Begroting 2022
en
Meerjarenraming 2023 - 2025

CONCEPT

Doetinchem, mei 2021

Inhoudsopgave

Voorwoord 5
1. Programmaplan 2022 – 2025 6
1.1 Algemeen 6
1.2 Uitgangspunten programmabegroting 6
1.3 Financiële samenvatting begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 8
2. Programma Inkomen en financiële dienstverlening 12
2.1 Doelstelling 12
2.1.1 BBZ (onderzoekskosten) 13
2.1.2 Bijzondere bijstand, individuele studietoeslag en individuele inkomenstoeslag 13
2.1.3 Wet inburgering 13
2.2 Hoe de doelstelling te bereiken? 13
2.3 De raming van baten en lasten 14
2.4 Inschatting aantallen en prijzen langdurige loonkostensubsidie BUIG 16
2.5 Beleidsindicatoren 16
3. Programma Ontwikkeling, participatie en re-integratie 17
3.1 Doelstelling 17
3.2 Hoe de doelstelling te bereiken? 18
3.3 De raming van baten en lasten 20
3.4 Beleidsindicatoren 21
4. Programma Wsw 22
4.1 Doelstelling 22
4.2 Hoe de doelstelling te bereiken? 22
4.3 De raming van baten en lasten 23
5. Programma Algemene overhead 25
5.1 Doelstelling 25
5.2 Hoe de doelstelling te bereiken? 26
5.3 De raming van baten en lasten 27
5.3.1 Rentebaten 28
5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten 28
5.3.3 Huuropbrengsten 28
5.3.4 Loonkosten 28
5.3.5 Overige personeelslasten 28
5.3.6 Huisvesting 29
5.3.7 Facilitaire kosten 29
5.3.8 Algemene kosten 29
5.3.9 Automatisering 29
5.4 Beleidsindicatoren 29
6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen 31
6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen 31
6.2 Wat willen we bereiken? 31

6.3 Wat gaan we ervoor doen om de doelen te bereiken? 31
6.4 Wat gaat het kosten, inclusief overzicht incidentele baten en lasten? 31
6.5 Post onvoorzien 31
7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 32
7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit 32
7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's 32
7.3 Risico's van niet financiële aard 32
7.4 Inventarisatie van de risico's 33
7.5 Kengetallen 33
8. Paragraaf Financiering 35
8.1 Algemeen 35
8.2 Kasgeldlimiet 35
8.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld 36
9. Paragraaf bedrijfsvoering 37
9.1 Algemeen 37
9.2 Planning en control 37
9.3 ICT 38
9.3.1 Beveiliging en privacy 38
9.4 Integriteit 38
9.5 Ziekteverzuim 38
10. Paragraaf Verbonden partijen 39
11. Financiële begroting 40
11.1 Overzicht van baten en lasten 40
11.2 Financiële positie 41
11.2.1 Geprognotiseerde balans en EMU-saldo 41
11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2022 41
11.2.3 Overzicht verloop reserves 42
11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen 42
11.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 43
11.3.1 Incidentele baten en lasten 43
11.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten 43
12. Overige informatie 45
12.1 De organisatie 45
12.2 Organogram 46
12.2 Samenstelling bestuur 47
12.3 Taken en bevoegdheden 47
12.4 Begroting- en jaarrekeningprocedure 48
12.5 Dienstverleningsovereenkomsten 48
12.6 Fiscale aspecten 48
12.7 Investeringsbegroting 49
Bijlagen 50

Bijlage 1: Programma Inkomen en maatschappelijke participatie per gemeente 50
Bijlage 2: Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoeslag per gemeente.....52
Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten 53
Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma.....56
Bijlage 5: Afkortingen.....59

Voorwoord

Het opstellen van een meerjarenbegroting gaat altijd samen met het terugkijken (wat is er het afgelopen jaar gebeurd dat een effect op de toekomst gaat hebben) en vooruit te kijken en de trends en ontwikkelingen te vertalen naar de toekomst. Inmiddels zijn we een jaar corona verder en de impact daarvan is groot, dat merken de inwoners waarvoor wij werken, de medewerkers waarmee we samen werken en iedereen in onze maatschappij. Het is ook zo disruptief dat het nog steeds moeilijk is om te voorspellen wat de impact op de langere termijn gaat zijn. Tot nu toe hebben we niet heel veel meer klanten met een bijstandsuitkering, wel nog steeds een paar honderd klanten met een Tozo-uitkering, zijn er minder detacheringen maar is er wel voldoende werk en kunnen we nog steeds veel inwoners aan werk helpen. Het is voor een deel dus sturen in de mist.

Vanaf 2021 staat er ook een nieuw Laborijn, een Laborijn dat inwoners, die dat niet zelf kunnen, wil helpen om te participeren en aan het werk te gaan. Een Laborijn waarin medewerkers zich realiseren dat het vragen om hulp en financiële ondersteuning niet iets is wat je graag en gemakkelijk doet. Dat mogen we in 2022 ook gaan doen voor inwoners die gaan inburgeren en nieuw zijn in ons land en onze regio. En omdat iedere stap naar werk er een is stimuleren we de komende tijd parttime werken, zodat men daar meer aan overhoudt.

Landelijk is de verwachting dat er in 2022 nog een toename van het aantal inwoners, die afhankelijk zijn van de bijstand, zal zijn. In de jaren daarna zal een groeiend aantal statushouders de weg naar de arbeidsmarkt gaan vinden. Door de invoering van de Participatiewet zal het aantal inwoners met een doelgroepindicatie toenemen en zullen wij passend werk bij werkgevers zoeken en dat ondersteunen met loonkostensubsidie en begeleiding. Ook zullen we een toename zien van inwoners die aangewezen zijn op een Nieuw Beschut werkplek. Hiervoor gaan we de CAO ‘aan de slag’ hanteren.

Vanuit de crisisondersteuning (Tozo/TONK) en in samenwerking met de gemeenten Doetinchem (BvFO) en Aalten zullen een breder pallet aan advisering en financiële ondersteuning ontsluiten voor de inwoners die dat nodig hebben.

Ook zitten we niet stil als het gaat om de ontwikkeling van onze Wsw-collega's. Er lopen initiatieven om weer meer medewerkers een passende detacheringsplek te bieden en we zullen in 2021 investeren in het professionaliseren van onze interne productie- en werkprocessen en daar zullen we in 2022 de vruchten van gaan plukken.

De komende jaren zullen we als gevolg van het uittreden van gemeente Oude IJsselstreek de kosten en overhead verder afbouwen. Daar is een reserve voor gevormd die we nodig hebben om de frictiekosten die dat met zich mee brengt te financieren.

We zien in het meerjarenbeeld nu ook duidelijk het effect van de participatiewet. Het aantal medewerkers met een Wsw-aanstelling is in 2025 echt fors gekrompen ten opzichte van 2016 (het jaar waarin Laborijn begon), terwijl het aantal inwoners die met loonkostensubsidie bij werkgevers in de regio werken fors is gestegen. Dit betekent wel dat de economie van Laborijn mee wijzigt en dat heeft een impact op de budgetten. Die zullen in de loop van de jaren moeten worden aangepast. In deze begroting wordt dat zichtbaarder dan ooit. Met name in de jaren ’23-’25 zullen er keuzes gemaakt moeten worden.

J.H. Janssen
Algemeen Directeur

1. Programmaplan 2022 – 2025

1.1 Algemeen

Het programmaplan bestaat uit de programma's Inkomen en financiële dienstverlening, Ontwikkeling participatie en re-integratie, Wsw en Algemene overhead. Een uitwerking van de programma's vindt u in hoofdstuk 2 tot en met 5.

1.2 Uitgangspunten programmabegroting

Bij het opstellen van de begroting 2022 en meerjarenraming 2023 - 2025 hanteren wij een set met uitgangspunten. Deze zijn te verdelen in een tweetal categorieën:
1. uitgangspunten die voortkomen vanuit vastgesteld Rijksbeleid en/of landelijke ramingen (CPB, MEV en Rijksbegroting)
2. uitgangspunten die Laborijn zelf hanteert

Ad 1:

- we verwachten in de komende jaren een toename van het aantal inwoners dat gebruik maakt van een Participatiewet-uitkering
- het aantal mensen met een IOAW-uitkering neemt vanaf 2021 af
- het aantal mensen dat een beroep doet op de IOAZ neemt vanaf 2021 toe
- in de prognoses nemen we de procentuele stijging van het macrobudget als uitgangspunt
- de verwachte toekomstige te ontvangen BUIG-budgetten in deze begroting zijn gebaseerd op de toename van het macrobudget die in de Miljoenennota is gepresenteerd. Die toename van het macrobudget is gebaseerd op de verwachte extra instroom van mensen die voorheen gebruik maakten van andere regelingen zoals de Wsw en de Wajong
- het totaal aantal Wsw'ers neemt in totaliteit naar verwachting af met circa 5% in 2021 t/m 2025. Dit komt grotendeels door pensionering. De instroom Wsw is ingeschat op maximaal 5 fte per jaar. De instroom is enkel mogelijk door mensen die nog een 'oude' Wsw-indicatie hebben. Daarnaast is het aantal Wsw'ers dat uitstroomt met een andere reden dan pensionering geschat op 7 fte per jaar
- de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Ad 2:

- Laborijn is succesvol in het laten uitstromen van inwoners bij reguliere werkgevers. Daar waar zij nog niet in staat zelfstandig het minimumloon te verdienen ondersteunen we de werkgever met een loonkostensubsidie en bieden we vanuit Laborijn jobcoaching. We zien het volume van plaatsingen met LKS de komende jaren toenemen. Deze LKS wordt ten laste van de BUIG gebracht
- de bijdrage van de deelnemende gemeenten neemt niet méér toe dan in de oorspronkelijke begroting 2021 en de meerjarenraming was opgenomen voor het komende begrotingsjaar, met uitzondering van reguliere loon- prijsstijgingen en niet beïnvloedbare ontwikkelingen
- de ambitie om Participatiewet-klanten volledig te laten uitstromen uit de bijstand is in lijn gebracht met de wat sombere economische vooruitzichten. Desondanks streven we er naar om op het gebied van uitstroom 1% beter te presteren dan het landelijk gemiddelde
- ook zullen we onszelf benchmarken met vergelijkbare organisaties en/of gemeenten in overleg met de gemeenten
- Laborijn legt de focus op het bieden van ontwikkeling aan inwoners. Het (aantoonbaar) faciliteren van ontwikkelstappen staat centraal. Daarnaast heeft Laborijn een taak in het beheersen (en waar mogelijk terugdringen) van het uitkeringsvolume

- Laborijn zet middels een herstelplan Wsw fors in op herstel van het aantal gedetacheerde Wsw-medewerkers. Daarbij is het streven dat eind 2022 weer 80% van de Wsw'ers extern werkt (gedetacheerd of middels Begeleid werken)
- voor het kunnen vormgeven van de taken gericht op ontwikkeling van inwoners via maatschappelijke participatie, re-integratie en werk stellen gemeenten de als re-integratiebudget geoormerkte middelen (3 componenten[1]) en de mogelijke bijstellingen beschikbaar aan Laborijn

[1] De drie componenten zijn: re-integratie klassiek (via gemeentefonds), nieuw Wajong en nieuw begeleiding (via Integratie Uitkering Sociaal Domein)

1.3 Financiële samenvatting begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Overzicht per programma op hoofdlijnen (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Programma Inkomen & financiële dienstverlening					
Uitgaven uitkeringen en LKS	-27.527	-25.023	-24.708	-23.591	-23.232
Terugontvangsten uitkeringen	489	369	369	369	367
Bijdrage gemeenten uitkeringen en LKS	27.038	24.654	24.340	23.223	22.865
Directe salariskosten	-615	-624	-637	-650	-663
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	615	624	637	650	663
	-	-	-	-	-
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie					
Uitgaven ontwikkeling, participatie en re-integratie	-2.973	-3.114	-3.307	-3.498	-3.602
Baten inleenvergoeding/omzet	23	55	80	106	118
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	3.250	2.874	2.976	3.078	3.203
Directe salariskosten	-974	-875	-882	-887	-889
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	974	875	882	887	889
	300	-184	-251	-314	-281
Programma Wsw					
Uitgaven Wsw	-23.965	-23.751	-23.618	-23.270	-22.878
Omzet Wsw	6.525	7.136	7.490	7.402	7.232
Inkomsten Liv	262	239	217	194	171
Bijdrage gemeenten Wsw-budget	20.156	18.996	18.344	17.621	16.932
Directe salariskosten	-2.088	-2.291	-2.338	-2.387	-2.435
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.088	2.291	2.338	2.387	2.435
	2.978	2.620	2.433	1.947	1.458
Programma Overhead					
Lasten overhead	-11.107	-9.466	-9.405	-9.318	-8.444
Baten overhead	2.961	2.120	2.116	1.891	1.838
Bijdrage gemeenten	2.889	3.528	4.290	4.821	5.154
	-5.257	-3.817	-2.999	-2.606	-1.452
Resultaat voor bestemming	**-1.980**	**-1.381**	**-817**	**-973**	**-275**
Toevoeging reserves	-529	-229	-229	-229	-229
Onttrekking reserves	2.509	1.610	1.046	1.202	504
Reslutaat na bestemming	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Hieronder volgt een toelichting op de gehanteerde uitgangspunten bij de afzonderlijke posten per programma.

Baten

Budget BUIG-uitkeringen

De BUIG-budgetten worden door het Rijk aan de gemeenten overgemaakt. De budgetten in de begroting 2022 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op de nader voorlopig budgetten 2021. Bij de berekening van de budgetten voor onze gemeenten is gerekend met een gelijkblijvend aandeel in het macrobudget. De deelnemende gemeenten stellen deze ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. In deze begroting zijn de directe programmalasten

per gemeente begroot op basis van de verwachte gemiddelde aantal huishoudens in de bijstand maal de verwachte gemiddelde prijs per huishouden. De bevoorschotting door de gemeenten vindt plaats op basis van de begroting.

Re-integratiebudget (incl. rijksbijdrage Wsw)

De budgetten voor re-integratie en Wsw worden via een integratie-uitkering Sociaal Domein en via het gemeentefonds aan de gemeenten toegekend. De deelnemende gemeenten stellen deze budgetten één op één ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. De budgetten in de begroting zijn gebaseerd op de meicirculaire 2020.

Netto omzet (opbrengst verkopen)

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

Huuropbrengsten

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur van gedeeltes van het pand aan de Terborgseweg 106, 112 en Ambachtstraat 3 en 15 te Doetinchem.

Rentebaten

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

Detachering (ambtelijk) personeel

Onder deze post worden de detacheringsbaten verantwoord van ambtelijk personeel.

Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

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

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt Achterhoek (WSPA)
- dienstverlening gemeente Oude IJsselstreek inzake uitvoering van de Wsw
- dienstverlening gemeente Doetinchem en Aalten inzake de Wet Inburgering
- dienstverlening gemeente Zutphen inzake de salarisadministratie Wsw

Opbrengst bedrijfsrestaurant

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

Lasten

Loonkosten ambtelijk personeel

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

Overige kosten ambtelijk personeel
Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

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

Afschrijvingen
De afschrijvingskosten zijn berekend volgens een vast percentage van de aanschafprijs van de betreffende activa. Deze percentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van de activa.

Rente
De rentelasten betreft de betaalde rente over de langlopende leningen.

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 belastingen zijn onder andere opgenomen: de wettelijke aansprakelijkheidsverzekering, 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. Tevens zijn onder deze post de aan derden te betalen begeleidings- en plaatsingskosten opgenomen.

2. Programma Inkomen en financiële dienstverlening

2.1 Doelstelling

In het programma Inkomen en financiële dienstverlening wordt de verstrekking van uitkeringen inzake de Participatiewet, IOAW, IOAZ en de Bbz verantwoord. Daarnaast worden in dit programma de uitbetaalde langdurige loonkostensubsidies opgenomen. Tezamen met de uitkeringen vallen die onder de BUIG verantwoording. Tot slot worden in dit programma de activiteiten verantwoord in het kader van de Bbz (onderzoekskosten), individuele inkomenstoeslag en de bijzondere bijstand.

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

In de begroting 2022 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in het jaarplan 2021 en de Kadernota 2022 - 2025. Hierbij zijn de volgende kwalitatieve doelstellingen bepaald:

- we verstrekken 100% van de uitkeringen tijdig, rechtmatig en doelmatig. Bij 75% wordt, indien de benodigde gegevens beschikbaar gesteld zijn, binnen 4 weken verstrekt;
- het percentage rechtmatigheidsfouten ligt onder de 1%
- we bieden advies en ondersteuning aan inwoners bij inkomensvraagstukken en verwijzen actief door indien er sprake is van een voorliggende voorziening
- er is sprake van een goed gestroomlijnd en klantgericht proces ter ondersteuning van de gehele keten van financiële dienstverlening
- de uitkeringen die in verband met complexiteit geblokkeerd zijn, worden binnen 3 maanden afgehandeld
- de langdurige en forfaitaire loonkostensubsidies worden ingezet om betaald werk te stimuleren, rechtmatig uitbetaald en tijdig verlengd
- het verzorgen van een correcte uitbetaling van de bijzondere bijstand, Bbz, individuele inkomenstoeslag en Tozo
- Laborijn levert haar inkomensdienstverlening in nauwe afstemming met al haar partners in het sociaal domein
- saldo instroom uitstroom 1% beter dan landelijk gemiddelde

De preventiequote, het verschil tussen het aantal mensen dat zich meldt voor een uitkering en het aantal mensen waarbij de uitkering uiteindelijk daadwerkelijk wordt toegekend, is naar verwachting tussen de 40% en 50%. Dit is geen doelstelling op zich, maar de uitkomst van het intake- en screeningsproces. We gaan ervan uit dat de burgers die zich melden daadwerkelijk één of andere vorm van ondersteuning nodig hebben. Indien blijkt dat zij geen recht op een uitkering hebben, wijzen wij hen actief op bijvoorbeeld voorliggende voorzieningen, bieden direct werk of koppelen hen aan andere maatschappelijke organisaties. Dit doen wij zoveel mogelijk via een zogenaamde ‘warme overdracht’.

Voor de meerjarenbegroting 2022 – 2025 gaan wij ervan uit dat het budgetaandeel dat de gemeenten Aalten en Doetinchem hebben ten opzichte van het macrobudget gelijk blijft en

dat er geen aanpassingen in het verdeelmodel BUIG worden doorgevoerd die voor Laborijn en haar deelnemende gemeenten negatief uitpakt.

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

2.1.1 BBZ (onderzoekskosten)

De onderzoekskosten voor de BBZ gevestigde ondernemers worden separaat verantwoord. Dit betreffen de kosten die gemaakt worden om de levensvatbaarheid van ondernemingen in te schatten.

2.1.2 Bijzondere bijstand, individuele studietoeslag en individuele inkomenstoeslag

Laborijn voert de belaste bijzondere bijstand uit voor de gemeenten, de verstrekkingen in het kader van de individuele studietoeslag en de individuele inkomenstoeslag.
Verstrekkingen die Laborijn doet voor deze regelingen worden volledig doorberekend aan de betreffende gemeenten.

2.1.3 Wet inburgering

De nieuwe wet beoogt een integraal duaal ondersteuningsaanbod op maat. Daarin worden inkomen, het leren van taal, oriëntatie op studie en werk, participatie en zelfredzaamheid gecombineerd aangeboden. Met een passend traject ondersteunen we een snelle inburgering met een zo hoog mogelijk eindniveau.

2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

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

- verstrekken uitkering binnen 4 weken: de interne werkprocessen en de sturing hierop zijn zodanig ingericht dat de termijn van 4 weken gehaald wordt. Zowel in de operationele uitvoering als vanuit de managementrapportages worden de afhandelingstijden gemonitord en indien nodig wordt hierop bijgestuurd
- rechtmatigheidsfouten <1%: deze doelstelling wordt bereikt door een kwaliteitssysteem. Medewerkers kunnen worden gecertificeerd, waarna zij zelfstandig besluiten mogen nemen. De gecertificeerde medewerkers worden periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Daar waar de certificering voorheen uitsluitend op juridische kennis gestoeld was, is inmiddels gestart met een nieuw scala aan voorwaarden waaraan medewerkers voldoen om gecertificeerd te worden. Nieuw daarbij is dat medewerkers ook op vaardigheden worden getoetst: houding, gedrag en communicatie met de klant. Tot de medewerker gecertificeerd is zal er één op één toetsen van beschikkingen plaatsvinden. Daarnaast vindt maandelijkse interne controle plaats op een aantal betaalregels. Aanvullend op de interne controle verricht de accountant ook nog een controle op een aantal betaalregels
- de uitkeringen die in verband met complexiteit geblokkeerd zijn, worden binnen 3 maanden afgehandeld. Dit gebeurt door maandelijkse monitoring van de nog af te handelen blokkeringen. De consulenten kunnen zelf zien welke blokkades nog afgewikkeld moeten worden. Indien de 3 maandstermijn nadert, zal de betreffende consulent een keuze moeten maken hoe de blokkering wordt afgewikkeld

2.3 De raming van baten en lasten

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

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

Programma Inkomen & financiële dienstverlening	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Bijdragen gemeenten					
Bijstand	21.569.725	21.107.000	20.617.000	20.094.000	19.596.000
Loonkostensubsidie	2.015.865	2.146.000	2.287.000	2.438.000	2.599.000
Bijzondere Bijstand	330.000	342.000	331.000	319.000	309.100
Individuele Inkomenstoeslag	350.000	362.000	351.000	339.000	328.000
Tonk	740.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	32.500	32.500	32.500	32.500	32.500
Tozo	2.000.000	-	-	-	-
Inburgering	-	664.530	721.055	-	-
Bijdrage directe salariskosten	614.875	624.330	637.188	650.304	663.445
	27.652.965	25.278.360	24.976.743	23.872.804	23.528.045
Overige baten					
Ontvangsten bijstand	340.000	340.000	340.000	340.000	340.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	11.000	11.000	11.000	11.000	9.900
Ontvangsten Bbz leningen	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
Ontvangsten Tozo	120.000	-	-	-	-
	488.500	368.500	368.500	368.500	367.400
Totaal baten	**28.141.465**	**25.646.860**	**25.345.243**	**24.241.304**	**23.895.445**
Lasten					
Bijstand	21.909.725	21.447.000	20.957.000	20.434.000	19.936.000
Loonkostensubsidie	2.015.865	2.146.000	2.287.000	2.438.000	2.599.000
Bijzondere Bijstand	341.000	353.000	342.000	330.000	319.000
Individuele Inkomenstoeslag	350.000	362.000	351.000	339.000	328.000
Tonk	740.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Tozo	2.120.000	-	-	-	-
Inburgering	-	664.530	721.055	-	-
Directe salariskosten	614.875	624.330	637.188	650.304	663.445
Totaal lasten	**28.141.465**	**25.646.860**	**25.345.243**	**24.241.304**	**23.895.445**
Saldo baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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

Laborijn totaal (gemiddeld aantal huishoudens in de bijstand)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
BUIG				
PW	1383	1338	1290	1243
IOAW	72	66	59	52
IOAZ	9	11	13	15
Bbz	3	0	0	0
Totaal gemiddeld aantal cliënten	1466	1415	1361	1309

Het verloop van het aantal huishoudens in de bijstand is naar verwachting in 2022 als volgt:

Laborijn totaal 2022	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG	
Stand 1-1-2022	1473
Instroom	388
Uitstroom	-403
Stand 31-12-2022	1458

Gemeente Aalten totaal 2022	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG	
Stand 1-1-2022	274
Instroom	81
Uitstroom	-81
Stand 31-12-2022	274

Gemeente Doetinchem totaal 2022	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG	
Stand 1-1-2022	1199
Instroom	307
Uitstroom	-321
Stand 31-12-2022	1185

Gemiddeld uitkeringsprijs per gemeente per huishouden per regeling:

Aalten	2022	2023	2024	2025
PW	€ 14.329	€ 14.501	€ 14.689	€ 14.895
IOAW	€ 14.780	€ 14.957	€ 15.152	€ 15.364
IOAZ	€ 17.525	€ 17.735	€ 17.966	€ 18.217
BBZ levensonderhoud	€ 14.329	€ 14.501	€ 14.689	€ 14.895

Doetinchem	2022	2023	2024	2025
PW	€ 14.610	€ 14.785	€ 14.977	€ 15.187
IOAW	€ 15.693	€ 15.881	€ 16.087	€ 16.313
IOAZ	€ 20.754	€ 21.003	€ 21.276	€ 21.573
BBZ levensonderhoud	€ 14.610	€ 14.785	€ 14.977	€ 15.187

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

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2022			Begroting 2023		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.797	20.257	25.054	4.751	20.065	24.816
Verwachte bijstelling BUIG	-475	-1.325	-1.800	-445	-1.466	-1.911
Begrote lasten BUIG uitkeringen	3.882	17.225	21.107	3.838	16.779	20.618
Begrote lasten BUIG LKS	439	1.707	2.147	468	1.819	2.288
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2024			Begroting 2025		
	A	D	Totaal	A	D	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.701	19.854	24.555	4.653	19.651	24.304
Verwachte bijstelling BUIG	-407	-1.615	-2.022	-375	-1.734	-2.109
Begrote lasten BUIG uitkeringen	3.795	16.299	20.094	3.746	15.850	19.596
Begrote lasten BUIG LKS	499	1.939	2.438	532	2.067	2.598
Saldo (- tekort + overschot)	-	-	-	-	-	-

Wij verwachten een stijging van het gemiddelde klantenbestand in 2022 in vergelijking tot 2021. Landelijk wordt een daling verwacht in de jaren 2023 tot en met 2025 in verband met de verhoogde uitstroom van statushouders. Wij volgen deze verwachting. Wij gaan er vanuit dat Laborijn het per saldo (instroom -/- uitstroom) 1% beter doet dan de landelijke trend. 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

LKS P-wet Aantallen	2022	2023	2024	2025
Gemiddeld aantal deelnemers in jaar totaal	306	321	337	354
Per gemeente:				
Aalten	64	67	71	74
Doetinchem	241	253	266	279
	306	321	337	354
Bedrag gemiddeld per klant LKS				
Aalten	€ 6.847	€ 6.950	€ 7.054	€ 7.160
Doetinchem	€ 7.073	€ 7.179	€ 7.286	€ 7.396
Absoluut in € per jaar Aalten	€ 439.372	€ 468.260	€ 499.048	€ 531.861
Absoluut in € per jaar Doetinchem	€ 1.707.241	€ 1.819.492	€ 1.939.124	€ 2.066.621
	€ 2.146.613	€ 2.287.753	€ 2.438.172	€ 2.598.482

In bovenstaande tabel is de verwachte stijging van de loonkostensubsidie opgenomen. De stijging in aantallen is te verwachten omdat er nog 220 klanten met een doelgroep indicatie in ons bestand zitten. Deze klanten zullen, indien ze uitstromen, met een langdurige LKS gaan uitstromen. De verwachting is dat de LKS aantallen per saldo met 5% stijgen per jaar vanaf 2021. De lasten langdurige LKS zijn verantwoord in het programma inkomen.

2.5 Beleidsindicatoren

Sociaal domein
Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 197
Gemeente Doetinchem: 384
Heel Nederland: 460

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2020

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

De Laborijn gemeenten hebben in vergelijking met alle gemeenten in heel Nederland veel minder mensen in de bijstand per 10.000 inwoners.

3. Programma Ontwikkeling, participatie en re-integratie

3.1 Doelstelling

Binnen het programma staat het ontwikkelen van inwoners centraal. Dit doen we voor inwoners met een Participatiewet-uitkering, een doelgroepindicatie (DGI), inwoners met een advies Nieuw Beschut en leerlingen die gaan uitstromen uit het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en het Praktijkonderwijs (PRO). Daarnaast wordt dienstverlening geboden aan inwoners zonder uitkering die wel een verzoek doen om dienstverlening (NUG). Met de geboden dienstverlening ondersteunen wij inwoners in de voorbereiding en realisatie van de stap naar sociale activering, participatie en richting betaald (parttime) werk. Onze dienstverlening is zo georganiseerd dat er een doorlopende ontwikkellijn mogelijk is. Daarin onderkennen wij 3 hoofdrichtingen: Direct naar Werk, de Werkacademie en Maatschappelijke Participatie.

Het programma omvat de volgende kernactiviteiten:

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

Direct naar werk

Van alle inwoners die zich melden voor een uitkering, zal naar schatting 30% ingedeeld worden in de hoofdrichting ‘Direct naar Werk’ (categorie 1). In dat geval blijft de klant de screener als begeleider houden. De screener heeft als doel de klant binnen 3 maanden te begeleiden naar werk. Hiertoe werkt de screener samen met de accountmanager voor het zoeken van vacatures en de bemiddeling. Op dit proces vindt zowel operationele sturing plaats als via het management. Vanuit de hoofdrichting Direct naar Werk verwachten we voor 2022 is de verwachting dat circa 99 huishoudens volledig uitstromen naar arbeid in dienstbetrekking. Samen met de uitstroom van 101 huishoudens van de hoofdrichting Werkacademie vormen dit in totaal 200 huishoudens die uitstromen naar betaald werk.

Ontwikkeling via Maatschappelijke Participatie en Werkacademie methodiek

De centrale doelstelling van dit onderdeel is ondersteunen van (arbeids-) ontwikkeling bij inwoners. Onze primaire focus ligt daarin op het vergroten van de kansen op de reguliere arbeidsmarkt. Voor inwoners waarbij er (nog) geen perspectief op betaald werk is wordt ingezet op ontwikkelstappen via passende zorg en maatschappelijke participatie.
Bij het vormgeven van de trajecten gericht op zorg en maatschappelijke participatie benutten we intensief bestaande netwerken en samenwerkingspartners in het sociaal domein in

Aalten en Doetinchem. Onze activiteiten gericht op re-integratie en betaald werk geven we vorm volgens de Werkacademie-methodiek. Daarin wordt een (groepsgewijs) actief leer- en werkprogramma op maat geboden De Werkacademies zijn fysiek gehuisvest binnen de WLC´s. Voor de begroting 2022 zijn de volgende doelstellingen bepaald:

- met alle klanten in categorie 2 en 3 stellen we een Plan van Aanpak op en houden we die actueel. Daarbij wordt gebruik gemaakt van het curriculum (zowel leren als werken) van de Werkacademie Laborijn en het instrumentarium van Maatschappelijke Participatie. Dit diagnose- en ontwikkelprogramma biedt middels een intensief duaal traject passende ondersteuning op weg naar werk. De inschatting is dat 55% van de nieuwe instroom van categorie 2 en 3 uitstroomt naar werk binnen 1 jaar. Dit zijn naar verwachting voor beide categorieën samen circa 101 huishoudens.
- het realiseren van nieuw beschutte werkplekken en dienstverbanden in samenwerking met het WSP, indien en voor zover hiervoor een indicatie is afgegeven.

3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Re-integratie middels de Werkacademie-methodiek

Nadat een klant zich gemeld heeft voor een uitkering, vindt eerst een screeningsgesprek plaats. In dat gesprek wordt op grond van een methodisch klantbeeld een inschatting gemaakt van de nemen stappen om betaald werk te realiseren. Indien we inschatten dat het arbeidsmarktperspectief in ongeveer 12 maanden realiseerbaar is bieden we de klant een intensief traject bij Werkacademie aan. In samenspraak met de klant stellen we een plan van aanpak op en starten de activiteiten. Uitgangspunt is dat we het traject duaal wordt vormgegeven. Het bevat dus zowel activiteiten gericht op het opdoen van werkervaring en een leerprogramma. Daar waar mogelijk doen we dit groepsgewijs. Daarnaast wordt aandacht besteed aan Taalonderwijs, vitaliteit en bewegen. Het programma wordt vormgegeven door een multidisciplinair team met onder meer een re-integratieconsulent, trainers, accountmanager WSPA en jobcoaches. De aanpak is persoonlijk en intensief. Laborijn werkt bij het vormgeven van de trajecten samen met tal van netwerkpartners. Daar waar deelname aan het curriculum voor klanten qua belastbaarheid nog niet direct mogelijk is bieden we een voorschakelprogramma.

Maatschappelijke participatie

Indien er voor een inwoner nog geen perspectief is op betaald werk (categorie 3) dan ondersteunen we de ontwikkeling van de inwoner met een actief maatschappelijk participatietraject: deze doelstelling wordt bereikt middels operationele sturing op het aantal inwoners dat (nog) geen actueel maatschappelijk participatietraject heeft. Periodiek monitoren we alle trajecten en worden acties uitgezet daar waar nodig. Deze werkwijze is ook van toepassing op de ontheffingen van de arbeidsverplichting.

Om werkzoekenden te laten uitstromen/activeren, zet Laborijn diverse instrumenten in:

- loonkostensubsidie BUIG. Dit kan een forfaitaire loonkostensubsidie zijn of een langdurige loonkostensubsidie. Doel van de loonkostensubsidie is om een werkgever te compenseren voor het verschil tussen het wettelijk minimumloon en de feitelijk gerealiseerde loonwaarde. Aan de langdurige loonkostensubsidie ligt een loonwaardemeting ten grondslag. De forfaitaire loonkostensubsidie wordt in sommige gevallen afgegeven voordat de langdurige loonkostensubsidie wordt toegekend. Dit is het geval indien de loonwaarde nog niet direct gemeten kan worden. In dat geval kan een forfaitaire loonkostensubsidie worden ingezet voor maximaal 3 maanden

- jobcoaching Participatiewet: jobcoaching wordt ingezet om door coachen en begeleiding van de klant en de werkgever de arbeidsplaats te verduurzamen, de ontwikkeling de borgen, de loonwaarde te verhogen zodat de loonwaarde van de klant toeneemt en hierdoor de hoogte van de langdurige loonkostensubsidie afneemt
- proefplaatsing of stageplaats: het doel moet zijn om te komen tot duurzame arbeid
- participatieplaatsen: Laborijn kan een inwoner een participatieplaats aanbieden
- werkmiddagen: om werkzoekenden van Laborijn te ondersteunen bij het vinden van werk, zijn er een drietal verschillende werkmiddagen. De werkmiddag categorie 1 (binnen 3 maanden bemiddelbaar naar werk), de werkmiddag categorie 2 (binnen een jaar bemiddelbaar naar werk en de werkmiddag anderstalige. Tijdens de werkmiddagen gaan klanten in gesprek met elkaar, met hun re-integratieconsulent en accountmanagers over vacatures, hoe ze kansen op de arbeidsmarkt kunnen benutten en over hun sollicitatieactiviteiten

Het aantal klanten dat met een loonkostensubsidie BUIG aan het werk gaat neemt toe. Dit betekent automatisch ook een toename in de inzet van jobcoaching voor deze inwoners. Hiermee beogen we naast een duurzame plaatsing ook aandacht voor de ontwikkeling van de loonwaarde. Dit is vanuit financieel oogpunt van belang maar ook vanuit werkgeversperspectief. Om dit te realiseren koppelt Laborijn aan alle klanten die extern werken met een langdurige loonkostensubsidie BUIG altijd een jobcoach. Daarnaast wordt in een aantal gevallen ook een jobcoach gekoppeld tijdens een proefplaatsing of een participatieplaats dit om de ontwikkeling te monitoren en de weg naar een duurzame arbeidsplaats te begeleiden.

Onder de post jobcoaching zijn de kosten opgenomen voor jobcoaching voor de Participatiewet-klanten die met een langdurige loonkostensubsidie aan het werk zijn. De jobcoach heeft als doel te zorgen voor een duurzaam dienstverband en om te ondersteunen bij het verhogen van de loonwaarde.

Aanbod Wet Taaleis

Wij waarborgen dat alle inwoners met een Participatiewet-uitkering voldoen aan de Wet Taaleis gebeurt aan de hand van de systeemregistratie. Op concernniveau wordt maandelijks gemonitord hoeveel klanten inmiddels aan de Wet Taaleis voldoen, en hoeveel klanten hier nog niet aan voldoen.

3.3 De raming van baten en lasten

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

Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Wiw inleenvergoedingen	23.000	23.000	23.000	23.000	19.000
Omzet Nieuw beschut	-	32.400	56.700	83.160	99.360
Rijksbudget	3.249.864	2.874.000	2.976.000	3.078.000	3.203.000
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	974.211	875.310	882.253	886.772	888.912
Totaal baten	**4.247.075**	**3.804.710**	**3.937.953**	**4.070.932**	**4.210.272**
Lasten					
Loonkostensubsidie kortdurend	15.000	15.210	15.393	15.593	15.811
Jobcoaching	255.175	426.000	457.000	490.000	524.000
Werkgeversservicepunt	121.778	123.483	124.965	126.589	128.361
Wiw	276.000	140.000	142.000	142.000	112.000
Kinderopvang	21.744	22.048	22.313	22.603	22.920
Interne ontwikkeltrajecten inwoners Pwet	1.275.339	1.293.194	1.308.712	1.325.725	1.344.285
Infrastructuur	265.965	-	-	-	-
Nieuw beschut	119.000	201.629	333.151	461.228	527.491
Aanvullende re-integratie/ontwikkeling	531.863	800.000	809.600	820.125	831.607
Vergoedingen en premies	91.000	92.274	93.381	94.595	95.920
Directe salariskosten	974.211	875.310	882.253	886.772	888.912
Totaal lasten	**3.947.075**	**3.989.148**	**4.188.768**	**4.385.230**	**4.491.306**
Saldo baten en lasten	**300.000**	**-184.438**	**-250.815**	**-314.298**	**-281.035**
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-300.000	-	-	-	-
Onttrekking	-	184.438	250.815	314.298	188.090
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	92.944
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Doordat het aantal inwoners die met LKS werkzaam is de komende jaren fors gaat toenemen (zie paragraaf 2.4), wordt een groter deel van het re-integratiebudget toegerekend aan de kosten voor jobcoaching.
De lasten Nieuw Beschut stijgen doordat de verwachting is dat de door het Rijk opgelegde taakstelling in de komende jaren wordt ingevuld. Ook gaat de nieuwe cao ‘Aan de slag’ per juli 2021 in waardoor de loonkosten per inwoner met een Nieuw Beschut dienstverband stijgen .
Inwoners die nog onder de oude WIW regeling vallen bieden we vanaf de invoering van deze nieuwe cao daarbinnen ook een passend dienstverband. Door toepassing LKS nemen de loonkosten ten laste van dit programma meerjarig af.
In het licht van de inhoudelijk opdracht vanuit de Kadernota om alle inwoners binnen de Participatiewet actief te ondersteunen in hun ontwikkeling blijft het noodzakelijk om de middelen voor aanvullende re-integratie/ontwikkeling op peil te houden. Voor de langere termijn is het een financieel en inhoudelijk vraagstuk hoe we voldoende re-integratiemiddelen beschikbaar houden om de kwaliteit van de re-integratiedienstverlening voor de brede participatiewet doelgroep op peil kunnen houden.

3.4 Beleidsindicatoren

Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 109
Gemeente Doetinchem: 200
Heel Nederland: 131
Bron: waarstaatjegemeente.nl, peildatum tweede kwartaal 2020.

*Deze indicator toont het aantal inwoners dat gebruik maakt van een re-integratievoorziening op basis van de Participatiewet. Een re-integratievoorziening is een voorzienig 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 werkkring/jobcoach, vervoersvoorziening (woon-werk), andere voorziening voor arbeidsbeperking en overige voorzieningen.

4. Programma Wsw

4.1 Doelstelling

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

Het programma Wsw richt zich verder op:

- het doorontwikkelen, begeleiden, coachen, behouden en verduurzamen van arbeidsplaatsen van de 80% gedetacheerde Wsw-medewerkers ultimo 2022 en de Wsw-medewerkers in begeleid werken
- het ondersteunen bij de bemiddeling, coaching en plaatsing van de Wsw-medewerkers intern beschut middels detachering bij externe werkgevers
- realisatie omzet intern werk van minimaal € 491.000
- ultimo 2022 werken we toe naar een situatie waarin slechts 20% van alle Wsw-medewerkers intern werkzaam is

4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Wsw extern werkzaam

In 2021 zijn wij gestart met het uitvoeren van een herstelplan Wsw. Dit plan ziet erop toe het percentage Wsw-medewerkers dat extern werkzaam is weer naar het niveau te brengen van voor de coronacrisis (circa 80%). De verwachting is dat als de coronacrisis voorbij is, er weer voldoende kansen zijn om hier naartoe te groeien. Dit doen wij in samenwerking met het WSPA en onze partners.
Onze jobcoaches zijn gecertificeerd en volgen jaarlijks de nodige cursussen om hun certificering te behouden. Hiermee zijn ze in staat om optimale begeleiding te bieden aan de gedetacheerde Wsw-medewerkers maar ook aan de medewerkers die extern werken middels begeleid werken.

Wsw intern beschut werk

Binnen de Werkleercentra werken mensen met een Wsw-indicatie in een beschutte werkomgeving. Zij hebben een dienstverband bij Laborijn. De ambitie is om deze medewerkers zoveel als mogelijk door te laten stromen naar individuele – en groepsdetacheringen.

Onze interne Wsw-medewerkers voorzien we van passend werk. Op grond van het Individueel Ontwikkelingsplan werken we met iedere medewerker planmatig aan de eigen ontwikkeling. Hiervoor bieden we naast persoonlijke begeleiding ook gerichte trainingen en workshops aan. Daarbij kijken we vooral ook naar vergroten van fysieke belastbaarheid door beweging en coaching op leefstijl. Bij de acquisitie van werkzaamheden zoeken we waar mogelijk naar specifieke werksoorten die ontwikkel wensen ondersteunen. In 2020 en 2021 is ingezet op maatregelen op de omzet intern werk structureel te verhogen. We streven er naar om dit niveau te verhogen in 2022.

4.3 De raming van baten en lasten

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

Binnen het programma is voorzien in het weer laten groeien van het aantal Wsw medewerkers dat ultimo 2022 op een externe detachering werkzaam is. Met de groei van het aantal externe detacheringen zijn er minder Wsw collega's beschikbaar voor de realisatie van de omzet intern werk. Die laat, ondanks een verhoging van omzet met individu intern, als gevolg daarvan meerjarig een afname zien.

Programma Wsw	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Omzet groepsdetacheringen	3.713.000	3.959.479	4.234.250	4.138.510	3.983.097
Omzet individuele detacheringen	1.781.000	2.202.475	2.309.988	2.264.266	2.198.897
Omzet intern w erk	554.000	491.768	464.065	517.025	564.374
Bijdrage vervoerskosten inleners	115.000	116.610	118.009	119.543	121.217
Lage Inkomensvoordeel (Liv)	262.000	238.908	216.887	194.010	171.405
Verrekening kostendeel OIJ	361.900	365.764	363.844	362.382	364.567
	6.786.900	7.375.005	7.707.044	7.595.737	7.403.557
Rijksbudget	19.805.824	18.996.000	18.344.000	17.621.000	16.932.000
Rijksbudget coronacrisis	350.000	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten directe salariskosten	2.088.384	2.291.168	2.338.465	2.386.709	2.435.321
Totaal baten	**29.031.108**	**28.662.173**	**28.389.510**	**27.603.447**	**26.770.879**
Lasten					
Loonkosten Wsw	20.215.000	19.909.000	19.717.000	19.401.000	19.045.000
Vervoerskosten Wsw	520.000	591.054	598.146	605.922	614.405
Overige kosten Wsw	630.000	618.062	606.718	595.950	585.737
Kosten begeleid w erken	1.253.000	1.161.695	1.158.576	1.137.691	1.123.418
Directe productiekosten	30.000	30.420	30.785	31.185	31.622
Omzet deel af te dragen aan OIJ	1.317.145	1.440.623	1.506.897	1.497.851	1.477.790
Directe salariskosten	2.088.384	2.291.168	2.338.465	2.386.709	2.435.321
Totaal lasten	**26.053.529**	**26.042.021**	**25.956.587**	**25.656.308**	**25.313.294**
Saldo baten en lasten	**2.977.579**	**2.620.152**	**2.432.922**	**1.947.139**	**1.457.585**
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Resultaat	**2.977.579**	**2.620.152**	**2.432.922**	**1.947.139**	**1.457.585**

De rijksbijdrage Wsw daalt naar verwachting sneller dan de loonkosten van onze Wsw-medewerkers. Dit komt omdat een deel van onze Wsw-medewerkers nog stappen kunnen maken in hun loonschaal en door indexeringen waardoor het gemiddelde salaris per fte de komende jaren stijgt van circa € 29.500 in 2021 naar gemiddeld € 34.000 in 2024. Vrijwel alle Wsw bedrijven in Nederland hebben hier last van. Dit toenemende verschil tussen de rijksbijdrage en de loonkosten kan niet blijvend opgevangen worden door hogere opbrengsten. Dit beeld is in de begroting van 2020 en 2021 ook al geschetst.

Aantallen Wsw

Gemiddel aantal Wsw medewerkers per gemeente	2021	2022	2023	2024	2025
Aalten	240	228	217	206	195
Doetinchem	339	322	306	291	276
Montferland	175	166	158	150	143
Bronckhorst	62	59	56	53	50
Oude IJsselstreek	198	188	179	170	161
Totaal	**1.014**	**963**	**915**	**869**	**826**

5. Programma Algemene overhead

Conform het gewijzigde Besluit en Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten van de overhead in een apart programma gepresenteerd.

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

5.1 Doelstelling

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

In het programma Algemene overhead kennen we de volgende specifieke doelstellingen:

- organisatie: we zijn een lerende organisatie met een zeer gastvrije omgeving waarin een positieve klantbeleving en -bejegening centraal staat met als resultaat tevreden inwoners. Daarnaast zijn wij een betrouwbare en solide samenwerkingspartner voor andere organisaties en werkgevers
- werkgeverschap: we zijn een werkgever die investeert in mensen en waarin professionals ruimte krijgen voor het benutten en verder ontwikkelen van ‘het eigen potentieel’ en zij krijgen daarbij de sturing en leiderschap die voor hen nodig is
- personeel: bij ons werken tevreden medewerkers die met plezier en trots voor Laborijn werken als belangrijke ambassadeurs van de organisatie. Dit resulteert in een grote mate van (duurzame) inzetbaarheid en een acceptabel (ziekte)verzuim
- communicatie: we streven naar een grotere naamsbekendheid, toenemend vertrouwen en een positief imago als dienstverleningsorganisatie, samenwerkingspartner en (potentiële) werkgever in onze regio en daarbuiten.
- facilitair en Inkoop: we voldoen aan wet- en regelgeving t.a.v. inkopen en aanbestedingen en zorgen als regievoerder voor duurzame leveranciersrelaties
- informatie: we zorgen dat alle medewerkers beschikken over de benodigde middelen en voorzien zijn of worden in hun informatiebehoefte. De continuïteit is gewaarborgd, informatie altijd beschikbaar, beveiligd en uitsluitend toegankelijk voor de daarvoor bevoegde personen. Onze informatievoorziening hebben en houden we in grip en de kwaliteit is geborgd
- kwaliteit: we hebben een integraal kwaliteitsbewustzijn. Onze klanten 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: we voldoen aan wet- en regelgeving en geven advies over en doen verbetervoorstellen voor het toepassen van regelgeving en procedures. We zijn de vraagbaak en adviseur van de organisatie
- financiën: we verbeteren de inrichting van het budgetteringsproces waardoor meer inzicht is in de budgetten per afdeling/team

- financiën: we onderzoeken de mogelijkheden voor een verplichtingenadministratie.
- planning en control: de planning & control cyclus (P&C) bestaat uit de kwartaalrapportages, kadernota, begroting en jaarstukken. We zorgen ervoor dat deze P&C-documenten tijdig beschikbaar zijn en kwalitatief voldoen aan de gestelde eisen
- alle vragen van de gemeenteraden en het bestuur worden tijdig beantwoord

5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

- organisatie: wij vragen door middel van onze continue klanttevredenheidsmeting voortdurend naar de mate waarin onze inwoners tevreden zijn over onze dienstverlening. Daarbij komt de hele klantreis aan bod. Ook door het actief verwijzen naar onze klachten- en bezwaarprocedure zoeken wij de dialoog met onze klanten op, zodat wij daarvan leren en onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren
- werkgeverschap: we faciliteren onze professionals met een structureel opleidings- en ontwikkelingsaanbod waarmee zij de benodigde professionele en persoonlijke ontwikkeling, bijscholing en certificering kunnen behalen en blijven behouden. Voor de Wsw-medewerkers ligt de focus op het sturen op en uitvoeren van de actuele Individueel Ontwikkel Plannen (IOP's)
- personeel: daarnaast vragen wij eens per twee jaar door middel van een objectief en onafhankelijk onderzoek naar de medewerkerstevredenheid en –betrokkenheid van zowel onze Wsw-medewerkers als ambtelijke collega's. Zodat wij ook van deze dialoog kunnen leren en onszelf als werkgever verder verbeteren
- communicatie: we realiseren de communicatiedoelen en -resultaten uit ons meerjarig communicatiebeleidsplan 2021-2023 door uitvoering te geven aan het bijbehorend implementatieplan. Een belangrijk speerpunt daarin is het verder optimaliseren van de externe communicatie
- informatiemanagement: de dashboards worden ontwikkeld op basis van de input van de lijnverantwoordelijke managers. De wensen worden geïnventariseerd, beoordeeld en vervolgens wordt overgegaan tot het programmeren van de systemen. De focus zal liggen op de datavalidatie, definities en visuele vormgeving. Visuele vormgeving werkt vaak veel sterker dan tekst
- financiën: de budgettering in de financiële systemen zal verder worden geoptimaliseerd op basis van de verkregen ervaring in 2019 en 2020. Hierdoor kan het financiële sturingsproces eenvoudiger plaatsvinden. Dit zal gebeuren door de inrichting van de administratie zo aan te passen dat het voldoet aan de wensen van de gebruikers
- kwaliteit/IC: procesoptimalisatie wordt gerealiseerd door actief informatie op te halen bij de lijnafdelingen en we gaan gebruik maken van een nieuwe tool ‘procesmining’. Hiermee kunnen we de afwijkingen in processen in beeld brengen om vervolgens de lijn te adviseren over oplossingsrichtingen en verbetervoorstellen. Na besluitvorming in de lijn worden aanpassingen doorgevoerd in de systemen en zorggedragen voor aanvullende (werk)instructies, (her)controles en waar nodig in de stuurinformatie

5.3 De raming van baten en lasten

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

Programma Overhead	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Rentebaten	6.000	4.500	4.000	3.000	3.000
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	110.800	112.351	113.699	115.178	116.790
Inkomsten uit DVO OIJ Wsw	1.469.909	1.406.828	1.410.583	1.433.615	1.375.119
Opbrengst catering	24.000	24.336	24.628	24.948	25.297
Huuropbrengsten	342.000	346.000	311.000	314.000	318.000
Bijdrage gemeenten	2.888.527	3.528.429	4.289.798	4.821.418	5.154.368
Bijdrage vanuit re-integratiebudget voor infrastructuur	265.965	-	-	-	-
Incidentele baten	742.202	226.468	252.146	-	-
Totaal baten	**5.849.403**	**5.648.912**	**6.405.854**	**6.712.159**	**6.992.574**
Lasten					
Loonkosten	5.280.462	5.101.681	5.202.479	5.305.293	4.559.169
Overige personeelskosten	473.612	490.000	486.000	503.000	467.000
Huisvestingskosten	1.093.500	1.114.000	1.129.000	1.145.000	1.161.000
Facilitaire kosten	595.000	605.000	615.000	623.000	619.000
ICT kosten	1.284.800	1.303.000	1.318.000	1.336.000	1.305.000
Algemene kosten	241.000	244.374	247.306	250.521	254.029
Incidentele lasten	2.138.302	607.468	407.146	155.000	79.000
Totaal lasten	**11.106.676**	**9.465.523**	**9.404.931**	**9.317.814**	**8.444.197**
Saldo baten en lasten	**-5.257.273**	**-3.816.611**	**-2.999.077**	**-2.605.655**	**-1.451.624**
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging aan reserve	-229.000	-229.000	-229.000	-229.000	-229.000
Onttrekking aan reserve	2.508.693	1.425.459	795.155	887.516	79.000
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	144.039
Resultaat na bestemming	**-2.977.580**	**-2.620.152**	**-2.432.922**	**-1.947.139**	**-1.457.585**

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

- de loonkosten voor 2022 tot en met 2024 zijn gebaseerd op een basisformatie van 140 fte. Ultimo 2025 is de verwachting dat de basisformatie nog maximaal 130 fte zal zijn. In de loop van 2022 wordt verder onderzocht hoe de afbouw van de formatie kan plaatsvinden over de jaren 2023 t/m 2025

- alle kosten zijn voor begrotingsperiode 2022 tot en met 2025 doorgerekend volgens de prijsontwikkeling zoals opgenomen in de kadernota. Dit is weergegeven in onderstaande tabel:

Prijsontwikkeling	Voorlopig 2022	Voorlopig 2023	Voorlopig 2024	Voorlopig 2025
% aanpassing	1,4%	1,2%	1,3%	1,4%

- de huisvestingskosten zijn gebaseerd op de kosten van de momenteel in gebruik zijnde locaties.

- de loonkosten van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de programma's Inkomen en financiële dienstverlening, Ontwikkeling, participatie en re-integratie en Wsw worden als programma gerelateerde lasten verantwoord in het programma waar het betrekking op heeft.

In de volgende paragrafen worden de kosten die in de bovenstaande tabel algemene overhead zijn weergegeven per categorie nader toegelicht.

5.3.1 Rentebaten

Rente	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Rentebaten	6.000	4.500	4.000	3.000	3.000
Totaal	**6.000**	**4.500**	**4.000**	**3.000**	**3.000**

De rentebaten bestaan uit de ontvangen rente van hypothecaire leningen aan het personeel. Daarnaast ontvangt Laborijn rentebaten uit langlopende leningsovereenkomsten.

5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

Laborijn heeft een dienstverleningsovereenkomst met het Zutphens werkbedrijf voor het uitvoeren van de salarisadministratie van het Wsw-personeel. Hiervoor ontvangt Laborijn in 2020 en 2021 een vergoeding. De verwachting is dat deze dienstverleningsovereenkomst wordt verlengd.

Laborijn verzorgt in 2022 en 2023 voor de gemeenten Aalten en Doetinchem (op basis van een DVO) de uitvoering van de gemeentelijke taken binnen de nieuwe Wet Inburgering (WI). De nieuwe wet beoogt een integraal duaal ondersteuningsaanbod op maat. Daarin worden inkomen, het leren van taal, oriëntatie op studie en werk, participatie en zelfredzaamheid gecombineerd aangeboden. Met een passend traject ondersteunen we een snelle inburgering met een zo hoog mogelijk eindniveau. De nieuwe wet Inburgering treedt op 1 januari 2022 in werking. Nadat de taken WI binnen de looptijd van de DVO zijn uitgekristalliseerd volgt op grond van een evaluatie inbedding binnen de GR vanaf 2024.

5.3.3 Huuropbrengsten

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur van gedeeltes van het pand aan de Terborgseweg 106, 112 en Ambachtstraat 3 en 15.

5.3.4 Loonkosten

De loonkosten 2022 zijn als volgt verwerkt in de begroting:

Loonkosten per programma	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma Inkomen & financiële dienstverlening	614.875	624.330	637.188	650.304	663.445
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	2.504.725	2.594.503	2.647.965	2.702.497	2.757.197
Programma Wsw	2.088.384	2.291.168	2.338.465	2.386.709	2.435.321
Programma Overhead	5.280.462	5.101.681	5.202.479	5.305.293	4.559.169
		-			
Totaal	**10.488.446**	**10.611.681**	**10.826.098**	**11.044.803**	**10.415.132**

5.3.5 Overige personeelslasten

Overige personeelslasten	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Opleidingen	168.112	170.466	172.511	174.754	164.796
Reiskosten woon-werk	54.000	54.756	55.413	56.133	52.935
Reiskosten zakelijk	24.000	24.336	24.628	24.948	23.527
Thuiswerkvergoeding	24.000	24.336	24.628	24.948	23.527
Verblijfkosten	24.000	24.336	24.628	24.948	25.297
Arbokosten	22.000	22.308	22.576	22.869	21.566
Medewerkerstevredenheidonderzoek	-	10.000	-	10.252	-
Kosten ondernemingsraad	8.000	8.112	8.209	8.316	8.432
Incidentele beloningen	23.500	23.829	24.115	24.428	23.037
Verzekeringen personeel	60.000	60.840	61.570	62.370	58.817
Personeelsbijeenkomsten	28.000	28.392	28.733	29.106	27.448
Individuele voorzieningen	10.000	10.140	10.262	10.395	9.803
Branchevereniging	8.000	8.112	8.209	8.316	7.842
Attenties personeel	6.000	6.084	6.157	6.237	5.882
Attenties feestdagen	9.000	9.126	9.236	9.356	8.822
Overige personeelskosten	5.000	5.070	5.131	5.198	5.270
Totaal	**473.612**	**490.243**	**486.005**	**502.576**	**467.001**

5.3.6 Huisvesting

Huisvestingskosten	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Afschrijving gebouwelijke kosten	126.000	133.000	136.000	139.000	141.000
Huur	165.000	167.310	169.318	171.519	173.920
Gas	145.000	147.030	148.794	150.729	152.839
Electra	85.000	86.190	87.224	88.358	89.595
Water	4.500	4.563	4.618	4.678	4.743
Schoonmaakkosten	225.000	228.150	230.888	233.889	237.164
Afvalverwerking	25.000	25.350	25.654	25.988	26.352
Beveiliging	23.000	23.322	23.602	23.909	24.243
Verzekeringen	40.000	40.560	41.047	41.580	42.162
Belastingen	30.000	30.420	30.785	31.185	31.622
Onderhoud	225.000	228.150	230.888	233.889	237.164
Totaal	**1.093.500**	**1.114.045**	**1.128.818**	**1.144.724**	**1.160.804**

5.3.7 Facilitaire kosten

Facilitaire kosten	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Afschrijving meubilair/machines	33.000	35.000	38.000	39.000	41.000
Telefonie	100.000	101.400	102.617	103.951	98.028
Printers	45.000	45.630	46.178	46.778	47.433
Kantoorartikelen	30.000	30.420	30.785	31.185	31.622
Klein materiaal	10.000	10.140	10.262	10.395	10.541
Porti	60.000	60.840	61.570	62.370	63.244
Abonnementen/contributies	70.000	70.980	71.832	72.766	73.784
Catering	147.000	149.058	150.847	152.808	154.947
Autokosten	95.000	96.330	97.486	98.753	93.126
Archief	5.000	5.070	5.131	5.198	5.270
Totaal	**595.000**	**604.868**	**614.706**	**623.204**	**618.995**

5.3.8 Algemene kosten

Algemene kosten	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Overig advies/diensten	30.000	30.420	30.785	31.185	31.622
Juridische kosten/diensten	60.000	60.840	61.570	62.370	63.244
Bestuurskosten	-	-	-	-	-
Klanttevredenheidsonderzoek	11.000	11.154	11.288	11.435	11.595
Marketing en communicatie	30.000	30.420	30.785	31.185	31.622
Representatiekosten	10.000	10.140	10.262	10.395	10.541
Accountantskosten	68.000	68.952	69.779	70.687	71.676
Bankkosten	7.000	7.098	7.183	7.277	7.378
Overige algemene kosten	5.000	5.070	5.131	5.198	5.270
Totaal	**221.000**	**224.094**	**226.783**	**229.731**	**232.948**
Rentekosten	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Rentekosten	20.000	20.280	20.523	20.790	21.081

5.3.9 Automatisering

ICT	1e gewijzigde begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Applicaties	522.800	530.119	536.481	543.455	551.063
Implementatie	79.000	80.106	81.067	82.121	83.271
Consultancy	15.000	15.210	15.393	15.593	15.811
SLA en diensten Doetinchem	668.000	677.352	685.480	694.391	654.825
Totaal	**1.284.800**	**1.302.787**	**1.318.421**	**1.335.560**	**1.304.970**

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

5.4 Beleidsindicatoren

1) Formatie per 1000 inwoners
   140/121= 1,15

2) Bezetting per 1000 inwoners
   140/121=1,15

3) Apparaatskosten per inwoner
   € 11.135.847/ 121.133= € 91

4) Externe inhuur
   € 1.000.000/ € 10.943.681 = 9,1%

5) Overhead totale lasten
   € 9.465.523/ € 65.143.551 = 14,5%

6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht Algemene Dekkingsmiddelen bevat geen begrote baten en lasten. De baten en lasten zijn in de afzonderlijke programma's verantwoord.

Actuele beleidscontext/ beleidskaders

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

Risico's

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

6.2 Wat willen we bereiken?

Kwantitatieve doelstelling

Doelstelling	Resultaat 2022	Meetinstrument
De begroting 2022 en het meerjarenperspectief zijn structureel en reëel in evenwicht	0	Financiële administratie

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

Inzet	Prestaties 2022
Monitoring	Relevante ontwikkelingen worden gevolgd

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

Het de taak van Laborijn om een begroting op te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat tegenover structurele lasten in ieder geval een gelijk bedrag aan structurele baten staat. In 2022 zijn de incidentele lasten hoger dan de incidentele baten.

Programma	Incidentele baten	Incidentele lasten
Algemene Overhead	226.468	607.468

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

6.5 Post onvoorzien

Laborijn heeft in de begroting geen post onvoorzien opgenomen.

7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

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

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

Vooralsnog beschikt Laborijn over een vrij besteedbare reserve van circa € 2,3 mln. (ultimo 2020) waarmee risico's kunnen worden gedekt.

7.3 Risico's van niet financiële aard

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

Laborijn beheert veel persoonsgebonden en privacy gebonden gegevens die veelvuldig worden uitgewisseld met ketenpartners. De voorschriften van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) worden daarbij ook in 2022 en volgende jaren volledig gevolgd. Gezien de ontwikkelingen in het werkveld waarbij in toenemende mate gebruik zal

worden gemaakt van elektronische gegevensuitwisseling is sprake van blijvende alertheid voor dit aspect.

7.4 Inventarisatie van de risico's

In de tweede helft van 2020 is een nieuwe risico-inventarisatie gehouden waarin de bestaande risico's zijn geactualiseerd, nieuwe risico's zijn onderkend en ook de uittreding van Oude IJsselstreek is meegenomen. De effecten van de coronacrisis zijn nog steeds moeilijk in te schatten. Er zijn effecten op inkomsten (minder detacheringsopbrengsten, mogelijk nieuwe en extra inkomsten van het Rijk) maar er is onzekerheid of die alle extra uitgaven en dalende baten zullen dekken). Ook zijn er effecten op uitgaven (hogere uitgaven voor bedrijfsvoering maar ook een mogelijke toename van uitkeringslasten). Hoe groot de stijgende lasten zijn is op dit moment niet in te schatten. We hebben hier een risicobuffer voor aangehouden van € 500.000.

Ook kan het zijn dat de gehanteerde uitgangspunten in deze begroting met betrekking tot de uittreding uiteindelijk anders (negatiever) uitpakken. Ook hier is op dit moment nog geen goede inschatting op te maken.

	Risico omschrijving	Kans	Financieel gevolg in € (x 1.000)	Risicobuffer in € (x 1.000)
1	Criminelen weten in te breken in systemen Laborijn en continuiteit komt in gevaar	30%	200	60
2	De verkiezingen zorgen voor andere Wethouders in het bestuur waardoor de koers verandert (inefficiënt werken)	10%	100	10
3	Vervolgschade coronapandemie die niet gecompenseerd wordt	50%	1.000	500
4	Wet- en regelgeving verandert waardoor Laborijn ontwikkelt beleid moet herzien	25%	100	25
5	Grote stijging van het aantal bijstandsklanten door trek naar de Achterhoek waardoor Laborijn veel hogere lasten heeft om de werkzaamheden naar tevredenheid uit te voeren (10% stijging formatie)	5%	600	30
6	Missen EU aanbesteding, hierdoor ontstaat claim	5%	500	25
7	Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	25%	1.604	401
8	Risico voor mismatch ambtelijk personeel	25%	187	47
9	Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	50%	345	173
10	Verlaging SW-rijksbijdrage gedurende het jaar	50%	380	190
11	De stijging van de SW-lonen is 2% hoger dan verwacht	25%	202	51
12	Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	150	38
13	Faillissement debiteuren	50%	183	92
14	Twee van de zes grote detacheringsklanten vallen weg	50%	373	187
15	Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	25%	50	13
16	Leegstand in bedrijfspanden door verlies aan capaciteit wegens detachering of wegvallen huurder	50%	75	38
17	Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	50%	42	21
18	Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	294	73
19	Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	522	52
20	Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	50%	595	297
21	Verslechtering productiviteit SW-bestand	50%	31	16
	Totaal	**31%**	**7.534**	**2.337**

7.5 Kengetallen

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

Kengetallen	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	-10,85%	-8,53%	-7,08%	-5,54%	-5,11%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-10,85%	-8,53%	-7,08%	-5,54%	-5,11%
Solvabiliteitsratio	43,11%	39,68%	37,53%	34,16%	33,43%
Structurele exploitatieruimte	2,08%	4,92%	4,11%	6,28%	6,95%

De Laborijn kengetallen zijn berekend op basis van de geprognotiseerde balans over de jaren 2022 – 2025. Om enige duiding aan de cijfers te geven zijn onderstaand de begrote kengetallen 2022 van Laborijn vergeleken met de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten

voor het begrotingsjaar 2021. 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 -/- 8,53%. Dit is ruim lager dan de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten van 62,8% (netto schuldquote) respectievelijk 52,2% (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 40%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 34%.

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 4,92%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 0,89%.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

8. Paragraaf Financiering

8.1 Algemeen

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

8.2 Kasgeldlimiet

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

(gemiddelde bedragen x € 1.000)	begroot 2022	begroot 2023	begroot 2024	begroot 2025
toegestane kasgeldlimiet				
begrote lasten	65.144	64.896	63.601	62.144
percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
toegestane kasgeldlimiet	5.342	5.321	5.215	5.096
berekening netto vlottende schuld				
vlottende schuld	9.100	9.100	9.100	9.100
-/- vlottende middelen	15.002	13.936	12.814	12.433
netto vlottende schuld	-5.902	-4.836	-3.714	-3.333
toets kasgeldlimiet				
toegestane kasgeldlimiet	5.342	5.321	5.215	5.096
-/- vlottende schuld	-5.902	-4.836	-3.714	-3.333
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	11.244	10.157	8.929	8.429

8.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld

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

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

(gemiddelde bedragen x € 1.000)	begroot 2022	begroot 2023	begroot 2024	begroot 2025
berekening renterisiconorm				
begrotingstotaal aan lasten	65.144	64.896	63.601	62.144
percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm in bedrag	13.029	12.979	12.720	12.429
Berekening renterisico				
renteherzieningen	-	-	-	-
+/+ aflossingen	-	-	-	-
renterisico	-	-	-	-
toetsing rentenorm				
renterisiconorm	13.029	12.979	12.720	12.429
renterisico	-	-	-	-
ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	13.029	12.979	12.720	12.429

De rentelast is in 2022 begroot op € 20.000. Het renteresultaat is begroot op € 15.500 negatief. Aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt geen rente toegerekend.

9. Paragraaf bedrijfsvoering

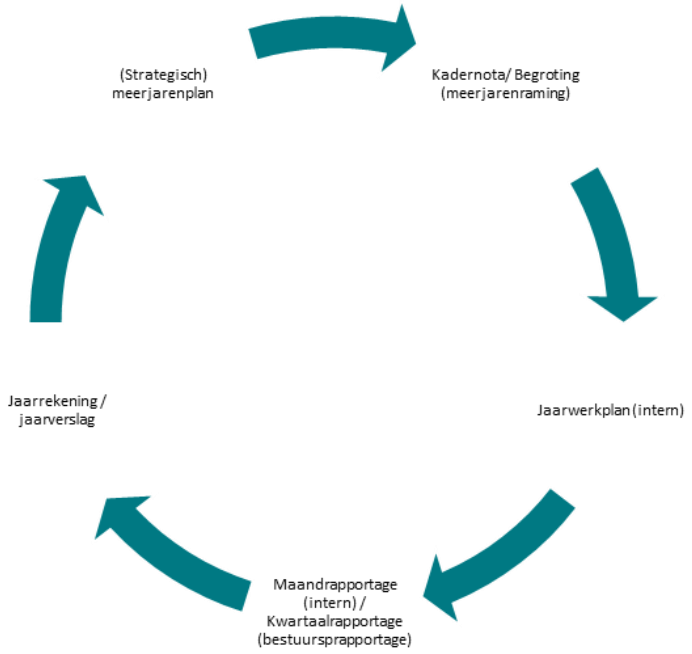
9.1 Algemeen

De bedrijfsvoering heeft als reikwijdte de gehele organisatie van Laborijn. De deelnemende gemeenten verwachten van Laborijn dat de gelden rechtmatig, doelmatig en doeltreffend besteed worden en dat Laborijn een betrouwbare partner is. Dit betekent transparantie en openheid in de bedrijfsvoering. Ter ondersteuning van dit proces heeft Laborijn, samen met de gemeenten, een notitie ‘Governance’ opgesteld. In dit document zijn alle taken en verantwoordelijkheden, alle periodieke P&C-momenten alsmede de relevante indicatoren beschreven.

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

9.2 Planning en control

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



Kadernota

De cyclus start met het ontwikkelen van een visie en beleid. Hierbij is de visie richtinggevend voor het beleid en wordt vastgelegd in het strategisch meerjarenplan. In de Kadernota worden de financiële en beleidsmatige kaders op hoofdlijnen geschetst en met het bestuur en gemeenteraden gedeeld. De (meerjaren)begroting bevat naast de ‘going concern’-activiteiten ook de vertaling van het strategische meerjarenplan naar concrete activiteiten, prestaties en inzet.

Jaarwerkplan
Het jaarwerkplan wordt in het najaar opgesteld, voorafgaand aan het nieuwe programmajaar. Het jaarwerkplan is gebaseerd op de afdelingsplannen en dient als sturingsinstrument.

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 (bestuursrapportages) informeert de organisatie het bestuur en de gemeenten over de voortgang, de afwijkingen en de bijzonderheden ten opzichte van de doelen uit de programmabegroting. Gelijktijdig met de kwartaalrapportage kan, indien nodig, een begrotingswijziging worden aangeboden.

Jaarrekening/jaarverslag
Jaarlijks wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en beheer door het aanbieden van een jaarrekening en bijbehorend jaarverslag.

9.3 ICT

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

9.3.1 Beveiliging en privacy
De dienstverlening aan de inwoners vindt steeds meer digitaal plaats en de verschillende uitvoeringsorganisaties wisselen steeds meer gegevens elektronisch met elkaar uit. Deze gegevensuitwisseling verloopt veelal via Suwinet.

9.4 Integriteit

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

9.5 Ziekteverzuim

In 2022 is de doelstelling voor het ziekteverzuim Wsw 13% en voor ambtelijk 3%.

10. Paragraaf Verbonden partijen

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

Er is sprake van een financieel belang als Laborijn:

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

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

Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V.

Algemene gegevens
Oprichtingsdatum: 4 december 2007
Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09176672
Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

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

Per 31 december 2020 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:
- Een belang van 25% in het - machinale - groenbedrijf De Groenmakers B.V.
- Een belang van 100% in het re-integratiebedrijf Vakwerk.nu B.V.

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

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

Resultaat en vermogen
Volgens de definitieve jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2019 een resultaat gerealiseerd van € 75.456 positief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2019, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 140.521 (31 december 2018: € 65.065). De jaarrekening 2020 is nog niet opgesteld, derhalve zijn de cijfers over 2020 nog niet bekend.

11. Financiële begroting

11.1 Overzicht van baten en lasten

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

Overzicht baten en lasten per programma	1e gewijzigde begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Baten					
Programma Inkomen & financiële dienstverlening	28.141.465	25.646.860	25.345.243	24.241.304	23.895.445
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	4.247.075	3.804.710	3.937.953	4.070.932	4.210.272
Programma Wsw	29.031.108	28.662.173	28.389.510	27.603.447	26.770.879
Programma Overhead	5.849.403	5.648.912	6.405.854	6.712.159	6.992.574
Totaal	**67.269.052**	**63.762.654**	**64.078.560**	**62.627.841**	**61.869.170**
Lasten					
Programme Inkomen & financiële dienstverlening	28.141.465	25.646.860	25.345.243	24.241.304	23.895.445
Programma Ontwikkeling, participatie & re-integratie	3.947.075	3.989.148	4.188.768	4.385.230	4.491.306
Programma Wsw	26.053.529	26.042.021	25.956.587	25.656.308	25.313.294
Programma Overhead	11.106.676	9.465.523	9.404.931	9.317.814	8.444.197
Totaal	**69.248.744**	**65.143.551**	**64.895.530**	**63.600.656**	**62.144.242**
Resultaat voor bestemming	**-1.979.693**	**-1.380.897**	**-816.970**	**-972.814**	**-275.073**
Mutatie bestemmingsreserve					
Toevoeging	-529.000	-229.000	-229.000	-229.000	-229.000
Onttrekking	2.508.693	1.609.897	1.045.970	1.201.814	267.090
Mutatie algemene reserve					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	236.983
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 2022 zal een onttrekking uit de bestemmingsreserves plaatsvinden ter grootte van € 1.609.897. Per saldo bedraagt het geraamde resultaat na mutatie reserves voor 2022 en volgende jaren nihil.

11.2 Financiële positie

11.2.1 Geprognotiseerde balans en EMU-saldo

Geprognoticeerde balans	2021	2022	2023	2024	2025
Activa					
Vaste activa					
Materiele vaste activa	2.517	2.419	2.315	2.208	2.095
Financiële vaste activa	111	102	99	95	91
	2.628	2.521	2.414	2.303	2.186
Vlottende activa					
Voorraden	-	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd< 1 jaar	16.226	14.522	13.456	12.334	11.953
Liquide middelen	350	350	350	350	350
Overlopende activa	130	130	130	130	130
	16.706	15.002	13.936	12.814	12.433
Totaal activa	**19.334**	**17.523**	**16.350**	**15.117**	**14.619**
Passiva					
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	2.337	2.337	2.337	2.337	2.098
Bestemmingsreserve	5.997	4.616	3.799	2.827	2.789
Resultaat	-	-	-	-	-
	8.334	6.953	6.136	5.164	4.887
Voorzieningen	1.500	1.170	914	753	632
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	400	300	200	100	-
	10.234	8.423	7.250	6.017	5.519
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd < 1 jaar	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Overlopende passiva	100	100	100	100	100
	9.100	9.100	9.100	9.100	9.100
Totaal passiva	**19.334**	**17.523**	**16.350**	**15.117**	**14.619**

EMU Saldo	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan/onttrekking uit reserves (+)	-1.980	-1.381	-817	-973	-275
Mutaties (im)materiële vaste activa (-)	-89	-98	-104	-107	-112
Mutaties voorzieningen (+)	-613	-329	-256	-160	-121
Mutaties voorraden (-)	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa (-)	-	-	-	-	-
Berekend EMU-Saldo	-2.503	-1.612	-969	-1.026	-284

11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2022

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2022
0.4	overhead	9.209	12.629	-3.420
0.5	treasury	5	20	-16
0.8	overige baten en lasten	226	607	-381
0.10	mutaties reserves	1.610	229	1.381
6.3	inkomensregelingen	24.358	24.358	-
6.4	begeleide participatie	26.371	23.751	2.620
6.5	arbeidsparticipatie	3.594	3.778	-184
		65.373	65.373	-

11.2.3 Overzicht verloop reserves

Verloop reserves	Algemene reserve	Bestemmingsreserve										Totaal eigen vermogen
		Vakantiegelden vakantiedagen Wsw	Rijkssubsidie-gelden Wsw	Re-integratie middelen	Pilots Aalten	Organisatie ontwikkeling	Plan van Aanpak PW Doetinchem	Uitvoering Tozo	Frictiekosten uittreding OIJ	Risico einde DVO Wsw	Totaal bestemmings-reserves	
Saldo 31 december 2020 na resultaatverdeling	**2.337**	**1.568**	**335**	**638**	**35**	**847**	**94**	**373**	**4.086**	**-**	**7.976**	**10.313**
- Onttrekkingen 2021					-35	-729	-94	-60	-1.590		-2.508	-2.508
- Toevoegingen 2021				300						229	529	529
Saldo 31 december 2021	**2.337**	**1.568**	**335**	**938**	**-**	**118**	**-**	**313**	**2.496**	**229**	**5.997**	**8.334**
- Onttrekkingen 2022			-37	-184		-118		-74	-1.196		-1.610	-1.610
- Toevoegingen 2022										229	229	229
Saldo 31 december 2022	**2.337**	**1.568**	**298**	**754**	**-**	**-**	**-**	**239**	**1.300**	**458**	**4.616**	**6.953**
- Onttrekkingen 2023			-149	-251				-80	-566		-1.046	-1.046
- Toevoegingen 2023										229	229	229
Saldo 31 december 2023	**2.337**	**1.568**	**149**	**503**	**-**	**-**	**-**	**159**	**734**	**687**	**3.799**	**6.136**
- Onttrekkingen 2024			-149	-314				-80	-659		-1.202	-1.202
- Toevoegingen 2024										229	229	229
Saldo 31 december 2024	**2.337**	**1.568**	**-**	**188**	**-**	**-**	**-**	**79**	**75**	**916**	**2.827**	**5.164**
- Onttrekkingen 2025	-237			-188				-79	-		-267	-504
- Toevoegingen 2025										229	229	229
Saldo 31 december 2025	**2.100**	**1.568**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**75**	**1.145**	**2.789**	**4.889**

11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen

Verloop voorzieningen	Milieukosten	Groot onderhoud	Mobiliteit	Totaal
Saldo 31 december 2020	**300**	**750**	**1.062**	**2.112**
- onttrekking	-	-100	-513	-613
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2021	**300**	**650**	**549**	**1.499**
- onttrekking	-	-100	-229	-329
- dotatie	-	-		-
Saldo 31 december 2022	**300**	**550**	**320**	**1.170**
- onttrekking	-	-100	-156	-256
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2023	**300**	**450**	**164**	**914**
- onttrekking	-	-100	-60	-160
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2024	**300**	**350**	**103**	**753**
- onttrekking	-	-100	-21	-121
- dotatie	-	-	-	-
Saldo 31 december 2025	**300**	**250**	**82**	**632**

11.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

11.3.1 Incidentele baten en lasten

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

De incidentele baten bestaat uit de bijdrage van de gemeente voor de uitvoering van de Wet inburgering.

Incidentele baten	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
DVO OIJ Jobcoaching en loonwaardemeting	234.000	-	-	-	-
DVO OIJ Nieuw Beschut	13.800	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten uitvoering Tozo	189.000	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten uitvoering Tonk	60.000	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten implementatie inburgering	245.402	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten uitvoering Inburgering	-	226.468	252.146	-	-
Totaal	**742.202**	**226.468**	**252.146**	**-**	**-**

De incidentele lasten bestaan uit de kosten die gemaakt worden incidentele personeelskosten, extra opleidingskosten en de uitvoeringskosten Wet inburgering.

Incidentele lasten	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Incidentele personeelskosten team Inkomen	348.000	108.000			
Incidentele personeelskosten team Werk	225.000	-			
Incidentele personeelskosten team Participatie	284.400	-			
Incidentele personeelskosten Serviceteam	50.000	-			
Incidentele personeelskosten team Personeel	33.000	-			
Incidentele personeelskosten Adviesteam	422.500	150.000	75.000	75.000	-
Incidentele personeelskosten Directie	25.000	-			
Extra opleidingskosten	206.000	49.000			
Robotisering	50.000	-			
Uitvoering Tozo	189.000	74.000	80.000	80.000	79.000
Uitvoering Tonk	60.000	-			
Implementatie inburgering	245.402	-			
Overige incidentele lasten	-				
Uitvoering Inburgering	-	226.468	252.146	-	-
Totaal	**2.138.302**	**607.468**	**407.146**	**155.000**	**79.000**

11.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten

De gemeente Montferland is een ‘smalle’ deelnemer in de GR en heeft alleen de uitvoering van de Wsw aan Laborijn overgedragen, dit in tegenstelling tot de andere deelnemende gemeenten. Voor de verdeling van de uitvoeringskosten werken we daarom met 2 verdeelsleutels:

1. Verdeelsleutel uitvoeringslasten Sociale Werkvoorziening

Het betreft hier het saldo van de directe- en indirecte (toegerekende) uitvoeringslasten minus de opbrengsten. Het saldo (tekort) wordt toegerekend aan alle gemeenten met als verdeelsleutel het gemiddeld aantal Wsw’ers per gemeente (in fte).

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

- 30,9% gemeente Aalten
- 39,9% gemeente Doetinchem
- 21,5% gemeente Montferland
- 7,7% gemeente Bronckhorst

2. Verdeelsleutel uitvoeringslasten exclusief Sociale Werkvoorziening

In dit geval gaat het over de directe- en indirecte (toegerekende) uitvoeringslasten die verband houden met alle niet-Wsw activiteiten. Deze lasten worden aan de deelnemende gemeenten Aalten en Doetinchem toegerekend volgens een verdeelsleutel die is gebaseerd op 2 componenten:

a. Voor 50% op basis van het gemiddeld aantal huishoudens dat een uitkering ontvangt uit genoemde gemeenten.
b. Voor 50% op basis van het aantal inwoners uit die gemeenten.

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

- 25,4% gemeente Aalten
- 74,6% gemeente Doetinchem

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

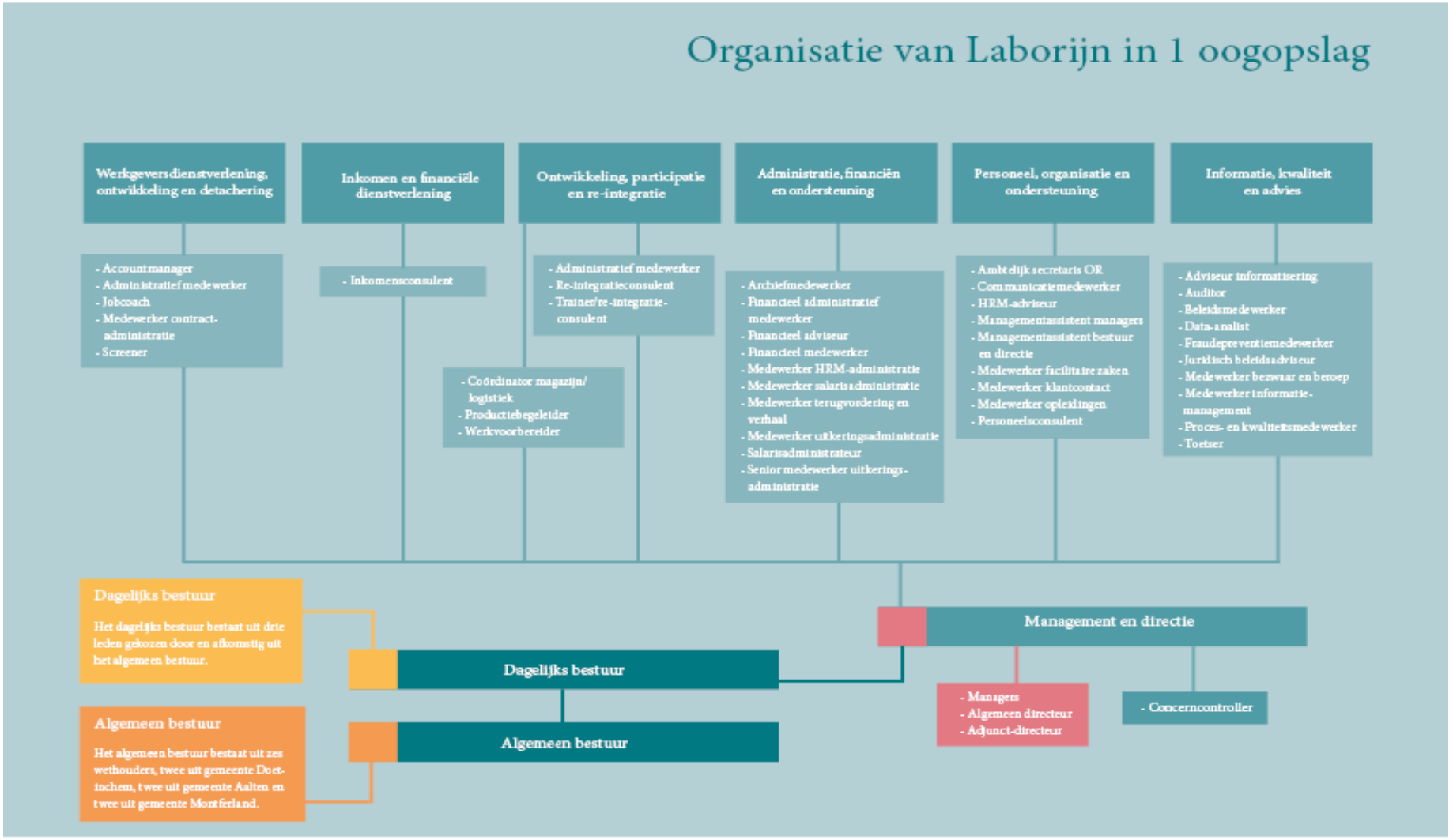
12. Overige informatie

12.1 De organisatie

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

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

12.2 Organogram



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

Missie: *"Inwoners begeleiden bij het realiseren van een zo zelfstandig mogelijk leven door werk, ontwikkeling en, waar nodig, inkomensvoorziening."*

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

12.2 Samenstelling bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit 6 leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Er is sprake van een zogenaamde collegeregeling.
De samenstelling van het algemeen bestuur is per 1 januari 2022 waarschijnlijk als volgt:

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

Het dagelijks bestuur bestaat uit een vijftal leden; 3 leden zijn gekozen door en uit het algemeen bestuur, eventueel aangevuld met een lid van buiten de kring van het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur bestaat uit de volgende leden:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
De heer M.G.E. Som	wethouder gemeente Montferland

12.3 Taken en bevoegdheden

Laborijn heeft als taak zorg te dragen voor de uitvoering van de taken van de deelnemende gemeenten, als genoemd in de volgende wetten en alle regelgeving op landelijk niveau waarmee nadere uitwerking wordt gegeven aan deze wetten:

- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)
- Wet inburgering
- Artikel 1.13 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, met uitzondering van medisch geïndiceerde

Laborijn kan, met toestemming van het bestuur, ook diensten verlenen aan andere organen of rechtspersonen dan de deelnemende gemeenten.

12.4 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 2022 en meerjarenraming 2023 – 2025 is gebaseerd op de begroting 2021, de definitieve realisatiecijfers 2020 en op nadere actuele informatie en bestuursbesluiten. Mocht eventueel nieuw beleid leiden tot noodzakelijke bijstellingen, dan zal de begroting 2022 en daaropvolgende jaren, door middel van een begrotingswijziging worden aangepast. Op die wijze worden beleid en begroting geïntegreerd.

12.5 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. 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, het werkproces, etc. worden vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Op de DVO is het DVH van toepassing. Voor 2022 is er een overeenkomst voor:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt (WSP)
- dienstverlening gemeente Zutphen inzake de salarisadministratie
- dienstverlening gemeente Oude IJsselstreek inzake uitvoering van de Wsw
- dienstverlening gemeente Doetinchem en Aalten inzake de Wet Inburgering

12.6 Fiscale aspecten

Sinds 1 januari 2016 is Laborijn als overheidsonderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Dit als gevolg van de Wet Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen. Ter voorbereiding hierop heeft er in 2015 een inventarisatie plaatsgevonden van de werkzaamheden van Laborijn. Hieruit is gebleken dat de werkzaamheden die in het kader van de Wsw en Participatiewet worden uitgevoerd onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Echter heeft Laborijn vrijstelling voor de vennootschapsbelasting aangevraagd. De Belastingdienst heeft aangegeven dat Laborijn aan de voorwaarden voldoet. Laborijn is vrijgesteld voor de vennootschapsbelastingplicht. Eind maart 2017 is Laborijn tot overeenstemming gekomen met de Belastingdienst over de werkwijze ten aanzien van de omzetbelasting. De belastingdienst heeft onder andere goedgekeurd dat Laborijn gebruik maakt van de ‘koepelvrijstelling’. Dit houdt in dat Laborijn de organisatiekosten zonder omzetbelasting mag doorbelasten aan de deelnemende gemeenten. Het voordeel hiervan is dat de deelnemende gemeenten niet onnodig aanspraak hoeven te maken op het btw-compensatiefonds.

Daarnaast zijn met de belastingdienst afspraken gemaakt hoe door Laborijn de voorheffing omzetbelasting middels een verdeelsleutel moet terugvragen. Deze afstemming past goed binnen het convenant Horizontaal Toezicht dat Laborijn heeft afgesloten met de belastingdienst. De belastingdienst is het Horizontaal toezicht aan het hervormen. In 2021 gaan wij een ‘tax control framework’ opstellen dat wordt afgestemd met de Belastingdienst. Dit is een van de voorwaarden om onder het hervormde Horizontaal Toezicht te kunnen blijven vallen.

12.7 Investeringsbegroting

Investeringen	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Gebouwen	pm	pm	pm	pm	pm
Verbouwingen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Overige	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Machines	-	-	-	-	-
Meubilair	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000

Op de regel ‘Gebouwen’ zijn de kosten voor de voorbereidings- en ontwerpfase voor de nieuwe huisvesting van Laborijn opgenomen. Er zijn verschillende scenario’s denkbaar maar in alle varianten zullen er (ver-) bouwkosten zijn. Naar verwachting zullen deze na 2021 ontstaan. Op dit moment loopt er een onderzoek naar de wensen en behoeften met betrekking tot de nieuwe huisvesting van Laborijn. Naar verwachting zal rond de zomer van 2021 wat meer bekend zijn hoe het vervolgproces eruitziet. De hoogte van de daarmee gemoeide investeringskosten is nog niet bekend en als pm-post opgenomen. Investeringen worden per 1 januari van het volgende boekjaar afgeschreven. Niet ingezette kredieten in het betreffende boekjaar vervallen automatisch.

Bijlagen

Bijlage 1: Programma Inkomen en maatschappelijke participatie per gemeente

Programma Inkomen & financiële dienstverlening Aalten	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Bijdragen gemeenten					
Bijstand	3.932.001	3.882.000	3.838.000	3.795.000	3.746.000
Loonkostensubsidie	403.428	439.000	468.000	499.000	532.000
Bijzondere Bijstand	50.000	52.000	50.000	48.000	47.100
Individuele Inkomenstoeslag	50.000	52.000	50.000	48.000	47.000
Tonk	185.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Tozo	500.000	-	-	-	-
Inburgering	-	250.176	271.456	-	-
Bijdrage directe salariskosten	155.227	158.671	160.860	164.171	167.488
	5.280.656	4.838.847	4.843.316	4.559.171	4.544.588
Overige baten					
Ontvangsten bijstand	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	1.000	1.000	1.000	1.000	900
Ontvangsten Bbz leningen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten Tozo	20.000	-	-	-	-
	86.000	66.000	66.000	66.000	65.900
Totaal baten	**5.366.656**	**4.904.847**	**4.909.316**	**4.625.171**	**4.610.488**
Lasten					
Bijstand	3.992.001	3.942.000	3.898.000	3.855.000	3.806.000
Loonkostensubsidie	403.428	439.000	468.000	499.000	532.000
Bijzondere Bijstand	51.000	53.000	51.000	49.000	48.000
Individuele Inkomenstoeslag	50.000	52.000	50.000	48.000	47.000
Tonk	185.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Tozo	520.000	-	-	-	-
Inburgering	-	250.176	271.456	-	-
Directe salariskosten	155.227	158.671	160.860	164.171	167.488
Totaal lasten	**5.366.656**	**4.904.847**	**4.909.316**	**4.625.171**	**4.610.488**
Saldo baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Programma Inkomen & financiële dienstverlening Doetinchem	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Bijdragen gemeenten					
Bijstand	17.637.724	17.225.000	16.779.000	16.299.000	15.850.000
Loonkostensubsidie	1.612.437	1.707.000	1.819.000	1.939.000	2.067.000
Bijzondere Bijstand	280.000	290.000	281.000	271.000	262.000
Individuele Inkomenstoeslag	300.000	310.000	301.000	291.000	281.000
Tonk	555.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500
Tozo	1.500.000	-	-	-	-
Inburgering	-	414.354	449.599	-	-
Bijdrage directe salariskosten	459.648	465.658	476.328	486.133	495.957
	22.372.309	20.439.512	20.133.427	19.313.633	18.983.457
Overige baten					
Ontvangsten bijstand	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
Ontvangsten bijzondere bijstand	10.000	10.000	10.000	10.000	9.000
Ontvangsten Bbz leningen	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
Ontvangsten Tozo	100.000	-	-	-	-
	402.500	302.500	302.500	302.500	301.500
Totaal baten	**22.774.809**	**20.742.012**	**20.435.927**	**19.616.133**	**19.284.957**
Lasten					
Bijstand	17.917.724	17.505.000	17.059.000	16.579.000	16.130.000
Loonkostensubsidie	1.612.437	1.707.000	1.819.000	1.939.000	2.067.000
Bijzondere Bijstand	290.000	300.000	291.000	281.000	271.000
Individuele Inkomenstoeslag	300.000	310.000	301.000	291.000	281.000
Tonk	555.000	-	-	-	-
Bbz kapitaalverstrekkingen	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Tozo	1.600.000	-	-	-	-
Inburgering	-	414.354	449.599	-	-
Directe salariskosten	459.648	465.658	476.328	486.133	495.957
			-	-	
Totaal lasten	**22.774.809**	**20.742.012**	**20.435.927**	**19.616.133**	**19.284.957**
Saldo baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Bijlage 2: Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoeslag per gemeente

Aalten

Bijzondere Bijstand en individuele inkomenstoeslag	2021	2022	2023	2024	2025
Aanvullende bijstand < 21 jaar	20.000	20.690	20.046	19.371	18.714
Belastingaanslag	7.000	7.241	7.016	6.780	6.550
Eenmalige overbrugging	5.000	5.172	5.012	4.843	4.679
Individuele studietoeslag	5.000	5.172	5.012	4.843	4.679
Leenbijstand	5.000	5.172	5.012	4.843	4.679
Overige algemene levensbehoeften	6.000	6.207	6.014	5.811	5.614
Woonkostentoeslag	3.000	3.103	3.007	2.906	2.807
	51.000	52.759	51.118	49.396	47.721
Aflossing BB	-1.000	-1.034	-1.002	-969	-936
Individuele inkomenstoeslag	50.000	51.725	50.116	48.427	46.786
Totaal	100.000	103.450	100.232	96.854	93.571

Doetinchem

Bijzondere Bijstand en individuele inkomenstoeslag	2021	2022	2023	2024	2025
Aanvullende bijstand < 21 jaar	222.000	229.658	222.516	215.017	207.728
Belastingaanslag	16.000	16.552	16.037	15.497	14.971
Eenmalige overbrugging	12.000	12.414	12.028	11.623	11.229
Individuele studietoeslag	15.000	15.517	15.035	14.528	14.036
Leenbijstand	15.000	15.517	15.035	14.528	14.036
Overige algemene levensbehoeften	10.000	10.345	10.023	9.685	9.357
Woonkostentoeslag		-	-	-	-
	290.000	300.004	290.673	280.878	271.356
Aflossing BB	-10.000	-10.345	-10.023	-9.685	-9.357
Individuele inkomenstoeslag	300.000	310.349	300.697	290.563	280.713
Totaal	580.000	600.007	581.347	561.756	542.712

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten

Verdeling uitvoeringslasten excl. lasten SW per gemeente	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Totale uitvoeringslasten laborijn	11.823.270	11.135.847	11.146.782	11.350.858	10.599.631
Af: uitvoeringslasten SW	4.583.306	4.338.674	4.353.235	4.442.557	4.215.704
Uitvoeringskosten excl lasten SW	7.239.964	6.797.173	6.793.548	6.908.301	6.383.928

Verdeelsleutel uitvoeringslasten excl. SW

Uitgangspunten:
- 50% op basis van het aantal huishoudens dat een BUIG uitkering ontvangt uit de deelnemende gemeenten Aalten en Doetinchem
- 50% op basis van het aantal inwoners van de gemeenten Aalten en Doetinchem

Gemeente	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aalten	25,2%	25,4%	25,4%	25,4%	25,4%
Doetinchem	74,8%	74,6%	74,6%	74,6%	74,6%

Verdeling uitvoeringslasten exclusief SW	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aalten	1.827.748	1.727.480	1.726.558	1.755.722	1.622.455
Doetinchem	5.412.216	5.069.693	5.066.989	5.152.578	4.761.473
Totaal	7.239.964	6.797.173	6.793.548	6.908.301	6.383.928

Verdeling uitvoeringslasten SW per gemeente	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Totale uitvoeringslasten SW	4.583.306	4.338.674	4.353.235	4.442.557	4.215.704
Af: dekkingsbijdrage SW					
- dekkingsbijdrage SW	2.977.579	2.620.152	2.432.922	1.947.139	1.457.585
Dekkingstekort SW	-1.605.727	-1.718.522	-1.920.312	-2.495.418	-2.758.118
Totale lasten	**8.845.691**	**8.515.695**	**8.713.860**	**9.403.719**	**9.142.046**

Verdeelsleutel dekkingstekort SW

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

Gemiddeld aantal Sw medewerkers per gemeente	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aalten	212	202	191	182	173
Doetinchem	274	260	247	235	223
Montferland	148	140	133	127	120
Bronckhorst HKZ	53	50	48	45	43
Totaal	687	653	620	589	560

Percentage Sw medewerkers ten opzichte van totaal	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aalten	30,9%	30,9%	30,9%	30,9%	30,9%
Doetinchem	39,9%	39,9%	39,9%	39,9%	39,9%
Montferland	21,5%	21,5%	21,5%	21,5%	21,5%
Bronckhorst HKZ	7,7%	7,7%	7,7%	7,7%	7,7%
Totaal	100%	100%	100%	100%	100%

Verdeling uitvoeringslasten SW	Begroting na wijz. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aalten	-495.858	-530.689	-593.004	-770.600	-851.723
Doetinchem	-640.513	-685.506	-765.999	-995.405	-1.100.194
Montferland	-345.460	-369.727	-413.140	-536.870	-593.388
Bronckhorst HKZ	-123.896	-132.599	-148.169	-192.544	-212.813
Totaal	-1.605.727	-1.718.522	-1.920.312	-2.495.418	-2.758.118

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW 2022

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW	Kosten niveau Laborijn	Percen-tage WSW	Totaal overhead toerekenen aan WSW	OIJ deel
Lasten				
Loonkosten	8.892.488	45%	4.020.121	824.125
Overige personele kosten	490.000	45%	221.519	45.411
Huisvestingskosten	1.114.000	55%	612.700	125.604
Facilitaire kosten	605.000	45%	273.509	56.069
Automatiseringskosten	1.303.000	45%	589.061	120.758
Algemene kosten	244.374	45%	110.477	22.648
Incidentele lasten	607.468	45%	274.624	56.298
	13.256.330		6.102.011	1.250.912
Baten				
Rentebaten	4.500	45%	2.034	417
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	112.351	45%	50.792	10.412
Inkomsten uit DVO OIJ Wsw	1.406.828	100%	1.406.828	-
Opbrengst restaurant	24.336	45%	11.002	2.255
Huuropbrengsten	346.000	55%	190.300	39.012
Incidentele baten	226.468	45%	102.382	20.988
	2.120.483		1.763.338	73.085
	11.135.847	39%	**4.338.674**	**1.177.828**

Verdeling uitvoeringslasten 2022 tot en met 2025

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2022	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.727.480	5.069.693	-	-	6.797.173
Uitvoeringslasten SW	530.689	685.506	369.727	132.599	1.718.522
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-352.221	-704.773	-139.465	-	-1.196.459
	1.905.948	5.050.427	230.261	132.599	7.319.236
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen	158.671	465.658	-	-	624.330
- Re-integratie	222.457	652.852	-	-	875.310
- Wsw	582.293	1.708.875	-	-	2.291.168
Totaal verwerkt in programma's	963.421	2.827.386	-	-	3.790.807
Programma Algemene Overhead	942.527	2.223.041	230.261	132.599	3.528.429

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2023	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.726.558	5.066.989	-	-	6.793.548
Uitvoeringslasten SW	593.004	765.999	413.140	148.169	1.920.312
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-166.668	-333.493	-65.994	-	-566.155
	2.152.894	5.499.496	347.146	148.169	8.147.705
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen	161.939	475.249	-	-	637.188
- Re-integratie	224.222	658.032	-	-	882.253
- Wsw	594.313	1.744.152	-	-	2.338.465
Totaal verwerkt in programma's	980.475	2.877.432	-	-	3.857.907
Programma Algemene Overhead	1.172.419	2.622.063	347.146	148.169	4.289.798

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2024	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.755.722	5.152.578	-	-	6.908.301
Uitvoeringslasten SW	770.600	995.405	536.870	192.544	2.495.418
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-193.858	-387.898	-76.760	-	-658.516
	2.332.464	5.760.085	460.110	192.544	8.745.203
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen en participatie	165.273	485.031	-	-	650.304
- Ontwikkelen naar werk	225.370	661.401	-	-	886.772
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	606.574	1.780.135	-	-	2.386.709
Totaal verwerkt in programma's	997.217	2.926.567	-	-	3.923.785
Programma Algemene Overhead	1.335.247	2.833.518	460.110	192.544	4.821.418

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2025	Aalten	Doetinchem	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.622.455	4.761.473	-	-	6.383.928
Uitvoeringslasten SW	851.723	1.100.194	593.388	212.813	2.758.118
Bestemmingsreserve uittreding Oude IJsselstreek	-	-	-	-	-
	2.474.178	5.861.667	593.388	212.813	9.142.046
Reeds verwerkt in programma's:					
- Inkomen en participatie	168.612	494.833	-	-	663.445
- Ontwikkelen naar werk	225.914	662.998	-	-	888.912
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	618.929	1.816.392	-	-	2.435.321
Totaal verwerkt in programma's	1.013.456	2.974.223	-	-	3.987.678
Programma Algemene Overhead	1.460.722	2.887.445	593.388	212.813	5.154.368

Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma

Bijdrage per programma per gemeente	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma Inkomen & financiële dienstverlening					
Buig					
Aalten	4.335.429	4.321.000	4.306.000	4.294.000	4.278.000
Doetinchem	19.250.161	18.932.000	18.598.000	18.238.000	17.917.000
	23.585.590	23.253.000	22.904.000	22.532.000	22.195.000
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Tonk/Bbz					
Aalten	290.000	109.000	105.000	101.000	99.100
Doetinchem	1.162.500	627.500	609.500	589.500	570.500
	1.452.500	736.500	714.500	690.500	669.600
Tozo verstrekkingen					
Aalten	500.000	-	-	-	-
Doetinchem	1.500.000	-	-	-	-
	2.000.000	-	-	-	-
Inburgering					
Aalten	-	250.176	271.456	-	-
Doetinchem	-	414.354	449.599	-	-
	-	664.530	721.055	-	-
Directe salariskosten					
Aalten	155.227	158.671	161.939	165.273	168.612
Doetinchem	459.648	465.658	475.249	485.031	494.833
	614.875	624.330	637.188	650.304	663.445
Totaal	**27.652.965**	**25.278.360**	**24.976.743**	**23.872.804**	**23.528.045**
integratie					
Re-integratie budget					
Aalten	397.653	364.000	379.000	396.000	414.000
Doetinchem	2.852.211	2.510.000	2.597.000	2.682.000	2.789.000
	3.249.864	2.874.000	2.976.000	3.078.000	3.203.000
Directe salariskosten					
Aalten	245.942	222.457	224.222	225.370	225.914
Doetinchem	728.269	652.852	658.032	661.401	662.998
	974.210	875.310	882.253	886.772	888.912
Totaal	**4.224.074**	**3.749.310**	**3.858.253**	**3.964.772**	**4.091.912**
Programma Wsw					
WSW-budget					
Aalten	6.026.362	5.818.000	5.630.000	5.461.000	5.262.000
Doetinchem	7.936.488	7.678.000	7.428.000	7.080.000	6.781.000
Montferland	4.291.102	4.026.000	3.886.000	3.750.000	3.626.000
Bronckhorst HKZ	1.551.872	1.474.000	1.400.000	1.330.000	1.263.000
	19.805.824	18.996.000	18.344.000	17.621.000	16.932.000
WSW-budget corona					
Aalten	106.495	-	-	-	-
Doetinchem	140.250	-	-	-	-
Montferland	75.831	-	-	-	-
Bronckhorst HKZ	27.424	-	-	-	-
	350.000	-	-	-	-
Directe salariskosten					
Aalten	527.218	582.293	594.313	606.574	618.929
Doetinchem	1.561.166	1.708.875	1.744.152	1.780.135	1.816.392
	2.088.384	2.291.168	2.338.465	2.386.709	2.435.321
Totaal	**22.244.208**	**21.287.168**	**20.682.466**	**20.007.710**	**19.367.322**

Bijdrage per programma per gemeente	1e gewijzigde begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma Overhead					
Tozo uitvoeringskosten					
Aalten	47.250	-	-	-	-
Doetinchem	141.750	-	-	-	-
	189.000	-	-	-	-
Tonk uitvoeringskosten					
Aalten	15.000	-	-	-	-
Doetinchem	45.000	-	-	-	-
	60.000	-	-	-	-
Inburgering implementatiekosten/uitvoeringskosten					
Aalten	55.773	63.556	71.421	-	-
Doetinchem	189.629	162.912	180.725	-	-
	245.402	226.468	252.146	-	-
Programma gerelateerde lasten					
Aalten	772.720	942.527	1.172.419	1.335.247	1.460.722
Doetinchem	1.721.738	2.223.041	2.622.063	2.833.518	2.887.445
Montferland	258.072	230.261	347.146	460.110	593.388
Bronckhorst HKZ	135.997	132.599	148.169	192.544	212.813
	2.888.527	3.528.429	4.289.798	4.821.418	5.154.368
Totaal	**3.382.929**	**3.754.897**	**4.541.944**	**4.821.418**	**5.154.368**
Totaal bijdrage gemeenten	**57.504.177**	**54.069.734**	**54.059.406**	**52.666.703**	**52.141.646**
Gespecificeerd per gemeente:					
Aalten	13.475.069	12.831.680	12.915.771	12.584.464	12.527.278
Doetinchem	37.688.810	35.375.193	35.362.320	34.349.585	33.919.167
Montferland	4.625.004	4.256.261	4.233.146	4.210.110	4.219.388
Bronckhorst HKZ	1.715.293	1.606.600	1.548.170	1.522.544	1.475.814
Totaal bijdrage gemeenten	**57.504.177**	**54.069.734**	**54.059.406**	**52.666.703**	**52.141.646**

Specificatie per gemeente per budget

Bijdrage gemeente Aalten	2021	2022	2023	2024	2025
Buig-budget	4.335	4.321	4.306	4.294	4.278
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Tonk/Bbz	290	109	105	101	99
Inburgeringskosten	-	250	271	-	-
Tozo verstrekkingen	500	-	-	-	-
Re-integratiebudget	398	364	379	396	414
Wsw budget	6.026	5.818	5.630	5.461	5.262
Wsw budget corona	106	-	-	-	-
Tozo uitvoeringskosten	47	-	-	-	-
Tonk uitvoeringskosten	15	-	-	-	-
Inburgering implementatie/uitvoeringskosten	56	64	71	-	-
Indirecte kosten	1.701	1.906	2.153	2.332	2.474
	13.475	**12.832**	**12.916**	**12.584**	**12.527**

Bijdrage gemeente Doetinchem	2021	2022	2023	2024	2025
Buig-budget	19.250	18.932	18.598	18.238	17.917
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Tonk/Bbz	1.163	628	610	590	571
Tozo verstrekkingen	1.500	-	-	-	-
Inburgeringskosten	-	414	450	-	-
Re-integratiebudget	2.852	2.510	2.597	2.682	2.789
Wsw budget	7.936	7.678	7.428	7.080	6.781
Wsw budget corona	140	-	-	-	-
Tozo uitvoeringskosten	142	-	-	-	-
Tonk uitvoeringskosten	45	-	-	-	-
Inburgering implementatie/uitvoeringskosten	190	163	181	-	-
Indirecte kosten	4.471	5.050	5.499	5.760	5.862
	37.689	**35.375**	**35.362**	**34.350**	**33.919**

Bijdrage gemeente Montferland	2021	2022	2023	2024	2025
Wsw budget	4.291	4.026	3.886	3.750	3.626
Wsw budget corona	76	-	-	-	-
Indirecte kosten	258	230	347	460	593
	4.625	**4.256**	**4.233**	**4.210**	**4.219**

Bijdrage gemeente Bronckhorst	2021	2022	2023	2024	2025
Wsw budget	1.552	1.474	1.400	1.330	1.263
Wsw budget corona	27	-	-	-	-
Indirecte kosten	136	133	148	193	213
	1.715	**1.607**	**1.548**	**1.523**	**1.476**

Bijdrage gemeenten Totaal	2021	2022	2023	2024	2025
Buig-budget	23.586	23.253	22.904	22.532	22.195
Tekort/overschot Buig budget	-	-	-	-	-
Bijzondere bijstand/Ind.Inkomenstoeslag/Tonk/Bbz	1.453	737	715	691	670
Tozo verstrekkingen	2.000	-	-	-	-
Inburgeringskosten	-	665	721	-	-
Re-integratiebudget	3.250	2.874	2.976	3.078	3.203
Wsw budget	19.806	18.996	18.344	17.621	16.932
Wsw budget corona	350	-	-	-	-
Tozo uitvoeringskosten	189	-	-	-	-
Tonk uitvoeringskosten	60	-	-	-	-
Inburgering implementatie/uitvoeringskosten	245	226	252	-	-
Indirecte kosten	6.566	7.319	8.148	8.745	9.142
	57.504	**54.070**	**54.059**	**52.667**	**52.142**

Bijlage 5: Afkortingen

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