

Aan: Aan de gemeenteraden van Aalten, Doetinchem,
Montferland en Oude IJsselstreek

Van: Dagelijks bestuur Laborijn

Betreft: Ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 Laborijn

Datum: 19 juli 2019

Geachte gemeenteraadsleden,

Hierbij bieden wij u de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 – 2023 (hierna: begroting) van Laborijn aan. Graag stellen wij u in de gelegenheid om uw zienswijze naar voren te brengen (artikel 27 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn).

Aangepaste begroting

Deze begroting ontvangt u later dan u van ons gewend bent. Een eerdere versie is niet door ons geaccordeerd vanwege stijgende bijdragen voor de deelnemende gemeenten aan Laborijn. Naar aanleiding daarvan is een proces uitgezet om te komen tot een aangepaste begroting. Het uitgangspunt is dat de bijdrage van de deelnemende gemeenten over de periode 2020 tot en met 2023 in lijn blijft met eerdere besluitvorming zoals vastgelegd in de vastgestelde (oorspronkelijke) begroting 2019 en de daarin opgenomen meerjarenraming. Om dit te realiseren heeft het dagelijks bestuur de directie gevraagd om te komen met een pakket resultaat verbeterende voorstellen. Deze voorstellen worden verderop in deze brief toegelicht.

Verzending naar provincie

Dit proces heeft ertoe geleid dat er meer tijd nodig was om tot een sluitende en geaccordeerde begroting te komen. Door de langere doorlooptijd gaan wij de reguliere termijn voor het aanleveren van de begroting (voor 1 augustus 2019) bij de Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland overschrijden. Dit kan tot gevolg hebben dat de provincie besluit Laborijn onder preventief toezicht te stellen.

Gelet op dit risico is er inmiddels constructief overleg geweest met de provincie Gelderland. Hierin is afgesproken dat wij een door ons, als dagelijks bestuur, geaccordeerde begroting voor 1 augustus naar hen toezenden. In dat geval zal de provincie Gelderland Laborijn niet onder preventief toezicht stellen.

Resultaat verbeterende maatregelen die waarde toevoegen

Om te komen tot een meerjarenbegroting die geen substantieel hogere bijdrage van de deelnemende gemeenten vraagt is door ons een opgave vastgesteld van 2,2 miljoen in 2020.

Om dit te realiseren heeft het dagelijks bestuur in mei 2019 de directie verzocht om een pakket aan resultaat verbeterende voorstellen te formuleren. Deze zijn in een kort tijdsbestek vormgegeven. In dit proces is op hoofdlijnen getoetst op haalbaarheid, implementatie en mogelijke effecten. Na formele besluitvorming is, alvorens deze te kunnen implementeren,

op onderdelen een nadere uitwerking noodzakelijk. Daarbij wordt rekening gehouden met de huidige regionale afspraken en de kwaliteit van de dienstverlening betrokken.

Het dagelijks bestuur heeft uit alle voorstellen op 28 juni besloten een zestiental resultaat verbeterende maatregelen door te voeren in de begroting. In meerjarig perspectief wordt volledig voldaan aan de geformuleerde opgave. Bij maatregelen met personele of organisatorische effecten wordt vanzelfsprekend de Ondernemingsraad betrokken.

Beknopte toelichting maatregelen

Verhogen detacheringstarieven

We voeren twee keer een tariefverhoging op de detacheringen Wsw door, namelijk 1,5% in 2020 en 1,5% in 2021.

Verhogen productiviteit bij detachering c.q. verhogen detacheringspercentage

Het vergroten van de omzet door het starten van een groepsdetachering op de Laborijn locatie waarmee een hoger financieel rendement wordt gerealiseerd (in vergelijking met intern werk) en de drempel naar een externe detachering wordt verlaagd.

Minder rendabele contracten vervangen door meer rendabele contracten Wsw

Het vergroten van het rendement op minder rendabele contracten Wsw. Dit betreft veelal langlopende contracten die zijn afgesloten in een periode dat tarieven als gevolg van een minder gunstige arbeidsmarkt onder druk stonden.

Genereren nieuwe inkomsten via inzet functiecreatie

Het vergroten van de omzet door het product functiecreatie in de markt te zetten. Het betreft een advies dienst waarvoor een tarief wordt gerekend. Het product levert werkgevers naast sociaal rendement ook financieel rendement.

Bijdrage Werkgeversservicepunt Achterhoek (WSP) verlagen

Laborijn onderschrijft het belang van samenwerking in WSP- verband. Het is van groot belang voor een succesvolle uitvoering van de bij Laborijn belegde taken. De huidige vorm heeft een relatief hoog kostenniveau. Het is mogelijk om deze samenwerking efficiënter vorm te geven. We gaan met de deelnemende partners onderzoeken op welke manier dit vorm en inhoud kan krijgen.

Niet meer inzetten van kortdurende loonkostensubsidie (LKS) re-integratie

Het verlagen van de kosten door het niet meer inzetten van kortdurende LKS. Kortdurende LKS wordt ingezet om werkgevers 'over de streep te trekken' om een kandidaat in dienst te nemen. We verwachten dat ons plaatsingsresultaat niet wezenlijk negatief wordt beïnvloed door het wegnemen van dit 'onderhandelingsinstrument'. We zijn al terughoudend zijn met de inzet hiervan.

Verhogen opbrengsten intern werk

Het vergroten van de omzet van intern werk door enerzijds het binnenhalen van ander (lees: complexer) werk met betere marges en anderzijds verhoging van huidige tarieven (ook voor minder complex werk). Daarnaast is omzetvergroting mogelijk door een andere wijze van productiesturing waardoor opdrachten met minder inzet van uren worden gerealiseerd.

Vervoerskosten Wsw verlagen

Het uitgangspunt is het organiseren van efficiëntere vervoersstromen. Bij iedere Wsw-medewerker brengen we in kaart welke aanpassingen mogelijk zijn. Het betreft een combinatie van het zelf organiseren van collectief vervoer (voor bijvoorbeeld werkervaringsplaatsen voor Participatiewet-klanten), het actief stimuleren van en begeleiden

in het gebruik van Openbaar Vervoer en het zoeken naar oplossingsmaatregelen in samenwerking met vervoerders (bijvoorbeeld het verplaatsen van een bushalte dichtbij een werkgever).

Wiw-banen (versneld) afbouwen

Het besparen van de salariskosten van Wiw-medewerkers door het vormgeven van een afbouwregeling. Het effect daarvan is dat de betreffende medewerkers doorstromen, via intensieve begeleiding, naar een (participatie / reguliere) baan.

Nieuw Beschut invullen

Naast de huidige preventieve aanpak (gericht op mogelijke nieuwe kandidaten) zetten we ook in op een curatieve oplossing voor de bestaande populatie die aan de criteria Nieuw Beschut voldoet. De kern van het voorstel is om de ruimte binnen de landelijke taakstelling volledig te vullen met klanten die nu een Participatiewet-uitkering hebben. Tevens voorkomen we mogelijke extra kosten die ontstaan indien de Nieuw Beschut-plaatsen alleen opgevuld zouden worden met niet uitkeringsgerechtigden. Dit bespaart toekomstige extra uitkeringslasten (BUIG). Door deze oplossing nog in 2019 te realiseren, ontvangen de gemeenten eenmalig in 2020 de bonus beschut werk.

Verkoop Vakwerk.nu B.V.

Laborijn heeft op dit moment de beschikking over een eigen detacheringsfaciliteit voor Participatiewet kandidaten. Er is vanuit de markt interesse om deze werkzaamheden over te nemen. Hiermee zou Laborijn eenmalig een bedrag aan goodwill kunnen ontvangen door de verkoop van Vakwerk.nu B.V. Daarnaast bespaart dit structureel op de huidige ambtelijke uitvoeringskosten.

Kosten ambtelijk personeel verlagen door herstructureren ambtelijke top

Het verlagen van de overheadkosten (personele lasten management) door het beoordelen en (opnieuw) bepalen van de benodigde wijze van sturing en inrichting van de organisatie.

Kosten ambtelijk personeel verlagen door automatisering

Door eenmalig te investeren in automatisering is het mogelijk om structureel arbeidstijd in het financieel administratieve proces te besparen. Op termijn kan vervolgens een deel van de formatie wordt afgebouwd.

Kosten verlagen door minimaliseren uitkeringsspecificaties

We beperken het aantal per post te verzenden uitkeringsspecificaties. Daarbij sluiten we aan bij de wettelijke criteria. Als gevolg daarvan realiseren we kostenbesparing.

Herzien beleid inhuur

Laborijn herziert haar inhuurbeleid. We beperken het aantal inhuur collega's dat via payroll bij ons werkzaam is.

Besparing op algemene kosten en overige personeelskosten

Het besparen op deze kostenposten door het doorlichten op mogelijkheden om zaken te beëindigen of goedkoper in te kopen.

We zijn ons ervan bewust dat een deel van deze maatregelen impact heeft op inwoners, samenwerkingspartners, werkgevers en medewerkers. We gaan hierover op constructieve wijze in gesprek. Ook hebben enkele maatregelen mogelijk effect op eerder gemaakte beleidskeuzes. Dit zal binnen reguliere bestuurlijke en ambtelijke regionale overleggen worden afgestemd.

Proces vaststelling begroting

Het dagelijks bestuur heeft de begroting op 12 juli geaccordeerd.

Op 19 juli is de begroting verzonden aan de gemeenteraden en de provincie Gelderland.

In september/oktober 2019 sturen de gemeenteraden hun zienswijze op de begroting door aan het dagelijks bestuur.

Het dagelijks bestuur voegt in oktober de commentaren waarin deze zienswijze is opgenomen bij de ontwerpbegroting. Deze wordt vervolgens aan het algemeen bestuur aangeboden.

In het vierde kwartaal van 2019 stelt het algemeen bestuur de begroting vast en vindt de verzending aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland en de gemeenteraden plaats.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van Laborijn

De wnd. secretaris

De voorzitter

J.H. Janssen

drs. E.J. Huizinga MBA

Voor deze,

J.T. Spruit



Begroting 2020
en
Meerjarenraming 2021 - 2023

Voorwoord	5
Financiële samenvatting begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023	6
1. Programmaplan 2020 – 2023	7
1.1 Algemeen	7
1.2 Uitgangspunten programmabegroting	7
2. Programma Inkomen & Maatschappelijke participatie	11
2.1 Doelstelling	11
2.1.1 BBZ (gevestigde ondernemers)	12
2.1.2 Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoelage	12
2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	12
2.3 De raming van baten en lasten	13
2.4 Beleidsindicatoren	15
3. Programma Ontwikkelen naar werk	16
3.1 Doelstelling	16
3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	17
3.3 De raming van baten en lasten	18
3.4 Beleidsindicatoren	19
4. Programma Werkgeversdienstverlening & Detachering	20
4.1 Doelstelling	20
4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	20
4.3 De raming van baten en lasten	21
5. Programma Algemene overhead	24
5.1 Doelstelling	24
5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?	24
5.3 De raming van baten en lasten	25
5.3.1 Rentebaten	26
5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	26
5.3.3 Huuropbrengsten	26
5.3.4 Loonkosten	26
5.3.5 Overige personeelslasten	26
5.3.6 Huisvesting	27
5.3.7 Algemene kosten	27
5.3.8 Automatisering	27
5.4 Beleidsindicatoren	28
6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	29
6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen	29
6.2 Wat willen we bereiken?	29
6.3 Wat gaan we ervoor doen om de doelen te bereiken?	29
6.4 Wat gaat het kosten, inclusief overzicht incidentele baten en lasten?	29
6.5 Post onvoorzien	29

7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit	30
7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's	30
7.3 Risico's van niet financiële aard	30
7.4 Inventarisatie van de risico's	31
7.5 Kengetallen	31
8. Paragraaf Financiering	33
8.1 Algemeen	33
8.2 Kasgeldlimiet	33
8.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld	34
9. Paragraaf bedrijfsvoering	35
9.1 Algemeen	35
9.2 Planning en Control	35
9.3 ICT	36
9.3.1 Beveiliging en privacy	36
9.4 Integriteit	36
9.5 Personeelsbeleid	36
10. Paragraaf Verbonden partijen	37
11. Financiële begroting	38
11.1 Overzicht van baten en lasten	38
11.2 Financiële positie	39
11.2.1 Geprognostiseerde balans en EMU saldo	39
11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2020	39
11.2.3 Overzicht verloop reserves	40
11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen	41
11.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	42
11.3.1 Incidentele baten en lasten	42
11.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten	42
12. Overige informatie	44
12.1 De organisatie	44
12.2 Samenstelling bestuur	45
12.3 Taken en bevoegdheden	45
12.4 Begroting- en jaarrekening procedure	46
12.5 Dienstverleningsovereenkomsten	46
12.6 Fiscale aspecten	46
12.7 Investeringsbegroting	47
Bijlagen	48
Bijlage 1: Programma Inkomen & Maatschappelijke participatie per gemeente	48
Bijlage 2: Bijzondere bijstand per gemeente	50
Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten	51
Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma	54

Bijlage 4: Resultaat SW totaal.....	56
Bijlage 5: Afkortingen.....	57

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 – 2023 (hierna: begroting) van Laborijn aan. Deze begroting ontvangt u later dan u van ons gewend bent. De eerste versie is niet geaccordeerd door het bestuur vanwege stijgende bijdragen voor de deelnemende gemeenten. Naar aanleiding daarvan is een proces uitgezet om te komen tot een begroting die in 2020 t/m 2023 geen substantieel hogere bijdrage van de deelnemende gemeenten vraagt dan in de oorspronkelijke begroting 2019 is verwerkt. Dit uitgangspunt heeft ervoor gezorgd dat meer tijd nodig was om tot een sluitende begroting te komen.

Hierdoor is het niet (meer) mogelijk om de vastgestelde begroting vóór 1 augustus aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland aan te bieden. In overleg met hen dienen we deze conceptbegroting in. Uiteraard zijn ook de uitgangspunten uit de Kadernota verwerkt. En omdat de begroting later is opgesteld, is al rekening gehouden met de aangepaste rijksbijdragen Sw en re-integratie uit de meicirculaire 2019.

Het rapport Berenschot is recent uitgekomen en openbaar gemaakt. De uitkomst hiervan betreuren wij ten zeerste. En de conclusies en aanbevelingen uit dit rapport nemen wij ter harte. Om de dienstverlening aan klanten te verbeteren, ontplooiën wij extra activiteiten op de korte, middellange en langere termijn. Dit ter aanvulling op het al aanwezige plan van aanpak voor de participatiewet en plan van aanpak voor de organisatieontwikkeling.

Ook is recent bekend geworden dat de gemeente Oude IJsselstreek voornemens is om uit de gemeenschappelijke regeling te treden. Dit is een ingrijpend besluit en leidt tot veel onzekerheid bij klanten en medewerkers. Gelet op de onduidelijkheid over de (mogelijke) uittreding is in deze begroting, zowel financieel als beleidsmatig, geen rekening gehouden met een eventuele uittreding. Laborijn blijft zich volledig inzetten voor de klanten en Sw-medewerkers van Oude IJsselstreek. Continuïteit van onze dienstverlening staat voorop.

Tijdens het opstellen van deze begroting zijn we in volle vaart bezig met de uitvoering van het plan van aanpak participatiewet, dat halverwege 2018 in Aalten en januari 2019 in Doetinchem is vastgesteld. Ook met de gemeente Oude IJsselstreek zijn we in gesprek om een op maat gesneden plan te faciliteren. Deze plannen geven richting en focus voor 2 jaar en zijn dus ook in 2020 nog volop van betekenis. Het jaar 2020 is het vijfde jaar van Laborijn. Onze visie op de rol die we in het sociaal domein vervullen, en de wijze waarop we invulling geven aan onze opdracht in het kader van de Participatiewet, is dan uitgekristalliseerd. Onze basisprocessen, en de werkwijze in de Werkacademie, is geëvalueerd en aangepast waar nodig. Dat is goed nieuws, want dit betekent dat we zijn toegerust op de verwachting dat de toestroom van nieuwe doelgroepen in het vijfde jaar na invoering van de Participatiewet zal gaan toenemen.

In de Wsw gaan de veranderingen geleidelijk. Door het toetreden van Aalten, en de komst van een aantal Wsw'ers uit Montferland, is het aantal Wsw'ers werkzaam bij Laborijn tot begin 2018 gegroeid. In 2020 wordt het effect van de afname van het aantal SW medewerkers merkbaar. Dit betekent dat de transitie naar de organisatie die we voor ogen hebben in volle gang is. Er komen steeds meer inwoners met een doelgroep indicatie met loonkostensubsidie werken op de plekken waar nu nog een Wsw'er gedetacheerd is.

De landelijke verwachting is nu nog steeds dat de economie robuust is en de arbeidsmarkt gespannen zal zijn. Dat biedt kansen en Laborijn is er klaar voor om die kansen te benutten in 2020.

J.H. Janssen
waarnemend algemeen directeur

Financiële samenvatting begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023

Totaaloverzicht begroting per budget op hoofdlijnen (x € 1.000)	2020	2021	2022	2023
SW				
Baten SW	7.724	7.904	7.892	7.795
Subsidie SW	24.296	23.552	22.702	21.813
Bijdrage gemeenten SW	1.568	1.808	1.836	1.632
Lasten SW	-29.587	-29.264	-28.461	-27.377
Directe kosten	-4.000	-4.000	-3.969	-3.863
	0	0	0	0
Re-integratie				
Bijdrage gemeenten re-integratie	3.618	3.693	3.849	4.023
Bijdrage gemeenten	545	437	349	306
Kosten re-integratie	-3.618	-3.693	-3.849	-4.023
Directe kosten	-545	-437	-349	-306
	0	0	0	0
Bijstand/overige regelingen				
Bijdrage gemeenten BUIG last	29.065	28.642	28.822	28.994
Bijdrage gemeenten LKS lang	2.871	3.345	3.913	4.594
Bijdrage gemeenten overige regelingen	616	616	616	616
Bijdrage gemeenten directe kosten	2.456	2.502	2.551	2.601
Kosten LKS lang	-2.871	-3.345	-3.913	-4.594
Kosten bijstand	-29.065	-28.642	-28.822	-28.994
Kosten overige regelingen	-616	-616	-616	-616
Directe kosten	-2.456	-2.502	-2.551	-2.601
	0	0	0	0
Overhead				
Bijdrage gemeenten	4.505	4.322	4.472	4.648
Bijdrage incidenteel plan van aanpak	518	0	0	0
Baten overhead	1.018	1.205	1.153	1.171
Bijdrage re-integratiebudget	1.713	1.904	2.100	2.300
Loonkosten	-4.184	-4.054	-4.307	-4.629
Overige overhead	-3.362	-3.377	-3.418	-3.489
Incidentele lasten plan van aanpak	-1.321	-120	0	0
	-1.112	-119	0	0
Resultaat voor bestemming	-1.112	-120	0	0
Onttrekking Bestemmingsreserve plan van aanpak organisatieontwikkeling	728	120	0	0
Onttrekking Algemene reserve	384	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

1. Programmaplan 2020 – 2023

1.1 Algemeen

Het programmaplan bestaat uit de programma's Inkomen & Maatschappelijke participatie, Ontwikkelen naar Werk, Werkgeversdienstverlening & Detachering en Algemene overhead. Een uitwerking van de programma's vindt u in hoofdstuk 3 tot en met 6.

1.2 Uitgangspunten programmabegroting

Bij het opstellen van de begroting 2020 en meerjarenraming 2021 - 2023 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- de bijdrage van de deelnemende gemeenten neemt in de jaren 2020 tot en met 2023 niet méér toe dan in de oorspronkelijke begroting 2019 en de meerjarenraming was opgenomen
- De ambitie om klanten volledig te laten uitstromen uit de bijstand blijft in 2020 onverminderd hoog. De doelstelling is daarmee gelijk aan de 1^e gewijzigde begroting 2019.
- het aantal mensen met een IOAW uitkering neemt vanaf 2020 af
- het aantal mensen dat een beroep doet op de IOAZ neemt vanaf 2020 toe
- de verwachte toekomstige te ontvangen BUIG-budgetten in deze begroting zijn gebaseerd op de toename van het macrobudget die in de Miljoenennota is gepresenteerd. Die toename van het macrobudget is gebaseerd op de verwachte extra instroom van mensen die voorheen gebruik maakten van andere regelingen zoals de Wsw en de Wajong
- het streven is dat 80% van de Wsw'ers extern werkt (gedetacheerd of Begeleid werken)
- het totaal aantal Wsw'ers neemt naar verwachting af met circa 1% in 2020, 2% in 2021, 3% in 2022 en 5% in 2023
- de instroom Wsw is ingeschat op 5 fte per jaar. De instroom is enkel mogelijk van mensen die nog een 'oude' Wsw-indicatie hebben. Daarnaast is het aantal Wsw'ers dat uitstroomt met een andere reden dan pensionering ook geschat op 5 fte per jaar
- de begroting zijn diverse baten apart gepresenteerd ten opzichte van voorgaande jaren. Voorgaande jaren werden deze baten in mindering gebracht op de lasten. Deze vorm van presenteren is onder de BBV niet meer toegestaan. Hierdoor zijn bij de programma's de baten toegenomen en de lasten toegenomen.
- de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

Baten

Budget BUIG-uitkeringen

De BUIG-budgetten worden door het Rijk aan de gemeenten overgemaakt. De budgetten in de begroting 2020 en de meerjarenraming zijn gebaseerd op de voorlopige budgetten 2019. Bij de berekening van de budgetten voor onze gemeenten is gerekend met een gelijkblijvend aandeel in het macrobudget. De deelnemende gemeenten stellen deze ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze

gelden zorgt. In deze begroting zijn de directe programmalasten per gemeente begroot op basis van de verwachte gemiddelde aantal huishoudens in de bijstand maal de verwachte gemiddelde prijs per huishouden. De bevoorschotting door de gemeenten vindt plaats op basis van de begroting.

Participatiebudget (incl. rijksbijdrage Wsw)

De budgetten voor re-integratie en Wsw worden via een integratie-uitkering Sociaal Domein en via het gemeentefonds aan de gemeenten toegekend. De deelnemende gemeenten stellen deze budgetten één op één ter beschikking aan Laborijn die voor de uitvoering van de betreffende programma's en verantwoording van deze gelden zorgt. De budgetten in de begroting zijn gebaseerd op de meicirculaire 2019.

Netto omzet (opbrengst verkopen)

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

Huuropbrengsten

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

Rentebaten

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

Detachering (ambtelijk) personeel

Onder deze post worden de detacheringsbaten verantwoord van ambtelijk personeel.

Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

Onder deze post worden de inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten verantwoord.

Opbrengst bedrijfsrestaurant

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

Lasten

Loonkosten ambtelijk personeel

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

Overige kosten ambtelijk personeel

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

- vergoeding reiskosten
Hieronder is begroot de vergoeding van reis- en verblijfkosten
- studiekosten
Om de vakkennis en vaardigheden van het begeleidend en ondersteunend personeel op

niveau te houden en/of te verbeteren, is het noodzakelijk voortdurend te investeren in deze medewerkers. Met dat doel worden opleidingen en trainingen ingekocht bij derden.

- overige kosten

Onder deze post staan de overige kosten die voortvloeien uit de dienstverbanden van het ambtelijk personeel

Afschrijvingen

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

Rente

De rentelasten betreft de betaalde rente over de langlopende leningen.

Huur

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

Onderhoudskosten

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

Energieverbruik

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

Belastingen en verzekeringen

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

Algemene kosten

Deze kosten zijn begroot op basis van de huidige kosten.

Loonkosten Wsw

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

Vervoerskosten Wsw

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

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

Overige personele kosten Wsw

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

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

Subsidieresultaat Wsw

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de subsidie die per medewerker wordt ontvangen en de loonkosten. Het subsidieresultaat is door Laborijn niet of nauwelijks te beïnvloeden. De ontwikkeling van de loonkosten wordt bepaald in de cao voor de Wsw-sector. De subsidie wordt door de Rijksoverheid bepaald en naar verwachting tot 2021 verlaagd. Na 2021 is de verwachting dat de rijksbijdrage per standaard eenheid (se) toeneemt.

Kosten Begeleid werken Wsw

Het betreft de aan bedrijven/organisaties te verstrekken loonkostensubsidie ter compensatie van de lagere arbeidsproductiviteit van Wsw'ers. Tevens zijn onder deze post de aan derden te betalen begeleidings- en plaatsingskosten opgenomen.

2. Programma Inkomen & Maatschappelijke participatie

2.1 Doelstelling

In het programma Inkomen & Maatschappelijke participatie worden de activiteiten van de verstrekking van de uitkeringen inzake de Participatiewet, IOAW, IOAZ en de Bbz (startende ondernemers) verantwoord. Dit zijn de uitkeringen die vallen onder de BUIG-uitkeringen. Daarnaast worden in dit programma de uitkeringen verantwoord in het kader van de Bbz (gevestigde ondernemers) en de bijzondere bijstand.

Centrale doelstelling van dit programma is het op een rechtmatige, tijdige en efficiënte wijze verstrekken van een inkomensvoorziening aan die inwoners die (nog) niet door middel van werk kunnen voorzien in hun eigen levensonderhoud. Daarnaast zijn we binnen het programma actief voor inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Via activiteiten gericht op maatschappelijke participatie faciliteren we maatschappelijke deelname en versterken hun zelfredzaamheid.

In de begroting 2020 van Laborijn is rekening gehouden met de ambitie zoals weergegeven in het jaarplan 2019 en de Kadernota 2020 - 2023. Daarnaast worden de aanbevelingen van het rapport Berenschot meegenomen. Hierbij zijn de volgende kwalitatieve doelstellingen bepaald:

- de klantbejegening wordt verbeterd
- het rechtmatig verstrekken van Participatiewet-uitkeringen gebeurt binnen 4 weken (wanneer de benodigde gegevens beschikbaar zijn)
- het percentage rechtmatigheidsfouten ligt onder de 1%
- alle inwoners met een Participatiewet-uitkering zijn getoetst aan de eisen Wet Taaleis en hebben indien nodig een taalaanbod gekregen om de Nederlandse taal te leren zodat aan de Wet Taaleis kan worden voldaan
- alle inwoners met een Participatiewet-uitkering die onder categorie 3 vallen (afstand tot werk is groot) hebben een actief maatschappelijk participatietraject
- de (tijdelijke) ontheffing van de arbeidsverplichting is actueel en er vindt opvolging plaats indien deze ontheffing eindigt
- de Vangnetregeling Oude IJsselstreek wordt tijdig voorbereid en afgestemd met de betrokkenen binnen de gemeente Oude IJsselstreek

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

Voor de meerjarenbegroting 2020 – 2023 gaan wij er vanuit dat het budgetaandeel dat de gemeenten Aalten, Oude IJsselstreek en Doetinchem hebben ten opzichte van het macrobudget gelijk blijft en dat er geen aanpassingen in het verdeelmodel BUIG worden doorgevoerd die voor Laborijn en haar deelnemende gemeenten negatief uitpakt.

Laborijn zet zich maximaal in om de uitgaven die ten laste komen van het BUIG-budget te beperken. De financiële risico's voor het overschrijden van het BUIG-budget worden door de deelnemende gemeenten afgedekt. Voor de gemeente Oude IJsselstreek verwachten wij dat in 2020 een beroep gedaan zal moeten worden op de vangnetregeling.

2.1.1 BBZ (gevestigde ondernemers)

De financiering van de Bbz 2004 voor gevestigde ondernemers vindt nog plaats op basis van declaratie bij het Rijk. Dit houdt in dat tegenover uitgaven voor bedrijfskapitaal en levensonderhoud een vergoeding staat van 75%. De kosten van onderzoek (levensvatbaarheidstoets) worden voor 90% vergoed door het Rijk.

De Bbz 2004 is een grillige regeling omdat moeilijk te voorspellen is hoeveel ondernemers een beroep doen op deze regeling. Daarnaast kan er sprake zijn van forse kredieten. Deze kredieten zijn vastgesteld op basis van prognoses van 2018. De Bbz kent een vorm van een vangnetregeling. Hierdoor zijn de risico's voor de individuele gemeenten beperkt.

2.1.2 Bijzondere bijstand en individuele inkomenstoelage

Laborijn voert de belaste bijzondere bijstand uit voor alle 3 de gemeenten en de verstrekkingen in het kader van de individuele studietoelage. Voor de gemeente Doetinchem voert Laborijn de individuele inkomenstoelage uit. Voor de gemeente Oude IJsselstreek wordt de Collectieve Ziektekostenverzekering uitgevoerd. In de begroting zijn hiervoor geen bedragen opgenomen.

Verstrekkingen die Laborijn doet voor deze regelingen worden volledig doorberekend aan de betreffende gemeente(n).

2.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

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

- klantbejegening: door middel van trainingen en intervisie worden onze ambtelijke medewerkers optimaal geschoold in het omgaan met klanten. Ofwel, de manier waarop medewerkers zich tegenover de klanten gedragen. Daarnaast wordt actief feedback aan de klant gevraagd en zijn onze klantbrieven op taalniveau B1 geschreven. Aanvullende doelstellingen en verbeteracties op de korte, middellange en lange termijn worden op dit moment vormgegeven. Hierbij werken we vanuit drie thema's aan de aanbevelingen uit het rapport Berenschot: 1. Klanttevredenheid: "De klant centraal", 2. Klantbejegening: "De menselijke maat" en 3. Leiderschap en regionale samenwerking
- vertrekken uitkering binnen 4 weken: de interne werkprocessen en de sturing hierop zijn zodanig ingericht dat de termijn van 4 weken gehaald wordt. Zowel in de operationele uitvoering als vanuit de managementrapportages worden de afhandelingstijden gemonitord en indien nodig wordt hierop bijgestuurd
- rechtmatigheidsfouten <1%: deze doelstelling wordt bereikt door een kwaliteitssysteem waar het één op één toetsen van beschikkingen onderdeel uitmaakt. Indien een beschikking niet één op één getoetst wordt dan wordt de betreffende medewerker periodiek onderworpen aan een kwaliteitscontrole zodat gewaarborgd wordt dat een beschikking zonder rechtmatigheidsfouten worden opgesteld. Daarnaast vindt maandelijkse interne controle plaats op een aantal betaalregels. Aanvullend op de interne controle verricht de accountant ook nog een controle op een aantal betaalregels
- Wet Taaleis: het waarborgen dat alle inwoners met een Participatiewet-uitkering voldoen aan de Wet Taaleis gebeurt aan de hand van de systeemregistratie. Alle klanten die nog niet voldoen aan de Wet Taaleis worden middels een werkproces in de administratie

gekoppeld aan een consulent Inkomen & Maatschappelijke participatie. Zo zijn alle klanten die nog niet voldoen aan de Wet Taaleis onderverdeeld per consulent. Iedere consulent is verantwoordelijk dat de klanten die aan hem/haar zijn toebedeeld aanbod krijgen om aan de Wet Taaleis te gaan voldoen. Op concernniveau wordt maandelijks gemonitord hoeveel klanten inmiddels aan de Wet Taaleis voldoen en hoeveel klanten nog niet voldoen aan de Wet Taaleis

- indien een klant is ingedeeld in categorie 3 dan heeft de klant een actief maatschappelijk participatietraject: deze doelstelling wordt bereikt middels operationele sturing op het aantal klanten dat nog geen maatschappelijk participatietraject heeft. De teammanager zal periodiek de klanten doornemen waarvoor nog een traject aanbod moet volgen. Het aantal klanten dat nog geen actief traject heeft zal ook maandelijks aan bod komen in de managementrapportages zodat door het MT tijdig kan worden bijgestuurd. Ook de doelstelling ten aanzien van de ontheffingen van de arbeidsverplichting zal op deze manier geschieden
- tijdige voorbereiding Vangnetregeling Oude IJsselstreek: deze doelstelling wordt gerealiseerd door een tijdige afstemming tussen Laborijn en de gemeente Oude IJsselstreek. Tijdens deze afstemming zal worden bekeken wat de voorwaarden zijn om in aanmerking te komen voor de Vangnetregeling en zullen afspraken gemaakt worden hoe de voorwaarden in te vullen

2.3 De raming van baten en lasten

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

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

Inkomen & maatschappelijke participatie	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
Bijdrage kosten bijstand	30.819.498	32.413.552	30.259.948	29.064.589	28.641.992	28.821.776	28.993.738
Bijdrage overige regelingen	-	-	-	615.500	615.500	615.500	615.500
Bijdrage directe programmakosten	2.668.490	2.708.518	2.406.793	2.456.438	2.502.012	2.550.984	2.600.886
Ontvangsten	-	-	-	576.500	576.500	576.500	576.500
Totaal baten	33.487.988	35.122.070	32.666.741	32.713.027	32.336.005	32.564.760	32.786.624
Lasten							
Overige regelingen	-	-	-	615.500	615.500	615.500	615.500
PW	28.556.692	29.887.821	28.074.270	26.711.972	26.255.721	26.440.627	26.703.507
IOAW	2.426.073	2.638.881	2.414.392	2.461.187	2.438.136	2.376.309	2.228.685
IOAZ	271.710	387.434	233.610	282.273	338.979	395.684	452.390
BBZ Starters	320.152	114.416	186.675	185.656	185.656	185.656	185.656
Totaal	31.574.627	33.028.552	30.908.948	30.256.589	29.833.992	30.013.776	30.185.738
Af: ontvangsten	755.129	615.000	649.000	-	-	-	-
Subtotaal lasten	30.819.498	32.413.552	30.259.948	30.256.589	29.833.992	30.013.776	30.185.738
Programma gerelateerde lasten	2.779.457	2.708.518	2.406.793	2.456.438	2.502.012	2.550.984	2.600.886
Totaal lasten	33.598.955	35.122.070	32.666.741	32.713.027	32.336.005	32.564.760	32.786.624
Mutatie bestemmingsreserve							
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	-110.967	-	-	-	-	-	-

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

gemiddeld bedrag per huishouden. Daarnaast is een inschatting gemaakt van de effecten die de invulling van Nieuw Beschut hebben op de BUIG-uitgaven. Bij het programma Ontwikkelen naar werk is dit toegelicht.

Laborijn totaal (gemiddeld aantal huishoudens in de bijstand)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
BUIG				
PW	1876	1844	1857	1875
IOAW	159	157	153	144
IOAZ	16	19	22	25
Bbz (startende ondernemers)	13	13	13	13
Totaal gemiddeld aantal cliënten	2063	2032	2044	2056

Het verloop van het aantal huishoudens in de bijstand is naar verwachting in 2020 als volgt:

Laborijn totaal 2020	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Aalten totaal 2020	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG		BUIG	
Stand 1-1-2020	2100	Stand 1-1-2020	306
Instroom	550	Instroom	81
Uitstroom regulier	-576	Uitstroom regulier	-85
Uitstroom plan van aanpak	-48	Uitstroom plan van aanpak	-11
Stand 31-12-2020	2026	Stand 31-12-2020	291

Gemeente Doetinchem totaal 2020	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand	Gemeente Oude IJsselstreek totaal 2020	Verwacht aantal huishoudens in de bijstand
BUIG		BUIG	
Stand 1-1-2020	1186	Stand 1-1-2020	609
Instroom	308	Instroom	161
Uitstroom regulier	-322	Uitstroom regulier	-168
Uitstroom plan van aanpak	-37		
Stand 31-12-2020	1135	Stand 31-12-2020	601

Gemiddeld uitkeringsprijs per gemeente per huishouden per regeling:

Aalten	2020	2021	2022	2023
PW	€ 14.018	€ 14.018	€ 14.018	€ 14.018
IOAW	€ 16.185	€ 16.185	€ 16.185	€ 16.185
IOAZ	€ 21.152	€ 21.152	€ 21.152	€ 21.152
BBZ starters	€ 14.018	€ 14.018	€ 14.018	€ 14.018

Doetinchem	2020	2021	2022	2023
PW	€ 14.123	€ 14.123	€ 14.123	€ 14.123
IOAW	€ 15.417	€ 15.417	€ 15.417	€ 15.417
IOAZ	€ 19.470	€ 19.470	€ 19.470	€ 19.470
BBZ starters	€ 14.123	€ 14.123	€ 14.123	€ 14.123

Oude IJsselstreek	2020	2021	2022	2023
PW	€ 14.576	€ 14.576	€ 14.576	€ 14.576
IOAW	€ 15.268	€ 15.268	€ 15.268	€ 15.268
IOAZ	€ 16.084	€ 16.084	€ 16.084	€ 16.084
BBZ starters	€ 14.576	€ 14.576	€ 14.576	€ 14.576

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

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2020				Begroting 2021			
	A	D	OIJ	Totaal	A	D	OIJ	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.523	18.853	8.601	31.977	4.665	19.443	8.871	32.979
Begrote lasten BUIG prog. IMP	4.206	16.147	8.711	29.065	4.122	15.837	8.683	28.642
Begrote lasten BUIG prog. WGDD	323	1.911	637	2.871	377	2.226	742	3.345
Saldo (- tekort + overschot)	-7	795	-747	41	166	1.381	-554	992

Omschrijving (x € 1.000)	Begroting 2022				Begroting 2023			
	A	D	OIJ	Totaal	A	D	OIJ	Totaal
Verwacht budget BUIG	4.769	19.876	9.068	33.713	4.843	20.187	9.210	34.240
Begrote lasten BUIG prog. IMP	4.153	15.934	8.735	28.822	4.181	16.028	8.785	28.994
Begrote lasten BUIG prog. WGDD	441	2.604	868	3.913	518	3.057	1.020	4.594
Saldo (- tekort + overschot)	175	1.338	-535	978	145	1.102	-595	652

2.4 Beleidsindicatoren

Sociaal domein

Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 195

Gemeente Doetinchem: 352

Gemeente Oude IJsselstreek: 281

Bron: waarstaatjegemeente.nl, data 2018

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

3. Programma Ontwikkelen naar werk

3.1 Doelstelling

Het programma Ontwikkelen naar werk is gericht op werk en de uitstroom naar werk. Met een eigen inkomen kunnen inwoners actief en zelfstandig participeren in de samenleving. Daarom richt het programma Ontwikkelen naar werk zich op de volgende activiteiten:

- het uitvoeren van (arbeids)ontwikkeltrajecten voor inwoners met een Participatiewet-uitkering die binnen maximaal 12 maanden een betaalde baan kunnen verwerven of betaald werk kunnen uitvoeren
- het ontwikkelen van Wsw'ers die nu een interne werkplek binnen Laborijn hebben naar een externe werkplek bij een reguliere werkgever.

De inzet is om de huidige vorm van intern beschut werk binnen de Wsw waar mogelijk tot een minimum te beperken.

Het programma bestaat uit 2 onderdelen:

- Re-integratie
- Werkleercentra, inclusief Wsw/beschut werk

Re-integratie

De centrale doelstelling van dit onderdeel is de (arbeids-)ontwikkeling van werkzoekenden, waardoor hun kansen op de reguliere arbeidsmarkt worden vergroot. Voor de ontwikkeling van werkzoekenden vormen de Werkleercentra een belangrijk onderdeel.

Voor de begroting 2020 zijn de volgende doelstellingen bepaald:

- voor alle klanten die vanuit de Participatiewet re-integreren is een klantprofiel opgesteld
- alle nieuwe klanten in categorie 2 doorlopen de Werkacademie. Dit diagnose- en ontwikkelprogramma biedt middels een intensief traject passende ondersteuning op weg naar werk. De inschatting is dat 45% van de nieuwe instroom uitstroomt binnen 1 jaar. Dit zijn naar verwachting circa 124 huishoudens.
- voor het plan van aanpak naar aanleiding van de bestuursopdracht worden de klanten gescreend en ingedeeld. De klanten die ingedeeld worden in categorie 2 doorlopen ook de Werkacademie
- voor die hiervoor genoemde klanten is een actueel en passend plan van aanpak voorhanden
- het realiseren van nieuw beschutte werkplekken in samenwerking met het WSP, indien en voor zover hiervoor een indicatie is afgegeven

Werkleercentra

Laborijn beschikt over 3 werkleercentra: 1 in Doetinchem, 1 in Ulfst en 1 in Aalten. Binnen de Werkleercentra vinden de re-integratie-activiteiten plaats. Met werk-leertrajecten wordt inzicht gegeven in verkregen talenten, competenties en vaardigheden van werkzoekenden en eventuele belemmeringen. Onze Werkacademies zijn er gehuisvest in de Werkleercentra.

Beschut werken

Binnen de Werkleercentra werken mensen met een Wsw-status in een beschutte werkomgeving. Zij hebben een dienstverband bij Laborijn. De ambitie is om deze medewerkers zoveel als mogelijk door te laten stromen naar individuele – en groepsdetacheringen. Nieuw beschutte werkplekken Participatiewet worden, in samenwerking met het WSP, bij voorkeur zo veel mogelijk bij werkgevers gerealiseerd.

3.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Nadat een klant zich gemeld heeft voor een uitkering, vindt eerst een screeningsgesprek plaats. Bij de screening wordt een klant ingedeeld in categorie 2 indien de inschatting is dat het maximaal 12 maanden duurt om de klant te re-integreren. Vervolgens wordt van de klant een uitgebreid profiel samengesteld middels Dariuz. Hierbij worden de leefgebieden en talenten van de klant in beeld gebracht. Dit uitgebreide klantprofiel leidt uiteindelijk, in samenspraak met de klant, tot een plan van aanpak om het re-integratietraject vorm te geven met als einddoel het vinden van werk. Deze manier van werken is in de werkprocessen ingebed en leidt ertoe dat dit voor alle klanten in categorie 2 gebeurt.

3.3 De raming van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten van het programma Ontwikkelen naar werk samengevat.

Ontwikkelen naar Werk	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gew ijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Omzet</u>							
Intern werk	436.062	370.000	360.000	404.062	395.909	396.641	386.967
-/- Directe productiekosten	-15.000	-35.000	-15.000	-	-	-	-
	421.062	335.000	345.000	404.062	395.909	396.641	386.967
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
Budget re-integratie	2.807.826	2.852.323	2.786.113	2.941.204	2.962.162	3.063.179	3.182.783
Budget Sw	6.655.644	5.117.570	5.205.636	5.011.209	4.721.605	4.576.009	4.348.225
Bijdrage directe programmakosten	586.871	595.674	768.845	785.602	638.104	488.499	336.051
	10.050.341	8.565.567	8.760.594	8.738.015	8.321.872	8.127.687	7.867.058
<u>Overige baten</u>							
Lage inkomensvoordeel (liv)	-	-	-	105.692	101.432	99.751	95.160
Wiw	-	-	-	55.000	-	-	-
Totaal baten	10.471.403	8.900.567	9.105.594	9.302.769	8.819.213	8.624.078	8.349.185
Lasten							
<u>Lasten Sw</u>							
Lasten detacheringen							
Loonkosten Sw	7.448.231	5.256.768	5.579.033	5.581.425	5.363.815	5.236.792	4.970.005
Lage inkomensvoordeel (liv)	-148.965	-81.021	-109.765	-	-	-	-
Vervoerskosten	203.000	60.393	104.340	97.181	93.252	93.151	90.098
Overige kosten Sw	86.941	76.130	108.305	122.674	119.551	119.997	117.626
Directe productiekosten	-	-	-	15.000	15.000	15.000	15.000
Totale lasten Sw	7.589.207	5.312.271	5.681.912	5.816.280	5.591.618	5.464.940	5.192.730
<u>Lasten re-integratie</u>							
ID-banen	60.500	49.500	49.500	28.221	18.001	-	-
Wiw	341.400	351.900	339.600	340.300	-	-	-
Kinderopvang	30.000	23.600	35.000	30.000	30.540	31.120	31.712
Interne re-integratietrajecten	1.500.000	1.522.500	1.522.500	1.712.950	1.903.783	2.099.955	2.299.854
Nieuw beschut	-	-	-	82.000	82.000	82.000	82.000
Interne doorbelasting (RI-budget naar algemene overhead)	-	-	-	25.000	299.200	303.800	308.900
Aanvullende re-integratie	831.226	747.523	622.213	577.733	425.038	338.835	248.907
Vergoedingen en premies	148.700	157.300	217.300	200.000	203.600	207.468	211.410
Totale lasten re-integratie	2.911.826	2.852.323	2.786.113	2.996.204	2.962.162	3.063.179	3.182.783
Programma gerelateerde lasten	381.530	595.674	768.845	785.602	638.104	488.499	336.051
Totaal lasten	10.882.563	8.760.268	9.236.870	9.598.086	9.191.884	9.016.617	8.711.563
Mutatie bestemmingsreserve							
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	-411.160	140.299	-131.276	-295.317	-372.671	-392.539	-362.378

In dit programma zijn de volgende resultaat verbeterende maatregelen doorgevoerd:

Verhogen opbrengsten intern werk

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het vergroten van de omzet van intern werk door enerzijds het binnenhalen van ander (lees: complexer) werk met betere marges en anderzijds verhoging van huidige tarieven (ook voor minder complex werk). Daarnaast is omzetvergroting mogelijk door een andere wijze van productiesturing waardoor opdrachten met een beperktere ureninzet worden gerealiseerd.

Vervoerskosten SW verlagen

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het verlagen van de vervoerskosten SW door per detachering en/of specifieke (werk)situatie van iedere SW-medewerker te bekijken welke maatregel passend en mogelijk is waardoor op de vervoerskosten SW wordt bespaard. Het betreft een combinatie van het zelf organiseren van collectief vervoer (bijvoorbeeld met werkervaringsplaatsen voor Participatiewet-klanten), het actief stimuleren en begeleiden in het gebruik van Openbaar Vervoer en het zoeken naar oplossingsmaatregelen in samenwerking met vervoerders (bijvoorbeeld het verplaatsen van een bushalte dichtbij een werkgever).

Wiw banen (versneld) afbouwen

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het besparen van de salariskosten van WIW medewerkers door een afbouwregeling. Het effect daarvan is dat alle betreffende medewerkers uitstromen uit de WIW banen door het stimuleren en begeleiden naar een participatiebaan.

Nieuw beschut invullen

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft een aanvulling op het huidige beleid Nieuw Beschut. Naast de huidige preventieve aanpak (gericht op mogelijke nieuwe gevallen) zetten we ook in op een curatieve oplossing voor de bestaande populatie inwoners die aan de criteria Nieuw Beschut voldoen. De kern van het voorstel is de ruimte binnen de landelijke taakstelling volledig te vullen met klanten die nu een Participatiewet-uitkering hebben. Op deze wijze bieden we 40 inwoners een passende werkomgeving en verminderen we het aantal Participatiewet-uitkeringen met 40. Tevens voorkomen we mogelijke extra kosten die ontstaan indien de Nieuw Beschut plaatsen opgevuld zou worden met de NUG doelgroep. Hiermee wordt NUG instroom voorkomen in Nieuw Beschut en daarmee toekomstige extra BUIG lasten. Door deze oplossing nog in 2019 te realiseren, ontvangen de gemeenten eenmalig in 2020 de bonus beschut werk. Per saldo kost dit € 82.000 vanuit het re-integratiebudget, en resulteert dit in een besparing van € 50.000 in de BUIG middelen.

3.4 Beleidsindicatoren

Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners*

Gemeente Aalten: 60

Gemeente Doetinchem: 122

Gemeente Oude IJsselstreek: 87

Bron: waarstaatjegemeente.nl, peildatum 2^e kwartaal 2018

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

4. Programma Werkgeversdienstverlening & Detachering

4.1 Doelstelling

Het programma Werkgeversdienstverlening & Detachering (WGDD) heeft als doelstelling om duurzame plaatsingen op de arbeidsmarkt te realiseren, waarbij rekening wordt gehouden met de talenten, capaciteiten, competenties en vaardigheden van de klant. Voor 2020 is de verwachting dat van de verwachte instroom circa 127 huishoudens uitstromen naar arbeid in dienstbetrekking. Samen met de uitstroom van 124 huishoudens door de afdeling Ontwikkelen naar werk, en de 6 huishoudens van de afdeling Inkomen & Maatschappelijke participatie zijn dit in totaal 257 huishoudens die uitstromen naar werk. Daarnaast zal de afdeling WGDD in samenwerking met het werkgeversservicepunt (WSP) de re-integratieconsulenten helpen bij het bemiddelen van de klanten die klaar zijn met hun re-integratietraject.

Alles wat de afdeling WGDD doet richt zich op het bereiken van, doorstroom naar of behouden van betaald werk, bij voorkeur in de vorm van een dienstverband bij een reguliere werkgever. Laborijn doet dit in samenwerking met haar partners. Ook de screening van nieuwe cliënten van de Participatiewet wordt door de afdeling WGDD gedaan.

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

- Loonkostensubsidie BUIG. Dit kan een forfaitaire loonkostensubsidie zijn of een langdurige loonkostensubsidie. Doel van de loonkostensubsidie is om een werkgever te compenseren voor het verschil tussen het wettelijk minimumloon en de feitelijk gerealiseerde loonwaarde. Aan de langdurige loonkostensubsidie ligt een loonwaardemeting ten grondslag. De forfaitaire loonkostensubsidie wordt in sommige gevallen afgegeven voordat de langdurige loonkostensubsidie wordt toegekend. Dit is het geval indien de loonwaarde nog niet direct gemeten kan worden. In dat geval kan een forfaitaire loonkostensubsidie worden ingezet voor maximaal 3 maanden
- jobcoaching Participatiewet: jobcoaching wordt ingezet om de loonwaarde te verhogen zodat de loonwaarde van de klant toeneemt en hierdoor de hoogte van de langdurige loonkostensubsidie afneemt
- loonkostensubsidie kort: een dergelijke inzet van loonkostensubsidie is tijdelijk en bedoeld als overbrugging
- proefplaatsing of stageplaats: het doel moet zijn om te komen tot duurzame arbeid
- participatieplaatsen: Laborijn kan een inwoner een participatieplaats aanbieden

4.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

Van alle klanten die zich melden voor een uitkering, zal naar schatting 25% ingedeeld worden in categorie 1. In dat geval blijft de klant de screener als begeleider houden. De screener heeft als doel de klant binnen 3 maanden te begeleiden naar werk. Hiertoe werkt de screener samen met de accountmanager voor het zoeken van vacatures en de bemiddeling. Op dit proces vindt zowel operationele sturing plaats als via het management.

Het aantal klanten dat met een loonkostensubsidie BUIG aan het werk gaat neemt steeds meer toe. Dit betekent dat de jobcoaching voor deze klanten ook toeneemt. Dit is van belang om de loonwaarde die een klant kan realiseren zo optimaal mogelijk te ontwikkelen. Dit is vanuit financieel oogpunt belangrijk maar ook vanuit werkgeversperspectief. Om dit te

realiseren koppelt Laborijn aan zoveel mogelijk klanten die extern werken met een langdurige loonkostensubsidie BUIG een jobcoach.

4.3 De raming van baten en lasten

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

Het resultaat op dit programma laat een gestage verslechtering zien: van 4,6 miljoen. in de begroting 2018 (na tweede wijziging), naar 2,9 mln in de eerste gewijzigde (concept) begroting 2019 naar 2,7 mln. in 2020. Dit is een gevolg van de ontwikkeling van het resultaat van de in dit programma opgenomen aantal extern geplaatste Wsw'ers. Door de afbouw van de subsidie per fte neemt het negatieve subsidieresultaat (Wsw-budget minus totale lasten Wsw) toe met ruim 1,3 miljoen ten opzichte van de eerste gewijzigde concept begroting 2019. Het lukt niet die ontwikkeling volledig te compenseren met een verbetering van de opbrengsten.

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

Werkgeversdienstverlening & Detachering	Begroting 2018 (na 2e w ijziging)	Begroting 2019	1e gew ijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Omzet</u>							
Groepsdetachering	4.360.891	4.509.000	4.306.000	4.561.278	4.709.640	4.712.566	4.664.189
Individuele detachering	1.829.696	1.766.000	1.869.000	1.888.103	1.936.360	1.936.232	1.920.836
Detachering ambtelijk personeel	-	-	-	140.000	140.000	140.000	140.000
Bijdrage vervoerskosten inleners	-	-	-	175.353	173.143	169.349	163.357
Functiecreatie	-	-	-	22.500	22.500	22.500	22.500
	6.190.587	6.275.000	6.175.000	6.787.234	6.981.643	6.980.647	6.910.882
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
BUIG-budget (loonk.subsidie (lang))	1.125.593	612.821	1.826.481	2.871.304	3.344.677	3.912.725	4.594.382
Budget re-integratie	414.125	427.677	572.662	677.115	731.203	785.596	840.073
Budget Sw	19.536.428	18.947.847	19.739.978	19.284.388	18.830.655	18.125.972	17.464.600
Bijdrage directe programmakosten	1.992.897	2.022.790	2.158.870	2.203.347	2.244.177	2.288.051	2.332.759
	23.069.043	22.011.135	24.297.992	25.036.154	25.150.712	25.112.344	25.231.813
<u>Subsidies</u>							
Subsidie praktijkeren	-	-	-	20.000	20.000	20.000	20.000
Lage inkomensvoordeel (liv)	-	-	-	406.728	404.529	395.123	382.207
Totaal baten	29.259.630	28.286.135	30.472.992	32.250.116	32.556.884	32.508.113	32.544.903
Lasten							
<u>Lasten Sw</u>							
Loonkosten Sw	19.444.218	19.463.232	21.155.914	21.478.721	21.391.909	20.743.389	19.961.975
Lage inkomensvoordeel (liv)	-388.884	-299.979	-416.235	-	-	-	-
Vervoerskosten	215.000	223.607	395.660	373.978	371.905	368.980	361.880
Overige kosten Sw	506.853	281.870	410.695	472.080	476.791	475.318	472.444
Kosten begeleid w erken	1.631.889	1.446.000	1.493.000	1.446.050	1.431.634	1.408.603	1.387.976
Totale lasten Sw	21.409.076	21.114.729	23.039.035	23.770.829	23.672.239	22.996.290	22.184.274
<u>Lasten BUIG</u>							
Loonkostensubsidie (BUIG budget)	1.125.593	612.821	1.826.481	2.871.304	3.344.677	3.912.725	4.594.382
<u>Lasten re-integratie</u>							
Loonkostensubsidie (RI-budget)	100.000	214.400	100.000	-	-	-	-
Interne doorbelasting (RI-budget naar algemene overhead)	-	-	-	213.558	215.602	217.798	220.037
Jobcoaching	-	-	250.000	350.000	400.000	450.000	500.000
Werkgeversservicepunt	210.125	213.277	222.662	113.558	115.602	117.798	120.036
Totale lasten re-integratie	310.125	427.677	572.662	677.115	731.203	785.596	840.073
Programma gerelateerde lasten	1.820.170	2.022.790	2.158.870	2.203.347	2.244.177	2.288.051	2.332.759
Totaal lasten	24.664.964	24.178.017	27.597.048	29.522.596	29.992.296	29.982.662	29.951.488
Mutatie bestemmingsreserve							
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	4.594.666	4.108.117	2.875.944	2.727.520	2.564.588	2.525.451	2.593.415

In dit programma zijn de volgende resultaat verbeterende maatregelen doorgevoerd:

Verhogen detacheringstarieven

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het vergroten van de omzet door (naast de bestaande jaarlijkse CPI indexatie) het twee keer doorvoeren van een verhoging van de bestaande detacheringstarieven, namelijk 1,5% in 2020 en 1,5% in 2021.

Verhogen productiviteit bij detachering c.q. verhogen detacheringspercentage

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het vergroten van de omzet door het starten van een groepsdetachering binnen de muren van Laborijn waarmee een hoger financieel rendement wordt gerealiseerd (in vergelijking met intern werk) en de drempel naar detachering buiten de muren van Laborijn wordt verlaagd.

Minder rendabele contracten vervangen door meer rendabele contracten

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het vergroten van de omzet door het vervangen van bestaande minder rendabele contracten. Dit betreft veelal langlopende contracten die zijn ontstaan in een minder gunstige arbeidsmarkt en aan vervanging toe zijn.

Genereren nieuwe inkomsten via inzet functiecreatie

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het vergroten van de omzet door functiecreatie als product in de markt te zetten. Het doorbelasten van advieskosten is reëel, aangezien de methode naast sociaal rendement ook financieel rendement voor werkgevers oplevert.

Bijdrage Werkgeversservicepunt verlagen

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het verlagen van kosten. Enerzijds door het verlagen van onze bijdrage aan het WSP. Anderzijds door een meer effectieve en efficiënte samenwerking. Laborijn onderschrijft het belang van samenwerking in de regio. Samenwerking is belangrijk voor een succesvolle uitvoering van de bij Laborijn belegde taken. We gaan met elkaar onderzoeken op welke manier vorm en inhoud aan de regionale samenwerking kan worden gegeven. Dusdanig dat voor alle partijen (inwoners, werkgevers en gemeenten) voordeel te behalen valt.

Loonkostensubsidie (kortdurende) re-integratie stopzetten

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het verlagen van de kosten door het niet meer verstrekken van kortdurende loonkostensubsidie. Kortdurende LKS of plaatsingssubsidie wordt ingezet om werkgevers 'over de streep te trekken' om een kandidaat in dienst te nemen. We verwachten dat ons plaatsingsresultaat niet negatief wordt beïnvloed door het wegnemen van dit 'onderhandelingsinstrument', aangezien wij al terughoudend zijn met de inzet hiervan.

5. Programma Algemene overhead

5.1 Doelstelling

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

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

Vanaf 2020 zijn alle inkomsten gepresenteerd onder de baten. Dit gaat om de rentebaten, inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten, het detacheren van personeel, de opbrengst uit het bedrijfsrestaurant en de huuropbrengsten. Deze werden voorheen gesaldeerd met de lasten.

In het programma Algemene overhead kennen we de volgende doelstellingen:

- personeel: optimaliseren adviesvaardigheden personeel
- informatiemanagement: het ontwikkelen van dashboard op strategisch, tactisch als operationeel niveau
- financiën & facilitair: verbeteren inrichting budgetteringsproces waardoor meer inzicht is in de budgetten per afdeling/team
- organisatie-, teamontwikkeling & HRM: het opleidings- en trainingsaanbod wordt uitgebreid. De op 1 januari 2020 van kracht geworden Wet normalisering rechtspositie ambtenaren wordt toegepast
- kwaliteit/IC: de plan, do, check, act cyclus wordt verder geoptimaliseerd op operationeel niveau
- communicatie: de externe communicatie wordt geoptimaliseerd met als doel een grotere naamsbekendheid en toenemend vertrouwen in de organisatie
- planning & control cyclus verloopt tijdig zodat alle stakeholders tijdig de documenten ontvangen (kwartaalrapportages, kadernota, begroting en jaarstukken)
- alle vragen van de gemeenteraden en het bestuur worden tijdig beantwoord

5.2 Hoe de doelstelling te bereiken?

- personeel: het personeel dat in adviesfuncties werkzaam is, krijgt een toegespitste cursus aangeboden om de adviesvaardigheden te optimaliseren
- informatiemanagement: de dashboards worden ontwikkeld op basis van de input van de betrokkenen. De wensen worden beoordeeld en vervolgens wordt overgegaan tot het programmeren van de systemen. De focus zal liggen op het programmeren van grafieken in plaats van tabellen
- financiën & facilitair: de budgettering in de financiële systemen zal verder worden geoptimaliseerd op basis van de verkregen ervaring in 2019. Hierdoor kan het financiële sturingsproces eenvoudiger plaatsvinden. Dit zal gebeuren door de inrichting van de administratie zo aan te passen dat het voldoet aan de wensen van de gebruikers

- organisatie-, teamontwikkeling & HRM: op basis van de wensen van het leidinggevend personeel zal het opleidings-cursusaanbod worden vergroot. Hiermee worden de te ontwikkelen gebieden zowel op kennis als vaardigheden voorzien
- kwaliteit/IC: procesoptimalisatie wordt gerealiseerd door actief informatie op te halen bij de lijnafdelingen. Hierna wordt nagedacht over verbetervoorstellen. Deze worden vervolgens aangepast in de systemen
- communicatie: de externe communicatie zal worden geoptimaliseerd door onder andere het gebruik van sociale media, berichten in de krant, presentaties voor de raads werkgroep en andere stakeholders

5.3 De raming van baten en lasten

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

Algemene overhead	Begroting 2018 (na 2e w. jziging)	Begroting 2019	1e gew. jzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rentebaten	-	-	-	38.500	38.500	38.500	38.500
Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten	-	-	-	67.830	69.051	-	-
Detachering ambtelijk personeel	-	-	-	107.058	108.985	111.056	113.166
Opbrengst restaurant	-	-	-	50.000	50.000	50.000	50.000
Huuropbrengsten	-	-	-	416.213	423.705	431.755	439.959
Gemeentelijke bijdragen	1.644.837	2.412.889	4.300.620	3.628.877	3.685.183	3.880.392	3.917.004
Interne doorbelasting (RI-budget naar algemene overhead)	-	-	-	238.558	514.802	521.598	528.937
Incidentele baten	-	-	-	618.000	-	-	-
Totaal baten	1.644.837	2.412.889	4.300.620	5.165.035	4.890.225	5.033.301	5.087.564
Loonkosten	3.721.899	3.905.005	4.141.588	4.186.679	3.864.981	3.908.835	3.989.599
Overige personeelskosten	357.000	439.700	439.700	440.981	438.860	439.231	446.131
Huisvestingskosten	542.000	674.200	657.300	998.946	1.022.421	1.047.730	1.073.591
Algemene kosten	835.000	879.100	879.100	968.021	945.157	941.631	962.086
Automatiseringskosten	780.000	763.300	915.600	933.912	950.722	968.786	987.193
Incidentele lasten	201.339	-	-	1.321.200	119.700	-	-
Taakstelling	-	-	-300.000	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
Kosten pva P-w et	-	-	737.000	-	-	-	-
Kosten pva organisatieontwikkeling	-	-	1.227.000	-	-	-	-
Totaal lasten	6.437.238	6.661.305	8.697.288	8.709.740	7.201.841	7.166.213	7.318.601
Mutatie bestemmingsreserve							
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-627.021	-	-1.652.000	-728.200	-119.700	-	-
Mutatie algemene reserve							
Onttrekking aan reserve	-	-	-	-384.302	-	-	-
Resultaat	-4.165.380	-4.248.416	-2.744.668	-2.432.203	-2.191.916	-2.132.912	-2.231.037

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

- de loonkosten voor 2020 tot en met 2023 zijn gebaseerd op een basisformatie van 150,35 fte. Van deze 150,35 fte zijn de loonkosten, sociale lasten en pensioenlasten per functie met bijbehorende salarisschaal berekend. Er zijn echter diverse resultaat verbeterende maatregelen verwerkt die een verlaging van de loonkosten tot gevolg hebben. Deels omdat de kosten per fte worden verlaagd en deels omdat het aantal fte wordt verminderd. Met hoeveel fte de basisformatie hierdoor krimpt, is nu nog niet in te schatten. Na implementatie wordt de formatiestaat aangepast.
- alle kosten zijn voor begrotingsperiode 2020 tot en met 2023 doorgerekend volgens de prijsontwikkeling zoals opgenomen in de kadernota. Dit is weergegeven in onderstaande tabel:

Prijsontwikkeling	Voorlopig 2020	Voorlopig 2021	Voorlopig 2022	Voorlopig 2023
% aanpassing	2,0%	1,8%	1,9%	1,9%

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

- de loonkosten van medewerkers die direct kunnen worden toegerekend aan de programma's Inkomen & Maatschappelijke participatie, Ontwikkelen naar werk en Werkgeversdienstverlening & Detachering worden als programma gerelateerde lasten verantwoord in het programma waar het betrekking op heeft

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

5.3.1 Rentebaten

Rentebaten	Begroting 2018 (na 2e w ijsiging)	1e gew ijsigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rentebaten hypotheken	-	-	25.500	25.500	25.500	25.500
Rentebaten langlopende leningen	-	-	13.000	13.000	13.000	13.000
Totaal	-	-	38.500	38.500	38.500	38.500

De rentebaten bestaan uit de ontvangen rente van hypothecaire leningen aan het personeel. Daarnaast ontvangt Laborijn rentebaten uit langlopende leningsovereenkomsten. Voor 2020 werd deze post credit verantwoord onder de algemene kosten.

5.3.2 Inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten

Laborijn heeft een dienstverleningsovereenkomst met het Zutphens werkbedrijf voor het uitvoeren van de salarisadministratie van het Wsw-personeel. Hiervoor ontvangt Laborijn in 2020 en 2021 een vergoeding. Na 2021 zal worden bekeken of de overeenkomst wordt verlengd.

5.3.3 Huuropbrengsten

Onder deze post worden de inkomsten verantwoord die worden verkregen uit de verhuur van gedeeltes van het pand aan de Terborgseweg 106, 112 en Ambachtstraat 3 en 15. Deze post is in 2020 wat afgenomen ten opzichte van 2019 doordat Laborijn enkele ruimtes zelf gebruikt die voorheen werden verhuurd en door huurverlagingen bij (nieuwe) huurders.

5.3.4 Loonkosten

Loonkosten	Begroting 2018 (na 2e w ijsiging)	Begroting 2019	1e gew ijsigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Salarissen en sociale premies/ inhuur tijdelijk personeel	10.203.056	10.907.487	11.161.096	11.185.016	10.993.058	11.176.323	11.399.149
Doorbelaasting naar Programma IMP	-	-	-	-2.456.438	-2.502.012	-2.550.984	-2.600.886
Doorbelaasting naar Programma ONW	-	-	-	-2.338.552	-2.381.887	-2.428.454	-2.475.905
Doorbelaasting naar Programma WGD	-	-	-	-2.203.347	-2.244.177	-2.288.051	-2.332.759
Doorbelaasting naar Programma's	-6.481.157	-6.849.482	-6.857.008	-	-	-	-
Subtotaal loonkosten	3.721.899	4.058.005	4.304.088	4.186.679	3.864.981	3.908.835	3.989.599
Inkomsten uit detachering/diensten	-	-153.000	-162.500	-	-	-	-
Totaal loonkosten programma algemene overhead	3.721.899	3.905.005	4.141.588	4.186.679	3.864.981	3.908.835	3.989.599

Op de regels doorbelaasting naar programma's staan de personeelslasten van het personeel die direct toerekenbaar zijn aan de programma's. Voor het inzicht is de doorbelaasting per programma inzichtelijk gemaakt. De baten en lasten van overhead mogen niet meer onder de afzonderlijke programma's geregistreerd worden, maar moeten in het programma algemene overhead gepresenteerd worden.

5.3.5 Overige personeelslasten

Overige personeelskosten	Begroting 2018 (na 2e w ijsiging)	Begroting 2019	1e gew ijsigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Reiskosten woon-werk	70.000	71.100	71.100	68.939	68.204	68.000	68.000
Opleidingen	120.000	162.400	162.400	168.112	171.362	172.916	180.131
Overige personeelskosten	65.000	132.000	132.000	130.547	127.484	126.824	126.000
Reis- en verblijfkosten	55.000	45.700	45.700	45.197	44.136	43.908	44.000
Representatiekosten	35.000	18.300	18.300	18.099	17.674	17.582	18.000
Bestuurskosten	12.000	10.200	10.200	10.088	10.000	10.000	10.000
Totaal	357.000	439.700	439.700	440.981	438.860	439.231	446.131

5.3.6 Huisvesting

Huisvestingskosten	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Afschrijving	139.000	134.000	150.000	153.940	159.325	165.195	171.248
Gas	100.000	101.500	101.500	103.530	105.394	107.396	109.437
Electra	70.000	81.200	81.200	82.824	84.315	85.917	87.549
Water	8.000	6.100	6.100	6.222	6.334	6.454	6.577
Schoonmaakkosten	240.000	228.400	240.000	244.800	249.206	253.941	258.766
Verzekeringen/belastingen	110.000	111.700	111.700	113.934	115.985	118.189	120.434
Onderhoud gebouw/terrein	150.000	253.800	253.800	258.876	263.536	268.543	273.645
Doorbelasting naar Programma ONW	-	-	-	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000
Huuropbrengsten	-448.000	-410.000	-478.000	-	-	-	-
Huur gebouw en/ruimten	173.000	167.500	191.000	194.820	198.327	202.095	205.935
Totaal	542.000	674.200	657.300	998.946	1.022.421	1.047.730	1.073.591

De post huuropbrengsten is vanaf 2020 onder de baten verantwoord (conform BBV).

5.3.7 Algemene kosten

Algemene kosten	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Telefoon	110.000	138.000	138.000	136.481	133.278	132.589	132.000
Huur apparaten	50.000	55.000	55.000	54.395	53.118	52.843	54.278
Kantoorartikelen	40.000	45.000	45.000	44.505	43.460	43.236	44.409
Porti	50.000	55.000	55.000	41.218	40.250	40.042	41.130
Abonnementen	121.000	122.800	122.800	121.448	118.598	119.000	121.000
Advieskosten	90.000	60.900	60.900	60.230	58.816	58.512	60.101
Accountantskosten	75.000	73.000	73.000	72.196	70.502	71.500	73.441
Juridische kosten	55.000	55.800	55.800	55.186	53.891	53.612	55.068
Overige algemene kosten	13.000	15.000	15.000	14.835	14.487	13.397	13.761
Communicatiekosten	35.000	50.800	50.800	50.241	49.062	48.808	50.133
Restaurant	120.000	121.800	121.800	168.939	164.975	164.122	168.578
Autokosten	100.000	101.500	101.500	100.383	98.027	97.520	100.476
Renteopbrengsten	-64.000	-64.000	-64.000	-	-	-	-
Bank- en rentekosten	40.000	48.500	48.500	47.966	46.692	46.450	47.711
Totaal	835.000	879.100	879.100	968.021	945.157	941.631	962.086

De post renteopbrengsten wordt vanaf 2020 verantwoord onder de baten (conform BBV).

5.3.8 Automatisering

Automatiseringskosten	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Software licenties/onderhoud	320.000	375.600	375.600	383.112	390.008	397.418	404.969
Samenwerkingsverbanden Doetinchem	460.000	387.700	540.000	550.800	560.714	571.368	582.224
Totaal	780.000	763.300	915.600	933.912	950.722	968.786	987.193

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

In dit programma zijn de volgende resultaat verbeterende maatregelen doorgevoerd:

Verkoop Vakwerk.nu B.V.

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het structureel besparen van bedrijfskosten en het opstrijken van een eenmalig bedrag aan goodwill door het verkopen van Vakwerk B.V. Deze constructie is bedoeld voor de tijdelijke verloning van P-wet-klanten. Payrolling is echter geen primaire taak van Laborijn, maar wel een belangrijk middel. Laborijn is gebaat bij een stabiele partner voor deze dienstverlening.

Ambtelijk personeel kosten verlagen door herstructureren ambtelijke top

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het verlagen van de overhead kosten (personele lasten management) door het beoordelen en (opnieuw) bepalen van de benodigde wijze van sturing en inrichting van de organisatie. Dusdanig dat na deze herstructurering van de ambtelijke top meer effectief en efficiënt wordt gestuurd.

Ambtelijk personeel kosten verlagen door automatisering

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het eenmalig investeren in automatisering waardoor structureel arbeidstijd in het financieel administratieve proces wordt bespaard en per saldo op termijn vanaf 2021 formatie wordt afgebouwd.

Kosten verlagen door minimaliseren uitkeringsspecificaties

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het besparen van portokosten door het minimaliseren van het verzenden van uitkeringsspecificaties. We beperken ons tot het sturen van de jaaropgave, de twee jaarlijkse uitkeringsspecificaties waarin de norm wordt aangepast en maandelijkse uitkeringsspecificaties wanneer een mutatie van toepassing is.

Herzien beleid inhuur

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het verlagen van de ambtelijke loonkosten door aan gekwalificeerd personeel werkzaam in een ambtelijke formatieplaats eerder een dienstverband bij Laborijn aan te bieden in plaats van gebruik te maken van (dure) Payrolling.

Besparing op algemene kosten en overige personeelskosten

Deze resultaat verbeterende maatregel betreft het besparen op deze kostenposten door het doorlichten van deze kosten op mogelijkheden om zaken te beëindigen of goedkoper in te kopen.

Doorbelaasting huisvestingskosten

Bij het doorrekenen van de huisvestingskosten is gebleken dat er geen huisvestingskosten werden doorbelast naar de werkacademie, terwijl deze wel gebruik maakt van vierkante meters hal en kantoor. Hiermee is € 160.000 op jaarbasis gemoeid. Tot nu toe werden het SW-resultaat en de algemene uitvoeringskosten daar juist teveel mee belast.

5.4 Beleidsindicatoren

Formatie per 1000 inwoners: $150/159 = 0,95$

Bezetting per 1000 inwoners: $158/159 = 0,99$

Apparaatskosten per inwoner: $\text{€ } 11.261.392 / 159491 = \text{€ } 71$

Externe inhuur: $\text{€ } 1.750.000 / \text{€ } 11.185.016 = 16\%$

Overhead t.o.v. totale kosten: $\text{€ } 8.709.740 / \text{€ } 80.831.463 = 10\%$

6. Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

6.1 Overige algemene dekkingsmiddelen

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

Actuele beleidscontext / beleidskaders

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

Risico's

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

6.2 Wat willen we bereiken?

Kwantitatieve doelstelling

Doelstelling	Resultaat 2020	Meetinstrument
De begroting 2020 en het meerjarenperspectief zijn structureel en reëel in evenwicht	0	Financiële administratie

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

Inzet	Prestaties 2020
Monitoring	Relevante ontwikkelingen worden gevolgd.

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

Het de taak van Laborijn om een begroting op te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat tegenover structurele lasten in ieder geval een gelijk bedrag aan structurele baten staat. In 2020 zijn de incidentele lasten hoger dan de incidentele baten. Dit zal eenmalig gedekt worden uit een bestemmingsreserve.

Programma	Incidentele baten	Incidentele lasten
Algemene Overhead	618.000	1.321.200

Tot de incidentele baten en lasten worden de baten en lasten gerekend die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen. Alle overige baten en lasten zijn structureel. Uit de tabel is af te leiden dat de begroting en meerjarenraming van Laborijn structureel en reëel in evenwicht is. Voor een toelichting op de incidentele baten en lasten zie 11.3.1.

6.5 Post onvoorzien

Laborijn heeft in de begroting geen post onvoorzien opgenomen.

7. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

7.1 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

7.2 Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

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

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

Vooralsnog beschikt Laborijn over een vrij besteedbare reserve van circa € 2,1 mln. (ultimo 2018) waarmee risico's kunnen worden gedekt.

7.3 Risico's van niet financiële aard

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

Laborijn beheert veel persoonsgebonden en privacy gebonden gegevens die veelvuldig worden uitgewisseld met ketenpartners. De voorschriften van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) worden daarbij ook in 2020 en volgende jaren volledig gevolgd. Gezien de ontwikkelingen in het werkveld waarbij in toenemende mate gebruik zal

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

7.4 Inventarisatie van de risico's

Eind 2018 heeft een risico inventarisatie plaatsgevonden. De grootste risico's zijn in beeld gebracht. Per risico is een inschatting gemaakt van de financiële impact indien het risico zich voordoet.

	Risico omschrijving	Kans	Financieel gevolg	Risicobuffer in €
1	Risico voor overcapaciteit en transitievergoedingen ambtelijk personeel	25%	€ 1.578.249	€ 394.562
2	Risico voor mismatch ambtelijk personeel	25%	€ 222.500	€ 55.625
3	Verlies van een grote klant van openbaar aanbestede werken	50%	€ 469.600	€ 234.800
4	Verlaging SW-budget gedurende het jaar	50%	€ 523.841	€ 261.921
5	De stijging van de SW-lonen is 2% hoger dan verwacht	25%	€ 268.854	€ 67.214
6	Sleutelfunctionarissen vertrekken en functies kunnen moeilijk worden ingevuld	25%	€ 150.000	€ 37.500
7	Faillissement debiteuren	50%	€ 220.250	€ 110.125
8	Twee van de vijf grote detachingsklanten vallen weg	50%	€ 466.800	€ 233.400
9	Risico's voortvloeiend uit samenwerkingsverbanden	25%	€ 50.000	€ 12.500
10	Leegstand in bedrijfspanden door verlies aan capaciteit wegens detachering of wegvallen huurder	50%	€ 75.000	€ 37.500
11	Marges interne productie activiteiten Laborijn staat onder druk.	50%	€ 45.000	€ 22.500
12	Ziekteverzuim SW loopt op met 5%	25%	€ 340.852	€ 85.213
13	Ziekteverzuim ambtelijk personeel loopt op met 5%	10%	€ 545.374	€ 54.537
14	Beheers- en apparaatskosten vallen hoger uit dan begroot	50%	€ 588.161	€ 294.081
15	Verslechtering productiviteit SW-bestand	50%	€ 45.000	€ 22.500
	TOTAAL	34,4%	€ 5.589.482	€ 1.923.977

7.5 Kengetallen

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

Kengetallen	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Balans begroting 2020	Balans begroting 2021	Balans begroting 2022	Balans begroting 2023
Netto schuldquote	-4,31%	-3,38%	-3,26%	-3,26%	-3,25%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-4,31%	-3,38%	-3,26%	-3,26%	-3,25%
Solvabiliteitsratio	35,89%	31,14%	30,75%	30,99%	31,23%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

De Laborijn kengetallen zijn berekend op basis van de geprognostiseerde balans over de jaren 2020 – 2023. Om enige duiding aan de cijfers te geven zijn onderstaand de begrote kengetallen 2020 van Laborijn vergeleken met de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten voor het begrotingsjaar 2020. Dit zijn de laatst gepubliceerde gegevens op de site Financieel Toezicht Gemeenten van de provincie Gelderland.

Netto schuldquote & de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Zowel de netto schuldquote als de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is voor Laborijn -/- 3,38%. Dit is ruim lager dan de kengetallen voor alle Gelderse gemeenten van 50% (netto schuldquote) respectievelijk 40% (netto schuldquote gecorrigeerd).

Het solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. De solvabiliteitsratio bedraagt voor circa Laborijn 31%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 36%.

Grondexploitatie

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte voor Laborijn bedraagt 0%. Het kengetal voor alle Gelderse gemeenten is 1,02%.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor Laborijn niet van toepassing.

8. Paragraaf Financiering

8.1 Algemeen

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

8.2 Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Omvang begroting 1 januari 2020	80.543	80.543	80.543	80.543
1. Toegestand kasgeldlimiet				
- in %	8,2	8,2	8,2	8,2
- in €	6.605	6.605	6.605	6.605
2. Vlottende korte schuld				
- opgenomen gelden <1 jaar	-	-	-	-
- schuld in rekening-courant	-	-	-	-
- gestorte gelden door derden <1 jaar	-	-	-	-
- overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
Totaal vlottende korte schuld	-	-	-	-
3. Vlottende middelen				
- contante gelden in kas	1	1	1	1
- tegoeden in rekening-courant	5.763	5.763	5.763	5.763
- overige uitstaande gelden	19	19	19	19
Totaal vlottende middelen	5.783	5.783	5.783	5.783
4. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-5.783	-5.783	-5.783	-5.783
Totaal kasgeldlimiet (1)	6.605	6.605	6.605	6.605
Ruimte (1+4)	12.388	12.388	12.388	12.388

8.3 Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld

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

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

Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld 2020 x € 1.000)	begroot
Renterisico op vaste schuld	
1a Renteherziening op vaste schuld o/g	-
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	-
2 Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	-
3a Nieuw aangetrokken vaste schuld	-
3b Nieuw verstrekte leningen	-
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	-
5 Betaalde aflossingen	168
6 Herfinanciering (laagste stand 4 en 5)	-
7 Renterisico op vaste schuld (2+6)	-
Renterisiconorm	
8 Bedrag begroting	80.543
9 Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%
10 Berekende renterisiconorm (8x9)	16.109
11 Toegestaan minimumbedrag	2.500
Toets renterisiconorm	
12 Te hanteren renterisiconorm (hoogste van 10 en 11)	16.109
13 Renterisico op vaste schuld (7)	-
14 Ruimte (12-13)	16.109

De rentelast is begroot op € 30.000. Het renteresultaat is begroot op € 9.000 positief. Aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt geen rente toegerekend.

9. Paragraaf bedrijfsvoering

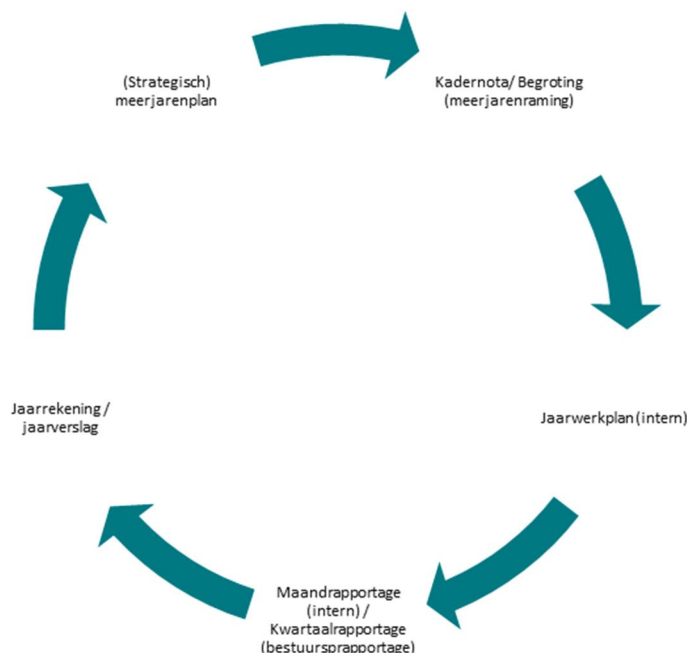
9.1 Algemeen

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

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

9.2 Planning en Control

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



Kadernota

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

Jaarwerkplan

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

Maandrapportage/Kwartaalrapportage

De maandrapportage verstrekt het management maandelijks informatie over de mate waarin de (financiële) doelen zijn gerealiseerd, de budgetten en personeel gerelateerde informatie. Met de kwartaalrapportages (bestuursrapportages) informeert de organisatie het bestuur en de gemeenten over de voortgang, de afwijkingen en de bijzonderheden ten opzichte van de doelen uit de programmabegroting. Gelijktijdig met de kwartaalrapportage kan, indien nodig, een begrotingswijziging worden aangeboden.

Jaarrekening/jaarverslag

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

9.3 ICT

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

9.3.1 Beveiliging en privacy

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

9.4 Integriteit

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

9.5 Personeelsbeleid

De afdeling HRM beweegt zich op het terrein van beleidsvoorbereiding, beleidsadvisering en uitvoering. In verband met de fusie is er in 2015 een Sociaal Plan opgesteld met als doel de rechtspositionele waarborgen vast te stellen, die nodig zijn om de personele gevolgen van de fusie op een sociaal verantwoorde wijze te regelen. De komende jaren wordt het personeelsbeleid verder geoptimaliseerd waarbij belangrijke aandachtspunten het verder door ontwikkelen van de HR-cyclus (jaarlijkse gesprekscyclus) en het terugbrengen van het ziekteverzuim (Wsw'ers verlagen van 11,6% (2018) naar 11% verzuim en ambtelijk verlagen van 5,7% (2018) naar 4,5% verzuim in 2020) zijn.

10. Paragraaf Verbonden partijen

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

Er is sprake van een financieel belang als Laborijn:

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

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

Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V.

Algemene gegevens

Oprichtingsdatum: 4 december 2007

Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09176672

Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

Doel

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

Per 31 december 2018 neemt Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. deel in de volgende vennootschappen:

- een belang van 34% in het re-integratiebedrijf BW-Oost B.V.
- een belang van 20% in het - machinale - groenbedrijf De Groenmakers B.V.
- een belang van 100% in het re-integratiebedrijf Vakwerk.nu B.V.

Bestuurlijke betrokkenheid

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

Financiële betrokkenheid

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

Resultaat en vermogen

Volgens de definitieve jaarrekening heeft Mabeon 'De Achterhoek' Holding B.V. over het boekjaar 2017 een resultaat gerealiseerd van € 11.979 negatief. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2017, inclusief het resultaat over dat boekjaar, € 109.382 (31 december 2016: € 121.361).

11. Financiële begroting

11.1 Overzicht van baten en lasten

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

Overzicht baten en lasten	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten				
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	32.336.005	32.564.760	32.786.624
Ontwikkeling naar werk	9.302.769	8.819.213	8.624.078	8.349.185
Werkgeversdienstverlening & Detachering	32.250.116	32.556.884	32.508.113	32.544.903
Algemene Overhead	5.165.035	4.890.225	5.033.301	5.087.564
Totaal	79.430.947	78.602.326	78.730.253	78.768.276
Lasten				
Inkomen & Maatschappelijke participatie	32.713.027	32.336.005	32.564.760	32.786.624
Ontwikkeling naar werk	9.598.086	9.191.884	9.016.617	8.711.563
Werkgeversdienstverlening & Detachering	29.522.596	29.992.296	29.982.662	29.951.488
Algemene Overhead	8.709.740	7.201.841	7.166.213	7.318.601
Totaal	80.543.449	78.722.026	78.730.253	78.768.276
Subtotaal resultaat baten-lasten	-1.112.502	-119.700	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve plan van aanpak organisatieontwikkeling	728.200	119.700	-	-
Onttrekking algemene reserve	384.302			
Geraamde resultaat na mutatie algemene en bestemmingsreserve	-	-	-	-

De baten bestaan uit een vergoeding van de gemeenten voor de programmalasten en de baten die Laborijn zelf genereert. Onder de lasten zijn de programmalasten opgenomen. In het jaar 2020 zal bij het programma Algemene Overhead een onttrekking uit de bestemmingsreserve plan van aanpak organisatieontwikkeling plaatsvinden ter grootte van € 728.200 en in 2021 van € 119.700. Daarnaast zal in 2020 een bedrag van € 384.202 onttrokken worden aan de algemene reserve. Per saldo bedraagt het geraamde resultaat na mutatie reserves voor 2020 en volgende jaren nihil.

11.2 Financiële positie

11.2.1 Geprognostiseerde balans en EMU saldo

Begrotingsjaar (x € 1.000)	2019 T-1	2020 T	2021 T+1	2022 T+2	2023 T+3
Activa	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
(im) Materiële vaste activa	2.456	2.456	2.456	2.456	2.456
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekingen	19	19	19	19	19
Financiële vaste activa: Leningen	-	-	-	-	-
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	730	730	730	730	730
Totaal Vaste Activa	3.205	3.205	3.205	3.205	3.205
Uitzettingen <1 jaar	9.378	9.152	8.933	8.833	8.733
Liquide middelen	1.000	500	500	500	500
Overlopende activa	300	300	300	300	300
Totaal Vlottende Activa	10.678	9.952	9.733	9.633	9.533
Totaal Activa	13.883	13.157	12.938	12.838	12.738
Passiva	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Eigen vermogen	4.983	4.097	3.978	3.978	3.978
Voorzieningen	800	1.060	1.060	1.060	1.060
Vaste schuld	500	400	300	200	100
Totaal Vaste Passiva	6.283	5.557	5.338	5.238	5.138
Vlottende schuld	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Overlopende passiva	100	100	100	100	100
Totaal Vlottende Passiva	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600
Totaal Passiva	13.883	13.157	12.938	12.838	12.738

EMU Saldo				T-1 2019	T 2020	T+1 2021	T+2 2022	T+3 2023
EMU-SALDO				-1.058	-626	-119	-	-
EMU-SALDO referentiewaarde*				-1.058	-626	-119	-	-
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde								
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekingen en leningen	-	-	-	-	-
			Uitzettingen	-6	-	-	-	-
		Vlottende activa	Uitzettingen	-652	-226	-219	-100	-100
			Liquide middelen	-500	-500	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-100	-100	-100	-100	-100
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				-	-	-	-	-

* referentiewaarde voor gemeenschappelijke regelingen is niet bekend

11.2.2 Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld 2020

taakveld	omschrijving	baten	lasten	saldo 2020
0.4	overhead	980	15.708	-14.728
0.5	treasury	39	30	9
0.8	overige baten en lasten	-	-	-
0.10	mutaties reserves	1.113	-	1.113
6.3	inkomensregelingen	33.128	33.128	-
6.4	begeleide participatie	41.667	29.612	12.054
6.5	arbeidsparticipatie	3.618	2.065	1.553
		80.543	80.543	-

11.2.3 Overzicht verloop reserves

Verloop reserves	Algemene reserve	Bestemmingsreserve					Totaal eigen vermogen
		Vakantiege- den vakantieda- gen	Plan van Aanpak Organisatie ontwikkeling	Rijkssubsidie- gelden	Re- integratie middelen	Totaal bestemmings reserves	
Saldo 31 december 2018	4.403	1.895	-	425		2.320	6.723
Resultaatbestemming jaarrekening 2018							
- Vorming bestemmingsreserve plan van aanpak	-2.074		2.074			2.074	
- Onttrekking verlofuren groep Montferland		-30				-30	
- Onttrekking negatief resultaat 2018	-215					-	
- Vorming bestemmingsreserve re-integratie middelen					141	141	
Mutaties 2019 concept begrotingswijziging 2019							
- Onttrekking bestemmingsreserve Plan van Aanpak			-1.227			-1.227	
- Onttrekking bestemmingsreserve Rijkssubsidiegelden				-425		-425	
- Onttrekking bestemmingsreserve re-integratie middelen					-141	-141	
- Verwacht positief resultaat 2019	384						
Saldo 31 december 2019	2.498	1.865	847	-	-	2.712	5.210
Mutaties begroting 2020							
- Onttrekking bestemmingsreserve Plan van Aanpak			-728			-728	
- Onttrekking algemene reserve	-384						
Saldo 31 december 2020	2.114	1.865	119	-	-	1.984	4.098
Mutaties begroting 2021							
- Onttrekking bestemmingsreserve Plan van Aanpak			-119			-119	
Saldo 31 december 2021	2.114	1.865	-	-	-	1.865	3.979
Mutaties begroting 2022							
Saldo 31 december 2022	2.114	1.865	-	-	-	1.865	3.979
Mutaties begroting 2023							
Saldo 31 december 2023	2.114	1.865	-	-	-	1.865	3.979

11.2.4 Overzicht verloop voorzieningen

Verloop voorzieningen	Milieukosten	Groot onderhoud	Totaal bestemmings-reserves
Saldo 31 december 2018	300	760	1.060
Mutaties 1e gew ijzigde begroting 2019 concept			
- onttrekking	-	-	-
- dotatie	-	-	-
Saldo 31 december 2019	300	760	1.060
Mutaties begroting 2020			
- onttrekking	-	-	-
- dotatie	-	-	-
Saldo 31 december 2020	300	760	1.060
Mutaties begroting 2021			
- onttrekking	-	-	-
- dotatie	-	-	-
Saldo 31 december 2021	300	760	1.060
Mutaties begroting 2022			
- onttrekking	-	-	-
- dotatie	-	-	-
Saldo 31 december 2022	300	760	1.060
Mutaties begroting 2023			
- onttrekking	-	-	-
- dotatie	-	-	-
Saldo 31 december 2023	300	760	1.060

11.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

11.3.1 Incidentele baten en lasten

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

De incidentele baten bestaan uit de bijdrage van de gemeente Doetinchem aan het plan van aanpak 'klant in beeld'. Deze bijdrage is voor 2020 € 518.000. Daarnaast is de verwachting dat voor de verkoop van Vakwerk.nu B.V. € 100.000 goodwill kan worden ontvangen.

Incidentele baten programma Algemene Overhead	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Plan van aanpak Doetinchem	518.000	-	-	-
Verkoop Vakwerk.nu B.V.	100.000	-	-	-
	618.000	-	-	-

De incidentele lasten bestaat uit de kosten die gemaakt worden voor het plan van aanpak voor het onderdeel "organisatieontwikkeling" voor in totaal € 728.200 en € 518.000 voor het plan van aanpak voor het onderdeel "klant in beeld" in totaal € 1.246.200. Daarnaast is eenmalig € 50.000 nodig om de financieel- administratieve processen te automatiseren en eenmalig € 25.000 om de hal in te richten (zie tevens resultaat verbeterende maatregelen bij het programma Algemene overhead).

Hieronder is een uitsplitsing weergegeven van deze begrote kosten:

Incidentele lasten programma Algemene Overhead	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Extra investering formatie	242.200	119.700	-	-
Extra opleidings- en ontwikkelingskosten	116.500	-	-	-
Flankerend beleid	240.000	-	-	-
Investing in samenwerking en cultuur	129.500	-	-	-
Kosten plan van aanpak klant in beeld	518.000	-	-	-
Herinrichting hal	25.000	-	-	-
Automatiseren financieel- administratieve processen	50.000	-	-	-
	1.321.200	119.700	-	-

11.4 Verdeelsleutels uitvoeringskosten

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

1. Verdeelsleutel uitvoeringslasten Sociale Werkvoorziening

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

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

- 24,2% gemeente Aalten
- 32,2% gemeente Doetinchem
- 18,6% gemeente Montferland
- 18,8% gemeente Oude IJsselstreek
- 6,2% gemeente Bronckhorst

2. Verdeelsleutel uitvoeringslasten exclusief Sociale Werkvoorziening

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

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

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

- 18,2% gemeente Aalten
- 51,4% gemeente Doetinchem
- 30,4% gemeente Oude IJsselstreek

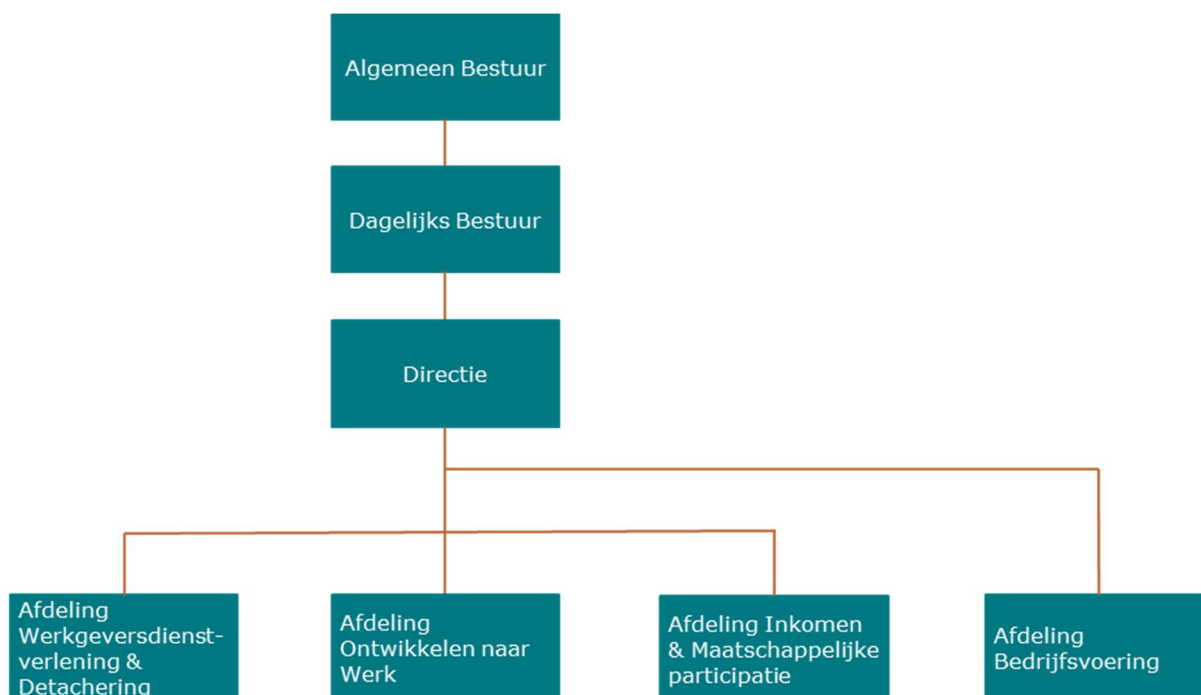
Een uitwerking van de verdeling van de uitvoeringslasten treft u aan in bijlage 3.

12. Overige informatie

12.1 De organisatie

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

De directie (algemeen directeur en directeur Bedrijfsvoering) sturen via het managementteam de afdelingen Werkgeversdienstverlening & Detachering, Ontwikkelen naar werk, Inkomen & Maatschappelijke participatie en Bedrijfsvoering aan. In onderstaand organogram is de organisatiestructuur van Laborijn weergegeven.



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

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

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

12.2 Samenstelling bestuur

Het algemeen bestuur bestaat uit 7 leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten. Er is sprake van een zogenaamde collegeregeling. De samenstelling van het algemeen bestuur is per 1 januari 2019 als volgt:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer F.H.T. Langeveld	wethouder gemeente Doetinchem
De heer P. van de Wardt	wethouder gemeente Oude IJsselstreek
De heer L.G. Kuster	wethouder gemeente Oude IJsselstreek
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
De heer T.M.M. Kok	wethouder gemeente Aalten
De heer M.G.E. Som	wethouder gemeente Montferland
De heer W.G.H. Sinderdinck	wethouder gemeente Montferland

Het dagelijks bestuur bestaat uit een vijftal leden; 4 leden zijn gekozen door en uit het algemeen bestuur, aangevuld met een lid van buiten de kring van het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur bestaat uit de volgende leden:

De heer E.J. Huizinga	wethouder gemeente Doetinchem
De heer P. van de Wardt	wethouder gemeente Oude IJsselstreek
De heer J.C. Wikkerink	wethouder gemeente Aalten
De heer M.G.E. Som	wethouder gemeente Montferland
De heer R.C.W. Winter	extern lid

12.3 Taken en bevoegdheden

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

- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Participatiewet
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)
- Wet inburgering (handhaving trajecten gestart voor 2013)
- Artikel 1.13 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, met uitzondering van medisch geïndiceerde

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

12.4 Begroting- en jaarrekening procedure

De Gemeenschappelijke Regeling voorziet er in dat voorafgaand aan het vaststellen van de begroting aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd om zienswijzen in te brengen. Het algemeen bestuur stelt vervolgens de begroting vast. Ook voor begrotingswijzigingen geldt deze procedure. Hierop uitgezonderd zijn begrotingswijzigingen die niet leiden tot een hogere bijdragen door de gemeenten, deze hoeven niet te worden aangeboden aan de gemeenteraden voor zienswijzen.

De begroting 2020 en meerjarenraming 2021 – 2023 is gebaseerd op de (tweede gewijzigde) begroting 2018, de definitieve realisatiecijfers 2018 en op nadere actuele informatie en bestuursbesluiten. Mocht eventueel nieuw beleid leiden tot noodzakelijke bijstellingen, dan zal de begroting 2020 en daaropvolgende jaren, door middel van een begrotingswijziging worden aangepast. Op die wijze worden beleid en begroting geïntegreerd.

12.5 Dienstverleningsovereenkomsten

De taken die Laborijn uitvoert zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Laborijn. Naast deze taken kunnen de deelnemende gemeenten ook andere taken bij Laborijn neerleggen. Niet-deelnemende gemeenten kunnen Laborijn verzoeken om taken voor hen uit te voeren. Ten behoeve van de uitvoering van dergelijke taken voor zowel deelnemende als niet deelnemende gemeenten heeft Laborijn algemene voorwaarden vastgesteld. Deze zijn vastgelegd in het Dienstverleningshandvest (DVH). De meer specifieke zaken zoals het takenpakket, de omvang van het werkaanbod, het werkproces, etc. worden vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Op de DVO is het DVH van toepassing. Voor 2020 is er een overeenkomst voor:

- diverse ondersteunende diensten voor het Werkgeversservicepunt (WSP)
- dienstverlening gemeente Zutphen inzake de salarisadministratie

12.6 Fiscale aspecten

Sinds 1 januari 2016 is Laborijn als overheidsonderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Dit als gevolg van de Wet Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen. Ter voorbereiding hierop heeft er in 2015 een inventarisatie plaatsgevonden van de werkzaamheden van Laborijn. Hieruit is gebleken dat de werkzaamheden die in het kader van de Wsw en Participatiewet worden uitgevoerd onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Echter heeft Laborijn vrijstelling voor de vennootschapsbelasting aangevraagd. De Belastingdienst heeft aangegeven dat Laborijn aan de voorwaarden voldoet. Laborijn is vrijgesteld voor de vennootschapsbelastingplicht. Eind maart 2017 is Laborijn tot overeenstemming gekomen met de Belastingdienst over de werkwijze ten aanzien van de omzetbelasting. De belastingdienst heeft onder andere goedgekeurd dat Laborijn gebruik maakt van de 'koopelvrijstelling'. Dit houdt in dat Laborijn de organisatiekosten zonder omzetbelasting mag doorbelasten aan de deelnemende gemeenten. Het voordeel hiervan is dat de deelnemende gemeenten niet onnodig aanspraak hoeven te maken op het BTW compensatiefonds. Daarnaast zijn met de belastingdienst afspraken gemaakt hoe door Laborijn de voorheffing omzetbelasting middels een verdeelsleutel moet terugvragen. Deze afstemming past goed binnen het convenant Horizontaal Toezicht die Laborijn heeft afgesloten met de belastingdienst.

12.7 Investeringsbegroting

Investeringen	Begroting 2019	1e gew ijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Gebouwen	225.000	225.000	pm	pm	pm	pm
Verbouwingen	-	-	10.000	10.000	10.000	10.000
Overige	-	-	10.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	10.000	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Machines	10.000	10.000	-	-	-	-
Meubilair	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal	280.000	280.000	70.000	70.000	70.000	70.000

Op de regel 'Gebouwen' zijn voor de jaren 2018 en 2019 de kosten voor de voorbereidings- en ontwerpfase voor de nieuwe huisvesting van Laborijn opgenomen. Er zijn verschillende scenario's denkbaar maar in alle varianten zullen er (ver-)bouwkosten zijn. Naar verwachting zullen deze in 2020 ontstaan. De hoogte van de daarmee gemoeide investeringskosten is nog niet bekend en als pm-post opgenomen. Investeringskosten worden per 1 januari van het volgende boekjaar afgeschreven.

Bijlagen

Bijlage 1: Programma Inkomen & Maatschappelijke participatie per gemeente

Inkomen & maatschappelijke participatie Aalten	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gew ijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
Bijdrage kosten bijstand	4.497.694	4.737.213	4.389.058	4.206.466	4.122.500	4.153.269	4.180.789
Bijdrage overige regelingen	-	-	-	55.500	55.500	55.500	55.500
Bijdrage directe programmakosten	491.149	498.516	434.171	446.350	454.631	463.529	472.597
Ontvangsten	-	-	-	71.500	71.500	71.500	71.500
Totaal baten	4.988.843	5.235.729	4.823.229	4.779.816	4.704.131	4.743.799	4.780.385
Lasten							
Overige regelingen	-	-	-	55.500	55.500	55.500	55.500
PW	4.002.181	4.140.531	3.845.232	3.625.602	3.520.484	3.538.194	3.576.932
IOAW	525.632	500.260	534.110	550.296	550.296	542.203	509.833
IOAZ	41.736	147.049	52.880	74.032	95.184	116.336	137.488
BBZ Starters	19.631	14.373	28.336	28.037	28.037	28.037	28.037
Totaal	4.589.180	4.802.213	4.460.558	4.333.466	4.249.500	4.280.269	4.307.789
Af: ontvangsten	91.486	65.000	71.500	-	-	-	-
Subtotaal lasten	4.497.694	4.737.213	4.389.058	4.333.466	4.249.500	4.280.269	4.307.789
Programma gerelateerde lasten	511.420	498.516	434.171	446.350	454.631	463.529	472.597
Totaal lasten	5.009.114	5.235.729	4.823.229	4.779.816	4.704.131	4.743.799	4.780.385
Totaal	-20.271	-	-	-	-	-	-

Inkomen & maatschappelijke participatie Doetinchem	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gew ijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
Bijdrage kosten bijstand	17.184.483	18.330.738	16.844.563	16.147.374	15.836.514	15.933.972	16.027.549
Bijdrage overige regelingen	-	-	-	500.000	500.000	500.000	500.000
Bijdrage directe programmakosten	1.360.755	1.381.166	1.234.505	1.263.595	1.287.038	1.312.229	1.337.899
Ontvangsten	-	-	-	350.000	350.000	350.000	350.000
Totaal baten	18.545.238	19.711.904	18.079.067	18.260.968	17.973.552	18.096.201	18.215.448
Lasten							
Overige regelingen	-	-	-	500.000	500.000	500.000	500.000
PW	16.229.723	17.327.296	16.043.023	15.284.375	14.969.462	15.078.284	15.229.476
IOAW	1.076.862	1.204.653	1.032.934	1.040.643	1.025.226	994.392	917.307
IOAZ	117.145	91.866	68.145	87.615	107.085	126.555	146.025
BBZ Starters	227.868	56.923	85.460	84.741	84.741	84.741	84.741
Totaal	17.651.598	18.680.738	17.229.563	16.997.374	16.686.514	16.783.972	16.877.549
Af: ontvangsten	467.115	350.000	385.000	-	-	-	-
Subtotaal lasten	17.184.483	18.330.738	16.844.563	16.997.374	16.686.514	16.783.972	16.877.549
Programma gerelateerde lasten	1.417.523	1.381.166	1.234.505	1.263.595	1.287.038	1.312.229	1.337.899
Totaal lasten	18.602.006	19.711.904	18.079.067	18.260.968	17.973.552	18.096.201	18.215.448
Totaal	-56.768	-	-	-	-	-	-

Inkomen & maatschappelijke participatie Oude IJsselstreek	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten							
<u>Gemeentelijke bijdragen</u>							
Bijdrage kosten bijstand	9.137.321	9.345.601	9.026.327	8.710.748	8.682.979	8.734.535	8.785.400
Bijdrage overige regelingen	-	-	-	60.000	60.000	60.000	60.000
Bijdrage directe programmakosten	816.586	828.835	738.118	746.494	760.343	775.226	790.391
Ontvangsten	-	-	-	155.000	155.000	155.000	155.000
Totaal baten	9.953.907	10.174.436	9.764.444	9.672.242	9.658.322	9.724.761	9.790.791
Lasten							
Overige regelingen	-	-	-	60.000	60.000	60.000	60.000
PW	8.324.788	8.419.994	8.186.016	7.801.995	7.765.775	7.824.150	7.897.100
IOAW	823.579	933.968	847.347	870.249	862.615	839.714	801.545
IOAZ	112.829	148.519	112.585	120.627	136.710	152.794	168.877
BBZ Starters	72.653	43.120	72.878	72.878	72.878	72.878	72.878
Totaal	9.333.849	9.545.601	9.218.827	8.925.748	8.897.979	8.949.535	9.000.400
Af: ontvangsten	196.528	200.000	192.500	-	-	-	-
Subtotaal lasten	9.137.321	9.345.601	9.026.327	8.925.748	8.897.979	8.949.535	9.000.400
Programma gerelateerde lasten	850.514	828.835	738.118	746.494	760.343	775.226	790.391
Totaal lasten	9.987.835	10.174.436	9.764.444	9.672.242	9.658.322	9.724.761	9.790.791
Totaal	-33.928	-	-	-	-	-	-

Bijlage 2: Bijzondere bijstand per gemeente

Overige regelingen gemeente Aalten	Begroting 2018 (na 2e w ijsziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bbz (gevestigde ondernemers)	-40.000	7.000	7.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Bijzondere bijstand	55.000	80.000	65.000	45.500	45.500	45.500	45.500
	15.000	87.000	72.000	55.500	55.500	55.500	55.500

Overige regelingen gemeente Doetinchem	Begroting 2018 (na 2e w ijsziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bbz (gevestigde ondernemers)	10.000	50.000	50.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Individuele inkomens toeslag	310.000	310.000	310.000	270.000	270.000	270.000	270.000
Bijzondere bijstand	300.000	300.000	350.000	220.000	220.000	220.000	220.000
	620.000	660.000	710.000	500.000	500.000	500.000	500.000

Overige regelingen gemeente Oude IJsselstreek	Begroting 2018 (na 2e w ijsziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bbz (gevestigde ondernemers)	10.000	20.000	20.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Bijzondere bijstand	60.000	130.000	80.000	48.000	48.000	48.000	48.000
	70.000	150.000	100.000	60.000	60.000	60.000	60.000

Specificatie BB Aalten	2020	2021	2022	2023
Overbruggingsuitkering statushouders	10.000	10.000	10.000	10.000
Aanvullende bijstand <21 jaar	15.000	15.000	15.000	15.000
Woonkostentoeslag	6.000	6.000	6.000	6.000
Leenbijstand	5.500	5.500	5.500	5.500
Individuele studietoelage	7.000	7.000	7.000	7.000
Belastingaanslag	3.000	3.000	3.000	3.000
Diversen	4.000	4.000	4.000	4.000
Ontvangsten	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	45.500	45.500	45.500	45.500

Specificatie BB Doetinchem	2020	2021	2022	2023
Overbruggingsuitkering statushouders	15.000	15.000	15.000	15.000
Aanvullende bijstand <21 jaar	180.000	180.000	180.000	180.000
Woonkostentoeslag	12.000	12.000	12.000	12.000
Leenbijstand	13.000	13.000	13.000	13.000
Individuele studietoelage	5.000	5.000	5.000	5.000
Belastingaanslag	10.000	10.000	10.000	10.000
Diversen	5.000	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
	220.000	220.000	220.000	220.000

Specificatie BB Oude IJsselstreek	2020	2021	2022	2023
Overbruggingsuitkering statushouders	11.000	11.000	11.000	11.000
Aanvullende bijstand <21 jaar	22.000	22.000	22.000	22.000
Woonkostentoeslag	6.000	6.000	6.000	6.000
Leenbijstand	3.000	3.000	3.000	3.000
Individuele studietoelage	2.000	2.000	2.000	2.000
Belastingaanslag	4.000	4.000	4.000	4.000
Diversen	3.000	3.000	3.000	3.000
Ontvangsten	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
	48.000	48.000	48.000	48.000

Specificatie Indiv. Ink. Doetinchem	2020	2021	2022	2023
Individuele inkomens toeslag	270.000	270.000	270.000	270.000

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente uitvoeringslasten

Verdeling uitvoeringslasten excl. lasten SW per gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Totale uitvoeringslasten laborijn	11.418.395	11.988.287	12.067.796	11.890.769	11.261.392	11.340.838	11.417.736
Af: uitvoeringslasten SW	4.968.649	5.023.709	5.028.087	4.945.534	4.953.899	4.941.332	4.863.119
Uitvoeringskosten excl lasten SW	6.449.745	6.964.578	7.039.709	6.945.235	6.307.493	6.399.506	6.554.617

Verdeelsleutel uitvoeringslasten excl. SW

Uitgangspunten:

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

Gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aalten	18,4%	18,4%	18,0%	18,2%	18,2%	18,2%	18,2%
Doetinchem	51,0%	51,0%	51,3%	51,4%	51,4%	51,4%	51,4%
Oude IJsselstreek	30,6%	30,6%	30,7%	30,4%	30,4%	30,4%	30,4%

Verdeling uitvoeringslasten exclusief SW	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aalten	1.257.583	1.281.866	1.269.920	1.261.991	1.146.110	1.162.829	1.191.014
Doetinchem	3.484.200	3.551.478	3.610.844	3.572.637	3.244.582	3.291.913	3.371.703
Oude IJsselstreek	2.090.861	2.131.234	2.158.945	2.110.607	1.916.802	1.944.764	1.991.901
Laborijn	-382.598	-	-	-	-	-	-
Totaal	6.450.046	6.964.578	7.039.709	6.945.235	6.307.493	6.399.506	6.554.617

Verdeling uitvoeringslasten SW per gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Totale uitvoeringslasten SW	4.968.649	5.023.709	5.028.087	4.945.534	4.953.899	4.941.332	4.863.119
Af: dekingsbijdrage SW							
- dekingsbijdrage SW afd WGDD	4.421.939	4.108.117	2.875.944	2.727.520	2.564.588	2.525.451	2.593.415
- dekingsbijdrage SW afd. ONW	-616.201	140.299	-131.276	-295.317	-372.671	-392.539	-362.378
Mutatie bestemmingsreserve rijkssubsidiegelden SW			425.000	-	-	-	-
Dekkingsstekort SW	-1.162.911	-775.293	-1.858.419	-2.513.331	-2.761.983	-2.808.419	-2.632.082
Totale lasten exclusief plan van aanpak	7.612.657	7.739.870	8.898.128	9.458.566	9.069.476	9.207.926	9.186.699

Verdeelsleutel dekkingstekort SW

Uitgangspunt:

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

Gemiddeld aantal Sw medewerkers per gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aalten	240	229	232	226	223	219	211
Doetinchem	326	311	312	301	297	290	280
Montferland	184	175	179	174	172	168	162
Oude IJsselstreek	185	177	181	176	174	170	164
Bronckhorst HKZ	57	54	56	58	57	56	54
Totaal	992	946	960	935	923	903	871

Percentage Sw medewerkers ten opzichte van totaal	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aalten	24,2%	24,2%	24,2%	24,2%	24,2%	24,2%	24,2%
Doetinchem	32,9%	32,9%	32,5%	32,2%	32,2%	32,2%	32,2%
Montferland	18,5%	18,5%	18,6%	18,6%	18,6%	18,6%	18,6%
Oude IJsselstreek	18,7%	18,7%	18,8%	18,8%	18,8%	18,8%	18,8%
Bronckhorst HKZ	5,7%	5,7%	5,9%	6,2%	6,2%	6,2%	6,2%
Totaal	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Verdeling uitvoeringslasten SW	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aalten	-14.646	-187.836	-449.165	-608.249	-668.425	-679.663	-636.988
Doetinchem	-19.862	-254.734	-603.385	-808.178	-888.133	-903.065	-846.363
Montferland	-11.207	-143.735	-346.448	-468.546	-514.901	-523.558	-490.684
Oude IJsselstreek	-11.284	-144.720	-350.214	-473.639	-520.497	-529.248	-496.018
Bronckhorst HKZ	-3.452	-44.268	-109.207	-154.720	-170.027	-172.885	-162.030
Laborijn	-1.102.461	-	-	-	-	-	-
Totaal	-1.162.911	-775.293	-1.858.419	-2.513.331	-2.761.983	-2.808.419	-2.632.082

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW 2020

Verdeelsleutel uitvoeringslast SW	Kosten niveau Laborijn	Percentage SW	Totaal overhead toerekenen aan SW
Kosten			
Salariskosten afdeling WGD	2.352.735	56%	1.325.804
Salariskosten afdeling ONW	2.672.216	42%	1.118.582
Salariskosten afdeling IMP	2.790.102	0%	-
Salariskosten afdeling bedrijfsvoering	3.578.500	43%	1.555.862
Overige personele kosten	440.981	0%	-
Huisvestingskosten	742.733	48%	359.913
Algemene kosten	879.521	40%	351.808
Automatiseringskosten	933.912	40%	373.565
Taakstelling resterend			(140.000)
			4.945.534

Verdeling uitvoeringslasten 2020 tot en met 2023

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2020	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.261.991	3.572.637	2.110.607	-	-	6.945.235
Uitvoeringslasten SW	608.249	808.178	473.639	468.546	154.720	2.513.331
Onttrekking algemene reserve	-99.105	-131.681	-77.173	-76.343	-	-384.302
	1.771.134	4.249.134	2.507.073	392.203	154.720	9.074.264
Uitvoeringslasten plan van aanpak	-	518.000	-	-	-	518.000
Reeds verwerkt in programma's:						
- Inkomen en maatschappelijke participatie	446.350	1.263.595	746.494	-	-	2.456.438
- Ontwikkelen naar werk	142.749	404.115	238.739	-	-	785.602
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	400.361	1.133.404	669.581	-	-	2.203.347
Totaal verwerkt in programma's	989.460	2.801.114	1.654.814	-	-	5.445.387
Programma Algemene Overhead	781.675	1.448.020	852.259	392.203	154.720	4.146.877

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2021	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.146.110	3.244.582	1.916.802	-	-	6.307.493
Uitvoeringslasten SW	668.425	888.133	520.497	514.901	170.027	2.761.983
	1.814.534	4.132.715	2.437.299	514.901	170.027	9.069.476
Reeds verwerkt in programma's:						
- Inkomen en maatschappelijke participatie	454.631	1.287.038	760.343	-	-	2.502.012
- Ontwikkelen naar werk	115.947	328.242	193.915	-	-	638.104
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	407.780	1.154.407	681.989	-	-	2.244.177
Totaal verwerkt in programma's	978.359	2.769.687	1.636.248	-	-	5.384.293
Programma Algemene Overhead	836.176	1.363.028	801.051	514.901	170.027	3.685.183

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2022	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.162.829	3.291.913	1.944.764	-	-	6.399.506
Uitvoeringslasten SW	679.663	903.065	529.248	523.558	172.885	2.808.419
	1.842.492	4.194.979	2.474.012	523.558	172.885	9.207.926
Reeds verwerkt in programma's:						
- Inkomen en maatschappelijke participatie	463.529	1.312.229	775.226	-	-	2.550.984
- Ontwikkelen naar werk	88.763	251.284	148.451	-	-	488.499
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	415.753	1.176.976	695.322	-	-	2.288.051
Totaal verwerkt in programma's	968.045	2.740.490	1.618.999	-	-	5.327.534
Programma Algemene Overhead	874.447	1.454.489	855.013	523.558	172.885	3.880.392

Verdeling uitvoeringslasten Laborijn begroting 2023	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst HKZ	Totaal
Uitvoeringslasten excl. SW	1.191.014	3.371.703	1.991.901	-	-	6.554.617
Uitvoeringslasten SW	636.988	846.363	496.018	490.684	162.030	2.632.082
	1.828.001	4.218.066	2.487.918	490.684	162.030	9.186.699
Reeds verwerkt in programma's:						
- Inkomen en maatschappelijke participatie	472.597	1.337.899	790.391	-	-	2.600.886
- Ontwikkelen naar werk	61.063	172.865	102.123	-	-	336.051
- Werkgeversdienstverlening & Detachering	423.876	1.199.974	708.908	-	-	2.332.759
Totaal verwerkt in programma's	957.536	2.710.738	1.601.422	-	-	5.269.696
Programma Algemene Overhead	870.466	1.507.328	886.496	490.684	162.030	3.917.004

Bijlage 4: Bijdrage per gemeente per programma

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Programma Inkomen en maatschappelijke participatie							
<u>BUIG-lasten</u>							
Aalten	4.497.694	4.737.213	4.428.117	4.206.466	4.122.500	4.153.269	4.180.789
Doetinchem	17.184.483	18.330.738	16.936.064	16.147.374	15.836.514	15.933.972	16.027.549
Oude IJsselstreek	9.137.321	9.345.601	8.895.767	8.710.748	8.682.979	8.734.535	8.785.400
Totaal BUIG-budget	30.819.498	32.413.552	30.259.948	29.064.589	28.641.992	28.821.776	28.993.738
<u>Programma gerelateerde lasten</u>							
Aalten	491.149	498.516	434.171	446.350	454.631	463.529	472.597
Doetinchem	1.360.755	1.381.166	1.234.505	1.263.595	1.287.038	1.312.229	1.337.899
Oude IJsselstreek	816.586	828.835	738.118	746.494	760.343	775.226	790.391
Laborijn	110.967	-	-	-	-	-	-
	2.779.457	2.708.518	2.406.793	2.456.438	2.502.012	2.550.984	2.600.886
<u>Bbz / Bijzondere bijstand</u>							
Aalten	15.000	87.000	72.000	55.500	55.500	55.500	55.500
Doetinchem	620.000	660.000	710.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Oude IJsselstreek	70.000	150.000	100.000	60.000	60.000	60.000	60.000
	705.000	897.000	882.000	615.500	615.500	615.500	615.500
Totaal lasten programma IMP	34.303.955	36.019.070	33.548.741	32.136.527	31.759.505	31.988.260	32.210.124
Programma Ontwikkelen naar Werk							
<u>Re-integratie budget</u>							
Aalten	297.455	292.088	502.598	280.915	283.290	294.601	307.504
Doetinchem	1.711.742	1.677.470	1.429.067	1.768.140	1.780.583	1.838.634	1.908.058
Oude IJsselstreek	902.629	882.765	854.448	892.149	898.289	929.944	967.221
Totaal re-integratiebudget ONW	2.911.826	2.852.323	2.786.113	2.941.204	2.962.162	3.063.179	3.182.783
<u>Sw-budget</u>							
Aalten	1.627.102	1.267.682	1.242.005	1.170.936	1.119.425	1.101.484	1.061.709
Doetinchem	2.213.528	1.704.385	1.709.435	1.632.264	1.541.579	1.490.927	1.419.208
Oude IJsselstreek	1.261.003	906.873	967.518	986.591	921.367	886.524	830.154
Montferland	1.257.020	957.865	974.021	926.290	861.982	827.549	776.760
Bronkhorst HKZ	377.938	280.764	312.657	295.128	277.253	269.524	260.394
Totaal Sw-budget ONW	6.736.590	5.117.570	5.205.636	5.011.209	4.721.605	4.576.009	4.348.225
<u>Programma gerelateerde lasten</u>							
Aalten	108.017	109.637	138.695	142.749	115.947	88.763	61.063
Doetinchem	299.266	303.755	394.360	404.115	328.242	251.284	172.865
Oude IJsselstreek	179.589	182.282	235.790	238.739	193.915	148.451	102.123
Laborijn	(205.341)	-	-	-	-	-	-
	381.530	595.674	768.845	785.602	638.104	488.499	336.051
Totaal lasten programma ONW	10.029.946	8.565.567	8.760.594	8.738.015	8.321.872	8.127.687	7.867.058

Bijdrage per programma per gemeente	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	1e gewijzigde begroting 2019 (concept)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Programma Werkgeversdienstverlening							
<u>Re-integratie budget</u>							
Aalten	31.758	43.796	103.305	64.671	69.930	75.555	81.163
Doetinchem	182.387	251.520	293.733	407.056	439.533	471.544	503.618
Oude IJsselstreek	96.135	132.362	175.625	205.388	221.741	238.497	255.291
Totaal re-integratiebudget WGD	310.279	427.677	572.662	677.115	731.203	785.596	840.073
<u>Loonkostensubsidie (BUIG)</u>							
Aalten	109.502	49.463	189.015	323.432	376.754	440.741	517.525
Doetinchem	729.654	404.348	1.199.748	1.910.663	2.225.661	2.603.659	3.057.257
Oude IJsselstreek	286.437	159.011	437.719	637.209	742.262	868.325	1.019.601
Totaal loonkostensubsidie (BUIG)	1.125.593	612.821	1.826.481	2.871.304	3.344.677	3.912.725	4.594.382
<u>SW-budget</u>							
Aalten	4.699.122	4.693.605	4.709.731	4.506.056	4.464.478	4.363.076	4.264.342
Doetinchem	6.392.736	6.310.501	6.482.247	6.281.360	6.148.108	5.905.693	5.700.233
Oude IJsselstreek	3.641.815	3.357.706	3.668.867	3.796.649	3.674.585	3.511.601	3.334.307
Montferland	3.630.312	3.546.505	3.693.526	3.564.598	3.437.747	3.277.994	3.119.849
Bronckhorst HKZ	1.091.496	1.039.530	1.185.608	1.135.725	1.105.737	1.067.608	1.045.869
Totaal SW-budget WGD	19.455.481	18.947.847	19.739.978	19.284.388	18.830.655	18.125.972	17.464.600
<u>Programma gerelateerde lasten</u>							
Aalten	366.803	372.305	389.447	400.361	407.780	415.753	423.876
Doetinchem	1.016.247	1.031.490	1.107.339	1.133.404	1.154.407	1.176.976	1.199.974
Oude IJsselstreek	609.847	618.995	662.084	669.581	681.989	695.322	708.908
Laborijn	(172.727)	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten programma WGDD	22.711.524	22.011.135	24.297.992	25.036.154	25.150.712	25.112.344	25.231.813
Programma Algemene Overhead							
Aalten	306.260	489.243	975.773	781.675	836.176	874.447	870.466
Doetinchem	827.795	1.089.801	1.996.026	1.966.020	1.363.028	1.454.489	1.507.328
Oude IJsselstreek	496.123	645.841	873.167	852.259	801.051	855.013	886.496
Montferland	11.207	143.735	346.448	392.203	514.901	523.558	490.684
Bronckhorst HKZ	3.452	44.268	109.207	154.720	170.027	172.885	162.030
Laborijn	986.963	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten programma Algemene Overhead	2.631.800	2.412.889	4.300.620	4.146.877	3.685.183	3.880.392	3.917.004
Totaal programmalasten	69.677.225	69.008.660	70.907.947	70.057.573	68.917.271	69.108.682	69.225.999
Gespecificeerd per gemeente:							
Aalten	12.549.862	12.640.548	13.184.855	12.379.112	12.306.411	12.326.717	12.296.532
Doetinchem	32.538.591	33.145.174	33.492.523	33.413.991	32.604.694	32.939.408	33.333.989
Oude IJsselstreek	17.497.485	17.210.271	17.609.103	17.795.807	17.638.521	17.703.439	17.739.892
Montferland	4.898.539	4.648.105	5.013.995	4.883.091	4.814.629	4.629.101	4.387.293
Bronckhorst HKZ	1.472.885	1.364.562	1.607.472	1.585.572	1.553.016	1.510.017	1.468.293
Laborijn	719.862	-	-	-	-	-	-
Totaal programmalasten	69.677.225	69.008.660	70.907.947	70.057.573	68.917.271	69.108.682	69.225.999

Specificatie per gemeente per budget

Specificatie bijdragen begroting 2020	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Voorlopig budget BUIG	€ 4.523	€ 18.853	€ 8.601	€ -	€ -	€ 31.977
Re-integratiebudget	€ 346	€ 2.175	€ 1.098	€ -	€ -	€ 3.618
Tekort BUIG budget	€ 7	€ (795)	€ 747	€ -	€ -	€ (41)
Plan van aanpak	€ -	€ 518	€ -	€ -	€ -	€ 518
Overige regelingen inc budget bbz	€ 56	€ 500	€ 60	€ -	€ -	€ 616
SW budget	€ 5.677	€ 7.914	€ 4.783	€ 4.491	€ 1.431	€ 24.296
Indirecte kosten	€ 1.771	€ 4.249	€ 2.507	€ 392	€ 155	€ 9.074
	€ 12.379	€ 33.414	€ 17.796	€ 4.883	€ 1.586	€ 70.058

Specificatie bijdragen begroting 2021	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Voorlopig budget BUIG	€ 4.665	€ 19.443	€ 8.871	€ -	€ -	€ 32.979
Re-integratiebudget	€ 353	€ 2.220	€ 1.120	€ -	€ -	€ 3.693
Tekort BUIG budget	€ (166)	€ (1.381)	€ 554	€ -	€ -	€ (992)
Overige regelingen inc budget bbz	€ 56	€ 500	€ 60	€ -	€ -	€ 616
SW budget	€ 5.584	€ 7.690	€ 4.596	€ 4.300	€ 1.383	€ 23.552
Indirecte kosten	€ 1.815	€ 4.133	€ 2.437	€ 515	€ 170	€ 9.069
	€ 12.306	€ 32.605	€ 17.639	€ 4.815	€ 1.553	€ 68.917

Specificatie bijdragen begroting 2022	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Voorlopig budget BUIG	€ 4.769	€ 19.876	€ 9.068	€ -	€ -	€ 33.713
Re-integratiebudget	€ 370	€ 2.310	€ 1.168	€ -	€ -	€ 3.849
Tekort BUIG budget	€ (175)	€ (1.338)	€ 535	€ -	€ -	€ (978)
Overige regelingen inc budget bbz	€ 56	€ 500	€ 60	€ -	€ -	€ 616
SW budget	€ 5.465	€ 7.397	€ 4.398	€ 4.106	€ 1.337	€ 22.702
Indirecte kosten	€ 1.842	€ 4.195	€ 2.474	€ 524	€ 173	€ 9.208
	€ 12.327	€ 32.939	€ 17.703	€ 4.629	€ 1.510	€ 69.109

Specificatie bijdragen begroting 2023	Aalten	Doetinchem	Oude IJsselstreek	Montferland	Bronckhorst	Totaal
Voorlopig budget BUIG	€ 4.843	€ 20.187	€ 9.210	€ -	€ -	€ 34.240
Re-integratiebudget	€ 389	€ 2.412	€ 1.223	€ -	€ -	€ 4.023
Tekort BUIG budget	€ (145)	€ (1.102)	€ 595	€ -	€ -	€ (652)
Overige regelingen inc budget bbz	€ 56	€ 500	€ 60	€ -	€ -	€ 616
SW budget	€ 5.326	€ 7.119	€ 4.164	€ 3.897	€ 1.306	€ 21.813
Indirecte kosten	€ 1.828	€ 4.218	€ 2.488	€ 491	€ 162	€ 9.187
	€ 12.297	€ 33.334	€ 17.740	€ 4.387	€ 1.468	€ 69.226

Bijlage 4: Resultaat SW totaal

Resultaat SW	Begroting 2018 (na 2e wijziging)	Begroting 2019	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Omzet groepsdeta	4.360.891	4.509.000	4.306.000	4.561.278	4.709.640	4.712.566	4.664.189
Omzet indiv.deta	1.829.696	1.766.000	1.869.000	1.888.103	1.936.360	1.936.232	1.920.836
Omzet intern werk	436.062	370.000	360.000	404.062	395.909	396.641	386.967
Bijdrage vervoerskosten inleners	-	-	-	175.353	173.143	169.349	163.357
Lage inkomensvoordeel (Liv)	537.849	381.000	526.000	512.419	505.961	494.874	477.367
Subsidie praktijkleren	-	-	-	20.000	20.000	20.000	20.000
-/- Directe productiekosten	-15.000	-35.000	-15.000	-	-	-	-
Detachering ambtelijk personeel	-	-	-	140.000	140.000	140.000	140.000
Functiecreatie	-	-	-	22.500	22.500	22.500	22.500
Netto opbrengsten	7.149.498	6.991.000	7.046.000	7.723.715	7.903.513	7.892.161	7.795.217
Budget Sw	26.192.072	24.065.416	24.945.614	24.295.597	23.552.260	22.701.981	21.812.824
<u>Lasten</u>							
Loonkosten Sw	26.892.449	24.720.000	26.734.947	27.060.147	26.755.724	25.980.181	24.931.980
Vervoerskosten Wsw	418.000	284.000	500.000	471.159	465.157	462.131	451.978
Overige kosten Wsw	593.794	358.000	519.000	594.754	596.342	595.314	590.070
Kosten begeleid werken	1.631.889	1.446.000	1.493.000	1.446.050	1.431.634	1.408.603	1.387.976
Directe productiekosten	-	-	-	15.000	15.000	15.000	15.000
Totale lasten Sw	29.536.132	26.808.000	29.246.947	29.587.110	29.263.857	28.461.230	27.377.004
Resultaat	3.805.438	4.248.416	2.744.668	2.432.203	2.191.916	2.132.912	2.231.037

Bijlage 5: Afkortingen

BBV	Besluit begroting en verantwoording
Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
GR	Gemeenschappelijke Regeling
ID-banen	Instream- doorstroombanen
IOAW	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
LKS Kort	Tijdelijke loonkostensubsidie bij reguliere plaatsing participatiewet klant die ten laste gaat van het re-integratiebudget
LKS BUIG	Loonkostensubsidie die ten laste gaat van het BUIG budget op basis van een loonwaardemeting
NUG	Niet uitkeringsgerechtigde
PW	Participatiewet
SW	Sociale Werkvoorziening
VU	Vangnetuitkering
WIW	Wet inschakeling werkzoekenden
WSP	Werkgeversservicepunt Achterhoek
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
WLC	Werkleercentrum