosten	968.021	-143.222	824.799
Automatiseringskosten	933.912	56.088	990.000
Plan van Aanpak PW	518.000	26.836	544.836
Plan van Aanpak Organisatieontwikkeling	728.200	85.800	814.000
Incidentele lasten	75.000	2.429.941	2.504.941
Taakstelling	-140.000	140.000	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>8.709.740</b>	<b>2.500.688</b>	<b>11.210.428</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-3.544.705</b>	<b>2.052.246</b>	<b>-1.492.458</b>
<b>Mutatie bestemmingsreserve</b>			
Toevoeging aan reserve Bestuursopdracht PW Doetinchem	-	-95.575	-95.575
Toevoeging aan reserve Uittreding Oude IJsselstreek	-	-4.049.608	-4.049.608
Onttrekking aan reserve Organisatieontwikkeling	728.200	85.800	814.000
Onttrekking aan reserve in verband met uittreding OIJ	-	493.000	493.000
<b>Mutatie algemene reserve</b>			
Toevoeging aan reserve	-	-	-
Onttrekking aan reserve	384.302	763.698	1.148.000
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-2.432.203</b>	<b>-750.439</b>	<b>-3.182.641</b>

De baten op dit programma zijn naar verwachting € 4,5 miljoen hoger dan geraamd. Voor het overgrote deel betreft dit incidentele baten in verband met de uittreding. Zie tabel pagina 6. Daarnaast komt ook een gedeelte van het uitvoeringsbudget Tozo ten gunste van dit programma. De tegenvallende baten worden gedeeltelijk veroorzaakt door de coronacrisis. Lagere opbrengsten restaurant door sluiting en een gestopte detachering.

De lasten op dit programma zijn naar verwachting € 2,5 miljoen hoger dan geraamd. Ook hier geldt dat dit merendeels wordt veroorzaakt door de incidentele lasten van de uittreding. Er wordt minder uitgegeven op de loon- en algemene kosten, waarmee de taakstelling van € 140.000 wordt gerealiseerd.

## 5. Mutaties reserves

Omschrijving reserve 1e begrotingsw ijsziging	Saldo 31 december 2019	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31 december 2020
Algemene reserve	3.000	-	-1.148	1.852
Bestemmingsreserves				-
- Wsw vakantiegelden- en dagen	1.805	-	-361	1.444
- Wsw Rijkssubsidie	425	-	-90	335
- Re-integratiemiddelen	372	87	-42	417
- Pilot gemeente Aalten	35	-	-	35
- Organisatieontwikkeling	1.584	-	-814	770
- Klant in Beeld gemeente Doetinchem	-	96	-	96
- Tozo uitvoering	-	318	-	318
- Frictiekosten Uittreding OJ	-	4.050	-	4.050
Totaal	7.221	4.551	-2.455	9.317

### Algemene reserve

De onttrekking uit de algemene reserve van € 1.148.000 betreft de uitbetaling aan de gemeente Oude IJsselstreek volgens het uittredingsbesluit.

### Wsw vakantiegelden- en dagen

Deze onttrekking van € 361.000 is ook het gevolg van het uittredingsbesluit.

### Wsw Rijkssubsidie

Volgens het uittredingsbesluit moet € 90.000 van deze reserve uitbetaald worden aan de gemeente Oude IJsselstreek.

### Re-integratiemiddelen

Ook van deze bestemmingsreserve komt een deel toe aan de gemeente Oude IJsselstreek, € 42.000. Daarnaast wordt het verwachte overschot op het re-integratiebudget in 2020 van € 87.000 toegevoegd aan deze reserve.

### Pilot gemeente Aalten

In 2020 zou deze reserve gebuikt voor het uitvoeren van pilots. Door de coronacrisis wordt dit echter verschoven naar 2021.

### Organisatieontwikkeling

In 2020 verwachten we € 814.000 kosten te maken om onze organisatie naar een hoger niveau te brengen. Het restant van deze reserve zal voor hetzelfde doel worden gebruikt in 2021, met name op het vlak van verdere digitalisering en voor een organisatie brede opleiding Vakmanschap en Leiderschap.

### Klant in Beeld gemeente Doetinchem

Het geld in deze reserve is door de gemeente Doetinchem beschikbaar gesteld en zou in 2020 volledig besteed worden voor het Plan van Aanpak. Echter door de coronacrisis heeft deze dienstverlening aan onze klanten tijdelijk op een lager niveau gedraaid. In overleg met de gemeente Doetinchem wordt het restant van deze reserve ingezet in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2021.

### Tozo uitvoering

Het Rijk stelt extra geld beschikbaar voor de uitvoering van de Tozo. Op dit moment is de inschatting dat het zal gaan om een bedrag van € 1,4 miljoen. We verwachten dat de werkelijke uitvoeringskosten € 474.000 lager zijn. De regeling is echter verlengd en ook inhoudelijk aangepast. Naast financiële dienstverlening biedt Laborijn vanaf Tozo 3 meer advies en ook een inhoudelijk ondersteuningsprogramma. Daarom wordt er een reserve gevormd voor uitvoeringskosten in 2021 van € 318.000. Het deel van Oude IJsselstreek, € 156.000, wordt vanwege de uittreding uitbetaald aan deze gemeente.

### Frictie kosten Uittreding Oude IJsselstreek

Door de uittreding van de gemeente Oude IJsselstreek moeten we de uitvoeringslasten de aankomende jaren flink afbouwen. Om deze periode tot 2026 te kunnen overbruggen vormen we een nieuwe bestemmingsreserve van € 4 miljoen.

Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

- € 2.312 afbouw overhead
- € 900 afbouw flexibele schil
- € 99 tijdelijke personeel
- € 83 projectkosten 2021
- € 655 boventallig direct personeel (huidige verwachting 3,12 fte)<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> 6,9 fte – 1 fte i.v.m. DVO – 2,78 fte overstappers maakt 3,12 fte. 3,12 x € 210.000 = € 655.200

## 6. Investeringsen

Ten aanzien van de investeringen zijn geen wijzigingen te melden.

Investeringsen	Begroting 2020	Wijziging	1e gew ijzigde begroting 2020
Gebouw en	pm		pm
Verbouw ingsen	10.000	-	10.000
Overige	10.000	-	10.000
Installaties	15.000	-	15.000
Machines	-	-	-
Meubilair	35.000	-	35.000
Totaal	70.000	-	70.000

CONCEPT

## 7. Bijlagen

### Bijlage 1 Budget Inkomen

Budget Inkomen	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
<u>Bijdragen gemeenten</u>			
Bijstand	29.064.589	871.562	29.936.151
Loonkostensubsidie	2.871.304	-778.334	2.092.970
Bbz kapitaalverstrekingen	32.000	-11.594	20.406
Bijzondere Bijstand	313.500	53.681	367.181
Individuele Inkomens toeslag	270.000	16.163	286.163
Tozo	-	13.422.404	13.422.404
Ontvangsten bijstand	576.500	-103.930	472.570
<b>Totale baten inkomen</b>	<b>33.127.893</b>	<b>13.469.952</b>	<b>46.597.845</b>
<b>Lasten</b>			
Bijstand	29.641.089	767.632	30.408.721
Loonkostensubsidie	2.871.304	-778.334	2.092.970
Bbz kapitaalverstrekingen	32.000	-11.594	20.406
Bijzondere Bijstand	313.500	53.681	367.181
Individuele Inkomens toeslag	270.000	16.163	286.163
Tozo	-	13.422.404	13.422.404
<b>Totale lasten inkomen</b>	<b>33.127.893</b>	<b>13.469.952</b>	<b>46.597.845</b>
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-
<b>Resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Rijksbudget Buig per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
Aalten	4.523.000	66.074	4.589.074
Doetinchem	18.853.000	-206.924	18.646.076
OIJ	8.601.000	150.753	8.751.753
<b>Totaal</b>	<b>31.977.000</b>	<b>9.903</b>	<b>31.986.903</b>

Resultaat Buig per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
Aalten	-6.898	445.815	438.917
Doetinchem	794.963	-712.140	82.823
OIJ	-746.957	182.998	-563.959
<b>Totaal</b>	<b>41.108</b>	<b>-83.327</b>	<b>-42.219</b>

## Bijlage 2 Budget Re-integratie

Budget Re-integratie	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
Wiw inleenvergoedingen	55.000	-25.000	30.000
Rijksbudget	3.618.319	172.343	3.790.662
<b>Totale baten Re-integratie</b>	<b>3.673.319</b>	<b>147.343</b>	<b>3.820.662</b>
<b>Lasten</b>			
Interne doorbelasting (algemene overhead)	213.558	-	213.558
Loonkostensubsidie kortdurend	-	37.000	37.000
Jobcoaching	350.000	-	350.000
Werkgeversservicepunt	113.558	86.442	200.000
ID-banen	28.221	1.779	30.000
Wiw	340.300	-20.300	320.000
Kinderopvang	30.000	-5.000	25.000
Interne re-integratietrajecten	1.712.950	-160.000	1.552.950
Nieuw beschut	82.000	-2.000	80.000
Interne doorbelasting (huisvestingskosten)	-	160.000	160.000
Interne doorbelasting (algemene overhead)	25.000	-	25.000
Aanvullende re-integratie	577.733	82.617	660.350
Vergoedingen en premies	200.000	-120.000	80.000
<b>Totale lasten Re-integratie</b>	<b>3.673.319</b>	<b>60.538</b>	<b>3.733.857</b>
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-86.805	-86.805
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-
<b>Resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Rijksbudget Re-integratie per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
Aalten	345.586	-8.321	337.265
Doetinchem	2.175.196	180.679	2.355.875
OIJ	1.097.537	-15	1.097.522
<b>Totaal</b>	<b>3.618.319</b>	<b>172.343</b>	<b>3.790.662</b>

## Bijlage 3 Budget WSW

Budget WSW	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Baten</b>			
Omzet groepsdeta	4.561.278	-1.399.429	3.161.849
Omzet indiv.deta	1.888.103	-332.765	1.555.338
Omzet intern werk	404.062	50.914	454.976
Bijdrage vervoerskosten inleners	175.353	-59.974	115.379
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	512.420	-72.420	440.000
Subsidie praktijkleren	20.000	-20.000	-
Detachering ambtelijk personeel	140.000	-40.700	99.300
Functiecreatie	22.500	-22.500	-
	7.723.716	-1.896.874	5.826.842
Rijksbudget	24.295.597	2.847.092	27.142.689
<b>Totale baten Wsw</b>	<b>32.019.313</b>	<b>950.219</b>	<b>32.969.532</b>
<b>Lasten</b>			
Loonkosten Wsw	27.060.146	-1.861.780	25.198.366
Vervoerskosten Wsw	471.159	48.841	520.000
Overige kosten Wsw	594.754	-94.754	500.000
Kosten begeleid werken	1.446.050	-22.454	1.423.596
Directe productiekosten	15.000	15.000	30.000
<b>Totale lasten Wsw</b>	<b>29.587.109</b>	<b>-1.915.147</b>	<b>27.671.962</b>
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-
<b>Resultaat</b>	<b>2.432.204</b>	<b>2.865.366</b>	<b>5.297.570</b>

Rijksbudget Wsw per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
Aalten	5.676.993	867.260	6.544.253
Doetinchem	7.913.624	999.436	8.913.060
OIJ	4.783.240	508.351	5.291.591
Montferland	4.490.888	330.718	4.821.606
Bronckhorst	1.430.852	141.327	1.572.179
<b>Totaal</b>	<b>24.295.597</b>	<b>2.847.092</b>	<b>27.142.689</b>



## Bijlage 4 Bijdragen per gemeente

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Programma Inkomen en participatie</b>			
<u>BUIG</u>			
Aalten	4.206.466	-349.658	3.856.808
Doetinchem	16.147.374	1.199.718	17.347.092
Oude IJsselstreek	8.710.748	21.503	8.732.251
	29.064.588	871.563	29.936.151
<u>Bbz / Bijzondere bijstand</u>			
Aalten	55.500	-2.770	52.730
Doetinchem	500.000	71.639	571.639
Oude IJsselstreek	60.000	-10.620	49.380
	615.500	58.250	673.750
<u>Tozo verstrekkingen</u>			
Aalten	-	2.196.293	2.196.293
Doetinchem	-	7.121.201	7.121.201
Oude IJsselstreek	-	4.104.910	4.104.910
	-	13.422.404	13.422.404
<u>Tozo uitvoeringskosten</u>			
Aalten	-	216.613	216.613
Doetinchem	-	613.222	613.222
Oude IJsselstreek	-	362.273	362.273
	-	1.192.108	1.192.108
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	446.350	-	446.350
Doetinchem	1.263.595	-	1.263.595
Oude IJsselstreek	746.494	-	746.494
	2.456.439	-	2.456.439
<b>Totaal bijdrage gemeenten programma IMP</b>	<b>32.136.527</b>	<b>15.544.325</b>	<b>47.680.852</b>
<b>Programma Ontwikkelen naar Werk</b>			
<u>Re-integratie budget</u>			
Aalten	280.915	-8.321	272.594
Doetinchem	1.768.140	180.679	1.948.819
Oude IJsselstreek	892.149	-15	892.134
	2.941.204	172.343	3.113.547
<u>SW-budget</u>			
Aalten	1.170.936	404.621	1.575.557
Doetinchem	1.632.264	513.594	2.145.858
Oude IJsselstreek	986.591	287.383	1.273.974
Montferland	926.290	234.533	1.160.823
Bronkhorst HKZ en overig	295.128	83.381	378.509
	5.011.209	1.523.512	6.534.721
<u>Tozo uitvoeringskosten</u>			
Aalten	-	3.730	3.730
Doetinchem	-	11.955	11.955
Oude IJsselstreek	-	6.934	6.934
	-	22.618	22.618
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	142.749	-	142.749
Doetinchem	404.115	-	404.115
Oude IJsselstreek	238.739	-	238.739
	785.602	-	785.602
<b>Totaal bijdrage gemeenten programma ONW</b>	<b>8.738.015</b>	<b>1.718.473</b>	<b>10.456.488</b>

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Programma Werkgeversdienstverlening</b>			
<u>Re-integratie budget</u>			
Aalten	64.671	-	64.671
Doetinchem	407.056	-	407.056
Oude IJsselstreek	205.388	-	205.388
	677.115	-	677.115
<u>Loonkostensubsidie (Buig)</u>			
Aalten	323.432	-30.083	293.349
Doetinchem	1.910.663	-694.502	1.216.161
Oude IJsselstreek	637.209	-53.749	583.460
	2.871.304	-778.334	2.092.970
<u>SW-budget</u>			
Aalten	4.506.056	462.639	4.968.696
Doetinchem	6.281.360	485.841	6.767.202
Oude IJsselstreek	3.796.649	220.969	4.017.617
Montferland	3.564.598	96.185	3.660.783
Bronckhorst HKZ	1.135.725	57.946	1.193.670
	19.284.388	1.323.580	20.607.968
<u>Tozo uitvoeringskosten</u>			
Aalten	-	2.774	2.774
Doetinchem	-	8.892	8.892
Oude IJsselstreek	-	5.157	5.157
	-	16.824	16.824
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	400.361	-	400.361
Doetinchem	1.133.404	-	1.133.404
Oude IJsselstreek	669.581	-	669.581
	2.203.347	-	2.203.347
<b>Totaal bijdrage gemeenten programma WGDD</b>	<b>25.036.154</b>	<b>562.070</b>	<b>25.598.224</b>
<b>Programma Algemene Overhead</b>			
<u>Tozo uitvoeringskosten</u>			
Aalten	-	33.350	33.350
Doetinchem	-	106.899	106.899
Oude IJsselstreek	-	62.001	62.001
	-	202.250	202.250
<u>Programma gerelateerde lasten</u>			
Aalten	781.675	-	781.675
Doetinchem	1.966.020	-	1.966.020
Oude IJsselstreek	852.259	-	852.259
Montferland	392.203	-	392.203
Bronckhorst HKZ	154.720	-	154.720
	4.146.877	-	4.146.877
<b>Totaal bijdrage programma Algemene Overhead</b>	<b>4.146.877</b>	<b>202.250</b>	<b>4.349.127</b>
<b>Totaal bijdrage gemeenten</b>	<b>70.057.573</b>	<b>18.027.118</b>	<b>88.084.691</b>
<b>Gespecificeerd per gemeente:</b>			
Aalten	12.379.112	2.929.189	15.308.301
Doetinchem	33.413.991	9.619.139	43.033.130
Oude IJsselstreek	17.795.807	5.006.745	22.802.552
Montferland	4.883.091	330.717	5.213.809
Bronckhorst HKZ	1.585.572	141.327	1.726.899
<b>Totaal programmalasten</b>	<b>70.057.573</b>	<b>18.027.118</b>	<b>88.084.691</b>

Bijdragen gemeenten begroting 2020 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
BUIG-budget	4.523	18.853	8.601	-	-	31.977
Tekort(+)/overschot (-) BUIG budget	7	-795	747	-	-	-41
Overige regelingen	56	500	60	-	-	616
Tozo verstrekkingen	-	-	-	-	-	-
Re-integratiebudget	346	2.175	1.098	-	-	3.618
SW budget	5.677	7.914	4.783	4.491	1.431	24.296
SW-budget (extra budget Coronacrisis)	-	-	-	-	-	-
Plan van Aanpak PW	-	518	-	-	-	518
Tozo uitvoeringskosten	-	-	-	-	-	-
Indirecte kosten	1.771	4.249	2.507	392	155	9.074
	<b>12.379</b>	<b>33.414</b>	<b>17.796</b>	<b>4.883</b>	<b>1.586</b>	<b>70.058</b>

Bijdragen gemeenten 1e begrotingswijziging 2020 (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
BUIG-budget	4.589	18.646	8.752	-	-	31.987
Tekort(+)/overschot (-) BUIG budget	-439	-83	564	-	-	42
Overige regelingen	53	572	49	-	-	674
Tozo verstrekkingen	2.196	7.121	4.105	-	-	13.422
Re-integratiebudget	337	2.356	1.098	-	-	3.791
SW budget	6.544	8.913	5.292	4.822	1.572	27.143
Plan van Aanpak PW	-	518	-	-	-	518
Tozo uitvoeringskosten	256	741	436	-	-	1.434
Indirecte kosten	1.771	4.249	2.507	392	155	9.074
	<b>15.308</b>	<b>43.033</b>	<b>22.803</b>	<b>5.214</b>	<b>1.727</b>	<b>88.085</b>

Verwacht verschil ten opzichte oorspronkelijke begroting (x € 1.000)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Buig-budget	66	-207	151	-	-	10
Tekort BUIG budget	-446	712	-183	-	-	83
Overige regelingen	-3	72	-11	-	-	58
Tozo verstrekkingen	2.196	7.121	4.105	-	-	13.422
Re-integratiebudget	-8	181	-0	-	-	172
SW budget	867	999	508	331	141	2.847
Plan van Aanpak PW	-	-	-	-	-	-
Tozo uitvoeringskosten	256	741	436	-	-	1.434
Indirecte kosten	-	-	-	-	-	-
	<b>2.929</b>	<b>9.619</b>	<b>5.007</b>	<b>331</b>	<b>141</b>	<b>18.027</b>

Bijdragen gemeenten begroting 2020 (exclusief rijksbudgetten)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Tekort(+)/overschot (-) BUIG budget	7	-795	747	-	-	-41
Overige regelingen	56	500	60	-	-	616
Indirecte kosten	1.771	4.249	2.507	392	155	9.074
	<b>1.834</b>	<b>3.954</b>	<b>3.314</b>	<b>392</b>	<b>155</b>	<b>9.649</b>

Bijdragen gemeenten 1e begrotingswijziging 2020 (exclusief rijksbudgetten)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Tekort(+)/overschot (-) BUIG budget	-439	-83	564	-	-	42
Overige regelingen	53	572	49	-	-	674
Indirecte kosten	1.771	4.249	2.507	392	155	9.074
	<b>1.385</b>	<b>4.738</b>	<b>3.120</b>	<b>392</b>	<b>155</b>	<b>9.790</b>

Verwacht verschil bijdragen gemeenten 1e begrotingswijziging 2020 (exclusief rijksbudgetten)	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Tekort BUIG budget	-446	712	-183	-	-	83
Overige regelingen	-3	72	-11	-	-	58
Indirecte kosten	-	-	-	-	-	-
	<b>-449</b>	<b>784</b>	<b>-194</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>141</b>

## Bijlage 5 Financiële verwerking uittredingsbesluit gemeente Oude IJsselstreek

Uittredingsbesluit Gemeente Oude IJsselstreek	Invalshoek	Baten	Lasten	Saldo
Direct personeel (6,9 fte -/- 1 fte -/- 2,78 fte)	1	655.200		
Direct personeel tijdelijk	1	99.000		
Direct personeel flexibele schil	1	900.000		
Overhead	2	2.312.408		
Projectkosten (331K -/- 67K)	3	264.000		
Algemene reserve	4		1.148.000	
Bestemmingsreserve Wsw subsidie	4		90.000	
Bestemmingsreserve Re-integratie	4		42.000	
		4.230.608	1.280.000	2.950.608
Bestemmingsreserve Wsw vak.dagen/gelden			361.000	
Tozo uitvoeringsgelden			156.000	
		4.230.608	1.797.000	2.433.608

CONCEPT

## Bijlage 6 Geprognosticeerde balans na 1e begrotingswijziging 2020

Geprognosticeerde balans	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
<b>Activa</b>			
<i>Vaste activa</i>			
Materiele vaste activa	2.456	153	2.609
Financiële vaste activa	749	-480	269
	3.205	-327	2.878
<i>Vlottende activa</i>			
Voorraden	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	9.152	7.833	16.985
Liquide middelen	500	-150	350
Overlopende activa	300	-200	100
	9.952	7.483	17.435
<b>Totaal activa</b>	<b>13.157</b>	<b>7.156</b>	<b>20.313</b>
<b>Passiva</b>			
<i>Vaste passiva</i>			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	2.114	-262	1.852
Bestemmingsreserve	1.984	5.481	7.465
Resultaat	-	-	-
	4.098	5.219	9.317
Voorzieningen	1.060	336	1.396
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	400	100	500
	5.558	5.655	11.213
<i>Vlottende passiva</i>			
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.500	1.500	9.000
Overlopende passiva	100	-	100
	7.600	1.500	9.100
<b>Totaal passiva</b>	<b>13.158</b>	<b>7.155</b>	<b>20.313</b>

## Bijlage 7 Kengetallen en EMU saldo

Kengetallen	Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
Netto schuldquote	-3,38%	-4,61%	-7,98%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-3,38%	-4,61%	-7,98%
Solvabiliteitsratio	31,14%	14,40%	45,54%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	5,19%	5,19%

EMU Saldo				Begroting 2020	Wijziging	1e gewijzigde begroting 2020
EMU-SALDO				-626	-1.058	2.030
EMU-SALDO referentiew aarde*						
Vershil EMU-saldo & referentiew aarde				-626	-1.058	2.030
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekingen en leningen	-	-300	-300
			Uitzettingen	-	-	-
		Vlottende activa	Uitzettingen	-226	3.176	2.950
			Liquide middelen	-500	480	-20
			Overlopende activa	-	-79	-79
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-100	-	-100
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	598	598
			Overlopende passiva	-	23	23
Eventuele boekw inst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				-	-	-

\* referentiew aarde voor gemeenschappelijke regelingen is niet bekend

## Bijlage 8 Beleidsindicatoren

- 1) Formatie en bezetting per 1000 inwoners  
 $150/161=0,9$
- 2) Apparaatskosten per inwoner  
 $\text{€ } 11.366.343/160.528 = \text{€ } 71$
- 3) Overhead ten opzichte van totale lasten  
 $\text{€ } 11.210.428 / \text{€ } 95.237.001 = 11,8\%$

## Bijlage 9 Taakvelden

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2020
0.4	overhead	12.154	14.705	-2.551
0.5	treasury	16	23	-7
0.8	overige baten en lasten	4.324	2.505	1.819
0.10	mutaties reserves	2.455	4.550	-2.095
6.3	inkomensregelingen	46.598	46.598	-
6.4	begeleide participatie	32.870	27.672	5.198
6.5	arbeidsparticipatie	3.821	3.734	87
		102.238	99.787	2.451