

22 december 2025

2025

Tweede bestuursrapportage

Inhoudsopgave

1. Algemeen 3

Inleiding 3

2. Managementsamenvatting 4

3. Programma werk en activering 7

3.1 Visie 7

3.2 Programmadoelen 7

3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI's) 7

3.4 Wat heeft het gekost? 11

4. Programma inkomen 16

4.1 Visie 16

4.2 Programmadoel 16

4.3 Kritische prestatie-indicator 16

4.4 Wat heeft het gekost? 18

5. Programma ondersteuning 22

5.1 Visie 22

5.2 Programmadoel 22

5.3 Kritische prestatie-indicator 22

5.4 Wat heeft het gekost? 24

6. Programma Overhead en algemene kosten 27

6.1 Visie 27

6.2 Programmadoel 27

6.3 Kritische prestatie-indicator 27

6.4 Wat heeft het gekost? 30

7. Samenvatting besluitvorming 34

BIJLAGEN 38

Bijlage A. Overzicht baten en lasten 2025 39

Bijlage B. Overzicht baten en lasten 2026 47

Bijlage C. Verklaring afkortingen 55

1. Algemeen

Inleiding

In deze Tweede bestuursrapportage 2025 zijn de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen beschreven die een impact hebben op de begroting 2025 of op de gestelde doelen. Deze ontwikkelingen worden aan de hand van de doelstellingen uit de begroting 2025 weergegeven. De volgorde in de behandeling van onderwerpen sluit aan bij de begroting 2025 van Fijnder. Deze volgorde zegt niets over de impact van deze ontwikkelingen op deze begroting. Daar waar de ontwikkelingen leiden tot financiële consequenties zijn deze verwerkt in hoofdstuk 7.

Missie

Fijnder heeft als doel inwoners van Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk die op zoek zijn naar werk en ontwikkelmogelijkheden een sluitende aanpak te bieden. Als uitvoeringsorganisatie leveren we snel en effectief werk. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt profiteren van goede begeleiding op weg naar werk, een opleiding of een zinvolle dagbesteding.

Visie

Wij geloven dat iedereen van betekenis wil en kan zijn!

Uitgaande van de cliëntvraag bieden we maatwerk. Een efficiënt proces, met veel focus. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden snel verder geholpen en krijgen gedurende het proces inkomensondersteuning. Na een analyse waarin we een compleet cliëntprofiel vormen, maken we samen een duidelijke route naar het hoogst haalbare resultaat. Passend bij het vermogen van de mens. Daarbij kijken we naar mogelijkheden, stimuleren we vooruitgang en bewegen we mee met de vraag. Ook bieden we waar dat nodig is een beschutte werkplek.

Strategie

Wij helpen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt participeren in de samenleving. We bieden een financieel vangnet op het gebied van inkomen, helpen terug naar school, helpen bij het inburgeren en/of ondersteunen om aan het werk te komen en te blijven. Als het laatste niet lukt, zoeken we naar een passende lokale plek waarin mensen betrokken zijn bij de samenleving. Dat kan ook in onze werkplaats.

2. Managementsamenvatting

Deze rapportage bevestigt dat Fijnder bij het bereiken van haar doelstellingen voor 2025 op koers ligt.

Belangrijke ontwikkelingen
In deze Tweede bestuursrapportage worden onder andere begrotingswijzigingen voorgesteld vanwege:

- *Start uitvoeringsplan toekomstbestendige werkleerplaats*
  Fijnder heeft een uitvoeringsplan opgesteld voor de doorontwikkeling van de werkplaats tot een toekomstbestendige voorziening. Deze werkleerplaats biedt een veilige omgeving voor cliënten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, gericht op het ontwikkelen van basisvaardigheden en werknemerscompetenties.
  Dit vraagt om een investering van € 408.000, waarvan € 255.000 incidenteel en € 153.000 structureel, gedekt uit de bestemmingsreserve re-integratie en het impulsbudget sociaal ontwikkelbedrijven.

- *Voortzetting re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland*
  De dienstverlening aan Oekraïense ontheemden is verlengd met één jaar. De aanpak is vrijwillig en gericht op plaatsing in regulier werk. Medio juni 2025 zijn 32 plaatsingen gerealiseerd en zijn er 20 lopende trajecten. De kosten hiervan worden volledig doorbelast aan de gemeente.

- *Bestandsontwikkeling*
  Het totale bestandsvolume blijft in 2025 stabiel, maar verschilt per gemeente:
  - Berkelland: +0,6%
  - Oost Gelre: +2,3%
  - Winterswijk: –1,4%

  Waar voor Berkelland en Oost Gelre een lichte stijging van het uitkeringsbestand wordt verwacht, laat Winterswijk een daling van 1,4% zien. Naast volumeontwikkelingen is ook de verhoging van het wettelijk minimumloon per 1 juli van invloed op de uitkeringslasten. In de oorspronkelijke begroting 2025 is voor Winterswijk uitgegaan van een hogere gemiddelde uitkeringslast dan nu wordt voorzien. Deze bijstelling, in combinatie met de daling van het bestand, leidt tot een neerwaartse correctie van de uitkeringslasten van circa € 565.000 in 2025. Deze correctie werkt door in de primitieve begroting voor 2026, waardoor het effect dubbel zichtbaar is.

- *Inning eigen bijdrage ontheemden uit Oekraïne*
  Volwassen ontheemden uit Oekraïne die verblijven in gemeentelijke opvang en een inkomen hebben boven 120% van de leefgeldnorm (uit arbeid en/of uitkering), zijn verplicht een eigen bijdrage te betalen voor hun verblijf. Met ingang van 1 januari 2025 int Fijnder voor de gemeenten deze eigen bijdrage. Per 1 oktober 2025 wordt het bedrag van de eigen bijdrage verhoogd. Om werken te laten lonen, wordt met deze verhoging ook een 115% norm ingevoerd. De inkomsten worden met de gemeenten verrekend door de geïnde bedragen in mindering te brengen op de bijdrage die de gemeenten doen voor het uitbetalen van het leefgeld.

- *Vereenvoudiging aanvraag individuele inkomenstoeslag*
  Per 1 oktober 2025 voert Fijnder een vereenvoudigde procedure in voor de toekenning van de individuele inkomenstoeslag. Deze toeslag is bedoeld voor inwoners die al drie jaar leven van een minimuminkomen en geen zicht hebben op inkomensverbetering.
  - Ambtshalve toekenning: cliënten met een bijstandsuitkering die eerder een aanvraag deden en aan de voorwaarden voldoen, krijgen de toeslag automatisch toegekend.
  - Verkort aanvraagproces: andere cliënten worden actief benaderd en kunnen via een eenvoudige procedure alsnog een aanvraag indienen.

Deze aanpak voorkomt niet-gebruik van de regeling en vergroot de bestaanszekerheid. De verwachte extra kosten bedragen € 198.000, opgenomen onder het product Bijzondere bijstand.

- *Deelname MDIEU*
  Fijnder neemt deel aan de landelijke regeling MDIEU (Maatwerkregeling Duurzame Inzetbaarheid en Eerder Uittreden), een subsidieprogramma van het ministerie van SZW. Deze regeling is bedoeld om organisaties te ondersteunen bij het verbeteren van de inzetbaarheid van medewerkers, zodat zij gezond en gemotiveerd hun pensioen kunnen bereiken.
  Voor Fijnder betekent dit dat er wordt geïnvesteerd in projecten zoals scholing, vitaliteitsprogramma's en het verbeteren van werkprocessen. Denk bijvoorbeeld aan trainingen, coaching en het versterken van digitale vaardigheden.
  - Fijnder heeft een voorlopige subsidie toegekend gekregen van € 710.000.
  - Op basis van de huidige activiteiten wordt een reële claim van € 400.000 verwacht.
    - € 200.000 wordt ingezet voor externe kosten, zoals advies en begeleiding.
    - € 200.000 wordt toegevoegd aan de ICT-bestemmingsreserve, waarmee Fijnder kan blijven investeren in digitale veiligheid en moderne werkplekken.

  Deze investering draagt bij aan een toekomstbestendige organisatie, waarin medewerkers gezond, vaardig en betrokken blijven- en waarin Fijnder als sociaal ontwikkelbedrijf haar maatschappelijke opdracht duurzaam kan blijven vervullen.

- *CAO ontwikkelingen*
  De nieuwe cao leidt tot lagere loonkosten dan begroot.
  Financiële impact: totale verlaging van salariskosten met € 238.000, verdeeld over de programma's Werk, Inkomen, Ondersteuning en Overhead.

- *Besparingspotentieel*
  Fijnder blijft in afstemming met de gemeenten breed kijken naar eventueel aanwezig besparingspotentieel en maakt optimaal gebruik van de middelen die de kosten voor de gemeenten beperken. In het licht hiervan wordt het scenario koop of voortzetting huur van het pand onderzocht, en gekeken of dit tot een structurele besparing kan leiden.

In de samenvatting van de Tweede bestuursrapportage 2025 (hoofdstuk 7) zijn alle voorgestelde budgetaanpassingen op een rij gezet. De mutaties zijn in de bijlagen van de bestuursrapportage ook nog per gemeente per product in beeld gebracht. Deze budgetaanpassingen vormen de tweede begrotingswijziging 2025. Deze budgetaanpassingen vormen de derde begrotingswijziging 2025 en de eerste begrotingswijziging 2026.

Onderstaand worden de wijzigingen 2025 in de bijdragen per gemeente per programma weergegeven.

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2025			
Programma	**Berkelland**	**Oost Gelre**	**Winterswijk**
Werk en activering			
* Wsw algemene kosten	-17	-15	-22
* Wet inburgering	88	37	-37
* Programmakosten	8	27	53
* Loonkostensubsidies	-95	-60	-24
* Uitvoeringskosten	21	-14	-21
Inkomen			
* Leefgeld Oekraïners	-55	-3	-3
* Programmakosten	131	286	-535
* Uitvoeringskosten	-18	-12	-18

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2025			
Programma	**Berkelland**	**Oost Gelre**	**Winterswijk**
Ondersteuning			
* Programmakosten	216	66	-22
* Uitvoeringskosten	3	2	-32
Overhead			
* Uitvoeringskosten	-6	-3	-6
Totaal	**276**	**311**	**-667**

Een positief bedrag in bovenstaande tabel betekent een hogere bijdrage vanuit de gemeente.

Onderstaand worden de wijzigingen 2026 in de bijdragen per gemeente per programma weergegeven.

Wijzigingen bijdragen gemeenten begroting 2026			
Programma	**Berkelland**	**Oost Gelre**	**Winterswijk**
Werk en activering			
* Wsw algemene kosten	14	3	5
* Wet inburgering	-8	-5	-6
* Dagbesteding			
* Programmakosten	184	-7	62
* Loonkostensubsidies	-83	31	-47
* Impulsbudget soc. ontwikkelbedrijven			
* Uitvoeringskosten	51		
Bestaanszekerheid			
* Leefgeld Oekraïners	-175	-147	-146
* Programmakosten	326	131	-544
* Uitvoeringskosten	25	16	24
Totaal	**334**	**22**	**-652**

Een positief bedrag in bovenstaande tabel betekent een hogere bijdrage vanuit de gemeente.

3. Programma werk en activering

3.1 Visie

“Door samenwerking met ketenpartners proactief inzetten op een zo optimaal mogelijke deelname van onze inwoners aan de samenleving. Financiële en sociale zelfredzaamheid is hierin een belangrijk streven.”

3.2 Programmadoelen

Iedere cliënt zet zich actief in. Dit om zijn traject naar werk, of zijn traject om sociaal actief te zijn te doen slagen.

Vanuit een inclusieve arbeidsmarktgedachte cliënten met arbeidspotentieel in een zo regulier mogelijke werksetting te plaatsen. Daar waar mogelijk lokaal.

3.3 Kritische prestatie-indicatoren (KPI’s)

Arbeids-studiefitheid: Cliënten maximaal ondersteunen om hen klaar te stomen voor betaald werk of studie.

Participatiegraad werk: Cliënten maximaal laten participeren binnen een doorgaande ontwikkellijn.

Samenwerking met lokale werkgevers: Werkgevers zijn nauw betrokken bij de re-integratieactiviteiten van Fijnder.

3.3.1 Arbeids-studiefitheid

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Als cliënten niet volledig kunnen uitstromen dan wordt voortdurend gewerkt aan het maximaliseren van de verdiencapaciteit van cliënten binnen het uitkeringsbestand. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten en stijgt de komende jaren.	A. Start uitvoeringsplan toekomstbestendige werkleerplaats B. Uitbreiding van werkpakketten binnen de werkleerplaats C. Voortzetting aanpak D’ran voor alle gemeenten D. Afronding ontwikkelopdracht re-integratie taal-/jobcoach E. Voortzetting re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland F. Stand van zaken re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Oost Gelre G. Afronding ESF Actieve inclusie

2.	Fijnder zet extra in op jongeren bij de overgang van Pro/Vso naar vervolgonderwijs en arbeidsmarkt, zodanig dat een succesvolle cliëntroute wordt gestimuleerd en uitval en thuiszitten wordt voorkomen.	A. Borging ZEG Achterhoek B. Wet van School naar duurzaam werk vastgesteld
3	Fijnder zet extra in op de ondersteuning aan inburgeraars. Hierbij wordt een accent gelegd op duale trajecten (werk en taal)	A. Herijking uitvoeringstaken Wet inburgering

Toelichting:

1.A Start uitvoeringsplan toekomstbestendige werkleerplaats

Het sociaal domein wordt steeds vaker geconfronteerd met cliënten die, door een combinatie van persoonlijke, sociale en arbeidsgerelateerde problematiek, niet direct bemiddelbaar zijn naar regulier werk. Deze groep heeft vaak een langdurige afstand tot de arbeidsmarkt, ontbrekende werknemersvaardigheden, een beperkte zelfredzaamheid of een niet voldoende taalniveau en culturele inbedding. Om deze doelgroep op een duurzame manier richting participatie en arbeid te begeleiden is een gefaseerde aanpak noodzakelijk. Een directe doorgeleiding naar regulier werk of externe werkervaringsplekken leidt bij deze doelgroep vaak tot uitval, demotivatie en een terugval in inactiviteit. Fijnder heeft een uitvoeringsplan opgesteld waarin is geschetst op welke wijze de werkplaats ook in de toekomst bijdraagt aan Fijnder als sociaal ontwikkelbedrijf en waarin de route wordt geschetst om de werkplaats te transformeren naar een toekomstbestendige werkleerplaats, gericht op duurzame ontwikkeling en inzetbaarheid van cliënten met een afstand tot de arbeidsmarkt. De werkleerplaats biedt een veilige, tijdelijke omgeving waarin cliënten basis- en werknemersvaardigheden ontwikkelen, met als doel uitstroom naar werk of opleiding.
Het plan richt zich op meerdere doelgroepen, waaronder jongeren, anderstaligen en cliënten uit de Participatiewet. De aanpak is gebaseerd op zeven bouwstenen en sluit aan bij het Fijnder Bedrijfsplan 2025. Het Dagelijks Bestuur heeft ingestemd met de benodigde investering van € 408.000, waarvan:

- € 255.000 incidenteel (waarvan € 167.000 uit de bestemmingsreserve en € 88.000 uit het impulsbudget);
- € 153.000 structureel (volledig gedekt door het impulsbudget).

1.B Uitbreiding van werkpakketten binnen de werkleerplaats

De doelgroep binnen Fijnder verandert: steeds meer jongeren en anderstaligen ontvangen (tijdelijk) begeleiding. Daarbij staat de ontwikkelvraag van de cliënt centraal. Dit vraagt om aansprekende en uitdagende werkzaamheden die afgestemd zijn op het niveau en de leerdoelen van de cliënt. Zo kunnen cliënten stapsgewijs taken aanleren, uitbreiden en doorgroeien. Om hierop in te kunnen spelen worden de werkpakketten binnen de werkleerplaats uitgebreid. Een voorbeeld van een nieuw werkpakket is het monteren van kluizen voor het opbergen van Stand Up Paddling boards voor bedrijf “Sup Yourself” uit Winterswijk. Deze kluizen kunnen worden geopend en gesloten middels een code op de mobiele telefoon. Ook de bedrading en verlichting worden in de werkleerplaats geïnstalleerd. Dit project bevindt zich nog in de experimentele fase. Fijnder streeft naar een duurzame samenwerking. Ook met andere, al bestaande opdrachtgevers, worden nieuwe werkpakketten onderzocht en getest om beter aan te sluiten bij de veranderende ontwikkelbehoeften.

1.C Voortzetting aanpak D’ran voor alle gemeenten

Deze aanpak bestaat uit een vitaliteitstraject van 26 weken. In dit traject worden deelnemers tweemaal per week fysiek in beweging gezet en volgen zij bijeenkomsten over de thema’s leefstijl en arbeidsmarkt. Na een succesvolle pilot in Winterswijk is deze aanpak in 2025 verbreed naar alle drie Fijnder-gemeenten. In Winterswijk is een nieuwe D’ran groep van tien nieuwe deelnemers gestart. De start van D’ran Berkelland staat gepland voor oktober 2025 en Oost Gelre staat gepland voor start eind november 2025. Deze trajecten zullen een doorloop kennen naar 2026. Hierbij is bewust gekozen voor een verloop qua tijdsplanning zodat de start en evaluatiemomenten van beide trajecten volledige aandacht krijgen.

1.D Afronding ontwikkelopdracht re-integratie taal-/jobcoach
De ontwikkelopdracht Taal-/jobcoach loopt tot en met 31 december 2025. Fijnder wil onderzoeken en testen op welke wijze de inzet van een Taal-/jobcoach de kans op arbeidsinpassing voor anderstalige cliënten kan vergroten. Hierbij is de focus gelegd op Arabisch sprekende cliënten.
De pilot wordt in het najaar afgerond. Daarna wordt geëvalueerd in hoeverre de inzet van een taal-/jobcoach heeft bijgedragen tot duurzame plaatsingen en de eventuele structurele inbedding in de dienstverlening van Fijnder gewogen.

1.E Voortzetting re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland
Op 1 juli 2022 is Fijnder gestart met de arbeidstoeleiding (één-op-één matching) van de arbeidsfitte Oekraïense ontheemden die leefgeld ontvangen en worden opgevangen in de gemeente Berkelland.
In juni 2024 is Fijnder daarnaast gestart met re-integratiedienstverlening voor werkfitte ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Berkelland, die nog niet zijn bemiddeld naar werk. Tot en met juni 2025 is re-integratie dienstverlening geboden aan 98 ontheemden. De gemeente Berkelland heeft de opdracht voor de re-integratie dienstverlening met ingang van juni 2025 met nogmaals één jaar verlengd. De re-integratiedienstverlening is vrijwillig, ontheemden kiezen zelf of zij gebruik willen maken van de geboden ondersteuning richting werk.

Resultaten tot en met juni 2025:
- **32 cliënten** zijn succesvol geplaatst en zijn aan het werk.
- **33 cliënten** konden niet worden geplaatst, bijvoorbeeld vanwege persoonlijke omstandigheden, beperkte arbeidsmogelijkheden, andere belemmeringen of terugkeer naar Oekraïne
- **13 cliënten** zijn voortijdig uitgevallen; bij hen is het klantbeeld afgebroken.
- **20 cliënten** bevinden zich nog in een lopend traject en worden actief begeleid richting werk.

1.F Stand van zaken re-integratiedienstverlening ontheemden uit Oekraïne voor de gemeente Oost Gelre
Naast de arbeidstoeleiding is Fijnder in opdracht van de gemeente Oost Gelre op 1 november 2024 voor de duur van één jaar gestart met de arbeidstoeleiding (één-op-één matching) van de arbeidsfitte Oekraïense ontheemden. Er is ruimte voor de begeleiding van tien werkfitte Oekraïense ontheemden. Tot en met juni 2025 is deze re-integratie dienstverlening geboden aan veertien ontheemden. De komende periode vindt evaluatie plaats en zal besluitvorming plaatsvinden of deze dienstverlening wordt verlengd. De re-integratiedienstverlening is vrijwillig, ontheemden kiezen zelf of zij gebruik willen maken van de geboden ondersteuning richting werk.

Resultaten tot en met juni 2025:
- **2 cliënten** zijn succesvol geplaatst en zijn aan het werk.
- **6 cliënten** konden niet worden geplaatst, bijvoorbeeld vanwege persoonlijke omstandigheden, beperkte arbeidsmogelijkheden, andere belemmeringen of terugkeer naar Oekraïne.
- **1 cliënt** is voortijdig uitgevallen; bij hem is het klantbeeld afgebroken.
- **5 cliënten** bevinden zich nog in een lopend traject en worden actief begeleid richting werk.

1.G Afronding ESF Actieve Inclusie
Fijnder heeft in de periode 14 december 2022 tot 14 maart 2024 deelgenomen aan het project Actieve Inclusie 1ste tranche. Door aan te tonen dat cliënten in de doelgroepen werk en perspectief actief bemiddeld zijn in de begeleiding naar werk of scholing, kan vanuit het Europees Subsidie Fonds een bijdrage worden verkregen. De eindcontrole op de aangeleverde stukken bevindt zich in de afrondende fase. Wanneer deze controle volledig zal worden afgerond en wat het uiteindelijk te ontvangen subsidiebedrag zal zijn, is nog onbekend. Daarom is in deze bestuursrapportage hiervoor nog geen bedrag geraamd.

2.A Borging ZEG Achterhoek

De speerpuntgroep inclusieve arbeidsmarkt heeft ingestemd met de verlenging van de Borging ZEG Achterhoek voor de periode van 1 oktober tot en met 31 december 2025. Deze verlenging wordt benut om de samenwerking in de sterke lokale teams en het Werkcentrum Achterhoek te borgen. In het Fijnder werkgebied is daarnaast afgesproken dat de casusregie voor jongeren, die tussen wal en schip dreigen te vallen, bij Fijnder wordt belegd. Fijnder zet hiervoor vier uur per week in voor de drie gemeenten gezamenlijk voor de uitvoering van de casusregie. De gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk hebben contactpersonen aangewezen die verantwoordelijk zijn voor de toets op inzet van gemeentelijke voorliggende voorzieningen.

2.B Wet van School naar duurzaam werk vastgesteld

Op 1 juli 2025 heeft de Tweede Kamer het wetsvoorstel aangenomen. De Eerste Kamer heeft het op 8 juli 2025 als hamerstuk goedgekeurd. Daarmee is de wet formeel vastgesteld. Het afgelopen jaar zijn in werkgroepen de (concept) programmalijnen uitgewerkt. Hierbij was er een vertegenwoordiging van het Doorstroompunt (RMC), MBO scholen, Pro/Vso, Arbeidsmarktregio (AMR) en gemeenten aangesloten. Naast deze vertegenwoordiging zijn er ook werkgevers en jongeren betrokken om zo te kijken hoe de overgang van school naar duurzaam werk nog beter kan en welke ondersteuning/begeleiding hiervoor nodig is. Na de zomer zal het regionale plan in routing worden gebracht, de beoogde ingangsdatum is 1 januari 2026. Eén van de onderdelen van de wet is de toevoeging van artikel 7a aan de Participatiewet. Dit artikel verplicht gemeenten om in hun verordening beleid op te nemen over de ondersteuning. Vooruitlopend op de uitvoering ontvangen de Fijnder-gemeenten extra middelen.

3.A Herijking uitvoeringstaken Wet inburgering

Fijnder voert voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk onderdelen uit voor de Wet inburgering. Op dit moment zijn de gemeenten samen met Fijnder aan het kijken naar een bijstelling van de businesscase inburgering. Er wordt gekeken welke middelen nodig zijn om de uitvoeringstaken goed uit te voeren. De wijzigingen zullen worden doorgevoerd per 1 januari 2026 en de impact zal in de Eerste bestuursrapportage 2026 meegenomen worden.

Naast de businesscase zijn er ook landelijke ontwikkelingen op het gebied van inburgering. Op 3 juli 2025 is de Wet Versterking Regie Volkshuisvesting aangenomen door de Tweede Kamer, deze wet ligt momenteel bij de Eerste Kamer. Een belangrijk onderdeel van deze wet is dat statushouders geen voorrang meer mogen krijgen van gemeenten bij de toewijzing van sociale huurwoningen. De beoogde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2026. In de praktijk kan dit zorgen voor volle AZC's en lange wachttijden in opvanglocaties. Dit bemoeilijkt de beoogde 'Vroege start' voor inburgeraars en dit kan doorwerken op de motivatie van statushouders die in het AZC verblijven. Voor Fijnder betekent dit dat het organiseren van een inburgeringsaanbod per leerniveau (leerroute) ingewikkelder wordt. De instroom van inburgeraars zal sterker wisselen. Groepsgewijs aanbod komt daarmee sterk onder druk te staan.

3.3.2 Participatiegraad

	Doelstellingen	Bijstellingen
1.	Doorontwikkelen doorgaande ontwikkellijn om simpel switchen mogelijk te maken (inclusief arbeidsmatige dagbesteding).	Geen bijstelling
2.	Fijnder werkt toe naar het optimaal benutten van alle kansen op uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk ligt hoger dan de landelijke ontwikkeling en met name met vergelijkbare gemeenten.	Geen bijstelling
3	Fijnder zet extra in op duurzame plaatsing, zodat nieuwe werknemers worden ondersteund en snelle uitval na werkaanvaarding wordt verminderd.	Geen bijstelling
4	Het aantal cliënten uit de Meedoen-groep, dat een actieve bijdrage levert aan de maatschappij, zal in	Geen bijstelling

	Doelstellingen	Bijstellingen
	de komende jaren stijgen in samenspraak en wisselwerking met ondersteuning vanuit de sociale teams.	

3.3.3 Samenwerking met lokale werkgevers

	Doelstellingen	Bijstellingen
1.	Fijnder maakt optimaal gebruik van de mogelijkheden bij werkgevers. Het aantal bedrijven dat actieve overeenkomsten heeft met Fijnder inzake de plaatsing van cliënten stijgt de komende jaren.	Geen bijstelling
2.	Fijnder stimuleert werkgevers om anders te kijken naar onbenut arbeidspotentieel	A. Afschaffen loonwaardemeting voor nieuw Beschut Werk

Toelichting

2.A Afschaffen loonwaardemeting voor nieuw Beschut Werk

Uit onderzoek blijkt dat de loonwaardemeting bij beschut werk vaak niet leidt tot een juiste vaststelling van de loonkostensubsidie (LKS). Dit komt doordat beschut werkers meestal losse taken uitvoeren of werken in gejobcarvde functies, waardoor een objectieve loonwaardebepaling lastig is. Om deze reden wordt toegewerkt naar de invoering van een forfaitaire loonkostensubsidie. Dit vereist een wetswijziging, aanpassing van de financieringssystematiek en een implementatieperiode. Het snelst haalbare invoeringstijdstip is 1 januari 2027.

Vooruitlopend hierop zullen in de septembercirculaire 2025 extra middelen beschikbaar gesteld worden voor de realisatie van beschut werk. Totdat de wet ingevoerd is ontvangen gemeenten een tijdelijke ophoging van € 3.000 per beschutte werkplek via de Integratie-uitkering Participatie. Dit vergroot de handelingsruimte van gemeenten om hun verantwoordelijkheid te nemen en meer mensen met een arbeidsbeperking aan werk te helpen. In de Eerste bestuursrapportage van 2026 zal hiervoor een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

3.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaand het overzicht met de belangrijkste bijstellingen op de uitgaven en bijdragen van het programma Werk en Activering.

Wsw detacheringen

De detacheringsopbrengsten zijn bijgesteld op basis van de realisatiecijfers en de te verwachten afname van de doelgroep. Voor 2026 is hierin alleen een bijstelling gedaan voor de gemeente Aalten (Laborijn). Het aantal medewerkers dat vanuit deze gemeente via Fijnder is gedetacheerd, is in 2025 verder afgebouwd.

Wet inburgering

De lasten voor de uitvoering van de Wet inburgering worden één op één met de gemeenten verrekend. De raming voor 2025 is bijgesteld op basis van de door het Rijk afgegeven taakstelling voor het huisvesten van statushouders in het tweede halfjaar van 2025. Voor het jaar 2026 is de raming bijgesteld. Voor 2026 wordt een gelijke taakstelling als in 2025 aangehouden. Met de gemeenten worden gesprekken gevoerd over de herijking van de taken die Fijnder uitvoert. Deze wijzigingen zullen meegenomen worden in de Eerste bestuursrapportage 2026.

Langdurige loonkostensubsidies

De geraamde lasten voor de langdurige loonkostensubsidies worden bijgesteld naar de actuele realisatiecijfers zowel qua aantal als de ontwikkeling van de gemiddelde loonwaarde in 2025. Deze bijstelling werkt door naar het begrotingsjaar 2026.

Beschut werken

De lasten voor beschut werken voor het jaar 2025 zijn bijgesteld op basis van de realisatiecijfers t/m juni 2025. Deze werken door naar het jaar 2026. Daarnaast is gebleken dat in de primitieve begroting 2026 voor de gemeente Berkelland een te lage gemiddelde loonsom is geraamd. Hiervoor is in deze bestuursrapportage een bijstelling gedaan.

Directe uitvoeringskosten

In de directe uitvoeringskosten van het programma zijn de volgende bijstellingen doorgevoerd:

- *Re-integratiedienstverlening ontheemden Oekraïne gemeente Berkelland*
  De gemeente Berkelland heeft de extra opdracht voor re-integratie activiteiten voor de ontheemden vanaf 1 juni 2025 verlengd voor de duur van één jaar. Dit leidt tot een bijstelling van respectievelijk € 43.000 voor 2025 en € 51.000 voor het jaar 2026. Deze kosten worden doorbelast aan de gemeente Berkelland en uit zich voor deze gemeente dan ook tot een hogere gemeentelijke bijdrage.
- *Cao-ontwikkelingen*
  De cao partijen hebben een akkoord gesloten. De impact van dit akkoord valt gunstiger uit dan de loonontwikkeling waarmee in de begroting 2025 was gerekend. Dit leidt binnen het programma Werk & Activering tot een verlaging van de salariskosten van € 137.000. Deze verlaging wordt op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeentelijke bijdragen.
- *Formatiebijstelling op grond van cliëntaantallen*
  Een deel van de formatie van Fijnder kent een directe koppeling met de ontwikkeling van het aantal cliënten dat wordt begeleid. De toename van het aantal re-integratiecliënten leidt tot een stijging van de uitvoeringslasten met € 80.000 in 2025. In de Eerste bestuursrapportage 2026 volgt de bijstelling op basis van het cliëntenbestand per 1 januari 2026.
- *Uitvoeringsplan werkleerplaats*
  Voor de jaren 2025 en 2026 wordt respectievelijk € 138.000 en € 307.000 aan kosten geraamd. Deze kosten worden gedekt door onttrekkingen aan de bestemmingsreserves re-integratie en infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven.

Samenvatting begrotingswijzigingen programma werk en activering

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen 2025 van het programma werk en activering weergegeven.

Begroting Programma Werk en activering (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 na 1e berap 2025	Nieuwe raming 2025	Bijstelling begroting 2025
Baten	16.120	16.941	16.891	-50
Lasten	16.164	17.067	17.155	88
Resultaten baten en lasten	**-44**	**-126**	**-264**	**-138**
Onttrekking reserves	337	336	474	138
Toevoeging reserves	0	210	210	0
Resultaat	**293**	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Rekening 2024*	*Begroting 2025 na 1e berap 2025*	*Nieuwe raming 2025*	*Bijstelling begroting 2025*
Baten				
Overige ontvangsten	*84*	*0*	*29*	*29*
Debiteurontvangsten	*6*	*0*	*0*	*0*
Debiteurontvangsten LKS	*26*	*0*	*21*	*21*
Wsw detacheringen	*3.358*	*3.426*	*3.397*	*-29*
Bijdrage gemeenten Wsw begeleid werken	*230*	*227*	*227*	*0*

Specificatie per product (x € 1.000)	*Rekening 2024*	*Begroting 2025 na 1e berap 2025*	*Nieuwe raming 2025*	*Bijstelling begroting 2025*
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	*273*	*347*	*293*	*-54*
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	*801*	*856*	*944*	*88*
Bijdrage gemeenten dagbesteding	*8*	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten programmakosten	*1.732*	*1.893*	*1.981*	*88*
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	*3.538*	*3.569*	*3.390*	*-179*
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven	*0*	*210*	*210*	*0*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*6.064*	*6.413*	*6.399*	*-14*
Totaal baten	***16.120***	***16.941***	***16.891***	***-50***
Lasten				
Re-integratie	*1.186*	*1.137*	*1.137*	*0*
Doorbetaling Wsw detacheringen	*3.358*	*3.426*	*3.397*	*-29*
Wsw begeleid werken subsidies	*230*	*227*	*227*	*0*
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	*0*	*0*	*0*	*0*
Wsw algemene kosten	*273*	*347*	*293*	*-54*
Wet inburgering	*801*	*856*	*944*	*88*
Dagbesteding	*13*	*0*	*0*	*0*
Langdurige loonkostensubsidies	*3.564*	*3.569*	*3.411*	*-158*
Beschut werken	*636*	*756*	*873*	*117*
Directe uitvoeringskosten	*6.103*	*6.749*	*6.873*	*124*
Totaal lasten	***16.164***	***17.067***	***17.155***	***88***

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen voor het jaar 2026 van het programma werk en activering weergegeven.

Begroting Programma Werk en activering (x € 1.000)	**Begroting 2026**	**Nieuwe raming 2026**	**Bijstelling begroting 2026**
Baten	17.807	18.029	222
Lasten	17.640	18.169	529
Resultaten baten en lasten	**167**	**-140**	**-307**
Onttrekking reserves	22	329	307
Toevoeging reserves	189	189	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Begroting 2026*	*Nieuwe raming 2026*	*Bijstelling begroting 2026*
Baten			
Overige ontvangsten	*0*	*29*	*29*
Debiteurontvangsten	*0*	*0*	*0*
Debiteurontvangsten LKS	*0*	*20*	*20*
Wsw detacheringen	*3.407*	*3.386*	*-21*
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	*286*	*308*	*22*
Bijdrage gemeenten Wsw begeleid werken	*227*	*227*	*0*
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	*846*	*827*	*-19*

Specificatie per product (x € 1.000)	*Begroting 2026*	*Nieuwe raming 2026*	*Bijstelling begroting 2026*
Bijdrage gemeenten dagbesteding	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	*3.809*	*3.710*	*-99*
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	*2.193*	*2.432*	*239*
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven	*189*	*189*	*0*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*6.850*	*6.901*	*51*
Totaal baten	***17.807***	***18.029***	***222***
Lasten			
Re-integratie	*1.429*	*1.429*	*0*
Wet inburgering	*846*	*827*	*-19*
Dagbesteding	*0*	*0*	*0*
Doorbetaling Wsw detacheringen	*3.407*	*3.386*	*-21*
Wsw algemene kosten	*286*	*308*	*22*
Wsw begeleid werken subsidies	*227*	*227*	*0*
Beschut werken	*764*	*1.032*	*268*
Langdurige loonkostensubsidies	*3.809*	*3.730*	*-79*
Directe uitvoeringskosten	*6.872*	*7.230*	*358*
Totaal lasten	***17.640***	***18.169***	***529***

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de ontwikkelopdrachten zullen worden gedekt door overeenkomstige bedragen te onttrekken aan de bestemmingsreserve Re-integratie. Het door het Rijk ter beschikking gestelde impulsbudget voor het toekomstbestendig maken van de sociaal ontwikkelbedrijven wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor deze ontwikkeling.

Dit leidt tot de volgende begrotingswijzigingen.

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Re-integratie 2025 (x € 1.000)	**Begroting 2025 na 1e berap 2025**	**Nieuwe raming 2025**	**Bijstelling begroting 2025**
Saldo 31 december 2024 (rekening 2024)	987	987	0
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	336	410	74
Raming saldo 31 december 2025	**651**	**577**	**74**

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven 2025 (x € 1.000)	**Begroting 2025 na 1e berap 2025**	**Nieuwe raming 2025**	**Bijstelling begroting 2025**
Saldo 31 december 2024 (rekening 2024)	0	0	0
Toevoegingen	210	210	0
Onttrekkingen	0	64	64
Raming saldo 31 december 2025	**210**	**146**	**64**

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Re-integratie 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Saldo 31 december 2025	698	577	-121
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	22	114	92
Raming saldo 31 december 2026	**676**	**463**	**-213**

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Saldo 31 december 2025	210	146	-64
Toevoegingen	189	189	0
Onttrekkingen	0	215	215
Raming saldo 31 december 2026	**399**	**120**	**-279**

4. Programma inkomen

N.B. De huidige programma's Inkomen en Ondersteuning worden vanaf begrotingsjaar 2026 samengevoegd tot het programma Bestaanszekerheid.

4.1 Visie

"Fijnder helpt inwoners die – tijdelijk – niet genoeg geld hebben om van te leven door het verstrekken van financiële bijstand."
Inwoners worden op een rechtmatige en snelle manier van een (tijdelijk) inkomen of een inkomensaanvulling voorzien. Afhankelijk van leeftijd en voorafgaande inkomensbron wordt er een uitkering verstrekt vanuit één van de onderstaande wetten:

- Participatiewet;
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers;
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;
- Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004.

Daarnaast is vanaf 2022 de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO) van kracht. De gemeenten hebben de uitvoering van de leefgeldregeling en de inning van de eigen bijdrage bij Fijnder belegd.

4.2 Programmadoel

Het bieden van een (tijdelijke) inkomensvoorziening aan inwoners zodat zij kunnen voorzien in de eerste levensbehoeften. Hierdoor ervaren inwoners de ruimte om zich in te zetten voor trajecten die gericht zijn op de re-integratie. Uiteindelijk wordt de zelfredzaamheid vergroot en de afhankelijkheid van een uitkering of aanvullende inkomensondersteuning verkleind.

4.3 Kritische prestatie-indicator

Kwaliteit van dienstverlening: werkprocessen worden binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het bieden van oplossingen passend bij de cliëntvraag.

4.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder past maatwerk toe bij het toekennen en beëindigen van financiële ondersteuning, hiermee wordt de bestaanszekerheid vergroot en wordt simpel switchen van uitkering naar werk en terug eenvoudiger.	A. Eindevaluatie project bestaanszekerheid
2. In samenwerking met de gemeentelijke partners zal Fijnder de doorbraakmethode toepassen om daar waar nodig probleemsituaties te doorbreken en een passende oplossing te vinden.	Geen bijstelling
3. De informatievoorziening van Fijnder voorkomt onrechtmatig gebruik en beperkt bezwaarprocedures.	A. Implementatie uitvoeringsplan preventie en handhaving

4. Fijnder handelt alle aanvragen af binnen de wettelijke termijn. Voor de uitvoering van de Bbz wordt de dienstverlening door de ROZ periodiek gemonitord.	A. Inning eigen bijdrage Oekraïense Ontheemden B. Onderzoek financiering ROZ

Toelichting:

1.A Eindevaluatie project bestaanszekerheid
De pilot bestaanszekerheid is afgerond en de resultaten worden ter kennisgeving aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd. Een onderdeel van de pilot was het voeren van inkomensbegeleidingsgesprekken bij werkaanvaarding. Zodra een cliënt (gedeeltelijk) aan het werk ging werd er een inkomensbegeleidingsgesprek gevoerd. Bij deze gesprekken werd er gebruik gemaakt van de Voorzieningenwijzer, een tool waarin de landelijke toeslagen en lokale regelingen zijn opgenomen, om zo te kijken wat er qua inkomen wijzigt. Zowel de cliënten als de consulenten die de gesprekken voerden gaven aan het gesprek als positief te ervaren. De inkomensbegeleidingsgesprekken zullen onderdeel worden van de basisdienstverlening van Fijnder. De gemeenten hebben aangegeven voornemens te zijn de Voorzieningenwijzer aan te schaffen.

Daarnaast wordt per 1 oktober 2025 de verkorte aanvraagprocedure ingevoerd voor cliënten die binnen zes maanden na werkaanvaring terugkeren in de uitkering, de zogeheten ‘Garantieknop’. Door beantwoording van een viertal vragen kunnen zij versneld terugkeren in de uitkering. De Garantieknop heeft als doel de stap naar werk voor cliënten te vereenvoudigen, doordat zij weten dat de uitkering eenvoudig hervat kan worden wanneer dit noodzakelijk is.

3.A Implementatie uitvoeringsplan preventie en handhaving
Fijnder heeft de verantwoordelijkheid om de inwoners van de gemeenten Berkelland, Oost-Gelre en Winterswijk optimaal te ondersteunen bij het vinden van passend werk en het bieden van inkomensbegeleiding. Hierbij moet Fijnder toezien op de rechtmatigheid, doelmatigheid en kwaliteit van de ondersteuning. Het uitvoeringsplan preventie en handhaving bevat concrete doelen en acties om te voorkomen dat cliënten, bewust of onbewust, de regels overtreden die samenhangen met het ontvangen van een uitkering.

Het uitvoeringsplan richt zich primair op het voorkomen van oneigenlijk gebruik van uitkeringen en secundair op het opsporen van misbruik binnen de Participatiewet. Het plan bestrijkt twee jaar en blijft flexibel om in te spelen op wetswijzigingen, zoals de Participatiewet in Balans en het wetsvoorstel handhaving sociale zekerheid.

Het uitgangspunt van dit uitvoeringsplan is een balans tussen rechtmatigheid en maatwerk, waarbij Fijnder haar mensgerichte uitvoering blijft nastreven. Met de uitvoering van dit plan wordt een volgende stap in het versterken van de handhavingspraktijk gezet. Regels en rechtvaardigheid worden gecombineerd met begrip en respect voor de menselijke maat.

4.A Inning eigen bijdrage Oekraïense ontheemden
Volwassen ontheemden uit Oekraïne die verblijven in gemeentelijke opvang en een inkomen hebben boven 120% van de leefgeldnorm (uit arbeid en/of uitkering), zijn verplicht een eigen bijdrage te betalen voor hun verblijf. Met ingang van 1 januari 2025 int Fijnder voor de gemeenten deze eigen bijdrage.
Tot en met juni 2025 is voor de gemeente Berkelland 96%, voor de gemeente Oost Gelre 97% en voor de gemeente Winterswijk 99% van de opgelegde eigen bijdragen ontvangen.

Het Rijk heeft besloten om met ingang van 1 oktober 2025 de eigen bijdrage voor Oekraïense ontheemden te verhogen. Tegelijkertijd wordt een wettelijke drempel van 115% van de leefgeldnorm ingevoerd: ontheemden met inkomsten uit werk moeten minimaal 115% van de leefgeldnorm overhouden. In verband met dit laatste dient een aanpassing van de gemeentelijke beleidsregels inning eigen bijdrage plaats te vinden.
Deze wijzigingen vergen aanvullende capaciteit, denk hierbij onder andere aan communicatie met de doelgroep over de komende verhoging van de eigen bijdrage en het (maandelijks) opnieuw berekenen van op te leggen eigen bijdragen. Op voorhand is hier geen betrouwbare inschatting van te maken. Op basis van de ervaring die in het vierde kwartaal van 2025 wordt opgedaan, volgt zo nodig voor 2026 een bijstelling in de Eerste

bestuursrapportage 2026.

4.B Onderzoek financiering ROZ
Fijnder heeft net als 15 andere gemeenten de Bbz dienstverlening uitbesteed aan de ROZ, onderdeel van de gemeente Hengelo. De mate waarin gemeenten financieel bijdragen aan de ROZ is verschillend. De gemeente Hengelo draagt onevenredig veel bij aan de ROZ. De gemeenten Hengelo en Enschede dragen, als grootste gemeenten, gezamenlijk het financiële en personele risico voor de ROZ. De colleges van deze gemeenten hebben een bestuurlijke opdracht geformuleerd die moet leiden tot een wijziging van de huidige financieringssystematiek naar een transparant, eenvoudig en duurzaam systeem, waarin kosten en risico's eerlijk en evenredig verdeeld worden over alle gebruikers van de ROZ. Deze financieringssystematiek zal per 2027 worden ingevoerd en zal voor de deelnemende gemeenten naar verwachting leiden tot hogere bijdragen.

4.4 Wat heeft het gekost?

Bestandsontwikkeling
Voor 2025 werd rekening gehouden met een toename van het totale uitkeringsbestand met 1,41%. De realisatie t/m juli laat een gunstiger beeld zien, waardoor deze verwachting bijgesteld wordt naar het kunnen handhaven van de nullijn in 2025. Per gemeente kent de bestandsontwikkeling wel een verschillend beeld. De verwachting is dat voor de gemeenten Berkelland en Oost Gelre er mogelijk sprake zal zijn van een procentuele stijging van respectievelijk +0,6% en +2,3%. Voor de gemeente Winterswijk wordt een daling verwacht van 1,4%. Dit leidt eveneens tot begrotingswijzigingen voor de uitkeringslasten in 2025 en 2026. Naast de volumeontwikkeling is ook de wijziging van het wettelijk minimumloon per 1 juli van invloed op de uitgaven.
Voor de gemeente Winterswijk is in de begroting 2025 gerekend met een te hoge gemiddelde uitkeringslast. Deze waarde vormde eveneens de basis voor de berekening in de primitieve begroting 2026. Naast het lager uitvallende bijstandsvolume leidt dit dan ook tot een forse bijstelling van de raming.

Leefgeldverstrekking en inning eigen bijdrage ontheemden Oekraïne
De Regeling opvang ontheemden Oekraïne is van kracht voor Oekraïners die verblijven in gemeentelijke- of in particuliere opvanglocaties. Fijnder verstrekt het leefgeld aan rechthebbenden. In de ramingen in deze bestuursrapportage wordt ervan uitgegaan dat er geen noemenswaardige wijzigingen in het aantal gehuisveste ontheemden zal plaatsvinden. De werkelijke uitgaven voor het leefgeld in 2025 liggen in het eerste halfjaar lager dan begroot. De ramingen voor 2025 en 2026 worden hiervoor aangepast. Respectievelijk met -€ 45.000 in 2025 en -€ 86.000 voor 2026.

Vanaf 1 januari 2025 int Fijnder eveneens de eigen bijdragen bij ontheemden met inkomsten uit werk of uitkering. Hiervoor is in de Eerste bestuursrapportage een voorzichtige raming van baten opgenomen. De inning is succesvoller dan verwacht, hetgeen leidt tot hogere raming van de baten van € 86.000. Deze ervaringscijfers vormen ook de basis voor de raming van de baten in 2026. Hiervoor wordt nu een bedrag geraamd van € 382.000. In de raming is nog geen rekening gehouden met de nieuwe normbedragen per 1 oktober 2025 omdat de impact nog niet duidelijk is.

De bijdrage van de gemeenten voor de uitvoering van deze regeling wordt gevormd door de kosten voor het leefgeld en uitvoeringskosten, verminderd met de door Fijnder geïnde eigen bijdragen. Doordat de lasten lager uitvallen en daarbij de baten hoger, worden de gemeentelijke bijdragen lager. Per saldo een verlaging van € 61.000 in 2025 en € 468.000 in 2026.

Directe uitvoeringskosten
In de directe uitvoeringskosten van het programma zijn de volgende bijstellingen doorgevoerd:

- *Cao-ontwikkelingen*
  Doordat de impact van het cao-akkoord gunstiger uitvalt dan de loonontwikkeling waarmee in de begroting 2025 was gerekend, vallen de aan het programma Inkomen toe te rekenen salariskosten € 27.000 lager uit.

- *Formatiebijstelling op grond van cliëntaantallen*
  Een deel van de formatie van Fijnder kent een directe koppeling met de ontwikkeling van het aantal cliënten en het aantal aanvragen dat wordt afgewikkeld. Dit leidt voor 2025 tot een verlaging van de uitvoeringkosten met € 21.000. In de Eerste bestuursrapportage 2026 volgt de bijstelling op basis van het cliëntenbestand per 1 januari 2026.
- *Uitvoeringkosten ROZ/gemeente Hengelo*
  In de Eerste bestuursrapportage 2025 zijn de uitvoeringskosten voor het jaar 2025 verhoogd met € 65.000 als gevolg van de hogere bijdrage aan de ROZ (Gemeente Hengelo) voor de uitvoering van de Bbz regeling. Gebleken is dat zij in voorgaande jaren niet alle door Fijnder afgenomen producten doorbelast hebben. Deze verhoogde kosten zijn structureel en leiden dan ook tot een begrotingswijziging voor het jaar 2026.
- *Uitvoeringkosten Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandig Ondernemers (Tozo)*
  Onderdeel van de coronamaatregelen was de Tozo-regeling waarin zelfstandig ondernemers een aanvullend beroep konden doen op tijdelijke kredietverlening. De ondernemers dienen deze kredieten terug te betalen. Voor de incidentele uitvoeringskosten voor deze regeling is een bestemmingsreserve gevormd. Deze kosten worden voor 2025 geraamd op € 30.000 en worden gedekt door een overeenkomstige onttrekking aan de bestemmingsreserve.

Samenvatting begrotingswijzigingen programma Inkomen

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen 2025 van het programma Inkomen weergegeven.

Begroting Programma Inkomen (x € 1.000)	**Rekening 2024**	**Begroting 2025 na 1e berap 2025**	**Nieuwe raming 2025**	**Bijstelling begroting 2025**
Baten	25.714	27.447	27.207	-240
Lasten	25.872	27.447	27.237	-210
Resultaten baten en lasten	**-158**	**0**	**-30**	**-30**
Onttrekking reserves	32	0	30	30
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Resultaat	**-126**	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	***Rekening 2024***	***Begroting 2025 na 1e berap 2025***	***Nieuwe raming 2025***	***Bijstelling begroting 2025***
Baten				
Debiteurontvangsten	*290*	*241*	*247*	*6*
Debiteurontvangsten BBZ	*183*	*62*	*27*	*-35*
Debiteurontvangsten Oekraïners	*1*	*366*	*382*	*16*
Debiteurontvangsten Tozo	*0*	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten Tozo	*0*	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners	*700*	*449*	*388*	*-61*
Bijdrage gemeenten programmakosten	*23.109*	*24.602*	*24.484*	*-118*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*1.431*	*1.727*	*1.679*	*-48*
Totaal baten	***25.714***	***27.447***	***27.207***	***-240***
Lasten				
Inkomenswaarborg (PW, IOAW, IOAZ)	*23.323*	*24.683*	*24.582*	*-101*
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	*259*	*222*	*176*	*-46*
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	*0*	*0*	*0*	*0*

Specificatie per product (x € 1.000)	*Rekening 2024*	*Begroting 2025 na 1e berap 2025*	*Nieuwe raming 2025*	*Bijstelling begroting 2025*
Leefgeld Oekraïners (incl. uitvoeringskosten)	*701*	*815*	*770*	*-45*
Directe uitvoeringskosten	*1.589*	*1.727*	*1.709*	*-18*
Totaal lasten	***25.872***	***27.447***	***27.237***	***-210***

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen voor het jaar 2026 van het programma Inkomen weergegeven.

Begroting Programma Inkomen (x € 1.000)	**Begroting 2026**	**Nieuwe raming 2026**	**Bijstelling begroting 2026**
Baten	30.217	29.602	-615
Lasten	30.217	29.602	-615
Resultaten baten en lasten	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserves	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Begroting 2026*	*Nieuwe raming 2026*	*Bijstelling begroting 2026*
Baten			
Debiteurontvangsten	*219*	*219*	*0*
Debiteurontvangsten BBZ	*47*	*30*	*-17*
Debiteurontvangsten Oekraïners	*0*	*382*	*382*
Debiteurontvangsten Tozo	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten Tozo	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners	*829*	*361*	*-468*
Bijdrage gemeenten programmakosten	*26.648*	*26.071*	*-577*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*2.474*	*2.539*	*65*
Totaal baten	***30.217***	***29.602***	***-615***
Lasten			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW, IOAZ)	*26.685*	*26.120*	*-565*
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	*227*	*198*	*-29*
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	*0*	*0*	*0*
Leefgeld Oekraïners (incl. uitvoeringskosten)	*829*	*743*	*-86*
Directe uitvoeringskosten	*2.476*	*2.541*	*65*
Totaal lasten	***30.217***	***29.602***	***-615***

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de uitvoering van de coronaregeling Tijdelijke ondersteuning zelfstandig ondernemers (Tozo) worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve Tozo.

Mutaties Bestemmingsreserve Tozo 2025 (x € 1.000)	Begroting 2025 na 1e berap 2025	Nieuwe raming 2025	Bijstelling begroting 2025
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	30	30

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Tozo 2025 (x € 1.000)	2025 na 1e berap 2025	2025 na 2e berap 2025
Saldo 31 december 2024 (rekening 2024)	152	152
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	30
Raming saldo 31 december 2025	**152**	**122**

Mutaties Bestemmingsreserve Tozo 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve Tozo 2026 (x € 1.000)	2026	2026 na 2e berap 2025
Saldo 31 december 2025	152	122
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Raming saldo 31 december 2026	**152**	**122**

5. Programma ondersteuning

N.B. De huidige programma's Inkomen en Ondersteuning worden vanaf begrotingsjaar 2026 samengevoegd tot het programma Bestaanszekerheid.

5.1 Visie

"Door financiële ondersteuning op het gebied van bijzondere bijstand kunnen inwoners met een minimuminkomen (blijven) deelnemen aan de samenleving."

5.2 Programmadoel

Inwoners met een laag inkomen financieel ondersteunen vanuit de bijzondere bijstand, kindregelingen, collectieve zorgverzekering en de individuele inkomenstoeslag.

5.3 Kritische prestatie-indicator

Participatiegraad samenleving: Door inzet van passende ondersteuning inwoners maximaal laten participeren in de samenleving.

5.3.1 Participatiegraad samenleving

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Het voorkomen van niet-gebruik van inkomensregelingen.	A. Uitkering alleenverdienersproblematiek B. Vereenvoudiging aanvraag individuele inkomenstoeslag C. Bijstelling inkomensnorm individuele inkomenstoeslag en meedoenregelingen gemeente Winterswijk D. Inrichting meedoenregeling volwassenen gemeente Winterswijk E. Aanvulling bijstand voor jongeren (18 t/m 21 jaar)

Toelichting:

1.A Uitkering alleenverdienersproblematiek

Een groep huishoudens ontvangt door een ongelukkige samenloop van wet- en regelgeving te weinig toeslagen. Het besteedbaar inkomen komt hierdoor onder het niveau voor (echt)paren met een volledige bijstandsuitkering en daarmee onder het bestaansminimum. Gemeenten ondersteunen deze huishoudens tot er een definitieve oplossing via een fiscale regeling komt. Vanaf 1 januari 2025 geldt fase II: de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek (Wtrap). Hiermee is een wettelijke grondslag ontstaan om aan huishoudens in de alleenverdienersproblematiek ambtshalve en op aanvraag een vaste tegemoetkoming toe te kennen. De gemeenten worden voor de jaren 2025 t/m 2027 via een decentralisatie uitkering financieel gecompenseerd voor de uitvoering van deze regeling. Fijnder start vanaf september met de uitvoering van deze regeling. De kosten hiervoor maken onderdeel uit van het product Bijzondere bijstand.

1.B Vereenvoudiging aanvraag individuele inkomenstoeslag
Wetten en regels kunnen ingewikkeld zijn. Ook voor veel inwoners in een financieel kwetsbare situatie, waardoor zij niet altijd gebruik maken van inkomensvoorzieningen waar zij wel recht op hebben. Dit kan ertoe leiden dat zij onnodig onder het sociaal minimum leven. Het lukt niet alle inwoners die recht hebben op een inkomensvoorziening de aanvraag zelf te regelen. Dit geldt ook voor de individuele inkomenstoeslag. Dit is een geldbedrag dat bedoeld is voor inwoners die al minstens drie jaar van een minimuminkomen leven. Dit geldbedrag is vrij te besteden. Fijnder maakt daarom per 1 oktober 2025 het aanvragen eenvoudiger. Vanaf deze datum wordt ofwel aan cliënten met een bijstandsuitkering die de toeslag al eerder hebben aangevraagd en geen zicht hebben op inkomensverbetering de inkomenstoeslag automatisch toegekend. Andere cliënten kunnen na een actieve aanschrijving vanuit Fijnder deze toeslag via een verkort aanvraagproces aanvragen.
Door deze vereenvoudigde procedure wordt het niet-gebruik van de regeling tegengegaan. Voor de extra kosten voor in totaal € 198.000 is een begrotingswijziging opgenomen onder het product Bijzondere bijstand.

1.C Bijstelling inkomensnorm individuele inkomenstoeslag en meedoenregelingen gemeente Winterswijk
De gemeente Winterswijk heeft in het kader van de Uitvoeringsagenda Sociaal Domein 2025-2033 het voornemen om de inkomensnorm van de individuele inkomenstoeslag, de meedoenregeling voor kinderen en de meedoenregeling voor volwassenen te verhogen naar 130% van het wettelijk minimum. Deze aanpassing kan zorgen voor een stijging van het aantal aanvragen en daarmee de stijging van de uitgaven. Meer inwoners hebben de mogelijkheid gebruik te maken van deze regeling.

1.D Inrichting meedoenregeling volwassenen gemeente Winterswijk
De gemeente Winterswijk heeft, in het kader van de Uitvoeringsagenda Sociaal Domein 2025-2033 besloten om met ingang van 2026 de afhandeling van de meedoenregeling voor volwassenen te vereenvoudigen. Daarmee wordt deze ingericht gelijk aan de procedure voor de kindregelingen. Rechthebbende volwassenen ontvangen na toekenning een tegoed binnen de Meedoenapplicatie en daarmee hoeven zij deze kosten niet langer voor te schieten en te declareren. Fijnder verzorgt het contract en de inrichting van de Meedoenapplicatie. Vanaf 1 januari 2026 zal de inrichting afgerond zijn en zal de meedoenregeling voor volwassenen via de meedoen-app in gebruik genomen worden. De hiermee gepaard gaande lasten en de overeenkomstige bijdrage vanuit de gemeente Winterswijk worden verwerkt in de Eerste bestuursrapportage 2026.

1.E Aanvulling bijstand voor jongeren (18 t/m 21 jaar)
Per 1 januari 2025 vult Fijnder de jongerennorm aan voor jongeren van 18 tot en met 21 jaar die verblijven in voorzieningen en die niet kunnen terugvallen op ouders. Deze aanpassing is in lijn met artikel 12 van de Participatiewet waarin staat dat bijzondere bijstand kan worden verleend voor noodzakelijke kosten van bestaan. Voor jongeren die na hun 18e geen leefgeld meer ontvangen van Nidos, is een aanvullende voorziening getroffen om te kunnen voorzien in basisbehoeften zoals maaltijden, kleding en persoonlijke verzorging. Er is gekozen voor een geharmoniseerde norm gebaseerd op Nibud-normen, zodat jongeren in een soortgelijke voorziening die in dezelfde context leven gelijk beoordeeld worden. Deze aanpak sluit aan bij de uitgangspunten van het wetsvoorstel Participatiewet in Balans. Zodra dit wetsvoorstel is vastgesteld wordt beoordeeld of de huidige norm hiermee in lijn blijft.

5.4 Wat heeft het gekost?

Onderstaand worden de bijstellingen op het gebied van de uitgaven en bijdragen van het programma Ondersteuning weergegeven.

Bijzondere bijstand

Zowel in 2025 als in 2026 vindt er een bijstelling van de begroting voor de kosten voor bijzondere bijstand plaats. De raming hiervoor wordt bijgesteld met name vanwege:

- *Verhoogde aanvullende bijstand voor jongeren*
  Jongeren ontvangen onder voorwaarden zoals voorgaand benoemd een aanvullende maandelijkse bijdrage om te voorzien in noodzakelijke kosten voor maaltijden en persoonlijke verzorging. Dit leidt tot een toename van bijzondere bijstand van circa € 95.000 op jaarbasis.
- *Verstrekking van Arriva passen aan statushouders*
  Statushouders die tijdens het inburgeringstraject afhankelijk zijn van openbaar vervoer ontvangen een OV-pas. Vanaf 1 juli 2025 wordt voor deze kosten bijzondere bijstand verleend. Deze kosten zijn in 2024 betaald uit het re-integratiebudget. Voor 2025 betekent dit een kostenpost van € 153.000.
  Door deze overheveling blijft er meer ruimte binnen het re-integratiebudget om te investeren in directe trajecten naar werk en participatie. Zo wordt de ondersteuning aan statushouders beter afgestemd op hun individuele ontwikkelbehoeften, terwijl tegelijkertijd de financiële middelen doelmatiger worden ingezet.
- *Individuele inkomenstoeslag*
  Door de ambtshalve toekenning en de proactieve benadering van mogelijk rechthebbenden nemen deze kosten toe met € 184.000.

Meedoenregelingen

Onder de meedoenregelingen vallen de kindregelingen voor de drie gemeenten en ook de volwassenenregeling van de gemeente Winterswijk.
Op basis van de ervaringscijfers over de eerste zeven maanden van 2025 wordt de raming van de kosten voor de kindregelingen bijgesteld, in totaal een verlaging van € 21.000. Voor Oost Gelre betekent dit een verlaging van € 41.000 en voor de gemeenten Berkelland en Winterswijk tot een verhoging van respectievelijk € 2.000 en € 18.000.
Het gebruik van de volwassenenregeling van Winterswijk blijft achter bij de door de gemeente afgegeven verwachting. De uitgaven zullen naar verwachting € 34.000 lager uitvallen dan initieel begroot.
Vooralsnog worden de geraamde uitgaven voor zowel de kind- als de volwassenenregeling voor het jaar 2026 niet bijgesteld.

Directe uitvoeringskosten

In de directe uitvoeringskosten van het programma zijn de volgende bijstellingen doorgevoerd:

- *Cao-ontwikkelingen*
  Als gevolg van de nieuwe cao-afspraken worden de uitvoeringkosten bijgesteld. De direct aan dit programma toe te rekenen salarissen vallen hierdoor € 10.000 lager uit.
- *Herziene dienstverlening*
  Het bestuur van Fijnder heeft ingestemd met een herziene wijze van het verstrekken van individuele inkomenstoeslag en tot het verstrekken van de vergoedingen aan alleenverdieners. Deze leiden tot een toename van de uitvoeringkosten van € 18.000.
- *Lagere uitvoeringskosten meedoenregeling volwassenen Winterswijk*
  Het aantal aanvragen voor de volwassenenregeling valt lager uit dan verwacht. Dit leidt eveneens tot lagere uitvoeringkosten voor deze regeling. De raming hiervoor wordt verlaagd met € 35.000.

Samenvatting begrotingswijzigingen programma Ondersteuning

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen 2025 van het programma Ondersteuning weergegeven.

Begroting Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 na 1e berap 2025	Nieuwe raming 2025	Bijstelling begroting 2025
Baten	4.066	4.130	4.345	215
Lasten	4.109	4.130	4.345	215
Resultaten baten en lasten	**-43**	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Resultaat	**-43**	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Rekening 2024*	*Begroting 2025 na 1e berap 2025*	*Nieuwe raming 2025*	*Bijstelling begroting 2025*
Baten				
Debiteurontvangsten	*81*	*74*	*56*	*-18*
Bijdrage gemeenten programmakosten	*3.320*	*3.263*	*3.523*	*260*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*665*	*793*	*766*	*-27*
Totaal baten	***4.066***	***4.130***	***4.345***	***215***
Lasten				
Bijzondere bijstand/minimabeleid	*2.927*	*2.797*	*3.064*	*267*
Meedoenregelingen	*441*	*528*	*473*	*-55*
Schuldhulpverlening zelfstandigen	*32*	*12*	*42*	*30*
Directe uitvoeringskosten	*709*	*793*	*766*	*-27*
Totaal lasten	***4.109***	***4.130***	***4.345***	***215***

Het programma Ondersteuning valt met ingang van 2026 samen met het huidige programma Inkomen onder het nieuwe programma Bestaanszekerheid. In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen voor het jaar 2026 van het huidige programma Ondersteuning weergegeven.

Begroting Programma Ondersteuning (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Baten	3.529	4.019	490
Lasten	3.529	4.019	490
Resultaten baten en lasten	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserves	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Begroting 2026*	*Nieuwe raming 2026*	*Bijstelling begroting 2026*
Baten			
Debiteurontvangsten	*59*	*59*	*0*
Bijdrage gemeenten programmakosten	*3.290*	*3.780*	*490*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*180*	*180*	*0*

Specificatie per product (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Totaal baten	**3.529**	**4.019**	**490**
Lasten			
Bijzondere bijstand	2.797	3.287	490
Meedoenregelingen	540	540	0
Schuldhulpverlening BBZ	12	12	0
Directe uitvoeringskosten	180	180	0
Totaal lasten	**3.529**	**4.019**	**490**

6. Programma Overhead en algemene kosten

6.1 Visie

"Innovatie en flexibiliteit zijn belangrijke drijfveren voor Fijnder. Fijnder is een lerende organisatie en voortdurend op zoek en in beweging naar nieuwe creatieve wegen om de cliënt centraal te stellen, te voldoen aan de vraag van de doelgroepen en de behoefte van opdrachtgevers".

6.2 Programmadoel

De bedrijfsvoering is efficiënt en doelmatig ingericht, de uitvoering is rechtmatig

6.3 Kritische prestatie-indicator

Bedrijfsvoering: Fijnder geeft binnen de jaarlijks vastgestelde begroting en beschikbare budgetten uitvoering aan de Participatiewet en de Wet sociale Werkvoorziening.

Cliënttevredenheid: De mate waarin cliënten en werkgevers de dienstverlening van Fijnder positief beoordelen.

6.3.1 Kwaliteit van dienstverlening

Doelstellingen	Bijstellingen
1. Fijnder maakt betere en weloverwogen keuzes gebaseerd op feiten en ervaringen ten aanzien van de koers van het bedrijf en werkt toe naar een datagedreven organisatie	A. Onderzoek koop/huur van het pand B. Verkenning plaatsing zonnepanelen en alternatieve oplossingen
2. Fijnder heeft de administratieve organisatie, de ontwikkeling en beheer van beleid en de kwaliteitsborging voortdurend op orde	A. Deelname MDIEU B. Verhoging ICT kosten gemeente Berkelland C. Versterking informatiebeveiliging en digitale dienstverlening D. Nieuwe Cao afspraken E. Aanbesteding arbodienstverlening

Toelichting:

1.A Onderzoek koop/huur van het pand

Met de vorming van Fijnder is in de overweging koop c.q. huur van het pand aan Batterij 10-12 besloten het pand langdurig te huren. Op dat moment was de overweging van gemeenten dat men niet wilde investeren in stenen. Fijnder is sinds 1 juli 2021 huurder en er is een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 15 jaar. Om Fijnder/gemeenten in de toekomst een heroverweging te kunnen geven om eventueel alsnog over te gaan tot koop, zijn er twee momenten in de huurovereenkomst opgenomen waarop Fijnder het pand kan kopen. Respectievelijk na vijf en na tien jaar. Hierbij zijn afspraken gemaakt over de bepaling van de koopsom, waarbij naar rato verrekening plaatsvindt van de verbouwingskosten die Fijnder bij de ingebruikname van het pand betaald heeft. De eerste datum waarop de koopoptie kan worden gelicht is per 1 juli 2026. Om hiervoor een weloverwogen besluit te kunnen nemen wordt toegewerkt naar een transparante vergelijking tussen de scenario's koop of voortzetting huur. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld. Besluitvorming over het koop- of huurscenario van het pand zal in het voorjaar van 2026 plaatsvinden.

1.B Verkenning plaatsing zonnepanelen en alternatieve oplossingen
Voordat Fijnder haar intrek nam in het huidige pand op de Laarberg is het pand ingrijpend verbouwd. Beoogd was dat tijdens deze verbouwing ook geïnvesteerd zou worden in de plaatsing van zonnepanelen op het dak. Destijds is echter de voorrang gegeven aan het investeren in het gasloos gebruik van het pand. Nadat de verbouwing is afgerond is de verkenning gestart naar de mogelijkheden voor het plaatsen van zonnepanelen. Uitkomst is dat het plaatsen van zonnepanelen op het dak van Fijnder niet tot de mogelijkheden behoort. Hiervoor is een alternatieve oplossing gevonden, het aanbrengen van folie in plaats van panelen. Dit traject is eind april 2025 echter geëindigd als gevolg van het faillissement van de enige leverancier. Fijnder blijft de mogelijkheden verkennen om eventueel samen met andere bedrijven op de Laarberg initiatieven op te starten. Bijvoorbeeld het uitruilen van overcapaciteit ofwel het gezamenlijk aanleggen van energieopwekkende opties. Ook de doorstart van de gefailleerde producent kan mogelijk alsnog een oplossing gaan bieden. Het investeringskrediet is dan ook doorgeschoven naar 2026.
In september 2026 loopt het gunstige energiecontract dat Fijnder heeft gesloten af. Fijnder heeft ingeschreven op de collectieve aanbesteding van Cedris, waardoor er een korting op de alsdan geldende tarieven wordt verkregen. Desondanks zullen ongetwijfeld deze tarieven fors hoger uitvallen dan de huidige tarieven en kostenverhogend werken. Hiervoor wordt in 2026 zo nodig nog een bijstelling gedaan op de begroting.

2.A Deelname MDIEU
De Maatwerkregeling Duurzame Inzetbaarheid en Eerder Uittreden (MDIEU) is een initiatief van de Nederlandse overheid om werkgevers te ondersteunen bij het bevorderen van duurzame inzetbaarheid en het mogelijk maken van eerder uittreden voor werknemers. De MDIEU-regeling loopt tot en met 2025 en heeft als doel zoveel mogelijk mensen gemotiveerd, gezond en productief hun pensioen te laten bereiken. Fijnder neemt deel aan het MDIEU-traject. Hierbij kan Fijnder subsidie binnenhalen voor werkzaamheden die de duurzame inzetbaarheid van eigen medewerkers bevorderen. Het eventuele resultaat hierop is niet meegenomen in de cijfers gezien de mate van onzekerheid.
Eind 2024 is de aanvraag van Fijnder door het ministerie van SZW goedgekeurd en een voorlopige beschikking afgegeven ter hoogte van maximaal € 710.000. Op basis van de huidige projecten wordt verwacht dat er een subsidiebedrag geclaimd kan worden van € 400.000. Uit dit bedrag worden de externe kosten ter hoogte van € 200.000 bekostigd. Het resterend subsidiebedrag saldo van € 200.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve ICT.

2.B Verhoging ICT kosten gemeente Berkelland
De gemeente Berkelland verzorgt voor Fijnder de dienstverlening op het gebied van ICT. Deze taken maken daarmee onderdeel uit van de dienstverleningsovereenkomst tussen Fijnder en de gemeente Berkelland. De gemeente Berkelland heeft afgelopen jaar een deel van haar taken uitbesteed aan commerciële partijen, hetgeen ook voor Fijnder leidt tot een kostentoename. Daarnaast worden de nodige investeringen gedaan in het kader van (informatie)veiligheid.

Om meer grip te krijgen op de ICT-kosten zijn met gemeente Berkelland nadere afspraken gemaakt over de doorbelasting en afrekenmethodiek. In dit traject is voor beide partijen een beter inzicht ontstaan in de opbouw van de kosten. Dat maakt ook dat een zuiverdere doorbelasting van kosten aan Fijnder kan plaatsvinden. Ten slotte zullen vanaf 2025 deze reguliere ICT kosten op werkplekbasis aan Fijnder worden doorbelast. Door deze afrekensystematiek kan ook beter gestuurd worden op efficiency. In de prijs per werkplek is namelijk een vast aantal uren opgenomen voor de ondersteuning van de ICT-afdeling van gemeente Berkelland. Eventuele aanvullende inzet wordt op basis van werkelijke kosten doorbelast.

Per saldo vallen de ICT-kosten € 110.000 hoger uit dan waarmee in de begroting 2025 is gerekend, hiervoor wordt een bijstelling gedaan. In de begroting 2026 is hiermee reeds rekening gehouden.

2.C Versterking informatiebeveiliging en digitale dienstverlening

De Europese NIS2-richtlijn, sinds januari 2023 van kracht, verplicht organisaties tot vergaande maatregelen op het gebied van digitale weerbaarheid. Hoewel de Nederlandse implementatie (de Cyberbeveiligingswet) pas in 2026 wordt verwacht, neemt Fijnder nu al verantwoordelijkheid. Als publieke uitvoeringsorganisatie en ketenpartner van gemeenten die onder de BIO2 en ENSIA vallen, wordt van Fijnder verwacht dat zij aantoonbare stappen zet richting compliance.
Fijnder heeft daarom een Information Security Management System (ISMS) ingericht. Dit systeem bevat beleid, risicoanalyses, maatregelen en rollen zoals de CISO, en vormt de basis voor structurele beveiliging en verantwoording. Daarnaast is een SIEM/SOC-oplossing aanbesteed en gegund. Deze technologie en het bijbehorende team zorgen voor real-time detectie en respons op beveiligingsincidenten.
Verder werkt Fijnder aan beleidsdocumenten zoals wachtwoordbeleid en incidentmanagement, en aan bewustwordingsprogramma's voor medewerkers. Hiermee loopt de organisatie vooruit op de wettelijke verplichtingen van 2026. Bestuurlijke betrokkenheid is essentieel om deze ontwikkelingen te borgen en informatiebeveiliging structureel te integreren in besluitvorming.

2.D Nieuwe Cao afspraken

De ambtelijke medewerkers van Fijnder vallen onder de Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). Inhoudelijk is deze gelijk aan de Cao Gemeenten. In juni 2025 hebben de cao partijen overeenstemming bereikt. Daarmee is er een nieuwe cao van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. Naast de afspraken over loon zijn er andere afspraken gemaakt:

- er is een minimum uursalaris van € 16 in de cao opgenomen
- de toelagen worden verbeterd
- een DUO studieschuld kan via het IKB worden afgelost
- een RVU voor zware beroepen wordt onderzocht
- er worden een aantal aanvullende sociale zekerheidsregelingen afgeschaft

Ook gaan partijen diverse onderzoeken uitvoeren om de cao actueel te houden. De afspraken kennen verschillende ingangsmomenten.

De loonafspraken vallen lager uit dan de indexatie waarmee in de begroting 2025 is gerekend. Dat maakt dat de salarissen dit jaar € 238.000 lager zullen uitvallen. Hiervoor is per uitvoeringsprogramma een begrotingswijziging opgenomen.

2.E Aanbesteding arbodienstverlening

De huidige contracten voor enerzijds de arbodienstverlening voor de doelgroep werknemers onder de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en Slinge Werkt! B.V. (Nieuw Beschut Werk) en anderzijds de arbodienstverlening voor de ambtelijke werknemers bij Fijnder lopen af op 31 december 2025. Stilzwijgende verlenging van beide contracten is niet in overeenstemming met het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2025 van Fijnder. Per 1 januari 2026 dient er een nieuw contract in te gaan voor de arbodienstverlening aan zowel het ambtelijk personeel van Fijnder, als voor de werknemers die vallen onder de WSW en Slinge Werkt! B.V. Deze opdrachten zijn Europees aanbesteed. Gunning vindt eind 2025 plaats.

6.4 Wat heeft het gekost?

In het programma zijn onderstaande begrotingswijzigingen doorgevoerd.

Overige algemene baten

Onder de overige algemene baten is de te ontvangen MDIEU-subsidie begroot. Eind 2024 is de aanvraag van Fijnder door het ministerie van SZW goedgekeurd en begin 2025 is het eerste voorschot aan Fijnder uitbetaald. In de Eerste bestuursrapportage is het volledige voorlopige subsidiebedrag ter hoogte van € 710.000 opgenomen. Deze opbrengsten worden in deze rapportage bijgesteld naar de omvang die naar verwachting geclaimd kan worden bij het ministerie.

Treasury

Fijnder valt net als gemeenten onder de verplichting tot Schatkistbankieren. Dat houdt in dat dagelijks banktegoeden boven de drempel ondergebracht moeten worden in ’s Rijksschatkist. Over deze tegoeden wordt door het Rijk rente vergoed. De ontvangen rente tot en met juli is nu als bate geraamd. Deze baten kunnen de komende maanden nog oplopen, afhankelijk van de gestorte saldi in de komende maanden.

Overhead

De lasten voor overhead worden met € 380.000 verlaagd, vanwege:

- *Kosten MDIEU*
  In de Eerste bestuursrapportage 2025 zijn de kosten voor het MDIEU-subsidietraject opgevoerd in overeenstemming met de verleende subsidie ter hoogte van € 710.000. In deze bestuursrapportage worden de kosten gewijzigd naar alleen de extra externe kosten die voor dit traject worden gemaakt. Deze eenmalige extra kosten bedragen € 200.000 en worden volledig gedekt door de te ontvangen MDIEU-subsidie.
- *Cao SGO*
  Het bereikte cao-akkoord leidt binnen het programma Overhead tot € 64.000 lagere loonkosten.
- *I-visie*
  Dit jaar zijn voortvarend enkele projecten opgepakt vanuit de i-visie. Dit leidt tot € 84.000 aan extra incidentele kosten. Deze kosten worden gedekt door een overeenkomstige onttrekking te doen aan de bestemmingsreserve ICT.
- *ICT kosten Berkelland*
  Zoals hierboven beschreven is er sprake van verhoogde ICT kosten die vanuit Berkelland aan Fijnder worden doorbelast voor een bedrag van € 110.000.

Mutaties reserves

Binnen programma Overhead worden de onttrekkingen (baten) en de toevoegingen (lasten) aan de bestemmingsreserve ICT geraamd. Door de hogere incidentele kosten voor uitvoering van projecten uit de i-visie wordt € 84.000 extra onttrokken aan de bestemmingsreserve.
Vanuit de toegekende MDIEU subsidie zal Fijnder naar verwachting € 400.000 kunnen claimen bij het ministerie van SZW. De extra externe kosten voor dit traject ter hoogte van € 200.000 worden hieruit gedekt. De resterende subsidie wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve ICT om ook in de komende periode de noodzakelijke investeringen op ICT en informatieveiligheid te kunnen bekostigen.

Samenvatting begrotingswijzigingen programma Overhead en algemene kosten

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen 2025 van het programma Overhead en algemene kosten weergegeven.

Begroting Programma Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 na 1e berap 2025	Nieuwe raming 2025	Bijstelling begroting 2025
Baten	6.794	7.989	7.725	-264
Lasten	7.021	8.096	7.716	-380
Resultaten baten en lasten	**-227**	**-107**	**9**	**116**
Onttrekking reserves	458	107	191	84
Toevoeging reserves	25	0	200	200
Resultaat	**206**	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Rekening 2024*	*Begroting 2025 na 1e berap 2025*	*Nieuwe raming 2025*	*Bijstelling begroting 2025*
Baten				
Overige algemene baten	*0*	*710*	*400*	*-310*
Treasury	*112*	*0*	*61*	*61*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*6.682*	*7.279*	*7.264*	*-15*
Totaal baten	***6.794***	***7.989***	***7.725***	***-264***
Lasten				
Algemene lasten	*0*	*30*	*30*	*0*
Treasury	*29*	*22*	*22*	*0*
Overhead	*6.992*	*8.044*	*7.664*	*-380*
Totaal lasten	***7.021***	***8.096***	***7.716***	***-380***

In onderstaand overzicht zijn alle begrotingswijzigingen 2026 van het programma Overhead en algemene kosten weergegeven.

Begroting Programma Overhead en algemene kosten (x € 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Baten	7.939	7.939	0
Lasten	7.989	7.989	0
Resultaten baten en lasten	**-50**	**-50**	**0**
Onttrekking reserves	50	50	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**

Specificatie per product (x € 1.000)	*Begroting 2026*	*Nieuwe raming 2026*	*Bijstelling begroting 2026*
Baten			
Overige algemene baten	*0*	*0*	*0*

Treasury	*0*	*0*	*0*
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	*7.939*	*7.939*	*0*
Totaal baten	***7.939***	***7.939***	***0***
Lasten			
Algemene lasten	*30*	*30*	*0*
Treasury	*23*	*23*	*0*
Overhead	*7.936*	*7.936*	*0*
Totaal lasten	***7.989***	***7.989***	***0***

Mutaties reserves

De incidentele kosten voor de uitvoering van de projecten zoals opgenomen in de i-visie worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve ICT.

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve ICT (x € 1.000)	2025 na 1e berap 2025	2025 na 2e berap 2025	Bijstelling begroting 2025
Saldo 31 december 2024 (rekening 2024)	254	254	0
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	107	191	84
Raming saldo 31 december 2025	**147**	**63**	**-84**

Verloopoverzicht Bestemmingsreserve ICT (x € 1.000)	2026	2026 na 2e berap 2025	Bijstelling begroting 2026
Saldo 31 december 2024 (rekening 2024)	63	63	0
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	50	50	0
Raming saldo 31 december 2025	**13**	**13**	**0**

Investeringskredieten

Het investeringskrediet voor de plaatsing van zonnepanelen, of alternatieven hiervoor, komt in 2025 te vervallen, dit krediet is reeds in de begroting 2026 opgenomen.

Investeringskredieten (x 1.000)	Begroting 2025 na 1e berap 2025	Nieuwe raming 2025	Bijstelling begroting 2025
Meubilair en overig	50	50	0
Vervanging ICT-middelen	315	315	0
Zonnepanelen	150	0	-150
Totaal	**515**	**365**	**-150**

Investeringskredieten (x 1.000)	Begroting 2026	Nieuwe raming 2026	Bijstelling begroting 2026
Meubilair en overig	50	50	0
Vervanging ICT-middelen	170	170	0
Zonnepanelen	150	150	0
Totaal	**370**	**370**	**0**

Overzicht incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2025 en de voorgestelde begrotingswijzigingen 2025 zijn de volgende incidentele baten en - lasten opgenomen.

Incidentele baten 2025 (x € 1.000)	Begroting 2025 na 1ste berap 2025		Nieuwe raming 2025		Bijstelling begroting 2025	
Programma Werk en activering		336		474		138
Onttrekking reserve re-integratie	*336*		*410*		*74*	
Onttrekking reserve impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven	*0*		*64*		*64*	
Programma Overhead		817		591		-226
MDIEU-subsidie	*710*		*400*		*-310*	
Onttrekking reserve ICT	*107*		*191*		*84*	
Totaal baten		**1.153**		**1.065**		**-88**

Incidentele lasten 2025 (x € 1.000)	Begroting 2025 na 1ste berap 2025		Nieuwe raming 2025		Bijstelling begroting 2025	
Programma Werk en activering		336		474		138
Ontwikkelopdrachten re-integratie	*336*		*336*		*0*	
Uitvoeringsplan werkleerplaats	*0*		*138*		*138*	
Toevoeging reserve impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven	*210*		*210*		*0*	
Programma Overhead		817		591		-226
Maatwerkregeling Duurzame Inzetbaarheid en Eerder Uittreden (MDIEU)	*710*		*200*		*-510*	
Toevoeging reserve ICT	*0*		*200*		*200*	
Projecten i-visie	*107*		*191*		*84*	
Totaal lasten		**1.153**		**1.065**		**-88**

Voor het begrotingsjaar 2026 worden de incidentele baten en lasten als volgt bijgesteld.

Incidentele baten 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026		Nieuwe raming 2026		Bijstelling begroting 2026	
Programma Werk en activering		22		329		307
Onttrekking reserve re-integratie	*22*		*114*		*92*	
Onttrekking reserve impulsgelden soc. ontwikkelbedrijven	*0*		*215*		*215*	
Programma Overhead		50		50		0
Onttrekking reserve ICT	*50*		*50*		*0*	
Totaal baten		**72**		**379**		**307**

Incidentele lasten 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026		Nieuwe raming 2026		Bijstelling begroting 2026	
Programma Werk en activering		22		329		307
Ontwikkelopdrachten re-integratie	*22*		*22*		*0*	
Uitvoeringsplan werkleerplaats	*0*		*307*		*307*	
Programma Overhead		50		50		0
Projecten i-visie	*50*		*50*		*0*	
Totaal lasten		**72**		**379**		**307**

7. Samenvatting besluitvorming

Besluitvorming

Wij vragen u te besluiten tot vaststelling van de derde begrotingswijziging 2025 waarbij de volgende wijzigingen op de begroting plaatsvinden op onderstaande budgetten per gemeente:

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2025			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
BATEN				
Programma Werk en Activering				
Overige ontvangsten	15	8	6	
Debiteurenontvangsten LKS	13	4	4	
Wsw detacheringen	-75	35	31	-20
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	-17	-15	-22	
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	88	37	-37	
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	8	27	53	
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	-95	-60	-24	
Mutaties reserves	53	33	52	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	21	-14	-21	
Programma Inkomen				
Debiteurenontvangsten	22	1	-17	
Debiteurenontvangsten BBZ	-4	-10	-21	
Debiteurenontvangsten Oekraïners	10	3	3	
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners	-55	-3	-3	
Bijdrage gemeenten programma inkomen	131	286	-535	
Mutaties reserves	10	10	10	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	-18	-12	-18	
Programma ondersteuning				
Debiteurenontvangsten	2	-15	-5	
Bijdrage gemeenten programma ondersteuning	216	66	-22	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	3	2	-32	
Programma Overhead en algemene kosten				
Overige algemene baten	-119	-75	-116	
Treasury	23	15	23	
Mutaties reserves	33	20	31	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	-6	-3	-6	
Totaal baten	**259**	**340**	**-666**	**-20**

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2025			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
Lasten				
Programma Werk en Activering				
Doorbetaling Wsw detacheringen	-75	35	31	-20
Wsw algemene kosten	-17	-15	-22	
Wet inburgering	88	37	-37	
Langdurige loonkostensubsidies	-82	-56	-20	
Beschut werken	23	35	59	
Directe uitvoeringskosten	74	19	31	
Programma Inkomen				
Inkomenswaarborg	171	293	-565	
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	-22	-16	-8	
Leefgeld Oekraïners	-45			
Directe uitvoeringskosten	-8	-2	-8	
Programma ondersteuning				
Bijzondere bijstand/minima	209	83	-25	
Meedoenregeling	2	-41	-16	
Schuldhulpverlening	7	9	14	
Directe uitvoeringskosten	3	2	-32	
Programma Overhead en algemene kosten				
Overhead	-146	-92	-142	
Mutaties reserves	77	49	74	
Totaal lasten	**259**	**340**	**-666**	**-20**

Besluitvorming

Wij vragen u te besluiten tot vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2026 waarbij de volgende wijzigingen op de begroting plaatsvinden op onderstaande budgetten per gemeente:

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2026			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
BATEN				
Programma Werk en Activering				
Overige ontvangsten	15	8	6	
Debiteurenontvangsten LKS	10	5	5	
Wsw detacheringen				-21
Bijdrage gemeenten Wsw algemene kosten	14	3	5	
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	-8	-5	-6	
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	184	-7	62	
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies	-83	31	-47	
Mutaties reserves	120	76	111	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	51			
Programma Bestaanszekerheid				
Debiteurenontvangsten BBZ	-15	3	-5	
Debiteurenontvangsten Oekraïners	182	100	100	
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïners	-175	-147	-146	
Bijdrage gemeenten programma bestaanszekerheid	326	131	-544	
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten	25	16	24	
Programma Overhead en algemene kosten				
Totaal baten	**646**	**214**	**-435**	**-21**

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2026			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
Lasten				
Programma Werk en Activering				
Doorbetaling Wsw detacheringen				-21
Wsw Begeleid werken subsidies				
Wsw algemene kosten	14	3	5	
Wet inburgering	-8	-5	-6	
Dagbesteding				
Langdurige loonkostensubsidies	-73	36	-42	
Beschut werken	199	1	68	
Mutaties reserves				
Directe uitvoeringskosten	171	76	111	
Programma Bestaanszekerheid				
Inkomenswaarborg			-565	
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	-13	-8	-8	
Leefgeld Oekraïners	7	-47	-46	

Budget (x € 1.000)	Begrotingswijzigingen 2026			
	Gemeente Berkelland	Gemeente Oost Gelre	Gemeente Winterswijk	Overige gemeenten
Bijzondere bijstand	324	142	24	
Directe uitvoeringskosten	25	16	24	
Programma Overhead en algemene kosten				
Overhead				
Mutaties reserves				
Totaal lasten	**646**	**214**	**-435**	**-21**

BIJLAGEN

Bijlage A. Overzicht baten en lasten 2025

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
BATEN					
Overige ontvangsten	84	0	0	29	29
Debiteurenontvangsten	6	0	0	0	0
Debiteurenontvangsten LKS	26	0	0	21	21
WSW detacheringen*	3.358	3.404	3.426	-29	3.397
Bijdrage Wsw algemene kosten	273	347	347	-54	293
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	230	236	227	0	227
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	801	811	856	88	944
Bijdrage gemeenten dagbesteding	8	150	0	0	0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	3.538	3.254	3.569	-179	3.390
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	1.732	1.970	1.893	88	1.981
Bijdrage gemeenten impulsbudger soc. Ontwikkelbedrijven	0	0	210	0	210
Mutaties reserves	337	149	336	138	474
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	6.064	6.395	6.413	-14	6.399
Totaal baten programma Werk en activering	**16.457**	**16.716**	**17.277**	**88**	**17.365**
PROGRAMMA INKOMEN					
BATEN					
Debiteurenontvangsten	290	312	241	6	247
Debiteurenontvangsten BBZ	183	62	62	-35	27
Debiteurenontvangsten Oekraïners	1	0	366	16	382
Debiteurontvangsten Tozo	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	700	853	449	-61	388
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	23.109	23.741	24.602	-118	24.484
Mutaties reserves	32	0	0	30	30
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.431	1.631	1.727	-48	1.679
Totaal baten programma Inkomen	**25.746**	**26.599**	**27.447**	**-210**	**27.237**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
BATEN					
Bijzondere bijstand	0	0	0	0	0
Debiteurenontvangsten	81	74	74	-18	56
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	3.320	3.239	3.263	260	3.523
Bijdrage gemeenten uitvoeringkosten programma	665	807	793	-27	766
Totaal baten programma Ondersteuning	**4.066**	**4.120**	**4.130**	**215**	**4.345**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
BATEN					
Overige algemene baten	0	0	710	-310	400
Treasury	112	0	0	61	61
Overhead	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	458	107	107	84	191
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	6.682	7.287	7.279	-15	7.264
Onverdeeld resultaat	0	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**7.252**	**7.394**	**8.096**	**-180**	**7.916**
Totaal programma's	**53.521**	**54.829**	**56.950**	**-87**	**56.863**

** inclusief de detacheringsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarvan.*

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
LASTEN					
Re-integratie	1.186	1.137	1.137	0	1.137
Wet inburgering	801	811	856	88	944
Dagbesteding	13	150	0	0	0
Doorbetaling WSW detacheringen *	3.358	3.404	3.426	-29	3.397
Wsw algemene kosten	273	347	347	-54	293
WSW begeleid werken subsidies	230	236	227	0	227
Beschut werken	636	833	756	117	873
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	3.564	3.254	3.569	-158	3.411
Mutaties reserves	0	0	210	0	210
Directe uitvoeringskosten	6.103	6.544	6.749	124	6.873
Totaal lasten programma Werk en activering	**16.164**	**16.716**	**17.277**	**88**	**17.365**
PROGRAMMA INKOMEN					
LASTEN					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	23.323	23.887	24.683	-101	24.582
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	259	228	222	-46	176
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)	0	0	0	0	0
Leefgeld Oekrainers	701	853	815	-45	770
Mutaties reserves	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	1.589	1.631	1.727	-18	1.709
Totaal programma lasten Inkomen	**25.872**	**26.599**	**27.447**	**-210**	**27.237**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
LASTEN					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	2.927	2.773	2.797	267	3.064
Meedoenregelingen	441	528	528	-55	473
Schuldhulpverlening BBZ	32	12	12	30	42
Doorbelaste uitvoeringskosten	709	807	793	-27	766
Totaal lasten programma Ondersteuning	**4.109**	**4.120**	**4.130**	**215**	**4.345**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
LASTEN					
Algemene baten en lasten	0	30	30	0	30
Treasury	29	22	22	0	22
Overhead	6.992	7.342	8.044	-380	7.664
Mutatie reserves	25	0	0	200	200
Rekeningresultaat	330	0	0	0	0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**7.376**	**7.394**	**8.096**	**-180**	**7.916**
Totaal programma's	**53.521**	**54.829**	**56.950**	**-87**	**56.863**

Berkelland	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
BATEN					
Overige ontvangsten	35	0	0	15	15
Debiteurenontvangsten	3	0	0		0
Debiteurenontvangsten LKS	9	0	0	13	13
WSW detacheringen	1.257	1.232	1.324	-75	1.249
Bijdrage Wsw algemene kosten	137	170	170	-17	153
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	64	70	61		61
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	368	326	405	88	493
Bijdrage gemeenten dagbesteding	4	50	0		0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	1.901	1.860	1.961	-95	1.866
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	788	898	903	8	911
Bijdrage gemeenten impulsbudger soc. Ontwikkelbedrijven			210		210
Mutaties reserves	134	57	129	53	182
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	2.404	2.521	2.572	21	2.593
Totaal baten programma Werk en activering	**7.104**	**7.184**	**7.735**	**11**	**7.746**
PROGRAMMA INKOMEN					
BATEN					
Debiteurenontvangsten	95	66	66	22	88
Debiteurenontvangsten BBZ	121	25	25	-4	21
Debiteurenontvangsten Oekraïners			172	10	182
Debiteurontvangsten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	339	382	280	-55	225
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	8.783	9.088	9.376	131	9.507
Mutaties reserves	14		0	10	10
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	542	635	671	-18	653
Totaal baten programma Inkomen	**9.894**	**10.196**	**10.590**	**96**	**10.686**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
BATEN					
Bijzondere bijstand			0		0
Debiteurenontvangsten	35	20	20	2	22
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.438	1.374	1.416	216	1.632
Bijdrage gemeenten uitvoeringkosten programma	247	277	271	3	274
Totaal baten programma Ondersteuning	**1.720**	**1.671**	**1.707**	**221**	**1.928**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
BATEN					
Overige algemene baten			273	-119	154
Treasury	42		0	23	23
Overhead			0		0
Mutaties reserves	174	41	41	33	74
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.536	2.806	2.803	-6	2.797
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**2.752**	**2.847**	**3.117**	**-69**	**3.048**
Totaal programma's	**21.470**	**21.898**	**23.149**	**259**	**23.408**

Berkelland	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
LASTEN					
Re-integratie	484	480	480		480
Wet inburgering	368	326	405	88	493
Dagbesteding	4	50	0		0
Doorbetaling WSW detacheringen	1.257	1.232	1.324	-75	1.249
Wsw algemene kosten	137	170	170	-17	153
WSW begeleid werken subsidies	64	70	61		61
Beschut werken	342	418	423	23	446
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	1.911	1.860	1.961	-82	1.879
Mutaties reserves			210		210
Directe uitvoeringskosten	2.426	2.578	2.701	74	2.775
Totaal lasten programma Werk en activering	**6.993**	**7.184**	**7.735**	**11**	**7.746**
PROGRAMMA INKOMEN					
LASTEN					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	8.876	9.064	9.355	171	9.526
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	122	115	112	-22	90
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)			0		0
Leefgeld Oekrainers	340	382	452	-45	407
Mutaties reserves			0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	613	635	671	-8	663
Totaal programma lasten Inkomen	**9.951**	**10.196**	**10.590**	**96**	**10.686**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
LASTEN					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.313	1.219	1.261	209	1.470
Meedoenregelingen	149	169	169	2	171
Schuldhulpverlening BBZ	11	6	6	7	13
Doorbelaste uitvoeringskosten	263	277	271	3	274
Totaal lasten programma Ondersteuning	**1.736**	**1.671**	**1.707**	**221**	**1.928**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
LASTEN					
Algemene baten en lasten		12	12		12
Treasury	11	8	8		8
Overhead	2.657	2.827	3.097	-146	2.951
Mutatie reserves	10		0	77	77
Rekeningresultaat	127		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**2.805**	**2.847**	**3.117**	**-69**	**3.048**
Totaal programma's	**21.485**	**21.898**	**23.149**	**259**	**23.408**

Oost Gelre	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
BATEN					
Overige ontvangsten	20		0	8	8
Debiteurenontvangsten	3		0		0
Debiteurenontvangsten LKS	7		0	4	4
WSW detacheringen	1.032	1.106	1.106	35	1.141
Bijdrage Wsw algemene kosten	58	70	70	-15	55
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	56	57	56		56
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	215	242	238	37	275
Bijdrage gemeenten dagbesteding	4	50	0		0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	799	691	794	-60	734
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	503	533	494	27	521
Bijdrage gemeenten impulsbudger soc. Ontwikkelbedrijven			0		0
Mutaties reserves	81	37	82	33	115
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.479	1.524	1.532	-14	1.518
Totaal baten programma Werk en activering	**4.257**	**4.310**	**4.372**	**55**	**4.427**
PROGRAMMA INKOMEN					
BATEN					
Debiteurenontvangsten	76	60	60	1	61
Debiteurenontvangsten BBZ	14	12	12	-10	2
Debiteurenontvangsten Oekraïners			97	3	100
Debiteurontvangsten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	148	177	49	-3	46
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	4.591	4.754	4.829	286	5.115
Mutaties reserves	8		0	10	10
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	356	389	413	-12	401
Totaal baten programma Inkomen	**5.193**	**5.392**	**5.460**	**275**	**5.735**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
BATEN					
Bijzondere bijstand			0		0
Debiteurenontvangsten	25	30	30	-15	15
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	710	721	693	66	759
Bijdrage gemeenten uitvoeringkosten programma	163	174	171	2	173
Totaal baten programma Ondersteuning	**898**	**925**	**894**	**53**	**947**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
BATEN					0
Overige algemene baten			172	-75	97
Treasury	28		0	15	15
Overhead			0		0
Mutaties reserves	115	26	26	20	46
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.679	1.763	1.761	-3	1.758
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**1.822**	**1.789**	**1.959**	**-43**	**1.916**
Totaal programma's	**12.170**	**12.416**	**12.685**	**340**	**13.025**

Oost Gelre	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
LASTEN					
Re-integratie	345	289	289		289
Wet inburgering	215	242	238	37	275
Dagbesteding	4	50	0		0
Doorbetaling WSW detacheringen	1.032	1.106	1.106	35	1.141
Wsw algemene kosten	58	70	70	-15	55
WSW begeleid werken subsidies	56	57	56		56
Beschut werken	181	244	205	35	240
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	806	691	794	-56	738
Mutaties reserves			0		0
Directe uitvoeringskosten	1.484	1.561	1.614	19	1.633
Totaal lasten programma Werk en activering	**4.181**	**4.310**	**4.372**	**55**	**4.427**
PROGRAMMA INKOMEN					
LASTEN					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	4.656	4.789	4.864	293	5.157
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	24	37	37	-16	21
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)			0		0
Leefgeld Oekrainers	148	177	146		146
Mutaties reserves			0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	397	389	413	-2	411
Totaal programma lasten Inkomen	**5.225**	**5.392**	**5.460**	**275**	**5.735**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
LASTEN					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	613	597	569	83	652
Meedoenregelingen	108	151	151	-41	110
Schuldhulpverlening BBZ	14	3	3	9	12
Doorbelaste uitvoeringskosten	174	174	171	2	173
Totaal lasten programma Ondersteuning	**909**	**925**	**894**	**53**	**947**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
LASTEN					
Algemene baten en lasten		7	7		7
Treasury	7	6	6		6
Overhead	1.755	1.776	1.946	-92	1.854
Mutatie reserves	6		0	49	49
Rekeningresultaat	80		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**1.848**	**1.789**	**1.959**	**-43**	**1.916**
Totaal programma's	**12.163**	**12.416**	**12.685**	**340**	**13.025**

Winterswijk	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
BATEN					
Overige ontvangsten	29		0	6	6
Debiteurenontvangsten			0		0
Debiteurenontvangsten LKS	10		0	4	4
WSW detacheringen	829	796	849	31	880
Bijdrage Wsw algemene kosten	78	107	107	-22	85
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	110	109	110		110
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	219	243	213	-37	176
Bijdrage gemeenten dagbesteding		50	0		0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	838	703	814	-24	790
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	441	539	496	53	549
Bijdrage gemeenten impulsbudger soc. Ontwikkelbedrijven			0		0
Mutaties reserves	123	55	125	52	177
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	2.182	2.350	2.309	-21	2.288
Totaal baten programma Werk en activering	**4.859**	**4.952**	**5.023**	**42**	**5.065**
PROGRAMMA INKOMEN					
BATEN					
Debiteurenontvangsten	120	186	115	-17	98
Debiteurenontvangsten BBZ	48	25	25	-21	4
Debiteurenontvangsten Oekraïners			97	3	100
Debiteurontvangsten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten Tozo			0		0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	213	294	120	-3	117
Bijdrage gemeenten programma Inkomen	9.735	9.899	10.397	-535	9.862
Mutaties reserves	10		0	10	10
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	533	607	643	-18	625
Totaal baten programma Inkomen	**10.659**	**11.011**	**11.397**	**-581**	**10.816**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
BATEN					
Bijzondere bijstand			0		0
Debiteurenontvangsten	21	24	24	-5	19
Bijdrage gemeenten programma Ondersteuning	1.172	1.144	1.154	-22	1.132
Bijdrage gemeenten uitvoeringkosten programma	255	356	351	-32	319
Totaal baten programma Ondersteuning	**1.448**	**1.524**	**1.529**	**-59**	**1.470**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
BATEN					
Overige algemene baten			265	-116	149
Treasury	41		0	23	23
Overhead			0		0
Mutaties reserves	169	40	40	31	71
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.467	2.718	2.715	-6	2.709
Onverdeeld resultaat			0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**2.677**	**2.758**	**3.020**	**-68**	**2.952**
Totaal programma's	**19.643**	**20.245**	**20.969**	**-666**	**20.303**

Winterswijk	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2025
(x € 1.000)		Primitieve begroting	na wijziging 1e Berap 2025	Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING					
LASTEN					
Re-integratie	357	368	368		368
Wet inburgering	219	243	213	-37	176
Dagbesteding	4	50	0		0
Doorbetaling WSW detacheringen	829	796	849	31	880
Wsw algemene kosten	78	107	107	-22	85
WSW begeleid werken subsidies	110	109	110		110
Beschut werken	113	171	128	59	187
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0		0
Langdurige loonkostensubsidies	848	703	814	-20	794
Mutaties reserves			0		0
Directe uitvoeringskosten	2.193	2.405	2.434	31	2.465
Totaal lasten programma Werk en activering	**4.751**	**4.952**	**5.023**	**42**	**5.065**
PROGRAMMA INKOMEN					
LASTEN					
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	9.791	10.034	10.464	-565	9.899
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	112	76	73	-8	65
Tijdelijke overbr. reg. zelfstandig ondernemers (Tozo)			0		0
Leefgeld Oekrainers	213	294	217		217
Mutaties reserves			0		0
			0		0
Doorbelaste directe uitvoeringskosten	579	607	643	-8	635
Totaal programma lasten Inkomen	**10.695**	**11.011**	**11.397**	**-581**	**10.816**
PROGRAMMA ONDERSTEUNING					
LASTEN					
Bijzondere bijstand/minimabeleid	1.002	957	967	-25	942
Meedoenregelingen	184	208	208	-16	192
Schuldhulpverlening BBZ	7	3	3	14	17
Doorbelaste uitvoeringskosten	271	356	351	-32	319
Totaal lasten programma Ondersteuning	**1.464**	**1.524**	**1.529**	**-59**	**1.470**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN					
LASTEN					
Algemene baten en lasten		11	11		11
Treasury	11	8	8		8
Overhead	2.580	2.739	3.001	-142	2.859
Mutatie reserves	9		0	74	74
Rekeningresultaat	123		0		0
Totaal programma Overhead en algemene kosten	**2.723**	**2.758**	**3.020**	**-68**	**2.952**
Totaal programma's	**19.633**	**20.245**	**20.969**	**-666**	**20.303**

Bijlage B. Overzicht baten en lasten 2026

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Begroting 2026	Begroting 2026 Wijzigingen 2e Berap 2025	Begroting 2026 Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
BATEN			
Overige ontvangsten	0	29	29
Debiteurenontvangsten	0	0	0
Debiteurenontvangsten LKS	0	20	20
WSW detacheringen	3.407	-21	3.386
Bijdrage Wsw algemene kosten	286	22	308
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	227	0	227
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	846	-19	827
Bijdrage gemeenten dagbesteding	0	0	0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	3.809	-99	3.710
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	2.193	239	2.432
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven	189	0	189
Mutaties reserves	22	307	329
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	6.850	51	6.901
Totaal baten programma Werk en activering	**17.829**	**529**	**18.358**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
BATEN			
Debiteurenontvangsten	278	0	278
Debiteurenontvangsten BBZ	47	-17	30
Debiteurenontvangsten Oekraïners	0	382	382
Debiteurontvangsten Tozo	0	0	0
Bijdrage gemeenten Tozo	0	0	0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	829	-468	361
Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid	29.938	-87	29.851
Mutaties reserves	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	2.654	65	2.719
Totaal baten programma Bestaanszekerheid	**33.746**	**-125**	**33.621**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
BATEN			
Overige algemene baten	0	0	0
Treasury	0	0	0
Overhead	0	0	0
Mutaties reserves	50	0	50
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	7.939	0	7.939
Onverdeeld resultaat	0	0	0
Totaal baten programma Overhead en algemene kosten	**7.989**	**0**	**7.989**
Totaal baten programma's	**59.564**	**404**	**59.968**

** inclusief de detacheringsvergoedingen voor de Sw medewerkers uit de gemeenten Aalten en Haaksbergen en de doorbetaling daarv*

Totaal (Berkelland + Oost Gelre + Winterswijk)	Begroting 2026	Begroting 2026	Begroting 2026
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
LASTEN			
Re-integratie	1.429	0	1.429
Wet inburgering	846	-19	827
Dagbesteding	0	0	0
Doorbetaling WSW detacheringen	3.407	-21	3.386
Wsw algemene kosten	286	22	308
WSW begeleid werken subsidies	227	0	227
Beschut werken	764	268	1.032
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Langdurige loonkostensubsidies	3.809	-79	3.730
Mutaties reserves	189	0	189
Directe uitvoeringskosten	6.872	358	7.230
Totaal lasten programma Werk en activering	**17.829**	**529**	**18.358**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
LASTEN			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	26.685	-565	26.120
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	227	-29	198
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)	0	0	0
Leefgeld Oekrainers	829	-86	743
Bijzondere bijstand	2.797	490	3.287
Meedoenregeling	540	0	540
Schuldhulpverlening/Stadsbank	12	0	12
Mutaties reserves	0	0	0
Doorbelaste uitvoeringskosten	2.656	65	2.721
Totaal lasten programma Bestaanszekerheid	**33.746**	**-125**	**33.621**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
LASTEN			
Algemene baten en lasten	30	0	30
Treasury	23	0	23
Overhead	7.936	0	7.936
Mutatie reserves	0	0	0
Rekeningresultaat	0	0	0
Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten	**7.989**	**0**	**7.989**
Totaal lasten programma's	**59.564**	**404**	**59.968**

Berkelland	Begroting 2026	Begroting 2026 Wijzigingen 2e Berap 2025	Begroting 2026 Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
BATEN			
Overige ontvangsten		15	15
Debiteurenontvangsten			0
Debiteurenontvangsten LKS		10	10
WSW detacheringen	1.287		1.287
Bijdrage Wsw algemene kosten	146	14	160
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	61		61
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	343	-8	335
Bijdrage gemeenten dagbesteding			0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	2.121	-83	2.038
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	893	184	1.077
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven	189		189
Mutaties reserves	9	120	129
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	2.748	51	2.799
Totaal baten programma Werk en activering	**7.797**	**303**	**8.100**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
BATEN			
Debiteurenontvangsten	97		97
Debiteurenontvangsten BBZ	25	-15	10
Debiteurenontvangsten Oekraïners		182	182
Debiteurontvangsten Tozo			0
Bijdrage gemeenten Tozo			0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	364	-175	189
Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid	11.594	326	11.920
Mutaties reserves			0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.015	25	1.040
Totaal baten programma Bestaanszekerheid	**13.095**	**343**	**13.438**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
BATEN			
Overige algemene baten			0
Treasury			0
Overhead			0
Mutaties reserves	20		20
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	3.120		3.120
Onverdeeld resultaat			0
Totaal baten programma Overhead en algemene kosten	**3.140**	**0**	**3.140**
Totaal baten programma's	**24.032**	**646**	**24.678**

Berkelland	Begroting 2026	Begroting 2026	Begroting 2026
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
LASTEN			
Re-integratie	586		586
Wet inburgering	343	-8	335
Dagbesteding			0
Doorbetaling WSW detacheringen	1.287		1.287
Wsw algemene kosten	146	14	160
WSW begeleid werken subsidies	61		61
Beschut werken	307	199	506
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren	0		0
Langdurige loonkostensubsidies	2.121	-73	2.048
Mutaties reserves	189		189
Directe uitvoeringskosten	2.757	171	2.928
Totaal lasten programma Werk en activering	**7.797**	**303**	**8.100**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
LASTEN			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	10.157		10.157
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	117	-13	104
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)			0
Leefgeld Oekrainers	364	7	371
Bijzondere bijstand	1.261	324	1.585
Meedoenregeling	173		173
Schuldhulpverlening/Stadsbank	6		6
Mutaties reserves			0
Doorbelaste uitvoeringskosten	1.017	25	1.042
Totaal lasten programma Bestaanszekerheid	**13.095**	**343**	**13.438**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
LASTEN			
Algemene baten en lasten	12		12
Treasury	9		9
Overhead	3.119		3.119
Mutatie reserves/rekeningresultaat			0
Rekeningresultaat			0
Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten	**3.140**	**0**	**3.140**
Totaal lasten programma's	**24.032**	**646**	**24.678**

Oost Gelre	Begroting 2026	Begroting 2026 Wijzigingen 2e Berap 2025	Begroting 2026 Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
BATEN			
Overige ontvangsten		8	8
Debiteurenontvangsten			0
Debiteurenontvangsten LKS		5	5
WSW detacheringen	1.135		1.135
Bijdrage Wsw algemene kosten	56	3	59
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	57		57
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	251	-5	246
Bijdrage gemeenten dagbesteding			0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	792	31	823
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	700	-7	693
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven			
Mutaties reserves	5	76	81
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.658		1.658
Totaal baten programma Werk en activering	**4.654**	**111**	**4.765**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
BATEN			
Debiteurenontvangsten	74		74
Debiteurenontvangsten BBZ	7	3	10
Debiteurenontvangsten Oekraïners		100	100
Debiteurontvangsten Tozo			0
Bijdrage gemeenten Tozo			0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	195	-147	48
Bijdrage gemeenten programma Bestaanszekerheid	6.033	131	6.164
Mutaties reserves			0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	624	16	640
Totaal baten programma Bestaanszekerheid	**6.933**	**103**	**7.036**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
BATEN			0
Overige algemene baten			0
Treasury			0
Overhead			0
Mutaties reserves	12		12
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	1.948		1.948
Onverdeeld resultaat			0
Totaal baten programma Overhead en algemene kosten	**1.960**	**0**	**1.960**
Totaal baten programma's	**13.547**	**214**	**13.761**

Oost Gelre	Begroting 2026	Begroting 2026	Begroting 2026
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
LASTEN			
Re-integratie	409		409
Wet inburgering	251	-5	246
Dagbesteding			0
Doorbetaling WSW detacheringen	1.135		1.135
Wsw algemene kosten	56	3	59
WSW begeleid werken subsidies	57		57
Beschut werken	291	1	292
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0
Langdurige loonkostensubsidies	792	36	828
Mutaties reserves			0
Directe uitvoeringskosten	1.663	76	1.739
Totaal lasten programma Werk en activering	**4.654**	**111**	**4.765**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
LASTEN			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	5.355		5.355
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	33	-8	25
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)			0
Leefgeld Oekrainers	195	-47	148
Bijzondere bijstand	569	142	711
Meedoenregeling	154		154
Schuldhulpverlening/Stadsbank	3		3
Mutaties reserves			0
Doorbelaste uitvoeringskosten	624	16	640
Totaal lasten programma Bestaanszekerheid	**6.933**	**103**	**7.036**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
LASTEN			
Algemene baten en lasten	7		7
Treasury	6		6
Overhead	1.947		1.947
Mutatie reserves			0
Rekeningresultaat			0
Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten	**1.960**	**0**	**1.960**
Totaal lasten programma's	**13.547**	**214**	**13.761**

Winterswijk	Begroting 2026	Begroting 2026	Begroting 2026
		Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
BATEN			
Overige ontvangsten		6	6
Debiteurenontvangsten			0
Debiteurenontvangsten LKS		5	5
WSW detacheringen	834		834
Bijdrage Wsw algemene kosten	84	5	89
Bijdrage gemeenten WSW begeleid werkensubsidie	109		109
Bijdrage gemeenten Wet inburgering	252	-6	246
Bijdrage gemeenten dagbesteding			0
Bijdrage gemeenten loonkostensubsidies (incl. Beschut Werk)	896	-47	849
Bijdrage gemeenten re-integratie algemeen	600	62	662
Bijdrage gemeenten impulsbudget soc. Ontwikkelbedrijven			0
Mutaties reserves	8	111	119
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	2.443		2.443
Totaal baten programma Werk en activering	**5.226**	**136**	**5.362**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
BATEN			
Debiteurenontvangsten	107		107
Debiteurenontvangsten BBZ	15	-5	10
Debiteurenontvangsten Oekraïners		100	100
Debiteurontvangsten Tozo			0
Bijdrage gemeenten Tozo			0
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekrainers	270	-146	124
Bijdrage gemeenten programma bestaanszekerheid	12.311	-544	11.767
Mutaties reserves			0
Bijdrage gemeenten uitvoeringskosten programma	1.015	24	1.039
Totaal baten programma Bestaanszekerheid	**13.718**	**-571**	**13.147**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
BATEN			
Overige algemene baten			0
Treasury			0
Overhead			0
Mutaties reserves	18		18
Bijdrage gemeenten in de uitvoeringskosten	2.871		2.871
Onverdeeld resultaat			0
Totaal baten programma Overhead en algemene kosten	**2.889**	**0**	**2.889**
Totaal baten programma's	**21.833**	**-435**	**21.398**

Winterswijk	Begroting 2026	Begroting 2026	Begroting 2026
(x € 1.000)		Wijzigingen 2e Berap 2025	Na 2e Berap 2025
PROGRAMMA WERK EN ACTIVERING			
LASTEN			
Re-integratie	434		434
Wet inburgering	252	-6	246
Dagbesteding			0
Doorbetaling WSW detacheringen	834		834
Wsw algemene kosten	84	5	89
WSW begeleid werken subsidies	109		109
Beschut werken	166	68	234
Bijdrage voorziening dubieuze debiteuren			0
Langdurige loonkostensubsidies	896	-42	854
Mutaties reserves			0
Directe uitvoeringskosten	2.451	111	2.562
Totaal lasten programma Werk en activering	**5.226**	**136**	**5.362**
PROGRAMMA BESTAANSZEKERHEID			
LASTEN			
Inkomenswaarborg (PW, IOAW en IOAZ)	11.173	-565	10.608
Bijstandsbesluit zelfstandigen (BBZ)	77	-8	69
Tijdelijke overbr. Reg. Zelfstandig ondernemers (TOZO)			0
Leefgeld Oekrainers	270	-46	224
Bijzondere bijstand	967	24	991
Meedoenregeling	213		213
Schuldhulpverlening/Stadsbank	3		3
Mutaties reserves			0
Doorbelaste uitvoeringskosten	1.015	24	1.039
Totaal lasten programma Bestaanszekerheid	**13.718**	**-571**	**13.147**
PROGRAMMA OVERHEAD EN ALGEMENE KOSTEN			
LASTEN			
Algemene baten en lasten	11		11
Treasury	8		8
Overhead	2.870		2.870
Mutatie reserves			0
Rekeningresultaat			0
Totaal lasten programma Overhead en algemene kosten	**2.889**	**0**	**2.889**
Totaal lasten programma's	**21.833**	**-435**	**21.398**

Bijlage C. Verklaring afkortingen

Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
IOAW	wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers
IOAZ	wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen
nBW	nieuw Beschut Werk
PW	Participatiewet
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen
WSPA	Werkgevers Servicepunt Achterhoek
Wsw	Wet Sociale Werkvoorziening