	Gemeenschappelijke regeling: Werkplein Hart van West-Brabant
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Nee, de concept-begroting 2027 is door het Werkplein aangeboden na 1 april, de datum waarvoor volgens de Herijkte Nota Verbonden Partijen een GR de begroting uiterlijk dient toe te zenden aan de raden van de deelnemende gemeenten.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** *Participatiewet in Balans* In 2025 is het wetsvoorstel Participatiewet in Balans aangenomen. Via dit wetsvoorstel wordt de Participatiewet op onderdelen gefaseerd aangepast. De eerste wijzigingen zijn per 1 januari 2026 van kracht geworden, de overige aanpassingen treden in 2027 in werking. Het Werkplein heeft zich voorbereid op de wetswijziging en de gewijzigde regelgeving geïmplementeerd. *Ketensamenwerking/Wegwijzer* In 2025 hebben het Werkplein, WVS en de ISD Brabantse Wal het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet in de regio West-Brabant West en de samenwerking tussen de drie organisaties daarbij afgerond. Dit onderzoek heeft geleid tot een advies met voorstellen om de dienstverlening, samenwerking en werkwijze in de regio West-Brabant te verbeteren. Deze voorstellen worden op projectbasis (programma Wegwijzer) doorgevoerd. Dit project loopt door tot in 2027.
4	**Financiële aandachtspunten** <u>Jaarrekening 2025</u> Het Werkplein presenteert in de jaarrekening 2025 een positief resultaat van bijna € 1,7 mln. ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025. Dit resultaat wordt gevormd door zowel een voordeel op de programmakosten (€ 508.466) als op de bedrijfsvoeringskosten (€ 1.178.040). Het bestuur van het Werkplein stelt voor van het positieve resultaat € 138K te reserveren ten behoeve van kosten die voor 2025 waren geraamd maar pas in 2026 gemaakt gaan worden. Het betreft trainingskosten voor het personeel en kosten voor een projectleider Nationaal Programma Roosendaal. Hiervoor heeft de gemeente Roosendaal budget naar het Werkplein heeft overgeheveld. Het voordeel op de programmakosten wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Het voordeel op de bedrijfsvoeringskosten dat na bestemming resteert (€ 1.040.312) wordt eveneens uitgekeerd aan de gemeenten. *Programmakosten totaal Werkpleingemeenten* Het voordeel op de programmakosten wordt gerealiseerd door: • Programma Werk en Participatie (€ 116K voordeel):

- Programma Inkomen (€ 103K voordeel): In 2025 is het aantal uitkeringsgerechtigden gelijk gebleven ten opzichte van eind 2024. In de begroting 2025 was hier ook van uitgegaan. Op het programma Inkomen resteert een klein overschot.
- Programma Inkomensondersteuning (€ 119K voordeel): In 2025 is ingezet op het vergroten van het gebruik van bijzondere bijstand en minimaregelingen. In de gewijzigde begroting 2025 was dan ook rekening gehouden met een toename van de kosten. Hoewel de kosten inderdaad zijn toegenomen ten opzichte van 2024, is de toename minder sterk geweest dan was begroot.
- Plustaken (€ 172K voordeel): Er is een voordeel ontstaan op een aantal aanvullende tijdelijke taken/regelingen (afwikkeling Tozo-regeling, regeling Alleenverdienersproblematiek en regeling Leefgeld Oekraïners) die het Werkplein uitvoert naast de reguliere taken.

Bedrijfsvoering
Er is een voordeel ontstaan op de loonkosten doordat enkele vacante formatieplaatsen pas in de loop van 2025 zijn ingevuld en door lagere huisvestingskosten als gevolg van een vermindering van de gehuurde ruimte na de verbouwing van het stadskantoor Etten-Leur. Daarnaast heeft het Werkplein enkele baten ontvangen waar in de begroting nog geen rekening mee was gehouden, waaronder de eerdergenoemde bijdrage van de gemeente Roosendaal t.b.v. de inzet op het Nationaal Programma.

<u>Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030</u>
De ontwerpbegroting en meerjarenraming zijn gebaseerd op de uitgangspunten die in de kaderbrief 2027 van het Werkplein zijn opgenomen.
Voor de raming van de kosten wordt uitgegaan van de werkelijke uitgaven over 2025 gecorrigeerd voor de verwachte ontwikkeling van het gebruik van de voorzieningen in 2026 en 2027 en indexactie van de (loon)kosten. Voor de ontwikkeling van het aantal bijstandsgerechtigden gaat het Werkplein uit van de meest recente prognoses van het Centraal Planbureau:

Macro-economische verkenningen CPB maart 2026	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Stijging/daling van het bestand per jaar	+1,4%	-1,4%	0,0%	-1,4%	0,0%

De begroting 2027 laat voor de zes Werkpleingemeenten in totaliteit een toename van de kosten zien met € 5,6 mln. ten opzichte van de begroting 2026. Deze toename bestaat uit:

- Programma Werk en Participatie (+ € 1 mln.): de toename van de kosten voor dit programma worden met name veroorzaakt door een kostenstijging voor beschut werk. Dit is het gevolg van een hogere rijkstaakstelling voor het aantal beschut werkplekken en een verhoging van de forfaitaire loonkostensubsidie voor deze werkplekken. Beide kostenstijgingen worden door het Rijk gecompenseerd via het gemeentefonds.
- Programma Inkomen (+ € 6,2 mln.): hogere uitkeringslasten door een toename van het uitkeringsbestand met 1,4% in 2026 wat doorwerkt in 2027. Daarnaast wordt rekening gehouden met een indexatie van de uitkeringsnormen met bijna 8% in de periode 2026-2027. Verder neemt het aantal verstrekte loonkostensubsidies toe door een verdere instroom van inwoners met een indicatie voor beschut werk of een baan in het kader van de Banenafspraak.

- Het programma Inkomensondersteuning laat een lichte kostendaling (-/- € 228k) zien door een verwachte verdere daling van het aantal deelnemers aan de Collectieve ziektekostenverzekering. De afgelopen jaren neemt het aantal deelnemers dat gebruik wil maken van deze verzekerring gestaag af.
- Programma Inburgering (-/- € 1,6 mln.): in 2025 is de taakstelling voor het aantal te huisvesten statushouders fors naar beneden bijgesteld. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2026 van het Werkplein was deze neerwaartse bijstelling nog niet bekend. Door het lagere aantal statushouders nemen de kosten voor inburgeringsvoorzieningen af. De bijdrage die de gemeenten van het Rijk ontvangen voor inburgering zal naar verwachting voor hetzelfde bedrag verlaagd worden.

De kosten voor de bedrijfsvoering vallen lager uit doordat de uitvoering van de Voorzieningenwijzer niet meer is opgenomen in de begroting 2027. Het besluit om dit instrument in te zetten heeft betrekking op de jaren 2024-2026. Dit jaar vindt een evaluatie plaats en zal een besluit worden genomen over het al dan niet voortzetten van de Voorzieningenwijzer in de huidige vorm.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

Jaarrekening 2025: Resultaat en bestemming

Bedrijfsvoeringskosten	**Realisatie 2025**	**Resultaat 2025**	**Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming terug naar gemeenten**
Totaal GR	18.508	1.178	138	1.040
Bijdrage apparaatskosten gemeente Moerdijk	2.477			139

Programmakosten	**Realisatie 2025**	**Resultaat 2025**	**Resultaat bestemming**	**Afrekenen met gemeenten**
Programmakosten totaal GR	104.855	508		508
Plustaken totaal GR	883	0		0
Bijdrage gemeente Moerdijk per programma:				
Werk en Participatie	687			-10
Inkomen	10.913			3
Inkomensondersteuning	1.130			-2
Inburgering	651			0
Plustaken	292			-19
Totale bijdrage gemeente	13.673			-28

Begroting 2027 en meerjarenontwikkeling

Bedrijfsvoeringskosten	Begroting 2026	Ontwerp begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029	Meerjaren begroting 2030
Totaal GR	20.633	20.409	21.446	22.445	23.473
Verwacht resultaat 2027	-	-	-	-	-
Bijdrage gemeente in apparaatskosten	2.725	2.676	2.812	2.943	3.078
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778
Verschil	53	102	-34	-165	-300

Programmakosten	Begroting 2026	Ontwerp-begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029	Meerjaren begroting 2030
GR totaal	109.962	115.528	117.681	118.973	119.968
Bijdrage gemeente in programmakosten	13.573	14.658	15.003	15.152	15.247

Vermogen	1-1-2027	31-12-2027
Eigen vermogen	0	0
Vreemd vermogen	6.000	6.350

6 Overige aandachtspunten

-

7 De zienswijze

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2025;
2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 naar voren te brengen.

Gemeente Moerdijk
T.a.v. college van burgemeester en wethouders
Postbus 4
4760 AA Zevenbergen

Locatie Etten-Leur
Roosendaalseweg 4
4875 AA Etten-Leur
Postbus 59
4870 AB Etten-Leur

Kenmerk :
Contactpersoon : J.M. Dekker
Afdeling : Kwaliteit
Doorkiesnummer : 06-11870576
Uw brief van :
Onderwerp : Aanbieding Begroting 2027 en meerjarenbegroting 2028-2030 Werkplein Hart van West-Brabant

Etten-Leur, 13-04-2026

Geacht heer/mevrouw,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2027 en de Meerjarenbegroting 2028-2030 van het Werkplein Hart van West-Brabant aan.

De Begroting 2027 en Meerjarenbegroting 2028-2030 is in het algemeen bestuur van 13 april 2026 voorlopig vastgesteld.
Na ontvangst van de zienswijzen van de gemeenten wordt de Begroting 2027 en de Meerjarenbegroting 2028-2030 in onze Algemeen Bestuursvergadering van 6 juli 2026 ter vaststelling geagendeerd. Wij verzoeken u daarom uw zienswijze uiterlijk 22 juni bij ons kenbaar te maken.

Voor eventuele vragen of nadere toelichting kunt u contact opnemen met dhr. Dekker, teamhoofd Kwaliteit. Hij is telefonisch bereikbaar op 06-11870576 of via email arjan.dekker@werkpleinhartvanwest-brabant.nl.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant
namens deze,



De heer J.M. Dekker
Teamhoofd Kwaliteit

werkplein

Oog voor wat écht telt

2027 programma begroting

meerjarenbegroting 2028-2030

inhoud

1. Inleiding 4
2. Het werkplein in 2027 7
2.1 Visie en strategische doelstellingen 7
2.2 Samenwerken met Werkplein 8
2.3 Participatiewet in Balans 10
2.4 Inwonerparticipatie 11
2.5 Bestandsontwikkeling 11
3. Werk en participatie 12
3.1 Inleiding 12
3.2 Wat gaan we doen in 2027? 12
3.3 Wat mag het kosten? 16
3.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026 17
4 Programma inkomen 19
4.1 Inleiding 19
4.2 Wat gaan we doen in 2027? 19
4.3 Wat mag het kosten? 20
4.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. jaarrekening 2025 21
5. Programma inkomensondersteuning 23
5.1 Inleiding 23
5.2 Wat gaan we doen in 2027? 23
5.3 Bestaanszekerheid 23
5.4 Wat mag het kosten? 23
5.5 Analyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026 24
6 Programma Inburgering 25
6.1 Inleiding 25
6.2 Wat gaan we doen in 2027? 25
6.3 Wat mag het kosten? 27
6.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. jaarrekening 2025 29
7. Begroting 32
7.1 Paragraaf financiering 32
7.2 Paragraaf bedrijfsvoering 34
7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer 36
8. Financiële begroting 39
8.1 Staat van baten en lasten per programma 39
8.2 Meerjarenprognose per programma 42
8.3 Incidentele baten en lasten 43
8.4 Verantwoording taakvelden begroting 2027 43
8.5 Financiële richtlijnen begroting 2027 44
8.6 Beleidsmatige richtlijnen begroting 2027 51
8.7 Gemeentelijke bijdrage programma- en bedrijfsvoeringskosten 2027-2030 52
8.8 Beleidsindicatoren 56
8.9 (Meerjaren) balans 2027-2030 60

inleiding

Wij leggen u de begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West-Brabant voor; kortweg de Programmabegroting Werkplein Hart van West-Brabant 2027-2030.

Sociale samenhang

Er gebeurt veel in de sociale zekerheid. Hierin is sprake van een fragiel samenspel waarbij economie, sociale samenhang, arbeidsmarkt, zorg, bestaanszekerheid maar ook de onrust in de wereld nog steeds een rol spelen. Alles grijpt in elkaar en heeft in meerdere of mindere mate invloed op het leven van ons allemaal. De wereld om ons heen wordt steeds onvoorspelbaarder. Oude internationale zekerheden verdwijnen en de dreigingen voor onze vrije manier van leven en onze rechtsstaat nemen toe. Dit heeft grote invloed op de bestaanszekerheid van veel inwoners. Het Werkplein is een van de organisaties die middenin de samenleving staan en waar de dagelijkse realiteit van veel inwoners zichtbaar wordt. Daarbij hebben we als organisatie te maken met het politieke speelveld om ons heen. Waarbij landelijk gezien in 2026 het nieuwe (minderheids)kabinet is gestart en lokaal in het voorjaar 2026 de nieuwe gemeenteraden aantreden.

‘Aan de slag’

Het nieuwe kabinet presenteerde op 30 januari 2026 het nieuwe regeerakkoord 2026-2030 ‘Aan de slag’. Hierin zijn verschillende voorstellen opgenomen die het sociaal domein en daarmee ook het Werkplein raken. In het coalitieakkoord blijft ruimte om te werken vanuit vertrouwen, de menselijke maat en eenvoud. Deze waarden zijn ook belangrijke uitgangspunten voor het Werkplein. Deze ingezette koers houden we de komende jaren vast.

Het coalitieakkoord is op hoofdlijnen. Voor de uitwerking van de voorstellen zal het voor het minderheidskabinet balanceren worden tussen verschillende belangen, afwegingen en argumenten. Waarbij er veel grote thema's spelen die belangrijk zijn voor Nederland. Binnen het onderdeel ‘werk en zekerheid’[1] is ruimte voor de inzet op armoede en participatie. Daarnaast heeft ‘leven lang ontwikkelen’ en de stap van ‘werk naar werk’ waarbij de arbeidsmarktregio's een rol spelen een plek in het coalitieakkoord. Maar bijvoorbeeld ook mogelijke veranderingen in de WW op termijn. Los van het regeerakkoord is er bijvoorbeeld ook de ontwikkeling rondom de verblijfsstatus van Oekraïners in ons land. Al deze onderdelen zijn in meer of mindere mate van invloed op de uitvoeringspraktijk van het Werkplein. Sommige maatregelen kunnen indirect gevolgen hebben voor de bestandsontwikkeling. Als vanzelfsprekend volgen we alle ontwikkelingen en nemen deze in 2026 en 2027 mee in onze beleidsvorming en werkwijze.

[1] Zie het coalitieakkoord ‘Aan de slag, Bouwen aan een beter Nederland’, 30 januari 2026, pag. 41 e.v.

Balans in de Participatiewet

Parallel hieraan wordt in 2026 de Participatiewet in Balans verder ingevoerd. We willen dat iedereen mee kàn doen. Tegelijkertijd zien we al jaren een steeds complexer wordende doelgroep bij het Werkplein. Inwoners hebben complexe problemen op vaak meerdere terreinen. Hierdoor zijn mensen niet in staat om te participeren of uit te stromen naar werk. Een stabiele leefsituatie is nodig om uiteindelijk actief mee te doen in de samenleving. Dit vraagt veel inzet en een lange weg van ontwikkeling. Deze constateringen en ervaringen bij het Werkplein worden ondersteund door het rapport van het SCP 'Een brede blik op bijstand. We zien dat mensen in de bijstand vaak problemen op meerdere levensdomeinen hebben. Denk hierbij aan arbeidsbeperkingen, schulden en gezondheidsproblematiek. Voor deze inwoners is uitstroom naar betaald werk (nog) niet haalbaar.

Met de Participatiewet in Balans en de daaraan gekoppelde 'cultuuromslag' zetten we de inwoner centraal en kunnen we nog meer doen wat nodig is. De ontwikkeling die het Werkplein de afgelopen jaren ingezet heeft sluiten hier naadloos bij aan. Of anders gezegd de beoogde landelijke wijzigingen sluiten perfect bij de nieuwe manier van werken van het Werkplein aan. Het Werkplein is wat dat betreft een voorloper.

Programma's Werkplein

Gemeenten en Werkplein maken gezamenlijk de programmaplaat. Hierin staan de visie, strategische doelen en indicatoren. De gemeenten en het Werkplein bepalen jaarlijks de inspanningen die een bijdrage leveren aan deze doelstellingen.

In deze begroting 2027 en meerjarenbegroting 2028-2030 geven wij aan wat het Werkplein in de komende jaren wil realiseren. De begroting is opgesteld langs de vier programma's van dienstverlening aan onze inwoners:

- In het programma Werk en Participatie staat de ontwikkeling en participatie van onze inwoners centraal. Waar kunnen we onze inwoners ondersteunen in hun ontwikkeling. Zowel in hun ontwikkeling naar werk en/of participatie als in ondersteuning en/of doorverwijzing in hun zorgvraag op welk terrein dan ook.
- Het programma Inkomen focust zich op het verstrekken van uitkeringen, terugvordering en verhaal, handhaving e.d. Een inkomen is van essentieel belang voor onze inwoners om uiteindelijk te kunnen groeien richting werk en/of participatie.
- Het programma Inkomensondersteuning kan met de inkomensondersteunende regelingen bijdragen aan de ontwikkeling van onze inwoners.
- Het programma Inburgering richt zich op de nieuwkomers in de D6 gemeenten. Vanaf 1 januari 2022 voert het Werkplein de nieuwe Wet Inburgering uit voor de zes gemeenten.

Naast deze inhoudelijke programma's geven we een doorkijk van de bedrijfsvoeringskosten. Onze insteek is om deze kosten zo beperkt mogelijk te houden door efficiënt om te gaan met de beschikbare middelen.

Opbouw begroting 2027

De opbouw is als volgt: Na de inleiding in hoofdstuk 1 lichten we in hoofdstuk 2 toe hoe we het Werkplein in 2027 zien. In de daaropvolgende hoofdstukken gaan we zowel inhoudelijk als financieel in op de vier programma's (Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering). De afsluitende hoofstukken 7 tot en met 10 zijn voor het grootste deel financieel ingestoken met verplichte onderdelen voor een begroting.

Begrotingsrichtlijnen

De gemeenteraden hebben voor het jaar 2027 een aantal begrotingsrichtlijnen meegegeven. Hoe wij daar vorm aan hebben gegeven, is terug te lezen in de tabellen hoofdstuk 8.5 (financiële richtlijnen) en 8.6 (beleidsmatige richtlijnen).

Financiële positie gemeenten

Als Werkplein hebben we kritisch naar onze uitgaven gekeken. Omdat we een vangnet zijn voor kwetsbare inwoners in ons gebied die op het absolute minimuminkomen zitten is de beïnvloedbaarheid van budgetten voor de meeste programma's minimaal. Waar sprake is van beïnvloedbare budgetten is dat in onderstaande tekst aangegeven.

<u>Bedrijfsvoering</u>

In principe is de stijging van de kosten beperkt tot inflatiecorrectie en loonstijging conform de begrotingsuitgangspunten. Dit geldt met name voor de kosten van bedrijfsvoering. Er is kritisch naar de uitgaven en baten van bedrijfsvoering gekeken. Ondanks toepassing van de indexering 2027 voor loonkosten (1,6% vanaf 1-1-2026 en 3,5% per 1-4-2026) en prijsstijgingen (2,5%) op de begroting blijft de toename van de gemeentelijke bijdrage beperkt tot € 255.606, dat is 1,25%. Ten opzichte van de jaarschijf 2027uit de begroting 2026 is sprake van een daling van de kosten met ruim 1,1 mln. In paragraaf 8.1 is dat inzichtelijk gemaakt.

Bij het programma Werk en Participatie heeft de kostenstijging grotendeels betrekking op beschut werk (€ 962.105). Dit betreft de stijging van het aantal beschut werkplekken conform taakstelling van het Rijk en de tijdelijke compensatie van de invoering van de structurele forfaitaire loonkostensubsidie voor beschut werk (€ 559.160). Deze kosten worden via het gemeentefonds (specifieke uitkering) aan gemeenten gecompenseerd.

Bij het programma Inkomen zijn de kosten gestegen als gevolg van een geraamde toename van het bestand in 2026 (1,4%) en voor 2027 een daling met 1,4%. Dat is conform het Sociaal Economisch Plan (SEP) van het CPB van maart 2026. Daarnaast is sprake van het toepassen van indexatie van het minimumloon (2,2% in januari 2026, 1,8% per 1 juli 2026, 2% per 1-1-2027 en 1,7% per 1 juli 2027). De bijstandskosten nemen daardoor toe met 4,1 miljoen. Ook de loonkostensubsidie zien we jaarlijks flink toenemen (2,1 miljoen). Dat is een gevolg van de Participatiewet waarin de jaarlijkse instroom van inwoners met een indicatie garantiebaan en beschut werk zal toenemen. Dit wordt ook door het Rijk gecompenseerd.

Voor het programma Inkomensondersteuning hebben we de ramingen gebaseerd op de werkelijke kosten van 2025, verlaging van het budget in 2026 op basis van werkelijkheid 2025 alsmede inflatiecorrectie van 3% in 2027. Dat is conform begrotingsuitgangspunten. De totale kosten van het programma dalen met € 217.468.

Bij het programma Inburgering is de taakstelling voor het aantal inburgeraars gebaseerd op de taakstelling voor 2026. De kosten worden volledig gedekt door de rijksvergoeding die gemeenten ontvangen. De extra taken vluchtelingenwerk (2,8 ton) betreft een bewuste keuze van gemeenten. Binnen het programma Inburgering betreft dit een beïnvloedbaar budget.

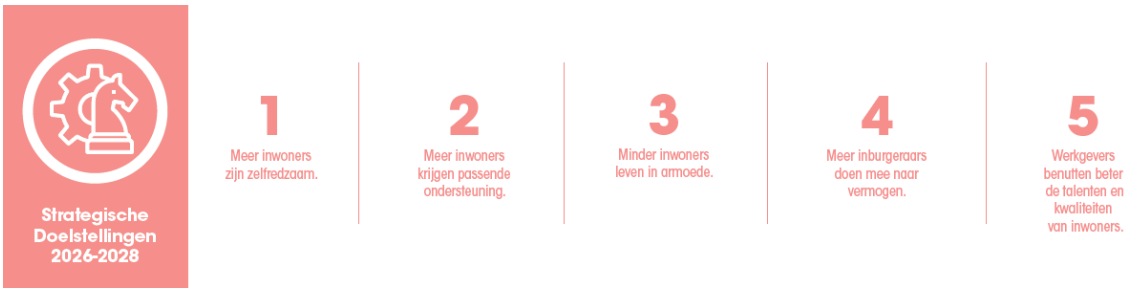
2.1 Visie en strategische doelstellingen

In 2026 is onze visie nog steeds actueel. De visie wordt in het werkprogramma 2026 als volgt omschreven:

"Wij vertrouwen in de talenten en kwaliteiten van onze inwoners. Daarom stimuleren wij iedereen om deze te ontwikkelen, met als doel werk, en als dat (nog) niet lukt, wel meedoen in de samenleving. Dat doen we samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk."

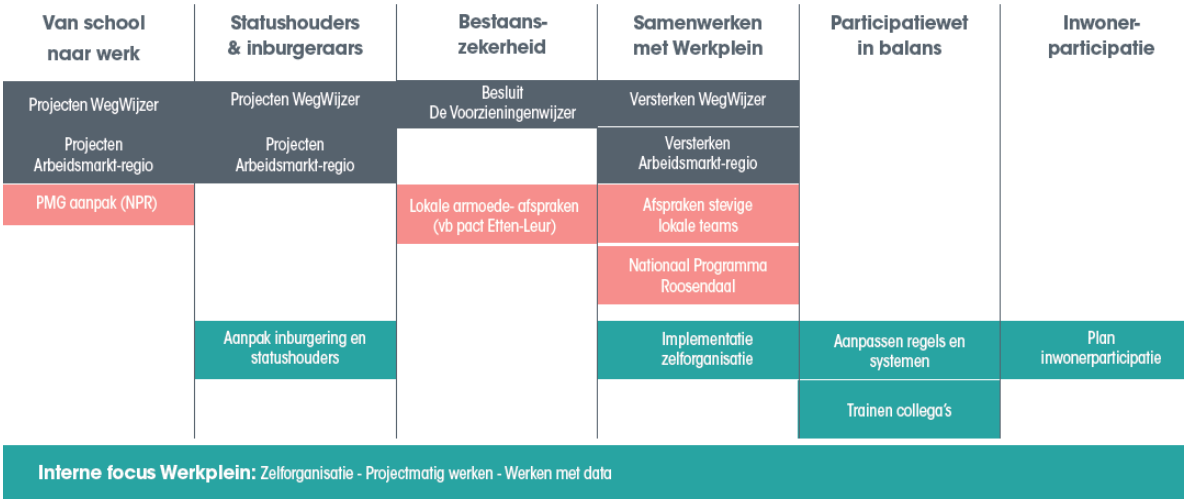
Deze visie is vertaald naar vijf strategische doelstellingen voor 2026:

1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. Meer inburgeraars doen mee naar vermogen;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.



In het werkprogramma 2026 zijn we met gemeenten en Werkplein gezamenlijk tot 6 thema's gekomen.

1. Van school naar werk (hoofdstuk 3.2.2)
2. Statushouders en inburgeraars (hoofdstuk 6)
3. Bestaanszekerheid (hoofdstuk 4 en 5)
4. Samenwerken met Werkplein (hoofdstuk 2)
5. Participatiewet in Balans (hoofdstuk 2)
6. Inwonerparticipatie (hoofdstuk 2)



Deze thema's zijn in het werkprogramma als kapstok gebruikt om tot een meer concrete uitwerking te komen.

De strategische doelstellingen zijn in 2025 vastgesteld voor de jaren 2026 – 2028. In 2026 kijken gemeenten en Werkplein samen naar de huidige strategische doelstellingen en visie. We bepalen gezamenlijk of de doelstellingen en visie nog passend zijn bij de huidige koers van het Werkplein.

De inhoudelijke afzonderlijke programma's in de volgende hoofdstukken zijn opgebouwd aan de hand van bovenstaande thema's.

2.2 Samenwerken met Werkplein

Het Werkplein is één van de partners binnen het brede sociaal domein. We hebben een breed scala aan samenwerkingspartners. Denk hierbij aan gemeenten (jeugd, Wmo, schuldhulpverlening), WVS, partners in het sociaal domein, ISD, arbeidsmarktregio West-Brabant, werkgevers etc.). Om de over view vanuit het Werkplein te bewaken is 'samenwerken met Werkplein' als afzonderlijk thema opgenomen.

2.2.1 Implementatie zelforganisatie

Het Werkplein spant zich in om steeds effectiever te zijn. Eén van de middelen om dit te bereiken is de invoering van zelforganisatie. Dit wordt vanaf 2025 voorbereid. Streven is om in 2027 medewerkers die contacten onderhouden met inwoner te laten werken in kleinere eenheden binnen het werkgebied. Voordeel hiervan is dat kleinere, divers samengestelde eenheden meer focus kunnen hebben. Binnen de gestelde kaders hebben deze medewerkers veel regelruimte, om te doen wat nodig is om inwoners verder te helpen. Belangrijk uitgangspunt voor het Werkplein is dat alle inwoners in ons bestand gepaste aandacht krijgen. Voor een deel van onze inwoners is dat individuele aandacht en voor een deel van ons bestand zijn dat groepsgerichte activiteiten.

2.2.2 Wegwijzer

In 2026 en 2027 werken we samen met WVS en ISD aan het programma Wegwijzer 'Van koers naar Kans, samen vooruit. De visie van ons programma is:

"Wij geloven in de talenten van onze inwoners en stimuleren hen deze te ontwikkelen. Ons doel is dat inwoners actief meedoen in de samenleving, waar mogelijk door te werken. Door hechte samenwerking, zowel binnen en tussen onze organisaties als met partners in het sociaal domein,

zorgen we dat iedereen de ondersteuning krijgt die nodig is. Zo maken we samen maatschappelijke impact!"

Vanuit de visie formuleren we veranderdoelen en inspanningen. De strategische doelstelling van het programma is:

Elk jaar zorgen wij ervoor dat we meer inwoners samen helpen actief mee te doen in de samenleving, waar mogelijk door te werken. In 2030 bieden wij passende dienstverlening aan alle inwoners vallend onder de Participatiewet. Iedereen doet mee.*

*Definiëring passende dienstverlening = lopende activiteit op participatie/re-integratie vanaf 2025 incl. vrijstelling/ontheffing

Om dit te bereiken zijn de onderliggende doelstellingen:



In hoofdstuk 3.2.3 staan we nog wat uitgebreider stil bij het programma Wegwijzer.

2.2.3 Arbeidsmarktregio

De arbeidsmarktregio is een netwerk van Werkgeversorganisaties, werknemersorganisaties, onderwijs, SBB, werkontwikkelbedrijven, UWV en 14 gemeenten en Werkplein met ISD. In 2026 is het Werkcentrum West-Brabant geopend. In 2026 bepalen de negen gemeenten in West-Brabant en de drie uitvoeringsorganisaties (WVS, ISD en Werkplein) positie in de arbeidsmarktregio. Ondertussen nemen we deel aan de projectgroepen en projecten rondom 'Van school naar duurzaam werk' en 'statushouders'.

In 2027 wordt er regionaal aan een nieuwe meerjarenagenda gewerkt.

2.2.4 Nationaal Programma Roosendaal (NPR)

De gemeente Roosendaal krijgt voor 20 jaar extra ondersteuning van het Rijk om taaie wijken aan te pakken. Het Werkplein is alliantiepartner in het Nationaal Programma Roosendaal. In 2026 wil het Werkplein passende focus aanbrengen op thema's waar het Werkplein het meest effectief op kan bijdragen. Deze ligt met name in het programma Perspectief op werk, en de doelgroepen kinderen van onze inwoners, jongeren en statushouders. Het NPR is een plustaak voor de gemeente Roosendaal. De te maken kosten worden gedekt uit de bijdrage van de gemeente Roosendaal/NPR.

Plustaak Nationaal Programma Roosendaal	2026	2027	2028 e.v.
Interne projectleider NPR	110.533	pm	pm
Preventie met Gezag (PMG)	**330.000**	**280.000**	**280.000**
Re-integratieofficier (RIO)	120.000	120.000	120.000
Integrale Persoonsgerichte Toeleiding naar Arbeid (IPTA)	120.000	120.000	120.000
Administratieve taken preventie met gezag (*betaling door gemeente Roosendaal)	40.000	40.000	40.000
Maatwerkbudget	50.000		
Re-integratie	**180.000**	**pm**	**pm**
Gebiedsgericht werken	23.000		
Wegnemen van belemmeringen	22.000		
Deskundigheidsbevordering klantmanagers	45.000		
Gerichte inzet doelgroep	90.000		
Totale inzet Nationaal Programma Roosendaal	**620.533**	**280.000**	**280.000**
Bijdrage:			
Nationaal Programma Roosendaal PMG	290.000	240.000	240.000
Nationaal Programma Roosendaal Perspectief op werk	180.000	pm	pm
Resultaatsbestemming 2025 (projectleider)	110.533	pm	pm
Totaal bijdrage Nationaal Programma Roosendaal	**580.533**	**240.000**	**240.000**
Gemeente Roosendaal-adm taken pmg	40.000	40.000	40.000
Totaal inzet gemeente Roosendaal	**40.000**	**40.000**	**40.000**
Totaal bijdrage	**620.533**	**280.000**	**280.000**

2.3 Participatiewet in Balans

De Participatiewet moet minder draaien om regels en meer om mensen. Belangrijke uitgangspunten zijn: vertrouwen, eenvoud en de menselijke maat. De wijzigingen vanuit het wetsvoorstel Participatiewet in Balans moeten de Participatiewet eerlijker en duidelijker maken voor mensen met een uitkering én voor professionals die hen helpen. Het programma Participatiewet in Balans zorgt ervoor dat regels en ondersteuning beter passen bij de situatie van mensen. Dit moet leiden tot betere dienstverlening, meer duidelijkheid en meer ruimte voor maatwerk. Professionals hebben daarbij een belangrijke rol.

De Participatiewet in Balans omvat 3 sporen:

- Spoor 1: Wijzigingen die op korte termijn de regels en ondersteuning van de Participatiewet beter laten aansluiten op de mogelijkheden en omstandigheden van de mensen voor wie ze bedoeld zijn. Deze wijzigingen, die mede op initiatief van de gemeentelijke uitvoering zijn voorgesteld, staan in het wetsvoorstel Participatiewet in balans;
- Spoor 2: De fundamentele herziening van het stelsel op de lange termijn;
- Spoor 3: Het versterken van de vakkundigheid in (de verandering naar) de herziene Participatiewet. Door de organisatieontwikkelingen bij het Werkplein wordt hier al aan gewerkt.

In 2026 werken we aan de wijzigingen uit spoor 1 fase 2 en 3. De wijzigingen in het kader van de Participatiewet in Balans leiden tot aanpassing van de werkinstructies, documenten, beleidsregels en verordeningen. Daarnaast werken we aan een programma van leren en ontwikkelen in het kader van spoor 3.

Gemeenten ontvangen rijksmiddelen voor de implementatie van de Participatiewet in Balans. Een deel van deze middelen is in deze begroting opgenomen (zie hiervoor hoofdstuk 8.1). De rest zal met een begrotingswijziging naar het Werkplein komen. Deze middelen worden ingezet voor inzet en capaciteit en trainen en ontwikkelen.

2.4 Inwonerparticipatie

Het Werkplein zet de inwoner centraal. Dan ligt het voor de hand dat inwoners invloed hebben op hoe onze dienstverlening is ingericht. In 2026 wordt een plan uitgewerkt op welke wijze het Werkplein inwonerparticipatie verder vorm geeft. Denk onder meer aan het grotere positie voor de Adviesraad van het Werkplein en het meten van de kwaliteit van dienstverlening.

2.5 Bestandsontwikkeling

2.5.1 Toekomstige ontwikkelingen

Er zijn een aantal toekomstige ontwikkelingen die wellicht van invloed gaan zijn op de het aantal inwoners dat in aanmerking komt voor een bijstandsuitkering. De eerste heeft betrekking op het verblijfsrecht van Oekraïners vanaf maart 2027.[2] De Richtlijn Tijdelijke Bescherming geeft tot 4 maart 2027 de speciale status aan Oekraïners. Het is nog onduidelijk hoe het vervolg qua verblijfsrecht en verblijfsmogelijkheden wordt geregeld. Er lopen gesprekken tussen het Rijk en gemeenten omtrent de (financiële en uitvoerende) gevolgen van deze landelijke koers. In deze begroting voor 2027 is nog geen rekening gehouden met deze mogelijke ontwikkelingen.

Daarnaast is in het coalitieakkoord iets opgenomen over het verkorten van de WW-periode. Vanwege de onzekerheden rondom deze mogelijke wijzigingen is dit nog niet meegenomen in deze begroting.

2.5.2 Prognose bijstandsvolume

In de begroting hanteren we voor de ontwikkeling van ons bestand de CPB-prognose. Voor de begroting van 2026 was dat de prognose van februari 2025 (voor 2026 0% toename bestand). Inmiddels zijn de ramingen in maart 2026 bijgesteld door het CPB. In het laatste Sociaal Economisch Plan is de tendens dat het bestand in 2026 met 1,4% toeneemt. Vanaf 2027 gaat het CPB uit van een daling met 1,4%. Het CPB neemt in hun berekening landelijk beleid mee zoals is opgenomen in het Hoofdlijnenakkoord.

Actualisatie CPB MEV maart 2026	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Bijstand (WWB/IOAW/IOAZ)	355.000	360.000	355.000	355.000	350.000	350.000
Stijging/daling per jaar		1,4%	-1,4%	0,0%	-1,4%	0,0%
Stijging/daling cumulatief			**-1,4%**	**-1,4%**	**-2,8%**	**-2,8%**

Hoewel voor het jaar 2026 en verder er zeker onzekerheden blijven bestaan (economie kan stagneren, geopolitieke ontwikkelingen) geven wij de richting aan voor een blijvende inzet op de ontwikkeling van onze inwoners. Daar is tenslotte waar we dit alles voor doen!

Hoogachtend,

Petra Koenders

Directeur

Hoogachtend,

René van Ginderen

Voorzitter

[2] Zie hiervoor 'Verzamelbrief opvang Oekraïners' van het ministerie van Asiel en Migratie, d.d. 28 november 2025

werk en participatie

3.1 Inleiding

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 zijn er steeds meer inwoners met complexe problematieken die gebruik maken van de dienstverlening van het Werkplein. Ruim 70% van de inwoners die bij het Werkplein terecht komen hebben een grote afstand tot de arbeidsmarkt en een brede hulpvraag. We merken dat deze groep inwoners vraagt om een andere, bredere kijk op dienstverlening. Juist voor deze groep is het belangrijk dat de professionals binnen het sociaal domein en de lokale netwerken elkaar weten te vinden en samenwerken.

Als Werkplein hebben we oog voor wat écht telt. Daarom stimuleren wij iedereen om zich te ontwikkelen, met als doel werk, en als dat niet kan, meedoen in de samenleving. Dat doen we samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk.

Dit is de kern van het nieuwe Werkplein. Opgave voor het Werkplein is om cultuur en structuur van de organisatie hierop in te richten. Proces en inhoud van de ondersteuning zijn maatwerk. Onze medewerkers hebben veel regelruimte om met de inwoner de best passende keuzes te maken. Samenwerking met collega's in het sociaal domein wordt de norm. Door beter het effect te meten van wat we doen en een continue dialoog hierover (intervisie) verwachten we dat de kwaliteit van onze dienstverlening zal toenemen, en meer inwoners naar vermogen mee kunnen doen in de samenleving. Deze beweging van het Werkplein sluit perfect aan bij de ontwikkelingen rondom de Participatiewet in Balans. In 2026 en 2027 werken we verder aan de implementatie van concrete maatregelen in de Participatiewet. En hebben we oog voor uitvoeringspraktijk bij het Werkplein. Dit doen we met trainingen en een ontwikkellijn voor onze professionals.

3.2 Wat gaan we doen in 2027?

In deze begroting gaan we uit van de resultaatafspraken die het Werkplein en gemeenten gemaakt hebben in het werkprogramma 2026. De resultaatafspraken voor 2027 zullen eind 2026 vastgesteld worden. Aan de hand van de strategische doelstellingen gaan we in op de indicatoren en thema's. De strategische doelstellingen zijn vastgesteld voor de periode 2026 – 2028.

1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. Meer inburgeraars doen mee naar vermogen;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In het werkprogramma zijn we met gemeenten en Werkplein gezamenlijk tot 6 thema's gekomen. In dit hoofdstuk komen de thema's 'Van school naar werk' en 'Samenwerken met Werkplein' aan de orde.

De hieronder genoemde instrumenten en aanpakken zijn niet uitputtend voor de werkwijze van het Werkplein.

3.2.1. Ontwikkeling, werk en participatie

Het Werkplein werkt aan ontwikkeling, werk en participatie van onze inwoners. Hiermee dragen we bij aan de strategische doelstellingen rondom zelfredzaamheid, passende ondersteuning en werkgevers de talenten en kwaliteiten van inwoners laten benutten.

We zien dat de doelgroep die het Werkplein ondersteunt steeds grotere en complexere problemen heeft. Dit betekent dat er aandacht nodig is op meerdere leefgebieden en er regelmatig meerdere (zorg)partijen betrokken zijn rondom een inwoner. Dit heeft tot gevolg dat trajecten die voor deze inwoners ingezet worden ook intensiever zijn en een langere doorlooptijd hebben. Dit heeft ook gevolgen voor de kosten. Het prijskaartje dat aan deze trajecten hangt is nou eenmaal hoger. Daarnaast hebben we financiële verplichtingen binnen het programma Wegwijzer. Het is belangrijk om scherp te zijn op de budgetten binnen het programma Werk en Participatie.

Het ontwikkelen van onze inwoners staat bij het Werkplein voorop. Ook in 2026 en daaropvolgende jaren. Voor iedere inwoner is een stabiele basis belangrijk. De ene inwoner zal de stap naar betaald werk maken voor een ander is vrijwilligerswerk het hoogst haalbare. Het is goed om te kijken welk type dienstverlening voor welke doelgroep het best passend is. Inwoners zonder groeipotentieel bij het Werkplein hebben andere dienstverlening nodig dan inwoners die nog wel stappen kunnen maken met ondersteuning vanuit het Werkplein. In 2026 en 2027 werken we aan verdere specificatie van de aanpak van de verschillende klantgroepen bij het Werkplein. Hierdoor krijgt iedere klantgroep passende ondersteuning.

Werk en ontwikkelgerichte trajecten

We bieden we onze inwoners zowel werkgerichte als ontwikkeltrajecten. Het kan hierbij gaan om individuele maatwerktrajecten, ontwikkeltrajecten via WVS, taalaanbod, opleidingen of ondersteuning door onze ontwikkelaars.

Een inwoner die een indicatie banenafspraak krijgt kan bij het Werkplein terecht voor ondersteuning richting werk bij een reguliere werkgever. Als dit (nog) niet mogelijk is dan wordt ingezet op het jobready maken van een kandidaat. Daarnaast wordt ingezet op nazorg om uitval en verdere terugval te voorkomen, de werkgever te ontzorgen en uiteindelijk zoveel mogelijk duurzame plaatsingen te realiseren.

Beschut werk

Iedereen met een indicatie beschut werk die jobready is plaatsen we op een betaalde baan bij een werkgever of bij WVS. We gaan de totale taakstelling overschrijden. Dit betekent dat er meer inwoners een beschutte werkplek nodig hebben dan dat we daarvoor financiering vanuit het Rijk ontvangen in de vorm van begeleidingsvergoeding.

De zes gemeenten hebben gezamenlijk besloten dat inwoners met een beschut werken indicatie geplaatst mogen worden los van de taakstelling. Ook als dit betekent dat de taakstelling wordt overschreden. De verwachting is dat we voor 2027 en verder zullen uitkomen op circa 44 beschutwerk plekken boven de taakstelling.

Het Rijk koerst erop om per 1 januari 2028 de forfaitaire loonkostensubsidie in te voeren voor beschut werk. De voorbereiding hiervan vindt plaats in 2027. Dit betekent dat er aan alle beschut werkers een structurele loonkostensubsidie van 68% gekoppeld wordt. Een loonwaardemeting is dan niet meer nodig. Werkgevers die een beschut werker in dienst hebben ontvangen de structurele loonkostensubsidie vanuit de Buig middelen van het Werkplein. Tot die tijd verstrekt het Rijk extra middelen via de begeleidingsvergoeding beschut werk. Dit is voor de jaren 2025 – 2027. Het

Werkplein verdeelt deze bijdrage over alle werkgevers die een beschut werker in dienst hebben (conform AB besluit van 15 december 2025).

3.2.2 Van school naar werk

In het werkprogramma 2026 zijn een aantal concrete acties gericht op jongeren opgenomen. Deze komen voort uit samenwerking binnen de regio. Enerzijds vanuit het Nationaal Programma Roosendaal. En anderzijds vanuit het Werkcentrum West-Brabant.

PMG aanpak (Preventie met Gezag Aanpak)

In 2026 start het Werkplein met het inzetten van de re-integratieofficier en integrale persoonlijke toeleiding naar arbeid coach in Roosendaal in het kader van het Nationaal Programma Roosendaal. Het doel is om samen met partners te voorkomen dat jongeren in aanraking komen met georganiseerde (drugs)criminaliteit en daar verder in afglijden.

Preventieve samenwerking met doorstroompunt en onderwijs

Op 1 januari 2026 is de Wet ‘Van school naar duurzaam werk’ in werking getreden. Het doel hierbij is dat jongeren in een kwetsbare positie beter ondersteund worden bij de overstap van school naar werk. Hiervoor is een dekkend aanbod in de regio nodig. Van belang is dat alle jongeren zichtbaar zijn en de juiste hulp krijgen bij hun zoektocht naar een passende plek op de arbeidsmarkt. Hiervoor ontwikkelen we een vanzelfsprekende samenwerking in de regio tussen het Werkplein en het onderwijsveld zodat jongeren in beeld zijn.

We voorkomen schooluitval en wanneer scholing niet het juiste pad is voor een jongere dan zetten we de weg in naar werk. In 2026 zetten we in op het vastleggen van een taakverdeling en werkafspraken met de subregionale doorstroompunten, het werkcentrum West-Brabant en het regionale onderwijsveld.

3.2.3 Wegwijzer

Binnen het programma Wegwijzer werken we in 2026 aan het werkprogramma ‘Van Koers naar Kans, samen vooruit’. In dit programma zijn een aantal grote projecten opgenomen waarmee we de doelstellingen binnen de WegWijzer gaan behalen. Hiervoor gebruiken we de methodiek PMC ofwel projectmatig creëren. De projecten kennen een korte termijn focus met een eigen na te streven resultaat wat bijdraagt aan de strategische doelstellingen. Dit willen we realiseren door korte lijnen, het programma als integraal onderdeel van de 3 organisaties en met betrokkenheid van alle directeuren, managers en medewerkers.

Doelstellingen

Om te zorgen dat inwoners actief mee kunnen doen in de samenleving zijn er binnen Wegwijzer een aantal onderliggende doelstellingen bepaald:

1. We versterken de onderliggende relaties en stimuleren een cultuur van vertrouwen en wederzijds begrip
2. We werken volgens een gezamenlijke definitie van 7 uitgangspunten
3. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning
4. Iedereen doet mee

Om te bepalen of we de doelstellingen ook daadwerkelijk behalen en onze inwoners stappen zetten in hun ontwikkeling richting meedoen zijn in het programma indicatoren voor 2026 bepaald:

Kwantitatief

- 40% van het bestand in beeld via Spreekkamer met integraal plan van aanpak o.b.v. perspectief = vertaling van iedereen doet mee
- Meer opstap- en vangnetbanen dan vorig jaar
- Meer nieuw ingezette beschut werkplekken dan vorig jaar
- Meer nieuw ingezette LKS dan vorig jaar
- Meer nieuwe inburgeraars naar werk dan vorig jaar • Meer inzet van ontwikkeltrajecten (incl. Startpunt) dan vorig jaar
- Stijging % doorstroom VSO/PrO-leerlingen met uitstroomprofiel werk naar werk dan vorig jaar
- Stijging % bemiddeling naar werk vanuit een ontwikkeltraject dan vorig jaar

Kwalitatief

- Inwoners voelen zich serieus genomen (= menselijke maat; impactmeting inwoners in ontwikkeltraject)
- Cultuurverandering (ingezette activiteiten met StudioSpaak; ontwikkeling gezamenlijke activiteiten en samenspel in praktijk).

Projecten en activiteiten Wegwijzer

Het programma Wegwijzer is een verzameling van de onderstaande projecten:

I. Knelpunt Dienstverlening	
	Aanpak:
1	Wij brengen alle inwoners met een bijstandsuitkering in beeld
	Wij ontwikkelen een eenduidige werkwijze van intake & diagnose
2	Wij bieden inwoners maatwerktrajecten door:
	Passen het instrument loonkostensubsidie (LKS) toe op iedere inwoner waarvoor dit passend is
	Benutten WVS voor opstap- en vangnetbanen (met LKS)
	Zetten boven taakstelling van gemeenten beschutte werkplekken in
	Ontwikkelen - waar nodig - een gezamenlijke aanpak voor specifieke doelgroepen
	Een naadloze aansluiting op werk voor leerlingen van VSO-/praktijkscholen met uitstroomprofiel 'werk'
	Ontwikkelen een gezamenlijke aanpak op bemiddeling naar werk
	Bieden passende nazorg bij elke plaatsing
3	Het verandertraject gericht op het samenwerken volgens de 7 uitgangspunten
II. Knelpunt Omgeving	
	Aanpak:
4	Wij halen de buitenwereld naar binnen
III. Knelpunt 'Systeem' en cultuur	
	Aanpak:
5	Wij werken samen volgens een set van meerjarig vastgestelde uitgangspunten
6	Wij stellen een set van gezamenlijke kpi's op die samenhangt met de kpi's van de 3 organisaties
7	We komen met een voorstel voor efficiënte en effectieve inzet van financiële middelen
8	Wij gaan werken aan de hand van een functioneel integraal governance-model
9	Wij werken stapsgewijs meer samen op gebied van Beleid en Bedrijfsvoering
10	Wij werken samen op locatie
11	**Wij gaan aan de slag met onze gezamenlijke en individuele veranderopgave = WEGWIJZER**

Financiering Wegwijzer

Begroting ketensamenwerking 2027 WVS, Werkplein HvWB en ISD BW	Begroting 2027 WVS	HVWB	x € 1.000 ISD BW	Totaal
Bestaande activiteiten ontwikkeling inwoners		**1.263**	**573**	**1.836**
- ontwikkeltrajecten		1.074	527	1.601
- loonwaardemetingen WVS		70	35	105
- jobcoaching		112	11	123
- praktijk- en persoonlijkheidsonderzoek		7		7
Ontwikkeling ketensamenwerking:	**20**	**20**	**10**	**50**
- Ontwikkelbudget/projectkosten	20	20	10	50
Bedrijfsvoering:	**52**	**52**	**26**	**130**
Aanjager/projectleider samenwerking	52	52	26	130
Totaal	**72**	**1.335**	**609**	**2.016**

Ketenbegroting onderlinge afnames WVS, Werkplein HvWB en ISD BW	Begroting 2027 WVS	HVWB	x € 1.000 ISD BW	Totaal
A. Programmabaten				
Bijdragen:				
- Bijdrage ontwikkeling inwoners aan WVS	1.836			1.836
- Bijdrage ontwikkeling ketensamenwerking	20	20	10	50
- Bijdrage bedrijfsvoering	52	52	26	130
Totaal	**1.908**	**72**	**36**	**2.016**

De kosten en bijdragen voor de samenwerking in Wegwijzer zijn in het programma Werk en Participatie opgenomen. Dat is ook het geval bij de ISD Brabantse Wal en de WVS. Daarnaast worden er nog projecten en activiteiten bekostigd uit de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen voor Sociale infrastructuur en Impulsbudget. Deze middelen worden door de WVS beheerd.

3.3 Wat mag het kosten?

De inzet binnen het programma Werk en Participatie wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (qua personele inzet) als vanuit de algemene uitkering cluster Participatie. De bijdrage van de gemeente is van oudsher gebaseerd op het Participatiebudget (re-integratiebudget) dat door het Rijk beschikbaar werd gesteld. Inmiddels is dat, evenals begeleiding nieuw beschut, onderdeel geworden van de algemene uitkering van gemeenten. Dat maakt dat de middelen voor re-integratie niet meer te herleiden zijn. Het Werkplein gaat in de begroting voortaan uit van wat nodig is voor de re-integratie en ontwikkeling van de inwoners.

Programma Werk & Participatie	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Mutaties
Bijdrage aan bedrijfsvoering:				
Werkpunt	1.274.867	1.274.867	1.274.867	0
Ontwikkeling	961.616	961.616	961.616	0
Inzet instrumenten:	0			
Diagnostische tool en Spreekkamer	123.570	135.000	135.000	0
Individuele trajecten/Maatwerk	1.333.224	1.100.000	1.400.000	300.000
Ontwikkeltrajecten WVS	555.133	960.000	859.460	-100.540
Wegwijzer	161.739	68.000	165.000	97.000
Praktijkervaringsplekpolis	8.267	7.000	8.500	1.500
Beschut werken	2.371.841	2.056.600	3.018.705	962.105
Beschut werk plaatsen boven taakstelling		452.000	474.430	22.430
Beschut werken reiskosten	76.580	72.350	85.000	12.650
Jobcoaching	211.872	300.000	210.000	-90.000
Loonwaardemetingen	138.384	140.000	140.000	0
Intensivering nazorg	14.875	94.830	94.830	0
Project bestandsbeheersing	260.973	50.000	-	-50.000
Totaal lasten	7.492.941	7.672.263	8.827.408	1.155.145
Doorbelasting ketensamenwerking	78.935		80.000	80.000
Doorbelasting ontwikkeltraject	9.350			
Doorbelasting aan Roosendaal NPR	4.916	-	-	
Totaal baten	93.201	-	80.000	80.000
Saldo van lasten en baten	7.399.740	7.672.263	8.747.408	1.075.145
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	1.146.220	1.188.434	1.354.973	166.539
Halderberge	819.891	850.087	969.213	119.126
Moerdijk	687.436	712.753	812.634	99.881
Roosendaal	3.759.808	3.898.277	4.444.558	546.281
Rucphen	762.173	790.243	900.983	110.740
Zundert	224.212	232.470	265.046	32.576
Totaal bijdragen gemeenten	7.399.740	7.672.263	8.747.408	1.075.145

3.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026

De begroting is gebaseerd op staand beleid en met de huidige inzichten en kaders opgesteld. Omdat er sprake is van een begroting die gebaseerd is op het werkprogramma 2026 kunnen er nog de nodige zaken veranderen.

Werkpunt en Ontwikkeling

Het betreft hier personeelslasten, zowel inhuur als in loondienst voor de inzet van team Werkpunt en team Ontwikkeling. Dit bedrag is gelijk aan de begroting 2026.

Individuele trajecten/maatwerk

Deze kosten zijn de laatste jaren gestegen. Door blijvende inzet zetten meer inwoners stappen in hun ontwikkeling. Hier zijn kosten voor trajecten aan gekoppeld. Door de complexere doelgroep en de actievere inzet op deze groep inwoners kopen we veelal duurdere trajecten in. Daarnaast nemen door de toename van het aantal inburgeraars de kosten voor de buspassen voor statushouders toe.

Ontwikkeltrajecten WVS

Binnen de ketensamenwerking is afgestemd dat er 380 ontwikkeltrajecten worden ingezet bij WVS. Daarvan zijn 255 trajecten voor rekening van het Werkplein. Deze aantallen zijn puur rekenkundig voor de begroting. We leggen de focus op kwaliteit in plaats van kwantiteit. In 2025 is ongeveer 20% van de kosten doorbelast naar inburgering. Voor de begroting van 2027 gaan we hier ook vanuit. Vandaar dat het begrote bedrag ten opzichte van de begroting 2026 naar beneden bijgesteld wordt. In

2027 gaan we uit van 255 trajecten. Daarnaast is in 2026 en 2027 rekening gehouden met indexeringen. In 2025 hebben waren dit er 228.

Wegwijzer

Dit bedrag is hoger ten opzichte van de begroting 2026, maar er staan baten tegenover van € 80.000. Dit zijn de kosten van programmamanager en projectkosten die wij doorbelasten aan onze partners in de Ketensamenwerking.

Beschut werk

De begeleidingsvergoeding per medewerker is verhoogd. Daarnaast is er voor 3 jaar een extra rijksbijdrage beschut werk beschikbaar gekomen vanaf 2025, de voorloper van de forfaitaire loonkostensubsidie. Voor 2027 gaat het om een bedrag van €559.160. De begeleidingsvergoeding exclusief deze extra middelen bedraagt € 2.459.545. In de jaarrekening werden de extra middelen separaat gepresenteerd en bij het opstellen van begroting 2026 waren deze middelen nog niet gepubliceerd door het Rijk.

Beschut werk plaatsen boven taakstelling

We gaan in 2027 uit van 44 plaatsingen boven de taakstelling. De begeleidingsvergoeding van € 12.485 per plaatsing komen ten laste van de gemeenten zelf. Het is een bewuste keuze van gemeenten om meer inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt te laten participeren middels werk.

Beschut werk reiskosten

Een verhoging van de reiskosten is een logisch gevolg van de stijging van het aantal beschut werkplekken.

Jobcoaching

We stellen deze post naar beneden bij in lijn met de daadwerkelijke kosten uit de jaarrekening 2025.

programma inkomen 4

4.1 Inleiding

Het verstrekken van uitkeringen is het grootste onderdeel van de begroting van het Werkplein. Als mensen zich melden met een vraagstuk op het gebied van inkomen, dan zien we steeds meer de bredere problemen die iemand heeft. Hiervoor zoeken we de bredere samenwerking op in het sociale domein.

4.2 Wat gaan we doen in 2027?

In deze begroting gaan we uit van de resultaatafspraken die het Werkplein en gemeenten gemaakt hebben in het werkprogramma 2026. De resultaatafspraken voor 2027 zullen eind 2026 vastgesteld worden. Aan de hand van de strategische doelstellingen gaan we in op de indicatoren en thema's. De strategische doelstellingen zijn vastgesteld voor de periode 2026 – 2028.

1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. Meer inburgeraars doen mee naar vermogen;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In dit hoofdstuk zoomen we verder in op het thema Bestaanszekerheid uit het werkprogramma 2026.

4.2.1 Meer inwoners zijn zelfredzaam

Veruit het grootste deel van onze begroting wordt gebruikt voor het betalen van uitkeringen. Dit doen wij op tijd en rechtmatig waardoor kwetsbare inwoners in hun levensonderhoud kunnen voorzien. Een groot deel van de medewerkers houdt zich bezig met het toekennen, wijzigen en betalen van deze uitkeringen.

In 2026 is de Participatiewet in Balans in werking getreden. Deze transformatie is verdeeld in drie fases. Fase 1 is in 2026 afgerond. In 2027 treedt fase 2 in werking. Dit heeft gevolgen voor de manier waarop wij uitkeringen verstrekken. Zo veranderen de vrijlatingen voor inwoners die werken, ontstaat er de mogelijkheid tot een bufferbudget en wijzigt de manier waarop wij inkomsten verrekenen met de uitkering.

4.2.2 Oekraïense vluchtelingen

In deze begroting willen we alvast voorsorteren op de mogelijke instroom van Oekraïense vluchtelingen in de bijstand in 2027. Tot 4 maart 2027 vallen Oekraïense vluchtelingen in Nederland onder de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB). Daardoor krijgen zij opvang en leefgeld via gemeenten. Vanaf 2026 betaalt het Werkplein alleen nog voor de gemeenten Moerdijk en Rucphen dit leefgeld uit. Eerder was dit voor meerdere gemeenten. De Europese Unie is voornemens de RTB te stoppen. Dit is nog niet besloten. Wanneer dit stopt, krijgen Oekraïners de mogelijkheid om een beroep te doen op een bijstandsuitkering. Het is belangrijk om rekening te houden met een eventueel hogere instroom vanaf maart 2027. Hiermee is echter financieel nog geen rekening gehouden in deze

begroting. Wanneer duidelijk wordt wat de intentie van het Rijk is zullen wij dit via een begrotingswijziging aan u voorleggen.

Binnen de Werkpleingemeenten verblijven op dit moment zo'n 1178 Oekraïense vluchtelingen. Hiervan zijn er 950 tussen de 18 en 67 jaar oud (de bijstandsgerechtigde leeftijd) en daarvan ontvangen 152 inwoners leefgeld. Dit betekent dat deze 152 inwoners geen (volledig) inkomen hebben vanuit betaald werk en dus mogelijk een bijstandsuitkering willen aanvragen.

	Oekraïners die verblijven in de gemeente (zowel opvanglocatie als elders)	Oekraïners tussen de 18 en 67 jaar	Oekraïners die leefgeld ontvangen tussen de 18 en 67 jaar oud
Etten-Leur	153	103	24
Halderberge	202	144	21
Moerdijk	322	224	28
Rucphen	34	27	8
Roosendaal	360	272	54
Zundert	107	180	17
Totaal	**1178**	**950**	**152**

Deze aantallen geven een globaal beeld van de situatie in maart 2026. Het is niet gezegd dat al deze mensen recht hebben op een bijstandsuitkering. Natuurlijk spelen er meer vraagstukken zoals huisvesting en een mogelijke inburgerings/integratieverplichting.

4.3 Wat mag het kosten?

Onze inzet binnen het programma Inkomen wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (qua personele inzet) als vanuit de BUIG-middelen. Deze laatste kosten worden 1-op-1 op klantniveau verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten gemaakt worden c.q. wiens inwoners het betreffen.

Programma inkomen	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Verschil
Lasten				
Pwet	75.818.026	78.930.812	83.045.159	4.114.347
BBZ	185.571	140.000	203.827	63.827
BBZ (declarabel)		-		-
IOAW	2.593.889	2.137.469	1.814.241	-323.228
IOAZ	410.073	282.618	513.098	230.480
Onderzoekskosten	65.082	75.000	75.000	-
Invorderings- en externe controlekosten	20.698	25.000	25.000	-
Externe controlekosten	158.157	200.000	200.000	-
Loonkostensubsidie	5.853.628	5.805.473	7.918.122	2.112.649
Studietoeslag	179.049	231.374	260.821	29.447
Totaal lasten	**85.284.172**	**87.827.746**	**94.055.269**	**6.227.522**
Baten				
Baten debiteuren Buig	1.214.376	1.112.924	1.249.590	136.665
Baten debiteuren Ioaw/Ioaz	8.218	25.000	11.637	-13.363
Baten debiteuren BBZ	1.872	-	18.025	18.025
Baten debiteuren BBZ (declarabel)	29.302	25.000	25.000	-
Totaal baten	**1.253.769**	**1.162.924**	**1.304.251**	**141.327**
Saldo van lasten en baten	**84.030.403**	**86.664.822**	**92.751.017**	**6.086.195**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	14.874.881	15.044.787	16.987.419	1.942.632
Halderberge	9.668.590	9.564.129	10.675.468	1.111.338
Moerdijk	10.912.511	10.701.396	12.063.471	1.362.075
Roosendaal	36.842.055	39.973.252	40.086.552	113.300
Rucphen	7.183.519	6.894.864	7.930.676	1.035.812
Zundert	4.548.848	4.486.393	5.007.431	521.038
Totaal bijdragen gemeenten	**84.030.403**	**86.664.822**	**92.751.017**	**6.086.195**

Tabel: Geraamde kosten voor Inkomen 2027

4.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. jaarrekening 2025

Voor de begroting voor 2027 wordt uitgegaan van de werkelijke Buig-uitgaven over 2025 gecorrigeerd met de verwachtingen van de prijsontwikkeling van het BBP en de raming van het CPB.

Actualisatie CPB MEV maart 2026	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bijstand (WWB/IOAW/IOAZ)	355.000	360.000	355.000	355.000	350.000	350.000
Stijging/daling per jaar		1,4%	-1,4%	0,0%	-1,4%	0,0%
Stijging/daling cumulatief			**-1,4%**	**-1,4%**	**-2,8%**	**-2,8%**

De verwachting is dat het bestand in 2026 stijgt met 1,4% procent ten opzichte van 2025. Voor 2027 is de verwachting dat deze daalt met 1,4%. Deze verwachtingen zijn gebaseerd op het rapport Centraal Economisch Plan (CEP) 2026. In de tabel '*Geraamde kosten voor Inkomen 2027*' resulteert dit in met name een toename kosten Participatiewet.

Het indexatiepercentage per 1 januari 2026 is vastgesteld op 2,2%. De verwachting is dat deze per juli 2026 uitkomt op 1,8%. Uit de afgelopen jaren blijkt dat het indexatiepercentage in juli lager uitvalt dan in januari van het geldende jaar. Voor 2027 gaan we uit van de indexatiepercentages 2% in januari en 1,7% in juli.

Voor de begroting 2027 wordt gewerkt met één gemiddeld uitkeringstarief voor alle zes de gemeenten. Dit voorkomt grote schommelingen door onderlinge tariefverschillen en zorgt voor een overzichtelijker begroting. Bij de jaarrekening wordt uitgegaan van de werkelijke kosten per gemeente. Eventuele verschillen worden dan per gemeente verrekend. Het uitkeringstarief is gebaseerd op het tweede deel van 2025, geïndexeerd met de indexatiepercentages zoals hierboven toegelicht.

IOAW

De IOAW laat de afgelopen jaren een dalende lijn zijn. De verwachting is dat dit ook in 2027 door zal zetten. De instroom in de IOAW neemt af door de specifieke doelgroep die voor deze regeling in aanmerking komt. Het gaat om inwoners die voor 1 januari 1965 geboren zijn, tussen hun 50e en 60e werkloos zijn geworden de volledige WW hebben doorlopen. Een deel van deze doelgroep gaat inmiddels met pensioen en de instroom neemt af. Daarnaast is de IOAW een aflopende regeling, wat de dalende lijn ook verklaart.

IOAZ

Voor de IOAZ verwachten we voor 2027 een stijging van de kosten. Deze stijging is mede te verklaren doordat de toegangseisen voor de IOAZ per 1 januari 2026 zijn gewijzigd ten gunste van inwoners waardoor we verwachten dat iets meer inwoners een beroep zullen doen op de IOAZ. De verwachting is dat de kosten iets zullen stijgen ten opzichte van de jaarrekening van 2025. In de eerste bestuursrapportage van 2026 zullen we de begroting van 2026 naar boven bijstellen.

BBZ

De BBZ is in 2024 en 2025 nagenoeg gelijk gebleven. Voor de jaren 2026 en 2027 verwachten we geen grote schommelingen. De relatief kleine kostenpost is afhankelijk van de economische situatie. Dat maakt het lastig te begroten. Voor de begroting van 2027 zijn we uitgegaan van de gemiddelde kosten in 2024 en 2025, verhoogd met een indexering van 3% in 2026 en 2% in 2027.

Loonkostensubsidie

Dit is een post die jaarlijks stijgt door de taakstelling beschut werk en de garantiebanen. Door die twee vormen van werk komen er jaarlijks mensen bij die loonkostensubsidie ontvangen. Het is de verwachting dat dit de komende jaren alleen maar toe zal nemen en dat de uitgaven dus ook zullen stijgen. Dat is op zichzelf een positieve ontwikkeling omdat hierdoor mensen aan het werk gaan. De kosten van loonkostensubsidie worden door het Rijk volledig vergoed.

Werkplein	2027	2028	2029	2030
Doelstelling plaatsingen beschut werk	197	208	219	231
Beschut werk toename per jaar	12	11	11	12
Plaatsingen beschut boven taakstelling	44	44	44	44
Doelstelling plaatsing garantiebanen	80	80	80	80

Studietoeslag

De studietoeslag hebben we gebaseerd op 2025, verhoogd met 3% indexering in 2026 en nogmaals 3% in 2027.

programma inkomensondersteuning

5.1 Inleiding

Eén van de doelen van Werkplein is het verminderen van armoede door inwoners te ondersteunen naar werk en financiële zelfredzaamheid. Er is een breed scala aan voorzieningen beschikbaar bij gemeenten en ketenpartners, maar deze worden niet altijd goed benut of zijn onvoldoende in beeld. Het Werkplein richt zich op het verbeteren van de toegang tot deze voorzieningen en het bevorderen van maatschappelijke participatie door maatwerk en integrale ondersteuning.

5.2 Wat gaan we doen in 2027?

In deze begroting gaan we uit van de resultaatafspraken die het Werkplein en gemeenten gemaakt hebben in het werkprogramma 2026. De resultaatafspraken voor 2027 zullen eind 2026 vastgesteld worden. Aan de hand van de strategische doelstellingen gaan we in op de indicatoren en thema's. De strategische doelstellingen zijn vastgesteld voor de periode 2026 – 2028.

1. Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2. Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3. Minder inwoners leven in armoede;
4. Meer inburgeraars doen mee naar vermogen;
5. Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In dit hoofdstuk zoomen we verder in op het thema Bestaanszekerheid uit het werkprogramma 2026.

5.3 Bestaanszekerheid

In het programma inkomensondersteuning dragen we vooral bij aan de doelstelling dat minder inwoners in armoede leven. Dit doen we door de uitvoering van lokale minimaregelingen en bijzondere bijstand (incl. individuele inkomenstoeslag en collectieve zorgverzekering voor minima).

Daarnaast maakten we gebruik van het instrument Voorzieningenwijzer in de jaren 2025 en 2026. In 2026 wordt geëvalueerd of dit instrument met de huidige werkwijze voldoende bijdraagt aan het inzichtelijk maken van de minimaregelingen waarvoor een inwoner in aanmerking komt. In deze begroting zijn daarom geen kosten voor de voorzieningenwijzer opgenomen.

Ook versterken we de samenwerking met de D6 gemeenten doordat het Werkplein meewerkt aan lokale initiatieven, zoals het Armoedepact in Etten-Leur. Met als beoogd resultaat een verbeterde toegang tot armoedebestrijdingsmaatregelen en ondersteuning voor inwoners.

5.4 Wat mag het kosten?

Onze inzet binnen het Programma Inkomensondersteuning wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (personele inzet) als vanuit de voorzieningen en overdrachten. Deze laatste kosten worden 1-op-1 verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten worden gemaakt.

Het benodigde budget waarover het Werkplein moet beschikken, is weergegeven in onderstaande tabel.

Programma inkomensondersteuning	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Verschil
Lasten				
Bijzondere bijstand	6.730.002	7.284.001	7.210.000	-74.001
Minimabeleid (webshop)	742.347	650.000	810.000	160.000
Collectieve zvw premie	2.899.238	3.016.689	2.702.342	-314.348
Externe adviezen	15.405	20.000	20.000	-
Totaal lasten	**10.386.992**	**10.970.691**	**10.742.342**	**-228.349**
Baten				-
Baten debiteuren bijz. bijstand	664.525	801.240	790.359	-10.881
Totaal baten	**664.525**	**801.240**	**790.359**	**-10.881**
Saldo van lasten en baten	**9.722.467**	**10.169.451**	**9.951.982**	**-217.468**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	2.192.136	2.245.310	2.231.950	-13.361
Halderberge	1.139.827	1.283.932	1.147.918	-136.015
Moerdijk	1.129.533	1.243.417	1.126.794	-116.623
Roosendaal	3.963.949	4.026.273	4.071.594	45.321
Rucphen	800.504	834.858	848.838	13.980
Zundert	496.518	535.659	524.889	-10.770
Totaal bijdragen gemeenten	**9.722.467**	**10.169.451**	**9.951.982**	**-217.468**

Tabel: Geraamde kosten voor Inkomensondersteuning 2027

5. Analyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026

Bijzondere bijstand

Op basis van het jaar 2025 is de verwachting dat de bijzondere bijstand in 2026 uitkomt op 7 miljoen. De begroting voor 2026 zal in de eerste bestuursrapportage naar beneden worden bijgesteld. Voor het jaar 2027 gaan we uit van een indexering van 3% op de 7 miljoen.

Het merendeel van de totale jaarlijkse kosten voor bijzondere bijstand wordt besteed aan de drie kostensoorten bewindvoering, individuele inkomenstoeslag en huisraad/woninginrichting.

Minimabeleid

Het minimabeleid in de begroting 2027 is geraamd op basis van de jaarrekening 2025. In de begroting van 2026 was de gemeente Roosendaal niet opgenomen. Dit verklaart het verschil van 160.000 in de tabel '*Geraamde kosten voor Inkomensondersteuning 2027*'.

Premiebijdrage collectieve zorgverzekering

In de raming 2027 gaan wij er van uit dat de gemeenten hun gemeentelijke premiebijdragen handhaven op het niveau 2026: bijdrage van € 17,00 p/mnd bij de polis gemeente extra en € 42,50 (inwoners Etten-Leur € 48,25) p/mnd bij de polis gemeente extra uitgebreid. Het budget voor de Collectieve ziektekostenverzekering 2027 is gebaseerd op het aantal premieplichtige deelnemers per maart 2026 (6.621) en de gemeentelijke premiebijdrage 2026. Onzekere factor is elk jaar weer dat op dit moment onbekend is met welk bedrag de zorgverzekeraars hun premies in 2027 gaan verhogen. De afgelopen jaren tonen een daling aan in het aantal deelnemers. We verwachten dat de daling verder voortzet.

6.1 Inleiding

Werkplein heeft inmiddels meerdere jaren ervaring met de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 die op 1 januari 2022 van kracht werd. De instroom van inburgeraars is afhankelijk van migratiebeleid en beleid rond de huisvesting van statushouders. Op dit moment is er nog veel onduidelijkheid over de mogelijke instroom in 2027 vanwege het EU-migratiepact dat komend jaar geïmplementeerd zal worden en landelijke ontwikkelingen rondom de beperking van migratie en de spreidingwet met de komst van een nieuw kabinet. Het is daarom voor nu aannemelijk dat de instroom in 2027 nagenoeg gelijk zal blijven maar gepaard kan gaan met schommelingen wanneer landelijke of Europese maatregelen in werking treden. Om die reden gaan we momenteel uit van een stabiel beeld, met aandacht voor mogelijke toekomstige aanpassingen zodra landelijke besluitvorming is afgerond.

6.2 Wat gaan we doen in 2027?

In deze begroting gaan we uit van de resultaatafspraken die het Werkplein en gemeenten gemaakt hebben in het werkprogramma 2026. De resultaatafspraken voor 2027 zullen eind 2026 vastgesteld worden. Aan de hand van de strategische doelstellingen gaan we in op de indicatoren en inspanningen. De strategische doelstellingen zijn vastgesteld voor de periode 2026 – 2028.

1) Meer inwoners zijn zelfredzaam;
2) Meer inwoners krijgen passende ondersteuning;
3) Minder inwoners leven in armoede;
4) Meer inburgeraars doen mee naar vermogen;
5) Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners.

In dit hoofdstuk gaan we verder in op het thema statushouders en inburgeraars dat is de programmaplaat is opgenomen. De hieronder genoemde instrumenten en aanpakken zijn niet uitputtend voor de werkwijze van het Werkplein.

6.2.1 Meer inburgeraars doen mee naar vermogen

In het werkprogramma 2026 zijn een aantal concrete acties gericht op statushouders en inburgeraars opgenomen. Deze komen onder andere voort uit samenwerking in de WegWijzer en de arbeidsmarktregio.

Ontwikkelen gezamenlijke aanpak voor doelgroep statushouders binnen WegWijzer

In dit project gaat het om een passend aanbod te creëren voor inburgeraars. Eerst wordt de ondersteuningsbehoefte in beeld gebracht. Hierin is het ‘Advies en verkenning statushouders en werk in West-Brabant West’ (2024) leidend. We onderzoeken en ontwikkelen een passende dienstverlening en testen dit middels een pilot. We formuleren een advies: inzicht in middelen en inzet die nodig is om deze dienstverlening uit te voeren, inclusief de impact op de inwoner en de 3 organisaties. Tot slot is de implementatiefase.

Passend onderwijs voor inburgeringsplichtige jongeren in de Z-route

Een goede overgang van onderwijsplicht naar inburgeringsplicht is nodig om inburgeraars meer mee te laten doen. We willen voorkomen dat de inburgeringsplicht vanuit de Wet Inburgering conflicteert met de kwalificatieplicht voor jongeren. Jongeren die jonger zijn dan 18 jaar en onderwijs volgen binnen de Internationale Schakelklas (ISK) van Curio, stromen op het moment dat zij 18 worden automatisch door naar de Z-route bij een taalaanbieder. Dit leidt in de praktijk regelmatig tot ongewenste situaties, omdat veel van deze jongeren gebaat zijn bij het blijven volgen van regulier onderwijs, zodat zij een startkwalificatie kunnen behalen en hun kansen op duurzame participatie op de arbeidsmarkt vergroten.
Om dit te realiseren zijn duidelijke werkafspraken nodig tussen de betrokken partijen, waaronder Werkplein, Curio en Tulp. Deze afspraken moeten ervoor zorgen dat onderwijs en inburgering goed op elkaar aansluiten en dat jongeren een geïntegreerd traject kunnen volgen.
Het doel is om de schoolweek van jongeren in de Z-route zo vorm te geven dat onderwijsactiviteiten en inburgeringsonderdelen in balans zijn en elkaar versterken. Op deze manier ontstaat een duurzaam en passend traject dat zowel voldoet aan wettelijke verplichtingen als aansluit bij de ontwikkelbehoeften van jongeren.

Werkgeversbenadering en vrijwilligerswerk voor nieuwe inburgeraars

Tenslotte is de werkgeversbenadering die eind 2024 door het Werkplein is opgesteld nog steeds een actueel thema. Voor het behalen van de vierde strategische doelstelling is er meer aandacht nodig voor het vinden van werkplekken en vrijwilligersplekken voor inburgeraars. Het is voor inburgeraars belangrijk om naast hun inburgering al stappen te kunnen zetten richting meedoen. Door de verbinding te maken met de lokale gemeenten en dankzij de andere projecten die starten binnen de WegWijzer die raken aan dit thema verwachten we een boost te geven aan het aantal werkplekken en vrijwilligersplekken voor inburgeraars.

6.2.2. Instroom

Er zijn twee groepen inburgeraars: statushouders en gezinsmigranten. Tot de laatste groep rekenen we ook de zeer kleine groep overige migranten die moeten inburgeren. Statushouders worden, nadat ze een asielvergunning hebben gekregen, door het COA toegewezen aan een gemeente die vervolgens huisvesting voor hen organiseert. De aantallen statushouders die gemeenten moeten huisvesten wordt per half jaar vastgelegd in een taakstelling. Het Kabinet is voornemens deze taakstelling af te schaffen, maar het is op dit moment niet duidelijk of, en zo ja, wanneer, dit gaat gebeuren. Ook is (nog) niet bekend welk alternatief beleid voor huisvesting en spreiding van statushouders dan zal worden ingesteld. Om die reden wordt in deze begroting uitgegaan van een gelijkblijvende situatie rond de instroom van statushouders in de gemeenten.

Gezinsmigranten komen naar Nederland om bij een Nederlandse partner te komen wonen. Het kan ook gaan om kinderen of ouders van iemand die in Nederland woont. De in Nederland al woonachtige persoon wordt de referent genoemd. Omdat gezinsmigranten een referent hebben die al een leven en inkomen heeft in Nederland, hoeven gemeenten gezinsmigranten veel minder te ondersteunen bij de inburgering. Overige migranten zijn over het algemeen geestelijk dienaren die uit het buitenland komen om een functie bij een religieuze instelling te vervullen. Gezinsmigranten ontvangen doorgaans geen bijstandsuitkering.

Werkplein nodigt alle inburgeraars eerst uit voor een brede intake. Inburgeraars zijn verplicht hieraan mee te werken. Op basis van alle beschikbare informatie besluit Werkplein welke inburgeringsroute een inburgeraar gaat volgen. Dit wordt vastgelegd in het PIP. Werkplein monitort ook voor alle inburgeraars de voortgang van de inburgering, en bespreekt dit in voortgangsgesprekken met de inburgeraar. Statushouders krijgen daarnaast maatschappelijke begeleiding, een participatieverklaringstraject (PVT), taallessen, de Module Arbeidsparticipatie (MAP), en voor inburgeraars in de Z-route ook 800 uur participatie, activatie en zelfredzaamheid. Voor gezins- en overige migranten biedt het Werkplein het PVT en de MAP aan.

Aantal inburgeraars

In 2025 zijn 368 inburgeraars bij het Werkplein gestart, waarvan 233 statushouders. Op basis van de taakstelling voor de eerste helft van 2026 is de verwachte instroom van statushouders in het hele jaar 279 binnen de D6 regio. De taakstelling is 199 voor het eerste half jaar en voor het gehele jaar gaan we uit van 398. Omdat hier ook kinderen en gepensioneerden meegeteld worden, die niet inburgeringsplichtig zijn, rekenen we met 70% van de taakstelling. Dit is 279. Dit geeft een indicatie van het aantal inburgeraars in 2027. Voor de begroting is dus rekening gehouden met 279 inburgeraars in 2027.

Taakstelling obv 70% inburgeringsplichtig	2025	1e helft 2026	2e helft 2026	2027	2028	2029	2030
Etten-Leur	50	27	27	53	53	53	53
Halderberge	34	18	18	36	36	36	36
Moerdijk	42	22	22	45	45	45	45
Roosendaal	84	45	45	90	90	90	90
Rucphen	26	14	14	28	28	28	28
Zundert	25	13	13	27	27	27	27
Totaal	**260**	**139**	**139**	**279**	**279**	**279**	**279**

Huisvesting en inburgering

In principe wordt een statushouder opgeroepen voor de brede intake inburgering wanneer deze een woning krijgt toegewezen door de gemeente. Dit duurt soms langer vanwege het woningtekort. Daarom is het wenselijk om ook statushouders die nog in een AZC in het werkgebied van Werkplein verblijven op te roepen voor de brede intake. Zo kan de inburgering zo snel mogelijk starten en kunnen inburgeraars dus zo snel mogelijk mee gaan doen naar vermogen. Echter met het huidige aantal regiehouders en ontwikkelaars is dit niet mogelijk, zeker niet omdat de verwachting is dat het aantal inburgeraars in 2026 hoger zal liggen dan in 2025. De huidige regiehouders hebben volle caseloads. Daarbij wordt de begeleiding van inburgeraars door de inzet op duale trajecten steeds intensiever, omdat dit meer begeleiding en maatwerk vraagt dan wanneer een inburgeraars alleen taalles volgt. Zonder uitbreiding van de formatie zal de start van de inburgering dus gekoppeld blijven aan huisvesting.

Wel ligt er een opdracht bij de WVS om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn om asielzoekers en statushouders die nog in een AZC verblijven al te activeren richting werk, vrijwilligerswerk of participatie.

6.3 Wat mag het kosten?

Gemeenten ontvangen van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid specifieke uitkeringen om inburgeringsvoorzieningen mee te financieren. Hiermee mogen inburgeringsvoorzieningen worden betaald, dus activiteiten die onderdeel zijn van de inburgering. De inzet van regiehouders, ontwikkelaars en bemiddelaars, en werkzaamheden als inkoop, contractmanagement, beleid en management, mogen hier niet uit worden betaald. De gemeenten geven deze volledig specifieke uitkering door aan het Werkplein, om de inburgering voor inwoners hiermee te betalen. Het gedeelte van de bijdrage wat niet wordt uitgegeven wordt gereserveerd voor latere jaren. Hierbij wordt rekening gehouden met de reserveringsregeling. In 2026 zijn een aantal wijzigingen aangebracht in de verdeelsystematiek te weten:

- Prestatiebekostiging: gemeenten ontvangen een uitkering per inburgeraar die het inburgeringstraject voltooid heeft.
- Van 2026 tot en met 2029 krijgen gemeenten een aanvullend bedrag per asielstatushouder die de onderwijsroute volgt. Deze uitkering is vanaf 2026 een extra uitkeringscomponent van de SPUK WI 2021 en zal niet meer als aparte SPUK worden verstrekt.

- Vanaf 2026 geldt een nieuw betaalritme. (jaar t- 40%, jaar t-1 30%, jaar t-2 30%). De verwachting is dat met deze aanpassing het betaalritme beter aansluit op de jaarlijkse kosten.

Programma Inburgering	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Mutaties
Lasten				
Inburgeringsvoorzieningen				
Leerroutes	2.285.880	3.363.998	2.636.306	-727.692
Maatschappelijke begeleiding	647.197	794.612	702.186	-92.426
Participatieverklaring (PVT)	87.576	98.524	120.107	21.583
Module arbeidsmarkt en participatie (MAP)	125.608	256.770	263.222	6.452
Tolkvoorziening	16.357	190.200	189.300	-900
Reservering inburgeringsvoorzieningen	0	274.738	-574.497	-849.235
Totaal lasten inburgeringsvoorzieningen	**3.162.618**	**4.978.841**	**3.336.623**	**-1.642.218**
Totaal baten				
Saldo van lasten en baten	**3.162.618**	**4.978.841**	**3.336.623**	**-1.642.218**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	771.221	949.445	638.791	-310.654
Halderberge	605.605	653.084	436.002	-217.082
Moerdijk	641.599	798.082	533.538	-264.544
Roosendaal	1.286.401	1.610.399	1.084.687	-525.712
Rucphen	314.254	502.992	330.248	-172.744
Zundert	241.463	464.839	313.357	-151.482
Totaal bijdragen gemeenten	**3.860.543**	**4.978.841**	**3.336.623**	**-1.642.218**
Resultaat te bestemmen	**697.925**			
Onttrekking reserve WI2021 tbv Onderwijsroute*	**-26.747**			
Resultaat te bestemmen	**671.178**			

Tabel: Geraamde kosten voor inburgering 2027

Onderwijsroute	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Mutaties
Lasten onderwijsroute	266.278	202.835	455.697	252.862
Totaal lasten onderwijsroute	**266.278**	**202.835**	**455.697**	**252.862**
Baten	0	0		
Totaal baten	**-**			
Saldo van lasten en baten	**266.278**	**202.835**	**455.697**	**252.862**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	31.135	38.465	87.203	48.738
Halderberge	4.237	26.515	59.714	33.199
Moerdijk	69.010	32.389	72.963	40.574
Roosendaal	104.813	65.949	146.916	80.967
Rucphen	19.421	20.340	45.854	25.514
Zundert	9.904	19.177	43.049	23.872
Totaal bijdragen gemeenten	**238.520**	**202.835**	**455.697**	**252.862**
Resultaat	**-27.758**			
Dotatie reserve Onderwijsroute tlv WI2021*	**26.747**			
Resultaat (onttrekking bestemmingsreserve onderwijsroute	**-1.011**			

Tabel: Geraamde kosten voor onderwijsroute 2027

6.4 Analyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026

Inburgeringsvoorzieningen

Inburgeringsvoorzieningen zijn de activiteiten die Werkplein inzet voor inburgeraars. Voor deze inburgeringvoorzieningen krijgen de gemeente SPUK Inburgering, de specifieke uitkering van het Rijk om inburgeringsactiviteiten van te betalen. Hiervan mogen verschillende inburgeringsonderdelen worden betaald, namelijk de leerroutes, het participatieverklaringstraject (PVT), de maatschappelijke begeleiding van statushouders, de Module Arbeidsparticipatie (MAP) en de inzet van tolken.

Leerroutes

Inburgeraars kunnen drie verschillende inburgeringsroutes volgen. Welke route een inburgeraar volgt, bepaalt wat voor soort taalles de inburgeraar volgt. Onder “leerroutes” zijn de kosten voor de taallessen van inburgeringsplichtige statushouders opgenomen. We verwachten dat 60% van de inburgeraars de B1-route volgt, 30% de Z-route en 10% de onderwijsroute. De taallessen in de B1-route en de Z-route worden betaald vanuit SPUK Inburgering. De onderwijsroute wordt in principe betaald vanuit de extra uitkeringscomponent Onderwijsroute. Wanneer het ontvangen geld voor de Onderwijsroute onvoldoende is om de onderwijsroute te betalen, wordt de onderwijsroute deels ook betaald uit de SPUK Inburgering.

De SPUK Inburgering wordt door het Rijk per inburgeringsplichtige statushouder verdeeld over drie jaar betaald aan de gemeente. De verdeling over deze drie jaar is niet exact gelijk: in 2026 gaat een nieuw betaalritme ingevoerd worden (40%, 30%, 30%). Dat betekent dat in 2026 en in 2027 niet een 100% SPUK uitkering gaat plaatsvinden. Vanaf 2028 is het nieuwe betaalritme volledig ingevoerd en zullen gemeenten weer de volledige 100% van de uitkering gaan ontvangen. Voor gezinsmigranten worden geen uitgaven aan leerroutes gedaan. Gezinsmigranten betalen hun taallessen zelf.

Onder de leerroutes vallen ook de kosten voor de verplichte participatie-uren die inburgeraars van de Z-route volgen.

In 2025 is de taakstelling huisvesting statushouders fors naar beneden bijgesteld waardoor de verwachte kosten voor 2027 en latere jaren lager uitvallen dan waar in de begroting 2026 rekening mee is gehouden.

Maatschappelijke begeleiding en participatieverklaringstraject (PVT)

De maatschappelijke begeleiding en het PVT worden uitgevoerd door Vluchtelingenwerk. De maatschappelijke begeleiding is de eerste begeleiding die statushouders krijgen vanaf het moment dat ze een woning krijgen toegewezen in een gemeente. Dit is hulp bij praktische zaken. Het PVT bestaat uit enkele bijeenkomsten, waarin statushouders kennismaken met de Nederlandse normen en waarden. Aan het eind van dit traject tekenen zij verplicht een verklaring, waarmee ze verklaren mee te willen doen in de Nederlandse samenleving. De maatschappelijke begeleiding is alleen voor statushouders: gezinsmigranten krijgen deze hulp van hun partner of ander familielid die al in Nederland woont. Het PVT moet door gemeenten gratis worden aangeboden aan alle inburgeraars, ook gezinsmigranten De kosten voor deze twee zaken vallen in 2027 lager uit dan in 2026, ook hier omdat er naar verwachting minder inburgeraars zullen zijn in 2027.

Module Arbeidsparticipatie (MAP)

Ook de MAP moet gratis worden aangeboden aan alle inburgeraars. De MAP bestaat uit een aantal workshops die de inburgeraar voorbereiden op aan het werk gaan. Ze krijgen hierbij hulp om te bedenken wat voor soort werk ze willen en kunnen doen, en hoe ze hierin een baan kunnen krijgen.

Ook andere belangrijke zaken, zoals wat voor gedrag er van ze wordt verwacht op de Nederlandse werkvloer, en wat voor zaken geregeld moeten worden als je gaat werken, komen aan bod.

De MAP trainingen werden in 2024 en een gedeelte van 2025 door medewerkers van het Werkplein verzorgd. In 2024 is een succesvolle proef uitgevoerd door het Werkplein, waarbij de MAP aan een groep inburgeraars in de Z-route in de eigen taal werd gegeven. Hierdoor begrepen ze beter wat van hen wordt verwacht. In 2025 is het Werkplein gestart met het inkopen van deze MAP-trainingen. Op die manier kan de MAP voor het deel van de inburgeraars die moeite hebben met de Nederlandse taal leren in de eigen taal worden gegeven, waardoor ze het beter begrijpen. Daarbij ontlast het de medewerkers van Werkplein als zij de MAP niet meer hoeven te geven, zodat zij meer tijd kunnen besteden aan andere werkzaamheden voor de inwoner. Omdat de MAP vanaf 2026 wordt ingekocht, is hier meer geld voor begroot dan in eerdere jaren.

Tolkvoorziening

In 2025 zijn de uitgaven aan tolkdiensten vrij laag uitgevallen, omdat er veel gebruik is gemaakt van vertaalapps. Het is nog niet zeker of deze de tolkdiensten voor een groot deel kunnen vervangen. Om deze reden zijn hier wel kosten voor begroot voor 2027.

Reservering inburgeringsvoorzieningen

In 2027 ontvangen de gemeenten naar verwachting minder SPUK Inburgering dan dat we verwachten uit te geven aan inburgeringsvoorzieningen. Daarom wordt er bijna 575.000 euro uit de reservering gehaald. Dit heeft onder andere te maken met het gewijzigde betaalritme.

Bijdragen gemeenten

Dit zijn de bedragen aan SPUK Inburgering die gemeenten (naar verwachting) van het Rijk krijgen, en doorzetten naar Werkplein om de inburgering mee te betalen. Aan het begin van het jaar krijgen gemeenten een voorlopige SPUK-beschikking, waarin staat welk voorschot SPUK Inburgering ze voor dat jaar krijgen. Dit voorschot is gebaseerd op de taakstelling huisvesting statushouders voor de gemeente. Het voorschot wordt maandelijks uitbetaald. Na afloop van het jaar wordt een definitieve beschikking opgesteld. Deze beschikking is gebaseerd op aantallen inburgeraars die in DUO geregistreerd staan. Tevens worden de daadwerkelijke uitgaven voor inburgering via de zogenaamde SiSa-verantwoording vastgelegd. Deze verantwoordingscijfers bepalen welke bedragen worden meegenomen in de reserveringsregeling.

Onderwijsroute

De onderwijsroute is een route voor inburgeraars die kunnen instromen in MBO 2, 3, 4, HBO of WO. Ze volgen een intensief traject, waarin ze klaar worden gestoomd voor Nederlands vervolgonderwijs. De onderwijsroute is relatief duur, maar heeft als groot voordeel dat inburgeraars hierna een reguliere vervolgopleiding doen. Daarmee komen ze makkelijker aan werk dan zonder schooldiploma. Voor de relatief hoge kosten had het Rijk bij de invoering van de Wet Inburgering 2021 nog geen financiering geregeld. Van 2022 t/m 2025 zijn de hoge uitgaven van gemeenten gecompenseerd met extra financiële middelen. Dit was echter een totaalbedrag per jaar dat achteraf over de gemeenten werd verdeeld, op basis van hoeveel inburgeraars in dat jaar de onderwijsroute hadden gevolgd. Daardoor wisten gemeenten pas achteraf welk bedrag ze per inburgeraar in de onderwijsroute voor dat specifieke jaar kregen.

Vanaf 2026 is de financiering anders geregeld: dan is er, net als bij de SPUK Inburgering, een vast bedrag (6.065,25) per inburgeraar in de onderwijsroute (rekening houdende met een percentage van 25% wat de onderwijsroute volgt). Deze financiële regeling zal lopen t/m 2029.

Extra taken Vluchtelingenwerk

Om inburgeraars goed te helpen in de eerste periode dat ze in een nieuwe gemeente wonen, geeft Vluchtelingenwerk ze extra ondersteuning. Dit doen ze met een maatschappelijk spreekuur, juridisch spreekuur, hulp bij huisvesting en taalcoaching. Deze taken zijn geen onderdeel van de inburgering en worden daarom niet betaald uit SPUK Inburgering. Wel is het belangrijk dat inburgeraars deze extra hulp krijgen. Doordat ze worden geholpen met problemen en bijvoorbeeld moeilijke brieven, hebben ze minder zorgen. Stress en zorgen leiden af bij het leren van de taal en andere inburgeringsactiviteiten.

De kosten van het maatschappelijk en juridisch spreekuur zijn in 2027 hoger dan in 2026, vanwege algemene prijsstijgingen. De werkzaamheden van Vluchtelingenwerk waarmee ze bijdragen aan het (voorbereiden van) het behalen van de taakstelling huisvesting statushouders is terug te vinden in onderstaande tabel als “taakstelling huisvesting”. Deze kosten vallen in 2027 iets lager uit, vanwege de lagere taakstelling. De verwachte kosten van door Vluchtelingenwerk verzorgde taalcoaching vallen wat hoger uit. We zien dat het gebruik van dit instrument toeneemt waardoor de kosten hoger worden.

Inburgering extra taken vluchtelingenwerk	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Mutaties
Lasten				
Extra taken vluchtelingenwerk				
Maatschappelijk spreekuur	126.896	126.896	132.891	5.995
Juridisch spreekuur	72.964	72.964	76.393	3.429
Taakstelling huisvesting	38.564	38.564	31.331	-7.233
Taalcoaching	35.066	35.066	44.506	9.440
Totaal lasten extra taken vluchtelingenwerk	**273.490**	**273.490**	**285.121**	**11.631**
Baten				
Totaal baten				
Saldo van lasten en baten	**273.490**	**273.490**	**285.121**	**11.631**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	50.608	50.608	53.374	2.766
Halderberge	42.316	42.316	44.287	1.971
Moerdijk	46.731	46.731	48.505	1.774
Roosendaal	81.926	81.926	85.254	3.328
Rucphen	26.450	26.450	27.336	886
Zundert	25.459	25.459	26.365	906
Totaal bijdragen gemeenten	**273.490**	**273.490**	**285.121**	**11.631**

Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven inzicht te geven in de algemene dekkingsmiddelen. Onder algemene dekkingsmiddelen wordt verstaan die middelen die niet aan een programma toegeschreven kunnen worden en algemeen inzetbaar zijn.

Algemene dekkingsmiddelen	Jaarrekening 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	18.930.359		18.930.359	20.159.013		20.159.013	20.409.036		20.409.036
Bijdrage plustaak TOZO	-12.951		-12.951						
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers	318.810		318.810						
Compensatie loonkosten Beschut werk	489.303		489.303						
Alleenverdienersproblematiek	88.165		88.165						
Bijdrage voorzieningenwijzer				284.005		284.005			
Rentebaten				100.000		100.000			
Baten overig				90.000		90.000			
Participatiewet in Balans							35.119		35.119
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**19.813.686**		**19.813.686**	**20.633.018**		**20.633.018**	**20.444.155**		**20.444.155**

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen

De productkosten worden toegelicht in hoofdstukken 3, 4, 5 en 6 programma Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering. De bedrijfsvoeringkosten worden toegelicht in hoofdstuk 9 Financiële begroting.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen moeten worden opgenomen in de begroting. De onderdelen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling. De volgende verplichte paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

a. financiering
b. bedrijfsvoering.
c. weerstandsvermogen en risico's.

7.1 Paragraaf financiering

In de wet financiering decentrale overheden, Wet fido, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie. Deze regeling geeft een uiteenzetting van de kaders, waarbinnen het treasurybeleid wordt vormgegeven. Belangrijk daarbij is dat het financieel beheer zo beheersbaar en transparant mogelijk wordt uitgevoerd.

Rentevisie

Voor het voeren van een verantwoorde financieringsbehoefte is een actueel beeld van de renteontwikkeling noodzakelijk. Om dit te garanderen wordt minimaal één keer per jaar - indien daartoe aanleiding is vaker - een rentevisie opgesteld op basis van de gegevens van de huisbankiers

dan wel andere vooraanstaande bancaire instellingen. Deze dienen minimaal een AA- rating te hebben. De rentevisie baseren wij op die van de ABN/AMRO (2 maart 2026). De kapitaalmarktrentes in Europa en de VS zijn in februari iets gedaald. Dit komt vooral door de onzekerheid op de aandelenmarkten en de lagere inflatieverwachtingen. De verwachtingen voor de beleidsrentes bleven onveranderd: een stabiele ECB-depositorente van 2% en een daling van Fed-beleidsrente richting 3% eind dit jaar.

Renterisico

De renterisico's bij het aantrekken en uitzetten van gelden beperken wij zoveel mogelijk door de overeengekomen rentepercentages bij de transacties te baseren op de actuele rentestand en de rentevisie. Op dit moment zijn wij nog geen langlopende geldlening aangegaan. De financiering van onze in de hoofdzaak ICT-investeringen zullen wij binnen de rekening-courant overeenkomst opvangen. In de begroting houden wij rekening met beperkte rentekosten.

Voor het renterisico worden twee normen onderscheiden; de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Renterisiconorm

Met de renterisiconorm wordt beoogd de renterisico’s te beheersen op de vaste schuld (schuld met een rentetypische looptijd van één jaar of langer) door het aanbrengen van spreiding in de looptijden in de leningenportefeuille. De renterisiconorm wordt berekend door een vastgesteld percentage (20%) te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal. Voor de begroting 2027 geldt een norm van € 27,7 mln. Het Werkplein heeft geen vaste geldleningen.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. Teneinde een grens te stellen aan korte financiering (met een rente typische looptijd tot één jaar) is in de Wet fido (evenals in de Wet filo) de kasgeldlimiet opgenomen. Juist voor korte financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,2%) van het totaal van de jaarbegroting. Dit percentage is vastgelegd in de UFDO. Voor de begroting 2027 bedraagt de kasgeldlimiet € 11,3 mln.

Rentekosten

Wij streven ernaar om onze renteresultaten te optimaliseren. Dit betekent dat wij geen middelen onbenut laten, maar streven naar zo hoog mogelijke renteopbrengsten (c.q. zo laag mogelijk rentekosten) zonder dat daarbij overmatige risico’s worden gelopen. De prioriteiten van de treasuryfunctie liggen in eerste instantie bij het beheersen en beperken van financiële risico’s. Binnen het acceptabele risicoprofiel zoals vastgesteld in de Wet fido en het treasurystatuut kan desondanks worden gestreefd naar optimalisatie van de renteresultaten.

Schatkistbankieren

Op 16 november 2015 heeft het Werkplein een kredietfaciliteit met de Bank voor Nederlandse gemeenten (BNG) afgesloten. Dit betekent dat het Werkplein in voorkomend gevallen tot maximaal een bedrag van € 2.000.000 rood mag staan. Deze kredietfaciliteit is door de gemeenten gegarandeerd.

7.2 Paragraaf bedrijfsvoering

Zoals reeds is aangegeven, is de omgeving van de Gemeenschappelijke Regeling volop in beweging. Dit betekent dat de interne organisatie hierop zo ingericht moet zijn dat op veranderingen flexibel ingespeeld kan worden. De flexibiliteit wordt onder andere gerealiseerd door de onderstaande punten.

Personeel

Door het algemeen bestuur is de visie Werkplein 2024 vastgesteld en is besloten de nieuwe organisatiestructuur door te voeren. Later zijn enkele wijzigingen aangebracht waarmee de vastgestelde formatie is vastgesteld op194,6 fte.

Startformatie 2015	**122,2**	**Toelichting**
Taakstelling 2017	-1,5	
Taakstelling 2018	-2,6	
Taakstelling 2019	-2,0	
Taakstelling 2020	-2,0	
Nieuwe taken participatiewet (besluit AB 19-01-2017)	6,0	(was 7,2 besloten)
Uitbreiding ondersteunende diensten inclusief directiesecretaris (besluit AB 19-01-2017)	1,0	(was 0,5 besloten)
Integratie DIV (besluit AB 29-11-2018)	6,4	(7,5 fte wordt richting 2021 afgebouwd naar 5,75)
Taakstelling 2020 vervallen ivm uitvoering Jaarplan 2020 (besluit AB 27-01-2020)	2,0	
Incorporeren PPS/Randstad WSP (besluit AB 29-09-2020)	5,9	
Positionering van Werkplein Actief bij het Werkplein (AB 23-9-2021)	5,3	
Uitvoeren taken Wet inburgering	10,4	
Formatie 2022	151,2	
Nieuw organisatiestructuur 2023	**192,4**	
Uitbreiding applicatie- en functioneel beheer (AB 29-01-2024)	4,0	
Overheveling secretariaat/fin ondersteuner naar werkplein (AB 10-07-2023)	-1,8	
Formatie vanaf 2024	**194,6**	

Met ingang van 2024 voert het Werkplein de voorzieningenwijzer voor de zes gemeenten uit. De daarvoor beschikbaar gestelde formatie van 3 fte zit niet in bovenstaande formatie opgenomen. Wel is financieel in deze begroting hiermee rekening gehouden. Eind 2026 zal er een keuze worden gemaakt of de Voorzieningenwijzer zal worden voortgezet.

De insteek van het Werkplein is om zoveel mogelijk formatie via reguliere dienstverbanden in te vullen. Dit om stabiliteit en behoud van kennis in de organisatie te bewerkstelligen om zo optimaal mogelijk de inwoners van dienst te kunnen zijn. Er wordt wel een kleine flexibele formatie van circa 5% aangehouden.

Vanwege deelname aan het Nationaal Programma Roosendaal (NPR) is in 2026 tijdelijk sprake van extra formatie (Re-integratieofficier (RIO) en IPTA-coach (Integrale Persoonsgerichte Toeleiding naar Arbeid) en projectleider NPR). Deze kosten zijn in de bedrijfsvoering buiten beschouwing gelaten. De NPR wordt separaat in beeld gebracht (paragraaf 2.2.4) om de bekostiging zuiver te houden.

Ziekteverzuim

Ons doel is het ziekteverzuim zo laag mogelijk te houden, door actief te sturen op ons verzuimbeleid. Belangrijk hierbij is dat we zorgdragen voor een goede balans aan inzet van het personeel. Gestuurd wordt op kort verzuim en op de verzuim frequentie. Bij langdurig zieken zal indien nodig worden ingehuurd, zodat de direct betrokken collega's niet nog eens extra werkzaamheden krijgen waardoor de druk bij hen ook te veel wordt verhoogd. Afgelopen jaar (2025) lag het verzuimpercentage op 5,4%. In de begroting voor 2027 wordt met 2% van de loonsom rekening gehouden voor vervanging vanwege ziekte.

Informatievoorziening/veiligheid

Informatievoorziening

De informatie op de publieke website is actueel, en toegankelijk voor verschillende doelgroepen. Dat geldt ook voor persoonlijke informatie voor de inwoners. In 2027 gaan we het digitale inwonerdossier op een toegankelijke en veilige manier bij de inwoner brengen met behulp van moderne ICT middelen die aansluiten bij de inwoners.

Resultaatgericht werken

Het Werkplein maakt in 2027 gebruik van een organisatie dashboard om de verantwoording aan gemeenten en overige partners te ondersteunen. In het organisatie dashboard worden alle persoonlijke en teamresultaten samengevat. Het is een hulpmiddel om het gesprek over resultaten en doelstellingen te onderbouwen.

Privacy en informatiebeveiliging

In 2027 participeert het Werkplein in een regionale samenwerking die de Cyberbeveiligingswet coördineert en toezicht houdt op uitvoering van die wet. De regionale samenwerking bestaat uit ICT WBW deelnemers die op uniforme wijze veilig en zorgvuldig omgaan met hun informatie. Tevens focust het Werkplein op het naleven en verbeteren van privacy beheersmaatregelen om het volwassenheidsniveau voor privacy en informatiebeveiliging te verhogen.

ICT

In 2027 is de transformatie van ICTWBW naar een regieorganisatie in volle gang. De technisch beheertaken zijn overgedragen aan Open Line. De governance in de IT-keten wordt in 2027 nader aangescherpt. Supply & Demandmanagement wordt waar mogelijk regionaal ingevuld, met inbreng van het Werkplein. Lokaal zullen echter de nodige stappen gezet gaan worden, met name op gebied van leveranciers- en risicomanagement.

In 2027 zal het Single Point of Contact gerealiseerd worden. Doel is dat de collega's zich kunnen melden op 1 plek voor zowel facilitaire als IT-zaken. Daarvoor zijn afspraken nodig met o.a. Etten-Leur, Moerdijk en Roosendaal. De tooling en de werkprocessen worden daarop aangepast. De servicedesk van ICTWBW zal verdwijnen.

In 2027 worden delen van het project dienstverlening opgeleverd. Zo wordt het KCC in eigen regie gerealiseerd en wordt een nieuwe applicatie (Keesy) ingezet om contact met de burger en de dienstverlening te verbeteren.

Een aantal kleinere applicaties worden aanbesteed en ondergebracht bij de reseller.

Financieel beheer

Naast de zorg om uitkeringen op tijd uit te betalen aan klanten, is het ook onze verplichting om op periodieke wijze verantwoording af te leggen over het gevoerde (financieel) beleid. Deze verantwoording vindt plaats via de bestuursrapportages en in de diversie gremia. Naast de begroting en jaarrekening worden er drie bestuursrapportages na elk kwartaal aan het bestuur voorgelegd.

Huisvesting

Het Werkplein heeft vanaf 2023 formeel nog één hoofd locaties, Etten-Leur. Vanaf september 2022 werken wij meer gebiedsgericht, daar werken waar het voor de inwoner het beste is en de aansluiting zoeken met het sociaal domein. Dat betekent dat onze medewerkers vaker in een gemeentehuis de dienstverlening aan de inwoner verlenen. Daarbij werken wij nauw samen met onze partners in het sociaal domein. Zodra de vormgeving van de sterke lokale teams bij gemeenten gereed is kunnen wij hierop met onze dienstverlening aanhaken.

7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer

Om weerstand te kunnen bieden tegen substantiële tegenvallers, zonder aantasting van het uit te voeren beleid, is een bepaald weerstandsvermogen onontbeerlijk. Dit vormt een buffer om onverwachte en onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen.

Bepaling weerstandscapaciteit

Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit en de omvang daarvan wordt gekeken naar de algemene reserve en de post onvoorzien. Deze twee tezamen bepalen de weerstandscapaciteit. Het Werkplein beschikt niet over een algemene reserve. Het Werkplein is een gemeenschappelijke regeling waarvoor de gemeenten garant staan. Het aanhouden van een eigen vermogen om risico’s te kunnen opvangen is derhalve niet strikt noodzakelijk.

Reserve en Voorzieningen

Het Werkplein beschikt in principe niet over reserves. In de cao is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Onder verlofsparen vallen de opgespaarde uren die specifiek bedoeld zijn als verlofsparen, maar ook de overmatige bovenwettelijke verlofuren. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 zijn we hiermee gestart.

Risicoparagraaf

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, moet de beschikbare weerstandscapaciteit worden afgezet tegen de risico’s. Bij het inventariseren van de risico’s is de volgende definitie van risico’s gehanteerd: ‘het betreft risico’s die een financieel gevolg kunnen hebben en die (nog) niet op een andere manier zijn ondervangen, bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering, het treffen van een voorziening of het nemen van een beleidsmaatregel’. Onderstaand zijn de volgende risico’s te benoemen en te kwantificeren: indien het risico zich voordoet, komt dit ten laste van de deelnemende gemeente omdat het Werkplein geen algemene reserve kent.

Risico	Oorzaak	Kans	Gevolg	Financieel gevolg	Beheersmaatregel
Hoger ziekteverzuim dan geraamd	Ziekteverzuim wordt hoger door blijvend hoge werkdruk, niet optimale arbeidsomstandigheden en persoonlijke omstandigheden (langdurig zieken)	Hoog	Moeten/gaan meer inhuren dan geraamd, omdat niet inhuren i.r.t. continuïteit en kwaliteit dienstverlening niet meer verantwoord is. De uitvoeringskosten zullen stijgen	€ 200.000. Uitgaand van meer dan 5% ziekteverzuim.	Voor vervanging gerekend met 2% loonsom (circa 3,7 ton). Vanuit HR en leidinggevenden wordt extra aandacht gegeven aan het ziekteverzuimbeleid, waardoor vroegtijdig preventieve maatregelen genomen kunnen worden.
Informatielek	Onvoldoende kennis en capaciteit in de organisatie	Hoog	Gevolgen bij misbruik en/of verlies van privacygevoelige informatie kan geldboete zijn van autoriteit persoonsgegevens of naam schade.	Maximale boete € 820.000	Informatieveiligheid en privacy heeft sterke aandacht in onze organisatie. Tweemaal per jaar wordt hierover gerapporteerd, ook naar het dagelijlks bestuur.In 2025 heeft bewustwording via het Leerplein (programma Arda) een vaste plaats gekregen.
Hogere kosten BUIG en BB/Minimabeleid	Sneller oplopende klantenaantallen dan geraamd	Beperkt	Meer uitkeringen en inkomensoverdrachten	Hogere kosten Buig en minimabeleid, deze worden doorbelast aan de gemeenten	In de begroting voor 2027 is realistisch begroot en rekening gehouden met de prognoses van het CPB qua ontwikkeling van het bestand in 2026 en 2027. Daarnaast zijn we continu met de ontwikkeling van de inwoner bezig met als doel participatie en uitstroom naar werk. Extra aandacht bereiken we door programma Wegwijzer.
Hogere uitvoeringskosten	Sneller oplopende klantenaantallen dan geraamd	Gemiddeld	Meer personeel nodig	Extra inhuurkosten respectievelijk extra loonkosten.	De formatie voor de nieuwe organisatie is gebaseerd op het huidige bestand. Mocht het bestand sterk gaan toenemen dan zullen wij dit bespreken met de gemeenten.
Participatiemiddelen niet toereikend om cliënten naar werk te begeleiden	Niet alle participatiemiddelen zijn door gemeenten aan het Werkplein HvWB overgedragen. Druk op kosten ketensamenwerking.	Gemiddeld	Uitkeringslasten zijn hoger dan nodig; deel klanten participeert minder (naar vermogen) dan mogelijk	Extra kosten worden doorbelast naar de gemeenten, Inwoners blijven in de bijstand.	Instrumenten worden periodiek getoetst op hun effectiviteit. Daarnaast worden nu de benodigde middelen begroot, onafhankelijk van de vergoedingen vanuit het Rijk.
Voorgenomen verkorting WW-duur en status Oekrainers vanaf 2027	Nog geen inzicht in gevolgen van deze maatregelen.	Hoog	Extra instroom in de bijstand en gebruik minimavoorzieningen. Druk op personeel.	Extra inhuurkosten respectievelijk extra loonkosten en hogere kosten uitkeringen en minimabeleid.	Via VNG wordt bij het Rijk aangedrongen op het tijdig aangeven van uitwerking plannen en uitvoeringskosten.

Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	2025	2026
Netto schuldquote	-1,10%	-0,05%
Netto schuldquote gecorrigeerd	-1,10%	0,00%
Solvabiliteitsratio	4,96%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,87%	0,00%

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Het Werkplein heeft geen geldleningen afgesloten.

Voor het Werkplein is het risico dat niet voldaan kan worden aan de terugbetaling van de lening dus niet aanwezig.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft een indicatie in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. Het Werkplein heeft in principe geen eigen vermogen. Het overschot op de bedrijfsvoering t.o.v. de begroting geeft een solvabiliteitsratio in 2025 van 4,96%. Voor de begroting houden we het verschil tussen realisatie en begroting op nihil en bedraagt de solvabiliteitsratio 0%.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Dit kengetal geeft een indicatie welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen.

De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Dit is een gevolg van de financieringsconstructie die het Werkplein hanteert. De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van het Werkplein af te dekken en indien er sprake is van een overschot wordt dit ook verrekend met de deelnemers.

Beoordeling kengetallen

De waarde van de kengetallen van het Werkplein is enigszins beperkt vanwege de afspraken die in de gemeenschappelijke regeling zijn gemaakt over de financiering van het Werkplein. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en mogen geen reserves worden opgebouwd.

financiële begroting

8.1 Staat van baten en lasten per programma

Overzicht van baten en lasten	Jaarrekening 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's :									
Programma Werk en Participatie	93.201	7.492.941	7.399.740		7.672.263	7.672.263	80.000	8.827.408	8.747.408
Programma Inkomen	1.253.769	85.284.172	84.030.403	1.162.924	87.827.746	86.664.822	1.304.251	94.055.269	92.751.017
Programma Inkomensondersteuning	664.525	10.386.992	9.722.467	801.240	10.970.691	10.169.451	790.359	10.742.342	9.951.982
Programma Inburgering	0	3.162.618	3.162.618		4.978.841	4.978.841		3.336.623	3.336.623
Inburgering onderwijsroute	0	266.278	266.278		202.835	202.835		455.697	455.697
Inburgering extra taken Vluchtelingenwerk		273.490	273.490		273.490	273.490		285.121	285.121
Tozo	12.951		-12.951			0			0
Leefgeld Oekrainers	0	318.810	318.810			0			0
Compensatie loonkosten Beschut werk	0	489.303	489.303						
Alleenverdienersproblematiek	0	88.165	88.165			0			0
Participatiewet in Balans								35.119	35.119
Subtotaal programma's	**2.024.446**	**107.762.769**	**105.738.323**	**1.964.164**	**111.925.866**	**109.961.702**	**2.174.611**	**117.737.578**	**115.562.967**
Bedrijfsvoering:									
Loonkosten		15.285.388	15.285.388		16.828.908	16.828.908		17.128.301	17.128.301
Overige loonkosten		0	0		389.435	389.435		0	0
Overige personeelskosten		460.103	460.103		407.011	407.011		428.582	428.582
Organisatiekosten		102.388	102.388		167.254	167.254		181.357	181.357
Ondersteunende diensten		391.738	391.738		389.880	389.880		411.570	411.570
Huisvestingskosten		328.587	328.587		472.227	472.227		351.982	351.982
Facilitaire kosten		343.968	343.968		332.447	332.447		368.802	368.802
Financiën		121.167	121.167		99.723	99.723		108.494	108.494
Communicatie		2.693	2.693		25.650	25.650		6.150	6.150
Juridische kosten		30.804	30.804		7.200	7.200		6.800	6.800
ICT kosten		1.517.396	1.517.396		1.463.283	1.463.283		1.656.999	1.656.999
Onvoorzien		0	0		50.000	50.000		0	0
Rentebaten	462.004		-462.004			0	200.000		-200.000
Baten overig	320.738	0	-320.738			0	40.000		-40.000
Subtotaal bedrijfsvoering	**782.742**	**18.584.231**	**17.801.489**	**-**	**20.633.018**	**20.633.018**	**240.000**	**20.649.036**	**20.409.036**
Totaal lasten en baten	**2.807.188**	**126.347.000**	**123.539.812**	**1.964.164**	**132.558.884**	**130.594.720**	**2.414.611**	**138.386.614**	**135.972.003**
Algemene dekkingsmiddelen:									
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	18.930.359		18.930.359	20.159.013		20.159.013	20.409.036		20.409.036
Gemeentelijke bijdrage programma Werk en Participatie	7.399.740		7.399.740	7.672.263		7.672.263	8.747.408		8.747.408
Gemeentelijke bijdrage programma Inkomen	84.030.403		84.030.403	86.664.822		86.664.822	92.751.017		92.751.017
Gemeentelijke bijdrage programma Inkomensondersteuning	9.722.467		9.722.467	10.169.451		10.169.451	9.951.982		9.951.982
Gemeentelijke bijdrage Programma	3.162.618		3.162.618	4.978.841		4.978.841	3.336.623		3.336.623
Inburgering onderwijsroute	266.278		266.278	202.835		202.835	455.697		455.697
Extra taken vluchtelingenwerk	273.490		273.490	273.490		273.490	285.121		285.121
Bijdrage voorzieningenwijzer				284.005		284.005			
Rentebaten				100.000		100.000			
Baten overig				90.000		90.000			
Tozo	-12.951		-12.951						
Leefgeld Oekrainers	318.810		318.810						
Compensatie loonkosten Beschut werk	489.303		489.303						
Alleenverdienersproblematiek	88.165		88.165						
Participatiewet in Balans							35.119		35.119
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	124.668.682	-	125.974.096	130.594.720	-	130.594.720	135.972.003	-	135.972.003
Gerealiseerde totaal saldo van baten en	**127.475.870**	**126.347.000**	**1.128.870**	**132.558.884**	**132.558.884**	**0**	**138.386.614**	**138.386.614**	**-**
Toevoeging/onttrekking aan reserves	49.170		49.170	-		-	-		-
Saldo	**127.426.700**	**126.347.000**	**1.178.040**	**132.558.884**	**132.558.884**	**0**	**138.386.614**	**138.386.614**	**-**

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen

Verschillenanalyse begroting 2027 t.o.v. begroting 2026

In vergelijking met de begroting 2026 zijn de programmakosten € 5.601.265 hoger. Bij de programma's is dit verschil nader toegelicht.

Bij de bedrijfsvoeringkosten neemt het saldo van de baten en lasten toe met € 250.022 ten opzichte van de begroting 2026. De gemeentelijke bijdragen stijgen daarmee met 1,24%.

Deze hogere kosten bestaan voornamelijk uit een stijging van de kosten ondersteunende diensten, facilitaire kosten en de ICT kosten. Dit kan als volgt worden verklaard:

a. De kosten ondersteunende diensten zijn € 21.690 hoger dan in 2026. Dit betreft indexering van de contractprijs.

b. De facilitaire kosten zijn € 36.355 hoger. We zien een stijging van bedrijfsmiddelen die niet onder de vaste activa vallen (€ 7.000), denk hierbij aan koptelefoons etc. Het versturen van post blijft stabiel waarbij de frankeerkosten iets hoger uit gaan vallen. De rest van de verhoging komt door indexering.

c. Hogere ICT kosten ad € 193.716. Dit komt onder andere door de volgende zaken:

- Hogere afschrijvingskosten. Dit heeft te maken met een stijging van de aanschafprijzen van laptops en telefoons. Daarnaast is ivm de stijging van de prijzen een versnelde aankoop van extra laptops gedaan.
- Hogere kosten door gebruik te maken van een software reseller en de versaasing van software. De verwachting hiermee is wel dat de kosten van ICTWBW zullen gaan dalen.
- Het introduceren van een persoonlijke internetpagina (Keesy) voor de inwoner en de onderhoudskosten die hiermee samenhangen.
- Kosten om het KCC in eigen regie te kunnen uitvoeren.

Begroting Bedrijfsvoering	2026	2027	Verschil
Lasten	20.633.018	20.649.036	16.018
Baten	190.000	240.000	50.000
Subtotaal bedrijfsvoering	20.443.018	20.409.036	-33.982
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering (2026 inclusief voorzieningenwijzer)	20.443.018	20.409.036	-33.982
Daling bijdrage in %			-0,17%

Inclusief de voorzieningenwijzer in 2026 ad € 284.005 zijn de gemeentelijke bijdragen 33K lager in 2027.

Vergelijking meerjarenprognose begroting 2027

We vergelijken de cijfers bedrijfsvoering 2027 met eerdere verwachtingen uit de begrotingen 2025, 2026 en 2027. Zo zien we hoe de raming voor 2027 zich in de afgelopen drie jaar heeft ontwikkeld.

De verschillen komen vooral door nieuwe inzichten, afwijkende loonindexeringen, prijsstijgingen, veranderingen in de organisatie en aangepaste plannen. De kosten van bedrijfsvoering vallen in 2027 ruim 1,1 miljoen voordeliger uit dan voorzien was in de vorige meerjarenbegroting voor 2027.

Deze vergelijking geeft inzicht in de ontwikkeling van de kosten en helpt om de huidige begroting 2027 beter te begrijpen en te onderbouwen.

Vergelijking meerjarenprognose begroting 2027	Jaarrekening 2025			Begroting 2027 (meerjarenplanning basis 2025)			Begroting 2027 (meerjarenplanning basis 2026)			Begroting 2027 (meerjarenplanning basis 2027)		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering:												
Loonkosten		15.285.388	15.285.388		17.590.556	17.590.556		17.744.046	17.744.046		17.128.301	17.128.301
Overige loonkosten*		-	-		386.819	386.819		391.735	391.735		-	-
Overige personeelskosten		460.103	460.103		412.443	412.443		419.420	419.420		428.582	428.582
Organisatiekosten		102.388	102.388		190.054	190.054		179.095	179.095		181.357	181.357
Ondersteunende diensten		391.738	391.738		454.312	454.312		400.017	400.017		411.570	411.570
Huisvestingskosten		328.587	328.587		519.986	519.986		484.505	484.505		351.982	351.982
Facilitaire kosten		343.968	343.968		362.312	362.312		341.090	341.090		368.802	368.802
Financiën		121.167	121.167		100.718	100.718		102.316	102.316		108.494	108.494
Communicatie		2.693	2.693		25.625	25.625		26.317	26.317		6.150	6.150
Juridische kosten		30.804	30.804		14.060	14.060		7.387	7.387		6.800	6.800
ICT kosten		1.517.396	1.517.396		1.514.047	1.514.047		1.524.577	1.524.577		1.656.999	1.656.999
Onvoorzien			-		50.000	50.000		50.000	50.000		-	-
Totaal lasten		**18.584.231**	**18.584.231**		**21.620.930**	**21.620.930**		**21.670.506**	**21.670.506**		**20.649.036**	**20.649.036**
Rentebaten	462.004		462.004				100.000		100.000	200.000		200.000
Overige baten	320.738		320.738							40.000		40.000
Totaal baten	**782.742**	**-**	**782.742**	**-**	**-**	**-**	**100.000**	**-**	**100.000**	**240.000**	**-**	**240.000**
Subtotaal bedrijfsvoering	**782.742**	**18.584.231**	**17.801.489**	**-**	**21.620.930**	**21.620.930**	**100.000**	**21.670.506**	**21.570.506**	**240.000**	**20.649.036**	**20.409.036**

Verdeelsleutel

De organisatie- en uitvoeringskosten worden door de deelnemende gemeenten gedragen op basis van een reeds overeengekomen verdeelsleutel, gewogen gemiddelde van aandeel van Pwet-klanten in totaal klantenbestand van de zes gemeenten (85%) en aandeel inwoners (15%). De verdeelsleutel op basis van het aantal inwoners en klanten per 1-1-2026 wordt voor de begroting van 2027 gehanteerd.

Begroting 2027			
Verdeelsleutel	**Klanten**	**Inwoners**	**Percentage**
Etten-Leur	756	46.117	18,3%
Halderberge	482	31.484	11,8%
Moerdijk	525	38.467	13,1%
Roosendaal	1.817	78.165	42,0%
Rucphen	363	23.973	8,9%
Zundert	215	23.088	5,8%
Totaal	**4.158**	**241.294**	**100%**

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage voor de programmakosten zijn bij de programma's opgenomen. De gemeentelijke bijdrage in de bedrijfsvoeringskosten voor 2027 zijn in onderstaande tabel opgenomen. De geraamde bijdrage voor 2028-2030 is in de bijlage opgenomen. Ook de bijdrage in de programmakosten is in de bijlagen opgenomen.

Gemeentelijke bijdrage uitvoeringskosten 2027	Overige bedrijfsvoering	Uitvoerings-kosten Participatiewet	Totaal
Etten-Leur	3.661.821	77.252	3.739.073
Halderberge	2.360.514	52.186	2.412.700
Moerdijk	2.622.963	53.187	2.676.150
Roosendaal	8.394.998	174.439	8.569.437
Rucphen	1.780.986	40.334	1.821.320
Zundert	1.165.298	25.057	1.190.355
Totaal	**19.986.581**	**422.455**	**20.409.036**

Participatiewet in Balans

Vanaf 1 januari 2026 wordt de Participatiewet in Balans fasegewijs ingevoerd. Het Werkplein is de uitvoerende organisatie die zich bezighoudt met de implementatie hiervan. Tot en met 2027 focussen we ons op de maatregelen uit spoor 1. Hiervoor is met name capaciteit en inzet nodig. Daarnaast willen we in 2026 een brede leerlijn ontwikkelen voor onze professionals om nog meer vanuit de gedachte van de Participatiewet in Balans te werken.

Gemeenten ontvangen in de periode 2025-2027 incidentele middelen vanuit het Rijk voor de invoering van de wetswijzigingen en de cultuuromslag in werken rondom de Participatiewet in Balans.

PiB	2025*	2026*	2027
Etten-Leur	73.645	30.699	6.335
Halderberge	47.256	19.699	4.065
Moerdijk	54.502	22.719	4.688
Roosendaal	172.678	71.983	14.854
Rucphen	35.731	14.894	3.073
Zundert	24.461	10.196	2.104
Totaal	**408.273**	**170.190**	**35.119**

* De beschikbare middelen voor 2025 en 2026 zullen opgenomen worden in de 1e begrotingswijziging 2026.

Tabel: Middelen gemeentefonds Invoering Participatiewet in Balans (bron: septembercirculaire 2025)

8.2 Meerjarenprognose per programma

De tabel meerjarenprognose per programma presenteert de baten en lasten voor het meerjarig perspectief. Hierbij vallen enkele zaken op die enige toelichting behoeven.

1. Het meerjarig perspectief programma Inkomen (Buig uitgaven) is gebaseerd op de ramingen van 2026 (een stijgend bestand met 1,4%). Voor 2027 is uitgegaan van een afname met 1,4%. Voor 2028, 2029 en 2030 zijn we uitgegaan van respectievelijk 0%, -1,4% en 0% (conform prognose CPB van 12 maart 2026). Daarnaast wordt bij de P-wet uitkeringen rekening gehouden met een prijscorrectie van 2,2% en 1,8% in 2026, van 2,0% en 1,7% in 2027 en 2% voor de jaren daarna. Voor de overige uitkeringen gaan we uit van 3% zowel in 2026 als in 2027, en voor de jaren daarna gaan we uit van 2%.
2. Bij Inkomensondersteuning is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van 2% voor de jaren 2028 tot en met 2030.

3. In het meerjarig perspectief zijn de participatiemiddelen gelijk gehouden aan 2027. Alleen de begeleidingsvergoeding beschut werk is geraamd op basis van de taakstelling + 44 stuks boven taakstelling beschut werk.
4. Bij Inburgering zijn de lasten gebaseerd op de door het Rijk verstrekte vergoeding voor de inburgeringsvoorzieningen en de taakstelling huisvesting statushouders.
5. De loonkosten zijn gebaseerd op de begrotingscijfers van 2027. Voor de jaren daarna is rekening gehouden met indexatie van de loonkosten voor 2028, 2029 en 2030 met respectievelijk 4,2% en 4,5% (septembercirculaire 2025-gemiddelde loonvoetontwikkeling sector overheid)

Meerjarenprognose	Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
Programma's :	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Werk en Participatie	80.000	8.365.583	8.285.583	80.000	8.502.918	8.422.918	80.000	8.652.738	8.572.738
Programma Inkomen	1.326.749	95.595.832	94.269.083	1.340.189	96.623.830	95.283.640	1.355.256	97.810.401	96.455.144
Programma Inkomensondersteuning	806.166	10.886.542	10.080.375	822.290	11.033.626	10.211.336	838.735	11.183.651	10.344.916
Programma Inburgering		4.301.366	4.301.366		4.310.497	4.310.497		4.310.497	4.310.497
Programma Inburgering - onderwijsroute		459.360	459.360		459.690	459.690		-	-
Inburgering Extra taken Vluchtelingenwerk		285.121	285.121		285.121	285.121		285.121	285.121
Subtotaal programma's	**2.212.915**	**119.893.804**	**117.680.888**	**2.242.479**	**121.215.681**	**118.973.202**	**2.273.992**	**122.242.408**	**119.968.416**
Bedrijfsvoering:									
Loonkosten		17.919.146	17.919.146		18.810.855	18.810.855		19.742.691	19.742.691
Overige loonkosten		-	-		-	-		-	-
Overige personeelskosten		442.931	442.931		458.645	458.645		475.019	475.019
Organisatiekosten		186.020	186.020		190.620	190.620		195.336	195.336
Ondersteunende diensten		422.271	422.271		432.827	432.827		443.648	443.648
Huisvestingskosten		361.134	361.134		370.162	370.162		379.416	379.416
Facilitaire kosten		378.390	378.390		387.850	387.850		397.546	397.546
Financiën		111.314	111.314		114.097	114.097		116.950	116.950
Juridische kosten		6.977	6.977		7.151	7.151		7.330	7.330
Communicatie		6.310	6.310		6.468	6.468		6.629	6.629
ICT kosten		1.646.575	1.646.575		1.697.002	1.697.002		1.738.718	1.738.718
Baten overig	35.000		-35.000	30.000		-30.000	30.000		-30.000
Subtotaal bedrijfsvoering	**35.000**	**21.481.068**	**21.446.068**	**30.000**	**22.475.678**	**22.445.678**	**30.000**	**23.503.283**	**23.473.283**
Totaal meerjarenbegroting	**2.247.915**	**141.374.872**	**139.126.956**	**2.272.479**	**143.691.359**	**141.418.880**	**2.303.992**	**145.745.691**	**143.441.699**
Algemene dekkingsmiddelen:									
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	21.446.068		21.446.068	22.445.678		22.445.678	23.473.283		23.473.283
Gemeentelijke bijdrage programma Werk en	8.285.583		8.285.583	8.422.918		8.422.918	8.572.738		8.572.738
Gemeentelijke bijdrage programma Inkomen	94.269.083		94.269.083	95.283.640		95.283.640	96.455.144		96.455.144
Gemeentelijke bijdrage programma Inkomensondersteuning	10.080.375		10.080.375	10.211.336		10.211.336	10.344.916		10.344.916
Gemeentelijke bijdrage programma Inburgering	4.301.366		4.301.366	4.310.497		4.310.497	4.310.497		4.310.497
Gemeentelijke bijdrage programma Inburgering - onderwijsroute	459.360		459.360	459.690		459.690	-		-
Gemeentelijke bijdrage extra taken Vluchtelingenwerk	285.121		285.121	285.121		285.121	285.121		285.121
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**139.126.956**	**-**	**139.126.956**	**141.418.880**	**-**	**141.418.880**	**143.441.699**	**-**	**143.441.699**
Gerealiseerde totaal saldo van baten en	**141.374.872**	**141.374.872**	**-**	**143.691.359**	**143.691.359**	**-**	**145.745.691**	**145.745.691**	**-**
Toevoeging/onttrekking aan reserves									
Saldo	**141.374.872**	**141.374.872**	**-**	**143.691.359**	**143.691.359**	**-**	**145.745.691**	**145.745.691**	**-**

8.3 Incidentele baten en lasten

Bij het opstellen van de begroting 2027 en het meerjarenperspectief, zijn geen posten opgenomen.

8.4 Verantwoording taakvelden begroting 2027

In de herziening van het BBV wordt voorgeschreven dat de colleges (bestuur gemeenschappelijke regeling) de ramingen en realisatiecijfers die zij moeten leveren voor de begrotingsuitvoering, indelen aan de hand van taakvelden, waaraan de bijbehorende baten en lasten moeten worden toegerekend. De gegevens dienen ook gebruikt te worden voor de financiële informatie die gemeenten/Werkplein aan het CBS moeten aanleveren om te voorzien in de informatiebehoefte van het Rijk, de EU en het CBS in verband met landelijke statistieken en ten behoeve van onderzoeksdoeleinden.

Onderstaand zijn de cijfers van 2027 verdeeld naar taakvelden.

Uitgangspunten zijn de volgende:

- Alle directe kosten worden aan een taakveld toegerekend, denk hierbij aan de kosten van uitkeringen, minimabeleid maar ook re-integratie activiteiten. De kosten van programma Werk en Participatie zijn geheel toegerekend aan Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5). De kosten van programma Inkomen en Inkomensondersteuning zijn geheel toegerekend aan Taakveld Inkomensregelingen (6.3). De kosten van programma Inburgering zijn geheel toegerekend aan Taakveld Samenkracht en burger participatie (6.1).
- Van de bedrijfsvoeringskosten vallen alle kosten onder overhead tenzij er een directe relatie met een taakveld is. Voor het Werkplein zijn de loonkosten van medewerkers die direct met de uitvoering van de taken arbeidsparticipatie en inkomensregelingen aan die taakvelden toegerekend. De overige loonkosten vallen onder overhead.

Taakveld	Begroting 2027	Overhead (0.4)	Samenkracht en burger participatie (6.1)	Inkomens regelingen (6.3)	Arbeids participatie (6.5)
Lasten					
Programma Werk en Participatie	8.747.408				8.747.408
Programma Inkomen	92.751.017			92.751.017	
Programma Inkomensondersteuning	9.951.982			9.951.982	
Programma Inburgering	3.336.623		3.336.623		
Onderwijsroute	455.697		455.697		
Extra taken vluchtelingenwerk	285.121		285.121		
Bedrijfsvoering:	20.409.036	12.418.425		3.660.412	4.330.199
Participatiewet in Balans	35.119	35.119			
Totaal lasten	**135.972.003**	**12.453.544**	**4.077.441**	**106.363.411**	**13.077.607**
Baten					
Bedrijfsvoering	20.409.036	12.418.425		3.660.412	4.330.199
Programma Werk en Participatie	8.747.408				8.747.408
Programma Inkomen	92.751.017			92.751.017	
Programma Inkomensondersteuning	9.951.982			9.951.982	
Inburgering	3.336.623		3.336.623		
Onderwijsroute	455.697		455.697		
Extra taken vluchtelingenwerk	285.121		285.121		
Participatiewet in Balans	35.119	35.119			
Totaal baten	**135.972.003**	**12.453.544**	**4.077.441**	**106.363.411**	**13.077.607**
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

8.5 Financiële richtlijnen begroting 2027

Begrotingsrichtlijn van de gemeenteraad wordt één op één overgenomen

Begrotingsrichtlijn van de gemeenteraad kan niet één op één worden overgenomen omdat er of een beperking op van toepassing is of een nuancering. Dit wordt dan kort toegelicht.

Nr.	Richtlijn begroting Financieel	Opnemen in begroting	Motivatie
1.	We verwachten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling dat zij een structureel sluitende meerjarenbegroting, waarin vier jaar vooruit wordt gekeken, aanbiedt aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling vermeldt duidelijk de uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting voor het komende jaar. In de begroting voor het komende jaar neemt de gemeenschappelijke regeling ook een overzicht op met de bijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer.		
2.	De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen, behalve als dit eerder door het algemeen bestuur is besloten.		
3.	De begroting bevat een overzicht met het verloop van aanwezige reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de gemeenschappelijke regeling de instandhouding of vrijval van deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de gemeenschappelijke regeling in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan. Via de ontwerpbegroting worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze in te dienen.		
4.	De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire. Voor het opstellen van zowel de kaderbrief als de begroting gebruikt de gemeenschappelijke regeling de dan meest recente circulaire voor zowel de loon- als de prijsindex. Hiervoor gebruiken we de meest recente ramingen zoals		Met gemeenten hebben we afgesproken geen beperkte algemene reserve aan te houden.

	opgenomen in het Centraal Economisch Plan van het Centraal Plan Bureau. Voor de loonontwikkeling wordt hierbij ‘de index van de loonvoet sector overheid’ gevolgd en voor de prijsontwikkeling ‘de index van de netto materiele consumptie’. De verbonden partij geeft bij de kaderbrief en de begroting een specificatie weer van de verhouding lonen/prijzen in haar exploitatiebegroting. Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd. Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.		
5.	Een besluit van het algemeen bestuur van een verbonden partij tot instelling van een algemene reserve is goed gemotiveerd, onderbouwd en voorzien van bijbehorende spelregels. Op dit besluit van het algemeen bestuur wordt een zienswijzemogelijkheid geboden aan de deelnemende gemeenten bij de concept-begroting(wijziging). De algemene reserve wordt aangevuld tot de maximale hoogte zoals vastgesteld door het algemeen bestuur. Voor het bepalen van de omvang van de (beperkte) algemene reserve kan het algemeen bestuur een advies vragen aan de accountant, maar de algemene reserve bedraagt niet meer dan 8% van de totale lasten in de begroting (uitgangspunt is en blijft dat de weerstandscapaciteit bij de deelnemers wordt aangehouden).		
6.	Een positief jaarrekeningresultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het algemeen bestuur. Over een dergelijk voorstel besluit het algemeen bestuur.		
7.	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de gemeenschappelijke regeling de risico’s met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen. Ook geeft de gemeenschappelijke regeling inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit.		

	Aanvullende financiële richtlijnen begroting 2027		
1.	De op het Werkplein HvWB betrekking hebbende ramingen en effecten van de ketensamenwerking worden herkenbaar in een afzonderlijke paragraaf in de begroting 2027 opgenomen. Het Werkplein HvWB zorgt ervoor dat haar begroting op dit punt aansluit bij de begrotingen van WVS en de ISD Brabantse Wal.		
2.	Het Werkplein HvWB maakt een onderbouwde meerjarige prognose van het aantal bijstandsontvangers.		
3.	Het Werkplein HvWB neemt in de bijlage van de begroting een overzicht op met het verloop van de vaste en tijdelijke formatie sinds 2015. Hieruit blijkt welke mutaties er sinds 2015 in de formatie zijn doorgevoerd, met welke reden en de besluitvorming hierover.		
4.	Het Werkplein HvWB verschaft in de P&C-documenten inzicht in de stand van de vorderingen en de voorziening dubieuze debiteuren.		
5.	Nagenoeg alle gemeenten hebben sinds 2025 een bezuinigingsopgave. Hierdoor moeten gemeenten beleidsinhoudelijke keuzes maken en/of besparingen doorvoeren. In de richtlijnen 2026, welke vorig jaar aan de gemeenschappelijke regelingen zijn meegegeven, vroegen wij hen om aan te geven welke keuzes gemaakt konden worden om besparingen te realiseren. Gelet op huidige financiële situatie beschrijft de gemeenschappelijke regeling in de kadernota en begroting 2027 wederom in hoeverre zij hieraan kan bijdragen, bijvoorbeeld door de bijdrage van de deelnemers voor 2027 te laten dalen of gelijk te houden aan de bijdrage voor 2026 of een stijging te beperken.		Deze richtlijn is alleen door de gemeente Roosendaal opgenomen. Wij zullen hier bij de begroting van 2027 rekening mee houden.

8.6 Beleidsmatige richtlijnen begroting 2027

Nr.	Inhoudelijke richtlijnen begroting 2027	Opnemen in begroting	Motivatie
1.	Het Werkplein HvWB stelt een begroting voor het jaar 2027 op waarin de ambities van de deelnemende gemeenten tot uitdrukking komen met betrekking tot duurzame uitstroom van uitkeringsgerechtigden, het beperken van uitkeringslasten, het bieden van inkomensondersteuning en armoedebestrijding en het integraal samenwerken binnen het Sociaal Domein.	✓	
2.	De begroting 2027 dient een duidelijke onderbouwing te bevatten van de manier waarop het Werkplein HvWB de hiervoor genoemde ambities gaat realiseren, alsmede de lasten die daarmee gepaard gaan.	✓	
3.	De onderbouwing bevat concrete maatregelen die afdoende zijn om aanspraak te kunnen maken op een uitkering in het kader van de vangnetregeling mocht er voor 2027 uiteindelijk onverhoopt toch sprake zijn van een overschrijding van de BUIG-budgetten.	✓	
4.	De begroting 2027 van het Werkplein HvWB is opgesteld in lijn met de ambities en doelstellingen van de integrale ketensamenwerking met WVS en de ISD Brabantse Wal. De ketenpartners dienen hun activiteiten en inspanningen in samenhang te bezien, waarbij het resultaat van de organisaties tezamen optimaal dient te zijn.	✓	
5.	Ten aanzien van deze ambities en doelstellingen verwachten we dat WVS samen met het Werkplein en ISD komt tot concrete doelstellingen rond de ontwikkelingen van inwoners, zowel in kwalitatief als kwantitatief opzicht.	✓	
6.	Daarbij verwachten we dat een programmatische aanpak ketensamenwerking wordt uitgewerkt en toegepast (met een uniforme klantreis en dienstverleningsconcept), dat KPI's voor de keten zijn beschreven en worden gebruikt bij planning, monitoring, evaluatie en bijsturing. Waarbij wordt gewerkt volgens de 7 uitgangspunten van de moderne overheidsorganisatie en de ontwikkelingen in het kader van de aanpassing van de Participatiewet, met maatwerk voor alle	✓	

7.	cliënten in afstemming met ketenpartners. Daarbij dient wel sprake te zijn en blijven van een effectieve en efficiënte bedrijfsvoering en bedrijfsmatig werken.		
	In de begroting 2027 wordt de inzet van het Werkplein ten behoeve van de ketensamenwerking in een afzonderlijke paragraaf uitgewerkt.		

Staat van personele sterkte

Organisatie-eenheid	BEGROTING 2027			
	Aantal personeelsleden		Aantal formatie- plaatsen	
Huidig personeel	**2026**	**2027**	**2026**	**2027**
Directeur	1	1	1,00	1,00
Directiestaf	5	5	6,65	6,98
Gebiedsverbinders	3	3	3,00	3,00
Team Diagnose	41	41	38,10	38,10
Team Ontwikkeling	42	42	37,70	37,70
Team Werkpunt	32	32	28,90	28,30
Team Kwaliteit	42	42	39,70	42,10
Team Bedrijfsondersteuning	47	47	39,53	38,73
Totaal huidig personeel	**213**	**213**	**194,58**	**195,91**

Personeelsleden betreft vast personeel inclusief ondersteunende diensten en inhuur

STAAT VAN PERSONELE LASTEN

Organisatie-eenheid	BEGROTING 2027		
	Netto salariskosten		
Huidig personeel	**2026**	**2027**	**Verschil**
Directeur	168.000	174.074	6.074
Werkplein	18.245.123	18.470.080	224.957
Inhuur vanwege ziekte	368.262	372.883	4.621
Totaal huidig personeel	**18.781.385**	**19.017.037**	**235.652**
Loonkosten exclusief voorzieningenwijzer			
Voormalig personeel			
Totaal voormalig personeel			
TOTAAL GENERAAL	**18.781.385**	**19.017.037**	**235.652**

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN 2027									
Omschrijving	Boekwaarde begin jaar	Investeringen	Investerings-bijdragen	Afschrijving / aflossing		Boekwaarde eind jaar	Boekwaarde eind 2028	Boekwaarde eind 2029	Boekwaarde eind 2030
				jaar	Bedrag				
Vervanging scanners (div) 2023	3.411			5	3.411	0			
Vervanging scanners (div) 2026	44.000			5	11.000	33.000	22.000	11.000	0
Inwonerdossier	28.000			5	7.000	21.000	14.000	7.000	0
Laptops 2025 (40 stuks)	17.431			3	17.431	0			
Beeldschermen 2025 (10 stuks)	771			5	257	514	257	0	
Smartphones 2025 (65 stuks)	12.966			3	12.966	0			
Laptops 2026 (80 stuks)	80.000			3	40.000	40.000			
Smartphones 2026 (80 stuks)	26.667			3	13.333	13.333			
Laptops 2027 (100 stuks)		175.000		3	58.333	116.667	58.333		
Smartphones 2027 (100 stuks)		57.500		3	19.167	38.333	19.167		
Vervanging scanners DIV 2027		24.000		5	4.800	19.200	14.400	9.600	4.800
Laptops 2028 (40 stuks)				3			40.000	20.000	
Smartphones 2028 (65 stuks)				3			21.667	10.833	
Laptops 2029 (80 stuks)				3				80.000	40.000
Smartphones 2029 (80 stuks)				3				24.000	12.000
Laptops 2030 (140 stuks)				3					140.000
Smartphones 2030 (65 stuks)				3					19.500
Totaal Werkplein	**213.246**	**256.500**	**-**		**187.698**	**282.047**	**189.824**	**162.433**	**216.300**

8.7 Gemeentelijke bijdrage programma- en bedrijfsvoeringskosten 2027-2030

Gemeentelijke bijdrage 2027

Begroting 2027 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
P-Budget	€ 1.354.973	€ 969.213	€ 812.634	€ 4.444.558	€ 900.983	€ 265.046	€ 8.747.408
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 15.243.906	€ 9.555.881	€ 10.300.495	€ 36.527.460	€ 7.218.620	€ 4.198.796	€ 83.045.159
Pwet vorderingen debiteuren	€ -229.541	€ -143.923	€ -155.163	€ -549.325	€ -108.530	€ -63.108	€ -1.249.590
IOAW bestedingen	€ 252.141	€ 241.400	€ 305.274	€ 704.759	€ 178.309	€ 132.357	€ 1.814.241
Verhaal normen IOAW	€ -1.559	€ -1.591	€ -2.036	€ -4.379	€ -1.007	€ -1.065	€ -11.637
IOAZ bestedingen	€ 59.573	€ 76.869	€ 101.851	€ 171.033	€ 23.061	€ 80.712	€ 513.098
BBZ uitkeringen	€ 20.800	€ 36.446	€ 30.197	€ 96.125	€ 5.150	€ 15.110	€ 203.827
BBZ baten	€ -1.839	€ -3.223	€ -2.670	€ -8.501	€ -455	€ -1.336	€ -18.025
BBZ baten Declarabel	€ -2.963	€ -3.020	€ -5.881	€ -5.090	€ -6.069	€ -1.976	€ -25.000
Invorderingskosten Buig	€ 4.550	€ 2.867	€ 3.446	€ 10.600	€ 2.149	€ 1.389	€ 25.000
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 36.396	€ 22.936	€ 27.565	€ 84.796	€ 17.191	€ 11.115	€ 200.000
Onderzoekskosten	€ 13.649	€ 8.601	€ 10.337	€ 31.799	€ 6.447	€ 4.168	€ 75.000
Loonkostensubsidie	€ 1.533.465	€ 843.271	€ 1.406.352	€ 2.933.066	€ 579.129	€ 622.838	€ 7.918.122
Studietoeslag	€ 58.842	€ 38.952	€ 43.704	€ 94.210	€ 16.680	€ 8.432	€ 260.821
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	€ 1.403.534	€ 724.067	€ 837.638	€ 3.156.988	€ 695.474	€ 392.299	€ 7.210.000
Minimabeleid (webshop)	€ 281.500	€ 166.500	€ 117.500	€ 196.500	€ -	€ 48.000	€ 810.000
Collectieve zw premie	€ 696.515	€ 332.675	€ 262.041	€ 1.055.955	€ 227.925	€ 127.230	€ 2.702.342
Externe adviezen	€ 4.256	€ 4.047	€ 1.436	€ 8.220	€ 1.677	€ 364	€ 20.000
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -153.855	€ -79.372	€ -91.822	€ -346.069	€ -76.238	€ -43.004	€ -790.359
INBURGERING							
Inburgeringsvoorzieningen	€ 638.791	€ 436.002	€ 533.538	€ 1.084.687	€ 330.248	€ 313.357	€ 3.336.623
Onderwijsroute	€ 87.203	€ 59.714	€ 72.963	€ 146.916	€ 45.854	€ 43.049	€ 455.697
Extra taken vluchtelingenwerk	€ 53.374	€ 44.287	€ 48.505	€ 85.254	€ 27.336	€ 26.365	€ 285.121
Totaal programmakosten	21.353.710	13.332.601	14.657.905	49.919.561	10.083.935	6.180.137	115.527.848
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 3.661.822	€ 2.360.514	€ 2.622.962	€ 8.394.998	€ 1.780.987	€ 1.165.298	€ 19.986.581
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**3.739.073**	**2.412.700**	**2.676.150**	**8.569.437**	**1.821.320**	**1.190.355**	**20.409.036**
Participatiewet in Balans	**6.335**	**4.065**	**4.688**	**14.854**	**3.073**	**2.104**	**35.119**
Totaal gemeentelijk bijdrage 2027	**25.099.118**	**15.749.366**	**17.338.743**	**58.503.852**	**11.908.328**	**7.372.596**	**135.972.003**
Voorschot BTW	€ 366.428	€ 236.210	€ 262.472	€ 840.063	€ 178.218	€ 116.608	€ 2.000.000
Totaal gemeentelijke voorschot incl. btw 2027	**25.465.546**	**15.985.575**	**17.601.215**	**59.343.916**	**12.086.546**	**7.489.204**	**137.972.003**
Bevoorschotting begroting 2027:							
Te betalen maandbijdrage productkosten	€ 1.779.476	€ 1.111.050	€ 1.221.492	€ 4.159.963	€ 840.328	€ 515.011	€ 9.627.321
Te betalen kwartaalbijdrage bedrijfsvoering	€ 934.768	€ 603.175	€ 669.037	€ 2.142.359	€ 455.330	€ 297.589	€ 5.102.259
Te betalen kwartaalbijdrage voorschot btw	€ 91.607	€ 59.052	€ 65.618	€ 210.016	€ 44.555	€ 29.152	€ 500.000
Te betalen plustaak Participatiewet in Balans eenmalig	€ 6.335	€ 4.065	€ 4.688	€ 14.854	€ 3.073	€ 2.104	€ 35.119
Productkosten	€ 21.353.710	€ 13.332.601	€ 14.657.905	€ 49.919.561	€ 10.083.935	€ 6.180.137	€ 115.527.848
Uitvoeringskosten	€ 3.739.073	€ 2.412.700	€ 2.676.150	€ 8.569.437	€ 1.821.320	€ 1.190.355	€ 20.409.036
Participatiewet in balans	€ 6.335	€ 4.065	€ 4.688	€ 14.854	€ 3.073	€ 2.104	€ 35.119
Totaal 2027	€ 25.099.118	€ 15.749.366	€ 17.338.743	€ 58.503.852	€ 11.908.328	€ 7.372.596	€ 135.972.003
Totaal 2027 inclusief voorschot BTW	€ 25.465.546	€ 15.985.575	€ 17.601.215	€ 59.343.916	€ 12.086.546	€ 7.489.204	€ 137.972.003

Gemeentelijke bijdrage 2028

Begroting 2028 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
P-Budget	€ 1.283.437	€ 918.043	€ 769.731	€ 4.209.905	€ 853.415	€ 251.053	€ 8.285.583
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 15.551.886	€ 9.748.944	€ 10.508.602	€ 37.265.443	€ 7.364.462	€ 4.283.627	€ 84.722.963
Pwet vorderingen debiteuren	€ -234.179	€ -146.830	€ -158.298	€ -560.423	€ -110.722	€ -64.383	€ -1.274.835
IOAW bestedingen	€ 192.659	€ 178.453	€ 258.649	€ 513.994	€ 126.297	€ 97.395	€ 1.367.447
Verhaal normen IOAW	€ -1.122	€ -1.133	€ -1.664	€ -3.072	€ -699	€ -839	€ -8.529
IOAZ bestedingen	€ 31.684	€ 48.052	€ 74.201	€ 100.474	€ 13.407	€ 70.453	€ 338.272
BBZ uitkeringen	€ 21.216	€ 37.175	€ 30.801	€ 98.048	€ 5.253	€ 15.412	€ 207.904
BBZ baten	€ -1.876	€ -3.287	€ -2.724	€ -8.671	€ -465	€ -1.363	€ -18.386
BBZ baten Declarabel	€ -2.963	€ -3.020	€ -5.881	€ -5.090	€ -6.069	€ -1.976	€ -25.000
Invorderingskosten Buig	€ 4.550	€ 2.867	€ 3.446	€ 10.600	€ 2.149	€ 1.389	€ 25.000
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 36.396	€ 22.936	€ 27.565	€ 84.796	€ 17.191	€ 11.115	€ 200.000
Onderzoekskosten	€ 13.649	€ 8.601	€ 10.337	€ 31.799	€ 6.447	€ 4.168	€ 75.000
Loonkostensubsidie	€ 1.625.473	€ 893.867	€ 1.490.734	€ 3.109.050	€ 613.877	€ 660.208	€ 8.393.209
Studietoeslag	€ 60.019	€ 39.732	€ 44.578	€ 96.094	€ 17.014	€ 8.601	€ 266.037
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	€ 1.431.604	€ 738.549	€ 854.391	€ 3.220.128	€ 709.383	€ 400.145	€ 7.354.200
Minimabeleid (webshop)	€ 281.500	€ 166.500	€ 117.500	€ 196.500	€ -	€ 48.000	€ 810.000
Collectieve zw premie	€ 696.515	€ 332.675	€ 262.041	€ 1.055.955	€ 227.925	€ 127.230	€ 2.702.342
Externe adviezen	€ 4.256	€ 4.047	€ 1.436	€ 8.220	€ 1.677	€ 364	€ 20.000
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -156.932	€ -80.960	€ -93.658	€ -352.990	€ -77.762	€ -43.864	€ -806.166
INBURGERING							
Inburgeringsvoorzieningen	€ 823.043	€ 561.721	€ 688.523	€ 1.394.658	€ 427.527	€ 405.896	€ 4.301.366
Onderwijsroute	€ 87.780	€ 60.060	€ 73.755	€ 147.840	€ 46.200	€ 43.725	€ 459.360
Extra taken vluchtelingenwerk	€ 53.374	€ 44.287	€ 48.505	€ 85.254	€ 27.336	€ 26.365	€ 285.121
Totaal programmakosten	21.801.967	13.571.279	15.002.569	50.698.509	10.263.844	6.342.720	117.680.888
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 3.851.820	€ 2.482.992	€ 2.759.059	€ 8.830.585	€ 1.873.396	€ 1.225.761	€ 21.023.613
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**3.929.072**	**2.535.179**	**2.812.246**	**9.005.024**	**1.913.729**	**1.250.818**	**21.446.068**
Totaal gemeentelijk bijdrage 2028	**25.731.039**	**16.106.458**	**17.814.815**	**59.703.533**	**12.177.573**	**7.593.538**	**139.126.956**
Voorschot BTW	€ 366.428	€ 236.210	€ 262.472	€ 840.063	€ 178.218	€ 116.608	€ 2.000.000
Totaal gemeentelijke voorschot incl. btw 2028	**26.097.467**	**16.342.668**	**18.077.287**	**60.543.596**	**12.355.792**	**7.710.146**	**141.126.956**
Bevoorschotting begroting 2028:							
Te betalen maandbijdrage productkosten	€ 1.816.831	€ 1.130.940	€ 1.250.214	€ 4.224.876	€ 855.320	€ 528.560	€ 9.806.741
Te betalen kwartaalbijdrage bedrijfsvoering	€ 982.268	€ 633.795	€ 703.061	€ 2.251.256	€ 478.432	€ 312.705	€ 5.361.517
Te betalen kwartaalbijdrage voorschot btw	€ 91.607	€ 59.052	€ 65.618	€ 210.016	€ 44.555	€ 29.152	€ 500.000
Productkosten	€ 21.801.967	€ 13.571.279	€ 15.002.569	€ 50.698.509	€ 10.263.844	€ 6.342.720	€ 117.680.888
Uitvoeringskosten	€ 3.929.072	€ 2.535.179	€ 2.812.246	€ 9.005.024	€ 1.913.729	€ 1.250.818	€ 21.446.068
Totaal 2028	€ 25.731.039	€ 16.106.458	€ 17.814.815	€ 59.703.533	€ 12.177.573	€ 7.593.538	€ 139.126.956
Totaal 2028 inclusief voorschot BTW	€ 26.097.467	€ 16.342.668	€ 18.077.287	€ 60.543.596	€ 12.355.792	€ 7.710.146	€ 141.126.956

Gemeentelijke bijdrage 2029

Begroting 2029 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
P-Budget	€ 1.304.710	€ 933.259	€ 782.489	€ 4.279.685	€ 867.561	€ 255.214	€ 8.422.918
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 15.743.122	€ 9.868.823	€ 10.637.822	€ 37.723.681	€ 7.455.020	€ 4.336.301	€ 85.764.768
Pwet vorderingen debiteuren	€ -237.065	€ -148.640	€ -160.249	€ -567.325	€ -112.086	€ -65.176	€ -1.290.542
IOAW bestedingen	€ 130.363	€ 120.751	€ 175.016	€ 347.796	€ 85.459	€ 65.903	€ 925.287
Verhaal normen IOAW	€ -771	€ -784	€ -1.153	€ -2.116	€ -478	€ -594	€ -5.894
IOAZ bestedingen	€ 23.749	€ 36.018	€ 55.618	€ 75.311	€ 10.050	€ 52.808	€ 253.553
BBZ uitkeringen	€ 21.640	€ 37.918	€ 31.417	€ 100.008	€ 5.358	€ 15.720	€ 212.062
BBZ baten	€ -1.914	€ -3.353	€ -2.778	€ -8.844	€ -474	€ -1.390	€ -18.753
BBZ baten Declarabel	€ -2.963	€ -3.020	€ -5.881	€ -5.090	€ -6.069	€ -1.976	€ -25.000
Invorderingskosten Buig	€ 4.550	€ 2.867	€ 3.446	€ 10.600	€ 2.149	€ 1.389	€ 25.000
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 36.396	€ 22.936	€ 27.565	€ 84.796	€ 17.191	€ 11.115	€ 200.000
Onderzoekskosten	€ 13.649	€ 8.601	€ 10.337	€ 31.799	€ 6.447	€ 4.168	€ 75.000
Loonkostensubsidie	€ 1.723.001	€ 947.499	€ 1.580.178	€ 3.295.593	€ 650.709	€ 699.821	€ 8.896.802
Studietoeslag	€ 61.219	€ 40.526	€ 45.470	€ 98.016	€ 17.354	€ 8.773	€ 271.358
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	€ 1.460.236	€ 753.320	€ 871.479	€ 3.284.531	€ 723.571	€ 408.148	€ 7.501.284
Minimabeleid (webshop)	€ 281.500	€ 166.500	€ 117.500	€ 196.500	€ -	€ 48.000	€ 810.000
Collectieve zvw premie	€ 696.515	€ 332.675	€ 262.041	€ 1.055.955	€ 227.925	€ 127.230	€ 2.702.342
Externe adviezen	€ 4.256	€ 4.047	€ 1.436	€ 8.220	€ 1.677	€ 364	€ 20.000
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -160.071	€ -82.579	€ -95.531	€ -360.050	€ -79.318	€ -44.741	€ -822.290
INBURGERING							
Inburgeringsvoorzieningen	€ 823.043	€ 561.721	€ 693.088	€ 1.394.658	€ 427.527	€ 410.461	€ 4.310.497
Onderwijsroute	€ 87.780	€ 60.060	€ 73.920	€ 147.840	€ 46.200	€ 43.890	€ 459.690
Extra taken vluchtelingenwerk	€ 53.374	€ 44.287	€ 48.505	€ 85.254	€ 27.336	€ 26.365	€ 285.121
Totaal programmakosten	22.066.319	13.703.433	15.151.732	51.276.815	10.373.110	6.401.793	118.973.202
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 4.034.963	€ 2.601.051	€ 2.890.244	€ 9.250.452	€ 1.962.470	€ 1.284.043	€ 22.023.223
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**4.112.215**	**2.653.237**	**2.943.431**	**9.424.892**	**2.002.804**	**1.309.099**	**22.445.678**
Totaal gemeentelijk bijdrage 2029	**26.178.533**	**16.356.670**	**18.095.163**	**60.701.707**	**12.375.914**	**7.710.892**	**141.418.880**
Voorschot BTW	€ 366.428	€ 236.210	€ 262.472	€ 840.063	€ 178.218	€ 116.608	€ 2.000.000
Totaal gemeentelijke voorschot incl. btw 2029	**26.544.962**	**16.592.880**	**18.357.635**	**61.541.771**	**12.554.132**	**7.827.500**	**143.418.880**
Bevoorschotting begroting 2029:							
Te betalen maandbijdrage productkosten	€ 1.838.860	€ 1.141.953	€ 1.262.644	€ 4.273.068	€ 864.426	€ 533.483	€ 9.914.434
Te betalen kwartaalbijdrage bedrijfsvoering	€ 1.028.054	€ 663.309	€ 735.858	€ 2.356.223	€ 500.701	€ 327.275	€ 5.611.419
Te betalen kwartaalbijdrage voorschot btw	€ 91.607	€ 59.052	€ 65.618	€ 210.016	€ 44.555	€ 29.152	€ 500.000
Productkosten	€ 22.066.319	€ 13.703.433	€ 15.151.732	€ 51.276.815	€ 10.373.110	€ 6.401.793	€ 118.973.202
Uitvoeringskosten	€ 4.112.215	€ 2.653.237	€ 2.943.431	€ 9.424.892	€ 2.002.804	€ 1.309.099	€ 22.445.678
Totaal 2029	€ 26.178.533	€ 16.356.670	€ 18.095.163	€ 60.701.707	€ 12.375.914	€ 7.710.892	€ 141.418.880
Totaal 2029 inclusief voorschot BTW	€ 26.544.962	€ 16.592.880	€ 18.357.635	€ 61.541.771	€ 12.554.132	€ 7.827.500	€ 143.418.880

Gemeentelijke bijdrage 2030

Begroting 2030 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
P-Budget	€ 1.327.917	€ 949.859	€ 796.407	€ 4.355.808	€ 882.992	€ 259.754	€ 8.572.738
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 15.952.293	€ 9.999.945	€ 10.779.161	€ 38.224.897	€ 7.554.071	€ 4.393.915	€ 86.904.281
Pwet vorderingen debiteuren	€ -240.221	€ -150.619	€ -162.383	€ -574.873	€ -113.577	€ -66.043	€ -1.307.716
IOAW bestedingen	€ 72.361	€ 67.025	€ 97.146	€ 193.051	€ 47.436	€ 36.581	€ 513.600
Verhaal normen IOAW	€ -441	€ -455	€ -671	€ -1.216	€ -271	€ -359	€ -3.412
IOAZ bestedingen	€ 15.812	€ 23.981	€ 37.032	€ 50.144	€ 6.691	€ 35.161	€ 168.821
BBZ uitkeringen	€ 22.073	€ 38.677	€ 32.045	€ 102.009	€ 5.465	€ 16.035	€ 216.303
BBZ baten	€ -1.952	€ -3.420	€ -2.834	€ -9.021	€ -483	€ -1.418	€ -19.128
BBZ baten Declarabel	€ -2.963	€ -3.020	€ -5.881	€ -5.090	€ -6.069	€ -1.976	€ -25.000
Invorderingskosten Buig	€ 4.550	€ 2.867	€ 3.446	€ 10.600	€ 2.149	€ 1.389	€ 25.000
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 36.396	€ 22.936	€ 27.565	€ 84.796	€ 17.191	€ 11.115	€ 200.000
Onderzoekskosten	€ 13.649	€ 8.601	€ 10.337	€ 31.799	€ 6.447	€ 4.168	€ 75.000
Loonkostensubsidie	€ 1.826.382	€ 1.004.349	€ 1.674.988	€ 3.493.329	€ 689.752	€ 741.810	€ 9.430.610
Studietoeslag	€ 62.444	€ 41.337	€ 46.379	€ 99.976	€ 17.701	€ 8.948	€ 276.785
INKOMENSONDERSTEUNING:							€ -
Bijzondere bijstand	€ 1.489.441	€ 768.386	€ 888.908	€ 3.350.221	€ 738.042	€ 416.311	€ 7.651.310
Minimabeleid (webshop)	€ 281.500	€ 166.500	€ 117.500	€ 196.500	€ -	€ 48.000	€ 810.000
Collectieve zvw premie	€ 696.515	€ 332.675	€ 262.041	€ 1.055.955	€ 227.925	€ 127.230	€ 2.702.342
Externe adviezen	€ 4.256	€ 4.047	€ 1.436	€ 8.220	€ 1.677	€ 364	€ 20.000
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -163.272	€ -84.230	€ -97.442	€ -367.251	€ -80.904	€ -45.636	€ -838.735
INBURGERING							
Inburgeringsvoorzieningen	€ 823.043	€ 561.721	€ 693.088	€ 1.394.658	€ 427.527	€ 410.461	€ 4.310.497
Onderwijsroute	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Extra taken vluchtelingenwerk	€ 53.374	€ 44.287	€ 48.505	€ 85.254	€ 27.336	€ 26.365	€ 285.121
Totaal programmakosten	22.273.154	13.795.450	15.246.774	51.779.764	10.451.099	6.422.174	119.968.416
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 4.223.235	€ 2.722.416	€ 3.025.103	€ 9.682.079	€ 2.054.039	€ 1.343.956	€ 23.050.828
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**4.300.486**	**2.774.603**	**3.078.290**	**9.856.518**	**2.094.373**	**1.369.013**	**23.473.283**
Totaal gemeentelijk bijdrage 2030	**26.573.641**	**16.570.052**	**18.325.064**	**61.636.282**	**12.545.472**	**7.791.187**	**143.441.699**
Voorschot BTW	€ 366.428	€ 236.210	€ 262.472	€ 840.063	€ 178.218	€ 116.608	€ 2.000.000
Totaal gemeentelijke voorschot incl. btw 2030	**26.940.069**	**16.806.262**	**18.587.537**	**62.476.346**	**12.723.690**	**7.907.796**	**145.441.699**
Bevoorschotting begroting 2030:							
Te betalen maandbijdrage productkosten	€ 1.856.096	€ 1.149.621	€ 1.270.565	€ 4.314.980	€ 870.925	€ 535.181	€ 9.997.368
Te betalen kwartaalbijdrage bedrijfsvoering	€ 1.075.122	€ 693.651	€ 769.572	€ 2.464.130	€ 523.593	€ 342.253	€ 5.868.321
Te betalen kwartaalbijdrage voorschot btw	€ 91.607	€ 59.052	€ 65.618	€ 210.016	€ 44.555	€ 29.152	€ 500.000
Productkosten	€ 22.273.154	€ 13.795.450	€ 15.246.774	€ 51.779.764	€ 10.451.099	€ 6.422.174	€ 119.968.416
Uitvoeringskosten	€ 4.300.486	€ 2.774.603	€ 3.078.290	€ 9.856.518	€ 2.094.373	€ 1.369.013	€ 23.473.283
Totaal 2030	€ 26.573.641	€ 16.570.052	€ 18.325.064	€ 61.636.282	€ 12.545.472	€ 7.791.187	€ 143.441.699
Totaal 2030 inclusief voorschot BTW	€ 26.940.069	€ 16.806.262	€ 18.587.537	€ 62.476.346	€ 12.723.690	€ 7.907.796	€ 145.441.699

8.8 Beleidsindicatoren

Verplichte indicatoren in het kader van het BBV. Het gaat om de indicatoren opgenomen in de regeling van de Minister Van Binnenlandse Zaken van 24 maart 2016. De indicatoren per gemeente en voor heel Nederland zijn te vinden op waarstaatjegemeente.nl:

Beleidsindicatoren	Nederland	Werkplein	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Data gegevens
Banen (per 1.000 inwoners)	726,4	662,3	688,7	626,4	804,9	722,1	390,6	507,1	2024
Netto arbeidsparticipatie (% werkzame beroepsbevolking t.o.v potentiële beroepsbevolking)	73,2%	72,4%	74,5%	73,2%	74,5%	70,3%	70,7%	73,1%	2024
Werkloze jongeren (% aantal inwoners 16-22 jaar)	2,00%	2,00%	1,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	1,00%	2024
Personen met een bijstandsuitkering (per 1.000 inwoners)	28	23	22	20	18	31	18	12	2025
Huishoudens met een bijstandsuitkering (% van totaal aantal huishoudens)	4,3%	4,0%	3,9%	3,6%	3,2%	5,3%	3,5%	2,0%	2025-08
Inwoners met een re-integratievoorziening (per 1.000 inwoners)	13,5	14	14,3	13,4	13,3	16,2	12,6	9,3	2025-Q2

Gegevens zijn afkomstig uit Waarstaatjegemeente.nl.

Bestuur en Organisatie	2024	2025	2026	2027
Omvang formatie (fte) *	184,60	191,64	191,64	**191,64**
Omvang formatie per 1.000 inwoners ****	0,78	0,80	0,80	**0,79**
Formatie vast *	138,79	182,06	182,06	**182,06**
Formatie flexibel **	39,81	9,58	9,58	**9,58**
Ondersteunende diensten	11,84	2,94	2,94	**2,94**
Formatie projecten	6,00	6,00	6,00	**3,00**
Bezetting (fte) ***	196,44	200,58	200,58	**197,58**
Apparaatskosten (per 1.000 inwoners)	€ 87.595	€ 92.714	€ 95.448	**€ 86.776**
Externe inhuur	€ 2.347.763	€ 1.722.310	€ 1.737.471	**€ 1.521.239**
Externe inhuur als % van de loonsom	14%	9%	9%	**8%**
Overhead % van de totale lasten	9,8%	10,2%	7,7%	**7,9%**

De omvang van de formatie is ongewijzigd gebleven ten opzichte van 2026 per 1.000 inwoners. Verder blijft de inhuur voor de flexibele formatie beperkt tot 9,58 fte en inhuur voor projecten tot 3 fte (IPTA, RIO, Programma Wegwijzer. Daarmee neemt de externe inhuur iets af tot 8%. Dit komt doordat loonkosten lager zijn geraamd en inhuurkosten zijn gestegen. De apparaatskosten per 1.000 inwoners zijn gedaald. Dit komt door een toename van het aantal inwoners met 1.692.

Demografische gegevens:

Leeftijdsopbouw (per 1-3-2026)	
aantal klanten	Totaal
<18	**1**
18-26	**541**
27-39	**1.244**
40-49	**1.071**
50-64	**1.842**
65+	**262**
Totaal	**4.961**

8.9 (Meerjaren) balans 2027-2030

Activa	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030	Passiva	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030
Vaste Activa					**Vaste Passiva**				
Materiële vaste activa					**Eigen vermogen**				
Investeringen met een economisch nut	282.047	189.824	162.433	216.300	Gerealiseerd resultaat				
					Bestemmingsreserves				
					Voorzieningen				
					Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (art. 44 lid 1a Bbv)	350.000	350.000	350.000	350.000
Totaal vaste activa	**282.047**	**189.824**	**162.433**	**216.300**	**Totaal vaste passiva**	**350.000**	**350.000**	**350.000**	**350.000**
Vlottende activa					**Vlottende Passiva**				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar					**Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**				
Vorderingen op openbare lichamen					Overige schulden				
Uitzettingen in 's Rijks schatkist									
Overige vorderingen	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	**Overlopende passiva**				
					Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume				
Liquide middelen									
Banksaldi	67.953	160.176	187.567	133.700					
					De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:				
Overlopende activa					- overige Nederlandse overheidslichamen	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen					De overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.				
Totaal vlottende activa	**6.067.953**	**6.160.176**	**6.187.567**	**6.133.700**	**Totaal vlottende passiva**	**6.000.000**	**6.000.000**	**6.000.000**	**6.000.000**
Totaal Activa	**6.350.000**	**6.350.000**	**6.350.000**	**6.350.000**	**Totaal Passiva**	**6.350.000**	**6.350.000**	**6.350.000**	**6.350.000**

Op basis van het besluit begroting en verantwoording (BBV) voor decentrale overheden wordt een balans in de begroting opgenomen. Omdat het Werkplein slechts op een beperkt gebied werkzaam is kunnen er in de balans slechts beperkt gegevens worden opgenomen. De gegevens die zijn opgenomen zijn de vaste activa (investeringen). De activa worden gefinancierd uit het rekening-courant saldo op de bank. Een toe- of afname van de investeringen leidt derhalve tot een toe- of afname van het banksaldo. Bij de investeringen (activa) is geen sprake van nieuwe investeringen. De boekwaarde neemt af vanwege afschrijvingen. Daarnaast zijn de vorderingen op cliënten (terugvorderingen uitkeringen regulier en als gevolg van fraudeonderzoek) opgenomen als schuld aan de gemeenten. Daartegenover staat een vordering op de gemeenten voor een gelijk bedrag.

Locatie Etten-Leur
Roosendaalseweg 4
4875 AA Etten-Leur
Postbus 59
4870 AB Etten-Leur

Gemeente Moerdijk
T.a.v. college van burgemeester en wethouders
Postbus 4
4760 AA Zevenbergen

Kenmerk :
Contactpersoon : J.M. Dekker
Afdeling : Kwaliteit
Doorkiesnummer : 06-11870576
Uw brief van :
Onderwerp : Aanbieding Jaarstukken 2025 Werkplein Hart van West-Brabant

Etten-Leur, 13-04-2026

Geachte griffier,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2025 aan van het Werkplein Hart van West-Brabant.
De jaarstukken 2025 zijn door het Algemeen Bestuur op 13 april vastgesteld.

De accountant heeft een goedkeurende verklaring verstrekt. Deze is in de jaarrekening opgenomen.

Procedure
In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur de jaarrekening en de daarbij behorende documenten binnen twee weken na vaststelling ter kennisname toezendt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Inhoudelijk
De jaarstukken 2025 geven inzicht in de resultaten op het gebied van Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering en de besteding van de middelen van bedrijfsvoering.

Voor eventuele vragen of nadere toelichting kunt u contact opnemen met dhr. Dekker, teamhoofd Kwaliteit. Hij is telefonisch bereikbaar op 06-11870576 of via email arjan.dekker@werkpleinhartvanwest-brabant.nl.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant
namens deze,



De heer J.M. Dekker
Teamhoofd Kwaliteit

werkplein

Oog voor wat écht telt

jaarstukken 2025

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
J.H. 7-4-2026

inhoud

Inleiding ... **3**
Jaarverslag ... **7**
2. Terugblik 2024 ... **8**
2.1 Terugblik 2025 ... **8**
2.1.1 Missie en visie ... 8
2.1.2 Participatiewet in Balans ... 8
2.1.3 Lokale en regionale samenwerking ... 8
2.1.4 Ketensamenwerking/Wegwijzer ... 9
2.1.5 Financieel ... 11
3. Programmaverantwoording ... **12**
3.1 Strategische doelstellingen ... **12**
3.1.1 Inleiding ... 12
3.1.2 Bestandsontwikkeling ... 12
3.1.3 Strategische doelstellingen ... 14
3.1.4 Wat mag het kosten? ... 22
3.2 Programma inburgering ... **28**
3.2.1 Inleiding ... 28
3.2.2 Aantallen nieuwe inburgeraars ... 28
3.2.3 Hoeveel is uitgegeven aan inburgering? ... 31
3.3 Algemene dekkingsmiddelen ... **33**
4. Paragrafen ... **34**
4.1 Paragrafen ... 34
4.2 Paragraaf Financiering ... 34
4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering ... 35
4.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing ... 43
4.5 Paragraaf verbonden partijen ... 45
4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO) ... 46
Jaarrekening ... **48**
5 Balans met toelichting ... **49**
5.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... **49**
5.2 Balans per 31 december 2025 ... **52**
6 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting ... **59**
6.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering ... **60**
6.2 Incidentele baten en lasten ... **64**
6.3 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ... **65**
7. Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld ... **67**
8. Rechtmatigheidsverantwoording ... **69**
9. SISA-bijlage bij de jaarrekening ... **71**
Overige gegevens ... **74**
10. Controleverklaring ... **75**
Bijlagen ... **76**
Staat van personele sterkte ... 76
Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven ... 77
Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2025 ... 77

inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West- Brabant (hierna Werkplein). Met het jaarverslag en jaarrekening leggen wij verantwoording af aan het Algemeen Bestuur van het Werkplein over de verschillen tussen begroting en daadwerkelijke resultaten in prestaties en financiën. De cijfers van 2025 worden in de verschillende programma's in het jaarverslag verder toegelicht.

De blik vooruit bij het Werkplein

2025 was het jaar waarin het Werkplein 10 jaar bestond. In de afgelopen 10 jaar heeft het Werkplein zich, met zijn medewerkers, ontwikkeld naar een stabiele organisatie. We zijn van een intern gerichte organisatie uitgegroeid tot een organisatie die volop meedoet in het maatschappelijk speelveld. We zijn uitgegroeid tot een samenwerkingspartner in de regio die ertoe doet. De komende jaren gaan we met een frisse blik, en met een nieuwe directeur aan het roer, vooruit.

De afgelopen jaren heeft het Werkplein flinke stappen gezet in de ontwikkeling van de organisatie. We zijn een mensgerichte organisatie, waarbij de inwoner centraal staat. Op die manier dragen we bij aan hun bestaanszekerheid.

We richten ons op wat écht belangrijk is. Om dit verder te versterken, hebben we in 2025 gewerkt aan:

- Data-ondersteund werken
- Training 'Wij van Werkplein'
- Samenorganisatie (vorm van zelforganisatie)
- Lokaal werken
- Sociale veiligheid
- Fysieke veiligheid

De nadruk ligt organisatiebreed op samenorganisatie. Dat betekent dat we samen invulling geven aan hoe we werken, onze rol oppakken en beslissingen nemen.

Als Werkplein kijken we terug op een jaar waarin we weer stappen hebben gezet in de nieuwe inwonergerichte manier van werken. Dat ging niet zomaar vanzelf. De krapte op de arbeidsmarkt was ook bij het Werkplein voelbaar in alle teams. De werkdruk was op sommige momenten (te) hoog. Hierdoor hebben we kritisch gekeken naar de prioriteringen gedurende het jaar.

Brede blik op bijstand[1]

We constateren al een aantal jaren dat de doelgroep die bij het Werkplein aanklopt verandert. Er zijn

[1] SCP, 'Een brede blik op bijstand', Den Haag, juni 2023.

een aantal factoren die daaraan bijdragen. Met de huidige krapte op de arbeidsmarkt zijn inwoners die kunnen werken aan het werk. De groep inwoners die niet aan het werk is heeft vaak complexe problemen op meerdere vlakken. Denk hierbij aan gezondheidsproblemen, schulden, arbeidsbeperking of verslaving etc. Voor deze inwoners is veel tijd, inzet en geld nodig om stappen te zetten in hun ontwikkeling. Door de wijziging van de Participatiewet in 2015 vallen ook inwoners met een arbeidsbeperking onder de doelgroep van het Werkplein. Deze groep blijft in omvang toenemen bij het Werkplein. Daarnaast hebben we een grote groep statushouders. De afgelopen jaren is de instroom van inburgeraars en daarmee statushouders toegenomen. We zien dat deze groep inwoners veelal langdurig uitkeringsafhankelijk is. Ondanks inburgeringstrajecten blijft de taal vaak een barrière om te participeren. Voor al deze groepen inwoners is uitstroom naar betaald werk niet reëel. Dit is niet alleen een constatering van het Werkplein maar dit wordt landelijk onderschreven door diverse rapporten.[2] Het Werkplein heeft de afgelopen jaren met de koerswijziging en het nieuwe Werkplein geanticipeerd op deze ontwikkelingen. Met gemeenten en werkgevers werken we met gerichte projecten aan de ontwikkeling (richting arbeidsmarkt of participatie) van deze doelgroep. Ook binnen Wegwijzer met de ISD Brabantse Wal en de WVS leren we van elkaars aanpak en kijken naar bewezen aanpakken elders in het land.

De nieuwe balans in de Participatiewet

Op 30 september 2025 stemde de 1e kamer in met het wetsvoorstel Participatiewet in Balans. Met dit voorstel wil het kabinet een meer evenwichtige uitvoering van de Participatiewet creëren. Enerzijds zijn er een aantal wijzigingen in de Participatiewet doorgevoerd. Anderzijds, het belangrijkste onderdeel, is de cultuurverandering binnen de sociale diensten in Nederland. Werken vanuit vertrouwen, de menselijke maat centraal en eenvoud zijn van het grootste belang. Alles is erop gericht om een nieuwe balans in (de uitvoering van) de Participatiewet te vinden.

Het afgelopen jaar is er landelijk, met de invoering van de Participatiewet in Balans ook meer richting gegeven aan een meer menselijk aanpak in de Participatiewet. Het Werkplein werkt al een aantal jaar met onze nieuwe visie waarin vertrouwen, eenvoud en de menselijk maat centraal staan. Voor ons betekent dit een inwonergerichte aanpak waarbij we als het nodig is maatwerk toepassen. Daarnaast werken we dicht bij onze inwoners in de lokale gemeentehuizen. Daarbij zoeken we de verbinding met onze partners in het sociaal domein. Dit gaat uiteraard niet vanzelf. Het is een proces van leren, soms bijstellen en blijvende aandacht voor onze leidende principes. Dat zijn: samenwerken is de basis, we houden het helder en simpel, we zeggen wat we doen en doen wat we zeggen, talenten en kwaliteiten optimaal ontwikkelen en iedereen is verantwoordelijk voor (een deel van) de route.

Er wordt zowel landelijk als lokaal gezocht naar een evenwichtige balans in de uitvoeringspraktijk. Wij zijn blij en trots dat we hier als Werkplein op vooruit lopen. We zien de puzzelstukjes in elkaar vallen. De wettelijke wijzigingen sluiten naadloos aan bij onze dagelijkse praktijk. En ook de cultuuromslag die nodig is om op deze manier te werken kunnen we op deze manier blijven omarmen en verder verfijnen.

Eind 2025 is hard gewerkt om de maatregelen van de 1e fase te implementeren bij het Werkplein. Dit loopt nog door in 2026. Evenals de implementatie en uitwerking van de maatregelen die 1 januari 2027 in werking treden.

Resultaten 2025

In de originele begroting van 2025 zijn we uitgegaan van een toename van het bestand met 0%.

---

[2] SCP, ‘Een brede blik op bijstand’, Den Haag, juni 2023.

Hoewel in de eerste maanden van 2025 sprake leek van een lichte stijging is het bestand uiteindelijk ongewijzigd gebleven.

Ten opzichte van de eindstand per 31 december 2024 is dus sprake van een gelijke eindstand voor de zes gemeenten gezamenlijk. De werkelijke uitgaven Buig liggen voor de zes gemeenten gezamenlijk € 3.117.612 lager dan de rijksvergoeding Buig De uitgaven voor vier gemeenten komen boven het Buig-budget uit. Gemeente Etten-Leur en Roosendaal hebben een overschot op de uitgaven BUIG. Om voor de vangnetregeling (tegemoetkoming Rijk in hogere kosten bijstand) in aanmerking te komen moet het tekort over 2025 meer bedragen dan 7,5%. Daarnaast moet het tekort over de afgelopen drie jaar 7,5% bedragen. Rucphen zou op basis hiervan eventueel in aanmerking kunnen komen voor de vangnetregeling.

Effecten op de langere termijn

Alle veranderingen binnen het Werkplein zijn erop gericht om maatwerk aan onze inwoners te bieden. Voor een deel van onze inwoners is uiteindelijk participatie het hoogst haalbare. Als daardoor iemand in een stabiele situatie zijn leven kan leiden, bijvoorbeeld zonder schulden en andere (zorg) ondersteuning, hebben gemeenten daar ook baat bij. De ontwikkelingen binnen het Werkplein moeten in een breder perspectief gezien worden. Met name de financiële impact voor gemeenten is breder dan alleen de Buig-uitgaven (uitkeringslasten).

Exploitatie 2025

De exploitatie van het Werkplein bestaat uit twee onderdelen: de programmakosten en de kosten van bedrijfsvoering. De programmakosten Werk en Participatie, Inkomen en Inkomensondersteuning en Inburgering worden volledig gedekt door gemeentelijke bijdragen. Dit geldt ook voor de uitkeringen en uitvoeringskosten met betrekking tot de plustaken, o.a. Leefgeld Oekraïners.

De gepresenteerde saldi worden derhalve volledig verrekend met de gemeenten. Het voordelige resultaat op de bedrijfsvoering kosten wordt aan de gemeenten uitgekeerd, uitgezonderd een bedrag ter bestemming.

Het totaal dat wordt terugbetaald aan de gemeenten betreft een saldo van € 508.466 voor alle programma's en plustaken en het resultaat op de bedrijfsvoering ad € 1.178.040 minus een bestemming van € 110.533. Daarnaast is in de septembercirculaire bekend gemaakt dat er extra middelen door het Rijk worden uitgekeerd t.b.v. beschut werk. Dit bedrag ad € 489.303 is in 2025 ingezet en wordt ook afgerekend met de gemeenten.

Per einde 2025 was het totaal aantal dossiers ongewijzigd ten opzichte van eind 2024. Ook in de bijgestelde begroting werd rekening gehouden met een gelijkblijvend bestand, maar los van de stijging of daling van het bestand worden de kosten dan ook beïnvloed door het moment waarop de stijging of daling intreedt. Dit heeft geleid tot een overschot van € 102.584.

Bij het programma inkomensondersteuning is sprake van een overschot op de begroting van € 118.591. We hebben in de gewijzigde begroting rekening gehouden met een flinke stijging van de bijzondere bijstand.

Programma Werk en Participatie sluit met een positief resultaat van € 115.504. Op een totaalbedrag van ruim € 7 miljoen is dit een beperkte afwijking. In hoofdstuk 3.1.4 wordt een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting gegeven.

Bij programma Inburgering is sprake van een positief resultaat van € 671.178. Omdat de uitgaven voor een inburgeraar plaatsvinden gedurende maximaal drie jaren, wordt het resterende bedrag ten opzichte van wat door het Rijk beschikbaar wordt gesteld, op de balans geplaatst zodat het in komende jaren ingezet kan worden ten behoeve van de inburgeraar. Van deze middelen wordt

voorgesteld om € 671.178 voor de inburgering te reserveren. Voor SPUK Onderwijsroute is sprake van een negatief resultaat van € 1.011. Hier stellen we een onttrekking voor van € 1.011 vanwege de inzet van deze middelen in 2025. Bij de onderwijsroute is daarnaast nog sprake van een afrekening van € 6.861. Dit betreft de terugbetalingsverplichting van de reserveringsregeling 2023.

Bij de afzonderlijke programma's wordt een nadere toelichting op het saldo gegeven. De exploitatie van de kosten van bedrijfsvoering sluit dit jaar af met een positief saldo van € 1.178.040. Dit positieve resultaat wordt toegelicht In hoofdstuk 6.

Opzet en reikwijdte jaarstukken 2025

In deze jaarstukken worden de gerealiseerde cijfers van 2025 vergeleken met de begroting na wijziging. Dat betreft de cijfers zoals vermeld in de 1e begrotingswijziging 2025 die tegelijkertijd met de tweede bestuursrapportage 2025 is opgesteld. In het jaarverslag en de programma's zijn de toelichtingen zoveel mogelijk integraal opgenomen om een beeld van het totaal te kunnen geven. De jaarstukken worden aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorgelegd. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken in haar vergadering van 13 april 2026 vast.

Opbouw jaarstukken 2025

De jaarstukken zijn opgebouwd uit de Inleiding met een algemeen beeld. In hoofdstuk 3 en 4 gaan we in het jaarverslag inhoudelijk in op de verschillende onderdelen van het Werkplein, de strategische doelstellingen en de programma verantwoording. In hoofdstuk 5 treft u de jaarrekening 2025 en de daarbij behorende bijlagen aan.

werkplein

Oog voor wat écht telt

jaarverslag

2.1 Terugblik 2025

2.1.1 Missie en visie

In 2025 hebben we aan de hand van de door het Werkplein en gemeenten gezamenlijk opgestelde programmaplaat gewerkt. De strategische doelstellingen daarin dienden als leidraad voor de inspanningen van gemeenten en het Werkplein in 2025. In de bestuursrapportages afgelopen jaar hebben we ieder kwartaal stil gestaan bij deze doelstellingen en de behaalde resultaten. De visie zoals die in de programmaplaat is opgenomen is als volgt omschreven:

"Wij vertrouwen in de talenten en kwaliteiten van onze inwoners. Daarom stimuleren wij iedereen om deze te ontwikkelen, met als doel werk, en als dat (nog) niet lukt, meedoen in de samenleving. Dat doen we samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk."

2.1.2 Participatiewet in Balans

In 2025 is het wetsvoorstel Participatiewet in Balans aangenomen. Dit wetsvoorstel betreft ruim 20 maatregelen die tot aanpassingen in de Participatiewet leiden. De maatregelen uit fase 1 zijn per 1 januari 2026 in werking getreden. De wijzigingen uit fase 2 en 3 treden per 1 januari 2027 in werking. Eind 2025 zijn de eerste wijzigingen bij het Werkplein geïmplementeerd. Als gevolg hiervan zijn werkinstructies, brieven en beschikkingen aangepast. Daarnaast is een trainingsprogramma voor de collega's ontwikkeld met workshops en e-learning.

2.1.3 Lokale en regionale samenwerking

Het Werkplein werkt op lokaal niveau nauw samen met gemeenten, maar ook de arbeidsmarktregio speelt een rol. De activiteiten die vanuit het Werkcentrum West-Brabant worden ontwikkeld hebben raakvlakken met de ontwikkelingen binnen het D6 en D9 werkgebied. Het is voor Werkplein en gemeenten zoeken hoe deze ontwikkelingen binnen de verschillende regio's elkaar kunnen versterken en elkaar niet bijten.

In onze lokale aanpak zoeken we de samenwerking met andere organisaties in het sociaal domein. Veel inwoners die bij het Werkplein aankloppen hebben een complexe ondersteuningsvraag. Voor hen is het belangrijk dat wij goed samenwerken met zorg – en hulpverleningsinstanties. Onze aanpak in zelforganisatie moet het in de toekomst makkelijker maken om met onze maatschappelijk partners op te trekken.

2.1.4 Ketensamenwerking/Wegwijzer

Afgelopen jaar werkten ISD Brabantse Wal, het Werkplein en WVS samen aan een onderzoek binnen de ketensamenwerking. Het onderzoek ging over de toekomst van de Participatiewet in onze regio West-Brabant West. We willen onze samenwerking zo organiseren dat deze ook in de toekomst goed blijft werken én beter gaat werken.

In dit kader zijn drie deelrapporten uitgewerkt. Deelrapport A ging over de nut en noodzaak van samenwerking. Deelrapport B laat zien wat de maatschappelijke opbrengst (maatschappelijk rendement) kan zijn. En als derde is een ontwerp van de dienstverlening gemaakt die aansluit bij de uitgangspunten binnen Wegwijzer.

De uitgangspunten voor de samenwerking zijn:

- De mens centraal (niet geld, processen en procedures)
- Werken vanuit vertrouwen
- Ieder zijn eigen oplossing (maatwerk)
- Nabij (inwoners en bedrijven)
- Samen met partners (sociaal domein, werkgevers, opleiders et cetera)
- Leren en ontwikkelen
- Werken met data

Eind juni hebben de negen wethouders unaniem ingestemd met het eindadvies vanuit de directeuren.

Het advies bevatte een aantal duidelijke voorstellen om de dienstverlening, samenwerking en werkwijze binnen de regio te verbeteren. Op basis hiervan zijn de volgende keuzes gemaakt:

- **Gezamenlijke uitgangspunten**
  De drie organisaties werken nauwer samen en gebruiken voortaan één gezamenlijk intakeproces. Daarbij staat de motivatie en situatie van de inwoner centraal, en wordt gewerkt vanuit vertrouwen en ontwikkelingsgericht handelen.
- **Effectiever gebruik van middelen**
  Er komt een plan om budgetten slimmer en doelgerichter in te zetten. Hierdoor kunnen we beter samenwerken en verspilling van middelen voorkomen.
- **Betere samenwerking achter de schermen**
  De samenwerking tussen ISD Brabantse Wal, Werkplein en WVS wordt intensiever op onderwerpen zoals beleid, financiën, leren & ontwikkelen en communicatie.
- **Gezamenlijk uitvoeringsprogramma**
  Na de zomer starten de organisaties met één gezamenlijk programma dat zorgt voor duidelijke regie, samenhang en voortgang.
- **Versterking van vakmanschap en samenwerking**
  Medewerkers worden actief betrokken bij een ontwikkeltraject gericht op cultuur, samenwerking en professionaliteit. Dit gebeurt onder andere via sessies, intervisie en gezamenlijke casusbesprekingen.

De vervolgstappen en projecten zijn ondergebracht in het programma Wegwijzer ‘Van koers naar kans’. Binnen het nieuwe programma zijn de volgende acties in voorbereiding en uitvoering en worden stap voor stap ingevoerd:

- Ontwikkeling van één uniform intakeproces en een gedeelde diagnosemethodiek
- Een pilot in Zundert en Woensdrecht om inwoners met langdurige bijstandsuitkeringen beter in beeld te brengen

- Verbeterd maatwerk voor specifieke groepen, zoals statushouders, jongeren en inwoners met een LKS-indicatie
- Versterking van de bemiddeling, plaatsing en nazorg richting werk
- Nog hechtere samenwerking met belangrijke partners, zoals scholen, zorgorganisaties en werkgevers

2.1.5 Financieel

De jaarrekening laat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 een positief beeld zien. In totaliteit blijft een bedrag van € 1.686.507 over. Hiervan is € 508.466 het positieve resultaat op de programma's. Positief resultaat op de bedrijfsvoering betreft € 1.128.870. Daarnaast hebben we de bestemmingsreserve bedrijfsvoering ad € 49.170 overeenkomstig de vastgestelde bestemming aangewend.

Afrekening gemeentelijke bijdrage programma's 2025 en plustaken	Programma Werk en Participatie	Programma Inkomen	Programma Inkomens ondersteuning	Programma Inburgering	Onderwijsroute SPUK	ROOO	TOZO	Alleenverdieners problematiek	Bedrijfsvoering	Totaal
Etten-Leur	-17.892	-210.794	55.751	-4	0	0	-2.717	-19.203	-205.869	-400.727
Halderberge	-12.798	-37.456	-4.194	-1	0	0	-1.337	-23.185	-131.817	-210.787
Moerdijk	-10.730	3.287	-1.826	-2	0	1.759	-1.298	-19.289	-150.987	-179.085
Roosendaal	-58.687	229.261	-114.234	-3	0	0	-3.875	-64.174	-483.264	-494.976
Rucphen	-11.897	-90.640	-43.648	4	-6.861	0	-2.449	-14.972	-95.795	-266.258
Zundert	-3.500	3.758	-10.441	1	0	0	-1.276	-12.908	-61.139	-85.504
Saldo	-115.504	-102.584	-118.591	-5	-6.861	1.759	-12.951	-153.729	-1.128.870	-1.637.337
Onttrekkingen aan reserves									**-49.170**	**-49.170**
Gerealiseerd resultaat	**-115.504**	**-102.584**	**-118.591**	**-5**	**-6.861**	**1.759**	**-12.951**	**-153.729**	**-1.178.040**	**-1.686.507**

De resultaten worden evenals voorgaande jaren afgerekend met de gemeenten. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij u naar de drie programma's in hoofdstuk 3.1.4 en voor de bedrijfsvoeringskosten naar hoofdstuk 6 paragraaf 1.

Besluit

- Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het jaarverslag 2025 en de jaarrekening 2025 vast te stellen.
- Wij stellen het Algemeen Bestuur voor om het niet bestede budget programmakosten te verrekenen met gemeenten.
- Wij stellen voor om een deel van het resultaat te bestemmen, ad € 137.728. Het bedrag is als volgt opgebouwd:
  - Een verplichting van € 110.533. In 2025 is afgesproken om tijdelijk een projectleider aan stellen voor het Nationaal programma Roosendaal. Invulling van deze functie is begin 2026 gestart. De kosten en daarmee samenhangende factuur zullen in 2026 vallen.
  - Een verplichting van € 27.195. In 2025 heeft team Diagnose een training Participatiewet gehad. De factuur hiervan volgt in 2026, maar de kosten hebben betrekking op 2025.
- Wij stellen voor het resterend voordelig resultaat bedrijfsvoering kosten ad € 1.040.312 (€ 1.178.040 minus € 137.728) uit te keren aan de gemeenten.
- Wij stellen voor dat het Algemeen Bestuur instemt met de begrotingsoverschrijding van de onderwijsroute ad € 20.897, van uitkeringen Leefgeld Oekraïners ad € 1.759 en van de niet begrote Compensatie loonkosten Beschut Werk ad € 489.303.

Vastgesteld door het dagelijks en Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling ISD Werkplein Hart van West-Brabant in zijn vergadering van 13 april 2026,

Hoogachtend,

Petra Koenders

Secretaris/Directeur

Hoogachtend,

René van Ginderen

Voorzitter

programma verantwoording

3.1.1 Inleiding

De D6 gemeenten en het Werkplein zetten we in op de volgende strategische doelstellingen:

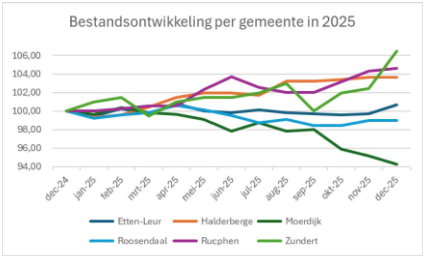
- Meer inwoners zijn zelfredzaam;
- Meer inwoners ontvangen passende ondersteuning;
- Minder inwoners leven in armoede;
- We werken meer samen in het sociaal domein;
- Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners;
- Meer inburgeraars doen mee naar vermogen.

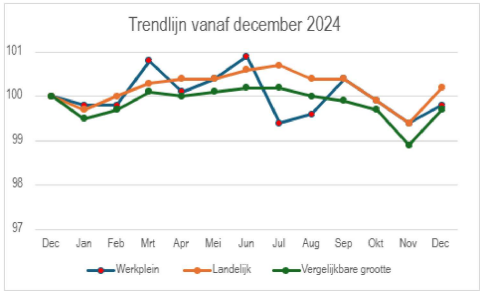
In de volgende paragrafen laten we zien welke ontwikkelingen het Werkplein (in samenwerking met gemeenten en partners) op deze strategische doelstellingen hebben gerealiseerd.

3.1.2 Bestandsontwikkeling

In 2025 zien we dat het aantal uitkeringen gelijk is ten opzichte van december 2024.







Gemeente	dec-24	jan-25	feb-25	mrt-25	apr-25	mei-25	jun-25	jul-25	aug-25	sep-25	okt-25	nov-25	dec-25	Verschil	Verschil (%)
Etten-Leur	751	747	753	749	757	751	750	752	750	749	748	749	756	5	0,7%
Halderberge	465	462	463	467	472	474	474	473	480	480	481	482	482	17	3,7%
Moerdijk	557	555	559	556	555	552	545	550	545	546	534	530	525	-32	-5,7%
Roosendaal	1836	1822	1829	1833	1847	1839	1828	1813	1820	1808	1808	1817	1817	-19	-1,0%
Rucphen	347	347	348	349	349	355	360	356	354	354	358	362	363	16	4,6%
Zundert	202	204	205	201	204	205	205	206	208	202	206	207	215	13	6,4%
Totaal	4158	4137	4157	4155	4184	4176	4162	4150	4157	4139	4135	4147	4158	0	0,0%

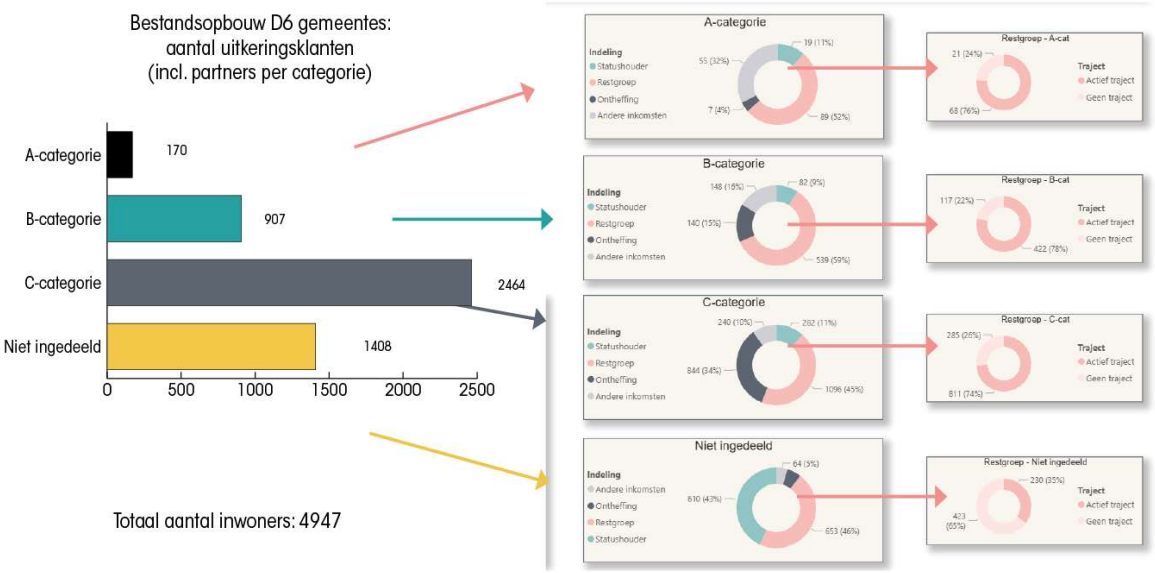
Het bestand voor alle gemeenten samen is ten opzichte van december 2024 gelijk gebleven. Gedurende het jaar zijn wel schommelingen in het uitkeringsbestand te zien. Hoewel het uitkeringsbestand voor de zes gemeenten gezamenlijk gelijk is gebleven, zijn er tussen de afzonderlijke gemeenten forse verschillen zichtbaar.

Moerdijk laat een dalende lijn in de bestandsontwikkeling zien. Dit is het gevolg van diverse factoren die in 2025 in het voordeel van Moerdijk uitvallen. Wat opvalt is dat ten opzichte van 2024 het aantal inwoners dat vanwege het bereiken van de AOW gerechtigde leeftijd is uitgestroomd behoorlijk is toegenomen. In 2025 is ook een toename zichtbaar in de uitstroom naar werk met behulp van het Werkplein. Op basis van de beschikbare gegevens is echter geen eenduidige verklaring aan te wijzen voor deze ontwikkeling. Aan de instroomzijde is bovendien een daling zichtbaar in het aantal geplaatste statushouders.

Bij Rucphen en Zundert zien we juist een stijging van het bestand. Dit wordt vooral veroorzaakt door een iets hogere instroom en een wat lagere uitstroom op alle vlakken in 2025. Doordat het bestand van beide gemeenten wat kleiner is, betekent dit ook dat bij iets hogere aantallen de bestandsstijging procentueel gezien sneller stijgt.

We zien dat de ontwikkeling van het Werkplein bestand ondanks schommelingen gedurende het jaar, uiteindelijk positief afwijkt ten opzichte van de landelijke lijn. Waar bij het Werkplein gedurende het jaar meer pieken en dalen laat zien, laten gemeenten van vergelijkbare grootte een gelijkmatiger beeld zien. In december 2025 zit het Werkplein nagenoeg gelijk aan de ontwikkeling van gemeenten van vergelijkbare grootte.

Onderstaande Visual geeft inzicht hoe het Werkpleinbestand van uw gemeente op 24 februari 2025 is opgebouwd. Deze visual geeft tevens een beter inzicht in het ontwikkelpotentieel van de inwoners.



Ten opzichte van 2024 zien we een grotere groep inwoners die vallen onder categorie C en inwoners die niet ingedeeld zijn. De stijging van de inwoners die niet in een categorie ingedeeld zijn heeft te maken met de overgangsperiode naar de nieuwe applicatie ‘de Spreekkamer’. Tijdens de overgang naar de Spreekkamer zijn inwoners niet meer ingedeeld in een categorie. In 2025 zijn de inwoners van de gemeente Zundert met behulp van ‘de Spreekkamer’ in beeld gebracht. Met deze tool is inzichtelijk waar inwoners staan binnen de verschillende levensdomeinen. Aan de hand hiervan wordt ingezet op ontwikkeling en zo mogelijk participatie. Alle inwoners die bij het Werkplein worden gesproken, worden vanaf heden ingedeeld door middel van de Spreekkamer. Op termijn zal bovenstaande rapportage verdwijnen.

In de piramide is te zien hoeveel inwoners per categorie zijn ingedeeld. Doelgroep A zijn de inwoners die binnen een half jaar met enige ondersteuning naar werk bemiddelbaar zijn. Inwoners die in categorie B zijn gecategoriseerd hebben nog een heel traject te doorlopen om zich verder te ontwikkelen richting werk of participatie. Inwoners in categorie C zijn veelal niet bemiddelbaar naar betaald werk. Doel is om een stabiele leefsituatie te creëren. We zien dat inwoners veelal op verschillende vlakken hulpvragen hebben. Indien de leefsituatie stabiel is kunnen inwoners kleine stapjes zetten naar participatie.

In de middelste cirkeldiagrammen is te zien hoe de verschillende categorieën opgebouwd zijn. Inwoners met een ander inkomen, ontheffing of statushouder-achtergrond impliceren dat het ontwikkelpotentieel van deze groepen beperkt is. Enerzijds omdat zij al gedeeltelijk een ander inkomen hebben, dit kan zijn deeltijdwerk (max werk in verband met medische situatie) of bijvoorbeeld gedeeltelijk een andere uitkering (bijvoorbeeld WIA). Of een ontheffing, bijvoorbeeld omdat iemand op het moment niet kan werken of zorg voor kleine kinderen heeft. Anderzijds is er een behoorlijk grote groep statushouders waarvan het gros eerst een aanzienlijk deel van de inburgering gevolgd moet hebben voordat uitstroom naar betaald werk aan de orde is. Dan blijft de ‘restgroep’ over. Dit is de inwonergroep waar het grootste ontwikkelpotentieel in zit.

3.1.3 Strategische doelstellingen

3.1.3.1 Meer inwoners zijn zelfredzaam

We streven naar zelfredzaamheid voor onze inwoners. We dragen hier op verschillende manieren aan bij. Dit kan bijvoorbeeld door uitstroom naar werk maar ook door het ontwikkelen van onze inwoners naar

participatie of juist een stabiele leefsituatie. In 2025 zien we een lichte stijging van het totaal aantal aanvragen. Etten-Leur laat een grotere toename zien van het aantal aanvragen dan bij de andere gemeenten. De bestandstoename is echter niet zoveel toegenomen. Het aantal aanvragen staat niet direct gelijk aan het aantal toekenningen. Bij Moerdijk zien we juist een behoorlijke afname van het aantal aanvragen, Moerdijk laat ook een behoorlijke bestandsdaling zien ten opzichte van 2024.

Aantal aanvragen	2024	2025
Etten-Leur	183	199
Halderberge	101	104
Moerdijk	143	128
Roosendaal	438	433
Rucphen	86	90
Zundert	60	62
Totaal	**1011**	**1016**

Aantal aanvragen: 2024 vs 2025

3.1.3.2 Meer inwoners krijgen passende ondersteuning

Beschut werk

Het Werkplein ondersteunt inwoners op hun weg naar een passende plek op de arbeidsmarkt. Ook als het gaat om inwoners met een indicatie voor beschut werk.

Elke gemeente ontvangt hiervoor jaarlijks een taakstelling en budget. In onze regio is geen wachtlijst: iedere inwoner met een beschut werk-indicatie die kan werken, heeft werk bij WVS of een andere werkgever. Budget is hierbij niet leidend. De D6-gemeenten hebben afgesproken dat ook boven de taakstelling wordt geplaatst.

In 2025 zijn:

- 10 inwoners met een beschut werk indicatie werkzaam bij een reguliere werkgever.
- In totaal zijn er binnen de D6-regio 205 inwoners geplaatst met een beschut werk-indicatie. Hiervan zijn 39 inwoners in 2025 gestart.
- Dit zijn 35 personen boven de taakstelling.

Ten opzichte van 2024 is het aantal plaatsingen met 10 toegenomen in 2025. Dit is enerzijds het gevolg van de goede samenwerking tussen de professionals van het Werkplein en WVS en anderzijds komt dit voort uit het voortraject bij WVS. Hierin wordt op de werkvloer duidelijk of een inwoner met een indicatie banenafspraak aan de slag gaat of dat er toch meer ondersteuning nodig is die bij beschut werk geboden kan worden.

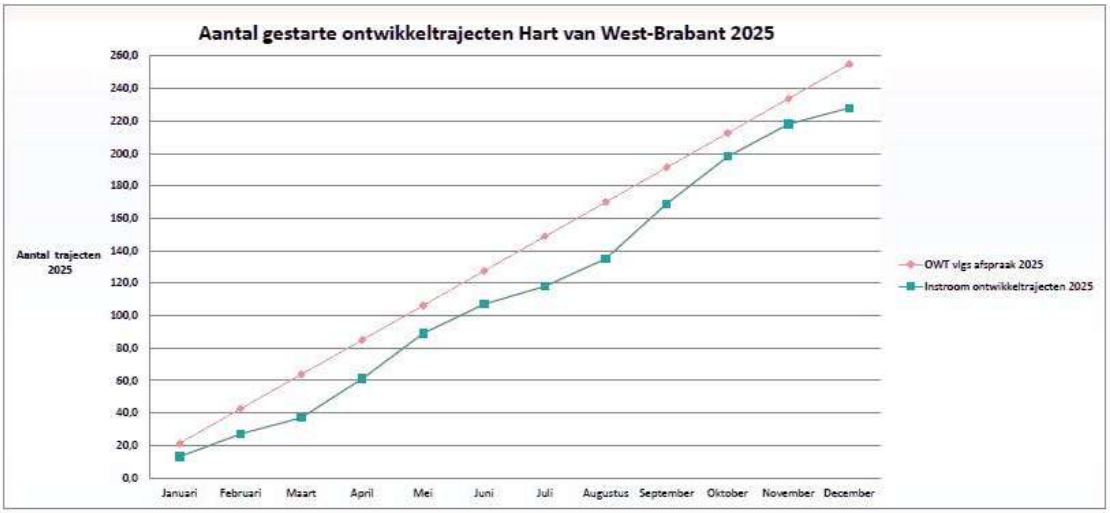
Beschut werk	(Rijks)taakstelling t/m 2025	Totaal plaatsingen op basis van 31 uur tm 2025	Plaatsingen in kwartaal 4 2025 (aantallen inwoners)	Plaatsingen tm 2025 (aantallen inwoners)
Etten-Leur	25	37,24	0	45
Halderberge	21	18	2	19
Moerdijk	18	19,1	1	20
Roosendaal	72	80,32	2	89
Rucphen	26	18,55	0	21
Zundert	8	9,48	1	11
D6	**170**	**182,69**	**6**	**205**

Tabel beschut werk; De Rijks Taakstelling rekent met 31 uur per plek. Als alle plaatsingen beschut werk in uren worden bekeken dan zijn er 182,69 plaatsingen gedaan (kolom 2). De kolommen 3 en 4 geven weer hoeveel inwoners er geplaatst zijn. Inwoners werken niet precies 31 uur in een beschutte werkplek waardoor het aantal plaatsingen op basis van uren niet overeenkomt met het aantal inwoners dat geplaatst is.

Ontwikkeltrajecten

In 2025 is het streven om 380 inwoners te laten instromen in een ontwikkeltraject, waarvan 255 binnen de Werkpleinregio wonen. In 2025 zijn 228 inwoners gestart in een ontwikkeltraject:

- 38 inwoners meer gestart in een ontwikkeltraject dan in 2024.
- Steeds meer inwoners begeleid naar een passende vervolgstap.
- 26 inwoners hebben regulier werk gevonden na een ontwikkeltraject.



WVS voert in samenwerking met de ISD en het Werkplein ontwikkeltrajecten uit. Het betreft hier uitkeringsgerechtigden van de 9 deelnemende gemeenten met een ondersteuningsvraag, die voor maximaal 12 maanden met behoud van uitkering deelnemen aan een ontwikkeltraject. Het doel van een ontwikkeltraject is een optimale arbeids- en mensontwikkeling voor de werkzoekende. Het ultieme doel is het laten uitstromen van kandidaten richting regulier werk. Er zijn op verschillende vakgebieden leerroutes ontwikkeld. Denk hierbij aan groen, techniek, horeca, logistiek, post/pakket en schoonmaak.

Vanuit de Werkpleingemeenten zijn in 2025 228 inwoners aangemeld voor een ontwikkeltraject bij WVS. Dit zijn er 38 meer dan in 2024 (190). We zien dat de Wegwijzer, en daarmee de inzet van ontwikkeltrajecten steeds zichtbaarder wordt. We zien dat in 2025 aanzienlijk minder inwoners terug naar de ontwikkelaar gaan (55 in 2024 versus 35 in 2025). En er zijn ook minder inwoners die een voorliggende actie nodig hebben (45 in 2024 versus 34 in 2025). Dit betekent dat de screening aan de voorkant beter is maar ook dat de ontwikkeltrajecten meer passend zijn geworden.

3.1.3.3 Minder inwoners leven in armoede

Het Werkplein voert verschillende regelingen uit die bijdragen aan het verminderen van de armoede van inwoners. In deze paragraaf geven we per regeling een toelichting.

Bijzondere bijstand

	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal ingediende aanvragen	3.568	3.742	5.873	5.089	5.121	5.100
Aantal toegekende aanvragen	2.564	2.778	4.761	4.104	4.277	3.918

Het aantal toegekende aanvragen ligt in 2025 lager dan in 2024. Dit betekent niet dat er minder gebruik wordt gemaakt van de regelingen. Dit komt omdat de Individuele Inkomenstoeslag ook tot de bijzondere bijstand wordt gerekend. Inwoners die een Participatiewet uitkering van het Werkplein ontvangen en aan de overige voorwaarden voldoen, krijgen sinds eind 2023 ambtshalve de Individuele inkomenstoeslag. Zij hoeven dit niet meer aan te vragen. Het aantal inwoners dat in 2025 een ambtshalve toekenning heeft ontvangen is met ruim 200 dossiers toegenomen. Dit zijn dan ook ruim 200 minder aanvragen die worden ingediend.

Collectieve zorgverzekering

	1e kwartaal 2025	1e kwartaal 2024	1e kwartaal 2023	1e kwartaal 2022	1e kwartaal 2021	1e kwartaal 2020
Aantal deelnemers	6.951	7.265	7.226	6.781	7.273	7.392

Het bereik van de gemeentepolis in de D6 gemeenten lag in 2025 tussen de 39,3% en 68,8%. In Zundert lag het bereik op 39,3% en in Etten-Leur op 68,8%. Bij de andere gemeenten lag het daartussenin. Het landelijk gemiddelde komt uit op 40% bereik. Dat betekent dat gemiddeld genomen 40% van de doelgroep daadwerkelijk gebruik maakt van de gemeentepolis. Hoewel het aantal inwoners dat gebruik maakt van de gemeentepolis in het eerste kwartaal van 2025 is afgenomen zit het Werkplein met het bereik hiervan over het algemeen boven het landelijk gemiddelde. Er kunnen hier meerdere oorzaken aan ten grondslag liggen, maar er is niet een duidelijke verklaring voor te geven. Denk hierbij aan overlijdens of aan inwoners die kiezen voor een goedkopere zorgverzekering.

Overig gemeentelijk minimabeleid

Het gaat hierbij om tegemoetkomingen voor maatschappelijke participatie (o.a. bezoek pretpark, bioscoop, dierentuin, theater, sportbeoefening, OV etc.), schoolkosten, vakantieactiviteit en tijdschriftenregeling.

	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal aanvragen	1.551	1.144	1.218	1.450	1.070	1.046
Aantal toegekende aanvragen	1.290	924	927	1.017	786	727
Aantal ambtshalve continueringen	967	862	831	692	724	691

Bij inmiddels vijf van de Werkpleingemeenten verloopt de uitvoering via een webwinkelsysteem. Inwoners krijgen dan elk kalenderjaar een winkeltegoed waarmee zij zelf producten en diensten kunnen kopen/afnemen bij de aangesloten leveranciers. In 2025 is een flinke toename te zien in het aantal aanvragen en toegekende aanvragen voor maatschappelijke participatie. Een belangrijke reden hiervan is dat per juli 2025 ook Roosendaal is gaan deelnemen aan de Webshop. Voor de inwoners van Roosendaal geldt wel dat zij alleen gebruik kunnen maken van de OV Arriva pas. Voor Roosendaal kwam het aantal aanvragen uit op 702 waarvan 567 zijn toegekend. Voor de andere gemeenten betekent het dus met een totaal aantal aanvragen van 849 een daling van het aantal aanvragen minimabeleid. Dit is te verklaren doordat inwoners die in 2024 maatschappelijke participatie hebben gehad en een uitkering ontvangen, ambtshalve de maatschappelijke participatie krijgen toegekend. Zij hoeven dus niet opnieuw een aanvraag in te dienen. Het aantal aanvragen zegt niet alles over het gebruik van het minimabeleid. In een aanvraag kan naast maatschappelijke participatie ook schoolfonds worden aangevraagd. Het aantal inwoners dat gebruik maakt van de minimaregelingen is met 84 toegenomen. Dit is nog zonder Roosendaal. Met Roosendaal erbij is er een toename van 760 inwoners.

Uitvoering Voorzieningenwijzer (website: Datgeldtvoormij.nl)
In 2024 hebben vijf Werkplein-gemeenten besloten te starten met de Voorzieningenwijzer. Rucphen is op een later moment ook ingestapt. De bedoeling van de Voorzieningenwijzer is om het gebruik van landelijke en lokale armoede- en minimaregelingen te vergroten. De voorzieningenwijzer kan op twee manieren worden doorlopen. Inwoners kunnen kiezen om zelf via de website de voorzieningencheck te doen of met behulp van een gesprek met een medewerker van het Werkplein. Het idee is om mensen zoveel mogelijk te spreken om gezamenlijk de check te doen. Werkplein medewerkers zijn in de eerste instantie gestart met vooraf bellen van inwoners met uitleg over de Voorzieningenwijzer. Inwoners gaven hierbij veelal aan de voorkeur te hebben de check zelf online te doen. Omdat dit zeer tijdrovend bleek te zijn en er weinig respons was van inwoners voor een persoonlijk gesprek is deze werkwijze niet verder voortgezet. Er wordt wel gebruik gemaakt van de website, maar de mogelijkheid om de check gezamenlijk met een Werkplein medewerker te doen blijft achter. Om de Voorzieningenwijzer meer onder de aandacht te brengen zijn halverwege 2025 verschillende acties uitgezet:

- A0 borden langs de weg over de Voorzieningenwijzer
- Interview van een inwoner in de plaatselijke bodes
- Het instrument Voorzieningenwijzer is extra onder de aandacht gebracht bij externe partners via een Webinar
- Nieuwe folders naar externe partners

De website wordt wel bezocht en er is een stijging van het aantal voorzieningenchecks te zien, maar de persoonlijke check waarbij de inwoner gesproken wordt, blijft achter.

2025	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert
Aantal gesproken inwoners	54	27	21	48	19	17
Aantal inwoners met advies om regelingen aan te vragen	196	153	138	241	65	83

Resultaten over de periode september tot en met december 2024:

2024	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Zundert
Aantal gesproken inwoners	15	4	11	56	3
Aantal inwoners met advies om regelingen aan te vragen	9	2	7	10	0

Afwikkeling kinderopvangtoeslagaffaire
Sinds het 2e halfjaar 2021 verlenen gemeenten en Werkplein hulp aan gedupeerden van de kinder-opvangtoeslag (KOT)-affaire. Ook in 2025 hebben gemeenten en Werkplein hiervoor weer een aantal werkzaamheden verricht. De werkzaamheden van het Werkplein bestonden uit:

- Controle of gedupeerden een uitkering in het kader van de Participatiewet (Pw) ontvingen. De door de Belastingdienst uitgekeerde compensatiebedragen moeten immers vrijgelaten worden als gedupeerden algemene periodieke bijstand ontvangen.
- Pauzeren van de incasso van Werkpleinvorderingen als inwoners zich bij de Belastingdienst-Toeslagen melden als gedupeerde. De pauzering duurt tot het moment waarop de Belastingdienst-Toeslagen een besluit heeft genomen dat de inwoner daadwerkelijk als gedupeerde wordt aangemerkt.

- In het boekjaar 2025 heeft het Werkplein bij 6 gedupeerden woonachtig in: Roosendaal (4), Etten-Leur (1) en Halderberge (1) openstaande vorderingen kwijtgescholden in verband met de kinderopvang affaire. Het totaalbedrag betreft € 17.506.
- Onderzoek naar verstrekte bijzondere bijstand in de kosten van bewindvoering.
  Aan 18 gedupeerden van de KOT-affaire heeft het Werkplein in 2025 bijzondere bijstand voor bewindvoeringskosten verstrekt voor totaal € 27.059. Die bijzondere bijstandskosten kunnen de gemeenten vergoedt krijgen van het Rijk. Het Werkplein heeft de gemeenten geïnformeerd over de hoogte van die kosten.

De gemeenten hebben recht op Rijksvergoeding van de hierboven vermelde werkzaamheden en kosten. De totale tijdsinzet van het Werkplein maakt onderdeel uit van de verantwoorde bedrijfsvoering kosten. Op grond van drie ministeriele regelingen z.g. specifieke uitkeringen (SPUK), compenseert het Rijk de Werkpleingemeenten voor de aan (mogelijk) gedupeerde ouders en hun gezinnen geleverde brede ondersteuning en voor de kwijtschelding van publieke vorderingen. De verantwoording en declaratie van die kosten bij het Rijk loopt via de jaarrekening met bijbehorende Single information Single audit-systematiek (SiSa) van de werkpleingemeenten.

Uitvoering compensatieregeling alleenverdienersproblematiek

Iedereen betaalt inkomstenbelasting, waarbij heffingskortingen zoals de algemene heffingskorting zorgen voor een lager bedrag. Eerder konden gezinnen waarvan één partner geen inkomen had, deze korting via de Belastingdienst terugvragen. Om beide partners te stimuleren te werken is deze regeling vanaf 2009 tot 2023 afgebouwd. Bij bijstandsgezinnen wordt de uitkering sinds 2012 gesplitst, zodat beiden recht hebben op de korting; deze afbouw duurt tot 2036. Hierdoor ontstond een inkomensverschil: huishoudens die één keer de korting krijgen, krijgen minder huur- en zorgtoeslag dan bijstandsgezinnen. Omdat de landelijke oplossing pas vanaf 2028 ingaat, compenseren gemeenten getroffen huishoudens in 2022-2027:

- Via bijzondere bijstand in 2022-2024 (fase 1) (was aan te vragen tot 1 april 2025) en;
- Een nieuwe forfaitaire regeling in 2025-2027 (fase 2).

In 2025 zijn in totaal 81 inwoners geweest die in aanmerking kwamen voor de forfaitaire regeling (fase 2). Vanuit de Belastingdienst heeft het Werkplein een lijst ontvangen van inwoners die in aanmerking komen voor deze regeling. Veruit de meesten hebben daarom ambtshalve een toekenning ontvangen. Inwoners konden echter ook zelf nog een aanvraag hiervoor indienen als zij dachten hiervoor in aanmerking te komen. In totaal is een bedrag van € 88.165 uitgekeerd voor de alleenverdienersproblematiek.

3.1.3.4 We werken meer samen in het sociaal domein

De lokale samenwerking binnen het sociaal domein vraagt continue aandacht. Dit geldt zowel voor gemeenten als het Werkplein.

De werkpleinorganisatie werkt vanuit drie werkgebieden. Eén werkgebied omvat de gemeenten Etten-Leur, Rucphen en Zundert. Een ander werkgebied zijn de gemeenten Halderberge en Moerdijk. En gemeente Roosendaal is één werkgebied. Vanuit het Werkplein zoeken we actief de verbinding met lokale organisaties in de werkgebieden en binnen de lokale gemeenten. Dit doen we door met elkaar kennis te maken en elkaar op te zoeken. Bij de gebieds-overleggen sluiten regelmatig verschillende organisaties aan, denk hierbij aan GGZ, WMO, MEE, HerstelXL, zorgen -en veiligheidshuis, Novadic/Kentron, Surplus, Vluchtelingenwerk etc.). Daarnaast hebben we het afgelopen jaar specifieke bijeenkomsten gehouden waar de verschillende organisaties bij elkaar komen, bijvoorbeeld een bijeenkomst rondom de doelgroep statushouders.

Door elkaar actief op te zoeken versterken we de samenwerking tussen de professionals. Dit komt uiteindelijk de dienstverlening aan de inwoners ten goede.

Het afgelopen jaar zijn de gemeentehuizen in de gemeenten Halderberge, Moerdijk en Etten-Leur verbouwd. Dit vergde soms wat meer inspanningen om elkaar te ontmoeten maar er is iets moois voor teruggekomen. Dit draagt zeker bij aan de samenwerking in de regio!

In gemeente Roosendaal is er het afgelopen jaar veel aandacht voor het Nationaal Programma Roosendaal geweest. Het Werkplein heeft een actieve rol in een aantal projecten. Het gaat hierbij met name over de doelgroep jongeren en het voorkomen van problemen. In het programma 'Preventie met Gezag (PmG)' zijn we hier actief mee aan de slag.

De brede intake is de afgelopen jaren steeds meer een reguliere werkwijze geworden. Inmiddels werken we met de Spreekkamer voor inwoners die nieuw bij het Werkplein komen. Hiermee worden alle leefgebieden doorlopen. Als het nodig is wordt er afstemming met collega's van schuldhulpverlening, WMO of jeugd geschakeld.

3.1.3.5 Werkgevers benutten beter de talenten en kwaliteiten van inwoners

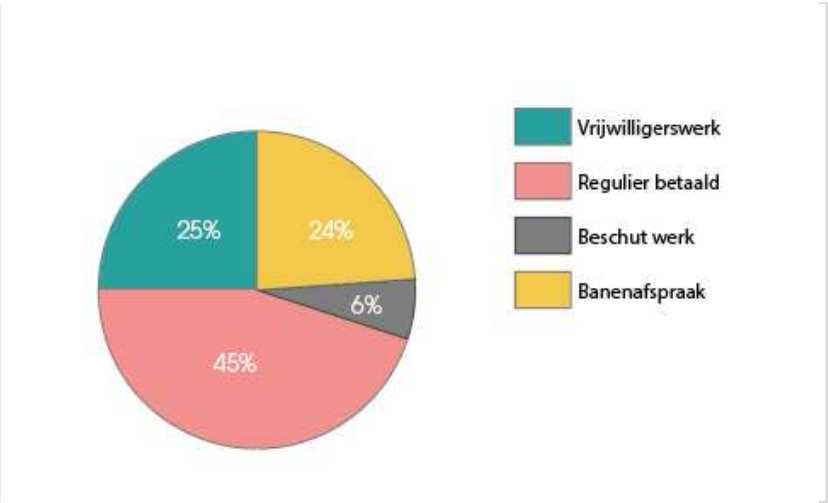
Door een veranderende doelgroep is de focus van team Werkpunt aan het verschuiven. Binnen dit team zijn diverse disciplines ondergebracht: vrijwilligerswerk, bemiddeling, inburgering, banenafspraak en beschut werk. De samenwerking tussen team Ontwikkeling en team Werkpunt is versterkt: inwoners worden intensief begeleid, actief overgedragen en samen opgepakt richting bemiddeling.

	2024	2025
Banenafspraak	118	167
Beschut werk	35	41
Regulier betaald	279	312
Vrijwilligerswerk	149	168
Totaal	581	688

Het aantal gerealiseerde plaatsingen per jaar

Het totaal aantal plaatsingen is in 2025 met 107 toegenomen ten opzichte van 2024. We zien dat op alle vlakken het aantal plaatsingen hoger is dan in 2024.

De bemiddelaars van team Werkpunt zijn in 2025 heel actief geweest in de regio richting en met werkgevers, organisaties en events. De collega's hebben inwoners actief kennis laten maken met werkgevers via speedmeets en rondleidingen. Hierdoor ontdekken inwoners wat werkgevers te bieden hebben en leren werkgevers de doelgroep kennen. Dit draagt bij aan meer kansrijke plaatsingen voor inwoners en werkgevers.



Werkpunt

De bemiddelaars vanuit het Werkpunt zijn de schakel tussen ontwikkelaar, inwoner en werkgever. De inwoners die bij het Werkplein terecht komen zijn in de meeste gevallen niet meteen klaar om bij een reguliere werkgever aan de slag te gaan. Daarmee verandert ook de inzet van de bemiddelaar. Door inwoners zoveel mogelijk kennis te laten maken met de arbeidsmarkt is de kans op succes uiteindelijk ook groter. Dit geldt andersom ook voor de werkgevers. Door deze vroegtijdig kennis te laten maken met de doelgroep en inzicht te geven in problematieken wordt de kans op een succesvolle duurzame match ook groter.

Het afgelopen jaar zijn er vanuit het Werkpunt, al dan niet in samenwerking met andere partners, heel wat verschillende events voor en met werkgevers en inwoners georganiseerd. Daarnaast is aangesloten bij bestaande ondernemersnetwerken al dan niet in samenwerking met de betreffende gemeentecollega's. Hierbij is het netwerk uitgebreid en hebben inwoners en werkgevers elkaar ontmoet. Dit draagt weer bij aan de plaatsingen die gerealiseerd worden.

Vrijwilligerswerk

Door de inzet van vrijwilligerswerk komen inwoners in beweging. In de huidige tijd zien we dat ook inwoners die nu het dichtst bij de arbeidsmarkt staan een veel langere periode nodig hebben om uit te stromen naar betaald werk. Ook voor deze groep biedt vrijwilligerswerk soms een opstap naar werk. Het zet inwoners in beweging. In 2025 zijn 168 inwoners gestart met vrijwilligerswerk om zich verder te ontwikkelen. Dit is een mooie stijging ten opzichte van 2024 (149 plaatsingen vrijwilligerswerk).

De bemiddelaars vrijwilligerswerk hebben in 2025 de samenwerking met lokale evenementen gezocht om inwoners te plaatsen (denk aan corso Zundert, ijsevenement Etten-Leur).

Banenafspraak en beschut werk

Bijna een kwart van de plaatsingen in 2025 zijn inwoners met een indicatie banenafspraak of beschut werk. Team banenafspraak heeft nauwe contacten met scholen (VSO en pro-onderwijs). Hierdoor vindt een soepele overgang van school naar werk plaats.

Ook voor het onderdeel banenafspraak was het aantal plaatsingen in 2025 hoger dan in 2024. 167 (2025) tegenover 118 (2024). Het hoge aantal plaatsingen heeft mede te make met herplaatsingen van jongeren. Deze jongeren die met een banenafspraak aan de slag zijn blijven afhankelijk van de ondersteuning van het Werkplein. Ook als deze jongeren na een aantal jaar een overstap naar een anders werkgever willen maken.

Daarnaast zijn in 2025 16 inwoners gestart in een opstapbaan bij WVS. Inwoners die niet direct bij een reguliere werkgever aan de slag kunnen gaan eerst een jaar bij WVS aan de slag in een garantiebaan. Daarna worden zij doorgeplaatst naar een reguliere werkgever.

3.1.4 Wat mag het kosten?

Programma Werk en Participatie

De inzet binnen het programma Werk en Participatie wordt gefinancierd vanuit de gemeenten. Voorheen betrof dat het participatiebudget dat gemeenten vanuit het Rijk via een specifieke uitkering kregen. Inmiddels is dat grotendeels opgenomen in de algemene uitkering. De re-integratiemiddelen zijn in de kern middelen die het Werkplein heeft ingezet om de re-integratie van inwoners te versnellen, te bevorderen dan wel mogelijk te maken.

In 2025 waren de totale kosten minus baten van re-integratie activiteiten € 7.399.740. Dat is € 115.504 minder dan de gewijzigde begroting.

Programma Werk & Participatie	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Bijdrage aan bedrijfsvoering:					
Werkpunt	1.274.867	1.274.867	1.274.867	1.274.867	-
Ontwikkeling	961.616	961.616	961.616	961.616	-
Inzet instrumenten:					-
Diagnostische tool en Spreekkamer	132.492	136.120	139.350	123.570	-15.780
Individuele trajecten/Maatwerk	1.158.061	950.000	1.231.655	1.333.224	101.569
Ontwikkeltrajecten WVS	629.128	897.881	750.000	555.133	-194.867
Wegwijzer	177.962	68.000	180.000	161.739	-18.261
Praktijkervaringsplekpolis	7.974	8.000	8.267	8.267	-
Extra inzet fraudepreventie					-
Beschut werken	1.872.524	1.839.447	2.375.573	2.371.841	-3.732
Beschut werken reiskosten	66.927	72.350	74.197	76.580	2.383
Jobcoaching	261.112	250.000	200.000	211.872	11.872
Loonwaardemetingen	116.076	150.000	150.000	138.384	-11.616
Intensivering nazorg	16.408	94.830	18.719	14.875	-3.844
Project bestandsbeheersing	458.085	264.000	264.000	260.973	-3.027
Totaal lasten	**7.133.231**	**6.967.111**	**7.628.243**	**7.492.941**	**-135.302**
Baten	113.147	-	113.000	93.201	-19.799
Totaal baten	**113.147**	**-**	**113.000**	**93.201**	**-19.799**
Saldo van lasten en baten	**7.020.084**	**6.967.111**	**7.515.243**	**7.399.740**	**-115.504**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	1.081.954	1.079.205	1.164.111	1.146.220	-17.892
Halderberge	776.260	771.956	832.689	819.891	-12.798
Moerdijk	643.803	647.245	698.166	687.436	-10.730
Roosendaal	3.583.239	3.539.989	3.818.495	3.759.808	-58.687
Rucphen	727.860	717.612	774.070	762.173	-11.897
Zundert	206.968	211.103	227.712	224.212	-3.500
Totaal bijdragen gemeenten	**7.020.084**	**6.967.111**	**7.515.244**	**7.399.740**	**-115.504**

Tabel: Programma Werk en Participatie 2025

Compensatie loonkosten Beschut werk	Jaarrekening 2025
WVS	472.347
Diverse werkgevers	16.956
Totaal lasten	**489.303**
Bijdragen gemeenten	
Etten-Leur	71.245
Halderberge	60.491
Moerdijk	52.425
Roosendaal	207.685
Rucphen	74.605
Zundert	22.852
Totaal bijdragen gemeenten	**489.303**

Tabel: Compensatie loonkosten beschut werk

Verschillenanalyse

In totaliteit is er een bedrag van € 7.492.941 in 2025 ingezet voor re-integratie activiteiten. Dat is € 135.302 minder dan begroot.

Individuele trajecten (nadelig € 101.569)

De overschrijding zit met name in kosten die worden uitgegeven aan scholing en activering en reiskosten voor onze inwoners.

Ontwikkeltrajecten WVS (voordelig € 194.867)

In 2025 zijn 228 inwoners zijn gestart in een ontwikkeltraject. In de begroting is uitgegaan van een doorloop van 6 maanden. Voor een deel van de inwoners is dit door uitval korter, hierdoor zijn er ook minder kosten. Daarnaast is van de ontwikkeltrajecten ruim € 130.000 verantwoord onder het inburgeringsbudget.

Baten

De baten betreft voornamelijk de doorbelaste kosten van Wegwijzer (programmamanager) aan de WVS en ISD Brabantse Wal.

Programma Inkomen

Onze inzet binnen het programma Inkomen wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere begroting (qua personele inzet) als vanuit de BUIG-middelen. Deze laatste kosten worden 1- op-1 op klantniveau verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten gemaakt worden c.q. wiens inwoners het betreffen. De besteding van het budget over 2025 waarover het Werkplein kon beschikken is weergegeven in onderstaande tabel.

Programma inkomen	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Pwet	70.365.377	70.729.506	75.915.115	75.818.026	-97.089
BBZ	188.974	350.000	150.721	185.571	34.850
BBZ (declarabel)	-			-	-
IOAW	3.022.049	3.100.000	2.778.187	2.593.889	-184.299
IOAZ	316.593		411.631	410.073	-1.558
Onderzoekskosten	63.403	100.000	75.512	65.082	-10.430
Invorderings- en externe controlekosten	14.250	25.000	20.977	20.698	-278
Externe controlekosten	157.841	200.000	171.738	158.157	-13.581
Loonkostensubsidie	4.849.161	4.689.005	5.698.048	5.853.628	155.579
Studietoeslag	201.883	191.853	223.440	179.049	-44.391
Totaal lasten	**79.179.531**	**79.385.364**	**85.445.368**	**85.284.172**	**-161.196**
Baten					
Baten debiteuren Buig	926.385	1.060.943	1.243.169	1.214.376	-28.793
Baten debiteuren Ioaw/Ioaz	22.797	25.000	10.722	8.218	-2.504
Baten debiteuren BBZ	40.907	25.000	33.490	1.872	-31.617
Baten debiteuren BBZ (declarabel)	39.712	25.000	25.000	29.302	4.302
Totaal baten	**1.029.802**	**1.135.943**	**1.312.380**	**1.253.769**	**-58.612**
Saldo van lasten en baten	**78.149.729**	**78.249.421**	**84.132.988**	**84.030.403**	**-102.584**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	13.874.810	14.046.219	15.085.675	14.874.881	-210.794
Halderberge	8.916.189	8.840.947	9.706.045	9.668.590	-37.456
Moerdijk	10.097.375	9.989.455	10.909.225	10.912.511	3.287
Roosendaal	34.675.774	35.043.166	36.612.794	36.842.055	229.261
Rucphen	6.404.941	6.405.962	7.274.160	7.183.519	-90.640
Zundert	4.180.640	3.923.672	4.545.089	4.548.848	3.758
Totaal bijdragen gemeenten	**78.149.729**	**78.249.421**	**84.132.988**	**84.030.403**	**-102.584**

Tabel: Programma Inkomen 2025

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het programma inkomen valt in zijn geheel iets lager uit dan de gewijzigde begroting 2025. Los van de stijging of daling van het bestand worden de kosten dan ook beïnvloed door het moment waarop de stijging of daling intreedt. De indexering was in 2025 veel hoger uitgevallen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden, maar bij de gewijzigde begroting is hier rekening mee gehouden.

Participatiewet Buig (€ -97.089)

In de gewijzigde begroting is voor de tweede helft van het jaar uitgegaan van een stabiel uitkeringsbestand. Over 2025 is het totale uitkeringsbestand voor de zes gemeenten gezamenlijk inderdaad gelijk gebleven. Tussen de afzonderlijke gemeenten zijn echter onderlinge verschillen zichtbaar. Per saldo leidt dit op het totaal van de uitkeringslasten tot een relatief beperkte afwijking ten opzichte van de begroting.

BBZ (€ 34.850)

We zien dat de kosten voor de Bbz al enkele jaren achterblijven bij de verwachting. Om die reden is dit in de begrotingswijziging verder naar beneden gecorrigeerd. Er is uiteindelijk in 2025 iets meer gebruik gemaakt van de Bbz dan verwacht, al is dit geen wezenlijk verschil. Het gebruik van de regeling in 2025 is vergelijkbaar met 2024.

IOAW / IOAZ (€ -184.299 / € 1.558)

IOAW en IOAZ laten al jaren een dalende lijn zien. Gezien de specifieke aard van de regeling weten we dat deze kosten jaarlijks zullen afnemen. Eén van de voorwaarden bij de IOAW is bijvoorbeeld dat iemand geboren moet zijn voor 1965 en tussen zijn 50e en 60e werkloos is geraakt. Die groep wordt steeds kleiner. Met deze daling houden we al rekening in de begroting. Gebleken is dat er toch nog veel minder gebruik van is gemaakt dan verwacht. Het blijft moeilijk om een exacte inschatting te maken hoe groot deze daling zal zijn.

Onderzoeks- en advieskosten BBZ (€ -10.430)

We zien de kosten voor de BBZ dalen. Daarmee hangen de externe onderzoeks- en advieskosten direct samen. Bij een aanvraag BBZ wordt vaak een levensvatbaarheidsonderzoek opgevraagd. Als er minder aanvragen BBZ zijn dan zijn er ook minder onderzoeken.

Loonkostensubsidie (€ 155.579)

Het aandeel loonkostensubsidie valt hoog uit ten opzichte van de gewijzigde begroting. Enerzijds is dit vanwege het plaatsen boven de taakstellingen met betrekking tot beschut werk anderzijds vanwege het groeiende aantal garantiebanen. Dit is het gevolg van de uitvoering van de doelstelling en gemaakte afspraken met de gemeenten. Dit bedrag wordt ieder jaar hoger omdat er jaarlijks meer mensen geplaatst worden.

Studietoeslag (€ -44.391)

Studenten met een beperking komen voor deze toeslag in aanmerking als ze naast hun studie niet kunnen werken. Ten opzichte van de gewijzigde begroting is er een daling te zien. Ook ten opzichte van 2024 is er minder gebruik gemaakt van deze regeling. Wanneer de studie eindigt, betekent dit ook dat de Studietoeslag stopt. De Studietoeslag is wel bekend, er zijn in 2025 meer aanvragen gedaan, maar iets meer dan 50% is toegekend.

Vangnetregeling

Het Buig-budget wordt landelijk vastgesteld. Hieronder zijn de werkelijke uitgaven op het Buig-budget ten opzichte van het rijksbudget 2025 weergegeven. Zoals te zien, is door de Rijksoverheid een Buig-budget beschikbaar gesteld van ca. € 86,6 miljoen (inclusief loonkostensubsidie). De werkelijke uitgaven Buig en loonkostensubsidies bedragen 83,5 mln.

De werkelijke uitgaven Buig liggen voor de zes gemeenten gezamenlijk € 3.117.612 lager. De uitgaven voor vier gemeenten komen boven het Buig-budget uit. Gemeente Etten-Leur en Roosendaal hebben een overschot op de uitgaven BUIG. Om voor de vangnetregeling (aanvulling vanuit het Rijk flink tekort aan rijksvergoeding) in aanmerking te komen moet het tekort over 2025 meer bedragen dan 7,5%. Daarnaast moet het tekort over de afgelopen drie jaar 7,5% bedragen.

Gemeente	Definitieve rijksvergoeding Buig 2025	Jaarrekening 2025 BvdU	Verschil	Verschil in %
Etten-Leur	15.525.936	14.857.157	668.779	4,3%
Halderberge	9.546.161	9.587.702	-41.541	-0,4%
Moerdijk	10.501.608	10.817.995	-316.387	-3,0%
Roosendaal	40.007.420	36.581.395	3.426.025	8,6%
Rucphen	6.651.375	7.162.109	-510.734	-7,7%
Zundert	4.396.380	4.504.910	-108.530	-2,5%
Totaal	**86.628.880**	**83.511.268**	**3.117.612**	**3,6%**

Tabel: Uitgaven Buig per gemeente versus Rijksbudget 2025

Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers)

De Tozo-regeling is gestopt per oktober 2021. De regeling bestond uit twee delen:

- de uitkering voor levensonderhoud die om niet verstrekt is en;
- bedrijfskapitaal van maximaal €10.157,00 die moest worden afgelost.

Er zijn mensen geweest die de uitkering ten onrechte hebben ontvangen en deze nog moeten terugbetalen. Veruit het grootste deel van die ondernemers doet dit inmiddels ook. Totdat dit volledig is terugbetaald blijft het terugkomen in de jaarrekening. Overigens vloeit dit allemaal terug naar het Rijk.

TOZO	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Tozo om niet	0	0	0	0	0
Tozo bedrijfskapitaal	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Tozo Opbrengst wegens terugvordering	-9.216	0	0	5.202	5.202
Tozo Opbrengst bedrijfskapitaal	13.456	0	0	7.750	7.750
Totaal baten	**4.240**	**0**	**0**	**12.951**	**12.951**
Saldo van lasten en baten	**-4.240**	**0**	**0**	**-12.951**	**-12.951**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	-4.122	0	0	-2.717	-2.717
Halderberge	-1.639	0	0	-1.337	-1.337
Moerdijk	-2.467	0	0	-1.298	-1.298
Roosendaal	10.351	0	0	-3.875	-3.875
Rucphen	-4.103	0	0	-2.449	-2.449
Zundert	-2.260	0	0	-1.276	-1.276
Totaal bijdragen gemeenten	**-4.240**	**0**	**0**	**-12.951**	**-12.951**

Leefgeld Oekraïners

Met drie van de deelnemende gemeenten heeft het Werkplein afgesproken om de betalingen te verrichten voor de leefgeldregeling voor Oekraïners. In het 2de halfjaar is dit voor Roosendaal en Rucphen gestopt. Het Werkplein doet alleen de betalingen, de deelnemende gemeenten nemen zelf de besluiten op de aanvraag. Op basis van die besluiten wordt het geld overgemaakt. Hieronder staat de hoogte van de betalingen per gemeente. Door de gemeenten worden de bedragen voor het leefgeld en uitvoering aan het Werkplein vergoed. De uitvoeringskosten zijn opgenomen in de bedrijfsvoering en worden niet meer separaat in rekening gebracht.

Leefgeld Oekrainers	Jaarrekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Etten-Leur	0	0	0	0
Halderberge	0	0	0	0
Moerdijk	290.334	227.400	229.159	1.759
Roosendaal	460.770	47.166	47.166	0
Rucphen	62.273	42.485	42.485	0
Zundert	0	0	0	0
Totaal bijdragen	**813.376**	**317.051**	**318.810**	**1.759**

Programma inkomensondersteuning

Onze inzet binnen het programma inkomensondersteuning wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (personele inzet) en gemeentelijke budgetten (programma). Deze laatste kosten worden 1-op-1 verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten worden gemaakt.

Het door de gemeenten aan het Werkplein ter beschikking gestelde budget voor 2025, alsmede de ten laste van dat budget gebrachte uitgaven 2025 zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Programma inkomensondersteuning	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Bijzondere bijstand	6.628.061	6.500.000	6.883.962	6.730.002	-153.960
Minimabeleid (webshop) *	610.447	650.000	800.000	742.347	-57.653
Collectieve zvw premie	3.018.041	3.082.734	2.899.832	2.899.238	-594
Externe adviezen	18.648	14.500	14.500	15.405	905
Totaal lasten	**10.275.197**	**10.247.234**	**10.598.294**	**10.386.992**	**-211.302**
Baten					-
Baten debiteuren bijz. bijstand	753.544	715.000	757.236	664.525	-92.711
Totaal baten	**753.544**	**715.000**	**757.236**	**664.525**	**-92.711**
Saldo van lasten en baten	**9.521.653**	**9.532.234**	**9.841.058**	**9.722.467**	**-118.591**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	2.112.894	2.194.867	2.136.385	2.192.136	55.751
Halderberge	1.197.424	1.145.616	1.144.020	1.139.827	-4.194
Moerdijk	1.143.149	1.126.991	1.131.359	1.129.533	-1.826
Roosendaal	3.784.629	3.821.057	4.078.183	3.963.949	-114.234
Rucphen	778.808	740.250	844.152	800.504	-43.648
Zundert	504.749	503.454	506.959	496.518	-10.441
Totaal bijdragen gemeenten	**9.521.653**	**9.532.234**	**9.841.058**	**9.722.467**	**-118.591**

Tabel: Programma Inkomensondersteuning 2025

Verschillenanalyse in hoofdlijnen

Het verschil tussen de gewijzigde begroting 2025 en de jaarrekening 2025 bedraagt € 118.591 in het voordeel. Dit zit vooral in de lagere lasten van de bijzondere bijstand. Bij de eerste begrotingswijziging is

ervan uitgegaan dat deze kosten zouden stijgen in verband met de voorzieningenwijzer die toen van start ging. Ten opzichte van 2024 is er zoals verwacht wel meer gebruik gemaakt van de bijzondere bijstand, weliswaar in mindere mate dan aangenomen.

Bijzondere bijstand (- € 153.960)
De kosten zijn iets lager uitgevallen dan bij de gewijzigde begroting is ingeschat.

In de begroting hebben we rekening gehouden met een stijging ten opzichte van 2024. Ondanks dat deze stijging inderdaad aan de orde is, is deze niet zo groot geweest als dat wij hadden verwacht, wat leidt tot een klein overschot op de begroting.

Collectieve zorgverzekering (€ -594)
De jaaruitgaven voor de gemeentelijke premiebijdrage zijn vrijwel gelijk aan het begrootte bedrag.

Overig gemeentelijke minimabeleid (- € 57.653)
Er wordt meer gebruik gemaakt van de maatschappelijke participatie. Er is een behoorlijke stijging te zien ten opzichte van 2024. In de gewijzigde begroting is al rekening gehouden met hogere lasten voor het minimabeleid. Dit is mede doordat Roosendaal in 2025 ook is gaan deelnemen aan de webshop. Er is echter wel sprake van een iets minder harde stijging dan verwacht.

Alleenverdienersproblematiek

Alleenverdieners kunnen een compensatie krijgen voor gemiste toeslagen. In 2024 is deze regeling voor het eerst ingegaan. In de begrotingswijziging van 2025 is ervan uitgegaan dat er meer inwoners voor deze regeling in aanmerking zouden komen. Het is echter lastig om hier een goede inschatting van te maken. We zien dat er veel minder inwoners dan verwacht in aanmerking komen voor deze regeling.

Alleenverdienersproblematiek	Jaarrekening 2024	1e begrotings-wijziging 2025	Jaarrekening 2025	Verschil
Etten-Leur	3.656	27.203	8.000	-19.203
Halderberge	1.737	36.643	13.458	-23.185
Moerdijk	5	31.243	11.954	-19.289
Roosendaal	6.141	103.201	39.028	-64.174
Rucphen	0	23.163	8.191	-14.972
Zundert	0	20.441	7.534	-12.908
Totaal	**11.539**	**241.894**	**88.165**	**-153.729**

3.2 Programma inburgering

3.2.1 Inleiding

Op 1 januari 2022 ging de nieuwe Wet Inburgering 2021 in. Onder deze wet konden gemeenten inwoners weer helpen bij de inburgering. Werkplein heeft dit opgepakt voor de gemeenten in hun werkgebied.

3.2.2 Aantallen nieuwe inburgeraars

In 2025 begonnen 368 mensen met de inburgering via het Werkplein. 233 van hen zijn statushouders, dat is 63% van alle inburgeraars. Zij krijgen intensievere begeleiding dan gezinsmigranten. Voor statushouders betaalt de gemeente de inburgering. Gezinsmigranten betalen de meeste onderdelen van de inburgering zelf. Ze kiezen en betalen bijvoorbeeld zelf hun taalschool. Voor statushouders regelt en betaalt Werkplein hun taalschool.

Daarnaast zien we dat het totaal aantal inburgeraars van 788 in 2024 is gestegen naar 1136 in 2025. De verdeling van deze toename verschilt erg per gemeente. Dit verschil is te verklaren door de mate waarin de gemeenten hun taakstelling rondom het plaatsen van inburgeraars heeft behaald of een inhaalslag hebben gemaakt in de taakstelling van voorgaande jaren.

	Totale instroom in 2024	Totale instroom in 2025	Waarvan statushouder	Waarvan gezins- en overige migrant
Etten-Leur	71	78	48	30
Halderberge	48	19	9	10
Moerdijk	61	54	41	13
Roosendaal	131	156	90	66
Rucphen	21	34	24	10
Zundert	13	27	21	6
Totaal	**348**	**368**	**233**	**135**

Aantal nieuwe inburgeraars in 2024 en 2025

	Totaal aantal inburgeraars 2024	*Totaal aantal inburgeraars 2025*
Etten-Leur	*164*	*241*
Halderberge	*114*	*132*
Moerdijk	*122*	*171*
Roosendaal	*290*	*436*
Rucphen	*56*	*90*
Zundert	*42*	*66*
Totaal	*788*	*1136*

Totaal aantal inburgeraars 2024 en 2025

De meeste inburgeraars volgen de B1-route. In 2025 startten 178 inburgeraars in de B1-route bij Werkplein. Aan het eind van de inburgering maakt de inburgeraar toetsen, vooral taaltoetsen. In de B1-route doen ze dit op B1-niveau. Met dat taalniveau kan iemand zich redelijk goed redden in de samenleving en bijvoorbeeld op de werkvloer. Wanneer B1 te moeilijk is, kunnen ze ook examen doen op A2-niveau. Daarmee kunnen ze nog steeds vrij goed aan het werk. Inburgeraars die veel moeite hebben om de Nederlandse taal te leren volgen de Z-route. Hierin ligt de nadruk op proberen toch de taal te leren, en veel te oefenen en mee te doen in de samenleving. 88 inburgeraars startten met de Z-route in 2025. Tot slot begonnen 22 inburgeraars in de onderwijsroute. In deze inburgeringsroute leren inburgeraars veel in korte tijd. Daarna kunnen ze onderwijs volgen op het MBO 2, 3 of 4, het HBO of het WO.

	B1-route	Onderwijsroute	Z-route	Totaal
Etten-Leur	50	4	11	65
Halderberge	13	1	2	16
Moerdijk	30	5	16	51
Roosendaal	70	13	41	124
Rucphen	17	2	12	31
Zundert	15	0	6	21
Totaal	**195/ 63%**	**25 / 8%**	**88 / 29%**	**308**

Tabel: verdeling van nieuwe inburgeraars in 2025 over de inburgeringsroutes

Ter vergelijking: de verdeling over leerroutes is landelijk ongeveer 69% in de B1-route, 10% in de onderwijsroute en 21% in de Z-route. Landelijk is 2 op de 3 inburgeraars statushouder en 1 op de drie gezinsmigrant. 9 op de 10 gezinsmigranten volgt de B1-route; 8% de onderwijsroute, en 1% de Z-route. Hiermee ligt het Werkplein in lijn met de landelijke percentages.

3.2.3 Knelpunten en vooruitgang voor inburgering in 2025

Taalscholen

De nieuwe Wet Inburgering geldt sinds 1 januari 2022. Sinds die tijd zijn gemeenten in heel Nederland aan het uitvinden wat nodig is voor goede inburgering. Ook Werkplein maakt de inburgering elk jaar nog beter. De Nederlandse taal leren is heel belangrijk voor inburgeraars. Daarom zetten we met deze nieuwe aanbieder in op 5 dagdelen taalles per week voor de inburgeraar. In 2024 is de aanbesteding van de taallessen voor statushouders die inburgeren afgerond. Vanaf 1 januari 2025 worden alle taallessen gegeven bij één aanbieder, met twee vestigingen. Eén in Etten-Leur en één in Roosendaal.

Bij de opstart met de nieuwe taalschool, hadden we te maken met een aanloopfase aan het begin van het jaar waarbij er wachtlijsten ontstonden. Toen we met deze aanbieder eindelijk goed op weg waren kregen we na de zomer in 2025 helaas ook te maken met problemen. Vanwege interne strubbelingen bij de aanbieder en krapte op de arbeidsmarkt ontstonden er problemen waardoor in het laatste kwartaal van 2025 het taalonderwijs niet de kwaliteit had die wij voor ogen hebben voor onze inwoners. Het Werkplein staat nauw in contact met de aanbieder om de kwaliteit zo snel mogelijk weer op het gewenste niveau te krijgen. Inmiddels maakt de aanbieder weer stappen in de goede richting.

De algemene rekeningkamer laat eenzelfde beeld zien in een onlangs uitgebracht rapport, *onbenut potentieel (2026),* hierin is vastgesteld dat landelijk te zien is dat de inburgering vertraagd. Door een tekort aan NT2 docenten is het tempo van taallessen laag omdat er vanwege verschillende niveaus in één klas, vaak het laagste niveau wordt aangehouden. En is er niet altijd ruimte voor aanbieders om maatwerk te leveren op taalniveau. Ook tekorten in kinderopvang spelen in een rol in het niet tijdig behalen van de inburgering. Wij herkennen deze problematiek en hebben hierover intensief contact met onze taalaanbieder.

Vooruitgang

In 2025 is ook opnieuw aandacht besteed aan inburgeraars mee laten doen in de samenleving, en zoveel mogelijk voor te bereiden op betaald werk en waar dit niet haalbaar is op participatie en zelfredzaamheid. Dit deden we door inburgeraars op vrijwilligersplekken te plaatsen, te bemiddelen naar arbeid en door trajecten voor de participatie uren in te kopen bij verschillende partijen. Daarnaast zijn er stappen gezet om samen met de WVS trajecten te ontwikkelen die goed passen bij de behoefte van deze doelgroep. Projecten zoals de Wegwijzer gaan hier het komende jaar nog meer richting aan geven.

Om inburgeraars voor te bereiden op werk moeten zij verplicht de Module Arbeidsparticipatie (MAP) volgen. Dit is een training. In 2025 is de keuze gemaakt om dit in te kopen bij een externe partij. Inburgeraars kunnen de MAP training daar volgen in het Nederlands als ze over voldoende taalkennis beschikken, maar kunnen de training ook in hun eigen taal doen. Hiermee hebben we een kwalitatieve inhaalslag gemaakt doordat de training wordt gegeven door oud-statushouders. Wij merken dat inburgeraars de training nu beter begrijpen zodat deze écht bijdraagt aan de inburgering

3.2.3 Hoeveel is uitgegeven aan inburgering?

Elke gemeente ontvangt geld van de landelijke overheid om de inburgering te betalen. Dit heet SPUK Inburgering. Dit geven zij door aan Werkplein, zodat die de inburgeraars ermee kan helpen. Gemeenten ontvangen voor gezinsmigranten eenmalig een bedrag. Voor statushouders ontvangen ze het geld verdeeld over drie jaar. Het eerste jaar ontvangt de gemeente het grootste deel van het totaalbedrag, en de jaren daarna steeds een lager bedrag.

Programma Inburgering	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Inburgeringsvoorzieningen					
Leerroutes	1.501.996	3.798.912	2.412.967	2.285.880	-127.087
Maatschappelijke begeleiding	757.250	965.552	627.946	647.197	19.252
PVT	66.045	120.280	92.230	87.576	-4.654
MAP	46.096	72.454	211.880	125.608	-86.271
Tolkdiensten	5.391	198.277	132.156	16.357	-115.799
Reservering inburgeringsvoorzieningen	6.781	612.235	383.370	-	-383.370
Totaal lasten inburgeringsvoorzieningen	**2.383.559**	**5.767.710**	**3.860.548**	**3.162.618**	**-697.930**
Baten					
Totaal baten					
Saldo van lasten en baten	**2.383.559**	**5.767.710**	**3.860.548**	**3.162.618**	**-697.930**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	1.159.051	1.084.146	771.225	771.221	-4
Halderberge	802.777	756.961	605.606	605.605	-1
Moerdijk	854.012	922.259	641.601	641.599	-2
Roosendaal	1.831.761	1.877.130	1.286.404	1.286.401	-3
Rucphen	518.798	573.748	314.250	314.254	4
Zundert	433.498	553.466	241.462	241.463	1
Totaal bijdragen gemeenten	**5.599.896**	**5.767.710**	**3.860.548**	**3.860.543**	**-5**
Resultaat					**-697.925**
Onttrekking reserve WI2021 tbv Onderwijsroute*					**26.747**
Resultaat te bestemmen	**3.216.338**				**-671.178**

In 2025 is € 3.162.618 uitgegeven aan inburgeringsactiviteiten door het Werkplein. Dat is minder dan was ingeschat ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2025. Dit komt omdat minder statushouders een woning kregen toegewezen dan gedacht. Daardoor zijn er minder inwoners die gestart zijn met inburgeren.

Leerroutes (- € 127.087)
Onder leerroutes vallen de taallessen aan statushouders en activiteiten die inburgeraars ondersteunen om te participeren in de samenleving. De kosten voor trajecten in de Z-route waarmee de participatie-uren worden ingevuld, worden vergoed vanuit deze kostenpost. De trajecten voor inburgeraars in de B1-route wordt dit ook vanuit dit budget gefinancierd wanneer het bijdraagt aan hun inburgeringstraject.

Omdat er minder inburgeraars zijn ingestroomd dan vooraf gedacht, is er minder geld uitgegeven aan deze kostenpost. De instroom van het aantal inburgeraars hangt af van het aantal gehuisveste statushouders.

Maatschappelijke begeleiding (€ 19.252)
Maatschappelijke begeleiding houdt praktische en sociale ondersteuning in in de eerste 15 maanden na vestiging in de gemeente. In de begrotingswijziging is de maatschappelijke begeleiding naar beneden bijgesteld omdat de taakstelling huisvesting lager is dan we hadden verwacht.

Participatieverklaringstraject (PVT) (- € 4.654)
Het participatieverklaringstraject is een verplicht onderdeel van het inburgeringstraject. In vier bijeenkomsten leren inburgeraars over Nederlandse normen en waarden. Aan het eind ondertekenen ze een participatieverklaring. Daarmee beloven ze mee te doen in de Nederlandse samenleving, en zich te gedragen zoals het hoort. Vluchtelingenwerk organiseert het participatieverklaringstraject. In de

begrotingswijziging is deze kostenpost naar beneden bijgesteld omdat de taakstelling huisvesting lager is dan we hadden verwacht.

Module Arbeidsparticipatie (MAP) (- € 86.271)
Alle inburgeraars volgen verplicht de Module Arbeidsparticipatie. Dit gaat over de mogelijkheden richting de arbeidsmarkt. Sinds halverwege 2025 is Sosy Training de MAP gaan uitvoeren.
De kosten zijn lager uitgevallen ten opzichte van de begrotingswijziging. Sosy Training heeft in 2025 een opstartperiode gehad en nog niet alle inburgeraars hebben de training gevolgd in 2025. Ook de lagere instroom van inburgeraars zorgt voor minder kosten op deze post.

Tolkdiensten (- €115.799)
Omdat de inburgeraars bij aanvang van de inburgering vaak nog geen, of weinig, Nederlands spreken, kan er een tolk ingezet worden. Wij zetten dit in via de tolkentelefoon, een dienst die wordt aangeboden door Global Talk. De lagere inzet van de tolkentelefoon dan begroot, is tweeledig; enerzijds zijn regiehouders terughoudend om de tolkentelefoon in te zetten en anderzijds wordt er veel gewerkt met vertaalapps.

Reservering inburgeringsbudget (- € 383.370)
Dit is een sluitpost. In deze post is het financiële verschil opgenomen tussen de SPUK bedragen die we vanuit het Rijk ontvangen en hetgeen dat we verwachten uit te geven aan de verschillende onderdelen van dit programma. Dit bedrag blijft gereserveerd voor inburgeraars waarvoor in het komende jaar kosten gemaakt zullen worden.

Onderwijsroute (€ 20.897)
Deze post is nieuw opgenomen in de begrotingswijziging. In het verleden was er geen apart budget voor deze leerroute. Inmiddels is deze financiering vanuit het Rijk ondergebracht in een specifieke uitkering. Deze kostenpost wordt gedekt vanuit de reservering inburgeringsbudget.

Onderwijsroute SPUK	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten onderwijsroutes 2025	259.786	-	245.381	266.278	20.897
Totaal lasten onderwijsroute	**259.786**	**-**	**245.381**	**266.278**	**20.897**
Baten	6.781	-	-	-	-
Totaal baten	**6.781**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van lasten en baten	**253.005**	**-**	**245.381**	**266.278**	**20.897**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	61.956		31.135	31.135	-
Halderberge	37.140		4.237	4.237	-
Moerdijk	37.181		69.010	69.010	-
Roosendaal	-6.999		104.813	104.813	-
Rucphen	24.843		26.282	19.421	-6.861
Zundert	6.187		9.904	9.904	-
Totaal bijdragen gemeenten	**160.308**		**245.381**	**238.520**	**-6.861**
Resultaat					**27.758**
Dotatie reserve Onderwijsroute tlv WI2021*					**-26.747**
Resultaat (onttrekking bestemmingsreserve onderwijsroute	**-92.697**				**1.011**

Tabel: SPUK Onderwijsroute

Extra taken Vluchtelingenwerk

Naast maatschappelijke begeleiding biedt Vluchtelingenwerk ook de diensten maatschappelijk spreekuur, juridisch spreekuur, taakstelling huisvesting en taalcoaching aan. Deze diensten zien het Werkplein en gemeenten als noodzakelijk om goede dienstverlening te bieden aan inburgeraars. Gemeenten financieren

deze taken uit eigen middelen.

Inburgering extra taken Vluchtelingenwerk	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Extra taken Vluchtelingenwerk					
Maatschappelijk spreekuur	120.442	120.439	126.896	126.896	-
Juridisch spreekuur	67.596	67.596	72.964	72.964	-
Taakstelling huisvesting	41.605	41.340	38.564	38.564	-
Taalcoaching	46.873	46.875	35.066	35.066	-
Cursus omgaan met geld					
Totaal extra taken Vluchtelingenwerk	**276.516**	**276.250**	**273.490**	**273.490**	**-**
Baten					
Totaal baten					
Saldo van lasten en baten	**276.516**	**276.250**	**273.490**	**273.490**	**-**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	52.062	51.034	50.608	50.608	-
Halderberge	42.789	42.479	42.316	42.316	-
Moerdijk	46.565	46.659	46.731	46.731	-
Roosendaal	83.860	83.998	81.926	81.926	-
Rucphen	25.949	26.235	26.450	26.450	-
Zundert	25.291	25.845	25.459	25.459	-
Totaal bijdragen gemeenten	**276.516**	**276.250**	**273.490**	**273.490**	**-**

Tabel: Extra taken 2025

3.3 Algemene dekkingsmiddelen

Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven inzicht te geven in de algemene dekkingsmiddelen. Onder algemene dekkingsmiddelen wordt verstaan die middelen die niet aan een programma toegeschreven kunnen worden en algemeen inzetbaar zijn. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten in de uitvoeringskosten. Deze kosten worden omgeslagen naar de deelnemende gemeenten, via een in de begroting vastgesteld percentage.

Algemene dekkingsmiddelen:	Begroting 2025 na wijziging			Jaarrekening 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	18.930.359	-	18.930.359	18.930.359	-	18.930.359
Rentebaten	465.000	-	465.000	462.004	-	462.004
Baten overig	-	-	-	320.738	-	320.738
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**19.395.359**	**-**	**19.395.359**	**19.713.101**	**-**	**19.713.101**

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen

In vergelijking met de gewijzigde begroting 2025 vallen de algemene dekkingsmiddelen in de voorliggende jaarrekening 2025 € 317.742 hoger uit. De oorzaken hiervan zijn:

- Overige baten zijn hoger uitgevallen. De overige baten bestaan uit (€ 320.738):
- € 44.382 → Restitutie RWB fee 2024
- € 205.500 → Inzet Werkplein t.b.v. NPR 2025
- € 3.459 → Detachering medewerker aan Orionis
- € 1.975 →Doorbelasting aan derden
- In 2024 en 2025 is een project geweest met betrekking tot samenwerking op gebied van informatie. Werkplein heeft dit voorgefinancierd. Van de overige deelnemers is € 64.098 ontvangen.
- Lagere rentebaten van ongeveer € 3.000

paragrafen 4

4.1 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven welke paragrafen moeten worden opgenomen in de begroting. De onderdelen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling. De volgende verplichte paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

a. Financiering
b. Bedrijfsvoering
c. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
d. Informatie t.b.v. paragraaf verbonden partijen gemeenten

4.2 Paragraaf Financiering

In de wet financiering decentrale overheden, Wet fido, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie. Deze regeling geeft een uiteenzetting van de kaders, waarbinnen het treasurybeleid is vormgegeven. Belangrijk daarbij is dat het financieel beheer zo beheersbaar en transparant mogelijk wordt uitgevoerd.

Renterisico

In 2025 zijn er geen langlopende geldleningen aangegaan omdat er slechts beperkte investeringen in ICT zijn gedaan. In de begroting van 2025 hebben wij wel rekening gehouden met beperkte rentekosten maar niet met het aantrekken van een lening. Tot op heden zijn de gedane investeringen (zie bijlage staat van investeringen) binnen onze rekening-courant faciliteit gefinancierd. Voor het renterisico worden twee normen onderscheiden; de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Renterisiconorm

Met de renterisiconorm wordt beoogd de renterisico's te beheersen op de vaste schuld (schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer) door het aanbrengen van spreiding in de looptijden in de leningenportefeuille. De renterisiconorm was in 2025 niet van toepassing omdat het Werkplein geen geldleningen heeft afgesloten.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. In 2025 is geen kortlopend geld aangetrokken. Wel heeft het Werkplein een rekening-courant faciliteit met de Bank voor Nederlandse Gemeenten afgesloten waardoor we tijdelijk een roodstand kunnen hebben. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,5%) van het totaal van de totale lasten (exclusief dotaties reserves) van de primitieve begroting van het boekjaar. Voor de begroting 2025 bedroeg de kasgeldlimiet € 10,6 mln.

in euro's	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Toegestane kasgeldlimiet	10.604.515	10.604.515	10.604.515	10.604.515
Vlottende schuld	536.000	764.000	386.000	786.333
Overschrijding (-) / Onderschrijding (+) van kasgeldlimiet	**10.068.515**	**9.840.515**	**10.218.515**	**9.818.182**

Rente

In 2025 hebben we zowel rentekosten als rentebaten gehad.

De rentebaten zijn in 2025 € 462.004.

Kredietfaciliteit

Op 1 januari 2019 heeft het Werkplein een kredietfaciliteit met de bank voor Nederlandse gemeenten afgesloten. Dit betekent dat het Werkplein in voorkomende gevallen tot maximaal een bedrag van € 2.000.000 rood mag staan. Deze kredietfaciliteit is door de gemeenten gegarandeerd.

4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Qua bedrijfsvoering heeft het jaar 2025 voornamelijk in het teken gestaan van het zo goed als mogelijk dienstverlening verlenen aan onze inwoners. Aanvragen om bijstand en minimaregelingen zijn tijdig in behandeling genomen en afgewikkeld. De uitkeringen zijn wederom tijdig betaald. En voor veel inwoners, waaronder inburgeraars, is de ontwikkeling in gang gezet. Dat kan zijn bij taalscholen, onze partners in Wegwijzer (WVS en ISD) of externe partners zoals De Harde Leerschool, de Kringloper e.d.

En we blijven door ontwikkelen om de organisatievisie 2024 te bewerkstelligen. Dit jaar is het Leerplein flink door ontwikkeld. Voorzien van een onboardingsprogramma voor nieuwe medewerkers met vakinhoudelijke leerdoelen maar ook een goed gebruik van systemen en niet te vergeten flinke aandacht voor informatieveiligheid en sociale en fysieke veiligheid. En er is een aanvang gemaakt met zelforganisatie. Er is een blauwdruk gemaakt van hoe een zelf organiserend team er uit kan zien. In 2026 willen we met twee teams een pilot starten.

Personeel

<u>Inzet</u>

Het jaar 2025 was wederom een zeer intensief jaar voor het Werkplein personeel. Sprake was van in eerste instantie een oplopend bestand en ook de uitvoering van de Wet inburgering heeft heel wat inspanningen en uithoudingsvermogen van de medewerkers gevraagd. En vraagt dit nog steeds vanwege het grote aantal inburgeraars dat aan onze gemeenten is toegewezen.

Ook het Werkplein heeft te maken met arbeidsmarktaspecten. Het is moeilijk om gekwalificeerd personeel te vinden en te behouden. Dat veroorzaakt mede de werkdruk bij medewerkers. Enerzijds blijft het takenpakket flink en anderzijds moeten zij ook nieuwe medewerkers inwerken en begeleiden. In de tussentijd gaan ontwikkelingen ook verder en doen zich nieuwe projecten en programma's voor. Denk hierbij aan de projecten van Wegwijzer (samenwerking met de WVS en ISD), het armoedepact Etten-Leur,

de arbeidsmarktregio en het nationaal Programma Roosendaal. Voor het management van belang om komend jaar de balans te houden tussen een acceptabele werkdruk en het oppakken van nieuwe taken.

Voorziening verlofsparen

In 2022 is er voor het eerst een voorziening gevormd voor verlofsparen. Medewerkers kunnen verlofuren sparen om deze later voor hun pensioen of voor andere doeleinden op te kunnen nemen. Ultimo 2024 bedroeg het saldo voor deze voorziening € 354.641. In 2025 is een bedrag van € 96.177 bijgestort en tevens een bedrag van € 114.398 vrijgevallen. In totaal is voor 14 medewerkers een voorziening gepleegd.

Formatie

In 2025 bedroeg de formatie 198,94 fte. Dat is 4,36 fte meer dan begroot. Voornaamste oorzaak is 3 fte Voorzieningenwijzer, 1 fte gebruikersondersteuner die begroot was als inhuur vanuit ICT WBW en 0,36 fte voor uitbreiding communicatie. Hierdoor hebben we opmaak documenten e.d. in eigen beheer. De kosten van inkoop communicatiemateriaal/opmaak gaan hierdoor naar beneden. Werkelijk was in 2025 187,83 fte vast ingevuld. Ingehuurd is 13,91 fte reguliere formatie, 2,67 fte ziektevervanging en 3,23 fte voor projecten (I-samenwerking, bestandsmaatregelen, programmamanager Wegwijzer en project dienstverlening).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage in 2025 bedroeg 5,4% (in 2023 7,4%, 2024 6,6%). Het ziekteverzuim is voor het grootste gedeelte langdurig van aard (4,1%). In 2024 was dat 5,6%. Het langdurig verzuim is voor een groot gedeelte medisch van aard.

Organisatieontwikkeling

Afgelopen jaar zijn de trainingen echt communiceren afgerond. Veel medewerkers delen hun ervaringen in intervisiegroepen. Met de ervaring van deze door interne trainers gegeven trainingen is een nieuwe leerlijn ontwikkeld. Vanaf het 2e kwartaal 2025 gaat die door elke medewerker gevolgd worden. Niet alleen wordt ingestoken op echt communiceren. Ook op verdieping van de leidende principes. Daarnaast is het Leerplein verder ingericht. Het aanbod is nu specifieker per functie ingericht. Dat zal bestaan uit verplichte trainingen/cursussen, uit cursussen/inhoudelijke verdiepingen nodig voor de functie en ontwikkelgerichte opleidingen. Ook hebben alle medewerkers met inwonercontacten een agressietraining (training norm overschrijdend gedrag) gevolgd. Op basis daarvan is het agressieprotocol geactualiseerd.

Er is ook een begin gemaakt met het concretiseren van zelforganisatie. Met input van medewerkers en externe organisaties die al met zelforganisatie werken wordt gewerkt aan een blauwdruk voor een zelf organiserend team. Dat zal in 2026 veder zijn beslag krijgen.

Sociale veiligheid

In 2025 stond bij het Werkplein Hart van West-Brabant het onderwerp sociale veiligheid centraal. In 2025 is een nieuwe gedragscode voor het Werkplein vastgesteld. Daarnaast is een meldprocedure opgesteld voor het doen van meldingen op het gebied van ongewenst gedrag, vermoeden integriteitsschendingen, misstanden en inbreuk op het Unierecht.

Verder zijn in 2025 twee interne vertrouwenspersonen gestart bij het Werkplein en is een integriteitsfunctionaris aangesteld. De teams zijn via Plein geïnformeerd over deze aanpassingen en de vertrouwenspersonen hebben hun rol toegelicht in de teamoverleggen.

Meldingen

In 2025 hebben 2 onderzoeken plaatsgevonden naar aanleiding van meldingen sociale veiligheid. De onderzoeken betroffen integriteit en conflicten of onduidelijke samenwerking. Door de aandacht voor sociale veiligheid, de invoering van de nieuwe meldprocedure en de toegenomen bekendheid met vertrouwenspersonen is de meldbereidheid gestegen. De meldingen zijn binnen de afgesproken termijnen en volgens de nieuwe procedure afgehandeld.

Het aantal meldingen is hoger dan in 2024 (0 meldingen). Dit wordt deels verklaard door de introductie van

de nieuwe meldprocedure en de extra communicatiecampagne rond sociale veiligheid. Het is onze verwachting dat de toegenomen bekendheid met de procedure leidt tot meer meldbereidheid, wat positief is vanuit preventie en bewustwording.

Externe Vertrouwenspersoon

In 2025 hebben 7 medewerkers de externe vertrouwenspersoon geraadpleegd. Dit is één meer dan in 2024.

Verbeteracties 2026

• verdere training van leidinggevenden in signalering en opvolging
• uitbreiding van de informatievoorziening voor medewerkers
• jaarlijkse rapportage van vertrouwenspersonen aan HR en directie
• herijking meldprocedure op basis van praktijkervaring

Ondernemingsraad (OR)

Nieuwe directeur/WOR-bestuurder:
De OR is een vroegtijdig stadium meegenomen bij het opstellen van een profiel voor een nieuwe directeur/ WOR-bestuurder. Daarnaast heeft de OR-voorzitter deelgenomen aan de adviescommissie voor de werving van de nieuwe directeur. De OR heeft in maart een kennismakingsgesprek gehad met een voorgenomen kandidaat en op basis daarvan een OR-advies uitgebracht.
Per 1 mei 2025 is de nieuwe directeur/WOR-bestuurder, Petra Koenders, aangetreden.

Convenant/afsprakenlijst OR en WOR-bestuurder:
Gezien de vele ontwikkeling die op het Werkplein afkomen, die impact kunnen hebben op de interne organisatie, heeft de OR met de nieuwe WOR-bestuurder goede afspraken kunnen maken om het inzicht en overzicht te kunnen bewaren. De onderstaande OR-uitgangspunten hebben hiervoor als basis gediend met als doel om in een vroegtijdig stadium invloed uit te kunnen oefenen op voorgenomen besluiten.
Dit heeft geresulteerd in een convenant dat door zowel de OR als de WOR-bestuurder is ondertekend.

Ketensamenwerking Werkplein, ISD Brabantse Wal en de WVS

De intensieve samenwerking binnen de keten van ISD Brabantse Wal (ISD), het Werkplein en WVS gaat onverminderd door. Echter bleek dat een groot deel van de inwoners dat langer dan 2 jaar een bijstandsuitkering heeft niet goed in beeld is en daardoor geen passende dienstverlening kon of werd geboden. Dit is aanleiding geweest om een aantal onderzoeken te doen. Onderzoek A, over de nut en noodzaak, B, een maatschappelijke kosten-batenanalyse, en C, een toekomstperspectief voor de gezamenlijke uitvoering voor inwoners in de Participatiewet. Op basis van de uitkomsten van deze onderzoeken hebben wij een advies opgesteld voor de besturen van de drie organisaties. Op 30 juni 2025 is dit gezamenlijke eindadvies unaniem vastgesteld door de negen portefeuillehouders in de gezamenlijke bestuursvergadering. Daarna vastgesteld in de colleges van de negen gemeenten. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat.
Uitgangspunten voor deze samenwerking (uit eindadvies)
o Zoek eerst naar een oplossing binnen de samenwerking tussen Werkplein, ISD en WVS alvorens je extern zoekt naar oplossingen.
o Stuur op het vermogen van de inwoner en op maatschappelijke meerwaarde in plaats van op aantallen.
o Er mag nog maar 1 intake plaatsvinden binnen de samenwerking tussen Werkplein, ISD en WVS.
o De motivatie van de inwoner staat centraal bij de keuze van het maatwerktraject. De kansrijke beroepen op de arbeidsmarkt bieden daarbij een kader.

o De samenwerking in de keten is een investering in mensen die anders niet meedoen in de samenleving. Niet de taak (bijv. groenvoorziening), maar het zorgen voor en de ontwikkeling van inwoners is de feitelijk opdracht.

Uitgangspunten dienstverlening (uit eindadvies)
o De mens centraal (niet geld, processen en procedures)
o Werken vanuit vertrouwen
o Ieder zijn eigen oplossing (maatwerk)
o Nabij (inwoners en bedrijven)
o Samen met partners (sociaal domein, werkgevers, opleiders et cetera)
o Leren en ontwikkelen
o Werken met data

De visie voor de samenwerking is:

Iedereen doet mee

"Wij geloven in de talenten van onze inwoners en stimuleren hen deze te ontwikkelen. Ons doel is dat inwoners actief meedoen in de samenleving, waar mogelijk door te werken. Door hechte samenwerking, zowel binnen en tussen onze organisaties als met partners in het sociaal domein, zorgen we dat iedereen de ondersteuning krijgt die nodig is. Zo maken we samen maatschappelijke impact".

ICT en Informatievoorziening

Werken met data

Informatie in dashboards ondersteunen het gesprek over het dagelijkse handelen van medewerkers en de behaalde resultaten. In 2025 is het project Werken met data voortgezet met als doel om als organisatie te leren van de data.

Informatiebeveiliging

In 2025 zijn er geen incidenten voorgevallen waardoor informatie op grote schaal gelekt is of waardoor de dienstverlening in gevaar is gekomen. Dat is vooral te danken aan het zorgvuldig handelen van de medewerkers en aan de risico verlagende maatregelen, zoals de toegangsbeveiliging van de digitale Werkpleinomgeving. Ondanks alle inspanningen is dit risico nooit uit te sluiten.

Bewustzijn medewerkers

Door het online aanbieden van video's met vragen is de bewustwording en basiskennis op het gebied van informatiebeveiliging en privacy in 2025 gegroeid. In totaal zijn 4571 modules aangeboden aan 186 actieve medewerkers (76%) en 2813 modules afgerond (62%).

Suwinet audit & DigiD audit

Het gebruik van Suwinet Inkijk en DKD inlezen is in 2025 door een externe auditor beoordeeld en akkoord bevonden. Met daarbij de aanbevelingen om 2x per jaar aantoonbare verbijzonderde controle toe te passen op het gebruik van Suwinet, omdat vanaf 2026 verplicht getoetst moet worden op de werking van een aantal normen.

De DigiD aansluitingen van webformulieren zijn beoordeeld en akkoord bevonden door een externe auditor. De belangrijkste aanbevelingen van de auditor zijn: het documenteren van procedures en het vastleggen van wijzigingen in de webformulieren.

Samenwerking met ICT West-Brabant West en overige deelnemers

Door de pilot 'Samenwerking op I' werkt het Werkplein nu intensiever samen met de overige ICT-WBW deelnemers op het gebied van informatievoorziening en -beveiliging. De CISO's van alle deelnemers zijn in 2025 gestart met de implementatie van Cyberbeveiligingswet die naar verwachting in 2026 van kracht wordt.

Privacy

Gemeten met de Privacy self assessment methode van het VNG IBD behaalt Werkplein over 2025 een privacy volwassenheidscore tussen 2,5 en 3 op een schaal van 1 tot 5. Dit niveau is vergelijkbaar met 2024.

Noodzakelijk inspanningen moeten gezocht worden in het vergroten van specifiek kennis van verwerking van persoonsgegevens bij de uitvoering van de Participatiewet en als ketenpartner binnen het sociaaldomein, en het controleren op de uitvoering van risico verkleinende maatregelen.

Er is gedurende het gehele jaar adequaat gehandeld in het geval van een beveiligingsincident of datalek en bij het behandelen van verzoeken in het kader van rechten van betrokkenen. Ook zijn concrete vragen uit de organisatie op het gebied van privacy tijdig beantwoord.

ICT

In 2025 zijn voorbereidende werkzaamheden gestart die in 2026 effect gaan hebben. Er is een Europese aanbesteding geweest voor een software reseller. Daar worden toekomstige softwarecontracten bij onder gebracht, waardoor de rechtmatigheid en leveranciersmanagement beter geborgd is. Zo is in december een nieuw contract ondertekend met Centric en Matchcare. In 2026 zal de software vanuit de cloud

worden afgenomen. Daarnaast is regionaal via ICTWBW een aanbesteding geweest om de ICT-beheerdiensten uit te besteden. Dat betekent onder andere dat in 2026 de nieuwe moderne werkplek kan worden geïntroduceerd. Een aantal onderhandelingen voor kleinere contracten zijn in 2025 gestart, waaronder veilig mailen en het zaaksysteem.

Financieel beheer

Het is onze verplichting om op periodieke wijze verantwoording af te leggen over het gevoerde (financieel) beleid. Deze verantwoording heeft plaatsgevonden via maandelijkse managementinformatie en de bestuursrapportages per kwartaal alsmede in de diverse bestuurlijke en ambtelijke gremia. In 2025 hebben we de kaderbrief 2026 en begroting 2026 ter besluitvorming voorgelegd en zijn tevens de jaarstukken 2024 aan de gemeenten aangeboden. Er is één begrotingswijziging voor 2025 aan gemeenten aangeboden vanwege de verhoging van de uitkeringen en inburgering. Maar ook vanwege de kosten voor de uitvoering van de alleenverdieners problematiek en het leefgeld voor Oekraïners.

Huisvesting

Het Werkplein heeft één hoofdvestiging, Etten-Leur. Voor de locatie Etten-Leur was een huurcontract voor 10 jaar gesloten. Dit is eind 2024 afgelopen. Een nieuwe huurovereenkomst is inmiddels afgesloten. Wederom voor een periode van 10 jaar. De verbouwing van de gemeentehuizen van Halderberge, Moerdijk en Etten-Leur zijn inmiddels afgerond. Dit komt de bredere dienstverlening aan de inwoners ten goede. Ingevolge onze visie zoeken we de verbinding met onze collega's in het sociaal domein en willen we daar zijn waar de inwoner ons nodig heeft.

Bezwaar- en beroepschriften

De ingediende bezwaar- en beroepschriften hebben betrekking op alle onderdelen binnen het Werkplein (Inkomen, Inkomensondersteuning en Werk & Participatie). Een bezwaarschrift kan ingediend worden als de inwoner het niet eens is met een besluit, met als volgende stap de gang naar de rechter (beroep, hoger beroep).

Bezwaar	Ambtelijk	Commissie	Beroep	Hoger beroep	Totaal	Waarvan gegrond
Eerste kwartaal 2025	22	0	0	1	23	1
Tweede kwartaal 2025	29	3	1	0	33	1
Derde kwartaal 2025	18	3	0	0	21	0
Vierde kwartaal 2025	21	4	3	1	29	0
Totaal bezwaar- en beroepschriften	**90**	**10**	**4**	**2**	**106**	**2**

Tabel: Aantal bezwaar- en beroepschriften 2025

In 2025 zijn 106 bezwaar- en beroepsschriften ingediend en daarvan zijn 2 gegrond verklaard. In 2024 zijn 146 bezwaar- en beroepschriften ingediend, waarvan 1 gegrond.

Klachten

Er zijn 50 klachten ontvangen in 2025. Dit zijn er 19 meer dan in 2024. De ingediende klachten gaan voornamelijk over de communicatie. Van de 50 klachten zijn 11 klachten gegrond, 10 ongegrond, 13 deels gegrond, 5 ingetrokken en 8 niet ontvankelijk. Op 3 klachten is nog geen besluit genomen. Geen van de (gegrond) klachten heeft financiële consequenties.

In 2024 waren er 30 klachten, waarvan 6 gegrond, 4 ongegrond en 3 deels gegrond.

Ingebrekestellingen

De 18 ingebrekestellingen in 2025 hebben betrekking op team Bedrijfsondersteuning en Diagnose. Van de genoemde ingebrekestellingen zijn er 7 gegrond waarvan 2 gegrond met betaling. Er zijn 9 ingebrekestellingen ongegrond en 2 ingebrekestellingen zijn ingetrokken. In 2024 waren er 11 ingebrekestellingen waarvan 3 gegrond zonder betaling.

Rechtmatigheid

Rechtmatig handelen is voor het Werkplein van groot belang. Dit wil zeggen dat financiële handelingen plaatsvinden binnen de wettelijke kaders, verordeningen en beleidsregels, vastgesteld in het normenkader. Om dit te kunnen toetsen is binnen de organisatie van het Werkplein één team belast met de controle op de handelingen en bestedingen (team Kwaliteit).

Binnen dit team zijn de volgende activiteiten gericht op de rechtmatigheid:

- Interne Controle
- Bezwaar en Beroep
- Kwaliteit (de kwaliteitsmedewerkers en de security-officer)
- Applicatiebeheer/informatiebeveiliging
- Fraude

De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen ligt bij het Dagelijks Bestuur van het Werkplein. Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het Dagelijks Bestuur van het Werkplein zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen die wordt opgenomen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording vraagt een kanteling van de bestaande vooral repressief georiënteerde controleaanpak naar een combinatie met een preventief georiënteerde aanpak.

Dankzij een risico-analyse van de bevindingen uit de dossiercontroles in combinatie met een controle op de werking van bestaande beheersmaatregelen of voorstellen van nieuwe beheersmaatregelen gaan we steeds meer toe naar het voorkomen van tekortkomingen in de uitvoering. Dit zal leiden tot een goed georganiseerde doelgerichte bedrijfsvoering, die recht doet aan de nieuwe visie op dienstverlening.

Ter ondersteuning van dit interne controleproces wordt gebruik gemaakt van het model “Beheersing Beheerst” binnen de applicatie Checkpoint. Hierin zijn voor de bedrijfs- en uitvoeringsprocessen de doelstellingen, risico’s en in opzet aanwezige beheersmaatregelen beschreven.

De uitkomsten van deze risicoanalyse geven een leidraad voor de interne controlewerkzaamheden en dan met name voor de uitgevoerde thema- en overige controles. Over het controlejaar 2025 is door de IC-medewerkers op advies van de externe accountant een scherper onderscheid gemaakt tussen de VIC op jaarrekeningposten en de aanvullende risico gestuurde - en kwaliteitscontroles per vakteam - waaronder op de beheersmaatregelen – teneinde deze beter te laten aansluiten op de vereisten voor de rechtmatigheidsverantwoording. De gegevens uit de VIC konden deels ook worden gebruikt voor het inzichtelijk maken van de kwaliteit. Dankzij de eerder ingezette methodiek “beheersing beheerst” en de jaarlijkse actualisatie hiervan is het risicogericht screenen van betalingen en processen een goed hulpmiddel geworden bij de beoordeling van bevindingen, de inhoud van verder onderzoek en het opstellen van de aanbevelingen.

Door onze (bedrijfs-)processen op deze wijze te onderzoeken en waar nodig te verbeteren kunnen we aannemen dat rechtmatigheid en doelmatigheid voldoende geborgd zijn; dit is tevens een belangrijke pijler voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Doelstelling VIC

Een belangrijk doel is vaststellen of (financiële) handelingen in overeenstemming zijn met het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en onderliggende relevante informatie nauwkeurig, tijdig en volledig is vastgelegd.

Het tweede doel is onderzoeken of werkafspraken correct zijn, worden nageleefd en/of verbeterd kunnen worden. Dit is immers van belang voor zowel het rechtmatig handelen als voor de dienstverlening aan de inwoner, die gebaat is bij een juist en tijdig besluit dat recht doet aan persoonlijke omstandigheden. Door middel van dossiercontroles en signaalgerichte themacontroles onderzoekt IC of aan de doelstellingen wordt voldaan en doet waar nodig aanbevelingen op zowel managements- als uitvoeringsniveau. Samengevat is een goed opgezette interne beheersing met gerichte controles een belangrijke pijler waarop het Dagelijks Bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant moet kunnen steunen. De rapportages van Interne Controle worden voorgelegd aan het Managementteam van het Werkplein als onderdeel van de jaarstukken zoals bedoeld in artikel 15 van de 'Financiële verordening ISD Werkplein Hart van West-Brabant'. De uitkomsten van de verbijzonderde interne controle ondersteunen mede de rechtmatigheidsverantwoording, zoals die door het Dagelijks Bestuur met ingang van de jaarrekening 2023 wordt afgegeven

Rechtmatigheidsverantwoording

In deze paragraaf wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening en op de geconstateerde afwijkingen. De verantwoording richt zich op de naleving van de geldende wet- en regelgeving en heeft betrekking op drie criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

Conform de geldende richtlijnen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) stelt het Dagelijks Bestuur zelf de rechtmatigheidsverantwoording op en legt hierover verantwoording af in de jaarrekening. De verdere inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording wordt stapsgewijs doorontwikkeld. In het verslagjaar zijn de interne beheersmaatregelen en themacontroles verder aangescherpt en ter versterking van het inzicht in de rechtmatigheid van de uitgaven is daarnaast een spendanalyse uitgevoerd door een externe partij.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn verantwoordingsgrenzen met het bestuur afgesproken op 15 december 2025 voor de duur van vier jaar. De verantwoordings- en rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid is vastgesteld op 2% van de lasten exclusief dotaties aan reserves, zijnde € 2.526.940 voor 2025. Wanneer de geconstateerde afwijkingen op totaalniveau deze grens overschrijden, worden deze afwijkingen opgenomen in deze paragraaf en de maatregelen ter voorkoming van deze overschrijdingen toegelicht. In de kadernota rechtmatigheid geeft de commissie BBV aan dat het oordeel gebaseerd moet zijn op de bruto begrotingsonrechtmatigheden. Vanuit dat standpunt is sprake van onrechtmatigheden in de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties boven de grens. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat in materiele zin binnen de kaders en de grens is gehandeld. Dit is gebaseerd op de afspraken die gemaakt zijn met het Algemeen Bestuur en de deelnemende gemeenten ter uitvoeringen van de taken. Hiermee is de rapporteringsgrens niet overschreden.

De totale begrotingsoverschrijding op de lasten over het boekjaar 2025 bedraagt € 511.959. Voor de vastgestelde afwijkingen en een toelichting per afwijking is dat gebeurd voor de programma's in paragraaf Wat mag het kosten. De begrotingsoverschrijding op de lasten bestaat uit de volgende onderdelen:

Onderwijsroute →	€ 20.897
Leefgeld Oekraïners →	€ 1.759
Compensatie loonkosten Beschut Werk →	€ 489.303
Totaal	€ 511.959

Wij beoordelen deze overschrijdingen als acceptabel, omdat er sprake is van open-einde regelingen en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur in de financiële verordening. In de toekomst proberen we de begrotingsafwijking zo laag mogelijk te houden door in het proces van de begrotingswijziging de meest actuele cijfers te hanteren.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zoals door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld.

In het kader van het proces aanbesteden betrekken wij de naleving van de Europese aanbestedingsregels in onze controle. Onze rechtmatigheidscontrole op het proces aanbesteden heeft het afgelopen verslagjaar onrechtmatigheden opgeleverd van € 257.881. Deze kunnen als volgt worden toegelicht:

- Het leveren van hardware inclusief toebehoren door Aces Direct € 105.780.
- De dienstverlening door IMK intermediair € 152.101.

Naast bovengenoemde onrechtmatigheden is een onduidelijkheid geconstateerd voor ondersteunende diensten van de gemeente Roosendaal € 62.518 en de gemeente Etten-Leur € 423.379. Ten aanzien van de afname van ondersteunende diensten van gemeenten Etten-Leur en Roosendaal bestaat een verschil van inzicht met de accountant over de aanbestedingsrechtelijke kwalificatie. Zowel de accountant als wij hebben hierover extern juridisch advies ingewonnen. Deze adviezen van deskundigen leiden niet tot een eenduidig oordeel. Conform de Kadernota rechtmatigheid hebben wij deze aanbestedingen derhalve als onduidelijk gekwalificeerd. Gelet op de omvang van het betreffende bedrag en de hiervoor geldende verantwoordingsgrens leidt dit niet tot opname in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verbetermaatregelen
Om de rechtmatigheid in de toekomst (beter) te borgen, zijn er nadere verbetermaatregelen nodig voor de beheersing alsmede verantwoording van de (inkoop)uitgaven en het opleiden van medewerkers hierin. Processen moeten op orde worden gebracht, de interne controle aangescherpt en er moet gestuurd worden op werken volgens procedures.

Het M&O beleid is in 2024 opgesteld. Ook specifiek voor Inburgering hebben we een M&O beleid opgesteld. Ten aanzien van de criteria opgenomen in het beleid van onze organisatie zijn geen bijzonderheden aangetroffen.

4.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Om weerstand te kunnen bieden tegen substantiële tegenvallers, zonder aantasting van het uit te voeren beleid, is normaliter een bepaald weerstandsvermogen onontbeerlijk. Dit vormt een buffer om onverwachte en onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Het weerstandsvermogen voor het Werkplein bestaat alleen uit de post onvoorziene uitgaven. Daarnaast zijn gemeenten achtervang bij eventuele tekorten van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant.

Bepaling weerstandscapaciteit

Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit en de omvang daarvan wordt gekeken naar de algemene reserve en de post onvoorzien. Deze twee tezamen bepalen de weerstandscapaciteit. Het Werkplein beschikt niet over een algemene reserve, wel over een post onvoorziene uitgaven. Deze bedroeg in 2025 € 50.000. De post onvoorzien is in 2025 niet aangewend. Wel is bij de 1e begrotingswijziging 2025 de post geheel afgeraamd.

Reserve en Voorzieningen

In de cao is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Onder verlofsparen vallen de opgespaarde uren die specifiek bedoeld zijn als verlofsparen, maar ook de overmatige bovenwettelijke

verlofuren. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 zijn we hiermee gestart. In 2025 hebben we daar een bedrag van € 96.177 aan toegevoegd en hebben we een bedrag van € 114.398 laten vrijvallen.

Risico's

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, moet de beschikbare weerstandscapaciteit worden afgezet tegen de risico's. Bij het inventariseren van de risico's is de volgende definitie van risico's gehanteerd: 'het betreft risico's die een financieel gevolg kunnen hebben en die (nog) niet op een andere manier zijn ondervangen, bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering, het treffen van een voorziening of het nemen van een beleidsmaatregel'. In 2025 zijn de volgende risico's benoemd:

Ziekteverzuim

In paragraaf 4.3 wordt toegelicht dat het verzuimpercentage over 2025 van 5,4% is gedaald ten opzichte van 2024. Een hoger ziekteverzuim, met name langdurig verzuim, kan tot hogere kosten leiden dan geraamd. In 2025 is vervanging binnen de raming voor vervanging wegens ziekteverzuim opgevangen.

Informatielek

Het Werkplein werkt met veel privacygevoelige gegevens. Daar willen wij zorgvuldig mee omgaan. In paragraaf bedrijfsvoering 4.3 onderdeel privacy is dit verder toegelicht. Na een datalek wordt gelijk actie naar de betrokken inwoner(s) ondernomen en met de medewerker(s) het voorval besproken. Dit om van te leren. In 2025 heeft het Werkplein een programma opgestart om de bewustwording en basiskennis op het gebied van informatiebeveiliging en privacy te vergroten om daarmee de risico's te verkleinen.

Hogere kosten Buig en bijzondere bijstand

Bij de Werkplein gemeenten in totaliteit is sprake van een overschot op de Buigmiddelen die het Rijk heeft toegekend aan de gemeenten. Met name de kosten van Buig en de structurele loonkostensubsidie zijn in 2025 voor de gemeenten Etten-Leur en Roosendaal iets lager uitgevallen dan de definitieve rijksvergoeding buig 2025. Bij de bijzondere bijstand is onder andere sprake van hoge kosten van inrichting en bewindvoeringskosten en een stijging van de individuele inkomenstoeslag. Dit is te wijten aan de ambtshalve toekenning in 2025.

Hogere Uitvoeringskosten

In 2025 zijn we binnen de raming van loonkosten gebleven. Het bestand is stabiel gebleven ten opzichte van 2024. Het blijft een groot aandachtspunt is om voldoende kennis en kwaliteit binnen te krijgen en te behouden. Dit is gezien de krappe arbeidsmarkt niet vanzelfsprekend. We blijven ons inzetten om de open formatieplaatsen in te vullen en te zorgen dat medewerkers qua kennis bij blijven. Denk hierbij aan het inzetten van buddy's, het leerplein, maar ook een onboardingsprogramma.

Participatiemiddelen niet toereikend

Op de beschikbare middelen is in 2025 een klein bedrag onbenut gebleven. Dit heeft voornamelijk te maken met iets minder ontwikkeltrajecten dan geraamd. In 2025 is er extra ingezet op bestandsbeheersing met positieve resultaten. Niettemin neemt de druk op het participatiebudget door de instroom van inburgeraars, de ketensamenwerking en de genomen bestandsmaatregelen flink toe.

ESF-subsidie

In 2025 is er geen gebruik gemaakt van een ESF-subsidieregeling.

Kengetallen

Met ingang van 2015 moet in het jaarverslag o.g.v. het BBV een aantal kengetallen worden gepubliceerd. Hiertoe is een Ministeriële Regeling d.d. 9 juli 2015 van kracht geworden. Voor het Werkplein zijn daarbij de volgende kengetallen relevant en berekend voor het jaarverslag 2025:

	2025	2024
Netto schuldquote	-1,10%	-0,99%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1,10%	-0,99%
Solvabiliteitsratio	4,96%	4,04%
Structurele exploitatieruimte	0,87%	3,54%

De netto schuldquote bedraagt -1,10% in 2025 en -0,99% in 2024. Dit betekent dat het Werkplein per saldo meer liquide middelen en kortlopende vorderingen heeft dan schulden. Er is daarmee geen sprake van een netto schuldpositie, wat wijst op een zeer lage financieringsrisico en een sterke liquiditeit.

De solvabiliteitsratio komt uit op 4,04% in 2024 en stijgt naar 4,96% in 2025. Dit geeft aan dat een beperkt deel van het totaal vermogen met eigen middelen is gefinancierd.

Het financiële kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de (structurele) vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft het ook aan of de organisatie in staat is om structurele tegenvallers op te vangen, dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid. Dit is bij het Werkplein vrij beperkt. In principe worden al onze uitgaven gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen.

4.5 Paragraaf verbonden partijen

Het Werkplein is één van de verbonden partijen van de zes deelnemende gemeenten.

De deelnemende gemeenten zijn Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen en Zundert. Het Werkplein participeert in één verbonden partij, de ICT Samenwerking West-Brabant.

In het kader van deze deelname is een Overeenkomst tot beperking van de financiële aansprakelijkheid van ‘Werkplein Hart van West-Brabant’ door alle deelnemers ondertekend. Hiervoor geldt dat de aansprakelijkheid voor Werkplein nooit meer bedraagt dan een vastgesteld percentage van de betreffende (financiële) aanspraak, waarbij de aansprakelijkheid van Werkplein nooit meer kan omvatten dan de jaarbijdrage van Werkplein. Jaarlijks wordt bepaald welk percentage aan dienstverlening Werkplein in het afgelopen jaar heeft afgenomen van ICT WBW ten opzichte van het in dat jaar totaal aan geleverde diensten door ICT WBW. Tevens wordt de totale omvang van de bijdrage van Werkplein vastgelegd. De omvang dienstverlening in 2025 bedroeg € 712.444.

In het verslagjaar heeft het Werkplein geen specifiek beleid ontwikkeld met betrekking tot verbonden partijen. Dit is te wijten aan het feit dat wij maar één verbonden partij hebben. Gelet op het afgebakend risicobedrag zien wij op dit moment geen noodzaak om op korte termijn een beleid te ontwikkelen.

Eigen Vermogen ICT WBW € 0
In principe heeft ICT WBW géén eigen vermogen. Bij uitzondering is in 2022 een bestemmingsreserve opgenomen die in de jaren 2022-2024 is ingezet.

Vreemd Vermogen ICT WBW € 3.690.142
Het vreemd vermogen bestaat uit:
- Voorziening t.b.v. verlofsparen van € 4.277
- Twee onderhandse lening van 2,8 miljoen euro bij elkaar. Beide leningen worden volledig afgelost in 2026;
- Crediteuren ad € 545.941;
- Overlopende passiva van € 339.923.

Resultaat ICT WBW € 67.932
In 2024 was er sprake van een positief resultaat van € 67.932 bij een totaal aan lasten van € 9.117.565.

Het resultaat is een saldo van verschillende positieve en negatieve bedragen waarbij geen bijzonderheden opvallen.

Op dit moment zijn er nog geen cijfers over het boekjaar 2025 beschikbaar.

<table>
<tr><th colspan="7">Verbonden partij in de vorm van een gemeenschappelijke regeling: ICT-samenwerking West-Brabant West</th></tr>
<tr><td>Vestigingsplaats</td><td colspan="6">Zevenbergen</td></tr>
<tr><td>Website</td><td colspan="6">https://www.ictwbw.nl</td></tr>
<tr><td>Visie / doelstelling</td><td colspan="6">Het verzorgen van een kwalitatief hoogwaardige en doelmatige uitvoering van de ICT-taken voor de deelnemers</td></tr>
<tr><td>Reden participatie c.q. openbaar belang</td><td colspan="6">Het verlagen van de kwetsbaarheid;
Het realiseren van kostenreductie door schaalvergroting;
Het verhogen van de kwaliteit van de dienstverlening;
Het verhogen van de professionaliteit van de medewerkers;
Het verhogen van de arbeidsproductiviteit;
Het delen van de kennis en het creeren van specialisatie.</td></tr>
<tr><td>Bestuurlijk belang WHvWB</td><td colspan="6">Bestuurslid: directeur P. Koenders</td></tr>
<tr><td>Financieel belang WHvWB</td><td colspan="6">De bijdrage van WHvWB voor 2025 bedraagt: € 712.444</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Financiele gegevens</td><td colspan="2">Eigen vermogen</td><td colspan="2">Vreemd vermogen</td><td>Resultaat 2024</td><td>Bijdrage 2025</td></tr>
<tr><td>1-1-2024</td><td>€ 429.600</td><td>1-1-2024</td><td>€ 5.041.800</td><td rowspan="2">€ 67.932</td><td rowspan="2">€ 712.444</td></tr>
<tr><td>31-12-2024</td><td>€ 0</td><td>31-12-2024</td><td>€ 3.690.142</td></tr>
<tr><td>Behaalde resultaten in 2024</td><td colspan="6">Geen afwijkende resultaten anders dan het leveren van de ICT-dienstverlening</td></tr>
<tr><td>Risico's</td><td colspan="6">ICT WBW beschikt niet over een algemene reserve. Eventuele tekorten komen voor rekening van de andere deelnemers.</td></tr>
</table>

4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)

Openbaarheidsparagraaf – Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) verplicht bestuursorganen tot actieve openbaarmaking van 17 categorieën informatie. Sinds 1 november 2024 is tranche 1 in werking. De volgende tranches (2 t/m 4), met complexere informatiecategorieën zoals onderzoeksrapporten, klachten, adviezen en Woo-verzoeken, worden naar verwachting medio 2027 van kracht (bekendmaking half 2026).

Voorbereidingen Werkplein

- **Software & systemen:** Er zijn eerste softwareaanpassingen doorgevoerd. Aanvullende oplossingen worden onderzocht om de actieve openbaarmaking structureel te ondersteunen.
- **Organisatie:** Het Woo-team is uitgebreid, en interne processen worden aangepast om toekomstige verplichtingen te kunnen borgen.
- **Informatiebeheer:** Doorlopende activiteiten voor informatie- en documentbeheer blijven noodzakelijk.

Het informatiebeheerplan kon nog niet volledig worden uitgevoerd door prioriteit voor recente wetswijzigingen. Ter versterking is een nieuwe projectleider Woo aangesteld.

Financiële toelichting

- **Structurele kosten:** informatie- en documentbeheer, softwareonderhoud en behandeling/publicatie van Woo-verzoeken.
- **Incidentele kosten:** ICT-aanpassingen, procesinrichting en projectorganisatie.
- **Risico's:** mogelijke aanvullende investeringen bij invoering van nieuwe tranches.

werkplein

Oog voor wat écht telt

jaarrekening

5.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 26-1-2026 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op door de raad is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 2% (€ 2.526.940) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen
Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Materiële vaste activa
Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 15.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De afschrijvingstermijnen van de Overige materiële vaste activa zijn:

- Inventaris: 10 jaar
- Hard- en software: 4 á 5 jaar

Voor laptops, smartphones en beeldschermen wordt een afschrijvingstermijn van 3 jaar aangehouden. De economische levensduur van deze apparatuur is maximaal 3 jaar

De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten in het jaar van de

investeringsuitgaven. Hierbij wordt de verkrijgingsprijs gelijkmatig verspreid over de verwachte gebruiksduur (in jaren) van het vaste actief.

Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.
De leeftijd/ouderdom van de vordering (gerekend vanaf het jaar van ontstaan van de vordering) alsmede de CBS-status van de incasso van de vordering bepalen daarbij het verwachte percentage van (mogelijke) oninbaarheid.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Eigen vermogen
In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een AB-besluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde

Voorzieningen
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeenschappelijke regeling. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd. Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.2 Balans per 31 december 2025

Balans per 31 december 2025 (in euro's).

Activa	Ultimo 2025	Ultimo 2024	Passiva	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Vaste Activa			Vaste Passiva		
Materiële vaste activa			**Eigen vermogen**		
Investeringen met een economisch nut	113.607	137.061	Gerealiseerd resultaat	1.178.040	955.330
			Bestemmingsreserves	0	49.170
			Voorzieningen		
			Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (art. 44 lid 1a Bbv)	336.419	354.641
Totaal vaste activa	**113.607**	**137.061**	**Totaal vaste passiva**	**1.514.460**	**1.359.141**
Vlottende activa			Vlottende Passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar			**Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**		
Vorderingen op openbare lichamen	3.346.801	7.214.936	Overige schulden	14.833.459	14.526.608
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	13.400.000	11.300.000			
Overige vorderingen	5.197.984	5.577.376	**Overlopende passiva**		
			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde		
Liquide middelen			verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.298.664	1.391.677
Banksaldi	723.251	625.324			
			De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
Overlopende activa			- overige Nederlandse overheidslichamen	6.117.037	5.446.870
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	983.929	25.837	De overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	1.951	2.156.238
Totaal vlottende activa	**23.651.965**	**24.743.473**	**Totaal vlottende passiva**	**22.251.111**	**23.521.393**
Totaal Activa	**23.765.571**	**24.880.533**	**Totaal Passiva**	**23.765.571**	**24.880.533**

Vaste activa

Het volgend overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige materiële vaste activa.

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
			Bedrag	
Laptops	106.303	52.293	80.367	78.229
Smartphones	17.334	38.898	30.300	25.932
Vervanging 2 scanners	10.237		3.413	6.824
Monitor + docking station	3.187		1.593	1.594
Beamer/projector		1.285	257	1.028
Totaal Werkplein	**137.061**	**92.476**	**115.930**	**113.607**

Tabel: Overige materiële vaste activa 2025

Laptops en smartphones

In 2025 liggen de aangeschafte aantallen voor laptops en smartphones in lijn met de begroting waarbij de aanschafprijs voor de smartphones vanaf 2025 hoger is dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen		
Gemeente Etten-Leur	€	269.493
Gemeente Halderberge	€	172.692
Gemeente Moerdijk	€	1.810.886
Gemeente Roosendaal	€	871.029
Gemeente Rucphen	€	123.746
Gemeente Zundert	€	76.164
Overige	€	22.791
Totaal	€	3.346.801

Schatkistbankieren:

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, dat afhankelijk is van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Per 1 juli 2022 is het drempelbedrag gewijzigd naar 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000.'

De initiële begrotingsomvang 2025 voor het Werkplein bedroeg ruim € 124.759.645. Twee procent hiervan is € 2.495.193. Dit was het drempelbedrag voor 2025. De omvang van de uitzettingen bij 's Rijksschatkist:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2.495**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**898**	**654**	**532**	**594**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.597	1.841	1.963	1.901
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	124.759			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	124.759			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	2.495			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	80.843	59.544	48.934	54.620
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	898	654	532	594

Overige vorderingen

Vorderingen cliëntdebiteuren

Gemeente Etten-Leur	€	919.672
Gemeente Halderberge	€	632.734
Gemeente Moerdijk	€	576.311
Gemeente Roosendaal	€	1.535.816
Gemeente Rucphen	€	474.350
Gemeente Zundert	€	245.134
Overig	€	-7.051
Totaal	€	4.376.966

Vorderingen kapitaalverstrekkingen

Gemeente Etten-Leur	€	93.436
Gemeente Halderberge	€	95.489
Gemeente Moerdijk	€	193.457
Gemeente Roosendaal	€	164.325
Gemeente Rucphen	€	196.645
Gemeente Zundert	€	66.129
Overig	€	11.538
Totaal	€	821.018
Totaal		5.197.984

Invlechting debiteuren participatiewet Werkplein	Bruto	Voorz.dub.deb.	Netto
Waarde bijstandsvordering saldo 1-1-2025	***7.974.274***	***2.396.414***	***5.577.860***
Nieuwe bijstandsvorderingen 2025	2.162.808		2.162.808
Ontvangsten 2025	-2.064.064		-2.064.064
Buiten invorderingstellingen 2025	-685.665	-685.665	
Saldo 31-12	7.387.353	1.710.749	5.676.604
Inschatting aanv.dotatie vrz. dub.bijstandsdebiteuren 31-12	-	478.620	-478.620
Waarde bijstandsvordering saldo balans 31-12-2025	**7.387.353**	**2.189.369**	**5.197.984**

De cliëntdebiteuren werden tot en met het jaar 2016 op de balans van de gemeenten opgenomen. In 2017 heeft de Commissie BBV echter een bindende uitspraak gedaan dat niet de gemeenten, maar de Gemeenschappelijk Regeling (in casus het Werkplein) de juridische eigenaar is van de cliëntdebiteuren. Dit heeft tot gevolg dat de cliëntdebiteuren en de daarbij behorende voorziening dubieuze debiteuren op de balans van het Werkplein moeten worden opgenomen.

De waarde van de bijstandsvorderingen waren per 31-12-2024 € 7.974.272. Dit bedrag is in 2025 verhoogd met nieuwe vorderingen (€ 2.162.808) en verlaagd met ontvangsten (€ 2.064.064) en buiten invorderingstellingen (€ 685.665) wegens oninbaarheid. Redenen van oninbaarheid zijn schuldregeling, termijn verstreken, verjaring, overlijden e.d., Per saldo wordt de stand per 31-12-2025 € 7.387.353. Hierop is de voorziening dubieuze debiteuren ad € 2.189.369 in mindering gebracht. Per saldo staat een bedrag van € 5.197.984 op de balans van het Werkplein per 31-12-2025. Bij gemeenten staat het bedrag aan vorderingen ad € 5.197.984 als vordering op het Werkplein op de balans (bij Werkplein is dit bedrag opgenomen in de overige schulden onder vlottende passiva). Het bedrag aan dubieuze debiteuren ad € 2.189.369 staat op de gemeentelijke balans als schuld aan het Werkplein.

Zoals al eerder aangegeven is een bedrag van € 17.506 buiten invordering gesteld in verband met de kinderopvangtoeslag-affaire. Dat bedrag is als volgt per gemeente:

Gemeenten	Buiten invordering ivm KOT-affaire
Etten-Leur	753
Halderberge	1.128
Moerdijk	0
Roosendaal	15.625
Rucphen	0
Zundert	0
Totaal	**17.506**

Liquide middelen

Het Werkplein heeft een tweetal bankrekeningen bij de Bank voor Nederlandse gemeenten. Saldo van deze bankrekeningnummers is € 721.282. Met de Bank Nederlandse Gemeenten is vanaf 1 januari 2019 met een open einddatum een kredietfaciliteit van € 2 miljoen afgesproken.

Daarnaast bestaat nog een bankrekening bij de Rabobank voor kleine betalingen € 1.969.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen / vooruitbetaalde bedragen.

Gemeente Etten-Leur	141.556
Gemeente Halderberge	72.806
Gemeente Moerdijk	91.161
Gemeente Roosendaal	297.373
Gemeente Rucphen	75.110
Gemeente Zundert	22.852
Overige nog te ontvangen bedragen	252.678
Voorschotten cliënten	30.394
Totaal	983.929

Vaste passiva

Eigen vermogen	€	1.178.041
Gerealiseerd resultaat	€	1.178.041

Het gerealiseerde resultaat van 2024 ad € 1.004.500 is voor een deel uitgekeerd en voor een deel gestort in de bestemmingsreserves bedrijfsvoering. Het bedrag van € 955.330 is uitgekeerd aan de gemeenten.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve	Bedrijfsvoering
Saldo per 1-1 2025	49.170
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	
Onttrekkingen	49.170
Saldo per 31-12-2025	**-**

De bestemmingsreserve bedrijfsvoering heeft betrekking op:
- Opleidingskosten: Omgaan met norm overschrijdend gedrag voor een bedrag van € 39.755
- ICT kosten: digitaal aanvragen individuele inkomenstoeslag voor een bedrag van € 9.415

Beide onderdelen zijn in 2025 tot uiting gekomen en zijn onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Voorziening

Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

Voorziening verlof	Totaal
Saldo per 1-1 2025	354.641
Toevoegingen	96.177
Vrijgevallen bedragen	-114.398
Saldo per 31-12-2025	**336.419**

In de cao is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen voor medewerkers. Onder verlofsparen vallen de opgespaarde uren die specifiek bedoeld zijn als verlofsparen, maar ook de overmatige bovenwettelijke verlofuren. Dat betekent dat verlof over meerdere jaren kan worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Veertien medewerkers hebben in 2025 gebruik gemaakt hiervan. Totaal hebben we een bedrag van € 114.398 laten vrijvallen om deze kosten te dekken.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Crediteuren	€	783.268
Af te dragen loonheffing en premies	€	923.613
Af te dragen pensioenpremies	€	195.263
Betalingen aan klant	€	5.194.600
Af te dragen loonheffing uitkeringen	€	2.531.224
Overig	€	7.507
Vorderingen clientdebiteuren als schuld aan gemeenten	€	4.376.966
Vorderingen kapitaalverstrekkingen als schuld aan gemeenten	€	821.018
Totaal	€	14.833.459

Overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.298.664	1.391.677
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen vooruitontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedinsdoel:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	6.117.037	5.446.870
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.951	2.156.232
Totaal	**7.417.652**	**8.994.778**

De Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume dienen onder de overlopende passiva te worden verantwoord.

Voorzieningen dub debiteuren	€ 2.189.368
Debiteuren Suite	€ -7.387.353
Dotaties	€ -9.960.701
Afrekening mutaties	€ 15.128.507
TP kosten in 2025	€ 734.107
Afrekening debiteuren 2025	€ 85.774
Afrekening programma's 2025	€ 508.467
Overige te betalen bedragen	€ 496
Totaal	€ 1.298.664

De in de balans opgenomen van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	SISA regeling	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terugbetalingen	Overboeking WI21<->OR	Saldo 31-12-2025
Overige Nederlandse overheidslichamen							
Wet Inburgering WI21	G10	5.398.850	3.860.543	3.162.618		-26.747	6.070.028
Onderwijsroute	G13	48.020	245.381	266.278	6.861	26.747	47.009
Totaal aan NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		**5.446.870**	**4.105.924**	**3.428.896**	**6.861**	**-**	**6.117.037**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

Het Werkplein Hart van West-Brabant is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

a. Huurovereenkomst locatie Etten-Leur. Vanaf 1 januari 2025 is een nieuwe huurovereenkomst afgesloten voor een periode van 10 jaar (t/m 31 december 2034) voor een bedrag van € 322.963 per jaar.

b. Dienstverleningsovereenkomst ondersteunende diensten (gemeente Etten-Leur), circa € 391.738 per jaar. Dit betreft de ondersteuning op het gebied van financiën, personeel & organisatie. Deze overeenkomst is gestart op 1 januari 2015 voor een looptijd van 5 jaar en wordt steeds stilzwijgend verlengd met 5 jaar. Vanaf 2020 is er een overeenkomst met gemeente Roosendaal voor KCC-telefonie (€ 62.518 per jaar) en enkele afzonderlijke taken zoals inkoopadviezen. Deze overeenkomst wordt vanaf 2025 steeds stilzwijgend verlengd voor 1 jaar met een opzegtermijn van 3 maanden.

c. Onderhoudsovereenkomst programmatuur betaalsysteem (Suite) (circa € 235.825 per jaar). Looptijd is 4 jaar vanaf februari 2019. Binnen de overeenkomst is de afspraak gemaakt dat na de looptijd van 4 jaar het Werkplein de mogelijkheid heeft om, met een maximum van 6 jaar, het contract telkens met 1 jaar te verlengen. Tot op heden heeft deze jaarlijkse verlening plaatsgevonden. Eind 2028 stopt deze overeenkomst.

Het Werkplein beschikt over een groot aantal inhuurcontracten die het Werkplein is aangegaan. Het uitgangspunt is om contracten korter dan een jaar aan te gaan.

overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting

6

In 2025 bedroegen de totale lasten van het Werkplein € 126.347.000. De baten bedroegen € 127.475.870. Dat geeft een voordelig resultaat van € 1.128.870 op de bedrijfsvoering. Hiernaast hebben we een bestemmingsreserve ingezet van € 49.170. Er is dus sprake van een voordelig resultaat van € 1.178.040.

In de programmaverantwoording is voor de programma's Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering in de paragraaf 3.1.4 ("Wat mag het kosten?") een analyse opgenomen van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten. De plustaken (Tozo, Leefgeld Oekraïners en de Alleenverdienersproblematiek) worden daar ook toegelicht. In de jaarrekening is voor het programma Bedrijfsvoering een analyse opgenomen in de volgende paragraaf (6.1Toelichting kosten bedrijfsvoering). De analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is opgenomen in de programmaverantwoording. Deze analyse maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2025	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Jaarrekening 2025		
Programma's:	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Werk en Participatie	-	6.967.111	6.967.111	113.000	7.628.243	7.515.243	93.201	7.492.941	7.399.740
Programma Inkomen	1.135.943	79.385.364	78.249.421	1.312.380	85.445.368	84.132.988	1.253.769	85.284.172	84.030.403
Programma Inkomensondersteuning	715.000	10.247.234	9.532.234	757.236	10.598.294	9.841.058	664.525	10.386.992	9.722.467
Programma Inburgering	-	5.767.710	5.767.710	-	3.860.548	3.860.548	-	3.162.618	3.162.618
Onderwijsroute	-	-	-	-	245.381	245.381	-	266.278	266.278
Extra taken vluchtelingenwerk	-	276.250	276.250	-	273.490	273.490		273.490	273.490
Tozo regelingen	-	-	-	-	-	-	12.951	-	-12.951
Leefgeld Oekrainers	-	-	-	-	317.051	317.051		318.810	318.810
Compensatie loonkosten Beschut werk	-	-	-	-	-	-	-	489.303	489.303
Alleenverdienersproblematiek	-	-	-	-	241.894	241.894		88.165	88.165
Subtotaal programma's	1.850.943	102.643.669	100.792.726	2.182.616	108.610.270	106.427.653	2.024.446	107.762.769	105.738.323
Programma Bedrijfsvoering	-	22.115.977	22.115.977	465.000	19.395.359	18.930.359	782.742	18.584.231	17.801.489
Totaal	1.850.943	124.759.645	122.908.702	2.647.616	128.005.629	125.358.013	2.807.188	126.347.000	123.539.812

Algemene dekkingsmiddelen:	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Jaarrekening 2025		
Gemeentelijke bijdragen Programma's:				Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	19.607.897		-19.607.897	18.930.359		-18.930.359	18.930.359		-18.930.359
Programma Werk en Participatie	6.967.111		-6.967.111	7.515.243		-7.515.243	7.399.740		-7.399.740
Programma Inkomen	78.249.421		-78.249.421	84.132.988		-84.132.988	84.030.403		-84.030.403
Programma Inkomensondersteuning	9.532.234		-9.532.234	9.841.058		-9.841.058	9.722.467		-9.722.467
Programma Inburgering	5.767.710		-5.767.710	3.860.548		-3.860.548	3.162.618		-3.162.618
Onderwijsroute	-		-	245.381		-245.381	266.278		-266.278
Extra taken vluchtelingenwerk	276.250		-276.250	273.490		-273.490	273.490		-273.490
Tozo regelingen	-		-	-		-	-12.951		12.951
Leefgeld Oekrainers	-		-	317.051		-317.051	318.810		-318.810
Compensatie loonkosten Beschut werk	-		-	-		-	489.303		-489.303
Alleenverdienersproblematiek	-		-	241.894		-241.894	88.165		-88.165
Doorberekende loonkosten	2.236.483		-2.236.483						
Bijdrage plustaak voorzieningenwijzer	271.596		-271.596						
Totaal algemene dekkingsmiddelen	122.908.702		-122.908.702	125.358.013	-	-125.358.013	124.668.683	-	-124.668.683
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**124.759.645**	**124.759.645**	**0**	**128.005.629**	**128.005.629**	**0**	**127.475.870**	**126.347.000**	**-1.128.870**
Resultaat voor mutatie reserves									**-1.128.870**
Onttrekkingen aan reserves							**49.170**		**-49.170**
Resultaat									**-1.178.040**

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten per programma 2025

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves geweest in 2025.

6.1 Toelichting kosten bedrijfsvoering

Bij de begroting voor 2025 zijn door de gemeenteraden een aantal financiële begrotingsuitgangspunten aangegeven. Hier wordt de navolging daarvan aangegeven.:

Nr.	Richtlijn begroting Financieel	Toepassing
1	We verwachten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling dat zij uiterlijk 15 april 2024, maar bij voorkeur vóór 1 april 2024, een structureel sluitende meerjarenbegroting voor komende vier jaar aanbiedt aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling vermeldt duidelijk de inhoudelijke en financiële uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting voor het komende jaar. In de begroting neemt de gemeenschappelijke regeling ook een overzicht op met de bijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer.	De begroting voor 2025 was sluitend. In de bijlagen is de gemeentelijke bijdragen voor 2025 opgenomen.
2	De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken opgenomen, behalve als dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.	In de begroting voor 2025 was geen nieuw beleid opgenomen.
3	De begroting bevat een overzicht met het verloop van aanwezige reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de gemeenschappelijke regeling de instandhouding of vrijval van deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de gemeenschappelijke regeling in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan. Via de ontwerpbegroting worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze in te dienen.	In deze paragraaf is het verloop van de bestemmingsreserves opgenomen. Dit betreft een bedrag voor opleidings- en ICT kosten. De kosten vallen in boekjaar 2025 waarbij het verzoek zal worden gedaan voor vrijval van de reserve.
4	De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire. Voor het opstellen van zowel de kaderbrief als de begroting gebruikt de gemeenschappelijke regeling de dan meest recente Rijkscirculaire voor zowel de loon- als de prijsindex.	De begroting 2025 is eenmaal (1e begrotingswijziging 2025) aangepast. De loonkosten zijn op basis van de CAO 2025-2027 aangepast.

5	Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd.	Voor de begroting bedrijfsvoeringskosten hanteren we de in de meest recente gepubliceerde (septembercirculaire) prijsontwikkeling BBP en loonvoetsector overheid. Bij een afwijking van 1% gaat het dan al gauw om ruim 2 ton. Wat is een beperkte reserve? Bovendien is deze systematiek niet van toepassing op de overige programma's. De vraag is dus of een begrotingswijziging en daarmee zienswijzeprocedure kan worden voorkomen. (Zie punt 6).
6	Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.	Bij wijzigingen in de kwantiteit van de dienstverlening wordt de bijdrage binnen de 1e begrotingswijziging aangepast.
7	Een positief jaarrekeningresultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur. Over een dergelijk voorstel besluit het Algemeen Bestuur.	Het positieve resultaat bedrijfsvoering wordt aan de gemeenten uitgekeerd.
8	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de gemeenschappelijke regeling de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen. Ook geeft de gemeenschappelijke regeling inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit	De risico's zijn in paragraaf 4.4 toegelicht.
	Aanvullende financiële richtlijnen begroting 2025	
1	De op het Werkplein HvWB betrekking hebbende ramingen en effecten van de ketensamenwerking worden herkenbaar in een afzonderlijke paragraaf in de begroting 2025 opgenomen. Het Werkplein HvWB zorgt ervoor dat haar begroting op dit punt aansluit bij de begrotingen van WVS en de ISD Brabantse Wal.	Zie paragraaf 2.1.5
2	Het Werkplein maakt een onderbouwde meerjarige prognose van het aantal bijstandontvangers per gemeente.	Dit is in de begroting voor 2025 opgenomen.
3	Het Werkplein neemt in de bijlagen van de begroting een overzicht op met het verloop van de vaste en tijdelijke formatie sinds 2015. Hieruit blijkt welke mutaties er sinds 2015 in de formatie zijn doorgevoerd en met welke reden en de besluitvorming hierover.	Dit is in de begroting voor 2025 opgenomen.
4	Het Werkplein verschaft in de diverse P&C-documenten inzicht in de stand van de vorderingen en de voorziening dubieuze debiteuren.	Dat is in de jaarrekening 2025 opgenomen.

De kosten van bedrijfsvoering bedroegen in 2025 € 18.584.231. De baten bedrijfsvoering bedroegen € 782.742. De algemene dekkingsmiddelen zijn € 18.930.362. Per saldo is er sprake van een voordelig resultaat van € 1.128.870 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025.

Kosten Bedrijfsvoering	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Verschil
Lasten					
Loonkosten	14.834.970	18.184.467	15.939.965	15.285.388	-654.577
Overige loonkosten	352.466	386.633	0	0	0
Overige personeelskosten	444.086	384.444	378.524	460.103	81.579
Organisatiekosten	73.224	180.544	180.544	102.388	-78.156
Ondersteunende diensten	387.124	416.583	391.738	391.738	0
Huisvestingskosten	452.333	494.966	494.966	328.587	-166.379
Facilitaire kosten	338.870	353.475	353.475	343.968	-9.507
Financiën	101.433	98.261	98.261	121.167	22.906
Juridische kosten	5.846	13.717	5.000	2.693	-2.307
Communicatie	58.806	25.000	25.000	30.804	5.804
ICT kosten	1.403.803	1.527.887	1.527.887	1.517.396	-10.491
Onvoorzien	0	50.000	0	0	0
Totaal lasten	**18.452.962**	**22.115.976**	**19.395.359**	**18.584.231**	**-811.129**
Baten					
Rentebaten	570.196		465.000	462.004	-2.996
Bijdrage plustaken gemeenten	274.269	271.596	0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoering Energietoeslag	30.240		0	0	0
Bijdrage gemeenten uitvoering leefgeld Oekrainers	12.513		0	0	0
Baten overig	137.372		0	320.738	320.738
Doorberekende loonkosten	0	2.236.483	0	0	0
Bijdrage uitvoering alleenverdieners	57.075		0	0	0
Totaal baten	**1.081.665**	**2.508.079**	**465.000**	**782.742**	**317.742**
Saldo van lasten en baten	**17.371.297**	**19.607.897**	**18.930.359**	**17.801.489**	**-1.128.870**
Bijdragen gemeenten					
Etten-Leur	3.310.155	3.576.043	3.443.798	3.237.929	-205.869
Halderberge	2.171.054	2.292.456	2.216.477	2.084.659	-131.817
Moerdijk	2.413.645	2.619.246	2.530.073	2.379.086	-150.987
Roosendaal	7.943.771	8.387.628	8.097.611	7.614.348	-483.264
Rucphen	1.492.755	1.668.387	1.611.947	1.516.152	-95.795
Zundert	1.044.417	1.064.137	1.030.454	969.315	-61.139
Totaal bijdragen gemeenten	**18.375.798**	**19.607.897**	**18.930.359**	**17.801.489**	**-1.128.870**
Onttrekkingen aan reserves					**-49.170**
Gerealiseerd resultaat					**-1.178.040**

Tabel: Overzicht van Baten en Lasten Bedrijfsvoering 2025

Toelichting gewijzigde begroting 2025 ten opzichte van de begroting 2025

De 3 grootste wijzigingen zijn:

- loonkosten vanwege de nieuwe cao voor het jaar 2025 € 386.914 lagere kosten. In de begroting 2025 is met een hoger percentage loonindexering gewerkt dan uiteindelijk in de CAO voor het jaar 2025 is opgenomen.
- De doorberekende loonkosten zijn verwijderd uit de baten en direct verrekend met de lasten loonkosten. Dit betreft een bedrag van € 2.236.483.
- Het opnemen van de rentebaten i.v.m. een liquiditeitsoverschot.

Toelichting resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025

Loonkosten/inhuur € 654.577 voordeliger.

De loonkosten zijn lager uitgevallen als gevolg van:

- Voor het team Werkpunt en Inburgering is voor de functie van regiehouder rekening gehouden met een extra formatie van 1,6 i.v.m. de extra taakstelling statushouders. Dat geldt ook voor de administratieve ondersteuning en ontzorgen waar 2 formatieplaatsen voor zijn begroot. Deze zijn deels lopende het jaar ingevuld. Door latere invulling en verloop is een voordeel ontstaan van € 396.700.
- Ontvangen loonkostensubsidie, vergoedingen UWV bij diverse teams voor een bedrag van ca € 80.000
- Voor alle teams zien we door tussentijdse personeelswijzigingen en lagere inschaling een voordeel in de loonkosten ontstaan.
- Het inzetten van personeel voor de MAP training voor programma Inburgering, een voordelig effect van ca € 20.000
- Lagere middelen ingezet voor inhuur bij ziekte

Overige personeelskosten € 81.579 nadeliger

De overige personeelskosten betreffen de kosten van opleidingen, personeelsvereniging, arbozorg en representatieve kosten. Er zijn in het kader van de vitaliteit, stoelmassages aangeboden. In 2025 zijn de arbokosten daarmee iets hoger uitgevallen. In 2025 zijn er ook diverse personeelsbijeenkomsten georganiseerd waaronder het 10-jarig bestaan van het Werkplein, de trainingen Wij van het Werkplein waarvoor trainingsruimtes gehuurd moesten worden, afscheidsbijeenkomsten vanwege pensionering en de kerstbijeenkomst. Deze kosten zijn hier geboekt maar geraamd onder de loonkosten.

De opleidingskosten zijn ook hoger uitgevallen maar daar is in de bestemmingsreserve van boekjaar 2024 ook rekening mee gehouden.

Organisatiekosten € 78.156 voordeliger

In 2025 is de nadruk gelegd op zelforganisatie. Hier zijn diverse bijeenkomsten voor georganiseerd. Daarnaast is een arbeidsmarktcampagne opgezet. In 2024 is de overstap gemaakt naar het eigen risicodragerschap ziektewet. Van het behaalde voordeel is de helft (€ 50.000) geraamd voor duurzame inzetbaarheid. In 2025 is behalve een aantal coaching trajecten geen gebruik van gemaakt.

Huisvestingskosten € 166.379 voordeliger

In 2025 is de locatie Raadhuisplein 4 grondig verbouwd en zijn de afspraken voor werkplekken en huur ruimte aanzienlijk gewijzigd. Ivm minder oppervlakte huurruimte en minder werkplekken zijn de kosten voor huisvesting fors lager.

Facilitaire kosten € 9.507 voordeliger

Onder de facilitaire kosten vallen oa de abonnementen, frankeerkosten, kantoorbenodigdheden en beveiliging etc. We zien dat het archiefbeheer qua kosten lager is uitgevallen net zoals de beveiligingskosten die ook een iets lagere kostenpost laten zien.

Financiële kosten € 22.906 nadeliger

De financiële kosten vallen hoger uit ivm meerwerk accountant van boekjaar 2024 en de uitbesteding van de noodzakelijke werkzaamheden voor spendanalyse. Deze geeft inzicht in alle inkopen en of daarvoor de juiste procedures qua inkoop zijn gevolgd.

Communicatie € 5.804 nadeliger

Voor diverse projecten zijn extra kosten gemaakt voor fotografie en edit-werkzaamheden. De iets

hogere kosten hebben ook te maken met de overgang van opmaak extern naar intern.

Juridische kosten € 2.307 voordeliger

De lagere juridische kosten komen door minder zittingen van de bezwarencommissie, onder meer door minder bezwaarschriften en minder complexe bezwaarschriften.

ICT-kosten € 45.831 voordeliger

De lagere kosten komen voornamelijk door:

- Geen onderhoudskosten dit boekjaar voor scanners.
- Een aantal kosten die via ICT WBW zijn verwerkt.
- Een aantal licentiekosten die zijn komen te vervallen
- Lagere afschrijvingskosten i.v.m. een lagere investering in 2025

Baten

De baten/ontvangsten zijn in 2025 € 317.742 voordeliger uitgevallen.

Dit bestaat voornamelijk uit:

-Inzet Werkplein tbv NPR 2025 (2 ton)

-Ontvangen restitutie fee van Flex West-Brabant over het jaar 2024 (44.000)

-En diverse doorbelastingen waaronder Samenwerking op informatie (64.000).

Bijdrage gemeenten

De verwachte daling van de lasten voor 2025 zijn al bij de 1e begrotingswijziging 2025 met € 677.538 verlaagd. Dat was voornamelijk vanwege de cao voor samenwerkingsverbanden en gemeenten en de verwachte rentebaten.

6.2 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening is sprake van enkele incidentele lasten en baten. Hieronder worden deze posten vermeld.

Incidentele lasten en baten	Baten	Lasten
Bedrijfsvoering:	Baten	Lasten
Bijdrage gemeente Roosendaal NPR	205.500	205.500
Bijdrage Samenwerking informatievoorziening	64.098	64.098
Bijdrage derden	6.758	6.758
Voorziening verlofsparen/RVU	18.221	
Totaal	**294.577**	**276.356**

Tabel: Incidentele baten en lasten 2025

De incidentele baten en lasten betreffen de volgende zaken:

- In gemeente Roosendaal is er het afgelopen jaar veel aandacht voor het Nationaal Programma Roosendaal geweest. Het Werkplein heeft een actieve rol in een aantal projecten, de kosten van deze medewerkers hebben we doorbelast (€ 205.500).
- In het kader van de samenwerking Informatie hebben een aantal doorbelastingen plaatsgevonden naar de andere deelnemers € 64.098
- In 2025 is sprake geweest van een tijdelijke detachering van 1 medewerker voor een dag per week ad € 3.459.
- Verder hebben we een aantal kleine bedragen doorbelast aan gemeente Etten-Leur, RWB die we gezamenlijk hebben gemaakt van totaal € 3.299
- In 2025 hebben we zowel gedoteerd als onttrokken aan de voorziening verlofsparen. Per saldo is er een bedrag van € 18.221 onttrokken aan deze voorziening.

6.3 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Het voor het Werkplein Hart van West-Brabant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2025 bedragen x € 1	J.M. Dekker	P.T.C. Koenders
Functiegegevens[5]	Wnd Directeur Werkplein HvWB	Directeur Werkplein HvWB
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 30-04	01-05 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	1
Dienstbetrekking?[8]	ja	ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	37.390	79.211
Beloningen betaalbaar op termijn	6.685	12.522
Subtotaal	*44.075*	*91.733*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	80.877	165.123
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	44.075	91.733
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024[14] bedragen x € 1	M. Does	J.M. Dekker
Functiegegevens[5]	Directeur Werkplein HvWB	Wnd Directeur Werkplein HvWB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 30-09	01-10 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	1
Dienstbetrekking?[8]	ja	ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.110	30.663
Beloningen betaalbaar op termijn	15.346	4.626
Subtotaal	*113.456*	*35.289*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	174.432	58.568
Bezoldiging	113.456	35.289

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025 NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M.A.C.M.J. van Ginderen	Voorzitter AB 01-01 t/m 31-12 Voorzitter DB 01-01- t/m 31-12
G.J. Blom	Lid AB 01-01 t/m 31-12
T.C. Melisse	Lid AB 01-01 t/m 31-12 Lid DB 01-01 t/m 31-12
L.F.E.A. Matthijssen – de Jong	Lid AB 01-01 t/m 31-12
J.M.J.C. van Steen	Lid AB 01-01 t/m 31-12
M.J Verwijmeren	Vice-voorzitter AB 01-01 t/m 31-12 Vice-voorzitter DB 01-01 t/m 31-12

overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In de herziening van het BBV wordt voorgeschreven dat de colleges (bestuur gemeenschappelijke regeling) de ramingen en realisatiecijfers die zij moeten leveren voor de begrotingsuitvoering, indelen aan de hand van taakvelden, waaraan de bijbehorende baten en lasten moeten worden toegerekend. De gegevens dienen ook gebruikt te worden voor de financiële informatie die gemeenten/Werkplein aan het CBS moeten aanleveren om te voorzien in de informatiebehoefte van het Rijk, de EU en het CBS in verband met landelijke statistieken en ten behoeve van onderzoeksdoeleinden. Onderstaand zijn de realisatiecijfers van 2025 verdeeld naar taakvelden.

Uitgangspunten zijn de volgende:

- Alle directe kosten worden aan een taakveld toegerekend, denk hierbij aan de kosten van uitkeringen, minimabeleid maar ook re-integratie activiteiten. De kosten van programma Werk en Participatie zijn geheel toegerekend aan Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5). De kosten van programma Inkomen en Inkomensondersteuning zijn geheel toegerekend aan Taakveld Inkomensregelingen (6.3). De kosten van Inburgering (inclusief Onderwijsroute en Extra taken vluchtelingenwerk) zijn toegekend aan Taakveld Samenkracht en burgerparticipatie (6.1).
- De middelen vanuit het Rijk bedoeld ter compensatie van de begeleiding beschut werk, hebben we aan Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5) toegekend. Deze middelen zijn ingezet als begeleidingsvergoeding.
- Van de bedrijfsvoeringskosten vallen alle kosten onder overhead tenzij een directe relatie met een taakveld hebben. Voor het Werkplein zijn de loonkosten, overige personeelskosten en inhuurkosten van medewerkers die direct met de uitvoering van de taken arbeidsparticipatie en inkomensregelingen aan die taakvelden toegerekend. De overige loonkosten vallen onder overhead.

Taakveld	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2025	Overhead (0.4)	Samenkracht en burger participatie (6.1)	Inkomens regelingen (6.3)	Arbeids participatie (6.5)
Lasten						
Programma Werk en Participatie	7.628.243	7.492.941				7.492.941
Programma Inkomen	85.445.368	85.284.172			85.284.172	
Programma Inkomensondersteuning	10.598.294	10.386.992			10.386.992	
Programma Inburgering	3.860.548	3.162.618		3.162.618		
Onderwijsroute	245.381	266.278		266.278		
Extra taken vluchtelingenwerk	273.490	273.490		273.490		
Leefgeld Oekrainers	317.051	318.810			318.810	
Compensatie loonkosten Beschut werk	-	489.303				489.303
Alleenverdienersproblematiek	241.894	88.165			88.165	
Bedrijfsvoering	19.395.359	18.584.231	10.860.534		3.835.344	3.888.353
Totaal lasten	128.005.629	126.347.000	10.860.534	3.702.386	99.913.483	11.870.597
Baten						
Bedrijfsvoering	19.395.359	19.713.101	19.713.101			
Programma Werk en Participatie	7.628.243	7.492.941				7.492.941
Programma Inkomen	85.445.368	85.284.172			85.284.172	
Programma Inkomensondersteuning	10.598.294	10.386.992			10.386.992	
Inburgering	3.860.548	3.162.618		3.162.618		
Onderwijsroute	245.381	266.278		266.278		
Extra taken vluchtelingenwerk	273.490	273.490		273.490		
Leefgeld Oekrainers	317.051	318.810			318.810	
Compensatie loonkosten Beschut werk	-	489.303			489.303	
Alleenverdienersproblematiek	241.894	88.165			88.165	
Totaal baten	128.005.629	127.475.870	19.713.101	3.702.386	96.567.442	7.492.941
Resultaat	**-0**	**1.128.870**	**8.852.567**	**-**	**-3.346.041**	**-4.377.656**

Tabel: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2025

rechtmatigheids-verantwoording 8

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het Algemeen Bestuur op 15 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.526.940.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 511.959 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.526.940. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 511.959 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		Euro's
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het Algemeen Bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	€	511.959
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het AB zijn gemeld.	€	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	511.959
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€	511.959
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€	-
Voorwaardencriterium		
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€	257.881
M&O criterium		
6. Geen bevindingen.		
Totaal Onrechtmatigheden	€	769.840
Waarvan acceptabel	€	511.959
Waarvan niet-acceptabel	€	257.881

De geconstateerde afwijkingen betreffen een begrotingsonrechtmatigheid vanwege overschrijding lasten ad € 511.959 en twee onrechtmatige aanbestedingen van totaal € 257.881.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

SISA-bijlage bij de jaarrekening

SISA-bijlage bij de jaarrekening

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen. In deze bijlage zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen. De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties via haar website beschikbaar gesteld.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	
			Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
				Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 13,520,587	€ 230,105	€ 365,451	€ 527	€ 38,410
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 8,697,201	€ 91,369	€ 338,505	€ 244	€ 58,252
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 9,646,491	€ 219,199	€ 490,628	€ 0	€ 89,952
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 33,635,884	€ 456,821	€ 974,988	€ 2,270	€ 121,801
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 6,547,100	€ 154,066	€ 239,572	€ 5,175	€ 16,254
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 3,762,779	€ 37,389	€ 184,748	€ 0	€ 85,408
			7						
			99						
			100						

				Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
				I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)		
				Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/07*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 14,447	€ 0	€ 0	
			2	061655 Gemeente Halderberge	0	€ 36,558	€ 22,074	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 35,217	€ 28,920	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 86,595	€ 82,020	€ 0	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	€ 409	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 12,756	€ 250	€ 0	
			7						
			100						

				Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
				I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)		
				Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/12*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	*Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060777 Gemeente Etten-Leur	€ 1,168,164	€ 19,268	€ 0	€ 301	
			2	061655 Gemeente Halderberge	€ 573,652	€ 2,273	€ 0	€ 0	
			3	061709 Gemeente Moerdijk	€ 803,981	€ 151	€ 0	€ 0	
			4	061674 Gemeente Roosendaal	€ 2,290,189	€ 6,946	€ 15,625	€ 9,862	
			5	060840 Gemeente Rucphen	€ 519,057	€ 220	€ 0	€ 0	
			6	060879 Gemeente Zundert	€ 498,587	€ 1,725	€ 0	€ 0	
			7						
			100						

SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2025** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
		1 060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 0	€ 12,250	€ 0	€ 0	
		2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 3,318	€ 1,345	€ 0	€ 0	
		3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 43,369	€ 36,216	€ 5,084	€ 0	€ 0	
		4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 20,834	€ 4,589	€ 4,122	€ 0	€ 0	
		5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 30,865	€ 4,219	€ 0	€ 0	
		6 060879 Gemeente Zundert	€ 12,000	€ 2,093	€ 21,842	€ 0	€ 0	
		7						
		8						
		100						
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheiden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheiden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheiden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtscheiden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
		1 060777 Gemeente Etten-Leur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2 061655 Gemeente Halderberge	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		3 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		4 061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		5 060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		6 060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		7						
		8						
		100						

SZW	G4B	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2025** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
		1 060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo1	-€ 633	€ 0	€ 0	€ 8,880	
		2 060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo2	-€ 57	€ 0	€ 0	€ 10,120	
		3 060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo3	-€ 139	€ 0	€ 0	€ 6,817	
		4 060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo4	-€ 100	€ 0	€ 0	€ 0	
		5 060777 Gemeente Etten-Leur	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1,748	
		6 061655 Gemeente Halderberge	Tozo1	-€ 151	€ 0	€ 0	€ 6,890	
		7 061655 Gemeente Halderberge	Tozo2	-€ 86	€ 0	€ 0	€ 2,947	
		8 061655 Gemeente Halderberge	Tozo3	-€ 110	€ 0	€ 0	€ 3,500	
		9 061655 Gemeente Halderberge	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		10 061655 Gemeente Halderberge	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 177	
		11 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo1	-€ 204	€ 0	€ 0	€ 3,413	
		12 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo2	-€ 113	€ 0	€ 0	€ 4,355	
		13 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo3	-€ 178	€ 0	€ 0	€ 7,426	
		14 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		15 061709 Gemeente Moerdijk	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3,159	
		16 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo1	-€ 759	€ 0	€ 0	€ 31,013	
		17 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo2	-€ 42	€ 0	€ 0	€ 8,073	
		18 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo3	-€ 656	€ 0	€ 0	€ 4,923	
		19 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo4	-€ 21	€ 0	€ 0	€ 865	
		20 061674 Gemeente Roosendaal	Tozo5	-€ 23	€ 0	€ 0	€ 591	
		21 060840 Gemeente Rucphen	Tozo1	-€ 742	€ 0	€ 0	€ 18,088	
		22 060840 Gemeente Rucphen	Tozo2	-€ 310	€ 0	€ 0	€ 9,745	
		23 060840 Gemeente Rucphen	Tozo3	-€ 249	€ 0	€ 0	€ 9,889	
		24 060840 Gemeente Rucphen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		25 060840 Gemeente Rucphen	Tozo5	-€ 28	€ 0	€ 0	€ 0	
		26 060879 Gemeente Zundert	Tozo1	-€ 342	€ 0	€ 0	€ 9,261	
		27 060879 Gemeente Zundert	Tozo2	-€ 9	€ 0	€ 0	€ 4,441	
		28 060879 Gemeente Zundert	Tozo3	-€ 247	€ 0	€ 0	€ 3,557	
		29 060879 Gemeente Zundert	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		30 060879 Gemeente Zundert	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		31						
		100						

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*	
		1 060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo1*	€ 669	0	0		
		2 060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo2*	€ 711	0	0		
		3 060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo3*	€ 370	0	0		
		4 060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo4*	€ 27	0	0		
		5 060777 Gemeente Etten-Leur	*Tozo5*	€ 10	0	0		
		6 061655 Gemeente Halderberge	*Tozo1*	€ 646	0	0		
		7 061655 Gemeente Halderberge	*Tozo2*	€ 141	0	0		
		8 061655 Gemeente Halderberge	*Tozo3*	€ 128	0	0		
		9 061655 Gemeente Halderberge	*Tozo4*	€ 0	0	0		
		10 061655 Gemeente Halderberge	*Tozo5*	€ 74	0	0		
		11 061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo1*	€ 370	0	0		
		12 061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo2*	€ 149	0	0		
		13 061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo3*	€ 244	0	0		
		14 061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo4*	€ 0	0	0		
		15 061709 Gemeente Moerdijk	*Tozo5*	€ 39	0	0		
		16 061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo1*	€ 1,383	0	0		
		17 061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo2*	€ 638	0	0		
		18 061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo3*	€ 50	0	0		
		19 061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo4*	€ 134	0	0		
		20 061674 Gemeente Roosendaal	*Tozo5*	€ 168	0	0		
		21 060840 Gemeente Rucphen	*Tozo1*	€ 681	0	0		
		22 060840 Gemeente Rucphen	*Tozo2*	€ 127	0	0		
		23 060840 Gemeente Rucphen	*Tozo3*	€ 311	0	0		
		24 060840 Gemeente Rucphen	*Tozo4*	€ 0	0	0		
		25 060840 Gemeente Rucphen	*Tozo5*	€ 0	0	0		
		26 060879 Gemeente Zundert	*Tozo1*	€ 326	0	0		
		27 060879 Gemeente Zundert	*Tozo2*	€ 244	0	0		
		28 060879 Gemeente Zundert	*Tozo3*	€ 74	0	0		
		29 060879 Gemeente Zundert	*Tozo4*	€ 0	0	0		
		30 060879 Gemeente Zundert	*Tozo5*	€ 33	0	0		
		31						
		100						

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*	
1			*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo1*	0	0	0	
2			*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo2*	0	0	0	
3			*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo3*	0	0	0	
4			*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo4*	0	0	0	
5			*060777 Gemeente Etten-Leur*	*Tozo5*	0	0	0	
6			*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo1*	0	0	0	
7			*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo2*	0	0	0	
8			*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo3*	0	0	0	
9			*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo4*	0	0	0	
10			*061655 Gemeente Halderberge*	*Tozo5*	0	0	0	
11			*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo1*	0	0	0	
12			*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo2*	0	0	0	
13			*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo3*	0	0	0	
14			*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo4*	0	0	0	
15			*061709 Gemeente Moerdijk*	*Tozo5*	0	0	0	
16			*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo1*	0	0	0	
17			*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo2*	0	0	0	
18			*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo3*	0	0	0	
19			*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo4*	0	0	0	
20			*061674 Gemeente Roosendaal*	*Tozo5*	0	0	0	
21			*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo1*	0	0	0	
22			*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo2*	0	0	0	
23			*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo3*	0	0	0	
24			*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo4*	0	0	0	
25			*060840 Gemeente Rucphen*	*Tozo5*	0	0	0	
26			*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo1*	0	0	0	
27			*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo2*	0	0	0	
28			*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo3*	0	0	0	
29			*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo4*	0	0	0	
30			*060879 Gemeente Zundert*	*Tozo5*	0	0	0	
31								
100								

SZW	**G10B**	**Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2025**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G10B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G10B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G10B/03*	
1			060777 Gemeente Etten-Leur	€ 662.039	€ 0	
2			061655 Gemeente Halderberge	€ 505.741	€ 0	
3			061709 Gemeente Moerdijk	€ 535.493	€ 0	
4			061674 Gemeente Roosendaal	€ 970.701	€ 0	
5			060840 Gemeente Rucphen	€ 291.998	€ 0	
6			060879 Gemeente Zundert	€ 196.647	€ 0	
7						
20						
SZW	**G12B**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2025**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G12B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G12B/03*	
1			060777 Gemeente Etten-Leur	€ 753	€ 0	
2			061655 Gemeente Halderberge	€ 1.128	€ 0	
3			061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	
4			061674 Gemeente Roosendaal	€ 0	€ 0	
5			060840 Gemeente Rucphen	€ 0	€ 0	
6			060879 Gemeente Zundert	€ 0	€ 0	
7						
20						
SZW	**G13B**	**Onderwijsroute_ deel openbaar lichaam 2025**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G13B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G13B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G13B/03*	*Aard controle R* *Indicator: G13B/04*	*Aard controle R* *Indicator: G13B/05*
1			060777 Gemeente Etten-Leur	€ 38.466	€ 0	€ 0	€ 0
2			061655 Gemeente Halderberge	€ 26.515	€ 0	€ 0	€ 0
3			061709 Gemeente Moerdijk	€ 69.010	€ 0	€ 0	€ 0
4			061674 Gemeente Roosendaal	€ 89.888	€ 0	€ 0	€ 0
5			060840 Gemeente Rucphen	€ 30.599	€ 0	€ 0	€ 0
6			060879 Gemeente Zundert	€ 11.800	€ 0	€ 0	€ 0
7							
100							

werkplein

Oog voor wat écht telt

overige gegevens

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant te Etten-Leur gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder interne verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 15 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. de bijlage met het overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.526.940. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, SiSa-, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële- verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder interne verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 15 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 7 april 2026
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han

drs. D.J. Han RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.H.

bijlage

Staat van personele sterkte

Staat van personele sterkte

Organisatie-eenheid Huidig personeel	Primitieve begroting Aantal personeels-leden	 Aantal formatie-plaatsen	Jaarrekening 2025 Aantal personeels-leden	 Aantal formatie-plaatsen ingevuld	 Verschil
Directeur	1	1,00	1	1,00	0,00
Directiestaf	5	6,65	6	5,11	1,54
Management/Gebiedsverbinders	3	3,00	4	3,89	-0,89
Team Diagnose	41	38,10	36	33,53	4,57
Team Ontwikkeling	42	37,70	43	39,69	-1,99
Team Werkpunt en Inburgering	32	28,90	29	27,39	1,51
Team Kwaliteit	42	39,70	43	39,23	0,47
Team Bedrijfsondersteuning	47	39,53	47	37,19	2,34
Totaal huidig personeel	**213**	**194,58**	**209**	**187,03**	**8**

Van de beschikbare 194,58 fte zijn er 187,03 vast ingevuld. De rest is ingehuurd.
Bij directiestaf wordt 1,65 fte (HRM) ingevuld via gemeente Etten-Leur.
Per 1 mei 2025 is de openstaande vacature voor directeur ingevuld welke ultimo 2024 nog openstond.

Staat van personele lasten

Organisatie-eenheid Huidig personeel	Gewijzigde loonkosten	Jaarrekening loonkosten	
Directeur (vanaf 05-2025)	159.103	99.304	59.798
Vervangend directeur (t/m 04-2025)		49.981	-49.981
Werkplein	17.630.712	14.913.155	2.717.557
Totaal huidig personeel	**17.789.815**	**15.062.441,00**	**2.727.374**

In 2025 is de vacature van directeur t/m maart 2025 tijdelijk waargenomen door het teamhoofd Kwaliteit.
In 2025 is 16,83 fte ingehuurd voor reguliere werkzaamheden.
In 2025 is 4,31 fte ingehuurd voor projecten (ketensamenwerking, voorzieningenwijzer e.d.), waarvan 2,89 fte voor de bestandsbeheersing.

Tijdelijk personeel			
Inhuur		2.490.174	-2.490.174
Totaal tijdelijk personeel	**-**	**2.490.174**	**-2.490.174**
TOTAAL GENERAAL	**17.789.815**	**17.552.615**	**237.200**

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN 2025	in euro's						
	Boekwaarde 1 januari 2025	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31 december 2025
Investeringen met economisch nut							
Overige materiële vaste activa	137.061	92.476		115.930			113.607
Totaal investeringen met economisch nut	137.061	92.476		115.930			113.607

Specificatie gemeentelijke bijdragen jaarrekening 2025

Productkosten	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
P-Budget: WWB klassiek	1.146.220	819.891	687.436	3.759.808	762.173	224.212	7.399.740
INKOMEN:							
P-wet	13.520.666	8.699.725	9.646.490	33.640.670	6.547.697	3.762.778	75.818.026
Pwet vorderingen debiteuren	-249.654	-91.619	-219.351	-460.947	-153.689	-39.116	-1.214.376
IOAW bestedingen	365.451	338.504	490.628	974.987	239.571	184.747	2.593.889
Baten IOA	-528	-244	0	-2.271	-5.176	0	-8.218
IOAZ bestedingen	38.409	58.252	89.951	121.801	16.253	85.408	410.073
BBZ uitkeringen	14.447	36.557	35.217	86.595		12.755	185.571
BBZ baten	13.134	-2.311	-16.325	-12.859	-409	16.898	-1.872
BBZ baten Declarabel	-1.496	-2.444	-9.575	-1.645	-13.173	-970	-29.302
Invorderingskosten Buig	2.330	-381	1.756	16.682	310	-0	20.698
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	7.029	13.806	32.016	78.195	14.526	12.583	158.157
Onderzoekskosten	8.262	8.377	16.528	21.857	2.828	7.228	65.082
Loonkostensubsidie	1.168.164	573.652	803.980	2.290.189	519.056	498.587	5.853.628
Studietoeslag	-11.335	36.716	41.195	88.802	15.723	7.948	179.049
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	1.310.095	675.863	781.873	2.946.815	649.173	366.182	6.730.002
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	-146.579	-49.337	-71.179	-257.737	-81.734	-57.959	-664.525
Collectieve ziektekosten	746.650	343.963	302.571	1.132.084	232.436	141.534	2.899.238
Minimabeleid (webshop)	278.416	165.146	115.640	136.699	0	46.447	742.347
Externe adviezen	3.554	4.192	628	6.088	628	314	15.405
INBURGERING:							
Inburgeringsvoorzieningen	662.039	505.741	535.493	970.701	291.998	196.647	3.162.618
Onderwijsroute	38.466	26.515	69.010	89.888	30.599	11.800	266.278
Inburgering extra taken Vluchtelingenwerk	50.608	42.316	46.731	81.926	26.450	25.459	273.490
Totaal programmakosten	**18.964.350**	**12.202.880**	**13.380.714**	**45.708.327**	**9.095.243**	**5.503.484**	**104.854.997**
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	3.366.546	2.164.290	2.476.885	7.923.172	1.571.613	1.005.398	18.507.904
Uitvoeringskosten Participatiewet	77.252	52.186	53.187	174.439	40.334	25.057	422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**3.443.798**	**2.216.477**	**2.530.073**	**8.097.611**	**1.611.947**	**1.030.454**	**18.930.359**

Bijdrage specifieke taken	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
Tozo	-2.717	-1.337	-1.298	-3.875	-2.449	-1.276	-12.951
Leefgeld Oekrainers	0	0	229.159	47.166	42.485	0	318.810
Compensatie loonkosten Beschut werk	71.245	60.491	52.425	207.685	74.605	22.852	489.303
Alleenverdienersproblematiek fase 2	8.000	13.458	11.954	39.028	8.191	7.534	88.165
Specifieke bijdrage per gemeente	**76.528**	**72.612**	**292.241**	**290.004**	**122.833**	**29.110**	**883.327**

Gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant

Accountantsverslag controle 2025

Flynth

Gemeenschappelijke regeling
Werkplein Hart van West-Brabant
T.a.v. het algemeen bestuur
Postbus 59
4870 AB ETTEN-LEUR

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
670016522/JH/0616

behandeld door
drs. D.J. Han RA

datum
7 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geacht leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant (hierna: het Werkplein) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 13 april 2026 met het algemeen bestuur. Eventuele vragen worden dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jankhim Han

drs. D.J. Han RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico’s
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen

Bijlage A	(On)gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	SiSa – Fouten en onzekerheden 2025
Bijlage C	Onafhankelijkheid
Bijlage D	Onze communicatie met u



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van het Werkplein afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit bedraagt € 2.526.940. De bevindingen in onze rapportage zijn opgenomen vanaf € 100.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

Controlebevindingen
Er is geen sprake van ongecorrigeerde controlebevindingen.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2025 is voor het derde jaar de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het dagelijks bestuur concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. Wij kunnen instemmen met deze conclusie en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2025 benoemen:

1. Rechtmatigheidsverantwoording verder doorontwikkelen met de nadruk op de analyse van de aanbestedingen.
2. Opvolging geven aan de bevindingen in de managementletter.

Daarnaast gaan wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen. Tevens zullen wij aandacht besteden aan de cybersecurity vanwege het toenemende risico en impact hiervan op de bedrijfsvoering.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens	We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 100.000. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controle(verklaring) hanteert ook een percentage van 2% voor de combinatie van fouten en onzekerheden.
Normen en toetsingskader	Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 15 december 2025. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en eigen interne regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving. Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. U heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor u. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie en inzicht.
Begrotingscriterium	We constateren in uw paragraaf bedrijfsvoering dat de begrotingsoverschrijding op de lasten € 511.959 is. Deze begrotingsoverschrijding is acceptabel binnen de gestelde criteria van de financiële verordening. Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten zijn overeenkomstig uw financiële verordening tijdig gemeld. Hiermee zijn er geen onrechtmatigheden ten aanzien van het begrotingscriterium geconstateerd. Uit onze werkzaamheden zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De afwegingen van het dagelijks bestuur zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in de financiële verordening.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Voorwaarden en M&O-criterium

We constateren dat naast het begrotingscriterium ook in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting is opgenomen over het voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

Wij hebben als verlengstuk van onze externe controle een spendanalyse uitgevoerd op de aanbestedingen binnen Werkplein. Uit deze spendanalyse zijn voor € 257.881 aan onrechtmatigheden en voor € 485.897 aan onduidelijkheden geconstateerd. De onrechtmatigheden zien toe op leveringen van hardware en BBZ onderzoeken.

De onduidelijkheden zien toe op de aanbesteding van de ondersteunende diensten van de gemeente Etten-Leur en Roosendaal. Aan de ene kant hebben wij als accountant 2 deskundigen ingeschakeld om de rechtmatige aanbesteding vast te stellen. Beide deskundigen komen tot het oordeel dat de aanbestedingen niet rechtmatig zijn. Aan de andere kant heeft de organisatie AKD ingeschakeld, welke tot de conclusie komt dat Werkplein mogelijk een beroep kan doen op Meervoudige Opwaartse quasi-inbesteding en indien dit niet mogelijk blijkt te zijn op Horizontale samenwerking.

Bij complexe situaties waarin specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen, kan het voor het dagelijks bestuur onduidelijk zijn of financieel rechtmatig is gehandeld. In dit geval betrekt het dagelijks bestuur de situatie in de rechtmatigheidsverantwoording en neemt een onduidelijkheid op in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij verwijzen hierbij ook naar de toelichting hierover in de paragraaf bedrijfsvoering.

Onze conclusie is dat de toelichting een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsverantwoording op basis van de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling 2024	Onze beoordeling 2025	Toelichting
Waardering van de materiële vaste activa	●	●	De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere gemeenschappelijke regelingen zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorziening verlof	●	●	De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorziening liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.
Waardering debiteuren	●	●	Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

● = controleverschil ● = Optimistisch ● = Evenwichtig ● = Voorzichtig

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2025 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Het Werkplein heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).
Bevestiging van het DB	Wij hebben het dagelijks bestuur ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het dagelijks bestuur is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
Reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Wet Normering Topinkomens (WNT)	Wij wijzen u erop dat een wettelijke verplichting is om het jaarverslag openbaar te maken. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website. Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is net als in voorgaande jaren in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse vereisten opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Nieuw is de eis dat onze controleverklaring bij de jaarrekening onderdeel moet zijn van de Overige gegevens bij de Jaarrekening, en derhalve niet weggelaten mag worden in de (eventueel te publiceren) jaarrekening.

Kwaliteit paragrafen

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de mate van toelichting in de paragrafen. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting in de paragrafen voldoet aan de vereisten vanuit het BBV.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Significante risico’s

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van schattingsposten en ten aanzien van de memoriaalboekingen die worden gemaakt in het afsluitingsproces.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Het doorbreken van beheersingsmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het dagelijks bestuur. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het frauderisico op onrechtmatige betalingen komt voort vanuit een bevinding zoals ook opgenomen in de managementletter 2025: • Er is geen zichtbare controle op de betaallijst.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben dit risico kunnen mitigeren door gegevensgerichte detailcontroles uit te voeren, waaronder de aansluiting van het bankrekeningnummer van inkoopfacturen met de daadwerkelijke betaling en een analyse op dubbele bankrekeningnummers bij dezelfde crediteuren. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het dagelijks bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw gemeenschappelijke regeling in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het dagelijks bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het dagelijks bestuur en anderen binnen de gemeenschappelijke regeling ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de gemeenschappelijke regeling te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het dagelijks bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het dagelijks bestuur gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in december 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij besproken met de directie.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Proces	Status 2025	Status 2024
Financial reporting (P&C Cyclus)		
Inkopen en aanbestedingen		
Betalingen		
Personeel en salarisadministratie		
Bijdragen deelnemende gemeenten		
Uitkeringen		
Memoriaalboekingen		

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Oranje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren, omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Slot- en sluitstuk van de controle van de gemeenschappelijke regeling is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

Status legenda	
	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.
	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1	*Controle betaallijst 2024*		De gemeente Etten-Leur voert een steekproefsgewijze controle uit op de betaallijst waarna deze wordt voorzien van een paraaf. Hierbij is niet zichtbaar welke transacties zijn gecontroleerd en welke controlepunten hierbij geraakt zijn. Hierdoor kunnen onrechtmatige lasten (en betalingen) mogelijk ongemerkt in de jaarrekening terechtkomen. Wij adviseren om: • *Een duidelijk zichtbare controle plaats te laten vinden op de betaallijst waarbij de controlepunten worden vastgelegd (bijvoorbeeld middels tekstballonnen).* **Follow-up 2025** In 2025 heeft er nog geen (adequate) opvolging plaatsgevonden van de bevinding.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Cybersecurity – van verplichting naar kracht

Cybersecurity voor gemeenten: van verplichting naar kracht
Lokale overheden beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat
Veel overheden hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij overheden uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity

1. **Richt een ISMS in —** een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.
2. **Test structureel** — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.
3. **Investeer in bewustwording —** trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw burgemeester en wethouders te trainen.
4. **Regel een Incident Response Team —** maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.
5. **Monitor continu —** houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0
De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw organisatie ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een gratis scan van uw cybersecurity.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Externe ontwikkelingen (2/5)

Datalekken – verwerking in de jaarstukken

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?
Lokale overheden verwerken dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. Zij zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?
Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?
Datalekken bij overheden tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?
Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Houd een intern datalekregister bij waarin alle geconstateerde beveiligingsincidenten worden geregistreerd en evalueer dit jaarlijks om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Regels studiekosten

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid
De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder overheden — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?
Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor uw organisatie?
De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functievervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor overheden, als grote werkgever met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalings-verplichting

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalingsplicht: tijdig handelen loont
De kantonrechter in Gelderland heeft een opvallende uitspraak gedaan over de opbouw van vakantiedagen bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De uitkomst wijkt af van wat de Nederlandse wet voorschrijft en heeft directe gevolgen voor werkgevers — waaronder overheden — met langdurig zieke medewerkers.

Wat speelde er?
Volgens artikel 7:634 lid 1 BW bouwen werknemers alleen vakantiedagen op over de periode waarover zij recht hebben op loon. De kantonrechter oordeelde echter dat deze nationale bepaling in strijd is met Europees recht en liet haar buiten toepassing. In de voorliggende zaak betrof het een werknemer die na het verstrijken van de loondoorbetalingsverplichting een IVA-uitkering ontving en in een slapend dienstverband verkeerde. De rechter ontbond de arbeidsovereenkomst en oordeelde dat de werknemer gedurende de gehele periode, ook ná het einde van de loondoorbetalingsverplichting, vakantiedagen had opgebouwd. De werkgever werd veroordeeld tot uitbetaling van ruim € 13.000 bruto aan niet-genoten vakantiedagen.

Wat betekent dit voor uw organisatie?
Als grote werkgever heeft uw organisatie mogelijk te maken met medewerkers in een slapend dienstverband. Deze uitspraak benadrukt het belang van een tijdige beëindiging van het dienstverband bij langdurige arbeidsongeschiktheid, bij voorkeur op of direct na het moment waarop de loondoorbetalingsverplichting eindigt. Dit kan via een vaststellingsovereenkomst of een ontslagprocedure bij het UWV. Laat u dit na, dan loopt u het risico dat er onbedoeld extra vakantiedagen worden opgebouwd die alsnog moeten worden uitbetaald.

Wij adviseren u de gevallen binnen uw organisatie waarbij de loondoorbetalingsverplichting recent is verstreken of binnenkort verstrijkt, tijdig in kaart te brengen en hierop actie te ondernemen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen (5/5)

Professionalisering van de VIC

Professionalisering van de verbijzonderde interne controle
De verbijzonderde interne controle (VIC) is bij steeds meer lokale overheden in ontwikkeling. Waar de VIC oorspronkelijk primair was gericht op het ondersteunen van de externe accountant bij de rechtmatigheidscontrole, groeit de functie door naar een volwaardige interne auditfunctie sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Een inspirerend voorbeeld is de gemeente Utrecht, die in januari 2026 als eerste gemeente de officiële IIA-certificatie behaalde voor haar audit afdeling. Een erkenning dat de auditpraktijk voldoet aan de professionele standaarden van het Instituut van Internal Auditors (IIA).

De Global Internal Audit Standards als kompas
De basis voor deze professionalisering wordt gevormd door de Global Internal Audit Standards (GIAS), gepubliceerd door The Institute of Internal Auditors (IIA). De standaarden zijn georganiseerd in vijf domeinen: het doel van internal auditing, ethiek en professionaliteit, governance van de auditfunctie, het managen van de auditfunctie en het uitvoeren van auditdiensten. De kern van de standaarden wordt gevormd door 15 leidende principes die effectieve internal auditing mogelijk maken. Elk principe wordt ondersteund door standaarden met verplichte vereisten, overwegingen voor implementatie en voorbeelden van conformiteitsbewijs. De volledige standaarden zijn te raadplegen via link.

Wat betekent dit voor uw gemeente?
De GIAS bieden een helder kader om de VIC stapsgewijs te professionaliseren. Voor overheidsbesturen is het waardevol om te begrijpen welke stappen daarin te onderscheiden zijn:

1. **Voer een gap-analyse uit —** breng in kaart waar de VIC afwijkt van de eisen uit de standaarden om richting te geven aan de verdere proffesionaliseren.
2. **Verhelder de positie en onafhankelijkheid —**Borging van onafhankelijkheid is essentieel.
3. **Stel een risicogebaseerd auditplan op —** de standaarden vereisen dat het auditplan is gebaseerd op een gedegen risicoanalyse van de organisatie, niet uitsluitend op de financiële rechtmatigheid.
4. **Investeer in kwaliteitsbewaking —** zowel interne als periodieke externe kwaliteitstoetsing zijn verplicht onder de standaarden. IIA heeft hiervoor een gestructureerd toetsingskader beschikbaar.
5. **Rapporteer gericht aan het bestuur —** de standaarden vereisen dat auditconclusies direct gekoppeld zijn aan de doelstellingen van de organisatie en helder worden gecommuniceerd aan bestuur en management.

Wat levert het uw bestuur op?
Een VIC die werkt volgens de standaarden geeft het algemeen bestuur meer dan een jaarlijkse rechtmatigheidstoets. Het biedt gedurende het jaar een onafhankelijk beeld van de beheersing van risico's, de kwaliteit van processen en de realisatie van beleidsdoelstellingen. Daarmee wordt de VIC een strategisch instrument voor bestuurlijke sturing en niet langer uitsluitend een instrument voor de accountant.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Bijlage A1 – Ongecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
N.v.t.	-	-
Totaal	**-**	**-**

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen (reclassificatie)	€ 954.000	-
Betalingen onderweg (reclassificatie)	€ 1.649.000	-
Voorschotbedragen specifieke uitkeringen (reclassificatie)	€ 6.117.000	-
Totaal	**€ 8.720.000**	**-**

Bovengenoemde bevindingen zijn gecorrigeerd en zien allen toe op verschuivingen binnen de balans of staat van baten en lasten en hebben daarmee geen impact op het resultaat van het boekjaar 2025.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	GOEDKEUREND

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2025	-	-	-
SZW G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2025	-	-	-
SZW G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2025	-	-	-
SZW G10B	Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2025	-	-	-
SZW G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2025	-	-	-
SZW G13B	Onderwijsroute_ deel openbaar lichaam 2025	-	-	-

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het Werkplein, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en het Werkplein, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Onze communicatie met u

Belangrijkste aangelegenheden	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025. *Bevestigingen van het dagelijks bestuur* Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de het Werkplein ontvangen.
Onze communicatie met het algemeen bestuur	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.
Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de het Werkplein de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste bevindingen
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van het Werkplein en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks bestuur en de het algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.