Bundel van de Algemeen Bestuur van 25 maart 2021

1	Opening door de voorzitter
2	Toelichting van de heer R.H. Gosselink van Stolwijk Kelderman op het accountantsverslag en de Managementletter 2020 (mondeling); de jaarstukken worden inhoudelijk besproken in het Dagelijks Bestuur;
3	Ter vaststelling: conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur van 17 december 2020 3.Conceptverslag AB d.d. 17-12-2020.docx
3.a	Ter kennisneming: vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 25 september 2020 3a.Verslag AB d.d. 25-09-2020.docx
3.b	Ter formalisering: gewijzigd besluit Beleidskader Reserves en Voorzieningen 3b.Beleidskader Reserves en Voorzieningen.docx 3b1.Bijlage Beleidskader Reserves en Voorzieningen.docx
4	Ter besluitvorming: Overeenkomst accountant jaarrekeningcontrole 2021 en 2022 4.Overeenkomst accountant jaarrekeningcontrole 2021 en 2022.docx
5	Rondvraag
6	Sluiting

Agendapunt AB 25-3-2021

Sociale Dienst Oost Achterhoek

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 17 december 2020

Locatie: Sociale Dienst Oost Achterhoek/teams

Aanwezig: de heren J.B.M. Hoenderboom (wethouder van Oost Gelre en voorzitter), G.J. Teselink (wethouder van Berkelland), H.J. Tannemaat (wethouder van Winterswijk), T.A. Beijer (directeur van de Sociale Dienst en secretaris), T. Hemelman (controller van de Sociale Dienst), de dames E.S.F. Schepers-Janssen (wethouder van Winterswijk) en M. Vos (strategisch beleidsmedewerker van de Sociale Dienst).

Mevrouw H. de Feiter en de heer R. Gosselink (Stolwijk Kelderman accountants) (agendapunten 1 t/m 3)

Afwezig: Mevrouw M.H.H. van Haaren (wethouder van Berkelland) en de heer K.J.M. Bonsen (wethouder van Oost Gelre)

Auteur: L. Krabbenborg

CONCEPT

1. **Opening door de voorzitter;**

De heer Hoenderboom opent de vergadering en heet iedereen welkom. De heer Bonsen en mevrouw Van Haaren hebben zich afgemeld voor deze vergadering. Mevrouw Van Haaren heeft haar vertrek aangekondigd als wethouder van de gemeente Berkelland in verband met haar thuissituatie. Mevrouw Van Haaren heeft haar opmerkingen bij de agendastukken vooraf toegezonden aan de voorzitter. De leden van het Algemeen Bestuur bedanken haar voor haar inzet.
De agenda wordt vastgesteld.

2. **Ter vaststelling: Aandachtspunten accountant jaarrekeningcontrole 2020;**

Berkelland heeft als aandachtspunt gegeven of de accountant advies kan geven op de rechtmatigheid, nu er gewerkt wordt op basis van vertrouwen in plaats van met bewijsstukken.
De heer Gosselink geeft aan dat de regeldruk zo laag mogelijk moet worden gehouden. Er zijn soft- en hard controls. Hiertussen moet een balans worden gevonden.
De heer Beijer geeft aan dat het gaat om 2 vormen van rechtmatigheid: voor de accountant en voor de Participatiewet. De heer Gosselink licht toe dat zij onderscheid maken tussen materiele rechtmatigheid en formele rechtmatigheid. Overschrijding van de termijn leidt tot een informele onrechtmatigheid, maar telt niet mee in het oordeel van de accountant.
De heer Teselink licht toe dat om dit aandachtspunt is gevraagd, om er wat van te leren. Voorbeeld: Wordt de steekproef goed bepaald, wordt hier door de accountant naar gekeken?
De heer Gosselink neemt dit mee in de controle.
Het Algemeen Bestuur besluit de accountant als aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole 'In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?' mee te geven.

3. **Ter kennisneming: Follow up aanbevelingen accountant;**

De heer Hemelman licht toe dat in het accountantsverslag een aantal aanbevelingen is opgenomen, o.a. voor wat betreft de Europese aanbestedingsregels. Ook dit jaar zullen wij hieraan niet kunnen voldoen, gelet op de lopende contracten. Er is nu een nieuwe regionale Europese aanbesteding uitgezet voor flexwerk en uitzenden en SDOA bekijkt zelf de mogelijkheden via Werken in Gelderland en start eventueel ook zelf een Europese aanbesteding op voor de inhuur van personeel.
Het opvolgen van de signalen van het inlichtingenbureau is onderzocht door de afdeling kwaliteit. Onderzocht wordt of de koppeling tussen het inlichtingenbureau met de Suite van Centric de

organisatie wat oplevert.
Voor de meedoenapplicatie wordt gebruikgemaakt van de BUNQ-bank. BNG Bank is inmiddels klaar om de koppeling aan te bieden, maar kan niet dezelfde service bieden als de BUNQ-bank. Daarom het verzoek om tijdelijk bij de BUNQ-bank te blijven tot de BNG deze mogelijkheid biedt.
Mevrouw Schepers vraagt of het onderzoek naar het loslaten van de Europese aanbesteding binnen het sociaal domein kan leiden tot wijziging?
Het signaal is bij de heer Hemelman nog niet bekend. Ook mevrouw De Feiter geeft aan nog onvoldoende zicht te hebben op de consequenties van eventuele wijziging van de openbare aanbesteding, maar het is logisch dat hiernaar gekeken wordt. De heer Teselink geeft aan dat het met name gaat over de inhuur van diensten.
De heer Teselink merkt op dat in het DB is aangegeven dat het van belang is om aan te geven wat we doen met de aanbevelingen van de managementletter. Het bestuur is hierdoor meer betrokken en laat de accountant zien wat we met de aanbevelingen doen, door dit vast te leggen. Het DB wil het AB door middel van deze nota in kennis stellen.
Mevrouw De Feiter merkt op dat inhuur van personeel via Werken in Gelderland en het DAS-systeem rechtmatig is. De markt is voldoende opengesteld en voldoende mensen krijgen de kans om te solliciteren.
De heer Hemelman plaatst de kanttekening dat het DAS-systeem een lange doorlooptijd kent, waardoor de invulling van vacatures een vertraging van drie tot vier maanden oploopt. De dienst wil begin 2021 zelf een openbare aanbesteding uitschrijven voor de invulling van vacatures, met name gericht op de werving van inkomensconsulenten en klantmanagers.
Het AB neemt de voortgang van de implementatie van de aanbevelingen van de accountant voor kennisgeving aan.
Mevrouw De Feiter en de heer Gosselink worden bedankt voor hun toelichting en verlaten de vergadering.

4. **Ter vaststelling: conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 25 september 2020;**

Het verslag wordt vastgesteld.

   a. **Ter kennisneming: vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 2 juli 2020;**

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

5. **Ter vaststelling: Tweede Bestuursrapportage Sociale Dienst Oost Achterhoek;**

Mevrouw Schepers merkt op het een goed leesbare nota te vinden en kan instemmen met de voorstellen. Ook mevrouw Van Haaren heeft aangegeven zich te kunnen vinden in de tweede berap. In Oost Gelre is afgelopen dinsdag de rapportage in de raad besproken.
Het AB besluit de tweede bestuursrapportage 2020 voor kennisgeving aan te nemen en de zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijziging. Het AB stemt in met de derde begrotingswijziging 2020 en de eerste begrotingswijzigingen 2021.

6. **Ter vaststelling: Intrekken verordening doelmatigheid en rechtmatigheid van de Sociale Dienst Oost Achterhoek 2010;**

Mevrouw Schepers stemt in met het intrekken van de verordening. Mevrouw Van Haaren geeft aan het van belang te vinden om het doel dat is beoogd met de verordening wel goed vast te leggen. Transparantie en verantwoording over doelmatigheid en doeltreffend werk is een groot goed voor een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Ook voor de nieuwe GR Werkleerbedrijf. Zij hecht eraan dat dit meegenomen wordt in de nieuwe financiële verordening. In het DB is aangegeven dat de GR een transparante organisatie wil zijn, waarbij ook deze instrumenten een plek krijgen.
Het AB besluit de verordening doelmatigheid en rechtmatigheid van de Sociale Dienst Oost Achterhoek 2010 in te trekken.

7. **Ter vaststelling: Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2020;**

De leden van het AB gaan akkoord met voorstel.
Het AB stelt het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van het dienstjaar 2020 vast.

CONCEPT

8. Ter vaststelling: Financiële verordening Sociale Dienst Oost Achterhoek;

De verordening is eerder geactualiseerd naar aanleiding van de managementletter 2019. Een kleine oneffenheid is in deze verordening verwerkt.

Het AB stemt in met de Financiële Verordening Sociale Dienst Oost Achterhoek 2020.

9. Ter vaststelling: Beleidskader Risicomanagement en weerstandsvermogen;

Mevrouw Schepers merkt op dat het beleidskader helderheid geeft over de spelregels en dat de aandacht voor risicomanagement hiermee wordt vergroot. Winterswijk stemt in met het voorstel.
Mevrouw Van Haaren vraagt er aandacht voor dat nu beleidskaders voorliggen, die primair voor de SDOA worden vastgesteld. Deze lijken een op een over te gaan naar het nieuwe Werkleerbedrijf. Zij pleit ervoor dit beleidskader te herijken zodra het nieuwe Werkleerbedrijf van start gaat.
De heer Hoenderboom geeft aan dat het DB heeft besloten het beleidskader vast te stellen. De heer Teselink merkt op dat dit beleidskader een voortvloeisel is vanuit de accountantscontrole om het weerstandsvermogen vast te stellen. Dit beleidskader doet recht aan de opmerking van de accountant. Wachten tot de nieuwe GR is opgericht zou geen recht doen aan de opmerkingen van de accountant.
Na de formele start van de nieuwe GR zal opnieuw gekeken worden naar het risicomanagement en weerstandsvermogen en zo nodig een nieuw voorstel worden ingediend. Dit wordt opgenomen als actiepunt voor het AB.
Mevrouw Schepers vraagt zich af of dit niet voor de start van de GR moet plaatsvinden.
De heer Beijer merkt op dat er een aangepaste GR komt. Er zal goed gekeken moeten worden hoe de huidige zaken voor de toekomstbestendig kunnen worden gemaakt, zowel voor de wijziging als nadat de nieuwe GR van kracht is.
Het voorstel van de heer Teselink is om aan de organisatie te vragen wanneer deze onderwerpen geagendeerd worden door de aanpassing van de GR. De heer Hemelman stelt voor om dit in 2022 op te pakken, gelet op de eerste begroting voor de aangepaste GR voor 2022 en later de jaarrekening over 2022.
De heer Beijer vraagt het AB om de GR de opdracht te geven om een kwartaaloverzicht te maken welke onderwerpen er zijn en mogelijk aangepast moeten worden en in beeld te brengen wat de urgentie is.
De heer Teselink wil meegeven dat in 2022 er sprake kan zijn van politieke veranderingen, hij pleit ervoor het nieuwe DB en AB niet belasten met onderwerpen waarvoor dit bestuur de verantwoordelijkheid moet nemen.

Het Algemeen Bestuur stemt in met het "Beleidskader Risicomanagement en weerstandsvermogen".

10. Ter vaststelling: Beleidskader Reserves en Voorzieningen;

Mevrouw Schepers geeft aan dat er geen opmerkingen zijn vanuit Winterswijk.
Mevrouw Van Haaren heeft meegegeven dat de bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie niet meer voor dit doel lijkt te worden ingezet en vraagt daarom deze reserve terug te laten vloeien naar de gemeente. Voor eventuele doorontwikkelingskosten voor het nieuwe Werkleerbedrijf kan een nieuw budget worden aangevraagd. Zij pleit ervoor in het kader van efficiency financieel scherp te blijven; daarin past niet het creëren van diverse potjes.
De heer Teselink merkt op dat het DB alle bestemmingsreserves heeft besproken, maar niet expliciet de reserve voor de doorontwikkeling. Hij stelt voor om dit punt als DB in beraad nemen.
Op 25 maart is er een coronareserve ingesteld, omdat niet bekend was of en zo ja welke middelen door het rijk toegewezen zouden worden. Door het optreden van de rijksoverheid lijkt het instellen van deze reserve achterhaald. De regelingen lopen door, de coronareserve kan terugvloeien naar de gemeenten. Er kan dan eventueel gebruikgemaakt worden van de algemene reserve. Zijn de middelen daarin onvoldoende, kan het DB een voorstel richting de raden doen.
De heer Hemelman geeft aan dat dit budget wordt gebruikt voor de doorontwikkeling van Cognos, de evaluatie kan plaatsvinden in 2021.
De heer Hoenderboom stelt voor om de evaluatie van de doorontwikkeling plaats te laten vinden in 2021 in plaats van 2022. De AB leden stemmen hiermee in.

Het AB stemt in met het "Beleidskader Reserves en Voorzieningen" en met de voorgestelde evaluatiemomenten van de bestemmingsreserves Re-integratieactiviteiten en ICT en digitaal zaaksysteem. Het evaluatiemoment van de bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie vindt plaats in 2021.

CONCEPT

11. Ter vaststelling: Besluitvorming bestemmingsreserves;

Mevrouw Schepers merkt ten aanzien van de coronareserve op dat het rijk weliswaar een groot deel vergoedt, maar niet alles. Ze pleit ervoor om deze reserve nog te laten staan, omdat nog onduidelijkheid heerst over de effecten van Corona.
De heer Teselink merkt op dat er begin 2020 geen algemene reserve was voor onvoorziene risico's. Nu deze is ingesteld kan daarvan eventueel gebruik worden gemaakt. Daarnaast zitten de gelden die overgehouden worden van de Tozo in een reserve. Het opheffen van de coronareserve valt hiermee te rechtvaardigen.
De heer Tannemaat stemt hiermee in. De heer Teselink merkt op dat een eventueel verzoek om extra budget in verband met de gevolgen van de coronacrisis aan de raad goed uitgelegd kan worden. Daarnaast beschikt de dienst over een flexibele schil, die benut kan worden voor de inzet van extra personeel.
De heer Teselink geeft aan dat in het DB is besloten een bestemmingsreserve die 2 jaar niet benut is, te agenderen voor het DB, los van het vaststellen van de begroting.
Het AB stemt in men met het opheffen van de bestemmingsreserves Coronacrisis en Organisatieonderzoek sociaal domein en besluit deze middelen vrij te laten vallen in het rekeningresultaat. Het AB stemt in met het toevoegen van de niet bestede middelen 2020 van de I-visie aan de bestemmingsreserve ICT en digitaal zaaksysteem. Tevens stemt het AB in met het vormen van de bestemmingsreserve Tozo en het restant van de ontvangen Tozo middelen hieraan toe te voegen. De evaluatie van deze reserve zal plaatsvinden in 2027.

12. Rondvraag;

De heer Teselink meldt dat het DB heeft besloten het AB, Colleges en raad mee te nemen in de stand van zaken van de dienst door middel van een kwartaalrapportage. Recent is de kwartaalrapportage door het DB vastgesteld en ter informatie verzonden aan de gemeenten. Hiermee wordt invulling gegeven aan een verzoek in het AB van juli. Deze rapportage staat los van de P&C-cyclus.
De heer Ten Dolle heeft met de OR op 14 december een constructief gesprek gehad met de leden van het DB. De OR vindt het positief dat de dienst middels de kwartaalrapportage inzichtelijk maakt wat ze doet en wenst iedereen fijne feestdagen.

13. Sluiting.

De voorzitter bedankt de aanwezigen voor de inbreng en het werk wat het afgelopen jaar gedaan is en de inzet met betrekking tot de nieuwe ontwikkelingen. Hij wenst de AB-leden fijne dagen en sluit de vergadering om 10.10 uur.

CONCEPT

Agendapunt AB 25-03-2021

Sociale Dienst Oost Achterhoek

Verslag

Titel verslag: Vergadering Algemeen Bestuur (AB)

Verslag d.d.: 25 september 2020

Locatie: Sociale Dienst Oost Achterhoek

Aanwezig: de heren J.B.M. Hoenderboom (wethouder van Oost Gelre en voorzitter), G.J. Teselink (wethouder van Berkelland), K.J.M. Bonsen (wethouder van Oost Gelre), H.J. Tannemaat (wethouder van Winterswijk), T.A. Beijer (directeur van de Sociale Dienst en secretaris), T. Hemelman (controller van de Sociale Dienst), de dames M.H.H. van Haaren (wethouder van Berkelland), E.S.F. Schepers-Janssen (wethouder van Winterswijk) en M. Vos (strategisch beleidsmedewerker van de Sociale Dienst).

Auteur: L. Krabbenborg

---

1. **Opening door de voorzitter;**

De heer Hoenderboom opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom.

2. **Ter vaststelling: Conceptverslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 2 juli 2020;**

Ad. 3: De heer Teselink vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot de bestemmingsreserve voor de Coronacrisis. De heer Hemelman geeft aan dat de bestemmingsreserve tot op dit moment niet aangesproken is. De ontwikkeling van het bestand laat nog geen stijging zien. De heer Beijer vult aan dat deze momenteel op 0% staat voor de SDOA-gemeenten. De werkloosheidscijfers bij het UWV vertonen een grote stijging, en kunnen in de laatste maanden van dit jaar tot een bestandsstijging bij de dienst leiden. De heer Bonsen geeft aan dat er ook veel vacatures zijn op dit moment. Veel werkzoekenden kunnen echter niet voldoen aan de eisen, die in deze vacatures worden gesteld.
De heer Beijer vult aan dat niet iedere werkzoekende aan het eind van de WW-periode aanspraak kan maken op een bijstandsuitkering, bijv. door de vermogenstoets. Daarnaast merkt de heer Teselink op dat de UWV-cijfers voor de 3 SDOA-gemeenten niet echt negatief zijn, er is zelfs sprake van een uitstroom.
De bestemmingsreserve coronacrisis wordt in de volgende vergadering van het Algemeen Bestuur geëvalueerd.
Het verslag wordt vastgesteld.

a. **Ter kennisneming: vastgesteld verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 26 maart 2020;**

Het verslag wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. **Ter vaststelling: Eerste bestuursrapportage Sociale Dienst Oost Achterhoek;**

De heer Hoenderboom geeft aan dat in Oost Gelre de besluitvorming rondom de Eerste Bestuursrapportage vertraging heeft opgelopen. De rapportage moet nog worden besproken in de raad. In overleg met de leden van het Dagelijks Bestuur, de heren Teselink en Tannemaat is besloten de rapportage tijdens deze vergadering te bespreken, maar de besluitvorming uit te stellen tot na de raadsvergadering van Oost Gelre. Daarna zal aan de leden van het Algemeen Bestuur per e-mail om een besluit gevraagd worden. De leden van het Algemeen Bestuur stemmen in met deze procedure.
Mevrouw Van Haaren merkt op dat een bestandsdaling van 2% niet langer realistisch is. Kan dit duidelijker gecommuniceerd worden?
De heer Beijer merkt op dat hij in raadsvergaderingen in Winterswijk en Berkelland heeft aangegeven, dat er geen sprake zal zijn van bestandsdaling, gelet op de coronacrisis en de nieuwe doelgroep sinds 1 januari 2015. Als deze klanten met een beperking maximaal aan het werk zijn, zullen zij een beroep blijven doen op een uitkering. Door de coronacrisis is het moment dat het bestand gaat stijgen eerder aangebroken. In de eerste bestuursrapportage wordt gemeld dat de uitstroom richting werk stil is gevallen, mede door de lockdown. Inmiddels trekt het aantal plaatsingen weer aan. Hij vraagt aan de

leden van het Algemeen Bestuur om te communiceren dat een volumedaling niet te realiseren zal zijn, ondanks de ambitie en maximale inzet van de dienst.
De heer Hoenderboom geeft aan dat het aanbod van de heer Beijer om de gemeenteraad van Oost Gelre te informeren, in overweging wordt genomen.
Het Algemeen Bestuur neemt de Eerste bestuursrapportage 2020 voor kennisgeving aan en besluit de zienswijze van de gemeenten mee te wegen in de besluitvorming tot de begrotingswijziging. Het algemeen bestuur zal via een schriftelijke ronde een besluit nemen met betrekking tot de tweede begrotingswijziging 2020, zodra de bestuursrapportage in de gemeenteraad van Oost Gelre is besproken.

4. Ter vaststelling: Wijziging tekenbevoegdheid en vaststelling Treasurystatuut;
Er zijn geen op-, aanmerkingen of vragen naar aanleiding van deze nota.
Het Algemeen Bestuur stemt in met een verbeterde controle van "betaalopdrachten voor uitkeringen, voorzieningen WMO en Jeugd (volgend uit de Suite)" en kent hiertoe tekenbevoegdheid toe aan medewerkers uitkeringsadministratie voor "betaalopdrachten voor uitkeringen, voorzieningen WMO en Jeugd (volgend uit de Suite)". Tevens besluit het Algemeen Bestuur hiertoe het Treasurystatuut te wijzigen t.a.v. tekenbevoegdheid voor betaalopdrachten voor uitkeringen, voorzieningen WMO en Jeugd (volgend uit de Suite).

5. Inventarisatie aandachtspunten jaarrekeningcontrole accountant;
De heer Hemelman geeft aan dat aan de ambtelijk opdrachtgevers is gevraagd om bij de leden van het Algemeen Bestuur te informeren naar aanvullende aandachtspunten voor de accountantscontrole. De aangedragen onderwerpen worden uitgewerkt voor de vergadering van het Algemeen Bestuur in december.
De heer Teselink vraagt om een controle op rechtmatige verstrekking van uitkeringen, nu er gewerkt wordt op basis van vertrouwen en volgens de bedoeling. Hoe wordt de verstrekking van uitkeringen geborgd? De heer Hemelman geeft aan dat de accountant verzocht kan worden om een oordeel te geven over een verbijzonderde interne controle. Hij zal dit onderwerp uitwerken voor de vergadering van het AB op 17 december.

6. Ter bespreking: Handhaving binnen het sociaal domein
In de laatste vergadering van het Dagelijks Bestuur hebben de medewerkers Preventie en Handhaving van de Sociale Dienst een presentatie verzorgd, waarin zij inzicht gaven in hun werkzaamheden, met name in het kader van de Participatiewet. Er zijn ook raakvlakken met de andere domeinen binnen het sociaal domein. Reden waarom is besloten om dit onderwerp te agenderen voor deze vergadering.
De heer Beijer vult aan dat - doordat er steeds meer integraal wordt gewerkt binnen het sociaal domein - er steeds meer informatie beschikbaar komt, die ook betrekking heeft op de domeinen WMO en Jeugd. Daarnaast speelt ook de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) een rol. De wetgeving rondom de AVG gaat aan het eind van dit jaar meer ruimte bieden om informatie binnen het sociaal domein te delen.
De vraag is wat collega's van WMO en Jeugd, die kennis hebben van onrechtmatigheden met betrekking tot de uitkering, met deze kennis doen? Van de medewerkers Preventie en Handhaving wordt gevraagd mee te denken, maar zij constateren dat de medewerkers Jeugd en WMO niet de behoefte hebben om deze informatie te delen. Alle medewerkers moeten ervan overtuigd zijn dat fraude leidt tot opbouwen van nieuwe schulden, die in de toekomst voor problemen kunnen zorgen, waardoor de ingezette activiteiten minder kans van slagen hebben. Met elkaar moet een weg gezocht worden hoe dit onderwerp aan te pakken. Van handhaving binnen SDOA mag verwacht worden dat men genuanceerd omgaat met de informatie. Het DB heeft aangegeven dit thema in de toekomst beter te willen beleggen binnen het Sociaal Domein. Ook integriteit speelt hierbij een belangrijke rol.
De heer Teselink geeft aan dat ook de handhavers werken vanuit de bedoeling, en proberen te voorkomen dat inwoners verder in de problemen raken.
Mevrouw Van Haaren geeft aan dat zij bezig is met een professionaliseringsslag binnen de wijkteams, waarin ook handhaving wordt besproken. Maar het blijft een lastig onderwerp.
De heer Teselink merkt op dat er instrumenten zijn om werken lonend te maken, zoals de inkomensvrijlating.
Hypothese: een inwoner heeft iemand in dienst en betaalt deze zwart uit. De inwoner heeft een uitkering? Geef je deze informatie door aan de uitkerende instantie of niet?

De heer Beijer stelt voor om een themabijeenkomst te organiseren voor medewerkers binnen het sociaal domein om met elkaar aan de hand van casuïstiek dit onderwerp te bespreken. Het is belangrijk om dit onderwerp bespreekbaar te maken.
Mevrouw Schepers merkt op dat veel inwoners zich met wantrouwen bejegend voelen en zij dringt erop aan om dit onderwerp ook mee te nemen in de themabijeenkomst.
De heer Teselink merkt op dat handhaving vaak negatief wordt uitgelegd, maar kan vaak ook preventief worden ingezet.
De heer Hoenderboom merkt op dat Preventie en Handhaving wordt ingezet om solidariteit en het draagvlak binnen het sociaal domein overeind te houden.
Handhaving bestaat uit informeren, dienstverlening organiseren (toekennen op basis van gesprek), controleren en uiteindelijk handhaven.
De leden van het Algemeen Bestuur zullen dit onderwerp adresseren bij de medewerkers WMO en Jeugd en de heer Beijer zal dit onderwerp inbrengen in de Stuurgroep Samen aan het stuur.
Mevrouw Van Haaren vraagt om – net als in Winterswijk – ook ervaringsdeskundigen aan het woord te laten.

7. Ter bespreking: Bestandscijfers SDOA t/m juli 2020

In de vorige vergadering hebben de leden van het AB gevraagd om inzicht te krijgen in de doelgroepen die de dienst bedient. De gegevens hebben betrekking op de periode tot en met juli 2020. De heer Hemelman licht de bestandscijfers toe. Er is sprake van een momentopname. Op dit moment bedraagt de bestandsstijging in Berkelland 2,2%, voor Oost Gelre en Winterswijk is er sprake van een bestandsdaling van resp. 0,3% en 1,9%.
Per gemeente is aangegeven hoe de doelgroepen Werk, Perspectief en Meedoen zich verhouden tot elkaar. Binnen de doelgroep werk is aangegeven hoeveel klanten er maximaal werken, maar over onvoldoende middelen beschikken om in hun levensonderhoud te kunnen voorzien.
Binnen de dienst wordt een kwartaalrapportage ontwikkeld, die gedragen wordt door bestuur en raden. Binnenkort is er overleg met deelnemers van het strategisch overleg welke informatie hierin opgenomen wordt.
Mevrouw Schepers vraagt of bijgehouden wordt of de instroom coronagerelateerd is. De heer Beijer antwoordt dat de instroom vanuit de WW toeneemt, maar niet bekend is of dat coronagerelateerd is.
De heer Teselink merkt op dat dit ook in het DB aan de orde is geweest, maar dat is gebleken dat het technisch niet mogelijk is om de instroom te verbijzonderen naar coronagerelateerd. De heer Beijer vult aan dat dit wel aan arbeidsmarktsectoren gerelateerd kan worden, omdat bekend is welke sectoren door de coronacrisis extra geraakt worden.

8. Rondvraag

Mevrouw Schepers geeft aan dat in de raadsvergadering van Winterswijk is gevraagd of er een onderzoek kan worden gedaan naar de basisbaan. Hiermee wordt een proef gedaan in Groningen. De gemeente wil graag dat SDOA dit onderzoek voor de drie gemeenten. De heer Beijer geeft aan dat in het land meerdere soortgelijke initiatieven worden opgestart. Hij noemt als voorbeeld Oude IJsselstreek. Er worden soms verschillende doelgroepen mee bediend. De heer Teselink vraagt om dit onderwerp aan de orde te stellen in een volgende vergadering van het Dagelijks Bestuur om te beoordelen of er wel of niet een onderzoek in SDOA-verband gestart wordt.

9. Sluiting

De voorzitter bedankt de aanwezigen voor de inbreng en sluit de vergadering om 12.07.

Sociale Dienst Oost Achterhoek
Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 10 AB / 17-12-2020	**Datum nota: 03-12-2020**

Onderwerp: Beleidskader Reserves en Voorzieningen

Advies:

1. In te stemmen met het “Beleidskader Reserves en Voorzieningen”.
2. In te stemmen met de voorgestelde evaluatiemomenten van de vijf huidige bestemmingsreserves.

Behandeld door: F.A. Veulings **Collegiaal overleg gepleegd met:** T. Hemelman en M. Vos	☐ **Niet openbaar** ☒ **Openbaar (met directe publicatie)** ☐ **Openbaar (met uitgestelde publicatie)**
	Kritische termijn voor besluitvorming. ☒ Nee ☐ Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden
Financiële consequenties: ☐ Ja, Er is een rekeningresultaat ☒ Nee,	**Directeur T.A. Beijer:** ☒ Akkoord ☐ Bespreken
	Voor behandeling naar Algemeen Bestuur: ☒ Ja, ☐ Nee, **Datum behandeling Algemeen Bestuur:** 17 december 2020
	Voor behandeling naar Gemeenteraad: ☒ Nee ☐ Ja, **Datum behandeling Gemeenteraad:** **Paraaf griffie:**
Communicatie via: ☐ Persbericht ☐ Anders ☒ N.v.t.	**Bijlagen:** Beleidskader reserves en voorzieningen

	Secretaris T.A. Beijer	**Voorzitter J.B.M. Hoenderboom**
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **10 AB / 17-12-2020**

Onderwerp:
Beleidskader Reserves en Voorzieningen

Datum nota: 03-12-2020

Behandeld door: F.A. Veulings

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 17-12-2020

Besluit:

1. In te stemmen met het “Beleidskader Reserves en Voorzieningen”.
2. In te stemmen met de voorgestelde evaluatiemomenten van de vijf huidige bestemmingsreserves.

Overwegingen Algemeen Bestuur indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies :

Nota aan het A.B. SDOA

Behoort bij nota onder nummer : **10 AB / 17-12-2020**

Inleiding:
Het beleidskader reserves en voorzieningen vormt de basis voor het reserve- en voorzieningenbeleid van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.
Op grond van de 'Financiële verordening Sociale Dienst Oost Achterhoek', artikel 12, kan het Algemeen Bestuur een kader vaststellen voor de omvang van de reserves. Dit beleidskader ligt nu voor. Dit is de eerste keer dat een dergelijk beleid ter vaststelling wordt voorgelegd.
Tevens acht de directie het wenselijk om voor alle huidige bestemmingsreserves een besluit te nemen over het jaar waarin evaluatie plaatsvindt.

Advies:
1. In te stemmen met het "Beleidskader Reserves en Voorzieningen"
2. In te stemmen met de voorgestelde evaluatiemomenten van de vijf huidige bestemmingsreserves

---

Argumenten:
1.1 Dit biedt helderheid over de spelregels rondom reserves en voorzieningen
Op dit moment zijn er geen kaders rondom de vorming van een bestemmingreserve en voorzieningen. Voor een goede aansturing van de organisatie op zowel de korte - als de lange termijn, acht de directie het wenselijk wel een beleidskader vast te stellen. Dit voorkomt onduidelijkheden in de planning- en controlcyclus en biedt tevens helderheid richting de gemeenten aan wie de SDOA haar diensten verleent.

1.2 De gemeenten hebben meer grip over kosten SDOA
Het instellen van reserves geeft de mogelijkheid om een betere meerjarenraming te maken. Eenmalige projecten die een langere uitvoeringstermijn hebben kunnen met een bestemmingsreserve meerjarig op de begroting geplaatst worden. Dit zorgt ervoor dat hiervoor niet jaarlijks een begrotingsvoorstel ingediend hoeft te worden, waardoor begrotingswijzigingen gedurende het jaar getemperd kunnen worden. Dit biedt ook voor de gemeenten meer stabiliteit in hun ramingen aangaande de bijdragen aan de SDOA.

1.3 Elke reserve wordt tussentijds geëvalueerd en waar nodig tussentijds bijgesteld
Middels bestemmingsreserves wordt er een beslag gelegd op de beschikbare middelen en worden deze middelen voor een specifiek doel gereserveerd. Het is wenselijk om tussentijds te beoordelen of de reservestand nog in een goede relatie staat met de voortgang van het geformuleerde doel.

2.1 Ten aanzien van bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten
De bestemmingsreserve is voor 2013 gevormd voor het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden en bedraagt eind 2019 € 2.515.000. In 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten hiervan € 1,5 miljoen aan te wenden voor de vorming van de Algemene reserve. Verwacht wordt dat in de komende jaren een extra beroep op re-integratie wordt gedaan, omdat de bestanden beginnen op te lopen.
Het voorstel is om de hoogte van de reserve te evalueren in 2023.

2.2 Ten aanzien van bestemmingsreserve ICT en digitaal zaaksysteem
De bestemmingsreserve is voor 2013 gevormd ten behoeve van de eenmalige kosten voor ICT investeringen en digitalisering en bedraagt eind 2019 € 189.000.
De I-visie voor de SDOA is in 2020 vastgesteld en de verwachting is dat de in deze visie opgenomen projecten in 2023 afgerond zijn.
Het voorstel is dan ook om de hoogte van de reserve te evalueren in 2023.

2.3 Ten aanzien van bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie
De bestemmingsreserve is in 2018 gevormd voor het dekken van de kosten voor de doorontwikkeling van de organisatie, waaronder opleiding en training en optimalisering van managementinformatie en bedraagt eind 2019 € 83.000.
De activiteiten in de richting naar de ontwikkeling van een nieuwe organisatie vinden plaats in 2020/2021. Het voorstel is dan ook om de hoogte van de reserve te evalueren in 2021.

2.4 Ten aanzien van bestemmingsreserve Organisatie onderzoek sociaal domein
De bestemmingsreserve is in 2019 gevormd vanuit het rekeningresultaat over 2018 voor het onderzoek, dat in 2019 is afgerond door Radar. Dit onderzoek heeft geleid tot de huidige bestuursopdracht Samen aan het stuur. Het saldo bedraagt eind 2019 € 46.000. Voorstel is om deze reserve in 2020 te evalueren.

2.5 Ten aanzien van de bestemmingsreserve Coronacrisis
De bestemmingsreserve is in 2020 gevormd en bedraagt medio 2020 € 490.000 voor het kunnen uitvoeren van activiteiten die voortvloeien uit de coronacrisis.
Het voorstel is om de hoogte van deze reserve in 2020 te evalueren.

Samenvattende tabel:

Omschrijving	Jaar instelling	Saldo ultimo 2019 (x 1.000)	Doel	Jaar evaluatie
Re-integratie activiteiten	Voor 2013	€ 2.515 ***	Het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden.	2023
ICT en digitaal zaaksysteem	Voor 2013	€ 189	Ter dekking van de eenmalige kosten voor ICT investeringen en -ontwikkelingen, waaronder de digitalisering/zaaksysteem.	2023
Doorontwikkeling organisatie	2018	€ 83	Het dekken van de kosten voor de doorontwikkeling van de organisatie, waaronder opleiding en training en optimalisering van managementinformatie.	2021
Organisatie onderzoek sociaal domein	2019	€ 46	Het dekken van de eenmalige kosten voor het uitvoeren van een organisatieonderzoek over de positie en rol van de SDOA binnen het brede sociaal domein van de deelnemende gemeenten.	2020
Coronacrisis	2020	€ 490	Het dekken van de extra uitvoeringkosten van activiteiten die voortvloeien uit de crisis.	2020
Totaal		**€ 3.323**		

***
Het Algemeen Bestuur heeft in 2020 besloten € 1,5 miljoen uit deze reserve toe te voegen aan de Algemene reserve. Het huidige saldo van de bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten is nu dus € 1,015 miljoen.

Betrokkenenparagraaf: -

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties: -

Scenario's (indien gewenst/mogelijk): -

Financiële paragraaf: Niet van toepassing.

Eventuele opmerkingen/eventuele vervolgprocedure: -

Sociale
Dienst
Oost Achterhoek

Beleidskader reserves en voorzieningen

1. Inleiding

De nota reserves en voorzieningen is de basis voor het reserve- en voorzieningenbeleid van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.
Deze geeft het kader voor het handelen bij het instellen, muteren en opheffen van bestemmingsreserves en voorzieningen.

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen is vooral ingegeven door de vrijheid waarmee deze middelen kunnen worden ingezet. Reserves kunnen door het Algemeen Bestuur naar wens worden ingesteld of opgeheven, bij voorzieningen is dat niet het geval.

Dit is de eerste keer dat een nota reserves en voorzieningen ter vaststelling wordt voorgelegd.
Op grond van 'Financiële verordening Sociale Dienst Oost Achterhoek', artikel 12, kan het Algemeen Bestuur een kader vaststellen voor de omvang van de reserves.
Een dergelijke nota is niet verplicht, maar de SDOA acht het wenselijk een kader vast te stellen, zodat de spelregels helder zijn.

In deze nota wordt per reserve een evaluatiemoment afgesproken, gebaseerd op de huidige ontwikkelingen in de organisatie.

In hoofdstuk 2 wordt ingegaan op de regelgeving van reserves en voorzieningen. Hoofdstuk 3 biedt u de indeling van reserves en het beleidskader rondom de bestemmingsreserves. Het beleidskader rondom voorzieningen is beschreven in hoofdstuk 4. In de bijlage is de huidige stand van zaken "Reserves en Voorzieningen" opgenomen.

2. Regelgeving

De regels voor bestemmingsreserves en voorzieningen zijn opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast geeft de commissie BBV nadere richtlijnen voor de toepassing van het BBV. De wetgeving als zodanig wordt niet in zijn geheel in deze nota genoemd. Deze nota heeft uitsluitend een functie als uitwerking en toepassing van die verslaggevingsregels waar sprake is van een keuzemogelijkheid en verder waar dat wenselijk en mogelijk is. Dat betekent dat op de punten die in deze nota niet genoemd worden het BBV direct gevolgd wordt.

Reserves (BBV, artikel 43)
Het BBV maakt bij reserves onderscheid tussen de algemene reserve en bestemmingsreserves. Gegeven het BBV kan er maar één algemene reserve bestaan. Het kader voor de omgang met de algemene reserve als buffer wordt separaat gesteld via de gelijktijdig aangeboden Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2021-2024. Alle andere reserves dan de algemene reserve zijn bestemmingsreserves en daarover gaat dit beleidskader. Het BBV geeft op zich geen nadere regels die beperkingen opleggen aan het instellen van bestemmingsreserves. Wel moet vaststaan dat sprake is van een specifieke bestemming, of anders gezegd, de bestemmingsreserve moet een bepaald doel dienen.

Voorzieningen (BBV, artikel 44)
Het BBV is op het vlak van voorzieningen veel specifieker. Voorzieningen moeten worden gevormd:

a. Voor verplichtingen en verliezen die zich zeker zullen voordoen, maar de omvang is onzeker. Er is wel een redelijke schatting te maken.
   Een voorbeeld zijn de onvermijdbare kosten van een verlieslatend contract.
b. Voor verplichtingen of verliezen waarbij een risico bestaat dat die zich voordoen. Er is wel een redelijke schatting te maken.
   Voorbeelden van deze situatie zijn ingediende maar nog niet verwerkte schadeclaims, lopende rechtsgedingen en onzekerheden in de bedrijfsvoering.
c. Voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut. Voorwaarde is wel dat ter bestrijding van de kosten een heffing mag worden geheven. Deze heffingen worden in een voorziening gestort die wordt aangewend als de vervanging zich daadwerkelijk voordoet.
   Dit type voorziening treedt nooit op bij de Sociale Dienst Oost Achterhoek, aangezien zij deze niet kan opleggen.
d. Voor van derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel, die nog niet besteed zijn. Uitzonderingen zijn voorschotbedragen ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.
e. Voor uitgaven in een toekomstig begrotingsjaar, die het gevolg zijn van een eerder genomen besluit. Deze voorziening moet als doel hebben de lasten gelijkmatig over een aantal jaren te verdelen.
   Deze voorziening wordt ook wel aangeduid als een egalisatievoorziening. Een voorbeeld zijn de kosten voor groot onderhoud.

Het is niet mogelijk een voorziening te treffen voor jaarlijks terugkerende verplichtingen die gerelateerd zijn aan arbeidskosten van vergelijkbaar volume. Een voorbeeld daarvan is een verplichting voor vakantiegeld of verlofuren op balansdatum.

Notities BBV
Vanaf 2010 zijn er een tweetal notities van de BBV uitgebracht die betrekking hebben op de reserves en voorzieningen. Deze betreffen:
1. Notitie riolering (2014) (niet van toepassing voor SDOA)
2. Notitie rente (2017)

<u>Notitie rente</u>
Op basis van de notitie rente 2017 mag er een rentevergoeding over het eigen vermogen en/of de voorzieningen worden berekend wat maximaal het rentepercentage is dat gebaseerd is op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.
De Commissie BBV adviseert vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen. De SDOA kiest er voor dat ook niet (meer) te doen.

3. Reserves

3.1 Onderscheid in reserves

Volgens de indeling van het BBV wordt er onderscheid gemaakt in algemene reserves en bestemmingsreserves. De algemene reserve maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

Algemene reserve

De algemene reserve wordt ook wel ‘vrije besteedbare reserve’ genoemd. Onttrekkingen van deze reserve betreffen uitgaven die incidenteel van karakter zijn. Voor de hoogte en vorming van de algemene reserve, wordt verwezen naar het “Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen”.

Bestemmingsreserves

Voor bestemmingsreserves kan een onderscheid gemaakt worden in egalisatiereserves en overige bestemmingsreserves.

Egalisatiereserves

De egalisatiereserves zijn bedoeld om schommelingen in de uitgaven op te kunnen vangen om daarmee verschillen in de exploitatie te egaliseren.

Overige bestemmingsreserves

Overige bestemmingsreserves kunnen om diverse redenen worden gevormd. Bij de SDOA is er bijvoorbeeld een bestemmingsreserve gevormd voor re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden.

3.2 Beleid bestemmingsreserves

Algemeen

1. Bestemmingsreserves worden alleen gevormd als geen reële andere mogelijkheid aanwezig is om door het Algemeen Bestuur ter beschikking gestelde middelen met een bepaald bestedingsdoel gedurende meerdere jaren beschikbaar te houden.
   Het meerjarig spreiden van de inzet van middelen is niet alleen via reservevorming te bereiken, maar kan bijvoorbeeld ook gebeuren door de inzet meerjarig te ramen. Het effect van deze bepaling is dat eerst onderzocht moet worden welke andere mogelijkheden bestaan. Reservevorming wordt hiermee min of meer een laatste toevluchtsoord.
2. Een nieuwe bestemmingsreserve kan alleen in de jaarstukken worden opgenomen als door het Algemeen Bestuur in of voorafgaand aan het betreffende boekjaar een instellingsbesluit is genomen.
   Dit uitgangspunt is de verwoording van het budgetrecht van het Algemeen Bestuur op het punt van reserves. Alleen het Algemeen Bestuur kan reserves instellen en die kunnen alleen in de jaarstukken worden opgenomen als door het Algemeen Bestuur een voorafgaand besluit is genomen.
3. Bij de jaarstukken worden aan het Algemeen Bestuur geen voorstellen gedaan voor het instellen van nieuwe bestemmingsreserves. Het instellen van nieuwe bestemmingsreserves gebeurt bij de begroting of bij een afzonderlijk besluit gedurende het begrotingsjaar, maar dat laatste alleen als omvang, urgentie of het belang een specifieke behandeling rechtvaardigen.
   Dit uitgangspunt ligt in het verlengde van het voorgaande: het Algemeen Bestuur neemt alleen besluiten over instelling van nieuwe reserves bij de begroting of bij een afzonderlijk besluit. De begroting heeft daarbij de voorkeur als moment van integrale afweging, maar er kunnen omstandigheden zijn die tussentijdse

besluitvorming vergen. Tussentijdse voordrachten kunnen noodzakelijk zijn in het geval van belangrijke, meest ook omvangrijke reserves. Hetzelfde geldt voor urgentie, bijvoorbeeld in het geval externe ontwikkelingen dat rechtvaardigen.

4. Een bestedingsplan voor de bestemmingsreserve wordt jaarlijks bij het opstellen van de begroting geactualiseerd.

5. Aan reserves wordt geen rente toegevoegd.

Instellen van bestemmingsreserves

6. Bestemmingsreserves worden door het Algemeen Bestuur ingesteld. In het besluit kan een instellingsduur genoemd worden en wordt een besluit genomen over het jaar waarin evaluatie van de reserve plaatsvindt. Vrijval van een bestemmingsreserve vindt plaats door een besluit van het Algemeen Bestuur.

Muteren van bestemmingsreserves

7. Het Algemeen Bestuur besluit over alle mutaties van bestemmingsreserves door:

    a. vaststelling van de reservemutaties in de begroting of de Bestuursrapportage;
    b. het nemen van expliciete besluiten over individuele mutaties van bestemmingsreserves in voordrachten;
    c. in expliciete besluiten die onderdeel zijn van voordrachten in te stemmen met afspraken over de wijze van muteren van de in dat besluit genoemde reserves.
    Dit uitgangspunt geeft aan wanneer het Algemeen Bestuur besluit over mutaties in reserves. Als geen (nieuwe) mutaties worden gemeld, dan geldt de laatst vastgestelde raming van de mutatie.

8. Een bestemmingsreserve mag als gevolg van mutaties in enig jaar geen negatieve stand aannemen.
Een reserve is een som van middelen (te vergelijken met een budget) die beschikbaar is om in een bepaalde periode aan een bepaald doel uit te geven. Meer uitgeven dan dat budget is niet mogelijk en meer onttrekken aan de reserve dan het budget dus ook niet.

9. Resultaatbestemmingsvoorstellen worden vooruitlopend op instemming van het Algemeen Bestuur niet in de jaarstukken verwerkt. Nog niet door het Algemeen Bestuur goedgekeurde resultaatbestemmingsvoorstellen kunnen worden opgenomen in de voordracht van de jaarstukken.
Dit uitgangspunt ligt in het verlengde van het uitgangspunt dat mutaties en wijzigingen in reserves alleen in het boekjaar aan het Algemeen Bestuur kunnen worden voorgelegd. Daarmee kunnen deze dus niet na afloop van het boekjaar in de jaarstukken, zonder voorafgaand besluit van het Algemeen Bestuur, worden verwerkt.

Opheffen en verlenging van de instellingsduur van reserves

10. Het Algemeen Bestuur besluit als enige, al dan niet op voorstel van het Dagelijks Bestuur, over het opheffen of het verlengen van de instellingsduur van bestemmingsreserves.

11. Het besluit van het Algemeen Bestuur tot verlenging van een bestemmingsreserve dient voor het einde van het opheffingsjaar genomen te zijn. Net als dat voor de instelling van reserves het geval is, dient verlenging van de instellingsduur van een reserve in het kalenderjaar zelf besloten te worden om automatische vrijval bij de jaarstukken te voorkomen.
12. Indien er gedurende 2 jaar lang geen onttrekking aan een bestemmingsreserve heeft plaats gevonden, wordt niet het vastgelegde evaluatiemoment afgewacht. Er volgt dan een voorstel van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur in een aparte nota.

4. Beleidskader Voorzieningen

Algemeen

1. De stand van een voorziening mag nooit negatief worden.
   Analoog aan een reserve kan aan een voorziening nooit meer onttrokken worden dan er aan budget in staat. Als dat budget ontoereikend is, dan zal het meerdere rechtstreeks ten laste van de exploitatie moeten komen.

Instellen van voorzieningen

2. Door de wetgever verplicht gestelde voorzieningen worden door het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken, of zoveel eerder als noodzakelijk is, gevormd als de omstandigheden dat vereisen.
   De instelling van een wettelijk verplichte voorziening is geen keuze maar een plicht. Vorming daarvan dient dus uiterlijk bij de jaarstukken te gebeuren, maar eerder en ook zelfs al met een begrotingswijziging zodra voldoende duidelijk is dat er sprake moet zijn van vorming.

Muteren van voorzieningen / Opheffen van voorzieningen

3. Lasten die ontstaan en waarvoor een voorziening is gevormd worden ten laste van die voorziening gebracht en kunnen niet opnieuw tot een last in de programmabegroting of -rekening leiden.
   De vorming van of het toevoegen aan een voorziening creëert op zichzelf al een last in de exploitatie. Lasten mogen niet dubbel worden verantwoord en moeten daarom direct ten laste van de voorziening worden gebracht. Het kan om administratieve redenen mogelijk zijn deze via de programmarekening te laten lopen, maar ook dan moet voorkomen worden dat sprake is van het opnieuw opnemen van een last.

4. Voorzieningen die door het Dagelijks Bestuur zijn gevormd ter dekking van risico's worden tenminste jaarlijks geactualiseerd bij de opmaak van de jaarstukken. Ingeval de raming van het te verwachten verlies of de verplichting wordt verlaagd of naar nihil wordt gebracht dan leidt een verlaging altijd tot gedeeltelijke of gehele vrijval.
   Dit uitgangspunt beschrijft dat tenminste jaarlijks evaluatie van de risicovoorzieningen plaatsvindt en dat - ter vermijding van nodeloos vastgehouden middelen - lagere ramingen direct leiden tot gehele of gedeeltelijke vrijval.

5. Aan voorzieningen wordt geen rente toegevoegd.

Opheffen van voorzieningen

6. Het Algemeen Bestuur kan onverschillig de instellingsduur besluiten tot het beëindigen van voorzieningen die door het Algemeen Bestuur zijn gevormd ter egalisatie van onderhoudslasten.
   Alleen de niet wettelijke voorzieningen kunnen door het Algemeen Bestuur worden beëindigd.

Bijlage reserves en voorzieningen

Onderstaande weergave geeft de onderverdeling weer in algemene reserves, bestemmingsreserves en voorzieningen na vaststelling van de jaarrekening 2019.Tevens is een toelichting opgenomen.

ALGEMENE RESERVE

Omschrijving	Toelichting
Algemene reserves	€ 1.500.000
Algemene reserve	Deze reserve dient als buffer voor niet voorzienbare risico's en tegenvallers. Zie Beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen.

BESTEMMINGSRESERVES

Omschrijving	Jaar instelling	Saldo ultimo 2019 (x 1.000)	Doel	Jaar evaluatie
Re-integratie activiteiten	Voor 2013	€ 2.515 ***	Het kunnen uitvoeren van (extra) re-integratieactiviteiten die niet meer uit het Participatiebudget gedekt kunnen worden.	2023
ICT en digitaal zaaksysteem	Voor 2013	€ 189	Ter dekking van de eenmalige kosten voor ICT investeringen en -ontwikkelingen, waaronder de digitalisering/zaaksysteem.	2023
Doorontwikkeling organisatie	2018	€ 83	Het dekken van de kosten voor de doorontwikkeling van de organisatie, waaronder opleiding en training en optimalisering van managementinformatie.	2021
Organisatie onderzoek sociaal domein	2019	€ 46	Het dekken van de eenmalige kosten voor het uitvoeren van een organisatieonderzoek over de positie en rol van de SDOA binnen het brede sociaal domein van de deelnemende gemeenten.	2020
Coronacrisis	2020	€ 490	Het dekken van de extra uitvoeringkosten van activiteiten die voortvloeien uit de crisis.	2020
Totaal		**€ 3.323**		

***

Het Algemeen Bestuur heeft in 2020 besloten € 1,5 miljoen uit deze reserve toe te voegen aan de Algemene reserve.
Het huidige saldo van de bestemmingsreserve Re-integratie activiteiten is nu dus € 1,015 miljoen.

Sociale Dienst
Oost Achterhoek

Iedereen doet mee, niemand aan de kant

Sociale Dienst Oost Achterhoek
Nota Algemeen Bestuur

Nr(s) geregistreerde stuk(ken): 4 DB / 25-03-2021	**Datum nota: 11 maart 2021**

Onderwerp: Overeenkomst accountant jaarrekeningcontrole 2021 en 2022

Advies:

1. Een nieuwe overeenkomst voor accountantsdiensten af te sluiten met accountantskantoor Stolwijk Kelderman voor de jaarrekeningcontrole voor de jaren 2021 en 2022.
2. Hiertoe af te wijken van het gehanteerde inkoopbeleid.
3. Hiertoe de directeur van de SDOA op basis van dit besluit te mandateren deze overeenkomst te sluiten.

Behandeld door: T. Hemelman **Collegiaal overleg gepleegd met:** T.A. Beijer, Dagelijks Bestuur	☐ **Niet openbaar** ☐ **Openbaar (met directe publicatie)** ☒ **Openbaar (met uitgestelde publicatie)**
	Kritische termijn voor besluitvorming. ☒ Nee ☐ Ja, moet tijdig naar de gemeenteraden
Financiële consequenties: ☒ Ja, opgenomen in de begroting ☐ Nee,	**Directeur T.A. Beijer:** ☒ Akkoord ☐ Bespreken
	Voor behandeling naar Algemeen Bestuur: ☒ Ja, ☐ Nee, **Datum behandeling Algemeen Bestuur:** 25 maart 2021
	Voor behandeling naar Gemeenteraad: ☒ Nee ☐ Ja, **Datum behandeling Gemeenteraad:** **Paraaf griffie:**
Communicatie via: ☐ Persbericht ☐ Anders. ☒ N.v.t.	**Bijlagen:**

	Secretaris T.A. Beijer	**Voorzitter J.B.M. Hoenderboom**
Akkoord		

Besluit: het besluit staat vermeld op pagina 2

B E S L U I T

Behoort bij nota onder nummer : **4 DB / 25-03-2021**

Onderwerp: Overeenkomst accountant jaarrekeningcontrole 2021 en 2022

Datum nota: 11 maart 2021

Behandeld door: T. Hemelman

Datum besluit door Algemeen Bestuur: 25 maart 2021

Besluit:

1. Een nieuwe overeenkomst voor accountantsdiensten af te sluiten met accountantskantoor Stolwijk Kelderman voor de jaarrekeningcontrole voor de jaren 2021 en 2022.
2. Hiertoe af te wijken van het gehanteerde inkoopbeleid.
3. Hiertoe de directeur van de SDOA op basis van dit besluit te mandateren deze overeenkomst te sluiten.

Overwegingen Algemeen Bestuur indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies :

Nota aan het A.B. SDOA

Behoort bij nota onder nummer : **4 DB / 25-03-2021**

Inleiding:
De overeenkomst van de SDOA met accountantskantoor Stolwijk Kelderman voor de jaarrekeningcontrole is geëindigd. Deze overeenkomst kan niet meer verlengd worden. Het aanstellen van een accountant is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Vanuit de bestuursopdracht Samen aan het stuur zullen de activiteiten van de SDOA en Werkbaan Oost B.V. worden samengebracht in een tweedelijns uitvoeringsorganisatie. Deze samenvoeging leidt tot de vorming van een werkleerbedrijf uiterlijk per 1 januari 2022.
De samenvoeging van twee organisaties is ingrijpend en vanuit de organisatie geniet het daarom de voorkeur om op dit moment niet te wisselen van accountant. De huidige accountant van Stolwijk Kelderman kent de organisatie inmiddels en kan in dit traject dan ook op basis van deze kennis goed en snel adviseren.
Voorgesteld wordt om een nieuwe overeenkomst aan te gaan met Stolwijk Kelderman voor de controle van de jaarrekeningen 2021 en 2022. Het Dagelijks Bestuur kan zich hierin vinden, mits dit rechtmatig kan plaatsvinden.

Advies:
1. Een nieuwe overeenkomst voor accountantsdiensten af te sluiten met accountantskantoor Stolwijk Kelderman voor de jaarrekeningcontrole voor de jaren 2021 en 2022.
2. Hiertoe af te wijken van het gehanteerde inkoopbeleid.
3. Hiertoe de directeur van de SDOA op basis van dit besluit te mandateren deze overeenkomst te sluiten.

Argumenten:
1.1. De organisatie is tevreden over de dienstverlening en advisering van de huidige accountants.
De directie van de SDOA is tevreden met de door Stolwijk geleverde controlediensten en de advisering van de accountants.

1.2. De termijn van de overeenkomst past bij de organisatieontwikkeling.
Uiterlijk per 1 januari 2022 zal het nieuwe werkleerbedrijf gestalte krijgen en 2022 is het eerste (volledige) jaar waarin de nieuwe/gebundelde activiteiten worden uitgevoerd in één organisatie c.q. administratie.

1.3. Er kan rechtmatig een overeenkomst voor twee jaar worden afgesloten.
Ingeschat wordt dat de kosten voor de jaarrekeningcontrole circa € 50.000 exclusief BTW per jaar zullen bedragen. Het drempelbedrag voor Europese aanbestedingen voor dienstverlening ligt in 2021 op € 214.000. De totale contractwaarde (€ 100.000) blijft ruim onder deze grens en daarmee hoeft deze overeenkomst niet Europees te worden aanbesteed.

2.1. Afwijking van het inkoopbeleid kan op basis van een gemotiveerd besluit plaatsvinden.
De SDOA kent geen eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid. De dienst volgt in de uitvoering het beleid van Berkelland, dit is echter niet formeel bestuurlijk vastgelegd.
Volgens dit inkoopbeleid geldt voor de beoogde contractduur en de verwachte omvang een meervoudig onderhandse offerteaanvraag. Van dit beleid kan volgens artikel 5.15 worden afgeweken op basis van een deugdelijk gemotiveerd besluit.
De organisatieverandering biedt hiertoe de grondslag. De organisatie is er bij gebaat gebruik te kunnen maken van een accountant die de organisatie kent.

3.1. Hiertoe kan de overeenkomst op korte termijn worden gesloten.
Door de mandatering aan de directeur kan de overeenkomst op korte termijn worden gesloten. Zo kan de organisatie ook de komende maanden gedurende de uitwerking van samen aan het stuur, c.q. de vorming van de nieuwe organisatie, reeds gebruik maken van de advisering van de accountant.

Betrokkenenparagraaf: -

Advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
De huidig accountant van de SDOA is om advies gevraagd. De accountant toetst voor het rechtmatigheidsoordeel op naleving van de Europese aanbestedingsregels. De beoogde contractwaarde voor 2 jaar blijft onder de Europese aanbestedingsdrempel en daarmee kan de overeenkomst rechtmatig worden aangegaan.

Scenario's (indien gewenst/mogelijk): -

Financiële paragraaf:
Ingeschat wordt dat de kosten voor de jaarrekeningcontrole circa € 50.000 exclusief BTW per jaar zullen bedragen. Hiermee is in de begrotingen van de SDOA (2021) en van het werkleerbedrijf (2022) rekening gehouden.

Eventuele opmerkingen/eventuele vervolgprocedure:
Na akkoord zal offerte worden opgevraagd bij Stolwijk Kelderman voor de te leveren diensten voor de jaarrekeningcontroles 2021 en 2022.
In 2022 zal een aanbestedingsprocedure worden gestart voor de accountantscontrole vanaf boekjaar 2023.
