

Aan: Gemeenteraden van de gemeenten Aalten, Doetinchem, Montferland
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Aanbieding ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026 - 2028
Datum: 17 mei 2024

Beste raadsleden,

Voor u ligt de concept ontwerpbegroting voor het jaar 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029. De ontwerpbegroting dient, volgens de wettelijke bepalingen, altijd vroeg in het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor zij dient te worden opgesteld. In deze begroting staan onze programma's Inkomenszekerheid, Mensontwikkeling, Wsw en Inburgering centraal.

De uitgangspunten die zijn gehanteerd bij het opstellen van de begroting zijn vastgelegd in de kadernota 2026 - 2029.¹ De in de kadernota geformuleerde inhoudelijke en financiële uitgangspunten hebben we in deze begroting verwerkt. In deze begroting hebben we maximaal ingezet om de bijdrage van de gemeenten in de uitvoeringskosten van Laborijn gelijk te houden ten opzichte van het huidige kader. Dit mede in het licht van het aanstaande ravijnjaar. Door zuinig te zijn met uitgaven, een hogere rijksbijdrage voor de Wsw en door het inzetten van reserves is het gelukt om de bijdrage voor 2026 niet te laten stijgen en het jaar 2027 te beperken tot indexatie.

Hoewel de uitvoeringskosten in 2025 en 2026 voor de deelnemende gemeenten op totaalniveau niet stijgen, zien we wel dat de bijdrage per gemeente verandert. We zien ten opzichte van de huidige vastgestelde begroting en meerjarenraming dat de uitvoeringskosten voor de Participatiewet toenemen door niet beïnvloedbare ontwikkelingen (waaronder indexaties) en dat de uitvoeringskosten voor de Wsw en Inburgering afnemen doordat de Rijksbijdrage Wsw toeneemt en we een lager aantal inburgeraars verwachten te bedienen. De gemeente Doetinchem betaalt bijna drie kwart van de uitvoeringskosten Participatiewet, ruim 70% van de uitvoeringskosten Inburgering en daarentegen slechts ruim 40% van de uitvoeringskosten Wsw. Per saldo levert dit alle wetten bij elkaar genomen voor de gemeente Doetinchem een hogere bijdrage aan uitvoeringskosten op. Voor de gemeenten Aalten en Montferland betekent dit een lagere bijdrage aan uitvoeringskosten ten opzichte van de huidige vastgestelde begroting en meerjarenraming.

De reserves om de uitvoeringskosten te dekken, en daarmee voor de gemeenten (tijdelijk) te verlagen, zijn in 2027 verbruikt waardoor de uitvoeringslasten vanaf 2028 op het werkelijke niveau worden doorbelast. In de berekende uitvoeringslasten is al rekening gehouden met de sinds 2025 ingezette besparingsmaatregelen. De financiële effecten hiervan zijn structureel doorgerekend tot en met 2029.

Het Rijk heeft bekend gemaakt dat zij extra wil investeren in het behoud en de doorontwikkeling van sociaal ontwikkelbedrijven zoals Laborijn. Hierdoor zijn 2 nieuwe geldstromen geïntroduceerd: het Impulsbudget behoud sociale infrastructuur en de Infrastructurele opslag (Rijksbijdrage sociale infrastructuur). De hoogte van deze middelen worden bij de meicirculaire 2025 bekend gemaakt. Vooruitlopend op de meicirculaire heeft Laborijn deze middelen opgenomen in haar begroting en bestemd voor het doel dat ermee wordt beoogd.

¹ De raden van de gemeenten Aalten, Doetinchem en Montferland hebben geen zienswijze meegegeven voor het samenstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027 – 2029

In deze begroting is ook een actualisatie gemaakt van de nieuwbouw. Het definitief ontwerp is afgerond, de vergunningen zijn ontvangen en ook de financiën liggen op schema. Ten tijde van het opmaken van deze begroting zijn we gestart met het slopen van een deel van het huidige pand.

In dit voorwoord ligt de nadruk op de financiële ontwikkelingen. Hierdoor lijkt mogelijk de inhoud van ons prachtige werk wat minder aan bod te komen. Niets is minder waar! Wij zien om ons heen voldoende kansen en mogelijkheden om inwoners en werkgevers op een goede wijze te ondersteunen. Zo zijn wij blij met de nieuwe dienstverleningsovereenkomst die wij hebben kunnen afsluiten met de gemeente Oude IJsselstreek voor de uitvoering van de Wet inburgering. Wij dragen er graag toe bij dat inwoners zich kunnen ontwikkelen om mee te kunnen doen in onze maatschappij en stappen te zetten naar betaald werk. Wilt u meer informatie over de inhoudelijke ontwikkelingen dan kunt u dat teruglezen in de kadernota 2026-2029.

Zienswijze

Wij vragen u om een zienswijze te geven op deze ontwerpbegroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029. Hierbij vragen wij u de zienswijze, indien gewenst, aan het DB kenbaar te maken binnen de in artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling gestelde termijn.

Doetinchem, 16 mei 2025

De secretaris

■■■■■■■■■■

De voorzitter

drs. ■■■■■■■■ MBA



Begroting 2026
en
Meerjarenraming 2027 - 2029

Inhoudsopgave

1. Programmaplan 2026 – 2029	6
1.1 Algemeen.....	6
1.2 Kaderstellend overzicht programmabegroting.....	6
1.3 Financiële samenvatting begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	9
2. Programma Inkomenszekerheid	13
2.1 Doelstelling	13
2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	14
2.3 De raming van baten en lasten.....	15
2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG	17
2.5 Beleidsindicatoren	17
3. Programma Mensontwikkeling	18
3.1 Doelstelling	18
3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	19
3.3 De raming van baten en lasten.....	21
3.4 Beleidsindicatoren	23
4. Programma Inburgering.....	24
4.1 Doelstelling	24
4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	25
4.3 De raming van baten en lasten.....	26
5. Programma Wsw	27
5.1 Doelstelling	27
5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	28
5.3 De raming van baten en lasten.....	29
6. Programma Algemene overhead	30
6.1 Doelstelling	30
6.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	31
6.3 De raming van baten en lasten.....	33
6.4 Beleidsindicatoren	35
7. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	35
8. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
8.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit.....	36
8.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's.....	36
8.3 Risico's van niet financiële aard	36
8.4 Inventarisatie van de financiële risico's	36
8.5 Weerstandscapaciteit en ratio weerstandsvermogen	37
8.6 Kengetallen.....	38
9. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	39
10. Paragraaf Financiering.....	40
10.1 Algemeen.....	40
10.2 Kasgeldlimiet	40
10.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld.....	41

11. Paragraaf bedrijfsvoering	42
11.1 Algemeen.....	42
11.2 Planning en control.....	42
11.3 ICT.....	43
11.4 Beveiliging en privacy.....	43
11.5 Integriteit.....	43
11.6 Ziekteverzuim	43
11.7 Openbaarheidsparagraaf.....	43
11.8 Verlof	44
12. Paragraaf Verbonden partijen	45
13. Financiële begroting	46
13.1 Overzicht van baten en lasten.....	46
13.2 Financiële positie.....	47
13.2.1 Geprognostiseerde balans en EMU-saldo	47
13.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2026	47
13.2.3 Overzicht verloop reserves.....	48
13.2.4 Overzicht verloop voorzieningen	49
13.3 Toelichting op het overzicht van incidentele baten en lasten.....	50
13.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten.....	50
13.5 Verdeelsleutel algemeen	52
14. Overige informatie.....	53
14.1 Missie en taken.....	53
14.2 Organogram.....	55
14.3 Samenstelling bestuur	56
14.4 Dienstverleningsovereenkomsten	56
14.5 Fiscale aspecten.....	56
14.6 Investeringsbegroting	56
Bijlage 1: Inkomenszekerheid per gemeente.....	57
Bijlage 2: Mensontwikkeling per gemeente	59
Bijlage 3: Inburgering per gemeente	60
Bijlage 4: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten.....	61
Bijlage 5: Bijdrage per gemeente per programma	64
Bijlage 6: Afkortingen	67

Voorwoord

Voor u ligt de concept ontwerpbegroting voor het jaar 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029. De ontwerpbegroting dient, volgens de wettelijke bepalingen, altijd vroeg in het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor zij dient te worden opgesteld. In deze begroting staan onze programma's Inkomenszekerheid, Mensontwikkeling, Wsw en Inburgering centraal.

De uitgangspunten die zijn gehanteerd bij het opstellen van de begroting zijn vastgelegd in de kadernota 2026 - 2029.¹ De in de kadernota geformuleerde inhoudelijke en financiële uitgangspunten hebben we in deze begroting verwerkt. In deze begroting hebben we maximaal ingezet om de bijdrage van de gemeenten in de uitvoeringskosten van Laborijn gelijk te houden ten opzichte van het huidige kader. Dit mede in het licht van het aanstaande ravijnjaar. Door zuinig te zijn met uitgaven, een hogere rijksbijdrage voor de Wsw en door het inzetten van reserves is het gelukt om de bijdrage voor 2026 niet te laten stijgen en het jaar 2027 te beperken tot indexatie.

Hoewel de uitvoeringskosten in 2025 en 2026 voor de deelnemende gemeenten op totaalniveau niet stijgen, zien we wel dat de bijdrage per gemeente verandert. We zien ten opzichte van de huidige vastgestelde begroting en meerjarenraming dat de uitvoeringskosten voor de Participatiewet toenemen door niet beïnvloedbare ontwikkelingen (waaronder indexaties) en dat de uitvoeringskosten voor de Wsw en Inburgering afnemen doordat de Rijksbijdrage Wsw toeneemt en we een lager aantal inburgeraars verwachten te bedienen. De gemeente Doetinchem betaalt bijna drie kwart van de uitvoeringskosten Participatiewet, ruim 70% van de uitvoeringskosten Inburgering en daarentegen slechts ruim 40% van de uitvoeringskosten Wsw. Per saldo levert dit alle wetten bij elkaar genomen voor de gemeente Doetinchem een hogere bijdrage aan uitvoeringskosten op. Voor de gemeenten Aalten en Montferland betekent dit een lagere bijdrage aan uitvoeringskosten ten opzichte van de huidige vastgestelde begroting en meerjarenraming.

De reserves om de uitvoeringskosten te dekken, en daarmee voor de gemeenten (tijdelijk) te verlagen, zijn in 2027 verbruikt waardoor de uitvoeringslasten vanaf 2028 op het werkelijke niveau worden doorbelast. In de berekende uitvoeringslasten is al rekening gehouden met de sinds 2025 ingezette besparingsmaatregelen. De financiële effecten hiervan zijn structureel doorgerekend tot en met 2029.

Het Rijk heeft bekend gemaakt dat zij extra wil investeren in het behoud en de doorontwikkeling van sociaal ontwikkelbedrijven zoals Laborijn. Hierdoor zijn 2 nieuwe geldstromen geïntroduceerd: het Impulsbudget behoud sociale infrastructuur en de Infrastructurele opslag (Rijksbijdrage sociale infrastructuur). De hoogte van deze middelen worden bij de meicirculaire 2025 bekend gemaakt. Vooruitlopend op de meicirculaire heeft Laborijn deze middelen opgenomen in haar begroting en bestemd voor het doel dat ermee wordt beoogd.

In deze begroting is ook een actualisatie gemaakt van de nieuwbouw. Het definitief ontwerp is afgerond, de vergunningen zijn ontvangen en ook de financiën liggen op schema. Ten tijde van het opmaken van deze begroting zijn we gestart met het slopen van een deel van het huidige pand.

In dit voorwoord ligt de nadruk op de financiële ontwikkelingen. Hierdoor lijkt mogelijk de inhoud van ons prachtige werk wat minder aan bod te komen. Niets is minder waar! Wij zien om ons heen voldoende kansen en mogelijkheden om inwoners en werkgevers op een goede wijze te ondersteunen. Zo zijn wij blij met de nieuwe dienstverleningsovereenkomst die wij hebben kunnen afsluiten met de gemeente Oude IJsselstreek voor de uitvoering van

¹ De raden van de gemeenten Aalten, Doetinchem en Montferland hebben geen zienswijze meegegeven voor het samenstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027 – 2029

de Wet inburgering. Wij dragen er graag toe bij dat inwoners zich kunnen ontwikkelen om mee te kunnen doen in onze maatschappij en stappen te zetten naar betaald werk. Wilt u meer informatie over de inhoudelijke ontwikkelingen dan kunt u dat teruglezen in de kadernota 2026-2029.



algemeen directeur

1. Programmaplan 2026 – 2029

1.1 Algemeen

Het programmaplan bestaat uit de programma's Inkomenszekerheid, Mensontwikkeling, Inburgering, Wsw en Algemene overhead. Een uitwerking van de programma's vindt u in hoofdstuk 2 tot en met 6. In deze begroting zijn bedragen zoveel mogelijk afgerond op duizendtallen. Hierdoor kunnen afrondingen ontstaan.

1.2 Kaderstellend overzicht programmabegroting

Bij het opstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027 - 2029 hanteren wij een set met kaderstellende uitgangspunten die in de kadernota 2026 - 2029 zijn opgenomen.

Voor een totaaloverzicht zijn in de onderstaande tabel de kaderstellende items opgesomd.

1.	De focus van Laborijn ligt op haar basisopdracht: Laborijn is er om iedere inwoner te helpen aan betaald werk en als dat (nog) niet lukt hem/haar te ondersteunen bij het participeren in de samenleving. Laborijn heeft daarbij de taak het beheersen en waar mogelijk terugdringen van het uitkeringsvolume.
2.	De uitvoeringskosten moeten zoveel mogelijk beperkt worden. Er komt geen nieuw beleid als dat tot toename van de uitvoeringslasten leidt.
3.	Het uitgangspunt van indexatie van het huidige beschikbare re-integratiebudget blijft gehandhaafd.
4.	Laborijn ziet het traject om de Participatiewet in balans te brengen volledig in lijn met haar bedoeling en gaat al zoveel mogelijk in de geest van de nieuwe 'Participatiewet in balans' acteren en zich in deze lijn verder doorontwikkelen.
5.	Laborijn is een actieve partner van het Werkcentrum Achterhoek. Daarom leveren we zowel in de opzet als de doorontwikkeling onze kennis en expertise. Onze inzet in het WSPA en het LWL wordt in het Werkcentrum gecontinueerd. En aanvullend leveren we een actieve bijdrage aan de gidsrol en zijn we tevens één van de partners waarnaar wordt doorverwezen voor meer specialistische dienstverlening die valt binnen onze opdracht en ons takenveld of wanneer wet- en regelgeving dit voorschrijft.
6.	Laborijn investeert in een adequate regionale samenwerking om te komen tot en in een passende dienstverlening gericht op een sluitende aanpak ten aanzien van een soepele overgang van school naar duurzaam werk voor jongeren tot 27 jaar.
7.	Laborijn heeft zich te verhouden tot de huidige wetgeving en het landelijk beleid op het gebied van migratie en inburgering en zal mee moeten bewegen met aangepaste wet- en regelgeving, aangepast beleid en de beschikbare financiële middelen.
8.	Laborijn benut de impulsmiddelen van de jaren tot 2035 om haar infrastructuur door te ontwikkelen en toekomstbestendig te houden. Hierbij is het bestedingsplan leidend en maken wij gebruik van de bestemmingsreserve 'doorontwikkeling infrastructuur werkontwikkelbedrijf Laborijn'. Jaarlijks wordt het extra budget toegevoegd aan deze bestemmingsreserve en het bestedingsplan geactualiseerd.
9.	In de meicirculaire 2025 zal de budgettaire verwerking van de structurele Rijksbijdrage sociale infrastructuur, ofwel de infrastructurele opslag, plaatsvinden. Dit structurele budget gaat meer ruimte geven voor banen voor mensen die tijdelijk of langdurig moeten terugvallen op de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. In de eerste gewijzigde begroting 2025, de ontwerpbegroting 2026 en de MJR 2027 – 2029 zullen wij dit verwerken binnen het programma mensontwikkeling.
10.	De landelijke verwachting is dat het aantal mensen dat afhankelijk is van een Participatiewet-uitkering de komende jaren licht zal stijgen. Daarnaast zorgt de hoge instroom van inburgeraars voor een hoger gebruik van de bijstand en een groter aantal inburgeringstrajecten. Deze groei in het aantal inwoners dat we bedienen vanuit de Participatiewet en de Wet Inburgering als grondslag compenseert ruimschoots de afname van het aantal Wsw-collega's met een dienstverband vanuit de Wet sociale werkvoorziening. Per saldo neemt de omvang van de opdracht en taak van Laborijn toe. Hierbij is er de komende jaren sprake van een wezenlijke verschuiving van onze focus en in de aard van ons sociaal ontwikkelbedrijf.
11.a	Laborijn geeft invulling aan haar nadrukkelijke wens en inhoudelijke ambitie om voor alle doelgroepen die dit nodig hebben een integrale bijdrage te leveren met inzet van de voor hen gewenste of benodigde (combinatie van) beschikbare functionaliteiten.
11.b	Laborijn stelt als systeempartij haar instrumentarium en de ondersteuningsinfrastructuur op verzoek van de gemeenten en onze samenwerkingspartners graag ook beschikbaar voor klantstromen die niet tot onze wettelijke opgave behoren, maar wel passen in onze inhoudelijke opdracht gericht op ontwikkeling naar werk, en stimuleert daarbij de integrale en overstijgende manier van denken en de wijze van domein brede samenwerking.

11.c	Laborijn is als 1 van de systeempartijen in het sociaal domein een belangrijke vindplaats die alle inwoners met een ondersteuningsbehoefte die bij Laborijn in het bestand zijn opgenomen in beeld heeft en voortrekker in de samenwerking van alle partijen rondom de ontwikkeling van deze inwoners.
11.d	Het gedachtengoed 'Simpel Switchen' - het vereenvoudigen van het wisselen tussen de verschillende fasen in de participatieketen - is ingebed in onze reguliere werkwijze. Met focus op 'de inwoner centraal' wordt de inwoner bediend met een brede, integrale en zo nodig financieel ontschotte dienstverlening.
11.e	Laborijn is partner binnen de arbeidsmarktregio Achterhoek en levert daarin actief haar bijdrage om de arbeidsmarktinfrastructuur van regio Achterhoek door te ontwikkelen; waar dat kan sluiten we proactief regionaal aan en pakken het in co-creatie samen met onze regionale partners op.
12.	De basisopdracht wordt gefinancierd vanuit structurele middelen. Met incidentele middelen kunnen extra, tijdelijke taken en experimenten in pilotvorm worden gefinancierd. Een inhoudelijk goede en financieel gezonde business case op de langere termijn is de voorwaarde om activiteiten duurzaam te borgen in de basisopdracht.
13.	Het belang van en de best passende plek voor de inwoner blijft voorop staan. De realisatie van de taakstelling beschut werk is geen doel op zich.
14.	In regionaal overleg blijven alle colleges t.a.v. migratie en inburgering bij het standpunt van het doorgaan met de plannen en aantallen van de Provincie Gelderland. Dit betekent voor Laborijn dat we vol op inhoud met deze ambitie doorgaan. Van belang is wel om wendbaar en flexibel te blijven om zodoende goed om te kunnen gaan met (volume)veranderingen.
15.	Volume toename is geen doel op zich. Het is van belang, bij (het overwegen van) het al dan niet aangaan van nieuwe samenwerkingsvormen en het bieden van dienstverlening aan nieuwe niet-GR-partijen, naar alle aspecten te kijken; de financiële, maatschappelijke én bestuurlijke impact alsmede de mate van uitvoerbaarheid. De dienstverlening aan de deelnemende gemeenten heeft prioriteit en mag niet in het gedrang komen.
16.	Alle inwoners met een Participatiewet-uitkering zijn in beeld. Alle inwoners met ontwikkelpotentieel hebben een actief traject en aanbod om ontwikkeling mogelijk te maken. Om de dienstverlening betaalbaar te houden, is er met de overige inwoners één keer per jaar een contactmoment, gericht op de leefgebieden en ondersteuningsvragen, met nadruk op doorverwijzing en samenwerking met ketenpartners. Indien blijkt dat inwoners re-integratiestappen kunnen maken, krijgen zij alsnog een actief traject gericht op ontwikkeling aangeboden.
17.	Voor Laborijn zijn het ontwikkelen van onbenut arbeidspotentieel en het faciliteren van ontwikkeling van inwoners met een Participatiewet-uitkering door middel van een doorlopende ontwikkellijn belangrijke instrumenten om inwoners te brengen naar de voor hen best passende plek in de maatschappij.
18.	We maken de ontwikkeling van inwoners met een Participatiewet-uitkering inzichtelijk, onder andere door het gebruik van de Participatieladder.
19.	Het doel is om inwoners met een doelgroepindicatie duurzaam te laten werken bij reguliere werkgevers. Jobcoaching is hierbij een belangrijk instrument. Bij onze inzet van jobcoaching leveren we maatwerk en kijken we per inwoner wat er nodig is. Onze inzet met (tijdelijke) jobcoaching is gericht op inwoners zo zelfstandig en duurzaam mogelijk aan het werk te helpen en houden. Daarnaast is onze inzet gericht op het faciliteren van werkgevers om op de langere termijn de benodigde begeleiding zelf te kunnen bieden.
20.	Als partner van het Werkcentrum Achterhoek blijven wij investeren in het stimuleren van werkgevers om invulling te (blijven) geven aan inclusief werkgeverschap en adviseren en ondersteunen hen bij het realiseren van deze belangrijke maatschappelijke werkgeversopgave. Hierbij streven we ernaar dat de huidige werkplekken op de reguliere arbeidsmarkt die geschikt zijn voor de brede doelgroep niet verloren gaan, maar voor de nieuwe doelgroepen behouden blijven.
21.	De detachingsfaciliteit heeft zich bewezen als een effectief instrument en is een fundamenteel onderdeel van onze dienstverlening. Hiermee biedt Laborijn structureel en doorlopend aan een groep inwoners met een doelgroepindicatie een werkplek met een tijdelijk dienstverband. Op basis van het klantenpotentieel en het beschikbare budget wordt de mate van inzet van dit instrument voor ieder begrotingsjaar bepaald.
22.	De doelstelling is om met de uitgaven bijstand en langdurige loonkostensubsidies binnen het door het rijk gestelde BUIG budget te blijven.
23.	Laborijn richt zich als belangrijke vindplaats van en samenwerkings- en uitvoeringspartner ten aanzien van geldzorgen, armoede en schulden met name op preventie en vroegsignalering en werkt daarin proactief samen met het Bureau voor Financiële Ondersteuning (BvFO).
24.	We blijven ons middels het Ondernemerssteunpunt inzetten als integraal dienstverlener voor ondernemers, in het bijzonder voor kleine zelfstandigen. Als partner bij het (door)starten of stoppen als ondernemer. Met een directe verbinding naar inkomensvoorziening, screening, re-integratie en loopbaan (her)oriëntatie en -ontwikkeling.
25.	We blijven op zoek naar mogelijkheden, nieuwe wegen en experimenten om parttime werken te blijven stimuleren, optimaal mogelijk maken en vergemakkelijken voor onze inwoners waardoor de bestaanszekerheid ook verbetert voor inwoners waarvoor volledige uitstroom uit de bijstand door werk niet haalbaar is.
26.	Alle inburgeringsplichten hebben een actief (en duaal) inburgertraject waarbij maatwerk en het hoogst haalbare voor de inwoner centraal staat en waar het uitgangspunt is dat alle wettelijke termijnen worden behaald.
27.	Alle Wsw-collega's en collega's Aan de Slag hebben een actueel Individueel Ontwikkelingsplan (IOP).

28.	We investeren in het behoud van een duurzame werkplek voor elke Wsw-collega en ook voor deze specifieke doelgroep geldt de missie van Laborijn als uitgangspunt: 'de best passende plek' voor de inwoner.
29.	We gaan uit van verlenging van de cao's Wsw en Aan de Slag. We rekenen deze door in de begroting volgens de standaard prijsontwikkeling die het Rijk verwacht.
30.	Voor het vaststellen van de, op grond van het aantal te bedienen inwoners, benodigde formatie en bijbehorende loonkosten begeleidend personeel voor het uitvoeren van de dienstverlening hanteert Laborijn de 'trap op trap af systematiek'. Indien het effect op gemeenteniveau onvoldoende aansluit bij de wens tot beheersing van de kosten, worden keuzescenario's ten aanzien van (de intensiteit en/of kwaliteit van) de dienstverlening uitgewerkt.
31.	Bij het opmaken van de ontwerpbegroting 2026 en de meerjarenraming 2027 - 2029 betreft Laborijn de bestemmingsreserve re-integratie. De bestemmingsreserve voorziet nog tot het jaar 2029 om op het huidige ambitieniveau te kunnen blijven investeren en Laborijn zal daarna, bij gelijkblijvende afspraken, genoodzaakt zijn haar ambitieniveau bij te stellen en haar inzet te verminderen.

1.3 Financiële samenvatting begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
Programma inkomenszekerheid					
Uitgaven bijstand en LKS (Buig-lasten)	-29.551	-30.352	-31.228	-32.014	-32.889
Terugontvangsten bijstand	385	385	385	385	385
Bijdrage gemeenten bijstand en LKS	29.166	29.967	30.843	31.629	32.504
Uitgaven overige regelingen	-1.150	-1.204	-1.242	-1.276	-1.309
Terugontvangsten overige regelingen	232	223	212	63	62
Bijdrage gemeenten overige regelingen	878	941	991	1.173	1.207
Directe salariskosten	-1.115	-1.150	-1.186	-1.222	-1.262
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.115	1.150	1.186	1.222	1.262
	-40	-40	-40	-40	-40
Programma mensontwikkeling					
Uitgaven re-integratie	-3.876	-3.589	-3.625	-3.660	-3.685
Baten uit omzet	15	15	15	15	15
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	3.114	3.230	3.301	3.383	3.468
Uitgaven Beschut werk	-1.097	-1.548	-2.081	-2.621	-3.288
Baten loonkostensubsidie	685	982	1.318	1.659	2.082
Baten uit omzet	141	203	272	343	430
Bijdrage gemeenten Beschut werk	197	787	842	897	952
Uitgaven DGI-dienstverbanden	-675	-807	-980	-1.183	-1.426
Baten loonkostensubsidie	273	327	393	471	565
Baten uit omzet	77	93	111	133	160
Bijdrage gemeenten DGI-dienstverbanden	145	156	168	179	191
Directe salariskosten	-1.996	-2.010	-2.078	-2.188	-2.313
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.996	2.010	2.078	2.188	2.313
	-1.001	-153	-266	-382	-536
Programma inburgering					
Uitgaven inburgering	-1.841	-1.841	-1.841	-1.868	-1.925
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	74	74	74	74	74
Mutatie vooruitontvangen middelen	-	-	-	27	83
Directe salariskosten	-711	-805	-844	-901	-957
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	711	805	844	901	957
	-	-	-	-	-
Programma Wsw					
Uitgaven Wsw	-20.223	-19.672	-18.692	-17.768	-16.949
Omzet Wsw	5.563	5.471	5.384	5.241	5.141
Bijdrage gemeenten Wsw -budget	18.879	18.143	17.396	16.477	15.620
Directe salariskosten	-2.276	-2.201	-2.139	-2.079	-2.033
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.276	2.201	2.139	2.079	2.033
	4.219	3.942	4.088	3.951	3.811
Programma Algemene overhead					
Lasten overhead	-13.025	-12.467	-12.335	-11.731	-11.991
Baten overhead	3.538	3.163	6.571	2.422	2.412
Bijdrage gemeenten	4.191	3.997	4.557	5.421	5.829
	-5.297	-5.307	-1.207	-3.888	-3.749
Resultaat voor bestemming	-2.118	-1.558	2.575	-360	-514
Toevoeging reserves	-399	-203	-3.830	-73	-72
Onttrekking reserves	2.517	1.761	1.254	433	586
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-

Baten

Budget BUIG-uitkeringen

De BUIG-budgetten worden door het Rijk aan de gemeenten overgemaakt. De budgetten in de begroting 2026 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op de voorlopig budgetten 2025. Bij de berekening van de budgetten voor onze gemeenten is gerekend met een gelijkblijvend aandeel in het macrobudget. De deelnemende gemeenten stellen deze ter beschikking aan Laborijn, die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. In deze begroting zijn de directe programmalasten per gemeente begroot op basis van de verwachte gemiddelde aantal huishoudens in de bijstand maal de verwachte gemiddelde prijs per huishouden. De bevoorschotting door de gemeenten vindt plaats op basis van het laatst bekende Rijksbudget.

Re-integratiebudget

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

Impulsbudget sociale infrastructuur en Infrastructurele opslag (Rijksbijdrage sociale infrastructuur)

Deze middelen worden vanaf 2025 voor 10 jaar lang aan gemeenten beschikbaar gesteld. Deze middelen worden door de gemeenten overgemaakt op basis van de circulaire en door Laborijn besteed aan het doel waarvoor de middelen beschikbaar zijn gesteld.

Rijksbijdrage Wsw

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

Netto omzet (opbrengst verkopen)

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

Huuropbrengsten/gebruiksvergoeding

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur/gebruik van gedeeltes van het pand aan de Ambachtstraat 3 en Terborgseweg 112 te Doetinchem, alsmede onderhuur van de locatie in Aalten.

Detachering (ambtelijk) personeel

Onder deze post worden de detacheringsbaten verantwoord van ambtelijk personeel.

Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

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

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgevers Servicepunt Achterhoek (WSPA), hiervoor worden geen middelen ontvangen
- dienstverlening gemeente Oude IJsselstreek inzake uitvoering van de inburgering, Wsw, de jobcoaching en loonwaardebepaling van de inwoners van Oude IJsselstreek die vanuit de Participatiewet middels LKS werkzaam zijn bij werkgevers en de jobcoaching van nieuw beschut inwoners van Oude IJsselstreek
- dienstverlening gemeente Bronckhorst inzake uitvoering van de Wsw
- dienstverlening gemeente Bronckhorst inzake het WLC Zelhem
- dienstverlening gemeente Doetinchem inzake de inning van vorderingen bijzondere bijstand
- dienstverlening gemeente Aalten en Doetinchem aan Oekraïners
- dienstverlening gemeente Montferland voor inwoners nieuw beschut en doelgroep indicatie

Opbrengst bedrijfsrestaurant

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

Bijdrage gemeente specifieke uitkering reguliere inburgeringsvoorzieningen

De gemeenten ontvangen van het Rijk een voorlopig budget voor de specifieke uitkering (Spuk) voor reguliere inburgeringsvoorziening. Dit voorlopig budget wordt in september middels een beschikking bekend gemaakt voor het volgende jaar en wordt door de gemeenten doorbetaald aan Laborijn. Laborijn legt verantwoording af via het systeem van single information, single audit (Sisa). Na afloop van het jaar stelt het Rijk het definitieve budget vast op basis van het werkelijk aantal asielstatushouders dat op 31 december in de gemeente is gehuisvest. De budgetten in de begroting 2026 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op het voorlopig budget 2025.

Bijdrage gemeente Spuk onderwijsroute

De gemeenten ontvangen van het Rijk ook een aanvullend voorlopig budget voor de specifieke uitkering (Spuk) Onderwijsroute. Ook dit budget wordt door de gemeenten doorbetaald aan Laborijn. Laborijn legt verantwoording af via het systeem van single information, single audit (Sisa). Na afloop van het jaar stelt het Rijk het definitieve budget vast op basis van het werkelijk aantal asielstatushouders dat deelneemt aan de onderwijsroute. De budgetten in de begroting 2026 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op het voorlopig budget 2025.

Lasten

Loonkosten ambtelijk personeel

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

Overige kosten ambtelijk personeel

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

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

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn berekend volgens een vast percentage van de aanschafprijs van de betreffende activa. Deze percentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van de activa. De activa die gesloopt worden voor de nieuwbouw worden versneld afgeschreven.

Rente

De rentelasten betreft de betaalde rente over de langlopende lening.

Huur

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

Onderhoudskosten

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

Energieverbruik

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

Belastingen en verzekeringen

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

Algemene kosten

Deze kosten zijn begroot op basis van de huidige kosten.

Loonkosten Wsw

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

Vervoerskosten Wsw

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

- groepsvervoer door het bedrijf georganiseerd
- openbaar vervoer
- op eigen gelegenheid

Overige personele kosten Wsw

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

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

Subsidieresultaat Wsw

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

Kosten Begeleid werken Wsw

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

Lasten inburgering

Dit betreft de kosten van leerroutes (waaronder de onderwijsroute), de maatschappelijke begeleiding, de participatieverklaring (PVT), de module arbeidsmarkt en participatie (MAP) en de tolkkosten.

2. Programma Inkomenszekerheid

2.1 Doelstelling

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

Centrale doelstelling van dit programma is het op een rechtmatige, tijdige, volledige en efficiënte wijze verstrekken van een inkomensvoorziening aan die inwoners die (nog) niet kunnen voorzien in hun eigen levensonderhoud. Laborijn draagt zorg voor actieve informatievoorziening en geeft advies op maat bij vragen van inwoners over inkomen. Daarnaast helpen wij, samen met BvFO, inwoners met schuldenproblematiek.

In de begroting 2026 van Laborijn is voor wat betreft het programma Inkomenszekerheid rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2026 - 2029.

Voor het programma Inkomenszekerheid zijn de volgende doelstellingen bepaald:

- we zijn vindbaar en toegankelijk voor inwoners die inkomensondersteuning nodig hebben
- we verstrekken de uitkeringen tijdig, rechtmatig en doelmatig, binnen de wettelijke termijn
- het percentage rechtmatigheidsfouten ligt onder de 1%
- we verzorgen een correcte en tijdige uitbetaling van de (bijzondere) bijstand, BBZ, individuele inkomenstoelage, individuele studietoelage en overig geldende regelingen
- we bieden advies en ondersteuning aan inwoners bij inkomensvraagstukken en verwijzen actief door indien er sprake is van een voorliggende voorziening
- we hebben oog voor signalen over geldzorgen, armoeden en schulden en verwijzen actief door naar gemeentelijke regelingen (minimabeleid) en schuldhulpverlening
- we leveren onze inkomensdienstverlening in nauwe afstemming met al onze partners in het sociaal domein
- de langdurige en forfaitaire loonkostensubsidies worden ingezet om betaald werk te stimuleren, en worden rechtmatig uitbetaald
- we streven ernaar met het saldo van inkomsten en uitgaven binnen de middelen van het BUIG budget te blijven
- vanuit onze sociaal maatschappelijke functie hebben we aandacht voor fraudesignalen en terugvorderingen

Het verschil tussen het aantal inwoners dat zich meldt voor een uitkering en het aantal inwoners waarbij de uitkering uiteindelijk daadwerkelijk wordt toegekend, is naar verwachting tussen de 40% en 50%. Dit is geen doelstelling op zich, maar geeft wel aan wat de uitkomst van het intakeproces is. We gaan ervan uit dat de inwoners die zich melden daadwerkelijk één of andere vorm van ondersteuning nodig hebben. Tijdens het gesprek adviseren we de inwoner over de persoonlijke situatie en verwijzen we actief door naar mogelijke voorliggende voorzieningen. We zien bij de mensen die zich melden vaker multi-problematiek op het gebied van inkomen. Denk hierbij aan het toenemende aantal inwoners waarbij gokverslaving aan de orde is. Er zijn ook steeds vaker meerdere partijen betrokken. Dit vergt meer afstemming en maakt het werk arbeidsintensiever voor onze professionals.

Voor de begroting 2026 en meerjarenraming 2027 – 2029 gaan wij ervan uit dat het budgetaandeel dat de gemeenten Aalten en Doetinchem hebben ten opzichte van het macrobudget gelijk blijft. We gaan ervan uit dat er geen aanpassingen in het verdeelmodel BUIG worden doorgevoerd, die voor Laborijn en haar deelnemende gemeenten negatief uitpakken.

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

2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

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

- tijdens de intake wordt zowel gekeken naar rechtmatigheid (inkomen) als doelmatigheid (werk). Als blijkt dat een inwoner geen recht heeft op een uitkering, wijzen wij de inwoner actief op bijvoorbeeld voorliggende voorzieningen, bieden direct werk of koppelen de inwoner aan andere maatschappelijke organisaties. Dit doen wij zoveel mogelijk via een zogenaamde 'warme overdracht'
- Laborijn streeft naar het verstrekken van de uitkering binnen 4 weken. De interne werkprocessen en de sturing zijn zodanig ingericht dat de termijn van 4 weken bij de reguliere dienstverlening wordt gehaald. Gezien de toenemende problematiek voorzien we langere doorlooptijden. Daarbij blijven we binnen de wettelijke termijn van 8 weken. Zowel in de operationele uitvoering als vanuit de managementrapportages worden de afhandelingsstijden gemonitord en, indien nodig, wordt hierop bijgestuurd
- om de rechtmatigheidsfouten onder 1% te houden, heeft Laborijn een helder kwaliteitssysteem. Medewerkers worden bij aanstelling 6 weken één op één getoetst, waarna zij, afhankelijk van de geconstateerde kwaliteit, zelfstandig besluiten mogen nemen. De medewerkers die niet meer één op één worden getoetst, worden periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Daarnaast vindt maandelijkse interne controle plaats op een aantal betaalregels. De kwaliteitscontrole en coaching beperken zich niet alleen tot het rechtmatige aspect van de functie, maar richten zich ook op de doelmatigheid van het werk
- om correcte uitbetaling te waarborgen, worden de processen van financiële dienstverlening continu gemonitord en waar nodig verbeterd. Geblokkeerde uitkeringen worden eveneens continu gemonitord. De consultants kunnen zelf zien welke blokkades er zijn en of deze al kunnen worden afgewikkeld
- bij complexe inkomensvraagstukken, of wanneer geconstateerd wordt dat er een ondersteuningsbehoefte is, wordt de samenwerking met de ketenpartners actief opgezocht. De kennis van de medewerkers is up to date door middel van coaching, bijscholing en intervisie. Waar nodig wordt extra expertise ingezet, bijvoorbeeld inzake voorliggende voorzieningen
- binnen Laborijn wordt optimaal integraal samengewerkt tussen de inkomensconsultanten, fraudepreventiemedewerkers en medewerkers terugvordering en verhaal om de rechtmatigheid van de uitkering te borgen. We zetten in op de benadering van hoogwaardig handhaven, met als doel om spontane nalevingsbereidheid van inwoners te bevorderen

2.3 De raming van baten en lasten

In de volgende tabel zijn de programmalasten weergegeven, zoals die voor het programma Inkomenszekerheid worden verwacht.

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

Programma Inkomenszekerheid	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	25.866	26.358	26.851	27.369	27.973
Loonkostensubsidie	3.299	3.610	3.993	4.260	4.531
Bijzondere Bijstand	340	347	359	371	383
Individuele Inkomens toeslag	560	563	576	589	602
Studietoelage	187	205	223	241	259
Bbz kapitaalverstrekkingen	-34	1	-4	-13	-23
Tozo	-175	-175	-164	-15	-14
Bijdrage directe salariskosten	1.115	1.150	1.186	1.222	1.262
	31.159	32.058	33.020	34.024	34.973
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	385	385	385	385	385
Ontvangsten bijzondere bijstand	8	8	8	8	8
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekkingen	49	40	40	40	40
Ontvangsten Tozo	175	175	164	15	14
	617	608	597	448	447
Totaal baten	31.776	32.666	33.616	34.472	35.420
Lasten					
Bijstand	26.251	26.743	27.236	27.754	28.358
Loonkostensubsidie	3.299	3.610	3.993	4.260	4.531
Bijzondere Bijstand	348	355	367	379	391
Individuele Inkomens toeslag	560	563	576	589	602
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	40	40	40	40	40
Bbz kapitaalverstrekkingen	15	41	36	27	17
Directe salariskosten	1.115	1.150	1.186	1.222	1.262
Totaal lasten	31.816	32.706	33.656	34.512	35.460
Saldo baten en lasten	-40	-40	-40	-40	-40
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	40	40	40	40	40
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

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

Laborijn totaal (gemiddeld aantal huishoudens in de bijstand)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BUIG				
PW	1463	1472	1481	1496
IOAW	23	20	16	11
IOAZ	13	13	14	14
Bbz	15	15	15	15
Totaal gemiddeld aantal huishoudens	1514	1519	1525	1535

Het verloop van het aantal huishoudens in de bijstand is naar verwachting in 2026 als volgt:

Laborijn totaal 2026	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Aalten totaal 2026	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Doetinchem totaal 2026	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG		BUIG		BUIG	
Stand 1-1-2026	1506	Stand 1-1-2026	316	Stand 1-1-2026	1190
Instroom	341	Instroom	88	Instroom	253
Uitstroom	-325	Uitstroom	-85	Uitstroom	-241
Stand 31-12-2026	1522	Stand 31-12-2026	319	Stand 31-12-2026	1203

De gemiddelde uitkeringsprijs per gemeente per huishouden per regeling bedraagt:

Prijs Aalten	2026	2027	2028	2029
PW	€ 18.078	€ 18.349	€ 18.625	€ 18.904
IOAW	€ 21.038	€ 21.354	€ 21.674	€ 21.999
IOAZ	€ 20.017	€ 20.317	€ 20.622	€ 20.932
BBZ	€ 18.078	€ 18.349	€ 18.625	€ 18.904

Prijs Doetinchem	2026	2027	2028	2029
PW	€ 17.529	€ 17.792	€ 18.058	€ 18.329
IOAW	€ 16.965	€ 17.219	€ 17.477	€ 17.740
IOAZ	€ 19.870	€ 20.168	€ 20.470	€ 20.777
BBZ	€ 17.529	€ 17.792	€ 18.058	€ 18.329

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

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2026			Begroting 2027		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	6.523	23.445	29.967	6.719	24.124	30.843
Begrote lasten BUIG uitkeringen	5.701	20.656	26.358	5.811	21.040	26.851
Begrote lasten BUIG LKS	821	2.788	3.610	909	3.084	3.993
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2028			Begroting 2029		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	6.897	24.732	31.629	7.095	25.409	32.504
Begrote lasten BUIG uitkeringen	5.928	21.441	27.369	6.064	21.909	27.973
Begrote lasten BUIG LKS	969	3.291	4.260	1.031	3.500	4.531
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Wij verwachten dat de stijging van het klantenbestand zich doorzet, gezien ook de landelijke verwachtingen. We houden rekening met een indexatie van de uitkeringsnormen van 1,5% per jaar. Indien dit zo is dan zal naar verwachting het BUIG-budget toereikend zijn om de bijstandslasten en loonkostensubsidies hieruit te kunnen voldoen.

2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG

Gemiddeld aantal LKS P-wet	2026	2027	2028	2029
Gemiddeld aantal deelnemers in jaar totaal	309	337	354	371
Per gemeente:				
Aalten	76	82	87	91
Doetinchem	233	254	267	280
	309	337	354	371
Bedrag gemiddeld per klant LKS	2026	2027	2028	2029
Aalten	€ 10.859	€ 11.022	€ 11.187	€ 11.355
Doetinchem	€ 11.951	€ 12.130	€ 12.312	€ 12.497
Absoluut in € per jaar Aalten	€ 821.380	€ 908.533	€ 969.386	€ 1.030.918
Absoluut in € per jaar Doetinchem	€ 2.788.313	€ 3.084.167	€ 3.290.743	€ 3.499.622
	€ 3.609.694	€ 3.992.700	€ 4.260.129	€ 4.530.540

In bovenstaande tabel is de verwachte stijging van de loonkostensubsidie opgenomen. De stijging in aantallen is te verwachten omdat er nog 211² inwoners met een doelgroepindicatie in ons bestand zitten. Deze inwoners zullen, indien ze (gedeeltelijk)uitstromen, met een langdurige LKS gaan uitstromen. Bij het opstellen van de begroting gaan wij uit van de landelijke ontwikkeling.

2.5 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op:

Sociaal domein:

Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners* (op de site per 1.000 inwoners)

Gemeente Aalten: 180 (18 per 1.000 inwoners)

Gemeente Doetinchem: 310 (31 per 1.000 inwoners)

Heel Nederland: 340 (34 per 1.000 inwoners)

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2024 (Bron: waarstaatjegemeente.nl, CBS data 2024)

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

² Ultimo 2024

3. Programma Mensontwikkeling

3.1 Doelstelling

Binnen dit programma staat het ontwikkelen van inwoners centraal. Dit doen we voor inwoners met een Participatiewet-uitkering, een doelgroep indicatie (DGI), inwoners met een indicatie beschut werk en leerlingen die gaan uitstromen uit het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en het Praktijkonderwijs (PRO). Daarnaast wordt dienstverlening geboden aan inwoners zonder uitkering die wel een verzoek doen om dienstverlening, de niet-uitkeringsgerechtigde (NUG). Dit betreft inwoners jonger dan de pensioengerechtigde leeftijd die als werkloos werkzoekend staan ingeschreven bij UWV, maar geen recht hebben op een uitkering of ondersteuning op grond van regelingen (zoals de Participatiewet, Werkloosheidswet (WW), Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (WAJONG), Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA), Algemene nabestaandenwet (ANW), of een vergelijkbare regeling).

Voor wat betreft de Participatiewet doelgroep zien we een toename van uitkeringsgerechtigden met een activeringsprofiel en een afname van het aantal uitkeringsgerechtigden met een profiel waarbij direct kan worden ingezet op re-integratie. We zien dagelijks dat de huidige (en naar verwachting) toekomstige doelgroep te maken heeft met complexe problematiek en daardoor een andere en/of intensievere begeleiding nodig heeft. Binnen deze doelgroep zien we ook een toename van uitkeringsgerechtigden met een inburgeringsverplichting. Gedurende de inburgeringstermijn vallen deze inwoners onder het programma Inburgering waarvan een deel van hen ook valt onder het programma Inkomenszekerheid als zij naast Inburgering ook gebruik maken van een uitkering.

Laborijn zet in op activering en re-integratie. In de uitvoering redeneren we vanuit het belang van de inwoner, gekoppeld aan de doelstellingen vanuit onze gemeenten. De stappen die de inwoner op de Participatieladder kan zetten staan centraal. De regeling en het budget dat daarvoor beschikbaar is, geeft richting en is daarbij niet belangrijker dan het resultaat. De doelmatigheid staat voorop, binnen de grenzen van rechtmatigheid.

Laborijn zet in op heldere diagnose bij aanvang en tijdens een traject, heeft een uitgebreid modulair trainings- en ontwikkelaanbod, zet leerlijnen in op taken en werkzaamheden binnen sectoren waarvan we weten dat er krapte in de arbeidsmarkt is en biedt interne en externe werk(ervarings-)plekken. Met de geboden dienstverlening ondersteunen wij inwoners in de voorbereiding en realisatie van de stap naar sociale activering, participatie en richting betaald (parttime) werk. We stellen daarvoor de integraliteit van de uitvoering ten dienste van activering en re-integratie en zorgen dat uitkeringsgerechtigden een perspectiefvolle toekomst op de arbeidsmarkt verkrijgen. In de begroting 2026 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2026 – 2029.

Voor het programma Mensontwikkeling zijn de volgende doelstellingen bepaald:

- we brengen het potentieel van de inwoners die zich melden voor ondersteuning methodisch in beeld door gebruik te maken van screening en - waar nodig - Labowijzer. Daarbij delen wij inwoners in op grond van het arbeidsmarktperspectief en de begeleidingsbehoefte
- we bieden iedere inwoner met een uitkering of een vraag om werk of begeleiding een passend actief traject. Waar mogelijk is dit gericht op het verkrijgen van betaald (parttime) werk en daar waar dit (nog) niet mogelijk is, wordt ingezet op re-integratie, participatie of zorgactiviteiten
- we leggen gemaakte afspraken over doelen en activiteiten vast en evalueren tussentijds
- we maken termijnafspraken bij werkervarings- en participatieplekken en blijven de voortgang monitoren
- we brengen en houden de actuele omstandigheden van de inwoner goed in beeld. Inzichten en output van het diagnostisch centrum leiden tot een aanbod van een actueel

programma dat aansluit op ontwikkelbehoeften van inwoners en de behoeften van de arbeidsmarkt. Naast het actief bieden van instrumenten, trainingen en opleidingen wordt ook gekeken naar een eventuele (tijdelijke) ontheffing van de arbeidsverplichting

- onze inwoners ontvangen een integrale dienstverlening, waarin inkomensconsulenten, re-integratieconsulenten, jobcoaches, accountmanagers en andere dienstverlenende professionals samenwerken ten behoeve van de ontwikkeling van de inwoner
- we bieden een laagdrempelige, veilige leer- en ontwikkelomgeving met een divers aanbod van didactische en activerende werkvormen, waaronder een aantal concrete leer-/werklijnen
- we groeien mee met de landelijke prognose en verwachte stijging van het aantal inwoners met een doelgroepindicatie en die met loonkostensubsidie aan het werk zijn
- we bieden iedere inwoner met een indicatie beschut werk die daarom verzoekt een dienstverband en een passende beschutte werkplek
- we investeren in inwoners waarbij laaggeletterdheid of een taalbarrière aan de orde is. Laborijn biedt een innovatieve, op maat gemaakte dienstverlening gericht op taal en cultuur
- we realiseren een stijging van inwoners onder de doelgroep oudkomers die (parttime) betaald aan het werk gaan
- we verkennen hoe we de doelgroep jongeren meer duurzaam naar betaald werk of onderwijs kunnen begeleiden en komen met een verbeterplan
- we investeren in het verder verbeteren, verdiepen, versterken en uitbreiden van onze goede samenwerkingsrelaties in het brede sociaal domein
- we investeren in de samenwerking met externe werkgevers op het gebied van jobcoaching en inclusief werkgeverschap

3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

De genoemde doelstellingen in paragraaf 3.1 worden in hoofdlijnen als volgt bereikt:

- met behulp van screening krijgen we direct vanaf het moment van melden, een helder beeld van de inwoner. Dit vertalen we naar een passend traject, welke we vastleggen in een plan van aanpak. Met behulp van ons aanbod (waaronder ons eigen diagnose centrum Labowijzer, trainingen, werkervarings- en participatieplaatsen) krijgen en houden we zicht op en monitoren we de ontwikkeling van onze inwoners. Tijdens periodieke evaluatiemomenten bespreken we samen met de inwoner de ontwikkeling en de behoeften van de inwoner. Daarin komen uiteraard ook de actuele omstandigheden van de inwoner aan bod
- we houden de ontwikkelingen en behoeften op de arbeidsmarkt nauwlettend in de gaten. We gebruiken deze informatie om passende programma's te ontwikkelen. Voor de inwoners is het belangrijk om een goede aansluiting te hebben op de behoeften op de arbeidsmarkt. Voor de werkgevers is het belangrijk om aan de behoeften van de inwoners, hun (toekomstige) werknemers te kunnen voldoen, zodat zij dit arbeidspotentieel duurzaam kunnen en gaan benutten
- we werken integraal. Professionals werken vanuit verschillende functies/rollen en specifieke expertise samen rondom de ontwikkeling van de inwoner
- met onze infrastructuur (de laagdrempelige, veilige omgeving bij Laborijn) bieden we inwoners de mogelijkheid om te werken aan kleine ontwikkelstappen. Kleinere stappen zijn vaak nodig en vaak minder makkelijk te realiseren bij reguliere werkgevers. Met de infrastructuur bedoelen we ook ons diverse aanbod van werk, de productie-flexibiliteit, onze kennis van ontwikkelen op de werkvloer en een divers aanbod van didactische en activerende werkvormen
- om goed en direct aan te sluiten bij anderstalige inwoners zetten we cultuurvertalers in. Met deze persoonlijke aanpak zijn we in staat de inwoners beter te begrijpen in woord en cultuur en kunnen we ze sneller en adequater ondersteunen bij hun inburgering, ontwikkeling en bij de arbeidsmarkttoeleiding

- onze jobcoaches zijn gecertificeerd en volgen jaarlijks de nodige cursussen om hun certificering te behouden. Hiermee zijn de jobcoaches in staat om optimale begeleiding te bieden
- door te investeren in eigen taaltrainers zijn we in staat snel en effectief te schakelen naar de behoeften van de inwoner gericht op de ontwikkeling van de taal
- voor arbeidstoeleiding en arbeidsmatching maken we gebruik van diverse technische innovaties. We maken bijvoorbeeld gebruik van 'vertaaloortjes', VR-brillen en hand scanners voor de logistiek. Daarnaast zijn we bijvoorbeeld actieve deelnemer in de pilot Verbetering Uitwisseling Matchingsgegevens, waarbij in de keten wordt gekeken naar verbeteringsmogelijkheden in de aansluiting van vraag en aanbod op de arbeidsmarkt
- we intensiveren onze specifieke werkgeversdienstverlening om nog beter de aansluiting te maken op de behoeften van de arbeidsmarkt in het algemeen en de behoeften van de werkgevers in het bijzonder
- in samenwerking met werkgevers en ook de arbeidsmarktregio, gemeenten, overige (keten)partners en scholen werken we actief aan een branche gerichte benadering. Hiervoor zijn en worden onder andere de leer-/werklijnen doorontwikkeld en/of uitgebreid met nieuwe werk-/leerlijnen. In de werk- leerlijnen worden vervolgens erkende praktijk certificaten afgegeven aan inwoners
- om de duurzaamheid van werkplekken bij externe werkgevers te waarborgen investeren wij in het optimaal ondersteunen en begeleiden op het gebied van jobcoaching zo lang als dit nodig is
- als partner van het Regionaal werkcentrum (voormalig WSPA) blijven wij investeren in het stimuleren van werkgevers om invulling te (blijven) geven aan inclusief werkgeverschap en adviseren en ondersteunen hen bij het realiseren van deze belangrijke maatschappelijke werkgeversopgave
- we zoeken verbinding met deskundigen en specialisten om individuele problemen op te lossen, ook over organisatiegrenzen heen. Samen met (keten)partners onderzoeken we mogelijkheden en kansen rondom het vereenvoudigen van het wisselen tussen de verschillende fasen in de participatieketen. Daarmee blijven we investeren in het verder verbeteren, verdiepen, versterken en uitbreiden van onze goede samenwerkingsrelaties in het brede sociaal domein

3.3 De raming van baten en lasten

In de volgende tabel zijn de totale baten en lasten van het programma Mensontwikkeling samengevat. In bijlage 2 zijn de bijdragen re-integratiemiddelen per gemeente gespecificeerd.

Programma Mensontwikkeling	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Re-integratiemiddelen					
Bijdrage gemeenten re-integratiemiddelen	3.114	3.230	3.301	3.383	3.468
Inleenvergoedingen w i w	15	15	15	15	15
Beschut werk dienstverbanden					
Bijdrage gemeenten beschut werk	197	787	842	897	952
Loonkostensubsidie	685	982	1.318	1.659	2.082
Omzet	141	203	272	343	430
DGI dienstverbanden					
Infrastructurele opslag (DGI)	145	156	168	179	191
Loonkostensubsidie	273	327	393	471	565
Omzet	77	93	111	133	160
CAO ad Slag Montferland					
Bijdrage gemeente	38	47	59	73	92
Loonkostensubsidie	48	60	75	94	117
Omzet	11	13	16	21	26
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	1.996	2.010	2.078	2.188	2.313
Totaal baten	6.739	7.922	8.648	9.456	10.411
Lasten					
Re-integratiemiddelen					
Ontw ikkeling Inw oners	500	246	253	259	265
Nieuw e inw oners	869	819	841	862	884
Integrale samenw erking	226	201	206	211	217
Arbeidstoeleiding	370	380	390	399	410
Hulpmiddelen en vergoedingen	163	167	172	176	180
Interne klantondersteuning	1.748	1.775	1.764	1.752	1.729
Beschut werk dienstverbanden					
Loon- en personeelskosten	1.010	1.448	1.943	2.447	3.070
Begeleiding	87	100	137	174	219
DGI dienstverbanden					
Loon- en personeelskosten	617	741	889	1.066	1.280
Begeleiding	58	67	91	116	146
CAO ad Slag Montferland					
Loon- en personeelskosten	96	120	150	188	234
Directe salariskosten	1.996	2.010	2.078	2.188	2.313
Totaal lasten	7.740	8.075	8.914	9.839	10.947
Saldo baten en lasten	-1.001	-153	-266	-382	-536
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.001	153	266	382	536
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Het programma Mensontwikkeling kent vanaf 2026 een nieuwe indeling met als doel de leesbaarheid te vergroten. Het programma kent een 4-tal onderdelen die zijn opgenomen onder de baten en lasten.

De 4 onderdelen zijn:

1. Re-integratiemiddelen
Onder deze post worden de “klassieke” re-integratiemiddelen verantwoord.
2. Beschut werk dienstverbanden
Onder deze post worden de middelen voor de begeleiding van beschut werk verantwoord die door het Rijk via de Integratie uitkering participatie beschikbaar worden gesteld aan gemeenten. Deze begeleidingsmiddelen zijn in 2026 t/m 2028 € 11.400 per fte beschut werk. In 2029 neemt dit bedrag toe tot € 11.500. Daarnaast ontvangt Laborijn loonkostensubsidie uit het BUIG budget voor het betalen van een deel van de loonkosten van deze medewerkers. Tot slot realiseren deze medewerkers omzet.
3. DGI dienstverbanden
Onder deze post worden de middelen voor de realisatie van dienstverbanden voor inwoners met een doelgroepindicatie verantwoord. Deze middelen worden door het Rijk nu “infrastructuur opslag” genoemd en gaan waarschijnlijk “Rijksbijdrage sociale infrastructuur” heten. Bij de meicirculaire 2025 wordt dit definitief bekend en dan zal ook de hoogte van de middelen bekend gemaakt worden. Vooralsnog zijn de middelen opgenomen op basis van een eigen berekening. Daarnaast ontvangt Laborijn loonkostensubsidie uit het BUIG budget voor het betalen van een deel van de loonkosten van deze medewerkers. Tot slot realiseren deze medewerkers omzet.
4. Cao Aan de Slag Montferland
Laborijn voert sinds 2025 een dienstverleningsovereenkomst uit voor de gemeente Montferland voor inwoners die vallen onder de Cao Aan de Slag (beschut werk en DGI). Laborijn neemt deze medewerkers in dienst en ontvangt langdurige loonkostensubsidie uit de BUIG van gemeente Montferland. Ook realiseren deze medewerkers omzet. Na aftrek van de betaalde loon- en personeelskosten resteert een tekort. Dit tekort wordt bij de gemeente Montferland in rekening gebracht.

Aan de kant van de lasten worden de re-integratie uitgaven in lijn met de voorgaande jaren wederom verdeeld over dezelfde 6 thema's. De thema's zijn nog steeds passend, in lijn met de kadernota 2026-2029 en de voorziene beweging van de P-wet in balans.

De ontwikkeling van deze 6 deelbudgetten in de bovenstaande tabel kan de indruk wekken dat hier nauwelijks iets is veranderd. Echter, achter deze thema's en bedragen gaat een dynamische wereld schuil waar we op anticiperen, zoals verandering van de ondersteuningsbehoeften van inwoners en een veranderende arbeidsmarkt, waardoor we wel degelijk andere accenten in onze dienstverlening leggen.

Een eerste belangrijke en dominante ontwikkeling (thema “ontwikkeling inwoners”) is de toenemende vraag naar de uitvoering van Labowijzer-trajecten als gevolg van de toegenomen complexiteit van de brede en veranderde doelgroep. Ook zien wij een toegenomen vraag vanuit de doelgroep jongeren, waar veel dynamiek en ggz-problematiek aan de orde is.

Een tweede belangrijke en ook dominante ontwikkeling (thema “nieuwe inwoners”) is de toenemende vraag naar informeel taalonderwijs als gevolg van het relatief grotere aantal inwoners met een migratieachtergrond.

Tenslotte zien wij in ons klantenbestand, als gevolg van het stopzetten van de instroom in de Wsw, relatief steeds meer inwoners met een participatiewet-uitkering en een doelgroepindicatie. Inwoners die een springplank nodig hebben om de stap naar de reguliere arbeidsmarkt te kunnen maken. Op basis daarvan verwachten wij een groei van 20% van het aantal inwoners die wij zelf een tijdelijk dienstverband bieden bij het sociaal ontwikkelbedrijf. Ook verwachten wij dat we de komende jaren steeds dichterbij onze taakstelling Beschut werk toegroeien (thema “dienstverbanden / Cao Aan de Slag”).

3.4 Beleidsindicatoren

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

Gemeente Aalten: 134 (13,4 per 1.000 inwoners)

Gemeente Doetinchem: 173 (17,3 per 1.000 inwoners)

Heel Nederland: 129 (12,9 per 1.000 inwoners)

Bron: [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl), peildatum tweede kwartaal 2024 (CBS GMSD, Wmo)

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

4. Programma Inburgering

4.1 Doelstelling

Binnen dit programma biedt Laborijn inwoners die onder de Wet inburgering 2021 vallen een inburgeringsaanbod op maat. Het uitgangspunt daarbij is dat inwoners zo snel mogelijk volwaardig mee kunnen doen. Om dit te bereiken heeft Laborijn een systeem ontwikkeld waar het bieden van taalonderwijs binnen de leerroute vanaf de start wordt gecombineerd met een participatietraject op maat. Een optimale combinatie van taalonderwijs en een goede opbouw van verschillende participatieactiviteiten is noodzakelijk om bij inwoners een goede basis te leggen naar zelfredzaamheid. Hierbij moet de kanttekening worden gemaakt dat, gezien de grote verscheidenheid aan achtergronden in deze doelgroep, zelfredzaamheid voor iedereen een andere betekenis heeft.

Om iedere inwoner maximaal te faciliteren in de ontwikkeling heeft Laborijn een modulair systeem voor de participatie-activiteiten ontwikkeld. Iedere module kent specifieke leerdoelen. De eerste modules zijn zeer laagdrempelig en worden ook intern bij Laborijn aangeboden. Vervolgens worden de modules zorgvuldig verder opgebouwd naar modules die inwoners bijvoorbeeld ondersteunen bij het verkennen van de Nederlandse arbeidsmarkt en het vinden van werk. Iedere module kent intensieve begeleiding van een in die module gespecialiseerde professional.

Laborijn maakt in haar dienstverlening gebruik van cultuurvertalers. Cultuurvertalers zijn medewerkers met een migratieachtergrond die beschikken over ervaringsdeskundigheid en gezamenlijk over een grote hoeveelheid cultuur- en taalkennis beschikken. De cultuurvertalers worden gedurende het gehele inburgertraject op allerlei verschillende onderdelen ingezet. Hiermee worden zij de "vaste gezichten" van de inwoners en op deze wijze wordt tevens geborgd dat de gegeven informatie goed overkomt. Het blijkt in de praktijk dat het inzetten van cultuurvertalers vertrouwen biedt bij inwoners en helpt om de culturele verschillen sneller en beter te overbruggen.

In de begroting 2026 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2026 – 2029.

Voor het programma Inburgering zijn de volgende doelstellingen bepaald:

- de brede intake en het afronden van het Plan Inburgering en Participatie (PIP) wordt binnen de wettelijke termijn uitgevoerd
- gedurende het inburgeringstraject is er persoonlijk contact met de inwoners en wordt er aangesloten bij de culturele achtergrond van de inwoner om culturele verschillen waar nodig te overbruggen
- iedere statushouder volgt, in beginsel, een duaal traject (taal- en participatietraject), waarbij het hoogst haalbare voor zowel de leerroute als het participatietraject het uitgangspunt is
- het participatietraject bestaat uit een modulair opgebouwd systeem waarin modules achtereenvolgens kunnen worden doorlopen, maar ook afzonderlijk kunnen worden gevolgd om per inwoner maatwerk te leveren
- verplichte onderdelen van de inburgering, zoals het participatieverklaringstraject (PVT) en de module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP), worden geïntegreerd in het modulaire systeem en worden aangeboden zodra de inwoner er klaar voor is
- iedere asielstatushouder krijgt gedurende een periode van zes maanden maatschappelijke begeleiding
- inburgeringsplichtige asielstatushouders hebben aan het eind van het inburgeringstraject het voor hen hoogst haalbare taalniveau behaald
- iedere asielstatushouder krijgt gedurende de eerste zes maanden financiële ontzorging

- inburgeringsplichtige asielstatushouders zijn aan het eind van het inburgeringstraject meer financieel zelfredzaam
- er is structureel (en laagdrempelig) contact met de inwoner en we volgen de wettelijke normen ten aanzien van de voortgangsgesprekken per jaar per inwoner
- zodra inwoners de gewenste ontwikkeling hebben doorgemaakt in de specifieke dienstverlening van inburgering wordt er zoveel mogelijk aangesloten bij het programma van mensontwikkeling
- meer inwoners uit de doelgroep inburgeraars met een participatiewet-uitkering gaan al tijdens de inburgeringsperiode aan het werk
- voor inburgeringsplichtige jongeren is er een passend traject binnen de mogelijkheden van de wet rekening houdend met hun leeftijd en toekomstvisie
- de inzet is om jongeren vanuit Inburgering zo veel mogelijk te laten doorstromen naar regulier Nederlands onderwijs
- gezinsmigranten ontvangen dienstverlening conform de wet
- gezinsmigranten worden goed geïnformeerd en geadviseerd op basis van de brede intake en het PIP
- inburgering wordt uitgevoerd binnen de wettelijke inburgertermijn van 3 jaar

4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

De genoemde doelstellingen in paragraaf 4.1 worden in hoofdlijnen als volgt bereikt:

- de brede intake wordt gepland op het moment dat de inwoner woonachtig is in de gemeente
- de culturele verschillen worden overbrugd middels de inzet van cultuurvertalers die de moedertaal van de inwoners spreken en over ervaringsdeskundigheid beschikken
- door het modulaire systeem kunnen inwoners parallel aan de leerroute een volledig participatietraject op maat worden geboden
- de verplichte onderdelen van de inburgering zijn geïntegreerd in het modulaire systeem en kunnen desgewenst worden aangeboden indien uit de voortgangsgesprekken blijkt dat de inwoner klaar is om deze informatie te ontvangen
- Laborijn heeft een samenwerking met Figulus Welzijn (Aalten) en Vluchtelingenwerk (Doetinchem) voor de maatschappelijke begeleiding
- Laborijn heeft een samenwerking met BvFO voor de financiële ontzorging en volgt ten aanzien van dit onderwerp de landelijke ontwikkelingen nauwgezet
- door een integrale samenwerking en goede aansluiting kunnen inwoners na of tijdens de specifieke dienstverlening van inburgering gebruik maken van het programma mensontwikkeling
- Laborijn werkt intensief samen met aanbieders van zowel inburgeronderwijs als regulier onderwijs. Daarbij wordt optimaal ingezet op het laten doorstromen van jongeren naar regulier Nederlands onderwijs en het bieden van extra modules (zoals alfabetisering) voor inwoners die dat nodig hebben. Ook wordt ingezet op het ontwikkelen van nieuwe innovatieve programma's waarin regulier onderwijs en inburgering worden gecombineerd
- de voortgang van de inburgering wordt gemonitord middels data-analyse en daarmee wordt de wettelijke termijn van drie jaar maximaal geborgd
- om de nieuwe Wet inburgering van een goede jobcoaching te voorzien, investeren we in cultuur jobcoaching. Op deze manier ondersteunen we de jobcoaches om de cultuur van de inwoner te begrijpen en zo sneller en beter te kunnen faciliteren voor een duurzame plek op de arbeidsmarkt

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

Verwachte ontwikkeling aantal inwoners Wet inburgering	2026	2027	2028	2029
Stand 1-1	466	467	486	506
Instroom	134	140	147	156
Uitstroom	-133	-121	-127	-134
Stand 31-12	467	486	506	528

De raming van het aantal klanten voor de Wet inburgering is erg onzeker. Het Rijk publiceert de taakstelling van het aantal asielstatushouders slechts een half jaar vooruit. Er zijn geen landelijke ramingen bekend van het aantal inburgeraars voor de middellange en lange termijn. Wij ramen zelf de te verwachte aantallen op basis van de realisatie ultimo 2024 en onze verwachting voor de toekomst.

4.3 De raming van baten en lasten

Programma Inburgering	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	74	74	74	74	74
Mutatie vooruitontvangen middelen	-	-	-	27	83
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	711	805	844	901	957
Totaal baten	2.552	2.646	2.685	2.769	2.882
Lasten					
Leerroutes	775	776	808	841	878
Maatschappelijke begeleiding	265	265	276	288	300
Onderw ijsroute	295	295	307	320	334
Overige kosten	305	305	318	331	345
Reservering vooruitontvangen middelen	201	199	132	88	67
Directe salariskosten	711	805	844	901	957
Totaal lasten	2.552	2.646	2.685	2.769	2.882
Saldo baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

De specifieke uitkering inburgering die per jaar wordt ontvangen, wordt gedeeltelijk pas uitgegeven in de jaren erna. Het overschot van een jaar zal gereserveerd worden op de balans als vooruit ontvangen middelen inburgering. Doordat we nog weinig ervaring hebben met deze nieuwe wet, is het verloop van de geldstromen nog lastig in te schatten. Een specificatie per gemeente is terug te vinden in bijlage 3 van deze begroting.

5. Programma Wsw

5.1 Doelstelling

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

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

We zien onze Wsw-populatie in de komende jaren sterk krimpen met als verwachting een afname van circa 7-8% per jaar tot eind 2029. Deze krimp is niet één op één door te vertalen naar onze Werkleercentra (WLC's). Door een combinatie van een ouder wordende Wsw-doelgroep en een kleine krimp in het regionale werkaanbod zien we dat een grotere groep Wsw-collega's niet meer terecht kan bij een externe werkgever (via detachering). Zij doen noodgedwongen een beroep op het werk in onze WLC's. Voor deze Wsw-doelgroep blijven we een ontwikkelomgeving en/of een duurzaam beschutte werkplek bieden, waarbij het werken centraal staat.

Voor een deel van de Wsw-medewerkers en instroom van inwoners vanuit de Participatiewet en de Wet inburgering is het van belang (een deel van) de huidige werkomgeving van de WLC's in stand te houden. Dit houdt in dat er ruimte blijft voor prikkelarme en solistische werkplekken. En er blijft laagdrempelig, eenvoudig werk aangeboden worden, zoals in- en ompak werkzaamheden. Tegelijkertijd is de huidige inrichting en werkwijze van onze WLC's en het huidige aanbod van werk in transitie. Het groeiende aantal inwoners vanuit de Participatiewet en de Wet inburgering dat gebruik maakt van de WLC's, vraagt om een andere inrichting van de Werkleercentra. Het vraagt om meer diversiteit en kortcyclisch werk, om sneller (kleine) ontwikkelstappen mogelijk te maken. De werk-leerlijnen en het arbeid diagnostisch centrum (Labowijzer) zijn door Laborijn ontwikkeld om in te zetten voor de brede doelgroep. Hiermee zijn er ook nieuwe ontwikkelkansen voor onze Wsw-collega's.

In de begroting 2026 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in de Kadernota 2026 - 2029.

Het programma Wsw richt zich op de volgende doelstellingen:

- het doorontwikkelen, begeleiden, coachen, behouden en verduurzamen van de arbeidsplaatsen van de gedetacheerde Wsw-medewerkers en de Wsw-medewerkers in Begeleid werken
- het aantal Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is rond 75% te houden
- het ondersteunen bij de bemiddeling, coaching en plaatsing van de Wsw-medewerkers intern beschut middels of detachering bij externe werkgevers
- het monitoren van en begeleiden bij het verzuim van onze Wsw-collega's waarbij een verzuimpercentage van maximaal 12% wordt nagestreefd

5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

De genoemde doelstellingen in paragraaf 5.1 worden in hoofdlijnen als volgt bereikt:

Wsw extern werkzaam

- Het percentage Wsw-gedetacheerden is in 2024 geëindigd op 74%. Wij streven ernaar om dit percentage rond 75% te houden voor de periode 2026 – 2029. Dit doen wij in samenwerking met het Regionaal werkcentrum (voormalig WSPA) en onze partners
- Onze jobcoaches zijn gecertificeerd en volgen jaarlijks de nodige cursussen om hun certificering te behouden. Hiermee zijn de jobcoaches in staat om optimale begeleiding te bieden aan de gedetacheerde Wsw-medewerkers en ook aan de medewerkers die extern werken middels Begeleid werken

Wsw intern beschut werk

- Binnen de Werkleercentra werken mensen met een Wsw-indicatie in een beschutte werkomgeving. Zij hebben een dienstverband bij Laborijn. De ambitie is om deze medewerkers zoveel als mogelijk door te laten stromen naar individuele en groepsdetacheringen
- Onze interne Wsw-medewerkers voorzien we van passend werk. Op grond van het Individueel Ontwikkelingsplan werken we met iedere medewerker planmatig, met kort cyclische doelstellingen aan de eigen ontwikkeling. Hiervoor bieden we naast persoonlijke begeleiding ook gerichte trainingen en workshops aan. Daarbij kijken we vooral ook naar het vergroten van fysieke belastbaarheid door beweging en coaching op leefstijl
- Bij de acquisitie van werkzaamheden zoeken we waar mogelijk naar specifieke werksoorten die ontwikkelbehoeften ondersteunen. Waarin het doel is deze medewerkers een passende detacheringsplaats te bieden
- Het Individueel Ontwikkelingsplan wordt jaarlijks geactualiseerd en bijgesteld, om ook doorlopend aan de ontwikkeldoelen van het individu te werken. Dit kunnen overigens ook ontwikkeldoelen zijn om de situatie stabiel te houden
- Op het ziekteverzuim wordt gestuurd middels het volgen van de wet poortwachter. Daarnaast wordt er gewerkt volgens de methodiek van een gecertificeerde arbodienst. Persoonlijk contact met de direct leidinggevende staat hierin centraal

5.3 De raming van baten en lasten

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

Programma Wsw	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Omzet groepsdetacheringen	2.640	2.613	2.591	2.516	2.433
Omzet individuele detacheringen	1.966	1.946	1.914	1.891	1.912
Omzet intern werk	464	445	424	399	376
Bijdrage vervoerskosten inleners	169	162	154	145	137
Verrekening kostendeel OIJ	325	306	300	289	283
	5.563	5.471	5.384	5.241	5.141
Rijksbudget	18.879	18.143	17.396	16.477	15.620
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.276	2.201	2.139	2.079	2.033
Totaal baten	26.718	25.816	24.919	23.797	22.793
Lasten					
Loonkosten Wsw	17.150	16.677	15.777	14.973	14.243
Vervoerskosten Wsw	647	619	590	557	524
Overige kosten Wsw	435	416	397	374	352
Kosten begeleid werken	799	779	749	715	701
Directe productiekosten	25	24	23	22	20
Omzet deel af te dragen aan OIJ	1.167	1.157	1.156	1.127	1.109
Directe salariskosten	2.276	2.201	2.139	2.079	2.033
Totaal lasten	22.499	21.874	20.831	19.846	18.983
Saldo baten en lasten	4.219	3.942	4.088	3.951	3.811
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	4.219	3.942	4.088	3.951	3.811

Aantallen Wsw (inclusief Begeleid werken)

Aantal medewerkers per gemeente	01-01-25	31-12-25	31-12-26	31-12-27	31-12-28	31-12-29
Aalten	188	178	165	157	149	136
Doetinchem	256	246	235	225	217	206
Montferland	134	125	115	111	106	102
Totaal	578	549	515	493	472	444
Aantal fte per gemeente	01-01-25	31-12-25	31-12-26	31-12-27	31-12-28	31-12-29
Aalten	166	157	146	139	132	121
Doetinchem	209	199	191	183	176	168
Montferland	113	105	98	94	90	86
Totaal	488	462	436	416	398	375
Aantal se per gemeente	01-01-25	31-12-25	31-12-26	31-12-27	31-12-28	31-12-29
Aalten	170	161	150	142	136	124
Doetinchem	215	206	197	189	182	174
Montferland	116	108	100	97	92	88
Totaal	501	474	447	427	410	386

Dit betreft de afname van het aantal Wsw-medewerkers op basis van pensionering.

6. Programma Algemene overhead

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

6.1 Doelstelling

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

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

- organisatie:
we zijn een lerende organisatie met een zeer gastvrije omgeving waarin een positieve klantbeleving en -bejegening centraal staat met als resultaat tevreden inwoners. Daarnaast zijn wij een betrouwbare en solide samenwerkingspartner voor andere organisaties en werkgevers. We herijken de strategische koers samen met de gemeenten, om Laborijn als toekomstbestendig sociaal ontwikkelbedrijf te (blijven) positioneren
- werkgeverschap:
we zijn een werkgever die investeert in mensen en waarin professionals ruimte krijgen voor het benutten en verder ontwikkelen van 'het eigen potentieel'. Zij krijgen daarbij de sturing en leiderschap die voor hen nodig is
- personeel:
bij ons werken tevreden medewerkers die met plezier en trots voor Laborijn werken als belangrijke ambassadeurs van de organisatie. Dit resulteert in een grote mate van (duurzame) inzetbaarheid en een acceptabel (ziekte)verzuim. We faciliteren onze professionals optimaal in opleiding en ontwikkeling om de (nieuwe) doelgroepen zo goed mogelijk te kunnen bedienen
- communicatie:
we uiten ons op een positieve manier, strevend naar vertrouwen en een positief imago als dienstverleningsorganisatie, samenwerkingspartner en (potentiële) werkgever in onze regio en daarbuiten
- facilitair en inkoop:
we voldoen aan wet- en regelgeving t.a.v. inkopen en aanbestedingen en zorgen als regievoerder voor duurzame leveranciersrelaties. We nemen duurzaamheid als criterium mee bij onze facilitaire werkzaamheden en inkopen
- huisvesting:
we voldoen aan de Arbo- en milieueisen en faciliteren onze dienstverlening met adequate huisvesting, binnen de beperkende mogelijkheden die er nu zijn. We richten ons (vooruitlopend op de nieuwbouw alvast) op een nog toegankelijke, gastvrijere ontvangst van onze klanten
- informatie/data:
we zorgen dat medewerkers beschikken over de benodigde middelen en voorzien zijn of worden in hun informatiebehoefte. De informatie is up-to-date, beschikbaar, beveiligd en uitsluitend toegankelijk voor de daarvoor bevoegde personen
- kwaliteit:
we hebben een integraal kwaliteitsbewustzijn. Onze inwoners mogen kwaliteit van onze dienstverlening verwachten. We streven naar een continue verbetering van onze klant- en werkprocessen waarbij de positieve klantbeleving en -bejegening centraal staat

- advies en (juridisch) beleid:
we voldoen aan wet- en regelgeving (o.a. aan de Wet open overheid) en geven advies over en doen (verbeter)voorstellen voor het toepassen van regelgeving en procedures. Alle vragen van de gemeenteraden en het bestuur worden tijdig beantwoord. Ten aanzien van de Wet open overheid voldoen wij reeds aan de wettelijke vereisten. De komende jaren willen wij het ambitieniveau omhoog schroeven en willen wij ook stukken openbaar maken die (nog) niet openbaar hoeven te worden gemaakt. Daarnaast willen wij de gevraagde informatie in het kader van de passieve informatieplicht sneller kunnen leveren.
- financiën:
we voeren een tijdige, juiste en volledige administratie. Budgethouders houden de financiële gang van zaken nauwlettend in de gaten en sturen bij waar noodzakelijk of gewenst
- planning en control:
de planning & control cyclus (P&C) bestaat uit de kadernota, begroting, kwartaalrapportages en jaarstukken. We zorgen ervoor dat deze P&C-documenten tijdig beschikbaar zijn en kwalitatief voldoen aan de gestelde eisen
- rechtmatigheidsverantwoording:
de onrechtmatigheden zijn kleiner dan 1% van de lasten van de begroting. We nemen een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening

6.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

- organisatie:
wij vragen door middel van onze continue klanttevredenheidsmeting voortdurend naar de mate waarin onze inwoners tevreden zijn over onze dienstverlening. Daarbij komt de hele klantreis aan bod. Ook door het actief verwijzen naar onze klachten- en bezwaarprocedure zoeken wij de dialoog met onze inwoners op, zodat wij daarvan leren en onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren. In samenwerking met partners ontwikkelen we pilots om nog meer resultaten te kunnen halen in het sociaal domein
- werkgeverschap:
we werken in een platte organisatie integraal samen. Daarmee geven we onze professionals ruimte en bieden intern doorgroeimogelijkheden en ontwikkelkansen. We faciliteren onze professionals met zowel een structureel opleidings- en ontwikkelingsaanbod als incidenteel maatwerk waarmee zij de benodigde professionele en persoonlijke ontwikkeling, bijscholing en certificering kunnen behalen en blijven behouden. Voor de Wsw-medewerkers ligt de focus op het sturen op en uitvoeren van de actuele Individueel Ontwikkelingsplannen (IOP's) (zie programma Wsw)
- personeel:
door middel van een objectief en onafhankelijk onderzoek vragen wij eens per twee jaar, naar de medewerkerstevredenheid en –betrokkenheid van zowel onze Wsw-medewerkers als ambtelijke collega's. Wij leren van deze dialoog en kunnen onszelf als werkgever verder verbeteren. Om te kunnen blijven beschikken over de benodigde personele kwaliteiten geven we handen en voeten aan onze strategische personeelsplanning en blijven we investeren in ons personeel
- communicatie:
we realiseren de communicatiedoelen en -resultaten uit ons meerjarig communicatiebeleidsplan door uitvoering te geven aan het bijbehorende implementatieplan. We sluiten aan op actuele communicatievormen
- facilitair en inkoop:
we geven uitvoering aan ons inkoop- en aanbestedingsbeleid en dragen zorg voor de volledigheid en tijdige opvolging van (aflopende) contracten. Duurzaamheid wordt als factor meegenomen bij inkoopafwegingen. We hanteren een functioneel oogpunt met betrekking tot de huidige faciliteiten, gezien de toekomstige nieuwbouwplannen
- huisvesting:
we geven uitvoering aan het ontwerp, de bouw en het onderhoud van onze toekomstige nieuwbouw in de gemeente Doetinchem en onderhouden onze huidige bestaande

locaties. In onze huidige huisvesting sorteren we voor op onze toekomstige huisvesting. De beweging naar meer transparantie, gastvrijheid en een integrale klantbenadering wordt in gang gezet

- informatie/data:
we geven vorm aan de toenemende mate en vereisten in het kader van digitalisering. We werken continu aan onze informatieveiligheid. Verantwoordings- en/of stuurinformatie wordt vanuit ons eigen datawarehouse en met behulp van Tableau beschikbaar gesteld en verder ontwikkeld. De PDCA-cyclus en input van de lijnverantwoordelijke managers, budgethouders en uitvoeringsdeskundigen vormen de basis van het sturingsdashboard. De focus zal liggen op de datavalidatie, definities en visuele vormgeving. In het kader van de Archiefwet wordt de overstap gemaakt naar een DMS, waarin archivering volgens de wettelijke termijnen nog beter geborgd is
- kwaliteit:
we leggen processen vast in onze applicatie, zodat alle betrokkenen in de organisatie over de juiste informatie beschikken bij de uitvoering van hun werkzaamheden. De proceseigenaren halen actief informatie op over mogelijke procesverbeteringen. Aan de hand van oplossingsrichtingen en verbetervoorstellen worden aanpassingen doorgevoerd in de systemen. We dragen zorg voor aanpassing of aanvullende (werk)instructies, (her)controles en waar nodig in de stuurinformatie. Periodiek voeren we kwaliteitscontroles uit en nieuwe medewerkers toetsen we tot het moment dat de kwaliteit voldoet aan de standaarden. De kwaliteitscontrole en coaching beperkt zich niet alleen tot het rechtmatige aspect van de functie, maar richt zich ook op de doelmatigheid van het werk
- continu verbeteren:
door de wereld van data en de wereld van continu verbeteren (PDCA) met elkaar te vervlechten, ontstaat er een kansrijke, intelligente organisatie die sneller, beter en klantvriendelijker kan handelen. Door ook data gedreven te werken, worden optimalisaties sneller herkend wat ten goede komt aan de dienstverlening
- advies en (juridisch) beleid:
we volgen de ontwikkelingen nauwgezet en handelen proactief in het opzetten van de best passende uitvoering. Grote, impactvolle implementatievraagstukken pakken we projectmatig op. Denk daarbij aan de Wet openbaarheid overheid (Woo), de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV) en de aankomende Wet Aanpak Meervoudige problematiek Sociaal domein (Wams).
In het kader van de actieve informatieplicht op grond Wet open overheid gaan wij de agenda en vergaderstukken van het dagelijks bestuur openbaar maken, tenzij absolute en/of relatieve uitzonderingsgronden zich daartegen verzetten. In die situatie kan het desbetreffende document onder vermelding van de reden uit de vergaderstukken worden weggelaten. Hiermee willen wij invulling geven aan het begrip 'open bestuurscultuur'. Daarnaast zijn wij gestart met de digitalisering van het archief, waardoor wij op termijn de opgevraagde informatie in het kader de passieve informatieplicht sneller op onderwerp kunnen vinden
- financiën:
budgettering in de financiële systemen wordt geoptimaliseerd middels verdere benutting van de functionaliteiten van de applicaties en met behulp van dashboards
- planning en control:
wij werken volgens een intern controleplan waarmee procesgerichte en gegevensgerichte controles worden uitgevoerd om risico's te duiden en aan de gestelde eisen van de rechtmatigheidsverantwoording te voldoen. Periodiek worden controles uitgevoerd en bevindingen worden met proceseigenaren besproken zodat deze tot verbeteringen leiden. Het bestuur wordt periodiek op de hoogte gebracht van de uitvoering van het interne controleplan en relevante bevindingen

6.3 De raming van baten en lasten

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

Programma Algemene Overhead	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Rentebaten	328	120	25	25	25
Inkomsten uit diensten aan derden	960	1.098	743	766	790
Inkomsten uit DVO Oude IJsselstreek Wsw	1.379	1.100	1.071	1.015	987
Inkomsten uit DVO Bronckhorst Wsw	155	201	180	159	150
Opbrengst restaurant	115	118	121	124	127
Opbrengsten huur/ gebruiksvergoedingen	79	79	6	6	6
Bijdrage gemeenten impulsbudget infrastructuur	363	326	326	326	326
Bijdrage gemeenten algemene overhead	4.191	3.997	4.557	5.421	5.829
Incidentele baten	159	122	4.097	-	-
Totaal baten	7.728	7.160	11.128	7.843	8.241
Lasten					
Loonkosten	5.846	5.916	5.693	5.831	5.975
Overige personeelskosten	720	750	758	777	796
Huisvestingskosten	1.363	1.337	1.151	1.203	1.223
Facilitaire kosten	543	567	615	623	633
Automatiseringskosten	1.762	1.701	1.745	1.789	1.834
Algemene kosten	434	403	433	424	434
Rentelasten	157	433	321	318	310
Impuls infrastructuur	363	326	326	326	326
Incidentele lasten	1.838	1.035	1.292	440	460
Totaal lasten	13.025	12.467	12.335	11.731	11.991
Saldo baten en lasten	-5.297	-5.307	-1.207	-3.888	-3.749
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging aan reserve	-399	-203	-3.830	-73	-72
Onttrekking aan reserve	1.476	1.568	949	11	11
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-4.219	-3.942	-4.088	-3.951	-3.811

Alle baten en lasten zijn voor begrotingsperiode 2026 tot en met 2029 doorerekend volgens de prijsontwikkeling zoals opgenomen in de kadernota. Dit is weergegeven in onderstaande tabel.

Prijsontwikkeling	Voorlopig 2026	Voorlopig 2027	Voorlopig 2028	Voorlopig 2029
% aanpassing	2,6%	2,6%	2,5%	2,5%

De indexaties zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2024. Mogelijk worden deze later nog bijgesteld. In dat geval zal het verschil tussen de bijgestelde indexatie en deze indexatie via een begrotingswijziging in rekening worden gebracht bij de gemeenten.

Hieronder worden de baten en lasten toegelicht.

Rentebaten

De rentebaten bestaan uit de ontvangen rente van hypothecaire leningen aan het personeel. Vanaf 2023 ontvangen we ook weer rente over het banksaldo. Vanaf 2027 zal dit nagenoeg nihil zijn aangezien de vrije liquide middelen gebruikt worden voor de investering in de nieuwbouw.

Diensten aan derden

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

Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten Oude IJsselstreek en Bronckhorst uitvoering Wsw

Onder deze post worden de bijdrage voor de uitvoering van de Wsw voor de gemeente Oude IJsselstreek en Bronckhorst verantwoord.

Huuropbrengsten/ gebruiksvergoedingen

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur/gebruik van gedeeltes van het pand aan de Ambachtstraat 3 en Terborgseweg 112 te Doetinchem, alsmede onderhuur van de locatie in Aalten.



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

De loonkosten voor 2026 tot en met 2029 zijn gebaseerd op de volgende basisformatie:

- 2025: 157 fte
- 2026: 155 fte
- 2027: 150 fte
- 2028: 150 fte
- 2029: 150 fte

De loonkosten 2026 tot en met 2029 zijn als volgt verwerkt in de begroting:

Loonkosten per programma	1e gew iijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Programma Inkomenszekerheid	1.115	1.150	1.186	1.222	1.262
Programma Mensontwikkeling	3.889	3.952	4.070	4.231	4.407
Programma Inburgering	711	805	844	901	957
Programma Wsw	2.276	2.201	2.139	2.079	2.033
Programma Algemene Overhead	5.846	5.916	5.693	5.831	5.975
Totaal	13.837	14.025	13.932	14.263	14.634

Overige personeelskosten

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

Huisvestingskosten

Onder de huisvestingskosten worden onder andere de kosten voor het huren van locaties, energie, schoonmaak, beveiliging, verzekeringen en belastingen verantwoord. De huisvestingskosten zijn in 2026 gebaseerd op de kosten van de momenteel in gebruik zijnde locaties (Aalten, Doetinchem en Zelhem). Vanaf 2027 gaan we uit van de kosten van het nieuwe pand.

Facilitaire kosten

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

ICT-kosten

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

Algemene kosten

Onder de algemene kosten worden onder andere de (juridische) advieskosten, de accountantskosten, marketing en communicatiekosten verantwoord.

Rentelasten

Onder de rentelasten worden de lasten verantwoord die gepaard gaan met het aantrekken van de financiering voor de nieuwbouw.

Incidentele lasten

Onder de incidentele lasten worden lasten opgenomen die geen onderdeel uitmaken van de structurele activiteiten. Voor een specificatie van de incidentele baten en lasten zie paragraaf 13.3.

6.4 Beleidsindicatoren

Volgens het BBV nemen we de volgende verplichte beleidsindicatoren op:

Beleidsindicatoren			
Formatie per 1000 inw oners	1,23	153 fte	123.804 inw oners
Bezetting per 1000 inw oners	1,23	153 fte	123.804 inw oners
Apparaatskosten per inw oner	€ 125	€ 15.471.080	123.804 inw oners
Externe inhuur tov totale loonkosten	6,70%	€ 1.000.000	€ 14.926.194
Overhead tov totale lasten	16,03%	€ 12.467.463	€ 77.768.630

7. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen die van de gemeenten worden ontvangen bedragen in het jaar 2026 € 65.229.010 (zie bijlage 5 voor een specificatie).

De overheadkosten 2026 bedragen € 12.467.463.

De vennootschapsbelasting bedraagt in 2026 € 0

Laborijn is vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting op basis van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, ten tweede, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

De post onvoorzien bedraagt in 2026 € 0. Laborijn neemt in haar begroting geen post onvoorzien op om de bijdrage van de deelnemende gemeenten niet onnodig op te hogen. Daarnaast heeft Laborijn een eigen weerstandsvermogen om onvoorziene uitgaven op te kunnen vangen.

8. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

8.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

8.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

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

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

8.3 Risico's van niet financiële aard

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

8.4 Inventarisatie van de financiële risico's

Risico's zijn in dit verband gedefinieerd als onzekere of onverwachte gebeurtenissen die het behalen van de strategische doelstellingen van de organisatie in gevaar brengen. Niet alle risico's zijn in dit verband relevant, zo zijn sommige risico's op een andere wijze afgedekt. Eind 2018 heeft Laborijn de nota weerstandsvermogen opgesteld. Hiertoe is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Ultimo 2024 is de berekening geactualiseerd.

Overzicht risico's en weerstandscapaciteit 2024		A	B	C
Risico omschrijving		Kans	Financieel gevolg	Risicobuffer
1	Criminelen weten in te breken in systemen Laborijn en ICT samenwerking en continuïteit komt in gevaar	30%	800	240
2	Locale/regionale ontwikkeling leidt tot forse aanpassing in beleid en koers/uitvoering (vb wijziging bestuursaanpak, financiële situatie deelnemende gemeenten)	25%	100	25
3	Landelijke wet- en regelgeving verandert onverwacht waardoor Laborijn ontwikkeld beleid moet herzien	40%	200	80
4	Grote stijging van het aantal inwoners door trek naar het werkgebied Laborijn waardoor Laborijn veel hogere lasten heeft om de werkzaamheden naar tevredenheid uit te voeren	25%	358	89
5	Claim als gevolg van niet juist toepassen aanbestedingsregels	5%	500	25
6	Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	20%	2.042	408
7	Risico dat competenties huidige medewerkers onvoldoende aansluit bij toekomstige vraag	30%	220	66
8	Verlies van een grote klant van openbaar aanbestelde werken	50%	273	137
9	Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	10%	440	44
10	Tussentijdse aanpassing van CAO. Loonkosten 2% hoger dan verwacht	40%	335	134
11	Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	200	50
12	Failisement debiteuren	50%	12	6
13	Twee van de zes grote detachingsklanten vallen weg	50%	316	158
14	Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	25%	50	13
15	Vertraging realisatie nieuw bouw	50%	400	200
16	Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	10%	48	5
17	Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	343	86
18	Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	691	69
19	Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	30%	667	200
20	Detacheringstarieven staan onder druk als gevolg van afnemende productiviteit	50%	51	25
21	Tariefstijging is onvoldoende om stijging van de lasten te dekken	50%	113	57
22	Het lukt onvoldoende om vacatures in te vullen met geschikte kandidaten	40%	298	119
23	Risico nieuwbouw wordt fors duurder	25%	500	125
24	ICT voorzieningen functioneren niet of niet naar behoren door externe omstandigheden (vb crowdstrike)	50%	100	50
Totaal		27%	9.056	2.411

Ten tijde van het opstellen van deze begroting voert Laborijn enkele jaren de Wet inburgering 2021 uit. Bij de inventarisatie van de risico's is het nog onduidelijk of Laborijn een financieel risico loopt m.b.t. de Wet inburgering 2021. De eerste inburgeraars hebben in 2024 hun inburgeringstraject afgerond. Om een goede inschatting te kunnen maken van de financiële risico's dient een grotere populatie het gehele traject te doorlopen. Laborijn gaat de komende tijd de financiële effecten per afgerond traject monitoren om ervaring op te bouwen van de financiële resultaten van een volledig inburgeringstraject. Op dit moment is het financiële risico nog p.m. Bij een volgende inventarisatie zal Laborijn deze p.m. post beter kunnen inschatten.

8.5 Weerstandscapaciteit en ratio weerstandsvermogen

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

Weerstandscapaciteit in € (x 1.000)	
Algemene reserve begin 2024	2.337
Voorstel resultaatbestemming 2024	-
A. Totaal	2.337
B. Berekend risico (zie tabel)	2.411
Ratio weerstandsvermogen (A/B)	0,97

Op basis van de hiervoor beschreven methode is ultimo 2024 herrekend dat het weerstandsvermogen € 2,4 miljoen moet zijn. Per ultimo 2024 is de omvang van de post algemene reserve (na resultaatbestemming 2023) € 2,3 miljoen. Ultimo 2024 is het weerstandsvermogen, na verwerking van het voorstel resultaatbestemming 2024, voldoende om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

De ratio weerstandsvermogen is 0,97 en blijft binnen de grenzen die zijn vastgelegd in de nota weerstandsvermogen (minimaal 0,8 tot 1,2).

8.6 Kengetallen

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

Kengetallen	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	-4,09%	13,08%	10,45%	10,54%	10,28%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-4,09%	13,08%	10,45%	10,54%	10,28%
Solvabiliteitsratio	41,38%	31,67%	37,95%	37,56%	36,81%
Structurele exploitatieruimte	0,87%	1,36%	1,17%	0,56%	0,58%

De Laborijn kengetallen zijn berekend op basis van de geprognostiseerde balans over de jaren 2026 - 2029. Om enige duiding aan de cijfers te geven zijn onderstaand de begrote kengetallen 2026 van Laborijn vergeleken met de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten voor het begrotingsjaar 2025. Dit zijn de laatst gepubliceerde gegevens op de site Financieel Toezicht Gemeenten van de provincie Gelderland.

Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Zowel de netto schuldquote als de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is voor Laborijn 13,08%. Dit is ruim lager dan de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten van 62% (netto schuldquote) respectievelijk 55% (netto schuldquote gecorrigeerd).

De solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. De solvabiliteitsratio bedraagt voor Laborijn circa 32%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is ook 32%.

Grondexploitatie

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte voor Laborijn bedraagt 1,36%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is niet bekend.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

9. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Bij Laborijn is enkel het gebouw een kapitaalgoed dat aanwezig is. Er wordt daarom geen toelichting gegeven op de verplichte onderdelen: wegen, riolering, water en groen.

Beleidskader gebouwen

Laborijn is voornemens een nieuw pand te realiseren welke naar verwachting eind 2026 in gebruik wordt genomen. De nieuwbouw zal plaatsvinden op een deel van de huidige Laborijnkavel aan de Terborgseweg 106 in Doetinchem. Bij de nieuwbouw wordt aangesloten bij de gebiedsvisie 'Spoorzone' van de gemeente Doetinchem. Daarnaast heeft Laborijn de wens om de nieuwbouw te realiseren met de eigen kernwaarden als uitgangspunt: betrouwbaar, lef, enthousiast, professioneel en resultaatgericht.

Financiële consequenties

De nieuwbouw heeft financiële consequenties op zowel de investeringsbegroting (opgenomen in paragraaf 14.8) als op de jaarlijkse exploitatie en rentelasten.

Vertaling consequenties in begroting

Ten tijde van het opmaken van deze begroting zijn de financiële consequenties nog uiterst onzeker. Zo hangt veel af van de aan te trekken financiering en de opbrengst van de verkoop van de restkavel. De in deze begroting opgenomen bedragen betreffen slechts aannames.

Met betrekking tot het onderhoud van de nieuwbouw hanteert Laborijn de onderhoudsbenadering. Dit betekent dat Laborijn een voorziening groot onderhoud vormt op basis van een onderhoudsplan. Dit betreft het groot onderhoud dat niet valt onder het nog te sluiten onderhoudscontract voor de basale onderhoudswerkzaamheden van het nieuwe pand.

10. Paragraaf Financiering

10.1 Algemeen

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

10.2 Kasgeldlimiet

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

(gemiddelde bedragen)	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
toegestane kasgeldlimiet					
begrote lasten	77.633	77.769	78.421	78.697	80.261
percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
toegestane kasgeldlimiet	6.366	6.377	6.430	6.453	6.581
berekening netto vlottende schuld					
vlottende schuld	9.000	8.900	8.800	8.700	8.600
-/- vlottende middelen	17.307	9.378	10.510	10.345	10.031
netto vlottende schuld	-8.307	-478	-1.710	-1.645	-1.431
toets kasgeldlimiet					
toegestane kasgeldlimiet	6.366	6.377	6.430	6.453	6.581
-/- vlottende schuld	-8.307	-478	-1.710	-1.645	-1.431
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	14.673	6.855	8.140	8.098	8.012

10.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld

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

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

(gemiddelde bedragen)	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
berekening renterisiconorm					
begrotingstotaal aan lasten	77.633	77.769	78.421	78.697	80.261
percentage regeling	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	15.527	15.554	15.684	15.739	16.052
Berekening renterisico					
renteherzieningen	5.225	10.450	10.175	9.900	9.625
+/- aflossingen	138	275	275	275	275
renterisico	5.363	10.725	10.450	10.175	9.900
toetsing rentenorm					
renterisiconorm	15.527	15.554	15.684	15.739	16.052
renterisico	5.363	10.725	10.450	10.175	9.900
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	10.164	4.829	5.234	5.564	6.152

11. Paragraaf bedrijfsvoering

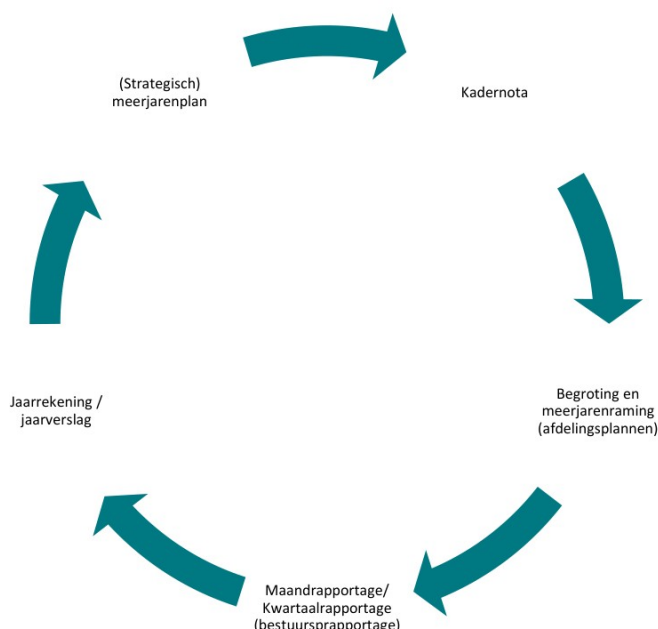
11.1 Algemeen

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

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

11.2 Planning en control

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



Kadernota

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

Begroting en meerjarenraming

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

Maandrapportage/kwartaalrapportage

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

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

Jaarstukken

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

11.3 ICT

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

11.4 Beveiliging en privacy

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

11.5 Integriteit

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

11.6 Ziekteverzuim

In 2026 is de doelstelling voor het ziekteverzuim ambtelijk 4%. Voor de Wsw en Cao aan de Slag medewerkers 13%.

11.7 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze Wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. De Woo kent naast een passieve informatieplicht ook een actieve informatieplicht. Er zijn 17 informatiecategorieën aangewezen die actief openbaar gemaakt moeten worden. Dit gebeurt in 4 tranches. Binnen de eerste tranche, die is ingegaan op 1 november 2024, moet de volgende informatie vindbaar zijn:

- alle algemeen verbindende voorschriften
- alle overige besluiten van algemene strekking
- informatie over de organisatie en werkwijze
- bereikbaarheidsgegevens, en
- vergaderstukken en- verslagen van de bestuursvergaderingen

Laborijn voldoet aan de verplichtingen uit de eerste tranche.

11.8 Verlof

Ultimo 2024 is het openstaand verlofsaldo van de Wsw medewerkers 62.175,- uur en € 924.605, van de Cao Aan de Slag medewerkers 1.114 uur en € 14.855,- en van de ambtelijke medewerkers 18.918 uur en € 537.775,-.

12. Paragraaf Verbonden partijen

Per 31 december 2024 is Laborijn zowel bestuurlijk als financieel betrokken bij de volgende derde partij:

Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V.

Algemene gegevens

Oprichtingsdatum: 4 december 2007

Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09176672

Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

Doel

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

Per 31 december 2024 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:

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

Bestuurlijke betrokkenheid

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

Financiële betrokkenheid

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

Resultaat en vermogen

Volgens de jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2023 een resultaat gerealiseerd van € 3.121 negatief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2023, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 334.009 (31 december 2022: € 337.130). De jaarrekening 2024 is nog niet opgesteld, daarom zijn de cijfers over 2024 nog niet bekend.

13. Financiële begroting

13.1 Overzicht van baten en lasten

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

Overzicht baten en lasten per programma	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Programma Inkomenszekerheid	31.776	32.666	33.616	34.472	35.420
Programma Mensontw ikkeling	6.739	7.922	8.648	9.456	10.411
Programma Inburgering	2.552	2.646	2.685	2.769	2.882
Programma Wsw	26.718	25.816	24.919	23.797	22.793
Programma Overhead	7.728	7.160	11.128	7.843	8.241
Totaal	75.515	76.211	80.996	78.337	79.747
Lasten					
Programma Inkomenszekerheid	31.816	32.706	33.656	34.512	35.460
Programma Mensontw ikkeling	7.740	8.075	8.914	9.839	10.947
Programma Inburgering	2.552	2.646	2.685	2.769	2.882
Programma Wsw	22.499	21.874	20.831	19.846	18.983
Programma Overhead	13.025	12.467	12.335	11.731	11.991
Totaal	77.633	77.769	78.421	78.697	80.261
Resultaat voor bestemming	-2.118	-1.558	2.575	-360	-514
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-399	-203	-3.830	-73	-72
Onttrekking	2.517	1.761	1.254	433	586
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming reserves	-	-	-	-	-

De baten bestaan uit een vergoeding van de gemeenten voor de programmalasten en de baten die Laborijn zelf genereert. Onder de lasten zijn de programmalasten opgenomen. In het jaar 2026 zal per saldo een onttrekking uit de bestemmingsreserves plaatsvinden ter grootte van € 1,5 miljoen. In 2027 zal Laborijn naar verwachting een deel van de kavel verkopen. De gerealiseerde opbrengst zal in 2027 worden toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve. Per saldo bedraagt het geraamde resultaat na mutatie reserves voor de jaren 2026 t/m 2029 nihil.

13.2 Financiële positie

13.2.1 Geprognostiseerde balans en EMU-saldo

Geprognosticeerde balans	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
Activa					
<i>Vaste activa</i>					
Materiele vaste activa	8.107	19.861	20.678	20.210	19.745
Financiële vaste activa	29	25	21	19	19
	8.136	19.885	20.699	20.229	19.764
<i>Viottende activa</i>					
Voorraden	-	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	16.407	8.478	9.610	9.445	9.131
Liquide middelen	600	600	600	600	600
Overlopende activa	300	300	300	300	300
	17.307	9.378	10.510	10.345	10.031
Totaal activa	25.443	29.263	31.209	30.574	29.795
Passiva					
<i>Vaste passiva</i>					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	2.337	2.337	2.337	2.337	2.337
Bestemmingsreserve	8.191	6.930	9.506	9.146	8.632
Resultaat	-	-	-	-	-
	10.528	9.268	11.843	11.483	10.969
Voorzieningen	689	646	391	491	601
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	5.225	10.450	10.175	9.900	9.625
	16.443	20.364	22.409	21.874	21.195
<i>Viottende passiva</i>					
Netto viottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Overlopende passiva	1.000	900	800	700	600
	9.000	8.900	8.800	8.700	8.600
Totaal passiva	25.443	29.263	31.209	30.574	29.795

EMU Saldo	2025 na 1e wijz.	2026	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-2.118	-1.558	2.575	-360	-514
Mutaties (im)materiële vaste activa (-)	4.993	11.754	818	-468	-465
Mutaties voorzieningen (+)	-210	-122	-	-	-
Mutaties voorraden (-)	-	-	-	-	-
Eventuele boekw inst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	3.752	-	-
Berekend EMU-Saldo	-7.321	-13.433	-1.994	109	-50

13.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2026

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2026
0.4	overhead	6.919	10.999	-4.081
0.5	treasury	120	433	-313
0.8	overige baten en lasten	122	1.035	-913
0.10	mutaties reserves	1.761	203	1.558
6.1	samenkracht en burgerparticipatie	2.646	2.646	-
6.3	inkomensregelingen	32.666	32.706	-40
6.4	begeleide participatie	28.483	24.349	4.134
6.5	arbeidsparticipatie	5.255	5.599	-344
		77.972	77.972	-

13.2.3 Overzicht verloop reserves

Verloop reserves	Algemene reserve	Wsw vakantiegelden en -dagen	Wsw Rijks subsidie	Re-integratie middelen	Tozo uitvoering
Saldo 31 december 2025	2.337	1.526	935	1.391	110
- onttrekking	-	-	-	-153	-70
- dotatie	-	-	-		-
Saldo 31 december 2026	2.337	1.526	935	1.238	40
- onttrekking	-	-	-	-266	-40
- dotatie	-	-	-		-
Saldo 31 december 2027	2.337	1.526	935	973	-
- onttrekking	-	-	-	-382	-
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2028	2.337	1.526	935	590	-
- onttrekking	-	-	-	-536	-
- dotatie	-	-	-	-	-
Saldo 31 december 2029	2.337	1.526	935	54	-

Verloop reserves	Vangnet voorziening Zelfstandigen A	Vangnet voorziening Zelfstandigen D	Frictiekosten uittreding OJ	Risico einde DVO Wsw Oude IJsselstreek	Risico einde DVO WLC Bronckhorst
Saldo 31 december 2025	62	310	2.385	1.145	85
- onttrekking	-15	-25	-1.487	-	
- dotatie	-	-		-	35
Saldo 31 december 2026	47	285	898	1.145	120
- onttrekking	-15	-25	-898	-	-
- dotatie	-	-	-	-	36
Saldo 31 december 2027	32	260	-	1.145	155
- onttrekking	-15	-25	-	-	-
- dotatie	-	-	-	-	37
Saldo 31 december 2028	17	235	-	1.145	192
- onttrekking	-15	-25	-	-	-
- dotatie	-	-	-	-	37
Saldo 31 december 2029	2	210	-	1.145	229

Verloop reserves	Risico einde DVO Wsw Bronckhorst	Dooront- wikkeling infrastructuur	Groot onderhoud	Herinvestering nieuw bouw	Totaal bestemmings reserves	Totaal reserves
Saldo 31 december 2025	36	106	100	-	8.191	10.528
- onttrekking	-	-11	-	-	-1.761	-1.761
- dotatie	46		122	-	203	203
Saldo 31 december 2026	82	95	222	-	6.930	9.268
- onttrekking	-	-11	-	-	-1.254	-1.254
- dotatie	42	-	-	3.752	3.830	3.830
Saldo 31 december 2027	124	85	222	3.752	9.506	11.843
- onttrekking	-	-11	-	-	-433	-433
- dotatie	37	-	-	-	73	73
Saldo 31 december 2028	160	74	222	3.752	9.146	11.483
- onttrekking	-	-11	-	-	-586	-586
- dotatie	35	-	-	-	72	72
Saldo 31 december 2029	195	64	222	3.752	8.632	10.969

De bestemmingsreserve vakantiegelden en -dagen wordt in het boekjaar 2026 t/m 2029 gemuteerd op basis van de berekening ultimo het boekjaar. De geschatte mutatie is p.m.

In boekjaar 2027 wordt een nieuwe bestemmingsreserve gevormd genaamd herinvestering/renovatie nieuwbouw. Deze reserve wordt gevormd uit de gerealiseerde boekwinst door het verkopen van de restkavel. Er vinden enkel onttrekkingen plaats uit deze bestemmingsreserve indien de nieuwbouw duurder uitpakt dan het huidig afgesproken kader dat is verwerkt in de begroting. Mocht de nieuwbouw onverhoopt duurder uitpakken dan het afgegeven kader, dan zullen de hogere afschrijvingskosten die daardoor ontstaan worden gedekt uit de bestemmingsreserve zodat de bijdrage van de deelnemende gemeenten niet stijgen. Indien er onttrekkingen uit deze bestemmingsreserve plaatsvinden dan zal dit gebeuren via het aandeel dat de gemeenten hebben in de algemene reserve van Laborijn (Aalten 15,73%, Doetinchem 51,93% en Montferland 32,34%).

13.2.4 Overzicht verloop voorzieningen

Verloop voorzieningen	Milieukosten	Groot onderhoud	Mobiliteit	Verlofsparen	Totaal
Saldo 31 december 2025	345	122	-	221	689
- onttrekking	-	-122	-	-	-122
- dotatie	-	-	-	80	80
Saldo 31 december 2026	345	-	-	301	646
- onttrekking	-345	-	-	-	-345
- dotatie	-	-	-	90	90
Saldo 31 december 2027	-	-	-	391	391
- onttrekking	-	-	-	-	-
- dotatie	-	-	-	100	100
Saldo 31 december 2028	-	-	-	491	491
- onttrekking	-	-	-	-	-
- dotatie	-	-	-	110	110
Saldo 31 december 2029	-	-	-	601	601

13.3 Toelichting op het overzicht van incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten	1e gew ijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Vrijval voorzieningen milieu	59	-	345	-	-
Boekw inst verkoop grond	-	-	3.752	-	-
Onttrekking voorziening groot onderhoud	100	122	-	-	-
Overige incidentele baten	-	-	-	-	-
Totaal	159	122	4.097	-	-

Incidentele lasten	1e gew ijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Organisatieontwikkeling (hulpstructuur)	506	187	-	-	-
Bestedingsplan Impuls infrastructuur	618	11	11	11	11
Uitvoering Tozo	70	70	40	-	-
Uitvoering project Oekraïne	70	71	73	75	77
Vervanging gedetacheerd personeel	411	573	246	254	262
Sloopkosten	35	-	487	-	-
Saneringskosten	59	-	-	-	-
Saneringskosten in mindering op verkoopprijs	-	-	345	-	-
Toevoeging aan voorziening	70	80	90	100	110
Overige incidentele lasten	-	43	-	-	-
Totaal	1.838	1.035	1.292	440	460

In 2024 is incidenteel € 724.000 beschikbaar gesteld door het Rijk voor de doorontwikkeling van de infrastructuur van het sociaal ontwikkelbedrijf Laborijn. Deze middelen zijn in 2024 toegevoegd aan een bestemmingsreserve doorontwikkeling infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijf. Voor het realiseren van deze doorontwikkeling heeft Laborijn een plan opgesteld. De uitgaven van dit plan vallen vrijwel naar verwachting nagenoeg geheel in het jaar 2025. Deze uitgaven worden gedekt door onttrekkingen uit de gevormde bestemmingsreserve. De incidentele lasten van 11 duizend per jaar betreffen afschrijvingen op investeringen uit het bestedingsplan.

In 2027 verkoopt Laborijn de resterende kavel. Hierdoor ontstaat een boekwinst. Daarnaast dient Laborijn voor verkoop de opstallen te slopen en bij te dragen aan de sanering. De kosten hiervoor zijn onder de incidentele lasten opgenomen.

13.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten

Laborijn voert 3 omvangrijke taken uit. Dit betreffen de Wsw, Inburgering en de Participatiewet met aanverwante taken. De gemeente Montferland is een 'smalle' deelnemer in de GR en heeft alleen de uitvoering van de Wsw aan Laborijn overgedragen, dit in tegenstelling tot de andere deelnemende gemeenten. Met ingang van begrotingsjaar 2025 werken we met een 3-tal verdeelsleutels:

Verdeelsleutel uitvoeringslasten Wet sociale werkvoorziening

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

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

Percentage Sw medewerkers (fte) ten opzichte van totaal	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	33,7%	33,5%	33,2%	32,6%
Doetinchem	43,5%	43,9%	44,1%	44,5%
Montferland	22,8%	22,6%	22,7%	22,8%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Verdeelsleutel uitvoeringskosten Participatiewet en aanverwante regelingen

In dit geval gaat het over de directe- en indirecte (toegerekende) uitvoeringslasten die verband houden met de Participatiewet en aanverwante regelingen. Met ingang van begrotingsjaar 2025 worden de uitvoeringslasten m.b.t. deze taken gesplitst tussen rechtmatigheid en doelmatigheid op basis van het direct aantal fte. Vervolgens worden de uitvoeringskosten voor rechtmatigheid en doelmatigheid verdeeld tussen de gemeenten in de verhouding van:

- voor 50% op basis van het gemiddeld aantal huishoudens dat een uitkering ontvangt uit genoemde gemeenten
- voor 50% op basis van het aantal inwoners uit die gemeenten

De verhouding tussen rechtmatigheid en doelmatigheid is als volgt:

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rechtmatigheid	37%	36%	35%	35%
Doelmatigheid	63%	64%	65%	65%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Uitvoeringskosten rechtmatigheid worden als volgt verdeeld:

Gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	26,2%	26,2%	26,2%	26,2%
Doetinchem	73,8%	73,8%	73,8%	73,8%

Uitvoeringskosten doelmatigheid worden als volgt verdeeld:

Gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	26,2%	26,2%	26,2%	26,2%
Doetinchem	73,8%	73,8%	73,8%	73,8%

Verdeelsleutel uitvoeringskosten Wet inburgering

De verdeelsleutel voor de uitvoeringskosten voor de Wet inburgering wordt gebaseerd op basis van de realisatie van het aantal inburgeraars (asielstatushouders en gezinsmigranten) van het laatste volledig afgeronde boekjaar.

De verhouding is:

Aalten 28%

Doetinchem 72%

Een uitwerking van de verdeling van de uitvoeringslasten treft u aan in bijlage 4.

13.5 Verdeelsleutel algemeen

Naast de specifieke verdeelsleutels genoemd in de vorige paragraaf hanteert Laborijn ook een algemene verdeelsleutel voor resultaten en onttrekkingen uit reserves die alle taken van de gehele organisatie betreffen. Deze verdeelsleutel is per 1 januari 2026 opgebouwd uit een gemiddelde van 3 posten:

1. Verhouding inwoners en gemiddeld aantal huishoudens in de Participatiewet laatst afgesloten jaar
2. Verhouding aantal asielstatushouders en gezinsmigranten laatst afgesloten jaar
3. Gemiddelde van het aantal fte Wsw dienstverbanden (2026 t/m 2029)

Verdeelsleutel algemeen									
Gemeente	Inwoners		Gemiddeld PW		PW+inwoners	Inburgering		gemiddeld SW	Totaal
Aalten	27.308	31,4%	292	19,8%	25,6%	100	27,0%	142 33,5%	28,7%
Doetinchem	59.613	68,6%	1.180	80,2%	74,4%	270	73,0%	187 43,9%	63,8%
Montferland								96 22,6%	7,5%
	86.921	100%	1.472	100,0%	100,0%	370	100,0%	425 100,0%	100,0%

Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks geactualiseerd. Nieuwe taken worden enkel toegevoegd bij een nieuwe ontwerpbegroting.

14. Overige informatie

14.1 Missie en taken

De missie van Laborijn is dat iedere inwoner kan meedoen op de best passende plek. Bij voorkeur helpen we inwoners om de stap naar betaald (parttime) werk te zetten. Waar dat (nog) niet lukt ondersteunen we inwoners bij het participeren in de samenleving. We bieden inkomenszekerheid en ondersteunen inwoners actief bij het zetten van stappen in persoonlijke ontwikkeling.

Laborijn is een juridisch zelfstandige organisatie met een dagelijks en een algemeen bestuur op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De deelnemende gemeenten zijn Aalten, Doetinchem en Montferland. De gemeente Montferland heeft alleen de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) belegd bij Laborijn. De gemeenten Aalten en Doetinchem hebben de volgende wettelijke en overige taken overgedragen aan Laborijn:

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

Laborijn voert ook andere taken/diensten uit zoals:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt Achterhoek
- dienstverlening gericht op het vinden van werk en verstrekken van leefgeld aan Oekraïense ontheemden van de gemeenten Aalten en Doetinchem
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor een deel van de Wsw-medewerkers van de gemeente Bronckhorst
- de Wet Sociale Werkvoorziening voor alle Wsw-medewerkers van gemeente Oude IJsselstreek
- de jobcoaching en loonwaardemetingen voor inwoners van de gemeente Oude IJsselstreek / uitvoeringsorganisatie STOER
- de begeleiding voor medewerkers nieuw beschut van de gemeente Oude IJsselstreek
- de exploitatie van een werkleercentrum in Zelhem (gemeente Bronckhorst) waarbinnen we ontwikkeltrajecten vormgeven voor inwoners die gebruik maken van de Participatiewet, Wsw en Wet inburgering
- het verzorgen van de invorderingswerkzaamheden bijzondere bijstand voor de gemeente Doetinchem

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

De Laborijn-bijdrage aan bestaanszekerheid

Laborijn levert een bijdrage aan de bestaanszekerheid van inwoners, grofweg langs de volgende 4 lijnen:

1. Inkomenszekerheid: we zorgen voor een stabiel inkomen via een dienstverband SW, een dienstverband cao Aan de Slag, een Participatiewet-uitkering of het verstrekken van een loonkostensubsidie waarmee inwoners bij reguliere werkgevers aan het werk blijven. Daarnaast bieden we voor zowel inwoners als zelfstandig ondernemers advies en ondersteuning bij inkomensvraagstukken
2. Ontwikkeling van inwoners: we bieden op alle treden van de Participatieladder trajecten om ontwikkelstappen mogelijk te maken, gericht op 'de best passende plek'
3. Inburgering van inwoners: we bieden inburgeringstrajecten waarmee naast het behalen van de formele inburgering ook duurzame stappen worden gezet naar (betaald) werk of – indien dat nog niet lukt - participatie binnen onze samenleving
4. Levensloopbestendig werkgeverschap doelgroep-collega's: de stijgende gemiddelde leeftijd van onze Wsw-collega's vraagt om begeleiding en maatwerk voor behoud van vitaliteit en werkplezier. Daarbij houden we vast aan onze visie dat we zo veel mogelijk werkplekken invullen in een reguliere setting

Faciliteren van ontwikkeling staat centraal

Onze professionals leveren dagelijks een bijdrage om inwoners mee te laten doen op de voor hen best passende plek in de maatschappij. Wij helpen de inwoner aan betaald werk en als dat (nog) niet lukt bieden we ondersteuning bij het participeren in de samenleving. We zetten hierbij vooral in op het faciliteren van de ontwikkeling van onze inwoners.

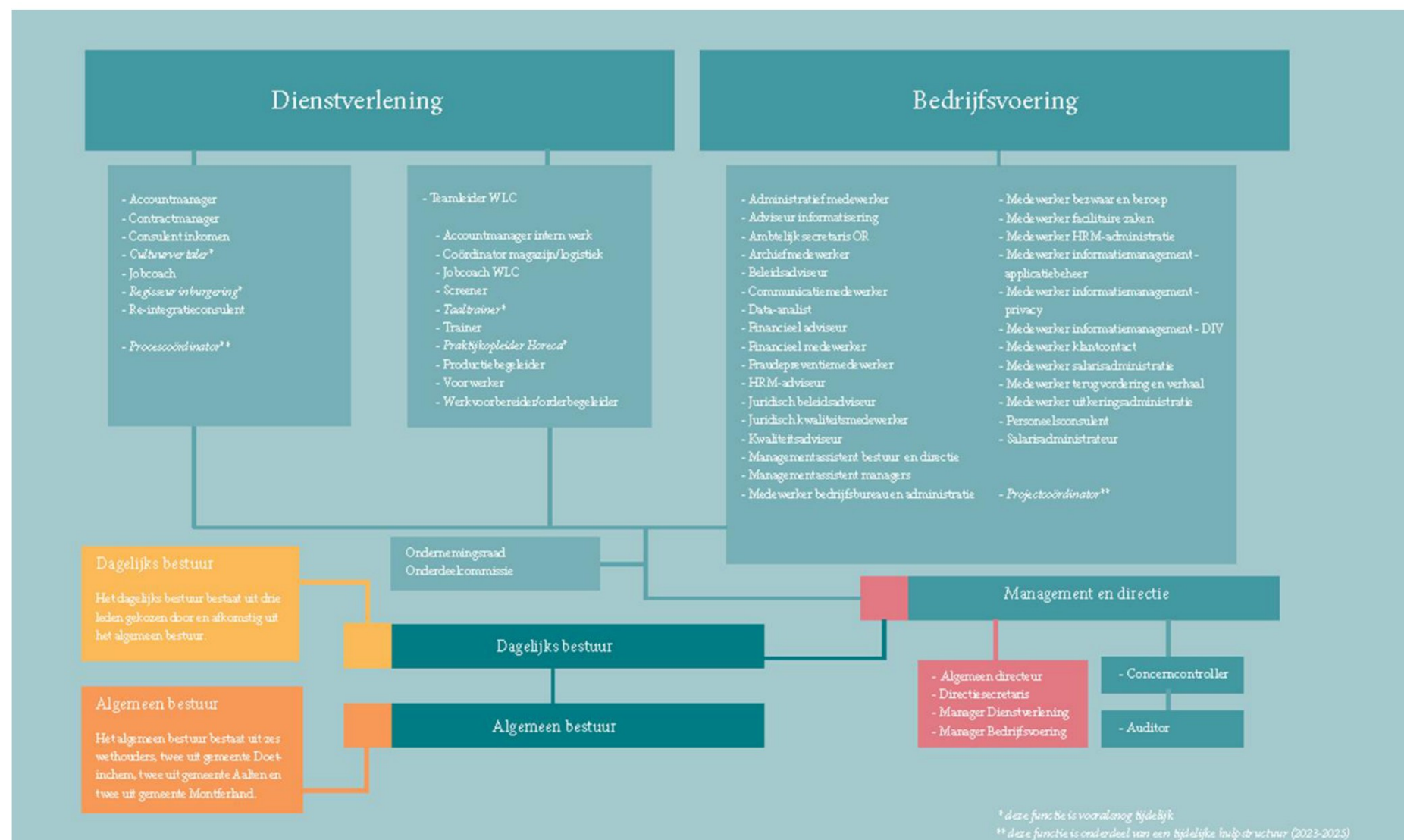
Een doorlopende ontwikkellijn

Onze inzet levert bij voorkeur direct een bijdrage aan volledige of gedeeltelijke uitstroom uit de uitkering. Tevens is de inzet bedoeld voor het (aantoonbaar) faciliteren van de ontwikkeling van inwoners in bijvoorbeeld tussenstappen naar inburgering, zorg, maatschappelijke participatie, vrijwilligerswerk en parttime werken. Deze visie vertaalt zich in de inrichting van de organisatie waarmee we een doorlopende ontwikkellijn voor onze inwoners creëren. Het doel is dat inwoners meedoen op de voor hen best passende plek. Het brengen naar deze plek kan ook leiden tot maatschappelijk rendement en tot opbrengsten of besparingen binnen andere delen van het sociaal domein.

Samenwerkingspartners

In het realiseren van onze opgave werken we graag met veel partijen in de regio samen. Dat zijn zowel (inclusieve) werkgevers als tal van partners in het brede sociale domein. Vraagstukken van onze inwoners en werkgevers vragen steeds vaker om een brede integrale kijk en samenwerking.

14.2 Organogram



14.3 Samenstelling bestuur

Het algemeen bestuur (AB) bestaat uit 6 leden: Jeanette Derksen (wethouder gemeente Montferland), Jorik Huizinga (wethouder gemeente Doetinchem en voorzitter), Ted Kok (wethouder gemeente Aalten), Patrick Moors (wethouder gemeente Doetinchem), Joop Wikkerink (wethouder gemeente Aalten) en Ingrid Wolsing (wethouder gemeente Montferland). De heer Moors is vanaf juli 2024 tijdelijk vervangen door mevrouw Rabella Wiersma – de Faria.

Het dagelijks bestuur (DB) van Laborijn is afkomstig uit 3 leden van het algemeen bestuur en bestond in 2024 uit: Jorik Huizinga (voorzitter), Joop Wikkerink en Ingrid Wolsing.

Begroting- en jaarrekeningprocedure

De Gemeenschappelijke Regeling voorziet er in dat voorafgaand aan het vaststellen van de begroting aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd om zienswijzen in te brengen. Het algemeen bestuur stelt vervolgens de begroting vast. Ook voor begrotingswijzigingen geldt deze procedure. Hierop uitgezonderd zijn begrotingswijzigingen die niet leiden tot een hogere bijdragen door de gemeenten, deze hoeven niet te worden aangeboden aan de gemeenteraden voor zienswijzen. De begroting 2026 en meerjarenraming 2027 – 2029 is gebaseerd op de begrotingswijziging 2025, de definitieve realisatiecijfers 2024 en op nadere actuele informatie en bestuursbesluiten. Mocht eventueel nieuw beleid leiden tot noodzakelijke bijstellingen, dan zal de begroting 2026 en daaropvolgende jaren, door middel van een begrotingswijziging worden aangepast. Op die wijze worden beleid en financiën geïntegreerd.

14.4 Dienstverleningsovereenkomsten

De taken die Laborijn uitvoert zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn. Naast deze taken kunnen de deelnemende gemeenten ook andere taken bij Laborijn neerleggen. Ook niet-deelnemende gemeenten kunnen Laborijn verzoeken om taken voor hen uit te voeren. Ten behoeve van de uitvoering van dergelijke taken voor zowel deelnemende als niet-deelnemende gemeenten heeft Laborijn algemene voorwaarden vastgesteld. Deze zijn vastgelegd in het Dienstverleningshandvest (DVH). De meer specifieke zaken zoals het takenpakket, de omvang van het werkaanbod en het werkproces worden vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Op de DVO is het DVH van toepassing. Voor een overzicht van de afgesloten DVO's verwijzen wij u naar blz. 9.

14.5 Fiscale aspecten

In 2023 hebben wij een 'fiscaal self assessment' opgesteld en afgestemd met de Belastingdienst. Ook zijn de btw-afspraken vernieuwd. Laborijn en de Belastingdienst zijn een nieuw convenant Horizontaal Toezicht overeengekomen per 22 november 2023 voor een periode van 3 jaar. In 2024 hebben we in afstemming met de Belastingdienst diverse controles uitgevoerd t.a.v. BTW en vennootschapsbelasting.

14.6 Investeringsbegroting

Investeringen	2025 na 1e wijz	2026	2027	2028	2029
Gebouwen	5.179	11.629	1.258	-	-
Machines	50	20	20	20	20
Meubilair	120	450	10	10	10
Totaal	5.349	12.099	1.288	30	30

De totale investering in gebouwen blijft binnen het eerder vastgestelde kader. In 2025 en 2026 wordt geïnvesteerd in nieuw meubilair. Veel van het huidige meubilair kan mee naar de nieuwbouw, echter zal ook nieuw meubilair nodig zijn.

Bijlage 1: Inkomenszekerheid per gemeente

Programma inkomenszekerheid Aalten	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	5.597	5.701	5.811	5.928	6.064
Loonkostensubsidie	738	821	909	969	1.031
Bijzondere Bijstand	58	60	62	64	66
Individuele Inkomensvoet	110	113	116	119	122
Studietoelage	32	35	38	41	44
Bbz kapitaalverstrekkingen	-11	13	13	7	2
Toezicht	-23	-23	-23	-3	-2
Bijdrage directe salariskosten	286	301	311	320	331
	6.788	7.022	7.236	7.446	7.657
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	60	60	60	60	60
Ontvangsten bijzondere bijstand	3	3	3	3	3
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekkingen	11	10	10	10	10
Ontvangsten Toezicht	23	23	23	3	2
	97	96	96	76	75
Totaal baten	6.885	7.118	7.332	7.522	7.732
Lasten					
Bijstand	5.657	5.761	5.871	5.988	6.124
Loonkostensubsidie	738	821	909	969	1.031
Bijzondere Bijstand	61	63	65	67	69
Individuele Inkomensvoet	110	113	116	119	122
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	15	15	15	15	15
Studietoelage	32	35	38	41	44
Bbz kapitaalverstrekkingen	-	23	23	17	12
Directe salariskosten	286	301	311	320	331
Totaal lasten	6.900	7.133	7.347	7.537	7.747
Saldo baten en lasten	-15	-15	-15	-15	-15
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	15	15	15	15	15
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Programma inkomenszekerheid Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
<u>Bijdragen gemeenten</u>					
Bijstand	20.269	20.656	21.040	21.441	21.909
Loonkostensubsidie	2.561	2.788	3.084	3.291	3.500
Bijzondere Bijstand	282	287	297	307	317
Individuele Inkomens toeslag	450	450	460	470	480
Studietoelage	155	170	185	200	215
Bbz kapitaalverstrekkingen	-23	-12	-17	-20	-25
Tozo	-152	-152	-140	-12	-12
Bijdrage directe salariskosten	829	849	875	901	931
	24.372	25.036	25.784	26.578	27.315
<u>Overige baten</u>					
Ontvangsten bijstand	325	325	325	325	325
Ontvangsten bijzondere bijstand	5	5	5	5	5
Ontvangsten Bbz kapitaalverstrekkingen	38	30	30	30	30
Ontvangsten Tozo	152	152	140	12	12
	520	512	500	372	372
Totaal baten	24.892	25.548	26.285	26.950	27.687
Lasten					
Bijstand	20.594	20.981	21.365	21.766	22.234
Loonkostensubsidie	2.561	2.788	3.084	3.291	3.500
Bijzondere Bijstand	287	292	302	312	322
Individuele Inkomens toeslag	450	450	460	470	480
Vangnetvoorziening Zelfstandigen	25	25	25	25	25
Studietoelage	155	170	185	200	215
Bbz kapitaalverstrekkingen	15	18	13	10	5
Directe salariskosten	829	849	875	901	931
Totaal lasten	24.917	25.573	26.310	26.975	27.712
Saldo baten en lasten	-25	-25	-25	-25	-25
<u>Mutatie bestemmingsreserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	25	25	25	25	25
<u>Mutatie algemene reserve</u>					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Bijlage 2: Mensontwikkeling per gemeente

Bijdrage per gemeente re-integratiemiddelen	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten					
- algemene re-integratiemiddelen	395.402	412.001	421.065	431.592	442.382
- beschut werk	34.760	138.913	148.647	158.269	168.004
- infrastructurele opslag DGI	32.988	35.487	38.320	40.819	43.485
	463.150	586.401	608.032	630.680	653.871
Doetinchem					
- algemene re-integratiemiddelen	2.719.041	2.817.657	2.879.646	2.951.637	3.025.428
- beschut werk	162.213	648.261	693.684	738.590	784.020
- infrastructurele opslag DGI	111.703	120.165	129.756	138.218	147.245
	2.992.957	3.586.083	3.703.086	3.828.445	3.956.693
Totaal	3.456.107	4.172.484	4.311.118	4.459.124	4.610.563

Bijlage 3: Inburgering per gemeente

Programma Inburgering Aalten	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	554	554	554	554	554
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	23	23	23	23	23
Mutatie vooruitontvangen middelen	-	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	192	217	228	243	258
Totaal baten	769	794	804	820	835
Lasten					
Leerroutes	225	225	235	244	255
Maatschappelijke begeleiding	65	65	68	71	74
Onderw ijsroute	75	75	78	81	85
Overige kosten	85	85	89	92	96
Reservering vooruitontvangen middelen	127	126	108	88	67
Directe salariskosten	192	217	228	243	258
Totaal lasten	769	794	804	820	835
Saldo baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Programma Inburgering Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten					
Bijdrage gemeenten spuk inburgering	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214
Bijdrage gemeenten spuk onderw ijsroute	51	51	51	51	51
Mutatie vooruitontvangen middelen	-	-	-	27	83
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	519	588	616	658	699
Totaal baten	1.783	1.852	1.880	1.949	2.047
Lasten					
Leerroutes	550	551	573	597	623
Maatschappelijke begeleiding	200	200	208	217	227
Onderw ijsroute	220	220	229	239	249
Overige kosten	220	220	229	239	249
Reservering vooruitontvangen middelen	74	73	24	-	-
Directe salariskosten	519	588	616	658	699
Totaal lasten	1.783	1.852	1.880	1.949	2.047
Saldo baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Bijlage 4: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten

Verdeling uitvoeringslasten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale uitvoeringslasten Laborijn	15.568.447	15.789.162	15.760.708	16.206.000
Af: uitvoeringslasten Wsw	4.531.844	4.330.889	4.121.710	4.008.059
Af: uitvoeringslasten Inburgering	2.219.673	2.311.523	2.404.785	2.562.181
Uitvoeringskosten P-w et en aanverwante regel	8.816.930	9.146.749	9.234.213	9.635.759

Verdeelsleutel uitvoeringslasten P-wet en aanverwante regelingen

Uitgangspunten verhouding tussen rechtmatigheidstaken en doelmatigheidstaken:

Rechtmatigheid (op basis van directe fte's werkzaam voor rechtmatigheidstaken)

Doelmatigheid (op basis van directe fte's werkzaam voor doelmatigheidstaken)

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rechtmatigheid	37%	36%	35%	35%
Doelmatigheid	63%	64%	65%	65%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Rechtmatigheid	3.262.264	3.292.830	3.231.975	3.372.516
Doelmatigheid	5.554.666	5.853.920	6.002.239	6.263.244
Totaal	8.816.930	9.146.749	9.234.213	9.635.759

Kosten worden verdeeld op basis van:

- 50% op basis van het aantal huishoudens dat een BUIG uitkering ontvangt uit de deelnemende gemeenten

Aalten en Doetinchem

- 50% op basis van het aantal inwoners van de gemeenten Aalten en Doetinchem

Gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	26,2%	26,2%	26,2%	26,2%
Doetinchem	73,8%	73,8%	73,8%	73,8%

Verdeling uitvoeringslasten P-wet en aanverwante regelingen per gemeente rechtmatigheid	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	855.056	863.013	847.624	884.600
Doetinchem	2.407.208	2.429.817	2.384.350	2.487.915
Totaal	3.262.264	3.292.830	3.231.975	3.372.516

Verdeling uitvoeringslasten P-wet en aanverwante regelingen per gemeente doelmatigheid	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	1.455.906	1.534.245	1.574.160	1.642.829
Doetinchem	4.098.760	4.319.675	4.428.079	4.620.414
Totaal	5.554.666	5.853.920	6.002.239	6.263.244

Totaal verdeling uitvoeringslasten P-wet en aanverwante regelingen per gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	2.310.961	2.397.257	2.421.784	2.527.430
Doetinchem	6.505.969	6.749.492	6.812.429	7.108.330
Totaal	8.816.930	9.146.749	9.234.213	9.635.759

Verdeling uitvoeringslasten Wsw per gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale uitvoeringslasten Wsw	4.531.844	4.330.889	4.121.710	4.008.059
Af: dekkingsbijdrage Wsw				
- dekkingsbijdrage programma Wsw	3.941.985	4.087.821	3.950.513	3.810.696
Dekkingstekort Wsw	-589.859	-243.068	-171.197	-197.363
Totale lasten	9.406.789	9.389.818	9.405.410	9.833.123

Uitgangspunt:

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

Gemiddeld aantal fte Wsw per gemeente	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	152	142	136	126
Doetinchem	195	187	181	172
Montferland	102	96	93	88
Totaal	449	425	409	387

Percentage Sw medewerkers (fte) ten opzichte van totaal	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	33,7%	33,5%	33,2%	32,6%
Doetinchem	43,5%	43,9%	44,1%	44,5%
Montferland	22,8%	22,6%	22,7%	22,8%
Totaal	100%	100%	100%	100%

Verdeling uitvoeringslasten SW	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Aalten	-199.074	-81.457	-56.763	-64.425
Doetinchem	-256.538	-106.745	-75.557	-87.898
Montferland	-134.247	-54.866	-38.877	-45.040
Totaal	-589.859	-243.068	-171.197	-197.363

Verdeelsleutel uitvoeringskosten Wet inburgering	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Verdeling op basis van werkelijkheid aantal asielstatushouders en gezinsmigranten per 31-12-2024				
Aalten (85)	28%	28%	28%	28%
Doetinchem (220)	72%	72%	72%	72%
Totaal (305)	100%	100%	100%	100%
Verdeling uitvoeringskosten inburgering				
Aalten	618.597	644.195	670.186	714.050
Doetinchem	1.601.075	1.667.328	1.734.599	1.848.131
Totaal	2.219.673	2.311.523	2.404.785	2.562.181

Verdeling uitvoeringslasten 2026 tot en met 2029

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2026	Aalten	Doetinchem	Montferland	Totaal
Uitvoeringslasten P-w et en aanverwante regelingen	2.310.961	6.505.969	-	8.816.930
Uitvoeringslasten Wsw	199.074	256.538	134.247	589.859
Uitvoeringslasten Inburgering	618.597	1.601.075	-	2.219.673
Inzet bestemmingsreserves frictiekosten OIJ *)	-419.962	-932.370	-110.028	-1.462.360
	2.708.671	7.431.212	24.219	10.164.102
Reeds verwerkt in programma's:				
- Inkomenszekerheid	301.455	848.675	-	1.150.130
- Mensontwikkeling	526.890	1.483.335	-	2.010.225
- Wsw	577.008	1.624.432	-	2.201.440
- Inburgering	217.241	587.827	-	805.068
Totaal verwerkt in programma's	1.622.594	4.544.270	-	6.166.864
Programma Algemene Overhead	1.086.077	2.886.942	24.219	3.997.238

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2027	Aalten	Doetinchem	Montferland	Totaal
Uitvoeringslasten P-w et en aanverwante regelingen	2.397.257	6.749.492	-	9.146.749
Uitvoeringslasten Wsw	81.457	106.745	54.866	243.068
Uitvoeringslasten Inburgering	644.195	1.667.328	-	2.311.523
Inzet bestemmingsreserves frictiekosten OIJ *)	-257.903	-572.577	-67.569	-898.049
	2.865.007	7.950.988	-12.704	10.803.292
Reeds verwerkt in programma's:				
- Inkomenszekerheid	310.805	875.074	-	1.185.879
- Mensontwikkeling	544.559	1.533.208	-	2.077.767
- Wsw	560.527	1.578.166	-	2.138.692
- Inburgering	227.685	616.089	-	843.774
Totaal verwerkt in programma's	1.643.576	4.602.537	-	6.246.112
Programma Algemene Overhead	1.221.432	3.348.452	-12.704	4.557.180

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2028	Aalten	Doetinchem	Montferland	Totaal
Uitvoeringslasten P-w et en aanverwante regelingen	2.421.784	6.812.429	-	9.234.213
Uitvoeringslasten Wsw	56.763	75.557	38.877	171.197
Uitvoeringslasten Inburgering	670.186	1.734.599	-	2.404.785
Inzet bestemmingsreserves frictiekosten OIJ *)	-	-	-	-
	3.148.733	8.622.585	38.877	11.810.195
Reeds verwerkt in programma's:				
- Inkomenszekerheid	320.358	901.160	-	1.221.517
- Mensontwikkeling	573.937	1.614.473	-	2.188.411
- Wsw	545.143	1.533.477	-	2.078.621
- Inburgering	243.041	657.640	-	900.681
Totaal verwerkt in programma's	1.682.479	4.706.750	-	6.389.230
Programma Algemene Overhead	1.466.254	3.915.834	38.877	5.420.965

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2029	Aalten	Doetinchem	Montferland	Totaal
Uitvoeringslasten P-w et en aanverwante regelingen	2.527.430	7.108.330	-	9.635.759
Uitvoeringslasten Wsw	64.425	87.898	45.040	197.363
Uitvoeringslasten Inburgering	714.050	1.848.131	-	2.562.181
Inzet bestemmingsreserves frictiekosten OIJ *)	-	-	-	-
	3.305.905	9.044.359	45.040	12.395.304
Reeds verwerkt in programma's:				
- Inkomenszekerheid	331.051	931.240	-	1.262.291
- Mensontwikkeling	606.800	1.706.610	-	2.313.410
- Wsw	533.314	1.499.931	-	2.033.245
- Inburgering	258.259	698.818	-	957.076
Totaal verwerkt in programma's	1.729.424	4.836.599	-	6.566.022
Programma Algemene Overhead	1.576.481	4.207.760	45.040	5.829.281

*) Procentuele verdeling per gemeente: Aalten 28,7%, Doetinchem 63,8%, Montferland 7,5%

Bijlage 5: Bijdrage per gemeente per programma

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2025 na 1e wijz.	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Programma Inkomenszekerheid					
<u>Buig</u>					
Aalten	6.335.556	6.522.740	6.719.055	6.897.110	7.094.744
Doetinchem	22.830.058	23.444.602	24.124.411	24.732.083	25.409.003
	29.165.614	29.967.342	30.843.466	31.629.194	32.503.746
<u>Bijzondere bijstand</u>					
Aalten	58.000	60.000	62.000	64.000	66.000
Doetinchem	282.000	287.000	297.000	307.000	317.000
	340.000	347.000	359.000	371.000	383.000
<u>Individuele Inkomensvoet</u>					
Aalten	110.000	113.000	116.000	119.000	122.000
Doetinchem	450.000	450.000	460.000	470.000	480.000
	560.000	563.000	576.000	589.000	602.000
<u>Individuele Studietoelagen</u>					
Aalten	32.000	35.000	38.000	41.000	44.000
Doetinchem	155.000	170.000	185.000	200.000	215.000
	187.000	205.000	223.000	241.000	259.000
<u>Bbz kapitaalverstrekkingen</u>					
Aalten	-11.000	13.000	13.000	7.250	1.500
Doetinchem	-22.552	-11.976	-16.926	-20.151	-24.750
	-33.552	1.024	-3.926	-12.901	-23.250
<u>Tozo</u>					
Aalten	-23.000	-23.000	-23.025	-3.000	-2.094
Doetinchem	-152.000	-152.000	-140.487	-12.000	-12.000
	-175.000	-175.000	-163.512	-15.000	-14.094
<u>Directe salariskosten</u>					
Aalten	290.349	301.455	310.805	320.358	331.051
Doetinchem	825.083	848.675	875.074	901.160	931.240
	1.115.432	1.150.130	1.185.879	1.221.517	1.262.291
Totaal	31.159.494	32.058.496	33.019.907	34.023.810	34.972.693

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2025 na 1e wijz.	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Programma Mensontwikkeling					
<u>Re-integratiemiddelen</u>					
Aalten	395.402	412.001	421.065	431.592	442.382
Doetinchem	2.719.041	2.817.657	2.879.646	2.951.637	3.025.428
	3.114.443	3.229.658	3.300.711	3.383.228	3.467.809
<u>Beschut w erk</u>					
Aalten	34.760	138.913	148.647	158.269	168.004
Doetinchem	162.213	648.261	693.684	738.590	784.020
	196.973	787.174	842.331	896.859	952.024
<u>Infrastructurele opslag (DGI)</u>					
Aalten	32.988	35.487	38.320	40.819	43.485
Doetinchem	111.703	120.165	129.756	138.218	147.245
	144.691	155.652	168.076	179.037	190.730
<u>Directe salariskosten</u>					
Aalten	519.543	526.890	544.559	573.937	606.800
Doetinchem	1.476.382	1.483.335	1.533.208	1.614.473	1.706.610
	1.995.924	2.010.225	2.077.767	2.188.411	2.313.410
Totaal	5.452.031	6.182.710	6.388.884	6.647.535	6.923.974
Programma Inburgering					
<u>Inburgeringsmiddelen</u>					
Aalten	576.791	576.791	576.791	576.791	576.791
Doetinchem	1.264.333	1.264.333	1.264.333	1.291.458	1.347.735
	1.841.124	1.841.124	1.841.124	1.868.249	1.924.526
<u>Directe salariskosten</u>					
Aalten	191.865	217.241	227.685	243.041	258.259
Doetinchem	519.164	587.827	616.089	657.640	698.818
	711.029	805.068	843.774	900.681	957.076
Totaal	2.552.153	2.646.192	2.684.898	2.768.930	2.881.602
Programma Wsw					
<u>WSW-budget</u>					
Aalten	6.498.544	6.104.771	5.865.623	5.431.053	5.052.167
Doetinchem	8.034.048	7.851.664	7.618.916	7.304.517	6.939.785
Montferland	4.346.629	4.186.499	3.911.703	3.741.341	3.627.577
	18.879.222	18.142.933	17.396.241	16.476.911	15.619.529
<u>Directe salariskosten</u>					
Aalten	592.407	577.008	560.527	545.143	533.314
Doetinchem	1.683.442	1.624.432	1.578.166	1.533.477	1.499.931
	2.275.849	2.201.440	2.138.692	2.078.621	2.033.245
Totaal	21.155.071	20.344.373	19.534.934	18.555.532	17.652.774

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2025 na 1e wijz.	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Programma Overhead					
<u>Programma gerelateerde lasten</u>					
Aalten	1.131.477	1.086.077	1.221.432	1.466.254	1.576.481
Doetinchem	3.020.320	2.886.942	3.348.452	3.915.834	4.207.760
Montferland	38.778	24.219	-12.704	38.877	45.040
	4.190.575	3.997.238	4.557.180	5.420.965	5.829.281
Totaal	4.190.575	3.997.238	4.557.180	5.420.965	5.829.281
Totaal bijdrage gemeenten	64.509.324	65.229.010	66.185.803	67.416.772	68.260.324
Gespecificeerd per gemeente:					
Aalten	16.765.682	16.697.374	16.840.483	16.912.618	16.914.883
Doetinchem	43.358.235	44.320.918	45.446.321	46.723.936	47.672.823
Montferland	4.385.407	4.210.718	3.898.999	3.780.218	3.672.617
Totaal bijdrage gemeenten	64.509.324	65.229.010	66.185.803	67.416.772	68.260.324

Specificatie per gemeente per budget:

Bijdrage gemeente Aalten	2025	2026	2027	2028	2029
Buig-budget (bijstand en LKS)	6.336	6.523	6.719	6.897	7.095
Bijzondere bijstand	58	60	62	64	66
Individuele inkomenstoelag	110	113	116	119	122
Individuele Studietoelag	32	35	38	41	44
Bbz kapitaalverstrekkingen	-11	13	13	7	2
Tozo	-23	-23	-23	-3	-2
Re-integratiemiddelen	395	412	421	432	442
Beschut werk	35	139	149	158	168
DGI	33	35	38	41	43
Inburgeringsmiddelen	577	577	577	577	577
Wsw budget	6.499	6.105	5.866	5.431	5.052
Indirecte kosten	2.726	2.709	2.865	3.149	3.306
	16.766	16.697	16.840	16.913	16.915

Bijdrage gemeente Doetinchem	2025	2026	2027	2028	2029
Buig-budget (bijstand en LKS)	22.830	23.445	24.124	24.732	25.409
Bijzondere bijstand	282	287	297	307	317
Individuele inkomenstoelag	450	450	460	470	480
Individuele Studietoelag	155	170	185	200	215
Bbz kapitaalverstrekkingen	-23	-12	-17	-20	-25
Tozo	-152	-152	-140	-12	-12
Re-integratiemiddelen	2.719	2.818	2.880	2.952	3.025
Beschut werk	162	648	694	739	784
DGI	112	120	130	138	147
Inburgeringsmiddelen	1.264	1.264	1.264	1.291	1.348
Wsw budget	8.034	7.852	7.619	7.305	6.940
Indirecte kosten	7.524	7.431	7.951	8.623	9.044
	43.358	44.321	45.446	46.724	47.673

Bijdrage gemeente Montferland	2025	2026	2027	2028	2029
Wsw budget	4.347	4.186	3.912	3.741	3.628
Indirecte kosten	39	24	-13	39	45
	4.385	4.211	3.899	3.780	3.673

Bijdrage gemeenten totaal	2025	2026	2027	2028	2029
Buig-budget (bijstand en LKS)	29.166	29.967	30.843	31.629	32.504
Bijzondere bijstand	340	347	359	371	383
Individuele inkomenstoelag	560	563	576	589	602
Individuele Studietoelag	187	205	223	241	259
Bbz kapitaalverstrekkingen	-34	1	-4	-13	-23
Tozo	-175	-175	-164	-15	-14
Re-integratiemiddelen	3.114	3.230	3.301	3.383	3.468
Beschut werk	197	787	842	897	952
DGI	145	156	168	179	191
Inburgeringsmiddelen	1.841	1.841	1.841	1.868	1.925
Wsw budget	18.879	18.143	17.396	16.477	15.620
Indirecte kosten	10.289	10.164	10.803	11.810	12.395
	64.509	65.229	66.186	67.417	68.260

Bijlage 6: Afkortingen

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