



## Eerste Begrotingswijziging 2026 Orionis Walcheren

Vastgesteld DB: 19 februari 2026

Vastgesteld AB:



## Inhoudsopgave

1.	Algemeen .....	3
2.	Programma arbeidsmarkt .....	9
3.	Programma Werkontwikkelbedrijf .....	12
4.	Programma Inkomen .....	16
5.	Programma Schuldhulpverlening .....	20
6.	Programma Overhead.....	23
7.	Algemene dekkingsmiddelen .....	27
8.	Financiën .....	29
	Bijlage: Financiële bijdrage van gemeenten.....	34
	Bijlage: Lijst van afkortingen .....	37

# 1. Algemeen

Wij  
Iedereen er toe doet  
En dat **werk & ontwikkeling**  
HV-plan  
voorwaarden zijn om  
mee te doen  
in de maatsch



De primaire begroting 2026 is opgesteld in het voorjaar van 2025 en geeft een eerste indicatie voor 2026. Nu ligt de eerste begrotingswijziging 2026 voor, die de meest actuele informatie tot eind 2025 bevat. Hierin zijn de volgende elementen verwerkt:

1. Transitieplan Werkontwikkelbedrijf
2. Noodzakelijke opvolging van wetswijzigingen
3. Geactualiseerde rijksmiddelen
4. Afspraken met gemeenten inzake schuldhulpverlening en extra taken
5. Interne planvorming voor 2026

### Doelstellingen en activiteiten

De volgende activiteiten staan centraal in 2026:

1. Maximaliseren van het aantal plaatsingen op werk vanuit de bijstand en niet-uitkeringsgerechtigden. Dit doen we door de personele bezetting op het gewenste niveau te brengen en het werken met de methode 'Werken naar Vermogen' nog meer gemeengoed te maken.
2. Starten met de uitvoering van de transitie in het Werkontwikkelbedrijf. Dit op basis van de vier pijlers van het Transitieplan Werkontwikkelbedrijf.
3. Implementeren van de Participatiewet in balans.
4. Doorvoeren van aanpassingen in de organisatie en dienstverlening binnen Schuldhulpverlening.
5. Intensiveren van de aandacht vanuit de leiding en organisatie voor de medewerker.
6. Zetten van vervolgstappen in de digitale transformatie.
7. Uitvoeren en voorbereiden van noodzakelijke aanpassingen aan ons pand, waaronder vervanging van onderdelen van het dak en verduurzaming van diverse installaties.
8. Werken aan een toekomstbestendige en effectieve financiële functie.

Hieronder worden de speerpunten verder uitgewerkt:

#### 1. Maximaliseren van het aantal plaatsingen op werk (bijstand en nuggers)

De resultaten van de re-integratie waren over 2025 positief. Het aantal plaatsingen naar werk was conform verwachting. Dit betreft wel een groter

aantal mensen wat deeltijd aan het werk is gegaan. Ook werden meer niet-uitkeringsgerechtigden geplaatst op werk.

We zetten de extra investeringen in re-integratie ook in 2026 voort. We brengen de bezetting hiervoor op het benodigde niveau en maken het werken met de methode 'Werken naar Vermogen' nog meer gemeengoed. We richten ons met een tweetal projecten ook specifiek op statushouders voor zowel gemeente Vlissingen als gemeente Middelburg.

Daarnaast worden samenwerkingen met UWV (in het kader van de wettelijke ontwikkeling van het Regionaal Werkcentrum) en met Onderwijs en RBL (in het kader van de Wet van School naar Duurzaam Werk) versterkt.

Het klantenaantal PW steeg landelijk in 2025, onder andere door meer instroom van jongeren in de bijstand. Bij Orionis Walcheren steeg het klantenaantal harder dan landelijk. Dit werd veroorzaakt doordat in 2025 meer statushouders zijn gehuisvest in Walcheren. Dit was incidenteel en betrof een inhaalslag ten opzichte van 2024. Voor 2026 begroten we qua ontwikkeling van het klantenaantal dan ook een betere prestatie dan landelijk.

Desondanks begroten we voor 2026 een negatief BUIG saldo van € 1.150.000, wat een negatieve begrotingswijziging van € 1.235.000 met zich meebrengt (er was een overschot van € 85.000 begroot). Dit is volledig te wijten aan de te lage Rijksmiddelen voor Vlissingen. In 2025 zijn de Rijksmiddelen voor Vlissingen € 2,0 miljoen te laag vastgesteld. Hiertegen heeft de gemeente Vlissingen bezwaar en inmiddels ook beroep aangetekend. In de primaire begroting 2026 is uitgegaan van een gedeeltelijke positieve bijstelling van de Rijksmiddelen. De voorlopige toegekende middelen over 2026 (septembercirculaire 2025) laten echter geen verbetering zien maar een verslechtering van € 250.000 (ook hiertegen is door Vlissingen bezwaar aangetekend). Deze (te) lage BUIG financiering legt een zware wissel op onze begroting en daarmee onze opdrachtgevers binnen de GR.

Belangrijk om te vermelden dat zonder de extra investering in re-integratie het BUIG tekort nog groter was uitgevallen.

## 2. Starten met de uitvoering voor de transitie in het Werkontwikkelbedrijf

De afgelopen jaren hebben we vastgehouden aan het door KplusV geschetste perspectief van een (op termijn) winstgevend Werkontwikkelbedrijf. Het afgelopen jaar is gebleken dat dit niet langer realistisch is. De hele branche staat zwaar onder druk. Het begrote verlies bedraagt in 2026 € 0,7 miljoen en is in lijn met de benchmark. Vanwege de te positieve primaire begroting 2026 geeft dit een bijstelling van € 525.000.

Elk Werkontwikkelbedrijf is verplicht om een transitieplan op te stellen. Het transitieplan van Orionis Walcheren is gebaseerd op 4 pijlers:

1. Focus op ontwikkeling
2. Meer inwoners aan het werk
3. Intensiveren samenwerking
4. Betaalbaar en financieel meer voorspelbaar

In 2026 wordt gestart met de uitvoering van dit plan. Doorvoeren van het transitieplan leidt de komende jaren tot een steeds kleiner verlies aflopend naar een verlies van € 0,3 miljoen in 2030.

## 3. Implementeren van de Participatiewet in balans

De Participatiewet in balans bevat wetswijzigingen die de Participatiewet mensgerichter, eenvoudiger en flexibeler maken. De implementatie is eind 2025 gestart en loopt door tot 2027. Het Rijk heeft voor de implementatie middelen beschikbaar gesteld. Voor de Walcherse gemeenten betreft dit € 400.000. In 2026 begroten we voor de implementatie van de wetswijzigingen extra kosten ad. € 160.000. Het Rijksbudget is dus meer dan toereikend.

## 4. Doorvoeren van aanpassingen in de organisatie en dienstverlening SHV

In 2025 hebben gemeenten en Orionis Walcheren gekeken hoe inwoners met beginnende en/of problematische schulden beter geholpen kunnen worden. Er is een pakket met extra activiteiten uitgewerkt wat aansluit bij de norm van de NVVK voor reguliere basisdienstverlening.

Binnen schuldhulpverlening onderzoeken we aanpassingen in de organisatie en dienstverlening. De werkzaamheden zijn toegenomen door vroegtijdige ondersteuning van inwoners met (beginnende) schulden. We streven naar

duurzame oplossingen voor schuldenproblematiek. Dit vraagt om een heroriëntatie op de organisatie van het team.

In deze begrotingswijziging wordt een eerste aanzet opgenomen van de extra activiteiten. Deze bestaan met name uit meer inzet op nazorg en begeleiding. Dit resulteert in extra kosten ad. € 114.000, die reeds afgestemd zijn met gemeenten. Hiervan is € 40.000 incidenteel.

## 5. Intensiveren aandacht vanuit leiding en organisatie voor de medewerker

Het sociaal domein draait om mensen. Zonder gekwalificeerde, gemotiveerde en gezonde medewerkers kunnen wij inwoners niet optimaal ondersteunen. Onze medewerkers zetten zich dagelijks in voor de meest kwetsbare inwoners van Walcheren. Dit brengt veel ambitie en energie met zich mee, maar kent ook een keerzijde. De complexiteit van het werk neemt toe en veranderingen volgen elkaar in hoog tempo op. Wetswijzigingen, nieuwe doelgroepen en technologische ontwikkelingen stellen hoge eisen aan zowel medewerkers als organisatie. Daarnaast vraagt de samenleving in brede zin steeds meer van inwoners – en dus ook van onze medewerkers. Werk, zorg voor anderen en sociale verplichtingen maken dat scherpe keuzes noodzakelijk zijn. Dit alles zorgt voor druk op zowel de organisatie als haar medewerkers.

Deze ontwikkelingen vragen van Orionis Walcheren dat wij medewerkers continu ondersteunen, ontwikkelen en trainen, en dat wij de organisatie op een toekomstbestendige manier vormgeven. Dit krijgt extra aandacht via onder meer:

- de aanpak *Werken aan gezondheid*;
- periodiek medewerkersonderzoek, inclusief opvolging van aandachtspunten;
- het stimuleren van gewenst leiderschap bij leidinggevenden;
- het bevorderen van eigenaarschap en eigen verantwoordelijkheid bij medewerkers.

Tot slot herijken wij onze besturingsfilosofie om deze ambities te borgen.

Dit vraagt ook om een toereikend financieel kader en leidt tot de volgende mutaties in de begroting:

- Bij het opstellen van de primaire begroting 2026 is gerekend met een indexatie van 2,7%. Hierin kon nog geen rekening gehouden worden met de CAO

verhoging voor 2026. De loonkosten stijgen echter in werkelijkheid met 4,3%. Dit resulteert in € 330.000 hogere loonkosten.

- Vanwege de toegenomen complexiteit hebben we in 2025 aangegeven dat uitbreiding noodzakelijk is in de afdeling Bedrijfsvoering. Met name op het gebied van projectleiding, kwaliteitsadviseurs en Privacy- en security functies. In het begrotingsproces 2025 hebben we aangegeven dat de formatie in de backoffice van Orionis Walcheren is achtergebleven. Het bestuur heeft in 2025 aangegeven een deel van de noodzakelijke formatie-uitbreiding te willen realiseren door in te zetten op verregaande samenwerking met gemeenten. Dit is logischerwijs een langdurig proces, en biedt naar verwachting de komende 2 jaar nog geen soelaas. Vandaar dat nu alsnog een formatie-uitbreiding wordt begroot van 1,7 fte voor projectleiding en CISO. Dit geeft een begrotingswijziging van € 127.000, aangezien deze uitbreiding pas in de loop van 2026 wordt ingevuld.
- De afgelopen jaren is het ziekteverzuim fors gestegen. In 2024 bedroeg het verzuimpercentage 9,5%. Vanaf 2025 wordt met een uitgebreid plan ingezet op verzuimpreventie: Werken aan Gezondheid. Dit heeft geresulteerd in een daling van het verzuimpercentage met één procentpunt. Het verzuimpercentage bedraagt in 2025 8,5%. Het vooruitzicht is dat deze daling van het verzuim zich in 2026 voortzet. We zetten in op een vervangingsbudget in 2026 van 3,2% van de loonsom: € 650.000. Een vervangingsbudget tussen 3% en 4% van de loonsom is marktconform. In de primaire begroting 2026 was een te laag vervangingsbudget opgenomen van € 450.000. Om die reden bedraagt de mutatie in de begrotingswijziging € 200.000. Orionis Walcheren hanteert hiermee een andere systematiek dan onze opdrachtgevers. We hebben begrepen dat zij met een aanzienlijk lager vervangingsbudget werken en vanuit het reguliere personeelsbudget vervanging dekken. Orionis Walcheren heeft onvoldoende ruimte in de reguliere budgetten en wil voorkomen dat medewerkers met langdurig ziekteverzuim niet vervangen kunnen worden. Dit leidt immers tot extra druk bij de andere medewerkers met alle ongewenste gevolgen van dien.

#### 6. Zetten van vervolgstappen in de digitale transformatie

Organisaties worden geconfronteerd met steeds hogere kosten voor ICT. Dit wordt veroorzaakt door steeds snellere technologische ontwikkelingen, groeiende risico's op het gebied van security en privacy en stijgende tarieven vanuit ICT dienstverleners. Dit speelt ook bij Orionis Walcheren. In het begrotingsproces 2025 hebben we al aangegeven dat de ICT lasten stijgen. Dit

is echter nog niet verwerkt in de primaire begroting 2026. De lasten in 2026 stijgen met € 430.000. De belangrijkste posten zijn:

- We zien de jaarlijkse licentiekosten voor ICT fors stijgen. Naast reguliere prijsstijgingen spelen ICT dienstverleners ook in op de krapte, waardoor prijzen stijgen. De licentielasten voor het nieuwe ERP pakket voor het Werkontwikkelbedrijf zijn hiervan een voorbeeld. Door de noodzakelijke vervanging van dit ERP pakket worden we geconfronteerd met hogere licentiekosten van € 110.000 op jaarbasis.
- De noodzakelijke vervanging van het ERP levert naast hogere licentiekosten ook hoge incidentele implementatiekosten. De kosten van 2025 zijn al opgenomen in de 3e begrotingswijziging 2025. De implementatie loopt door in 2026. In 2026 bedragen de extra (incidentele) implementatiekosten € 220.000.
- Daarnaast gaan ook de ontwikkelingen in ICT steeds sneller, wat jaarlijks voor Orionis Walcheren diverse ICT projecten tot gevolg heeft. In 2026 is o.a. een wijziging in de HRM systemen noodzakelijk. Dit heeft projectkosten van circa € 50.000 tot gevolg. Deze ontwikkelingen lijken een structureel karakter te hebben. Vandaar dat deze lasten ook in de meerjarenraming zijn opgenomen.

#### 7. Uitvoeren en voorbereiden van noodzakelijke aanpassingen pand

In 2026 bereiden we ons verder voor op vervanging van onderdelen van het dak en de verduurzaming van diverse installaties. Daarnaast oriënteren we ons op aanpassingen in het kantoorpand en spreekkamers en gaan we opties in kaart brengen ten aanzien van vrijkomende ruimte in het Werkontwikkelbedrijf. Hiervoor begroten we incidentele advieskosten ad. € 50.000. In 2026 begroten we de vervanging van de traditionele verlichting in het Werkontwikkelbedrijf door LED verlichting. Dit past in de verduurzaming van het pand, verlaagt de energielasten en verbetert tevens de werkomstandigheden voor de medewerkers. Dit geeft eenmalige lasten in 2026 ad. € 40.000. In 2025 is de vervanging van de toegangscontrole van het pand begroot. Deze werkzaamheden zijn echter verschoven naar 2026. Ook het beschikbare budget is overgeheveld van 2025 naar 2026, waardoor dit in 2026 geen extra lasten met zich meebrengt.

#### 8. Werken aan een toekomstbestendige en effectieve financiële functie

Het is noodzakelijk dat de financiële functies van onze organisatie verder geprofessionaliseerd worden. Onderdelen hierbij zijn het verbeteren van

administratieve processen, uitbreiden van de control-werkzaamheden en meer datagestuurd werken. Om dit traject goed te kunnen uitvoeren laten we ons hierbij ondersteunen door een externe adviseur. De kosten voor 2026 zijn begroot op € 35.000.

Bovenstaande leidt tot verhoging van de algemene dekkingsmiddelen van € 1,6 miljoen negatief. Hiervan is € 0,6 miljoen structureel en € 1,0 miljoen incidenteel:

Mutatie algemene dekkingsmiddelen x €1000	Structureel	Incidenteel	Totaal
1. Maximaliseren van het aantal plaatsingen op werk (bijstand en nuggers)		0	0
2. Starten met de uitvoering voor de transitie in het Werkontwikkelbedrijf	94	431	525
3. Implementeren van de Participatiewet in balans		160	160
4. Doorvoeren van aanpassingen in de organisatie / dienstverlening SHV	74	40	114
5. Intensiveren aandacht vanuit leiding / organisatie voor de medewerker	657		657
6. Zetten van vervolgstappen in de digitale transformatie	212	220	432
7. Uitvoeren en voorbereiden van noodzakelijke aanpassingen pand		90	90
8. Werken aan een toekomstbestendige en effectieve financiële functie		35	35
<b>Totaal speerpunten 2026</b>	<b>1.037</b>	<b>976</b>	<b>2.013</b>
Overig: m.n. hogere ontvangsten UWV en lagere lasten huisvesting	-415		-415
<b>Totaal mutatie algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>622</b>	<b>976</b>	<b>1.598</b>

### Overige gemeentelijke bijdragen

Daarnaast muteren de overige gemeentelijke bijdragen als volgt:

Overige gemeentelijke bijdragen X € 1000	Totaal
Ontoereikende Rijksmiddelen Vlissingen BUIG	1.235
Lagere uitgaven armoedebeleid	-848
Hogere bijdragen gemeenten voor extra taken	411
Bijstelling re-integratiemiddelen	238
Hogere uitgaven KOT Vlissingen	106
Lagere uitgaven leefgeld Oekraïne	-114
<b>Totaal</b>	<b>1.028</b>

De toelichting ten aanzien van de BUIG middelen is hierboven terug te vinden onder speerpunt 1. De overige punten worden hieronder toegelicht:

#### Lagere uitgaven armoedebeleid

In 2025 is het armoedebeleid in Vlissingen verruimd. Op basis hiervan is een stijging van de uitgaven begroot voor 2026 ten opzichte van de uitgaven in 2024 van bijna € 1,2 miljoen. Ook voor de andere gemeenten was een (beperkte) stijging begroot op basis van het grotere bereik door de energietoeslag. De werkelijke lasten in 2025 laten nauwelijks een stijging zien ten opzichte van 2024. Vandaar dat voor 2026 een verlaging van de verwachte uitgaven is begroot.

#### Hogere bijdrage gemeenten voor extra taken

Op verzoek van gemeenten voeren we diverse extra taken uit:

- Inburgering voor gemeenten Middelburg en Veere
- Project re0integratie statushouders voor gemeenten Middelburg en Vlissingen
- Verzorgen van het leefgeld ontheemden uit Oekraïne
- Begeleiding van de gedupeerden van de kinderopvangtoeslag affaire
- Vroegsignalering schulden als nieuwe wettelijke taak
- Financiële ontzorging statushouders

Ten opzichte van de primaire begroting geven deze extra taken de volgende extra kosten:

Hogere bijdragen gemeenten voor extra taken x €1000	Totaal
Vroegsignalering door uitbreiding Vlissingen	44
Kinderopvangtoeslag door uitbreiding Vlissingen	120
Groei inburgering Middelburg / Veere	37
Project statushouders door uitbreiding Middelburg	90
Organisatiebudget extra taken	120
<b>Totaal</b>	<b>411</b>

Vroegsignalering Vlissingen wordt uitgebreid waardoor de dienstverlening vergelijkbaar wordt met die van Middelburg en Veere. Sinds eind 2025 voeren we ook de begeleiding van de gedupeerden KOT affaire voor Vlissingen uit. Daarnaast is het aantal inburgeraars gegroeid. De uitvoeringskosten zijn voor deze extra taken steeds vanuit gemeenten gefinancierd. Op dit moment zijn zo'n 20 FTE hieraan werkzaam. Door de stapsgewijze groei van deze extra taken zijn deze geabsorbeerd in bestaande teams. Dit is één van de oorzaken van de toegenomen belasting van de bestaande organisatie. Om die reden hebben we in de eerste begrotingswijziging 2026 een aanvullend organisatiebudget opgenomen van € 120.000.

#### Bijstelling re-integratiebijdragen

De kosten voor re-integratie stijgen ten opzichte van de primaire begroting door meer jobcoaching en meer dienstverlening aan niet-uitkeringsgerechtigden.

#### Hogere uitgaven KOT Vlissingen

Vanaf eind 2025 heeft Vlissingen de begeleiding van gedupeerden in de KOT (Kinderopvangtoeslag affaire) taak belegd bij Orionis Walcheren. Hierdoor stijgen onze verstrekkingen aan gedupeerde inwoners.

#### Lagere uitgaven leefgeld Oekraïne

We zien een afname in de uitgaven van leefgeld.

## 2. Programma arbeidsmarkt



Het programma Arbeidsmarkt bevat alle re-integratie activiteiten voor bijstandsgerechtigden en gerelateerde groepen. Activerend re-integratiebeleid is onmisbaar voor iedere bijstandsgerechtigde. Iedere investering hierin heeft altijd een positieve opbrengst, financieel en/of maatschappelijk. De re-integratiebudgetten zijn echter beperkt. We kunnen hiermee niet iedereen activeren en ondersteunen. We streven ernaar om iedere klant te laten werken naar vermogen. Ultieme doel van re-integratie is een betaalde baan en geen afhankelijkheid meer van de bijstand. De huidige klantgroep is niet altijd in staat dit te bereiken. Het verkrijgen van een deeltijdbaan is voor veel klanten het maximaal haalbare. Ook een betaalde baan, waarbij de werkgever een loonkostensubsidie ontvangt, behoort tot de opties.

### Wat willen we bereiken

Product re-integratie	Realisatie 2024	Begroot 2025-3	Begroot 2026	Begroot 2026-1
Aantal plaatsingen	433	420	420	465
Voortgang op de participatieladder	---		80 %	80 %

Het aantal plaatsingen wordt vanaf 2026 verruimd en bevat nu:

- Plaatsingen op een reguliere baan (fulltime of parttime)
- Plaatsingen bij het Werkontwikkelbedrijf als Nieuw Beschut Werk
- Plaatsingen naar school (bij uitstroom uit de uitkering)

### Wat gaan we daarvoor doen

We gaan de bezetting op het gewenste niveau brengen en het werken met de methode 'Werken naar Vermogen' nog meer gemeengoed maken.

Daarnaast worden samenwerkingen met UWV (in het kader van de wettelijke ontwikkeling van het Regionaal Werkcentrum) en met Onderwijs en RBL (in het kader van de Wet van School naar Duurzaam Werk) verstevigd.

### Wat mag het kosten

Re-integratie x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Re-integratiemiddelen gemeenten	5.548	6.079	6.303	414	6.717	7.799	8.204	8.654	8.991
Bijdrage gemeenten t.b.v. inburgering				422	422	436	450	465	481
Inkomsten derden	484	768	400	-176	224	231	239	247	255
Personeelslasten	-4.163	-4.520	-4.867	-579	-5.446	-5.746	-6.076	-6.449	-6.711
Doorbelasting werkontwikkelbedrijf	-1.611	-1.611	-1.611	0	-1.611	-1.703	-1.773	-1.843	-1.912
Re-integratiekosten	-910	-935	-990	-15	-1.005	-1.023	-1.056	-1.091	-1.127
Subtotaal	-652	-219	-766	67	-699	-5	-12	-18	-24
Directe apparaatkosten	-831	-864	-887		-887	-916	-947	-978	-1.010
Totaal product	-1.483	-1.083	-1.653	67	-1.586	-922	-958	-996	-1.035
Reserveringen	425	0	870		870	0	0	0	0
<b>Totaal na reservering</b>	<b>-1.058</b>	<b>-1.083</b>	<b>-783</b>	<b>67</b>	<b>-716</b>	<b>-922</b>	<b>-958</b>	<b>-996</b>	<b>-1.035</b>
Totaal baten	6.032	6.847	6.703	660	7.363	8.466	8.894	9.366	9.726
Totaal lasten	-7.515	-7.930	-8.356	-593	-8.949	-9.388	-9.852	-10.362	-10.761
Reserveringen	425	0	870	0	870	0	0	0	0
<b>Totaal na reservering</b>	<b>-1.058</b>	<b>-1.083</b>	<b>-783</b>	<b>67</b>	<b>-716</b>	<b>-922</b>	<b>-958</b>	<b>-996</b>	<b>-1.035</b>

#### Re-integratiemiddelen gemeenten

De re-integratiemiddelen worden jaarlijks begroot op basis van drie kenmerken:

- aantal inwoners in de bijstand,
- aantal plaatsingen met loonkostensubsidie (geeft een indicatie van het aantal inwoners wat jobcoaching nodig heeft)
- aantal niet-uitkeringsgerechtigden wat een beroep doet op onze dienstverlening.

Dit sluit aan op opbouw van de algemene uitkering Sociaal Domein van gemeenten. De kosten voor re-integratie stijgen ten opzichte van de primaire

begroting door meer jobcoaching en meer dienstverlening aan niet-uitkeringsgerechtigden.

In 2024 en 2025 werd de extra investering nog gedekt vanuit de algemene dekkingsmiddelen. Vanaf 2026 is ervoor gekozen om deze middelen apart in dit programma op te nemen. Hierdoor ontstaat een volledig overzicht van de re-integratiemiddelen en uitgaven binnen het programma Arbeidsmarkt. In 2026 is de dekking afkomstig uit de algemene reserve, wat ook in dit programma is verantwoord. Vanaf 2027 zijn de middelen voor de extra investering opgenomen onder de re-integratiemiddelen gemeenten.

#### Bijdrage gemeenten t.b.v. inburgering

Tot en met 2025 werden de bijdragen gemeenten voor extra taken (en de uitvoeringskosten) verantwoord onder het programma Overhead. Vanaf 2026 worden deze verantwoord in de diverse programma's.

De extra taken binnen dit programma betreffen uitvoering van de WIN (Wet Inburgering Nieuwkomers) voor gemeente Middelburg en Veere. Deze bijdragen zijn in deze begrotingswijziging voor € 33.000 hoger opgenomen dan in de primaire begroting 2026. Als gevolg van meer inburgeraars (en hogere loonkosten) zijn de kosten met € 63.000 gestegen. Daar tegenover staat het wegvallen van een vergoeding van coördinatie van € 30.000.

Middelen voor financiële ontzorging van statushouders zijn opgenomen onder het programma Schuldhulpverlening.

#### Inkomsten derden

Dit betreft inkomsten vanuit subsidies en de arbeidsmarktregio.

#### Personeelslasten

Deze zijn vanaf 2026 verhoogd met personeelskosten ten behoeve van inburgering.

Bij het opstellen van de primaire begroting 2026 is gerekend met een indexatie van 2,7%. De loonkosten stijgen echter in werkelijkheid met 4,3%.

#### Doorbelasting Werkontwikkelbedrijf

Dit betreft in hoofdzaak de dekking van re-integratieactiviteiten in het Werkontwikkelbedrijf. Daarnaast bevatten de re-integratiemiddelen gemeenten ook begeleidingsvergoedingen voor Nieuw Beschut Werk medewerkers. Deze zijn immers ook geplaatst met loonkostensubsidie en hebben extra begeleiding nodig. Middels de doorbelasting komen deze middelen ten goede aan het Werkontwikkelbedrijf.

#### Re-integratiekosten

Dit betreffen diverse kosten die gemaakt worden in het kader van re-integratie. Denk bijvoorbeeld aan inkoop van trainingen, werkleertrajecten bij derden, medische adviezen en vergoedingen van kinderopvang en reiskosten voor klanten.

# 3. Programma Werkontwikkelbedrijf



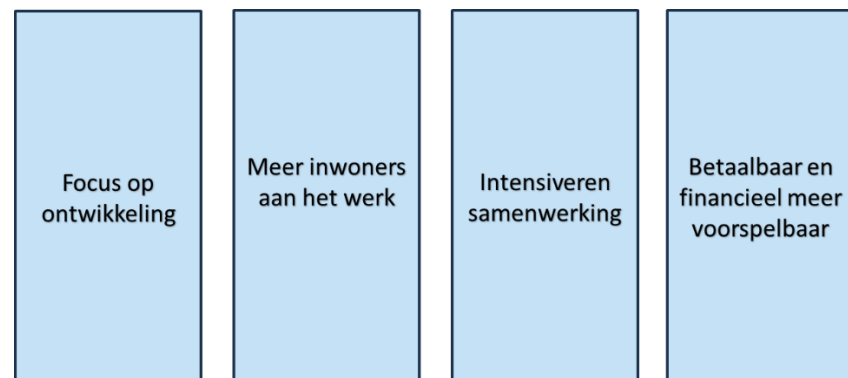
Wij zorgen voor passend beschut en beschermd rendabel werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt binnen het Werkontwikkelbedrijf en bij externe opdrachtgevers. Door werk te bieden zorgen we ervoor dat deze groep maatschappelijk participeert. Het Werkontwikkelbedrijf ziet het ontwikkelen van haar SW- en Beschut Werk-medewerkers en bijstandsgerechtigden als één van haar hoofdtaken. Dat betekent dat we niet alleen steeds in gesprek zijn met onze medewerkers over ontwikkeling, maar hier ook invulling aan geven door het zoeken naar passend werk. Wij richten ons niet op één werksoort, maar op een ruim palet aan werksoorten zodat de SW- en Beschut Werk-medewerkers zich intern kunnen ontwikkelen. Daarbij kan dit ook extern zijn in de vorm van Begeleid Werken of een detachering. Bijstandsgerechtigden, die een tussenstap nodig hebben in aanloop naar een reguliere baan, stromen in op een passend werkleertraject binnen het Werkontwikkelbedrijf.

### Wat willen we bereiken

Product Werkontwikkelbedrijf	Realisatie 2024	Begroot 2025-3	Begroot 2026	Begroot 2026-1
Aantal medewerkers in een ontwikkeltraject				35
Oplevering nieuwe ontwikkelwerksoort				1
Rendement x € miljoen	-1,3	-1,0	-0,2	-1,0

### Wat gaan we daarvoor doen

Het jaar 2026 staat in het teken van het transitieplan. Dit transitieplan is gebaseerd op 4 pijlers:



#### Pijler 1: Focus op ontwikkeling

Het werkontwikkelbedrijf kampte de afgelopen jaren met grote verliezen. Om die reden was versterkt aandacht nodig om de productiecijfers te optimaliseren. Hierin zijn grote stappen gezet. Dit geeft ruimte om de komende jaren meer focus aan te brengen op ontwikkeling. Dit betreft ontwikkeling van doelgroepmedewerkers en van bijstandsgerechtigden door passende werkleertrajecten. Hiermee wordt invulling gegeven aan de 'springplankfunctie', een springplank voor mensen die een opstap nodig hebben naar een reguliere baan.

#### Pijler 2: Meer inwoners aan het werk

Door inzet op doorstroombanen en extra mensen in NBW kunnen meer inwoners aan het werk.

#### Pijler 3: Intensiveren samenwerking

Zowel vanuit inwonerperspectief als vanuit financieel perspectief is het noodzaak om de dienstverlening meer en meer samen met andere partijen te organiseren. Denk hierbij aan UWV, Onderwijs, Zorg (dagbesteding, GGZ) en andere Zeeuwse werkontwikkelbedrijven.

#### Pijler 4: Betaalbaar en financieel meer voorspelbaar

Het werkontwikkelbedrijf heeft alleen toekomst als dit een voor gemeenten betaalbare maatschappelijke voorziening is. Uitgangspunt is een exploitatie vanuit de beschikbare Rijksmiddelen. Daarnaast moeten de ondernemingsrisico's structureel omlaag, waardoor de voorspelbaarheid van de resultaten wordt verbeterd.

Deze transitie heeft gevolgen voor alle onderdelen van het Werkontwikkelbedrijf:

- Strategie: van intern gericht naar extern georiënteerd.
- Ambtelijk personeel: van productiegericht naar productie- en ontwikkelgericht.
- Relatie met grote opdrachtgevers: van risicodragend naar partnership.
- Werksoorten: van productiegericht naar een splitsing tussen werkfaciliteiten (voor een zwakkere doelgroep) en ontwikkelfaciliteiten. En ook een inkrimping van de werkfaciliteiten vanwege daling van het aantal doelgroepmedewerkers.
- Huisvesting: van eigen gebruik naar gedeeld gebruik met andere partijen.

In 2026 wordt als eerste een uitvoeringsplan opgesteld. Het uitvoeringsplan bevat de concrete uitwerking van de transitie voor de komende 3 jaar.

### Wat mag het kosten

Werkontwikkelbedrijf x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Netto omzet	5.963	5.865	6.606	-918	5.688	5.663	5.646	5.736	5.935
Doorbelasting re-integratie	1.611	1.611	1.611	-407	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204
Doorbelasting dienstverlening	540	561	522	54	576	595	614	635	656
Operationele kosten	-7.285	-7.466	-7.308	-222	-7.530	-7.902	-7.964	-8.075	-8.219
<b>Subtotaal</b>	<b>828</b>	<b>571</b>	<b>1.431</b>	<b>-1.493</b>	<b>-62</b>	<b>-441</b>	<b>-499</b>	<b>-501</b>	<b>-425</b>
Rijksbijdragen doelgroep	15.519	16.396	15.159	1.295	16.454	16.496	16.829	16.552	16.254
Loonkosten doelgroep	-16.148	-16.476	-15.298	-467	-15.765	-15.442	-14.923	-14.217	-13.557
<b>Subtotaal</b>	<b>-629</b>	<b>-80</b>	<b>-139</b>	<b>828</b>	<b>689</b>	<b>1.053</b>	<b>1.906</b>	<b>2.336</b>	<b>2.698</b>
Rijksbijdrage transitiekosten	498	198	0	178	178	178	178	178	178
Transitiekosten	0	0	0	-300	-300	-300	-530	-530	-530
<b>Subtotaal</b>	<b>498</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>-122</b>	<b>-122</b>	<b>-122</b>	<b>-352</b>	<b>-352</b>	<b>-352</b>
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>697</b>	<b>688</b>	<b>1.292</b>	<b>-787</b>	<b>505</b>	<b>491</b>	<b>1.055</b>	<b>1.483</b>	<b>1.921</b>
Directe apparaatskosten	-1.469	-1.526	-1.567	0	-1.567	-1.619	-1.672	-1.727	-1.784
<b>Totaal product</b>	<b>-772</b>	<b>-838</b>	<b>-275</b>	<b>-787</b>	<b>-1.062</b>	<b>-1.128</b>	<b>-617</b>	<b>-244</b>	<b>136</b>
Toevoeging aan reserve	-498	-198	0	-178	-178	-178	-578	-978	-978
Onttrekking van reserve	0	0	81	439	520	530	530	530	530
<b>Totaal na reservingen</b>	<b>-1.270</b>	<b>-1.036</b>	<b>-194</b>	<b>-526</b>	<b>-720</b>	<b>-776</b>	<b>-665</b>	<b>-692</b>	<b>-312</b>
Totaal baten	21.980	22.459	21.765	555	22.320	22.336	22.653	22.466	22.367
Totaal lasten	-22.752	-23.297	-22.041	-1.342	-23.382	-23.464	-23.270	-22.710	-22.231
Reserveringen	-498	-198	81	261	342	352	-48	-448	-448
<b>Totaal</b>	<b>-1.270</b>	<b>-1.036</b>	<b>-194</b>	<b>-526</b>	<b>-720</b>	<b>-776</b>	<b>-665</b>	<b>-692</b>	<b>-312</b>

KplusV heeft in 2019 onderzoek gedaan naar het Werkontwikkelbedrijf en een forse toekomstige rendementsstijging ingeschat. Het verlies is sinds 2019 gedaald van € 3,1 miljoen naar € 1,0 miljoen in 2025. Het rapport van KplusV was ook de basis voor de primaire begroting 2026. In deze primaire begroting is een verlies van € 0,2 miljoen voor 2026 opgenomen oplopend naar een positief resultaat van € 1 miljoen in 2028.

Uit recente publicaties blijkt dat de rendementen in de hele branche zwaar onder druk staan, maar ook dat onze financiële prestaties in relatie tot het

benchmarkgemiddelde zijn verbeterd. In onze ogen is de door KplusV in 2019 ingeschatte forse rendementsstijging niet langer een realistische ambitie. Hiervoor in de plaats schetsen we een aangepast financieel kader voor het Werkontwikkelbedrijf. Voor een toekomstbestendig Werkontwikkelbedrijf is tevens een omvangrijke transitie nodig. Geïnitieerd door het Rijk zijn alle SW-bedrijven verplicht zich meer te richten op ontwikkeling i.p.v. op productie. De plannen hiervoor liggen klaar; het Rijk stelt voor de uitvoering transitievergoedingen beschikbaar. Het transitieplan Werkontwikkelbedrijf Orionis Walcheren leidt tot een begroot verlies in 2026 van € 0,7 miljoen (idem aan 2025) aflopend naar een verlies van € 0,3 miljoen in 2030. Dit betekent een negatieve begrotingswijziging voor 2026 van € 525.000.

#### Doorbelasting re-integratie

Vanuit programma Arbeidsmarkt worden middelen doorgeschoven naar het Werkontwikkelbedrijf. Dit is vooral ter dekking van re-integratie activiteiten voor bijstandsklanten in het Werkontwikkelbedrijf.

Vanaf 2026 is dit bedrag ook voor een deel onder Rijksbijdragen doelgroep opgenomen. Dit betreft een begeleidingsvergoeding voor Nieuw Beschut Werk medewerkers.

#### Rijksbijdragen doelgroep

Het Rijk heeft ingezien dat de financiering van werkontwikkelbedrijven onder druk staat. Om die reden zijn rijksmiddelen voor de doelgroep structureel verhoogd. In 2028 tot en met 2030 zijn de rijksbijdragen te hoog vastgesteld. De uitstroom van WSW gaat sneller dan door het Rijk was voorzien. Het bovenmatige deel van de rijksbijdragen wordt toegevoegd aan de reserve 'Transitie Werkontwikkelbedrijf'. Dit betreft € 400.000 in 2028 en € 800.000 in 2029 en 2023. Zie ook 'toevoeging aan reserve' in de programmatafel. We gaan ervan uit dat vanaf 2031 het Rijk de middelen naar beneden bijstelt.

#### Rijksbijdrage transitiekosten

Het Rijk stelt € 2,1 miljoen beschikbaar voor de transitie van het Werkontwikkelbedrijf. Deze wordt beschikbaar gesteld in de periode 2024 tot en met 2034. Deze bedragen worden opgenomen in de reserve 'Transitie Werkontwikkelbedrijf'.

#### Transitiekosten

De kosten die direct te koppelen zijn aan de transitie van het Werkontwikkelbedrijf worden apart geadmistreerd. Deze kosten worden gedekt uit de reserve 'Transitie Werkontwikkelbedrijf'. Zie ook 'onttrekking van reserve' in de programmatafel.

# 4. Programma Inkomen



## Wat mag het kosten

Inkomen x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Rijksmiddelen BUIG	54.752	56.004	54.454	4.045	58.499	59.646	60.999	62.229	63.480
Terugvordering BUIG	1.193	790	1.036	-166	870	870	870	870	870
Bijdragen gemeenten BUIG	0	496	0	1.150	1.150	750	350	-50	-450
Uitkeringslasten BUIG	-54.551	-57.290	-55.406	-5.114	-60.520	-61.266	-62.219	-63.049	-63.900
Subtotaal	1.394	0	84	-85	-1	0	0	0	0
Bijdragen gemeenten	6.489	6.917	7.459	-634	6.825	6.501	6.703	7.027	7.259
Terugvordering	168	140	148	-8	140	103	107	110	114
Verstrekingen armoedebeleid	-5.811	-6.727	-7.323	848	-6.475	-6.689	-6.909	-7.137	-7.373
Inkomsten TOZO-regeling	544	350	400	0	400	200	100	0	0
Verstrekingen KOT				-320	-320				
Verstrekingen energietoeslag	-639	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	-751	-680	-684	114	-570	-116	0	0	0
Subtotaal	-1	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen gemeenten extra taken				583	583	168	128	132	137
Personeelskosten	-2.359	-2.586	-2.640	-805	-3.445	-3.125	-3.182	-3.287	-3.396
Overige kosten	-60	-62	-139	14	-125	-129	-132	-136	-141
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-1.026</b>	<b>-2.648</b>	<b>-2.695</b>	<b>-293</b>	<b>-2.988</b>	<b>-3.086</b>	<b>-3.186</b>	<b>-3.291</b>	<b>-3.399</b>
Directe apparaatskosten	-1.559	-1.620	-1.663	0	-1.663	-1.718	-1.775	-1.833	-1.894
<b>Totaal product</b>	<b>-2.585</b>	<b>-4.268</b>	<b>-4.358</b>	<b>-293</b>	<b>-4.651</b>	<b>-4.804</b>	<b>-4.961</b>	<b>-5.124</b>	<b>-5.293</b>
Totaal baten	62.601	64.347	63.097	4.970	68.067	68.039	69.156	70.319	71.410
Totaal lasten	-65.185	-68.615	-67.455	-5.263	-72.718	-72.843	-74.117	-75.443	-76.703
<b>Totaal</b>	<b>-2.585</b>	<b>-4.268</b>	<b>-4.358</b>	<b>-293</b>	<b>-4.651</b>	<b>-4.804</b>	<b>-4.961</b>	<b>-5.124</b>	<b>-5.293</b>

### Rijksmiddelen BUIG

In 2025 zijn de Rijksmiddelen voor Vlissingen € 2,0 miljoen te laag vastgesteld. Hiertegen heeft de gemeente Vlissingen bezwaar en inmiddels ook beroep aangetekend. In de primaire begroting 2026 is uitgegaan van een gedeeltelijke positieve bijstelling van de Rijksmiddelen. De voorlopige toegekende middelen over 2026 (septembercirculaire 2025) laten echter geen verbetering zien maar een verslechtering van € 250.000 (ook hiertegen is door Vlissingen bezwaar

aangetekend). Deze (te) lage BUIG financiering legt een zware wissel op onze begroting en daarmee onze opdrachtgevers binnen de GR.

### Uitkeringslasten BUIG

Daarnaast zijn er in het tweede halfjaar 2025 meer inwoners in de bijstand ingestroomd. Dit betreft met name statushouders. Eind 2025 doen hierdoor 45 meer statushouders een beroep op de bijstand dan eind 2024. Dit betekent een stijging van 12%.

### Bijdragen gemeenten BUIG

Bovenstaande factoren tezamen leiden tot een begroot Buig tekort van € 1.150.000 over 2026, wat een negatieve begrotingswijziging van € 1.235.000 met zich meebrengt (er was een overschot van € 85.000 begroot). Hierbij dient wel de kanttekening geplaatst te worden dat de systematiek van de BUIG financiering een betrouwbare begroting sowieso nagenoeg onmogelijk maakt.

Bij de berekening van dit tekort is rekening gehouden met een beginstand van 2812 klanten en het feit dat Orionis in 2026 20 klanten beter presteert dan het landelijk gemiddelde. De landelijk gemiddelde stijging (vertaald naar Orionis 24 klanten extra) wordt daarmee beperkt tot 4 en een eindstand van 2816 klanten.

### Verstrekingen armoedebeleid

In 2025 is het armoedebeleid in Vlissingen verruimd. Op basis hiervan is een stijging van de uitgaven begroot voor 2026 ten opzichte van de uitgaven in 2024 van bijna € 1,2 miljoen. Ook voor de andere gemeenten was een (beperkttere) stijging begroot op basis van het grotere bereik door de energietoeslag. Omdat het een open-einde regeling is het werkelijke gebruik daarvan lastig in te schatten.

De werkelijke lasten in 2025 laten nauwelijks een stijging zien ten opzichte van 2024. Vandaar dat voor 2026 een verlaging van de verwachte uitgaven is

begroot. Deze lagere uitgaven betreffen voor circa 80% een verlaging in de gemeente Vlissingen.

Vanwege de stijging in de verwachte aanvragen armoedebeleid is vanaf 2025 € 113.000 extra formatie begroot voor de afhandeling hiervan. De noodzaak is hiervoor dus onzeker. We stellen voor om in de loop van het jaar de formatie te heroverwegen. Mede omdat een deel van de verruiming in Vlissingen pas eind 2025 is ingegaan en de werkelijke effecten daarvan pas in 2026 blijken.

#### Verstrekingen KOT

Vanaf eind 2025 heeft Vlissingen de begeleiding van gedupeerden in de KOT (Kinderopvangtoeslag affaire) taak belegd bij Orionis Walcheren. Hierdoor stijgen onze verstrekingen aan gedupeerde inwoners, wat leidt tot een begrotingswijziging.

Tot en met 2025 werden de verstrekingen KOT (en de bijdrage vanuit gemeenten) verantwoord in het programma Schuldhulpverlening. Vanaf 2026 worden deze in dit programma verantwoord.

#### Verstrekingen leefgeld Oekraïne

We zien een afname in de uitgaven van leefgeld, met een begrotingswijziging tot gevolg. We begroten voor 2026 een uitgave van € 570.000. In 2024 bedroeg dit nog € 780.000.

#### Bijdragen gemeenten extra taken

Tot en met 2025 werden de bijdragen gemeenten voor extra taken (en de uitvoeringskosten) verantwoord onder programma Overhead. Vanaf 2026 worden deze verantwoord in de diverse programma's.

Binnen programma Inkomen worden op dit moment twee extra taken uitgevoerd, namelijk uitbetaling leefgeld Oekraïne (€ 258.000) en de begeleiding van gedupeerden van kinderopvangtoeslag affaire (€ 205.000). Dit laatste bedrag is hoger dan in de primaire begroting, vooral omdat ook

gemeente Vlissingen deze taak inmiddels bij Orionis Walcheren heeft belegd. Dit levert een begrotingswijziging op van € 120.000.

Op dit moment hebben we de volgende extra taken in beheer:

- Inburgering voor gemeenten Middelburg en Veere
- Project re-integratie statushouders voor gemeenten Middelburg en Vlissingen.
- Verzorgen van het leefgeld ontheemden uit Oekraïne
- Begeleiding van de gedupeerden van de kinderopvangtoeslag affaire
- Vroegsignalering schulden als nieuwe wettelijke taak
- Financiële ontzorging statushouders

De uitvoeringskosten zijn voor deze extra taken steeds vanuit gemeenten gefinancierd. Op dit moment zijn zo'n 20 FTE hieraan werkzaam. Door de stapsgewijze groei van deze extra taken zijn deze geabsorbeerd in bestaande teams. Dit is één van de oorzaken van de toegenomen belasting van de bestaande organisatie. Om die reden hebben we in de eerste begrotingswijziging 2026 een aanvullend organisatiebudget opgenomen van € 120.000. (In de vergoeding van inburgering was een coördinatiebudget van € 30.000 opgenomen. Dit komt daarmee te vervallen.)

#### Personeelskosten

Bij het opstellen van de primaire begroting 2026 is gerekend met een indexatie van 2,7%. De loonkosten stijgen echter in werkelijkheid met 4,3%.

Op basis van de definitieve Participatiewet in Balans is een Plan van Aanpak opgesteld. Aanvullend op de eigen inzet wordt voor de uitvoering van spoor 1 van de participatiewet in balans € 115.000 externe kosten begroot voor inhuur van projectleiding. Vanuit de Rijksoverheid worden ook middelen aan de gemeenten beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Participatiewet in Balans. Daarnaast is in het programma Overhead € 30.000 begroot voor aanpassingen van systemen en € 15.000 begroot voor aanvullende opleidingen.

#### Overige kosten

Vanaf 2026 wordt jaarlijks een onderzoek ingesteld naar het gebruik van voorliggende voorzieningen. De kosten hiervan bedragen circa € 55.000 per jaar. Dit levert fors hogere besparingen op door inkomens vanuit UWV, alimentatie, etc.

## 5. Programma Schuldhulpverlening



De afgelopen jaren is de aandacht voor het onderwerp schuldhulpverlening gegroeid. Erkend wordt dat de problematiek groot is. Inwoners met problematische schulden zoeken in veel gevallen pas laat hulp. Met als gevolg dat de problematiek nog groter wordt of verborgen blijft. Terwijl een schuldenvrij bestaan een solide basis vormt om volwaardig mee te doen in de maatschappij. Het programma Schuldhulpverlening bevat alle interventies voor inwoners van Walcheren met financiële zorgen. Met als doel schuldenproblematiek zoveel mogelijk te voorkomen en dat mensen met schuldenproblematiek zich als vanzelf tot de juiste instantie wenden. Hierbij moeten ze kunnen rekenen op een rechtvaardige, begripvolle en duurzame oplossing die hen weer perspectief biedt.

### Wat willen we bereiken

Product Schuldhulpverlening	Realisatie 2024	Begroot 2025-4	Begroot 2026	Begroot 2026-1
% inwoners bereikt bij vroegsignalering	42%	> 35%	> 35%	> 35%
Startgesprek binnen 7 werkdagen	83%	90%	90%	90%
Recidive				n.t.b.

### Wat gaan we daarvoor doen

In 2025 hebben gemeenten en Orionis Walcheren gekeken hoe inwoners met beginnende en / of problematische schulden beter geholpen kunnen worden. Er is een pakket met extra activiteiten uitgewerkt wat in de loop van 2026 wordt ingevoerd en wat aansluit bij de norm van de NVVK voor reguliere basisdienstverlening. Belangrijkste onderdelen zijn extra begeleiding en nazorg van klanten, uitbreiding van de vroegsignalering in Vlissingen naar het niveau van Middelburg en Veere, uitbreiding van het instrument budgetbeheer en inzet op ketensamenwerking.

Daarnaast onderzoeken we aanpassingen in de organisatie en dienstverlening binnen Schuldhulpverlening. De werkzaamheden zijn toegenomen door vroegtijdige ondersteuning van inwoners met (beginnende) schulden en streven naar duurzame oplossingen voor schuldenproblematiek. Dit vraagt om een heroriëntatie op de organisatie van het team.

### Wat mag het kosten

Schuldhulpverlening x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Bijdragen gemeenten	319	320	214	-214		0	0	0	0
Verstrekingen KOT	-316	-320	-214	214		0	0	0	0
Subtotaal	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten extra taken				334	334	345	356	368	380
Personeelskosten	-1.291	-1.545	-1.550	-452	-2.002	-2.025	-2.091	-2.160	-2.232
Overige baten	75	70	47	25	72	73	39	40	42
Overige kosten	-10	-16	-17	-9	-26	-27	-28	-29	-30
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-1.224</b>	<b>-1.491</b>	<b>-1.520</b>	<b>-436</b>	<b>-1.956</b>	<b>-1.979</b>	<b>-2.080</b>	<b>-2.149</b>	<b>-2.220</b>
Directe apparaatskosten	-330	-343	-352	0	-352	-364	-376	-388	-401
<b>Totaal product</b>	<b>-1.555</b>	<b>-1.834</b>	<b>-1.872</b>	<b>-436</b>	<b>-2.309</b>	<b>-2.343</b>	<b>-2.456</b>	<b>-2.537</b>	<b>-2.621</b>
Totaal baten	393	390	261	145	405	418	395	408	422
Totaal lasten	-1.948	-2.224	-2.133	-247	-2.380	-2.415	-2.495	-2.577	-2.662
<b>Totaal</b>	<b>-1.555</b>	<b>-1.834</b>	<b>-1.872</b>	<b>-102</b>	<b>-1.975</b>	<b>-1.998</b>	<b>-2.100</b>	<b>-2.169</b>	<b>-2.241</b>

### Verstrekingen KOT

Tot en met 2025 zijn de verstrekkingen KOT verantwoord in dit programma. Vanaf 2026 zijn deze verantwoord onder programma Inkomen.

### Bijdragen gemeenten extra taken

Tot en met 2025 werden de bijdragen gemeenten voor extra taken (en de uitvoeringskosten) verantwoord onder programma Overhead. Vanaf 2026 worden deze verantwoord in de diverse programma's.

Binnen Schuldhulpverlening worden twee extra taken uitgevoerd, namelijk de aanvullende taken vroegsignalering (€ 131.000) en de financiële ontzorging van statushouders (€ 203.000). Ten aanzien van de vroegsignalering is dit bedrag met € 44.000 gestegen, met name door aanvullende afspraken met gemeente Vlissingen ten aanzien van vroegsignalering. Door deze aanvullende afspraken hebben we met de drie Walcherse gemeenten dezelfde uitvoeringsafspraken voor vroegsignalering.

### Personeelskosten

De personeelskosten zijn gestegen door enerzijds de extra taken (zie hiervoor) en anderzijds door uitbreiding van de dienstverlening binnen Schuldhulpverlening. Samen met gemeenten is een pakket met extra activiteiten uitgewerkt wat aansluit bij de norm van de NVVK voor reguliere basisdienstverlening:

Interventies	
<b>Jaarlijkse kosten</b>	
Nazorg en begeleiding	154.000
Budgetbeheer	40.000
Intensiveren Samenwerking	40.000
OEPS potje	10.000
Optimaal bereik VST Vlissingen	40.000
<b>Totaal</b>	<b>284.000</b>
<b>Eenmalige kosten</b>	40.000

In deze begrotingswijziging wordt een eerste aanzet hiervoor opgenomen. Er wordt een start gemaakt met nazorg en begeleiding en het Oeps potje wordt geïntroduceerd (zie hiervoor de toelichting onder overige kosten). Dit resulteert in extra personeelskosten ad. € 40.000 structureel voor nazorg en begeleiding (1 fte vanaf 1 juli 2026) en begeleiding en € 40.000 incidenteel.

Tevens wordt zoals hiervoor aangegeven de dienstverlening rondom vroegsignalering Vlissingen uitgebreid.

In de loop van 2026 wordt beoordeeld of een verder groei gerealiseerd kan worden.

Bij het opstellen van de primaire begroting 2026 is gerekend met een indexatie van 2,7%. De loonkosten stijgen echter in werkelijkheid met 4,3%.

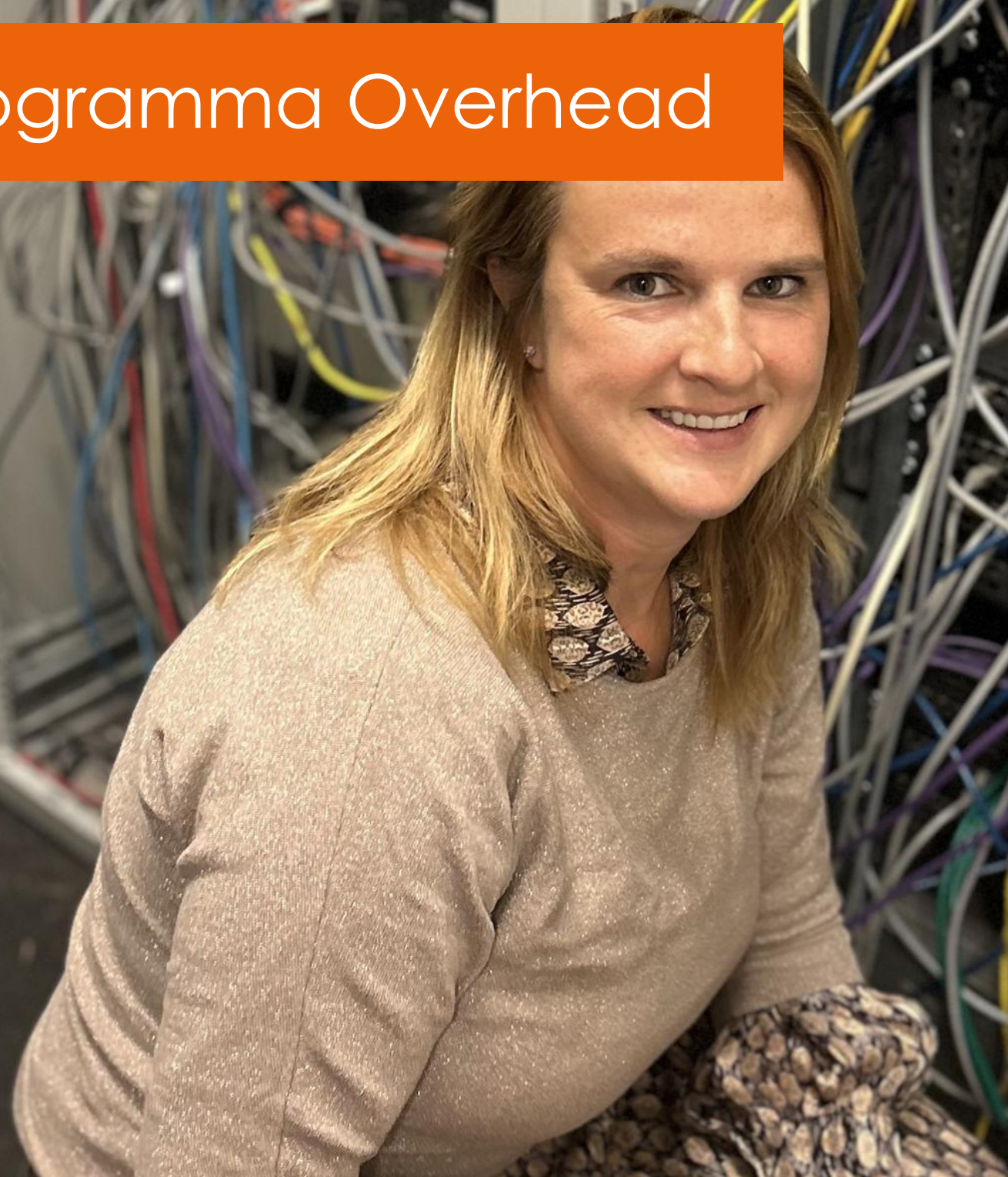
### Overige baten

Ook in 2026 en 2027 doen we een aanspraak op ESF subsidie ad € 35.000 per jaar.

### Overige kosten

We kunnen pas tot een schuldenakkoord tussen de klant en zijn schuldeisers komen als alle vorderingen in beeld zijn. Dit is een tijdrovend proces wat ook regelmatig fout gaat. Er komt pas na het akkoord nog een vordering boven tafel, waardoor opnieuw met alle schuldeisers onderhandeld moet worden. We willen graag een zogenaamd 'Oeps potje' inzetten. Dit is een financiële buffer waarmee je het risico afdekt als we meer vorderingen gaan schatten. Door meer te schatten verkort je de doorlooptijd waardoor de klant sneller in de regeling komt en de kans op uitval verkleind wordt. Het bespaart tevens tijd. Het is lastig in te schatten wat de omvang van het Oeps potje moet zijn. We zetten nu in op € 10.000 per jaar.

## 6. Programma Overhead



## Wat willen we bereiken

Een resultaat- en klantgerichte uitvoering van de hiervoor genoemde programma's, binnen de kaders en budgetten die vastgesteld zijn en met oog voor aankomende wettelijke en wetenschappelijke ontwikkelingen.

## Wat gaan we daarvoor doen

De volgende speerpunten staan voor 2026 centraal in dit programma:

- De organisatie en zijn medewerkers staan onder druk. De complexiteit van het werk neemt toe en de veranderingen volgen elkaar steeds sneller op. De maatschappij vraagt in de meest brede zin ook steeds meer van zijn inwoners. Werk, zorg voor anderen en een sociaal leven vragen om scherpe keuzes. Dit vraagt extra aandacht van Orionis Walcheren als werkgever. Onderdelen hiervan zijn de aanpak 'Werken aan gezondheid', een periodiek medewerkersonderzoek (inclusief opvolging van de aandachtspunten die daaruit volgen), het stimuleren van gewenst leiderschap van leidinggevend en het nemen van eigenaarschap en eigen verantwoordelijkheid door de medewerkers zelf. Tot slot herijken we de besturingsfilosofie.
- Zetten van vervolgstappen in de digitale transformatie. Ook in 2026 worden diverse projecten uitgevoerd ten aanzien van de Digitale Overheid, digitale vaardigheden van medewerkers en de optimalisering van het applicatielandschap.
- Uitvoeren en voorbereiden van noodzakelijke aanpassingen aan ons pand. Denk hierbij aan de vervanging van onderdelen van het dak en de verduurzaming van diverse installaties. Daarnaast zullen we ons in 2026 oriënteren op aanpassingen in het kantoorpand en spreekkamers en gaan we opties in kaart brengen ten aanzien van vrijkomende ruimte in het Werkontwikkelbedrijf.
- Werken aan een toekomstbestendige en effectievere financiële functie. Onderdelen hierbij zijn het verbeteren van administratieve processen, uitbreiden van de control-werkzaamheden en meer datagestuurde werken.

## Wat mag het kosten

Overhead x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Bijdragen gemeenten extra taken	1.305	1.128	1.018	-1.018	0	0	0	0	0
Overige baten	527	397	406	105	511	525	540	555	571
Loonkosten	-8.392	-9.635	-9.820	-429	-10.249	-10.596	-11.903	-11.406	-11.783
Overige personeelskosten	-966	-858	-881	-26	-908	-908	-26	-916	-946
Loonkosten extra taken	-1.305	-1.128	-1.018	1.018	0	0	0	0	0
Huisvesting	-2.832	-2.140	-2.115	-25	-2.140	-2.175	-2.210	-2.247	-2.302
ICT	-3.498	-4.038	-3.649	-432	-4.081	-4.098	-4.231	-4.368	-4.510
Accountant en advies	-298	-432	-256	-132	-388	-336	-347	-358	-370
Overige kosten	-611	-577	-679	95	-584	-529	-547	-565	-583
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-16.071</b>	<b>-17.283</b>	<b>-16.995</b>	<b>-843</b>	<b>-17.838</b>	<b>-18.116</b>	<b>-18.723</b>	<b>-19.305</b>	<b>-19.923</b>
Directe apparaatskosten	4.189	4.353	4.470	0	4.470	4.618	4.770	4.927	5.090
<b>Totaal product</b>	<b>-11.881</b>	<b>-12.930</b>	<b>-12.525</b>	<b>-843</b>	<b>-13.368</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>
Reserveringen	60	517	60	99	159	0	0	0	0
<b>Totaal na reserveringen</b>	<b>-11.821</b>	<b>-12.413</b>	<b>-12.465</b>	<b>-744</b>	<b>-13.209</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>
Totaal baten	1.832	1.526	1.424	-913	511	525	540	555	571
Totaal lasten	-13.713	-14.456	-13.949	70	-13.879	-14.023	-14.493	-14.933	-15.405
Reserveringen	60	517	60	99	159	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>-11.821</b>	<b>-12.413</b>	<b>-12.465</b>	<b>-744</b>	<b>-13.209</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>

### Bijdragen gemeenten extra taken

Vanaf 2026 zijn de extra taken verantwoord in de diverse programma's. Daar zijn dus ook de bijdragen gemeenten en bijbehorende personeelskosten terug te vinden.

### Overige baten

Dit betreft onder andere huuropbrengsten, opbrengsten vanuit het UWV voor bijvoorbeeld zwangerschap, rentebaten en een ambtelijke detachering.

### Loonkosten

Bij het opstellen van de primaire begroting 2026 is gerekend met een indexatie van 2,7%. De loonkosten stijgen echter in werkelijkheid met 4,3%.

De afgelopen jaren is het ziekteverzuim fors gestegen. In 2024 bedroeg het verzuimpercentage 9,5%. Vanaf 2025 wordt met een uitgebreid plan ingezet op verzuimpreventie: Werken aan Gezondheid. Dit heeft geresulteerd in een daling van het verzuimpercentage met één procentpunt. Het verzuimpercentage bedraagt in 2025 8,5%. Het vooruitzicht is dat deze daling van het verzuim zich in 2026 voortzet. We zetten in op een vervangingsbudget in 2026 van 3,2% van de loonsom: € 650.000. Een vervangingsbudget tussen 3% en 4% van de loonsom is marktconform. In de primaire begroting 2026 was een te laag vervangingsbudget opgenomen van € 450.000. Om die reden bedraagt de mutatie in de begrotingswijziging € 200.000.

In het begrotingsproces 2025 hebben we aangegeven dat de formatie in de backoffice van Orionis Walcheren is achtergebleven. Het bestuur heeft in 2025 aangegeven een deel van de noodzakelijke formatie-uitbreiding te willen realiseren door in te zetten op verregaande samenwerking met gemeenten. Dit is echter logischerwijs een langdurig proces, en levert naar verwachting de komende 2 jaar nog geen soelaas. Vandaar dat nu alsnog een formatie-uitbreiding wordt begroot van 1,7 fte voor projectleiding en CISO. Dit geeft een begrotingswijziging van € 125.000 bij een invulling vanaf 1 mei 2026.

#### ICT kosten

In het begrotingsproces 2025 hebben we reeds aangegeven dat de ICT lasten structureel stijgen. Dit is echter nog niet verwerkt in de primaire begroting 2026. Deze begrotingswijziging bevat een stijging van de ICT-lasten ad. € 432.000 ten opzichte van de primaire begroting. Dit wordt veroorzaakt door meerdere oorzaken. De belangrijkste oorzaken zijn:

- We zien de jaarlijkse licentiekosten voor ICT fors stijgen. Naast reguliere prijsstijgingen spelen ICT dienstverleners ook in op de krapte, waardoor prijzen stijgen. De licentielasten voor het nieuwe ERP pakket voor het werkontwikkelbedrijf zijn hiervan een voorbeeld. Door de noodzakelijke vervanging van dit ERP pakket worden we geconfronteerd met hogere licentiekosten van € 110.000 op jaarbasis.

- De noodzakelijke vervanging van het ERP levert naast hogere licentiekosten ook hoge incidentele implementatiekosten. Deze zijn reeds opgenomen in voor 2025 opgenomen in de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025. Dit loopt door in 2026. In 2026 bedragen de extra implementatiekosten € 220.000.
- Daarnaast gaan ook de ontwikkelingen in ICT steeds sneller, wat jaarlijks voor Orionis Walcheren diverse ICT projecten tot gevolg heeft. In 2026 zijn o.a. wijzigingen in de HRM systemen noodzakelijk. Dit heeft projectkosten van circa € 50.000 tot gevolg. Dit lijkt een structureel karakter te hebben. Vandaar dat deze lasten ook in de meerjarenraming zijn opgenomen.
- Om nazorg en begeleiding een vast onderdeel van onze dienstverlening binnen Schuldhulpverlening te maken, is in overleg met gemeenten gekozen voor de werkmethode Plinkr Nazorg. De kosten voor de methode uit softwarelasten ad € 24.000 per jaar. Plinkr Nazorg is een werkmethode, ontwikkeld voor gemeenten en lokale hulpverleners, om de uitstroom en nazorg tijdens en na schuldhulpverlening, budgetbeheer en bewindvoering te organiseren.

#### Accountant en advieskosten

In 2026 bereiden we ons verder voor op vervanging van onderdelen van het dak en de verduurzaming van diverse installaties. Daarnaast oriënteren we ons op aanpassingen in het kantoorpand en spreekkamers en gaan we opties in kaart brengen ten aanzien van vrijkomende ruimte in het Werkontwikkelbedrijf. Hiervoor begroten we incidentele advieskosten ad. € 50.000.

Het is noodzakelijk dat de financiële functies van onze organisatie verder geprofessionaliseerd worden. Onderdelen hierbij zijn het verbeteren van administratieve processen, uitbreiden van de control-werkzaamheden en meer datagestuurd werken. Om dit traject goed te kunnen uitvoeren laten we ons hierbij ondersteunen door een externe adviseur. De kosten voor 2026 zijn begroot op € 35.000.

Daarnaast worden we geconfronteerd met hogere kosten voor andere advieskosten.

#### Reserveringen

Er zijn 2 onttrekkingen vanuit reserves in het programma Overhead:

1. Uitvoering TOZO ad. € 54.000. (Deze was voor € 60.000 in de primaire begroting 2026 opgenomen.)
2. Budgetoverheveling vanuit 2025 ten behoeve van aanpassingen in het systeem voor de toegangscontrole ad. € 105.000. Deze was niet opgenomen in de primaire begroting.)

## 7. Algemene dekkingsmiddelen



## Wat mag het kosten

De algemene dekkingsmiddelen zijn voor 2026 ongewijzigd ten opzichte van de primaire begroting 2026. Vanaf 2027 wordt de extra investering re-integratie niet meer verwerkt in de algemene dekkingsmiddelen maar opgenomen in het programma Arbeidsmarkt onder gemeentelijke bijdragen re-integratie.

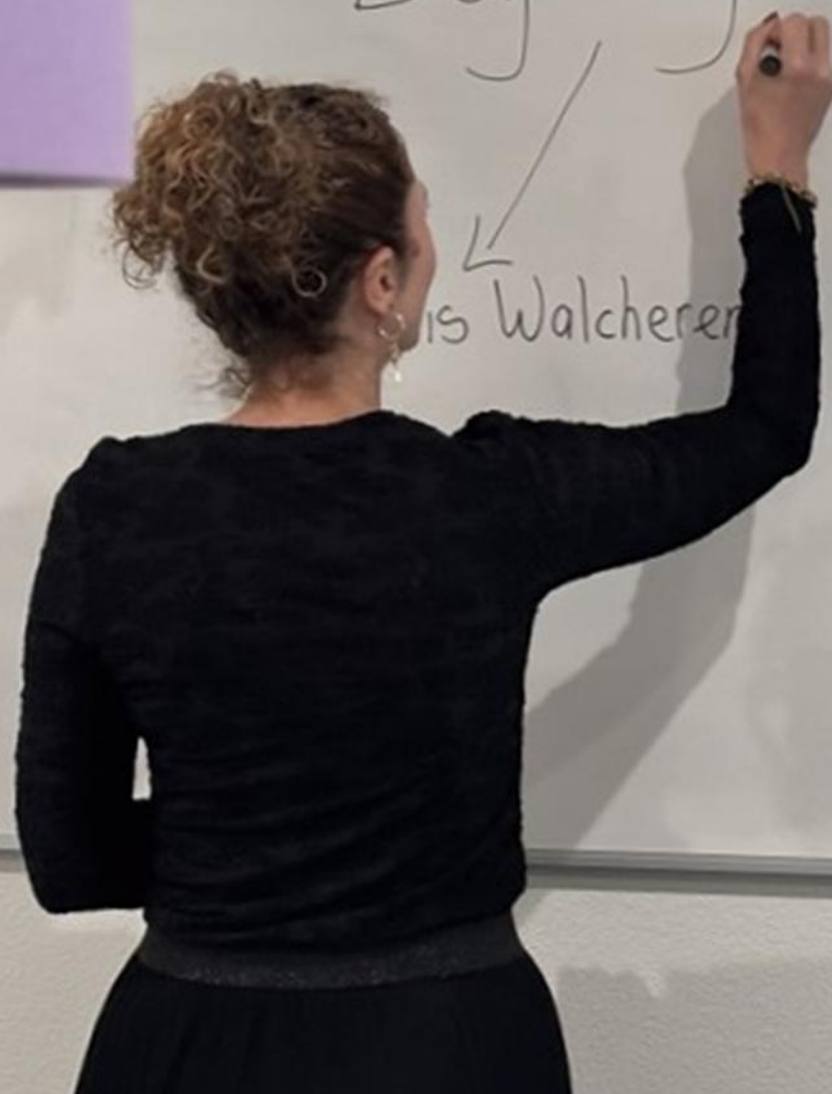
Bij vaststelling van deze begrotingswijziging worden de saldi van de programma's verwerkt in de exploitatiebijdragen van gemeenten. Dit geeft het volgende overzicht.

Algemene dekkingsmiddelen x € 1.000	Jaarek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Exploitatiebijdragen gemeenten	19.245	20.094	19.673	1.598	21.271	21.997	22.637	23.359	23.714
Extra investering re-integratie	435	870	870		870				
Correctie extra investering		-330							
Extra investering vanuit algemene reserve			-870		-870				
<b>Totaal</b>	<b>19.680</b>	<b>20.634</b>	<b>19.673</b>	<b>1.598</b>	<b>21.271</b>	<b>21.997</b>	<b>22.637</b>	<b>23.359</b>	<b>23.714</b>

## 8. Finanziën

Begroting 26

↙  
is Walcheren



## Reserves

	stand 1-1-2026	toevoeging 2026-P	onttrekking 2026-P	toevoeging 2026-1	onttrekking 2026-1	stand 2026-1
Algemene reserve	906,515		-870,000			36,515
Uitvoering Tozo	54,000		-60,000		6,000	0
Budgetoverheveling	105,000				-105,000	0
Transitie Werkontwikkelbedrijf	695,810		-81,000	178,029	-219,000	573,839
<b>TOTAAL</b>	<b>1,761,325</b>	<b>0</b>	<b>-1,011,000</b>	<b>178,029</b>	<b>-318,000</b>	<b>610,354</b>

## Overzicht taakvelden (x € 1.000)

		begrotingswijziging 2026			1e begrotingswijziging 2026		
		lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
0	Bestuur en ondersteuning						
0.4	Overhead	13,748	-1,424	12,324	15,017	-1,850	13,167
0.5	Treasury	201	0	201	201	0	201
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen	0	-19,673	-19,673	0	-21,272	-21,272
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	0	-1,011	-1,011	178	-1,549	-1,371
0.11	Resultaat van de rekening van batens en lasten	0	0	0	0	0	0
6	Sociaal Domein	0	0	0	0	0	0
6.3	Inkomensregelingen	70,388	-64,157	6,231	75,022	-68,396	6,626
6.4	WsW en Beschut Werk	22,102	-21,827	275	23,014	-21,952	1,062
6.5	Arbeidsparticipatie	8,356	-6,703	1,653	8,527	-6,941	1,586
	<b>TOTAAL</b>			<b>0</b>			<b>0</b>

## Investeringsbegroting

	2026-1
Vervanging verlichting Werkontwikkelbedrijf	132,000
Arbo aanpassingen Werkontwikkelbedrijf	40,000
Extra werkplekken kantoor - meubilair	43,000
Extra werkplekken kantoor - ICT	15,000
Diversen - niet gespecificeerd	50,000
<b>Totaal investeringen</b>	<b>280,000</b>

## Verdeelsleutels:

Een groot aantal gemeentelijke bijdragen zijn onafhankelijk vast te stellen. Voor de onderstaande gemeentelijke bijdragen worden de Walcherse bedragen verdeeld over de drie gemeenten op basis van verdeelsleutels:

- De algemene dekkingsmiddelen worden verdeeld over de drie gemeenten aan de hand van de omvang van de volgende (rijks)middelen: Re-integratiemiddelen, Rijksmiddelen WSW, Rijksmiddelen NBW en Rijksmiddelen BUIG,

- De re-integratiemiddelen worden verdeeld op basis van de omvang van Rijksmiddelen re-integratie in 2024.
- De gemeentelijke bijdrage BUIG (BUIG tekort of overschot) wordt verdeeld op basis van de omvang van de Rijksmiddelen BUIG.

## Overzicht van incidentele batens en lasten

	Omschrijving	2026	mutaties	2026-1
<b>Incidentele lasten</b>				
Werkontwikkelbedrijf	Transitiekosten	81.000	-81.000	0
Inkomen	afwikkeling tozo-leningen	400.000		400.000
	leefgeld Oekraïne	684.000	-114.000	570.000
	extra inzet ondersteuning 2 fte	187.000		187.000
	extra inzet Oekraïne en KOT		463.000	463.000
	KOT affaire toekenningen		320.000	320.000
	implementatie PW in balans		115.000	115.000
Schuldhelpverl.	KOT affaire toekenningen	214.000	-214.000	0
	Extra personeelskosten (ESF)		35.000	35.000
Overhead	extra inzet afwikkeling Tozo leningen	60.000	-6.000	54.000
	extra inzet Oekraïne en KOT	339.000	-339.000	0
	ziektevervanging/preventie	300.000	-300.000	0
	implementatie PW in balans		45.000	45.000
	toegangsbeveiliging		105.000	105.000
	ICT		220.000	220.000
Reservemutaties	Toevoegingen reserves		81.000	81.000
		<b>2.265.000</b>	<b>330.000</b>	<b>2.595.000</b>
<b>Incidentele batens</b>				
Inkomen	afwikkeling tozo-leningen	400.000		400.000
	leefgeld Oekraïne	684.000	-114.000	570.000
	vergoeding inzet Oekraïne en KOT		463.000	463.000
	KOT affaire toekenningen		320.000	320.000
Schuldhelpverl.	KOT affaire toekenningen	214.000	-214.000	0
	Subsidie ESF		35.000	35.000
Overhead	vergoeding inzet Oekraïne en KOT	339.000	-339.000	0
Reservemutaties	Onttrekkingen reserves	1.011.000		1.011.000
		<b>2.648.000</b>	<b>151.000</b>	<b>2.799.000</b>

**Totaaloverzicht van baten en lasten**

<b>Totaal x € 1.000</b>	Jaarek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
<b>Lasten</b>	<b>-111.114</b>	<b>-116.522</b>	<b>-113.933</b>	<b>-7.376</b>	<b>-121.309</b>	<b>-122.134</b>	<b>-124.228</b>	<b>-126.025</b>	<b>-127.762</b>
Re-integratie	-7.515	-7.930	-8.356	-593	-8.949	-9.388	-9.852	-10.362	-10.761
Werkontwikkelbedrijf	-22.752	-23.297	-22.041	-1.342	-23.382	-23.464	-23.270	-22.710	-22.231
Inkomen	-65.185	-68.615	-67.455	-5.263	-72.718	-72.843	-74.117	-75.443	-76.703
Schuldhelpverlening	-1.948	-2.224	-2.133	-247	-2.380	-2.415	-2.495	-2.577	-2.662
Overhead	-13.713	-14.456	-13.949	70	-13.879	-14.023	-14.493	-14.933	-15.405
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Baten</b>	<b>112.594</b>	<b>116.202</b>	<b>112.922</b>	<b>7.016</b>	<b>119.938</b>	<b>121.782</b>	<b>124.276</b>	<b>126.473</b>	<b>128.210</b>
Re-integratie	6.032	6.847	6.703	660	7.363	8.466	8.894	9.366	9.726
Werkleerbedrijf	21.980	22.459	21.765	555	22.320	22.336	22.653	22.466	22.367
Inkomen	62.601	64.347	63.097	4.970	68.067	68.039	69.156	70.319	71.410
Schuldhelpverlening	393	390	261	145	405	418	395	408	422
Overhead	1.832	1.526	1.424	-913	511	525	540	555	571
Heffing VPB	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alg.dekkingsmiddelen	19.756	20.634	19.673	1.598	21.271	21.997	22.637	23.359	23.714
<b>Saldo</b>	<b>1.481</b>	<b>-319</b>	<b>-1.011</b>	<b>-360</b>	<b>-1.371</b>	<b>-352</b>	<b>48</b>	<b>448</b>	<b>448</b>
Reserveringen	-13	319	1.011	360	1.371	352	-48	-448	-448
<b>Saldo na reservering</b>	<b>1.468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het saldo wordt verwerkt in de algemene dekkingsmiddelen. In 2024 is het saldo toegevoegd aan de algemene reserve.

**Programma arbeidsmarkt**

<b>Re-integratie x € 1.000</b>	Jaarek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Re-integratiemiddelen gemeenten	5.548	6.079	6.303	414	6.717	7.799	8.204	8.654	8.991
Bijdrage gemeenten t.b.v. inburgering				422	422	436	450	465	481
Inkomsten derden	484	768	400	-176	224	231	239	247	255
Personeelslasten	-4.163	-4.520	-4.867	-579	-5.446	-5.746	-6.076	-6.449	-6.711
Doorbelasting werkontwikkelbedrijf	-1.611	-1.611	-1.611	0	-1.611	-1.703	-1.773	-1.843	-1.912
Re-integratiekosten	-910	-935	-990	-15	-1.005	-1.023	-1.056	-1.091	-1.127
<b>Subtotaal</b>	<b>-652</b>	<b>-219</b>	<b>-766</b>	<b>67</b>	<b>-699</b>	<b>-5</b>	<b>-12</b>	<b>-18</b>	<b>-24</b>
Directe apparaatkosten	-831	-864	-887		-887	-916	-947	-978	-1.010
<b>Totaal product</b>	<b>-1.483</b>	<b>-1.083</b>	<b>-1.653</b>	<b>67</b>	<b>-1.586</b>	<b>-922</b>	<b>-958</b>	<b>-996</b>	<b>-1.035</b>
Reserveringen	425	0	870		870	0	0	0	0
<b>Totaal na reservering</b>	<b>-1.058</b>	<b>-1.083</b>	<b>-783</b>	<b>67</b>	<b>-716</b>	<b>-922</b>	<b>-958</b>	<b>-996</b>	<b>-1.035</b>
Totaal baten	6.032	6.847	6.703	660	7.363	8.466	8.894	9.366	9.726
Totaal lasten	-7.515	-7.930	-8.356	-593	-8.949	-9.388	-9.852	-10.362	-10.761
Reserveringen	425	0	870	0	870	0	0	0	0
<b>Totaal na reservering</b>	<b>-1.058</b>	<b>-1.083</b>	<b>-783</b>	<b>67</b>	<b>-716</b>	<b>-922</b>	<b>-958</b>	<b>-996</b>	<b>-1.035</b>

**Programma Werkontwikkelbedrijf**

Werkontwikkelbedrijf x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Netto omzet	5.963	5.865	6.606	-918	5.688	5.663	5.646	5.736	5.935
Doorbelasting re-integratie	1.611	1.611	1.611	-407	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204
Doorbelasting dienstverlening	540	561	522	54	576	595	614	635	656
Loonkosten ambtelijk	-4.373	-4.627	-4.530	-187	-4.717	-4.998	-5.163	-5.333	-5.509
Huisvesting	-1.154	-1.181	-1.128	-94	-1.221	-1.244	-1.142	-1.099	-1.066
Productiemiddelen	-756	-705	-754	67	-687	-726	-694	-647	-615
Overige personeelskosten	-526	-530	-375	-197	-572	-591	-610	-631	-651
Overige kosten	-476	-423	-521	189	-332	-343	-354	-366	-378
<b>Subtotaal</b>	<b>828</b>	<b>571</b>	<b>1.431</b>	<b>-1.493</b>	<b>-62</b>	<b>-441</b>	<b>-499</b>	<b>-501</b>	<b>-425</b>
Rijksmiddelen sociale infrastructuur	0	112	0	121	121	130	140	149	149
Rijksbijdragen doelgroep WSW	14.938	15.368	14.450	658	15.108	14.905	14.778	14.206	13.604
Loonkosten doelgroep WSW	-15.913	-15.861	-14.673	-399	-15.072	-14.461	-13.969	-13.073	-12.212
<b>Subtotaal</b>	<b>-976</b>	<b>-493</b>	<b>-223</b>	<b>259</b>	<b>36</b>	<b>444</b>	<b>809</b>	<b>1.132</b>	<b>1.392</b>
Rijksbijdragen doelgroep NBW	581	915	709	516	1.225	1.460	1.912	2.198	2.502
Loonkosten doelgroep NBW	-235	-615	-625	-68	-693	-981	-954	-1.144	-1.345
<b>Subtotaal</b>	<b>346</b>	<b>300</b>	<b>84</b>	<b>448</b>	<b>532</b>	<b>479</b>	<b>958</b>	<b>1.054</b>	<b>1.157</b>
Rijksbijdrage transitiekosten	498	198	0	178	178	178	178	178	178
Transitiekosten	0	0	0	-300	-300	-300	-530	-530	-530
<b>Subtotaal</b>	<b>498</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>-122</b>	<b>-122</b>	<b>-122</b>	<b>-352</b>	<b>-352</b>	<b>-352</b>
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>697</b>	<b>688</b>	<b>1.292</b>	<b>-787</b>	<b>505</b>	<b>491</b>	<b>1.055</b>	<b>1.483</b>	<b>1.921</b>
Directe apparaatskosten	-1.469	-1.526	-1.567	0	-1.567	-1.619	-1.672	-1.727	-1.784
<b>Totaal product</b>	<b>-772</b>	<b>-838</b>	<b>-275</b>	<b>-787</b>	<b>-1.062</b>	<b>-1.128</b>	<b>-617</b>	<b>-244</b>	<b>136</b>
Toevoeging aan reserve	-498	-198	0	-178	-178	-178	-578	-978	-978
Onttrekking van reserve	0	0	81	439	520	530	530	530	530
<b>Totaal na reservingen</b>	<b>-1.270</b>	<b>-1.036</b>	<b>-194</b>	<b>-526</b>	<b>-720</b>	<b>-776</b>	<b>-665</b>	<b>-692</b>	<b>-312</b>
Totaal baten	21.980	22.459	21.765	555	22.320	22.336	22.653	22.466	22.367
Totaal lasten	-22.752	-23.297	-22.041	-1.342	-23.382	-23.464	-23.270	-22.710	-22.231
Reserveringen	-498	-198	81	261	342	352	-48	-448	-448
<b>Totaal</b>	<b>-1.270</b>	<b>-1.036</b>	<b>-194</b>	<b>-526</b>	<b>-720</b>	<b>-776</b>	<b>-665</b>	<b>-692</b>	<b>-312</b>

**Programma Inkomen**

Inkomen x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Rijksmiddelen BUIG	54.752	56.004	54.454	4.045	58.499	59.646	60.999	62.229	63.480
Terugvordering BUIG	1.193	790	1.036	-166	870	870	870	870	870
Bijdragen gemeenten BUIG	0	496	0	1.150	1.150	750	350	-50	-450
Uitkeringslasten BUIG	-54.551	-57.290	-55.406	-5.114	-60.520	-61.266	-62.219	-63.049	-63.900
<b>Subtotaal</b>	<b>1.394</b>	<b>0</b>	<b>84</b>	<b>-85</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bijdragen gemeenten	6.489	6.917	7.459	-634	6.825	6.501	6.703	7.027	7.259
Terugvordering	168	140	148	-8	140	103	107	110	114
Verstrekingen armoedebeleid	-5.811	-6.727	-7.323	848	-6.475	-6.689	-6.909	-7.137	-7.373
Inkomsten TOZO-regeling	544	350	400	0	400	200	100	0	0
Verstrekingen KOT				-320	-320				
Verstrekingen energietoelag	-639	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	-751	-680	-684	114	-570	-116	0	0	0
<b>Subtotaal</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bijdragen gemeenten extra taken				583	583	168	128	132	137
Personeelskosten	-2.359	-2.586	-2.640	-805	-3.445	-3.125	-3.182	-3.287	-3.396
Overige kosten	-60	-62	-139	14	-125	-129	-132	-136	-141
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-1.026</b>	<b>-2.648</b>	<b>-2.695</b>	<b>-293</b>	<b>-2.988</b>	<b>-3.086</b>	<b>-3.186</b>	<b>-3.291</b>	<b>-3.399</b>
Directe apparaatskosten	-1.559	-1.620	-1.663	0	-1.663	-1.718	-1.775	-1.833	-1.894
<b>Totaal product</b>	<b>-2.585</b>	<b>-4.268</b>	<b>-4.358</b>	<b>-293</b>	<b>-4.651</b>	<b>-4.804</b>	<b>-4.961</b>	<b>-5.124</b>	<b>-5.293</b>
Totaal baten	62.601	64.347	63.097	4.970	68.067	68.039	69.156	70.319	71.410
Totaal lasten	-65.185	-68.615	-67.455	-5.263	-72.718	-72.843	-74.117	-75.443	-76.703
<b>Totaal</b>	<b>-2.585</b>	<b>-4.268</b>	<b>-4.358</b>	<b>-293</b>	<b>-4.651</b>	<b>-4.804</b>	<b>-4.961</b>	<b>-5.124</b>	<b>-5.293</b>

## Programma Schuldhulpverlening

Schuldhulpverlening x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Bijdragen gemeenten	319	320	214	-214		0	0	0	0
Verstrekingen KOT	-316	-320	-214	214		0	0	0	0
Subtotaal	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeenten extra taken				334	334	345	356	368	380
Personeelskosten	-1.291	-1.545	-1.550	-452	-2.002	-2.025	-2.091	-2.160	-2.232
Overige baten	75	70	47	25	72	73	39	40	42
Overige kosten	-10	-16	-17	-9	-26	-27	-28	-29	-30
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-1.224</b>	<b>-1.491</b>	<b>-1.520</b>	<b>-436</b>	<b>-1.956</b>	<b>-1.979</b>	<b>-2.080</b>	<b>-2.149</b>	<b>-2.220</b>
Directe apparaatskosten	-330	-343	-352	0	-352	-364	-376	-388	-401
<b>Totaal product</b>	<b>-1.555</b>	<b>-1.834</b>	<b>-1.872</b>	<b>-436</b>	<b>-2.309</b>	<b>-2.343</b>	<b>-2.456</b>	<b>-2.537</b>	<b>-2.621</b>
Totaal baten	393	390	261	145	405	418	395	408	422
Totaal lasten	-1.948	-2.224	-2.133	-247	-2.380	-2.415	-2.495	-2.577	-2.662
<b>Totaal</b>	<b>-1.555</b>	<b>-1.834</b>	<b>-1.872</b>	<b>-102</b>	<b>-1.975</b>	<b>-1.998</b>	<b>-2.100</b>	<b>-2.169</b>	<b>-2.241</b>

## Programma Overhead

Overhead x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Bijdragen gemeenten extra taken	1.305	1.128	1.018	-1.018	0	0	0	0	0
Overige baten	527	397	406	105	511	525	540	555	571
Loonkosten	-8.392	-9.635	-9.820	-429	-10.249	-10.596	-11.903	-11.406	-11.783
Overige personeelskosten	-966	-858	-881	-26	-908	-908	-26	-916	-946
Loonkosten extra taken	-1.305	-1.128	-1.018	1.018	0	0	0	0	0
Huisvesting	-2.832	-2.140	-2.115	-25	-2.140	-2.175	-2.210	-2.247	-2.302
ICT	-3.498	-4.038	-3.649	-432	-4.081	-4.098	-4.231	-4.368	-4.510
Accountant en advies	-298	-432	-256	-132	-388	-336	-347	-358	-370
Overige kosten	-611	-577	-679	95	-584	-529	-547	-565	-583
<b>Totaal zonder apparaatskosten</b>	<b>-16.071</b>	<b>-17.283</b>	<b>-16.995</b>	<b>-843</b>	<b>-17.838</b>	<b>-18.116</b>	<b>-18.723</b>	<b>-19.305</b>	<b>-19.923</b>
Directe apparaatskosten	4.189	4.353	4.470	0	4.470	4.618	4.770	4.927	5.090
<b>Totaal product</b>	<b>-11.881</b>	<b>-12.930</b>	<b>-12.525</b>	<b>-843</b>	<b>-13.368</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>
Reserveringen	60	517	60	99	159	0	0	0	0
<b>Totaal na reserveringen</b>	<b>-11.821</b>	<b>-12.413</b>	<b>-12.465</b>	<b>-744</b>	<b>-13.209</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>
Totaal baten	1.832	1.526	1.424	-913	511	525	540	555	571
Totaal lasten	-13.713	-14.456	-13.949	70	-13.879	-14.023	-14.493	-14.933	-15.405
Reserveringen	60	517	60	99	159	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>-11.821</b>	<b>-12.413</b>	<b>-12.465</b>	<b>-744</b>	<b>-13.209</b>	<b>-13.498</b>	<b>-13.953</b>	<b>-14.377</b>	<b>-14.833</b>

## Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen x € 1.000	Jaarrek. 2024	Begr. 2025-4	Begr. 2026	mutatie 2026-1	Begr. 2026-1	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Exploitatiebijdragen gemeenten	19.245	20.094	19.673	1.598	21.271	21.997	22.637	23.359	23.714
Extra investering re-integratie	435	870	870		870				
Correctie extra investering		-330							
Extra investering vanuit algemene reserve			-870		-870				
<b>Totaal</b>	<b>19.680</b>	<b>20.634</b>	<b>19.673</b>	<b>1.598</b>	<b>21.271</b>	<b>21.997</b>	<b>22.637</b>	<b>23.359</b>	<b>23.714</b>

# Bijlage: Financiële bijdrage van gemeenten

Bijdrage gemeente Vlissingen	2026-P	2026-1	2027	2028	2029	2030
<b>Programma Arbeidsmarkt</b>						
Re-integratiemiddelen	3.637.848	3.793.664	4.523.252	4.758.533	5.019.322	5.214.577
Project statushouders	86.000	86.000	0	0	0	0
Inburgering	0	0	0	0	0	0
<b>Programma Werkontwikkelbedrijf</b>						
Rijksmiddelen WSW	7.757.050	8.252.000	8.093.407	8.009.189	7.775.233	7.345.422
Rijksmiddelen NBW	350.177	385.009	452.315	632.111	733.776	844.383
Rijksmiddelen transitiebudget	0	0	0	0	0	0
Rijksmiddelen sociale infrastructuur	0	52.481	56.541	60.541	64.548	64.548
<b>Programma Inkomen</b>						
Rijksmiddelen BUIG (incl. sth)	27.669.626	29.815.000	30.399.000	31.089.000	31.716.000	32.355.000
Gemeentelijke bijdrage BUIG	0	586.500	382.500	178.500	-25.500	-229.500
Armoedebeleid	4.014.621	3.306.660	3.415.780	3.528.501	3.644.941	3.765.224
SMI Kinderopvang	0	0	0	0	0	0
Inkomsten TOZO	-128.000	-128.000	-64.000	-32.000	0	0
Verstrekingen KOT	6.000	112.000	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	225.000	190.000	38.000	0	0	0
Personeelskosten KOT	0	102.500	0	0	0	0
Personeelskosten leefgeld Oekraïne	134.114	136.464	23.495	0	0	0
Organisatie extra taken	0	34.049	35.173	36.333	37.532	38.771
<b>Programma Schuldhulpverlening</b>						
Aanvullende taken vroegsignalering	0	41.800	43.179	44.604	46.076	47.597
Ontzorging statushouders WIN	64.023	65.145	67.295	69.516	71.810	74.179
Algemene dekkingsmiddelen	10.214.100	11.098.901	11.477.250	11.803.142	12.197.031	12.349.446
<b>TOTAAL</b>	<b>54.030.558</b>	<b>57.930.173</b>	<b>58.943.186</b>	<b>60.177.970</b>	<b>61.280.768</b>	<b>61.869.648</b>
Verdeelsleutel atg. dekkingsmiddelen	51,92%	52,18%	52,18%	52,14%	52,22%	52,08%
Verdeelsleutel re-integratiemiddelen	58,00%	58,00%	58,00%	58,00%	58,00%	58,00%
Verdeelsleutel gem. bijdrage BUIG	50,81%	50,97%	50,97%	50,97%	50,97%	50,97%

Bijdrage gemeente Middelburg	2026-P	2026-1	2027	2028	2029	2030
<b>Programma Arbeidsmarkt</b>						
Re-integratiemiddelen	2.541.746	2.616.320	3.119.484	3.281.747	3.461.601	3.596.260
Project statushouders	0	90.000	0	0	0	0
Inburgering	379.557	303.634	313.654	324.005	334.697	345.742
<b>Programma Werkontwikkelbedrijf</b>						
Rijksmiddelen WSW	5.463.721	5.702.000	5.700.513	5.640.516	5.292.813	5.080.538
Rijksmiddelen NBW	303.872	372.527	437.650	611.618	709.986	817.008
Rijksmiddelen transitiebudget	0	178.029	178.029	178.029	178.029	178.029
Rijksmiddelen sociale infrastructuur	0	54.741	58.977	63.149	67.329	67.329
<b>Programma Inkomen</b>						
Rijksmiddelen BUIG (incl. sth)	23.684.659	25.156.000	25.650.000	26.232.000	26.760.000	27.297.000
Gemeentelijke bijdrage BUIG	0	494.500	322.500	150.500	-21.500	-193.500
Armoedebeleid	2.711.024	2.632.480	2.719.352	2.809.090	2.901.790	2.997.550
SMI Kinderopvang	31.513	85.000	87.805	90.703	93.696	96.788
Inkomsten TOZO	-188.000	-188.000	-94.000	-47.000	0	0
Verstrekingen KOT	205.300	205.300	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	220.500	190.000	37.000	0	0	0
Personeelskosten KOT	82.017	98.229	0	0	0	0
Personeelskosten leefgeld Oekraïne	104.523	106.355	18.311	0	0	0
Organisatie extra taken	0	67.495	69.722	72.023	74.400	76.855
<b>Programma Schuldhulpverlening</b>						
Aanvullende taken vroegsignalering	76.828	78.174	80.754	83.419	86.171	89.015
Ontzorging statushouders WIN	0	99.293	102.570	105.954	109.451	113.063
Algemene dekkingsmiddelen	8.291.100	8.892.338	9.216.988	9.488.893	9.765.425	9.929.026
<b>TOTAAL</b>	<b>43.908.360</b>	<b>47.234.415</b>	<b>48.019.309</b>	<b>49.084.646</b>	<b>49.813.889</b>	<b>50.490.702</b>
Verdeelsleutel alg. dekkingsmiddelen	42,14%	41,80%	41,90%	41,92%	41,81%	41,87%
Verdeelsleutel re-integratiemiddelen	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
Verdeelsleutel gem. bijdrage BUIG	43,49%	43,00%	43,00%	43,00%	43,00%	43,00%

Bijdrage gemeente Veere	2026-P	2026-1	2027	2028	2029	2030
<b>Programma Arbeidsmarkt</b>						
Re-integratiemiddelen	123.207	130.816	155.974	164.087	173.080	179.813
Project statushouders	0	0	0	0	0	0
Inburgering	148.154	118.366	122.272	126.307	130.475	134.781
<b>Programma Werkontwikkelbedrijf</b>						
Rijksmiddelen WSW	1.229.065	1.154.000	1.111.345	1.127.963	1.137.526	1.177.713
Rijksmiddelen NBW	54.986	60.456	71.025	99.257	115.221	132.589
Rijksmiddelen transitiebudget	0					
Rijksmiddelen sociale infrastructuur	0	13.725	14.788	15.834	16.882	16.882
<b>Programma Inkomen</b>						
Rijksmiddelen BUIG (incl. sth)	3.099.716	3.528.000	3.597.000	3.678.000	3.753.000	3.828.000
Gemeentelijke bijdrage BUIG	0	69.000	45.000	21.000	-3.000	-27.000
Armoedebeleid	418.030	350.860	362.438	374.399	386.754	399.517
SMI Kinderopvang	0					
Inkomsten TOZO	-84.000	-84.000	-42.000	-21.000	0	0
Verstrekingen KOT	2.700	2.700	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	238.500	190.000	41.000	0	0	0
Personeelskosten KOT	3.566	4.271	0	0	0	0
Personeelskosten leefgeld Oekraïne	15.032	15.296	2.633	0	0	0
Organisatie extra taken	0	18.456	19.065	19.694	20.344	21.015
<b>Programma Schuldhulpverlening</b>						
Aanvullende taken vroegsignalering	10.671	10.858	11.216	11.586	11.969	12.364
Ontzorging statushouders WIN	0	38.707	39.984	41.304	42.667	44.075
Algemene dekkingsmiddelen	1.168.000	1.280.320	1.303.124	1.344.916	1.396.116	1.435.242
<b>TOTAAL</b>	<b>6.427.626</b>	<b>6.901.831</b>	<b>6.854.865</b>	<b>7.003.348</b>	<b>7.181.034</b>	<b>7.354.990</b>
Verdeelsleutel alg. dekkingsmiddelen	5,94%	6,02%	5,92%	5,94%	5,98%	6,05%
Verdeelsleutel re-integratiemiddelen	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Verdeelsleutel gem. bijdrage BUIG	5,69%	6,03%	6,03%	6,03%	6,03%	6,03%

Bijdrage gemeente Totaal	2026-P	2026-1	2027	2028	2029	2030
<b>Programma Arbeidsmarkt</b>						
Re-integratiemiddelen	6.302.800	6.540.800	7.798.710	8.204.367	8.654.004	8.990.651
Project statushouders	86.000	176.000	0	0	0	0
Inburgering	527.711	422.000	435.926	450.312	465.172	480.523
<b>Programma Werkontwikkelbedrijf</b>						
Rijksmiddelen WSW	14.449.835	15.108.000	14.905.265	14.777.669	14.205.572	13.603.673
Rijksmiddelen NBW	709.035	817.991	960.990	1.342.985	1.558.983	1.793.980
Rijksmiddelen transitiebudget	0	178.029	178.029	178.029	178.029	178.029
Rijksmiddelen sociale infrastructuur	0	120.947	130.306	139.524	148.759	148.759
<b>Programma Inkomen</b>						
Rijksmiddelen BUIG (incl. sth)	54.454.000	58.499.000	59.646.000	60.999.000	62.229.000	63.480.000
Gemeentelijke bijdrage BUIG	0	1.150.000	750.000	350.000	-50.000	-450.000
Armoedebeleid	7.143.676	6.290.000	6.497.570	6.711.990	6.933.485	7.162.290
SMI Kinderopvang	31.513	85.000	87.805	90.703	93.696	96.788
Inkomsten TOZO	-400.000	-400.000	-200.000	-100.000	0	0
Verstrekingen KOT	214.000	320.000	0	0	0	0
Verstrekingen leefgeld Oekraïne	684.000	570.000	116.000	0	0	0
Personeelskosten KOT	85.583	205.000	0	0	0	0
Personeelskosten leefgeld Oekraïne	253.669	258.115	44.439	0	0	0
Organisatie extra taken	0	120.000	123.960	128.051	132.276	136.641
<b>Programma Schuldhulpverlening</b>						
Aanvullende taken vroegsignalering	87.498	130.832	135.149	139.609	144.216	148.976
Ontzorging statushouders WIN	64.023	203.145	209.849	216.774	223.927	231.317
Algemene dekkingsmiddelen	19.673.200	21.271.559	21.997.362	22.636.952	23.358.572	23.713.713
<b>TOTAAL</b>	<b>104.366.544</b>	<b>112.066.418</b>	<b>113.817.359</b>	<b>116.265.964</b>	<b>118.275.691</b>	<b>119.715.340</b>

# Bijlage: Lijst van afkortingen

AI	Artificial Intelligence (kunstmatige intelligentie)
aok	Arbeidsovereenkomst
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BBR	Budgetbeheer
BBZ	Besluit bijstandsverlening Zelfstandigen
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheden
BUIG	wet Bundeling van Uitkeringen Inkomensvoorziening aan Gemeenten
BsW	Beschut Werken
BW	Begeleid Werken
CPB	Centraal Planbureau
Divosa	Belangenvereniging van Sociale Diensten
KOT	KinderOpvangToeslag affaire
IOAW	Inkomensregeling voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
KPI	Key Performance Indicator (kritische succesfactor)
LKS	Loonkostensubsidie
LVB	Laag Verstandelijke Beperking
MSNP	Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen
MVO	Maatschappelijk verantwoord ondernemen
NUG / NUGger	Niet Uitkeringsgerechtigde
NVVK	Vereniging voor schuldhulpverlening en sociaal bankieren
OW	Orionis Walcheren
P-budget	Participatiebudget
PW	Participatiewet
PL	Persoonlijke Lening
RI	Re-integratie
SE	Subsidie eenheid (Wsw)
SK	Saneringskrediet

SROI	Social Return on Investment
Tozo	Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandig Ondernemers
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
WLB	Werkleerbedrijf
WML	Wet Minimum
WNT	Wet normering topinkomens
Woo	Wet Open Overheid
WSNP	Wettelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen
Wsw / SW	Wet Sociale Werkvoorziening