



Jaarstukken 2024

17 april 2025

Inhoudsopgave

Algemeen	3
----------	---

JAARVERSLAG

Programma Arbeidsmarkt	8
Programma Werkleerbedrijf	12
Programma Inkomen	16
Programma Schuldhulpverlening	21
Programma Overhead	25
Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	28
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	29
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	30
Paragraaf financiering	31
Paragraaf verbonden partijen	32
Paragraaf bedrijfsvoering	32
Paragraaf Wet open overheid	35
Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	35

JAARREKENING

Waarderingsgrondslagen	37
Balans	39
Toelichting op de balans	40
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	43
Gebeurtenissen na balansdatum	43
Totaaloverzicht van baten en lasten met toelichting	44
Programma Arbeidsmarkt	45
Programma Werkleerbedrijf	46
Programma Inkomen	47
Programma Schuldhulpverlening	49
Programma Overhead	50
Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen	51
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	51
Overzicht van incidentele baten en lasten/onvoorzien	52
Taakvelden	53
Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur	53
Gegevens Wet normering topinkomens	55
SISA	56

Vaststelling van de jaarrekening	59
----------------------------------	----

BIJLAGEN

1: Kerncijfers	60
2: Financiële bijdragen van gemeenten	61
3: Lijst van afkortingen	64

Controleverklaring	65
--------------------	----

Algemeen

Deze jaarstukken bevatten het jaarverslag en de jaarrekening. Hierin wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid, de bereikte prestaties en de middelen die daarvoor nodig waren.

Het afgelopen jaar is voor Orionis Walcheren wederom een intensief jaar geweest. Enerzijds wegens het realiseren van de resultaten die afgesproken zijn met onze opdrachtgevers en anderzijds door de komende wijzigingen die door veranderende wetgeving zoals de Participatiewet in Balans en de transitie van de Werkontwikkelbedrijven vanuit het Rijk zijn opgelegd.

De doelstellingen 2024 zijn, net als in 2023, samen te vatten in 2 hoofddoelstellingen: vermindering van het klantenbestand (en daarmee de tekorten op de Rijksvergoeding) en verbetering van het rendement van het Werkleerbedrijf. Beide doelstellingen zijn gehaald. Met name op de doelstelling klantenbestand is een zeer goed resultaat behaald. Doordat de gemeenten hebben besloten om extra te investeren in re-integratie en hiermee de begeleiding van klanten volgens methodisch ontwikkelen, zijn er veel meer klanten geplaatst dan begroot. Dit heeft geleid tot een sterke verbetering van ons Buig saldo. Er zal worden voorgesteld deze extra investeringen de komende jaren voort te zetten.

Ondanks dat er extra geïnvesteerd wordt in re-integratie, zijn er niet voldoende middelen om al onze klanten die mogelijk een stap naar participatie en werk kunnen doen, te helpen. Er is met ons huidige budget ruimte om ongeveer 1/3^e van onze klanten te helpen. Om toch meer te kunnen doen, werkt Orionis Walcheren samen met partijen die een groot belang hebben in de dienstverlening van Orionis Walcheren. Een mooi voorbeeld hiervan is samenwerking met de werksoort 'Wonen en Werken' met de woningcorporaties, die de helft van de kosten financieren voor begeleiding naar werk en participatie en die Orionis Walcheren biedt aan de huurders in de wijken van de woningcorporaties.

Met deze woningcorporaties is na een aantal jaren van samenwerken een contract afgesloten voor onbepaalde tijd. Dit breiden we uit naar zorgverzekeraars, WMO-instellingen, gevangenen en het Openbaar Ministerie.

Ook binnen de overige afdelingen is er in 2024 hard gewerkt. Als we bijvoorbeeld kijken naar de afdeling Inkomen dan lopen er, naast de reguliere werkzaamheden, nog steeds de extra inspanningen rondom de Oekraïners en de gedupeerden van de Kinderopvangtoeslag en zijn er voor de minima van Middelburg en Veere Dalvrij busabonnementen geregeld. Ook zijn er weinig onrechtmatigheden geconstateerd bij de check op de voorliggende voorzieningen. Een positief resultaat.

2024 was ook een jaar waarin we meer en meer merken dat het door de krapte op de arbeidsmarkt steeds moeilijker wordt om personeel aan te nemen. Met name personeel wat enige ervaring heeft binnen het sociaal domein, is niet meer te vinden. Dit is een landelijk beeld waar veel gemeenten mee te maken hebben. Hierdoor ontstaat er ook meer werkdruk bij de verschillende afdelingen.

Het was mooi dat onze vakbonden FNV en CNV, de Sociale Cliëntenraad, de Ondernemingsraad en Vertrouwenspersonen Orionis Walcheren volledig ondersteund hebben toen wij beschuldigd werden van ernstige misstanden. Zij hebben een krachtig signaal afgegeven daar niets van te herkennen en dat is na extern onderzoek ook niet gebleken.

Tot slot merken we bij onze klanten een toenemende onzekerheid zoals bijvoorbeeld bij onze statushouders. Verblijf wordt beperkt, taaleisen aangescherpt en huisvesting is onzeker geworden. We merken dit ook bij onze uitkeringsgerechtigden die, ondanks de beloften rond het op peil houden van de bestaanszekerheid, er toch op achteruit zijn gegaan. Dit geldt overigens ook voor de meest kwetsbare medewerkers van Orionis Walcheren die onder Beschut Werk vallen. Ook zij zijn in een slechtere financiële positie terecht gekomen dan een jaar geleden. Dit vraagt extra aandacht van onze medewerkers en ook van de interne organisatie.

Het overall eindresultaat voor Orionis Walcheren over 2024 komt op € 1,47 miljoen positief en daar zijn we uiteraard erg blij mee.

2025 wordt (wederom) een interessant jaar voor Orionis Walcheren waarmee we al met enthousiasme en energie gestart zijn. Onze ambities zijn verdere professionalisering en het voortzetten van de goede lijn van 2024.

Financiën

Het financiële resultaat over 2024 is € 1.469.000 (voor alle bedragen geldt: voordelig of nadelig ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting). De twee belangrijkste componenten hiervan zijn het Buig-saldo en het Werkleerbedrijf.

Buig-saldo (€ 1.626.000 voordelig waarvan € 1.159.000 in het jaarresultaat Orionis Walcheren)

Doelstelling

Het begrote doel was om eind 2024 een klantenaantal van 2915 klanten en een uitstroom naar werk van 170 klanten te hebben. Dit zou moeten leiden tot een begroot positief Buig-saldo van € 234.000. In 2024 wordt bij Orionis Walcheren een Buig-saldo gerealiseerd van € 1.393.000, een positief verschil dus van € 1.159.000 t.o.v. de begroting.

Begroot Buig-saldo		€ 234.000 voordelig
Gerealiseerd bij Orionis Walcheren	€ 1.393.000	Dit betekent dus € 1.159.000 voordeel t.o.v. de begroting
Gerealiseerd bij gemeenten (hogere Rijksvergoeding)	€ 233.000	
Werkelijk Buig-saldo	€ 1.626.000	

Resultaat

De ontwikkeling van het klantenaantal komt uit op 2762 klanten, de (fulltime) uitstroom naar werk op 256 klanten.

Ten opzichte van de begroting komen met name de uitkeringslasten lager uit. De ontwikkeling van het klantenaantal is gunstiger dan begroot, een ontwikkeling die vooral in de 2^e helft van 2024 is doorgezet en daarmee niet volledig in de begroting is voorzien. Dit levert een fors financieel voordeel op ten opzichte van de begroting.

De Rijksvergoeding is opgenomen conform de door de gemeenten doorbetaalde bedragen gebaseerd op laatste begrotingswijziging. De werkelijke Rijksvergoeding is nadien vastgesteld en is € 233.000 hoger. Als we hiermee rekening houden komt het Buig-saldo voor 2024 uit op € 1.626.000 voordelig.

Toelichting

De trend bij Orionis Walcheren is gunstiger dan de landelijke trend. Het jaargemiddelde van 12 maandcijfers komt 26 klanten lager uit dan de landelijke benchmark, wat een besparingswaarde vertegenwoordigt van € 0,5 miljoen. De prestaties van Orionis

Walcheren zijn bovengemiddeld en dit geeft een goede uitgangspositie voor het volgende jaar.

Rendement Werkleerbedrijf (€ 469.000 voordelig)

Doelstelling

Het begrote doel was een saldo van € 1.739.000 negatief op de netto omzet en bedrijfsvoering WLB, inclusief het saldo op WSW en BsW.

Resultaat

Het werkelijke saldo 2024 is € 1.270.000 negatief. We sluiten het jaar dus af met gunstiger cijfers dan de recente begroting: € 469.000 voordelig. Dit doet zich vooral voor binnen de netto omzet, die € 231.000 gunstiger is dan begroot, en de lasten van de werkinfrastructuur, € 171.000 gunstiger dan begroot.

Toelichting

Met de afsluiting van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Vlissingen betalen alle drie de gemeenten nu structureel dezelfde, kostendekkende tarieven voor de dienstverlening Groen. Verder zijn er eenmalige meevallers: er is een verzekeringsuitkering van € 62.000 ontvangen voor een brandschade uit 2023. De vervolggkosten van deze brandschade zijn voornamelijk al in 2023 gemaakt. Daarnaast is er ongeveer € 90.000 boekwinst op verkopen van productiemiddelen.

*Vlissingen, 17 april 2025
Jeroen Louws, voorzitter
Henk Guise, algemeen directeur*

2024 jaarverslag

> Doelstellingen

De doelen voor 2024 zijn, net als in 2023, samen te vatten in **twee hoofddoelen: het verminderen van het aantal klanten** (en daarmee de tekorten op de Rijksvergoeding) en het **verbeteren van het rendement van het Werkleerbedrijf**. Beide doelen zijn behaald. Vooral het doel om het aantal klanten te verminderen is erg succesvol gebleken. Omdat de gemeenten hebben besloten extra te investeren in re-integratie en de begeleiding van klanten volgens een methodische aanpak, zijn er veel meer klanten geplaatst dan verwacht. **Het overall eindresultaat voor Orionis Walcheren over 2024 komt op ongeveer € 1,5 miljoen positief** en daar zijn we uiteraard erg blij mee.

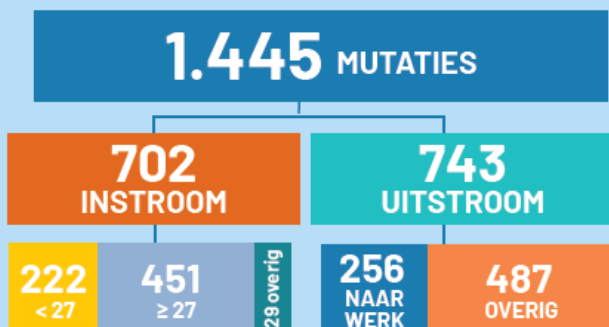
> Klantenaantal



Het klantenaantal van Orionis Walcheren daalde in 2024 licht. Het jaar startte met 2.803 en eindigde met 2.762 klanten.

> In- en uitstroom

In 2024 waren er 1.445 mutaties in en uit de uitkering. Er was een instroom van 702 klanten, een uitstroom van 743 klanten. Er stroomden in 2024 222 klanten jonger dan 27 jaar in en 451 van 27 jaar of ouder. 29 klanten vielen in de categorie overige instroom (dit zijn administratieve mutaties na bijvoorbeeld de toekenning van een bezwaar).



Onze doelstelling was om 170 klanten uit te laten stromen naar werk. Daarvan hebben we een aantal van 256 gerealiseerd. De overige uitstroom was 487. Dit is bijvoorbeeld door starten eigen bedrijf, verhuizing of andere uitkering.



83% van de aanvragen zijn binnen 4 weken afgehandeld. De wettelijke termijn is 8 weken

> Geldzaken

€ 54.551.000

Totaal bedrag verstrekt
inkomensvoorziening
levensonderhoud

€ 5.811.000

betaald aan **bijzondere
bijstand** en minimaregelingen

€ 780.000

Leefgeld Oekraïne

> Schuldhulpverlening & vroegsignalering



We hebben 645 startgesprekken voor schuldhulpverlening gevoerd.

645



Er kwamen totaal 4.328 meldingen van signaalpartners over betalingsachterstanden binnen. Een signaalpartner is een organisatie of instelling die signalen van (dreigende) problematische schulden doorgeeft. Dit kan bijvoorbeeld een zorgverzekeraar, energiebedrijf, woningcorporatie of drinkwaterbedrijf zijn

4.328



Met 42% van de inwoners die we hebben benaderd voor Vroegsignalering zijn we in contact gekomen.

42%

> Brede ondersteuning



26

Wij bieden brede ondersteuning aan gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire uit Middelburg en Veere. Hierbij hebben we 26 gezinnen kunnen helpen.

> Bezwaar

201

Er zijn 201
bezwaarschriften
ontvangen

20%

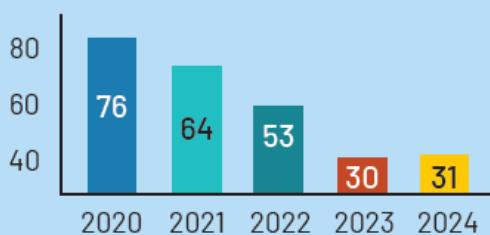
Van alle ingediende
bezwaren is 20%
(gedeeltelijk) gegrond
verklaard

10

Er zijn 10
bezwaarschriften
ingetrokken

Het aantal bezwaren is licht gestegen t.o.v. 2023.

> Klachten



> Samenwerkingen uitgelicht

We hebben met 16 bewindvoerders een convenant getekend. Het convenant richt zich op het verbeteren van procedures, het signaleren van knelpunten en het bevorderen van de redzaamheid van inwoners. Hiermee kan financiële stress bij de inwoners van Walcheren worden verminderd of voorkomen.

Na een paar jaar samenwerking binnen het project Wonen en Werken met de Woningcorporaties IJscout, Woongoed Middelburg en Zeeuwland, hebben we nu een contract afgesloten voor onbepaalde tijd. De kosten voor begeleiding van werzoekenden naar werk en participatie wordt voor 50% gefinancierd door de woningcorporaties.



> Sociale recherche



16

16 uitkeringen zijn stopgezet omdat na onderzoek bleek dat er geen recht op een uitkering was.



31

We hebben 31 signalen van mogelijke fraude ontvangen.



€ 579.000

We hebben kunnen aantonen dat er € 579.000 onterecht aan uitkering is betaald. Dit is ongeveer 1,14% van het totaal bedrag van betaalde uitkeringen.

> Informatiebeveiliging

41

In 2024 zijn er totaal 41 meldingen van datalekken ontvangen.

1

1 datalek had een hoog risico en hebben we gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Gelukkig was er geen schade voor de inwoner en Orionis Walcheren

TOP 3 SOORT DATALEKKEN:

1. E-mail naar verkeerd e-mailadres
2. Gegevens klant in verkeerd dossier
3. Persoonsgegevens onbeheerd aangetroffen in het gebouw van Orionis Walcheren



> Wet Open Overheid (WOO)



Sommige informatie is verplicht openbaar. We gebruiken onze website om informatie te publiceren. Hier staan o.a. de notulen van vergaderingen van het Algemeen Bestuur.



We hebben 9 WOO verzoeken gekregen.

> Toekomstbestendig Werkleerbedrijf

In 2024 bouwde Orionis Walcheren verder aan een toekomstbestendig Werkleerbedrijf.

FINANCIEEL RENDEMENT

De verbetering t.o.v. 2023 is € 902.000 (verbetering t.o.v. begroting 2024: € 469.000)



€902.000
Resultaatverbetering



DE AANTALLEN

Wsw: 437 medewerkers (365,4 fte)
Beschut Werk: 59 medewerkers (43,6 fte)
Begeleid Werk: 16 medewerkers (31,5 fte)



Programma Arbeidsmarkt

Het programma Arbeidsmarkt bevat alle re-integratieactiviteiten 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 deeltijdbaai is voor veel klanten het maximaal haalbare. Ook een betaalde baan, waarbij de werkgever een loonkostensubsidie ontvangt, behoort tot de opties.

Wat hebben we bereikt

Product re-integratie	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2024-4	Realisatie 2024
Aantal plaatsingen op werk (ft + pt)	389	250 (alleen ft)	359	433
Duurzaamheid plaatsing ft+pt (% na 6 maanden nog uit de uitkering)	93 %	75 %	75 %	80 %

Wat hebben we daarvoor gedaan

Ook in 2024 hebben we er hard aan gewerkt om de “Werken naar Vermogen” transitie verder in te bedden in onze organisatie. Deze transitie zorgt ervoor dat we goed zijn toegerust om inwoners met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt te ontwikkelen naar betaald (deeltijd)werk. Voor deze groep hebben we als doel gesteld om 40% binnen maximaal 18 maanden te plaatsen op betaald werk. Naast plaatsingen op werk heeft de ontwikkeling van inwoners ook andere resultaten opgeleverd. Denk hierbij aan maatschappelijke deelname of sociale activering.

De realisatie van het aantal plaatsingen op werk (op fulltime werk en deeltijd werk) zijn hoger dan begroot. Zelfs vanuit de extra investering op re-integratie zijn in 2024 al plaatsingen op werk gerealiseerd, terwijl wij deze pas in 2025 ingecalculeerd hadden. Dit kunnen we momenteel verklaren aan de hand van de volgende pijlers:

1. Door de invoering van Werken naar Vermogen is er een bredere focus op het plaatsen van klanten op de arbeidsmarkt. Alle klantmanagers Werk zijn verantwoordelijk voor het plaatsen van hun klanten op de arbeidsmarkt. Werken naar Vermogen is er ook sterk op gericht om klanten in die mate te ontwikkelen en zelfvertrouwen te geven zodat zij zelf ook sneller de stap naar de arbeidsmarkt durven maken. Daarnaast sturen we meer op resultaat en krijgen we ook vanuit monitoring steeds meer cijfers om resultaatgericht te kunnen sturen.
2. Professionele ontwikkeling medewerkers: Er wordt veel geïnvesteerd in het opleiden en toerusten van medewerkers om methodisch te werken en om klanten met complexe problematiek te kunnen begeleiden naar de arbeidsmarkt. Dit begint zijn vruchten af te werpen.
3. De arbeidsmarkt is nog steeds krap. Daarom staan werkgevers er meer voor open om functies aan te passen zodat deze geschikt zijn voor mensen met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt.

De behaalde resultaten in 2024 geven het vertrouwen dat investeren in re-integratie loont, en dat de transitie naar Werken naar Vermogen een goede stap is geweest. Dit vertrouwen wordt versterkt doordat Orionis Walcheren in 2024 gemiddeld beter heeft gepresteerd dan de gemeenten waarmee we ons vergelijken in de benchmark Werk & Inkomen.

Inhoudelijk hebben we in 2024 ingezet op:

Verdere professionalisering medewerkers

Een 3^e groep van 12 medewerkers heeft de opleiding tot jobcoach afgerond. Dit is nodig omdat inwoners met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt intensieve begeleiding nodig hebben om een werkplek te verkrijgen en deze vervolgens te behouden. Ook zijn de medewerkers middels supervisie begeleid in hoe te handelen in complexe klantcasussen. Daarnaast zijn 3 medewerkers gestart met een opleiding om klanten met ernstige psychische problematiek in samenwerking met de GGZ instelling naar werk te kunnen begeleiden. Die methodiek heet Individuele Plaatsing en Steun (IPS).

Doorontwikkeling Trainingscentrum Inzicht

Het Praktijkcentrum is in 2024 samen met het Werkleerbedrijf doorontwikkeld naar een Trainingscentrum waarbij we klanten aan het begin van het re-integratietraject nog beter in beeld krijgen. In een drie weken durende intensieve training werken wij samen met de klant aan: wie ben ik, wat kan ik, en wat wil ik? Ook stellen we samen met klanten leerdoelen op en maken we een beroeporiëntatie. Daarnaast gaat de klant aan de slag met praktijkopdrachten. We noemen dit een assessment. In deze drie weken bouwt de klant een portfolio op, wat voor de klantmanager de start is voor het re-integratietraject richting betaald werk. In 2024 hebben 3 groepen het assessment doorlopen en de resultaten zijn veelbelovend. Ongeveer 85% van de klanten is na het volgen van de training in beweging gekomen door deel te nemen aan een vervolgtraject in het Werkleerbedrijf of bij een externe partner.

Start Project Methodisch Ontwikkelen

In het voorjaar van 2024 heeft Orionis Walcheren een MDIEU subsidie aangevraagd om de gelegenheid te krijgen onze huidige manier van ontwikkelen van klanten en SW-medewerkers verder te ontwikkelen.

Deze subsidie is in de zomer van 2024 toegekend en heeft een looptijd tot eind 2025. In 2024 hebben we zowel bij afdeling Werk als bij het Werkleerbedrijf geïnventariseerd hoe we nu werken, en welke wensen we hebben voor doorontwikkeling. Ook zijn we gestart met het beschrijven van onze werkprocessen die te maken hebben met ontwikkeling. In 2025 krijgt dit een vervolg.

Ophogen caseloads door extra investering in re-integratie

Door de extra investering in re-integratie door gemeenten, heeft Orionis Walcheren haar caseload re-integratie met 100 klanten verhoogd, om zo nog meer inwoners aan werk te kunnen helpen. In 2024 is de caseload verhoogd van 800 naar 900 klanten. Dit heeft in 2024 al 23 extra plaatsingen op werk opgeleverd. In 2024 zijn we ook gestart met de voorbereidingen om in 2025 de caseload re-integratie verder te verhogen. Om de potentie van klanten in beeld te brengen, maken we gebruik van de Participatieladder.

Start Buig project statushouders

Vanuit Wind in de Zeilen zijn middelen beschikbaar om extra statushouders te begeleiden naar werk. In 2024 hebben we samen met gemeenten een nieuw project opgestart. In dit project willen we samen met welzijnsorganisaties statushouders die al langer een uitkering ontvangen, maar nog niet re-integreren naar werk, opnieuw oproepen om te kijken hoe we hen kunnen ondersteunen. In 2024 zijn we gestart met statushouders uit Vlissingen, die samen met Buurtteams worden gesproken. In 2025 krijgt dit verder vorm.

Start JOP Middelburg

Orionis Walcheren is samen met Scholengroep Ozeo, RBL, FC Dauwendaele en Gemeente Middelburg gestart met een jongerenontmoetingsplaats (JOP) in Middelburg. Dit project is bedoeld om een plek te bieden aan jongeren die anders thuis of op straat te vinden zijn. Hier kunnen zij gratis sporten, en medewerkers vanuit de deelnemende organisaties zijn aanwezig om met jongeren te spreken over hun toekomst, werk, schulden en eventuele andere problematiek. Ondanks diverse pogingen wordt de ontmoetingsplaats nog niet druk bezocht door jongeren. In 2025 zetten we verdere acties op om dit te verbeteren.

Wat heeft het gekost

Re-integratie (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	2.866	0	2.958	0	2.970	342	3.000	0
Doorbelaast naar WLB	0	0	0	0	0	0	-342	0
extra personele inzet	1.138	638	985	500	1.505	310	1.505	222
Doorbelaast werkinfra	1.558	0	1.611	0	1.611	0	1.611	0
loonkosten WiW/BsW	37	0	309	0	39	0	39	0
overige re-integratie	622	94	634	0	784	0	870	262
Bijdrage gemeenten	407	5.891	0	5.998	0	5.548	0	5.548
Subtotaal	6.628	6.623	6.498	6.498	6.909	6.200	6.683	6.032
Directe apparaatskosten	940	0	718	0	832	0	831	0
Totaal product	7.568	6.623	7.216	6.498	7.741	6.200	7.515	6.032
Saldo		-945		-718		-1.541		-1.483
Reserveringen		0		0		425		425
Saldo na reservering		-945		-718		-1.116		-1.058

Alle overheadkosten zijn opgenomen in het programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma, worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Personeelslasten

Hiervan wordt € 342.000 doorbelast naar het programma Werkleerbedrijf voor de inzet voor WSW'ers. In de begroting is dit als opbrengst vermeld; in de jaarrekening moet dit volgens de boekhoudregels als een negatieve last worden opgenomen, als correctie op de personeelslasten. Per saldo is dit budgettair neutraal.

Extra personele inzet

Onder deze post is ook de extra investering in re-integratie opgenomen. Per saldo zijn er minder externe subsidies ontvangen dan begroot, mede vanwege afrekeningen uit voorgaande jaren die soms wat lager uitvallen.

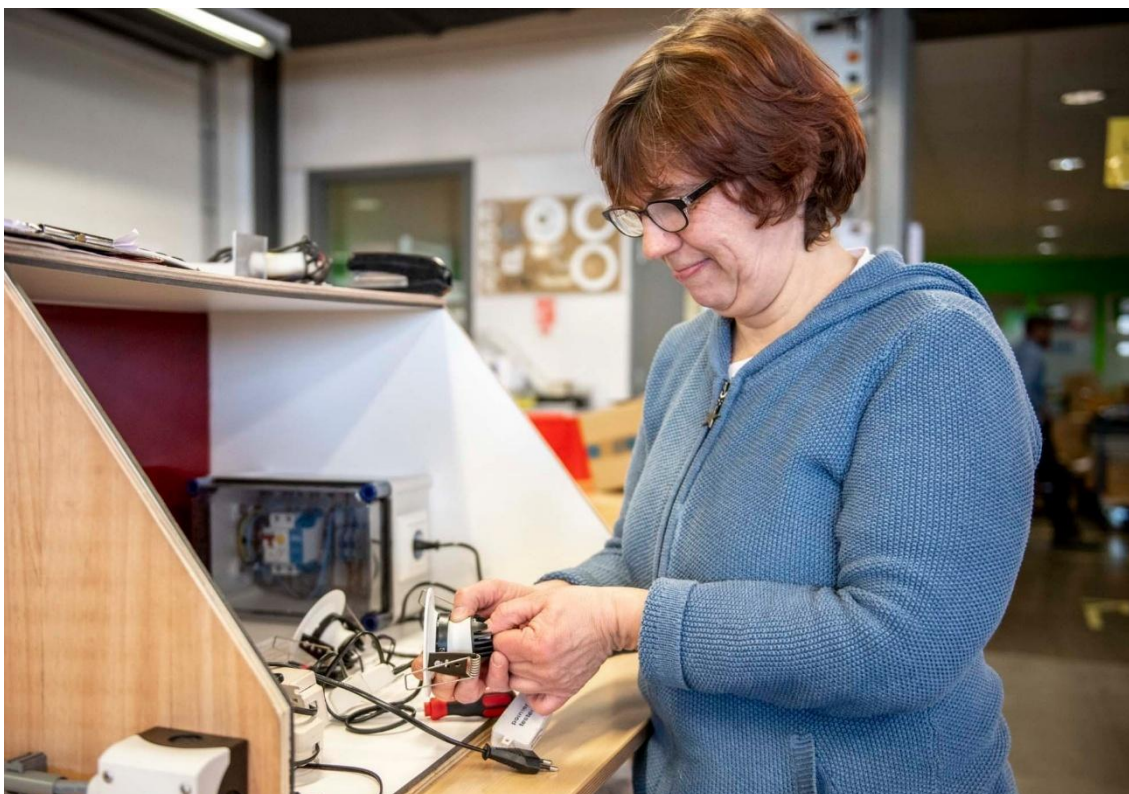
Overige re-integratie

Hiervoor is al het project Methodisch Ontwikkelen beschreven. Daarvoor worden uiteraard ook kosten gemaakt die gesubsidieerd worden. De in 2024 gemaakte kosten van € 151.800 zijn opgenomen onder deze post. Daar staat een even grote subsidie tegenover. Resterende kosten en subsidieopbrengsten vallen in 2025.

Verder is hieronder een zowel de kosten als de baten (subsidie ad € 110.000 vanuit de Arbeidsmarktregio) opgenomen voor de interventie Harde Leerschool, wat ook de kostenoverschrijding verklaart.

Onttrekking reserve

Dit betreft het vorig jaar gereserveerde overschot, waaruit in 2025 extra personele inzet wordt gefinancierd.



Programma Werkleerbedrijf

Wij zorgen voor **passend** beschut en beschermd **rendabel** werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt **binnen het Werkleerbedrijf en bij externe opdrachtgevers**. Door werk te bieden, zorgen we ervoor dat deze groep maatschappelijk participeert.

Het Werkleerbedrijf ziet het **ontwikkelen** van haar SW- en BsW-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 BsW-medewerkers zich intern kunnen ontwikkelen. Daarbij kan dit ook extern zijn in de vorm van Begeleid Werken of een detachering. Bijstandsgerechtigden stromen in op een passend werkleertraject binnen het Werkleerbedrijf en kunnen daarna via trajectbegeleiding en matching worden uitgeplaatst op de arbeidsmarkt.

Het Werkleerbedrijf kan **meerdere doelgroepen** bedienen, zoals arbeidsmatige dagbesteding of bijstandsgerechtigden in een tijdelijke baan.

Een belangrijk financieel doel is **rendementsverbetering**. We werken toe naar een financieel gezond Werkleerbedrijf. Het omslagpunt is het jaar 2021. De eerste stap is om gelijk te komen met de landelijke benchmark, uiterlijk eind 2026. En daarna een verdere verbetering, totdat Orionis Walcheren zwarte cijfers schrijft op het onderdeel Werkleerbedrijf.

Wat hebben we bereikt

Product Werkleerbedrijf (WLB)	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2024-4	Realisatie 2024
Ontwikkeling intern: # mdw dat is gegroeid in werksoort	---	--	20	Zie toelichting
Ontwikkeling extern: % mdw wat intern werkzaam is	66%	54%	66%	66%

Rendementsverbetering t.o.v. voorgaand jaar (excl. WSW-saldo)	€ 0,47 mln nadeel	€ 0,77 mln voordeel	€ 0,51 mln voordeel:	€ 0,76 mln voordeel:
- netto omzet			€ 0,51 V	€ 0,74 V
- kosten			€ 0,04 V	€ 0,06 V
- overhead			€ 0,04 N	€ 0,04 N
Autonome ontwikkeling	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2024-4	Realisatie 2024
Ontwikkeling WSW- en Bsw-saldo t.o.v. voorgaand jaar (23 excl. Bsw)	€ 0,76 mln voordeel	€ 1,45 mln nadeel	€ 0,08 mln voordeel	€ 0,14 mln voordeel

Wat hebben we daarvoor gedaan

Ontwikkeling SW- / BW-medewerkers

In 2024 heeft het Werkleerbedrijf volop ingezet op ontwikkeling van de eigen medewerkers. Vorig jaar zijn we gestart met de "transformatie van Verpakken" waarbij we onze medewerkers ontwikkelen via eenvoudige naar steeds complexere montagewerkzaamheden. Inmiddels kunnen 65 van de 145 medewerkers die werkzaam zijn bij de afdeling Verpakken, montagewerkzaamheden uitvoeren in oplopende complexiteit.

In 2024 hebben we 10 medewerkers ontwikkeld richting een detachering.

Springplank naar de arbeidsmarkt

Het Werkleerbedrijf wordt door de afdeling Werk ingezet om bijstandsgerechtigden te begeleiden en te ontwikkelen op een werkleertraject, waarmee zij de stap naar de reguliere arbeidsmarkt kunnen maken. De bezettingsgraad van de leerwerkplekken is gelukkig weer aan het stijgen. Dat is vooral te danken aan het succes van Wonen & Werken en het Trainingscentrum InZicht, en de goede interactie tussen de afdeling Werk en het Werkleerbedrijf. Daarnaast blijven de werksoorten Horeca en de Schoonmaak interessant voor in-, door-, en uitstroom.

Verbeteren financieel rendement Werkleerbedrijf

Het (zuiver) resultaat van het Werkleerbedrijf verbeterde in 2024 met € 864.000 vermindering van het verlies (naar € 1,3 miljoen negatief). In de afgelopen jaren was de omzet van nieuwe opdrachtgevers nog niet voldoende om volumedalingen bij bestaande opdrachtgevers te compenseren, maar 2024 betekende een keerpunt: de netto-omzet steeg met € 741.000, ondanks dat we de pasta-productie hebben moeten staken.

Een andere belangrijke impuls voor de positieve ontwikkeling van het financieel rendement is het subsidieresultaat. De subsidie die we van het Rijk krijgen volgt het oorspronkelijke afbouwpatroon, terwijl we steeds minder medewerkers op de loonlijst hebben (minder loonkosten). Hierdoor verbeterde het subsidieresultaat met € 85.000.

Dit laat ook zien dat we het werk steeds efficiënter weten te organiseren: de hoeveelheid werk neemt toe, terwijl het aantal medewerkers daalt. Dit komt tot uitdrukking in de ontwikkeling van de netto-omzet per fte, die ten opzichte van 2019 met 30% gestegen is.

De verbetering van het resultaat wordt enigszins geflatteerd door een eenmalige verkoop van productiemiddelen met een totale opbrengst van € 90.000.

Wij bekijken de resultaatontwikkeling altijd ten opzichte van 2019, het jaar dat als basis heeft gediend voor het KplusV-onderzoek. Het zuiver resultaat in 2019 was een verlies van € 3,2 miljoen. KplusV kwam tot de conclusie dat op termijn een resultaatsverbetering van € 2,3 miljoen mogelijk

moet zijn. In 2024 zijn we uitgekomen op een verlies van € 1,3 miljoen, waarmee we een resultaatsverbetering hebben bereikt van € 1,9 miljoen ten opzichte van het basisjaar 2019.

Ziekteverzuim

Het voortschrijdend ziekteverzuimpercentage van SW- en BW-medewerkers is door een gerichte aanpak inmiddels gedaald tot onder het branchegemiddelde en vormt niet langer een thema. Uiteraard gaan we door op de ingeslagen weg.

Wat heeft het gekost

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Werkinfrastructuur	6.779	4.931	6.885	6.325	6.989	5.608	6.941	5.962
WSW-doelgroep	15.620	14.694	15.116	13.671	15.974	15.504	15.971	15.493
Bsw-doelgroep	413	566	0	0	311	581	235	581
Doorb. Bedrijfsvoering				0	0	540	-540	0
Doorb. Inzet Werk			0		342	0	342	0
Doorb. re-integratie	-1.558		-1.611		-1.611	0	-1.611	0
Subtotaal	21.254	20.191	20.390	19.996	22.005	22.233	21.339	22.036
Directe apparaatskst.	463	0	677	0	1.469	0	1.469	0
Totaal product	21.717	20.191	21.067	19.996	23.474	22.233	22.808	22.036
Saldo		-1.526		-1.071		-1.241		-772
Reserveringen		0		0	498	0	498	0
Saldo na reservering *)		-1.526		-1.071		-1.739		-1.270

*) Dit saldo betreft het zuiver resultaat van het WLB

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma, worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Werkinfrastructuur – baten

De netto omzet komt € 231.000 hoger uit dan begroot. Belangrijkste positieve afwijking is de afsluiting van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Vlissingen. Dit is in november 2024 afgerond en leidt tot € 215.000 meer opbrengst. Alle drie de gemeenten betalen voor de dienstverlening Groen nu dezelfde, kostendekkende tarieven.

De eenmalige verkoop van diverse productiemiddelen heeft geleid tot een incidentele opbrengst. De verkoopwaarde is ongeveer € 90.000 hoger dan de boekwaarde.

Onder de opbrengsten is ook een verzekeringsuitkering van € 62.000 opgenomen voor een brandschade uit 2023. De vervolgkosten van deze brandschade zijn voornamelijk in 2023 gemaakt.

BsW-doelgroep

Het hoge ziekteverzuim in deze groep leidt ook tot hogere vergoedingen vanuit het UWV op basis van de no-riskpolis.

Doorbelasting Bedrijfsvoering

Er wordt € 540.000 doorbelast naar het programma Overhead voor de inzet vanuit het Werkleerbedrijf voor Orionis Walcheren algemeen. In de begroting is dit als opbrengst vermeld; in de jaarrekening moet dit volgens de boekhoudregels als een negatieve last worden opgenomen, als correctie op de lasten van de werkinfrastructuur. Per saldo budgettair neutraal.

Het aantal fte WSW bedraagt 379 fte; 453 personen ultimo 2024 (2023: 400 fte; 479 personen). Hiervan werkt 13 fte (16 personen) in een dienstverband Begeleid Werken bij een externe werkgever. Daarnaast 44 fte; 59 personen Beschut Werk (2023: 36 fte; 49 personen) in dienst.



Programma Inkomen

Het programma Inkomen bevat de inkomensvoorziening voor bijstandsgerechtigden en de verstrekking van bijzondere bijstand en minime regelingen.

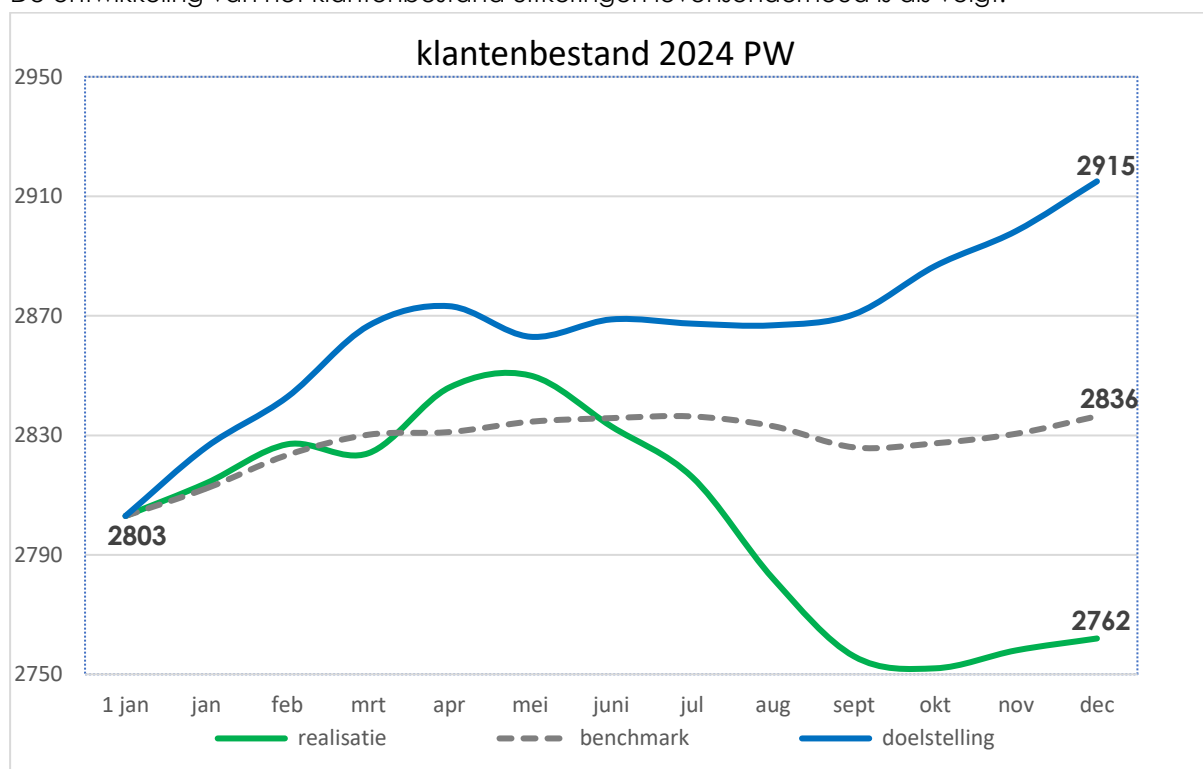
Deelnemen aan de maatschappij door werk staat centraal, maar een toereikend leefbudget is een voorwaarde en daarom is een inkomen in de vorm van een uitkering soms (tijdelijk) nodig. Deze uitkeringsverstrekking moet rechtvaardig en rechtmatig zijn: vanuit vertrouwen en maatwerk, maar tegelijkertijd het juiste gebruik van (armoede)regelingen actief stimuleren. De financiële problematiek van de inwoner kan niet los gezien worden van problematiek op andere leefgebieden. Daarvoor is een natuurlijke en soepel lopende samenwerking met de gemeentelijke toegangen voor het sociaal domein en aanpalende organisaties nodig.

Wat hebben we bereikt

Product Inkomen	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2024-4	Realisatie 2024
Het klantenbestand Participatiewet per ultimo jaar	2803	2864	2915	2762
Saldo uitkeringslasten en Rijksvergoedingen	€ 0,76 mln overschot	€ 0,49 mln tekort	€ 0,30 mln overschot	€ 1,63 mln overschot
Van aanvraag tot afhandeling: aanvragen zijn binnen x weken afgehandeld en betaalbaar gesteld	89 % binnen 4 weken	90 % binnen 3 weken	90 % binnen 4 weken	83 % binnen 4 weken
Rechtmatigheid: % onderzoeken wat leidt tot wijziging uitkering	20 %	20-30 %	20-30 %	22 %

Wat hebben we daarvoor gedaan

De ontwikkeling van het klantenbestand uitkeringen levensonderhoud is als volgt:



Klantenbestand P-wet	2024 begroot	2024	2023	2022	2021
Stand 1-1	2803	2803	2789	2858	2935
Instroom	815	702	801	822	944
Uitstroom – door werk	-170	-256	-245	-315	-385
Uitstroom – overig	-533	-487	-542	-576	-636
Stand 31-12	2915	2762	2803	2789	2858

In de loop van 2024 is de ontwikkeling van het klantenbestand een stuk gunstiger dan begroot. Dit zit deels in minder instroom (113 voordelig) waar ook minder uitstroom overig (46 nadelig) tegenover staat. Maar vooral ook meer (volledige) uitstroom naar werk (86 voordelig). Niet zichtbaar in de cijfers P-wet is de parttime uitstroom naar werk. Deze komen met 177 beperkt lager uit dan de doelstelling van 189 (12 nadelig). Per saldo zijn er dus flink veel meer klanten geplaatst op een baan, fulltime of parttime.

Orionis Walcheren wijkt daarbij ook gunstig af van het landelijk gemiddelde. Het gemiddelde van 12 maandcijfers komt 26 klanten lager uit dan de landelijke benchmark, wat een besparingswaarde vertegenwoordigt van € 0,5 miljoen. De prestaties van Orionis Walcheren zijn bovengemiddeld en dit geeft een goede uitgangspositie voor het volgende jaar.

Energietoeslag

In 2024 hebben 928 inwoners van Walcheren met een laag inkomen weer een energietoeslag ontvangen, dit als gevolg van de indieningstermijn van de aanvragen over 2023 waarvan de afhandeling doorloopt in 2024. De inspanning voor de uitvoering van ruim 7000 uitkeringen energietoeslag was hoog. Aan het begin van het jaar is de druk op de afdeling al hoog vanwege

laatste/eerste-moment-aanvragen van andere minimaregelingen. Bij de beschikking energietoeslag hebben inwoners een duidelijke flyer ontvangen over de andere mogelijke regelingen.

Leefgeld Oekraïne

We verstrekken nog steeds leefgeld voor vluchtelingen uit Oekraïne ten behoeve van de Walcherse gemeenten. Eind december ontvingen ongeveer 122 huishoudens leefgeld. De kosten van dit leefgeld brengen we in rekening bij de gemeenten. De gemeenten ontvangen hier van het Rijk weer een vergoeding voor. De uitvoeringskosten en de vergoeding daarvoor zijn opgenomen onder het programma Overhead.

Ondernemers

Vorig jaar is de terugvordering van TOZO-kredieten aan ondernemers breed opgepakt. Wettelijk is de terugbetaling gestart per juli 2022. Het uitstaande kredietbedrag eind dit jaar is € 0,9 miljoen. We zijn inmiddels overgegaan tot invordering met hulp van een deurwaarder voor de klanten die niet reageren op de oproep om te gaan terugbetalen of een betalingsregeling te treffen.

Brede ondersteuning voor gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire

Eén van de maatregelen om gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire te helpen is de Brede Ondersteuning. Gedupeerde gezinnen krijgen hier maatwerkondersteuning op vijf leefgebieden: werk, financiën, wonen, gezin en gezondheid. Voor Middelburg en Veere hebben wij deze ondersteuning gegeven aan in totaal 26 gezinnen. Het is een complexe en intensieve dienstverlening die voor de gezinnen van grote waarde is. Hopelijk krijgen de gezinnen hiermee het vertrouwen in de overheid terug.

Innovatie

- Om het makkelijker voor de inwoner te maken en tegelijkertijd efficiënter voor de dienstverlening, zijn we gestart met het direct ophalen van bankafschriften van de bank. Dit is een optionele keuze voor de inwoner en biedt de mogelijkheid om sneller (her)onderzoek te doen.
- Er zijn inmiddels convenanten gesloten tussen 16 bewindvoerders en Orionis Walcheren, wat een basis vormt voor een kwaliteits- en efficiëncyslag voor alle partijen.
- Voor inwoners met een laag inkomen in Middelburg is het dalvrij-busabonnement ontwikkeld en in 2024 herhaald. De aanvraag en toekenning verlopen geheel geautomatiseerd en worden inmiddels door ruim 700 inwoners gebruikt. Het is geen dure, maar wel een zeer gewaardeerde ondersteuning die inwoners echt het gevoel van regie door mobiliteit teruggeeft. Ook de gemeente Veere is overgegaan tot het verstrekken van dit dalvrij busabonnement aan haar inwoners.
- Samen met Buurteams Vlissingen is een tweewekelijks inloopspreekuur op dinsdagochtend bij Orionis Walcheren ingesteld
- Op de locatie kantine FC Dauwendaele is een Jongeren Ontmoetings Punt (JOP) opgezet in samenwerking met afdeling Werk (Orionis), RBL en OZEO. Hier kunnen jongeren tussen 16 en 23 sporten, chillen en informatie krijgen of het gesprek aangaan over zorgen en toekomst.
- Er is een plan ontwikkeld om de toegang tot bijstand voor inwoners te verbeteren; het behouden van dezelfde contactpersoon en, indien nodig, samen direct invullen van de aanvraag zijn hier onderdeel van.

Wat heeft het gekost

Inkomen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	0	0	0	0	2.250	0	2.359	0
Inkomensvoorziening Buig	50.658	51.048	54.393	53.906	55.654	55.888	54.551	55.944
Onderzoekskosten BBZ	35	0	100	0	35	0	33	0
Tozo-regeling	498	498	350	350	550	550	544	544
Energietoeslag	7.859	7.859	0	0	639	639	639	639
Leefgeld Oekraïne	1.113	1.113	0	0	860	860	780	780
Bijz.bijstand/minimareg.	5.912	5.912	6.373	6.373	6.113	6.113	5.811	5.811
overig	16	0	30	0	30	0	27	0
Subtotaal	66.091	66.431	61.246	60.630	66.131	64.050	64.744	63.719
Directe apparaatskosten	3.348	0	3.619	0	1.558	0	1.559	0
Totaal product	69.439	66.431	64.865	60.630	67.690	64.050	66.303	63.719
Saldo		-3.008		-4.235		-3.640		-2.585

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Inkomensvoorziening en Rijksvergoeding Buig

Ten opzichte van de begroting komen met name de uitkeringslasten lager uit. De ontwikkeling van het klantenaantal is gunstiger dan begroot, een ontwikkeling die vooral in de 2^e helft van 2024 is doorgezet en daarmee niet volledig in de begroting voorzien. Dit levert een fors financieel voordeel op ten opzichte van de begroting.

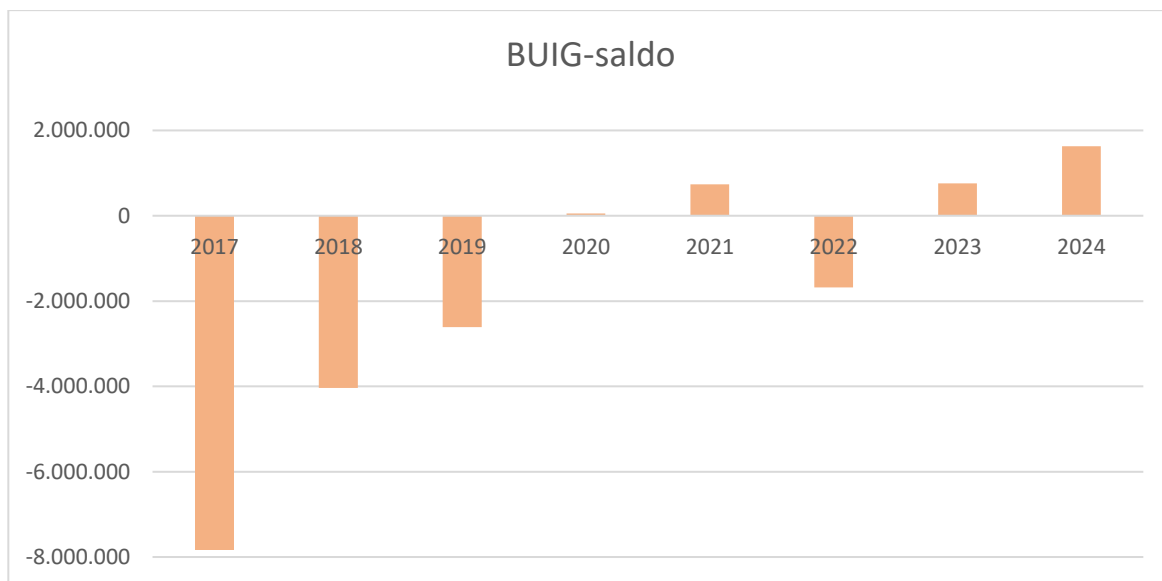
De Rijksvergoeding is opgenomen conform de door de gemeenten doorbetaalde bedragen die gebaseerd zijn op laatste begrotingswijziging. De werkelijke Rijksvergoeding is nadien vastgesteld en is € 233.000 hoger. Om het werkelijke Buig-saldo te bepalen dient hiermee rekening gehouden te worden. De gemeenten hebben de volgende bedragen meer ontvangen van het Rijk:

- Middelburg € 100.000
- Veere € 12.000
- Vlissingen € 121.000
- Totaal € 233.000

Als we hiermee rekening houden komt het Buig-saldo voor 2024 uit op € 1.626.000 voordelig (2023: € 760.000) waarvan dus € 1.393.000 in de jaarrekening van Orionis Walcheren valt en € 233.000 in de jaarrekening van gemeenten.

Het saldo van de Buig inkomsten en uitgaven vanaf 2017 is in onderstaande grafiek weergegeven. Hierbij is per jaar rekening gehouden met de definitief vastgestelde Rijksvergoeding.

De grafiek laat de verbetering zien sinds 2017 en geeft goed onze resultaten weer. Deze trend werd in 2022 doorbroken toen het budgetaandeel van Walcheren in het landelijk totaal daalde, wat een negatief effect had van zo'n € 2 miljoen op de Rijksvergoeding. In 2023 steeg dit budgetaandeel weer en voor 2024 ligt dit ongeveer in lijn hiermee. Nog niet zichtbaar in de grafiek is de forse daling van het budgetaandeel in 2025, wat uiteraard gevolgen gaat hebben voor het toekomstige saldo.



Tozo-regeling

De terugbetalingsplicht is gestart op 1 juli 2022 en loopt 6 jaar. De ontvangen bedragen worden volledig doorbetaald aan de gemeenten, die deze weer moeten vergoeden aan het Rijk. De destijds verleende kosten/leningen zijn immers volledig door het Rijk vergoed geweest. De Tozo-regeling is daarmee budgettair neutraal.

Energietoeslag

De energietoeslag is pas in het laatste kwartaal van 2023 opgestart omdat regelgeving vanuit het Rijk lang op zich liet wachten. Een deel van de verwachte toekenningen viel dan ook in 2024 in plaats van in 2023. Deze bedragen worden volledig doorbelast aan de gemeenten. Zij ontvangen een Rijksvergoeding hiervoor. Voor Orionis Walcheren is dit budgettair neutraal.

Leefgeld Oekraïne

Dit betreft de betaalde bedragen voor leefgeld, de wooncomponent en eventuele bijzondere kosten. Deze bedragen worden volledig doorbelast aan de gemeenten. Zij ontvangen een Rijksvergoeding hiervoor. Voor Orionis Walcheren is dit budgettair neutraal.

Bijzondere bijstand / minimabeleid

Dit betreft open-einde regelingen, waarvan de werkelijke uitgaven bepaald worden door ingediende aanvragen. De uitgaven 2024 liggen licht lager dan in 2023, een echt aanwijsbare oorzaak hiervoor is er niet.

De kosten worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen op toegekende aanvragen. Lagere uitgaven dan verwacht betekent voor de gemeenten dus ook een lagere bijdrage aan Orionis Walcheren. Voor gemeenten € 348.000 voordelig, voor Orionis Walcheren budgettair neutraal.



Programma Schuldhulpverlening

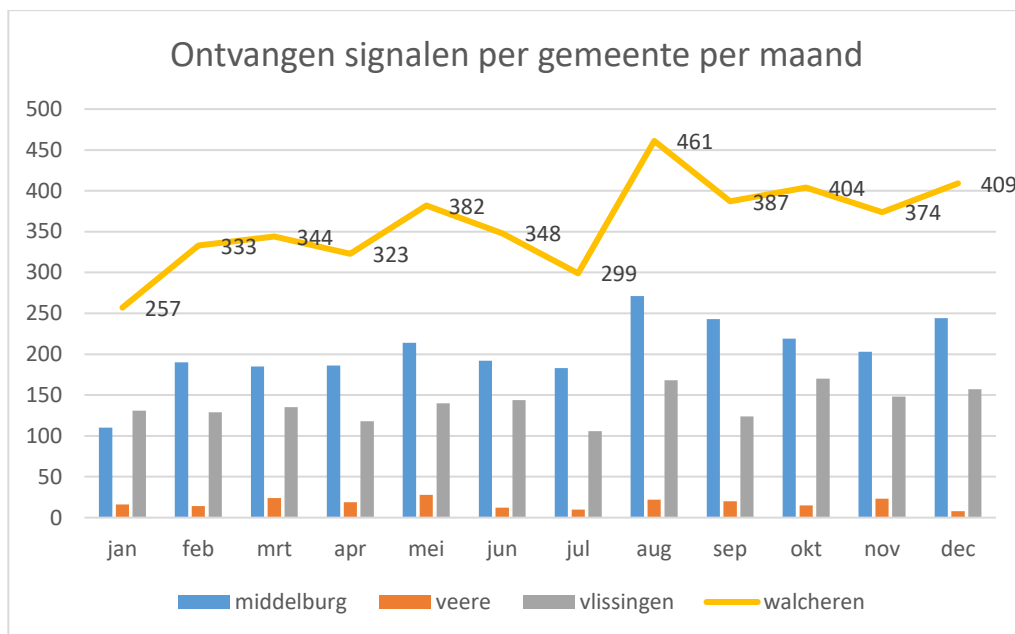
De afgelopen jaren is de aandacht voor schuldhulpverlening gegroeid. Er wordt erkend dat de problematiek groot is. Inwoners met problematische schulden zoeken vaak pas laat hulp, waardoor de problemen groter worden of verborgen blijven. Een schuldenvrij bestaan vormt echter een solide basis om volwaardig deel te nemen aan de maatschappij. Het programma Schuldhulpverlening omvat alle interventies voor inwoners van Walcheren met financiële zorgen, met als doel schulden zoveel mogelijk te voorkomen en ervoor te zorgen dat mensen met schulden zich vanzelf tot de juiste instantie wenden. Ze moeten kunnen rekenen op een rechtvaardige, begripvolle en duurzame oplossing die hen weer perspectief biedt. Daarnaast moeten we onze ambitie plaatsen in de context van economische ontwikkelingen. We constateren ook een toename van schulden onder jeugdige inwoners als gevolg van de coronaperiode; zij verdienen extra aandacht.

Wat hebben we bereikt

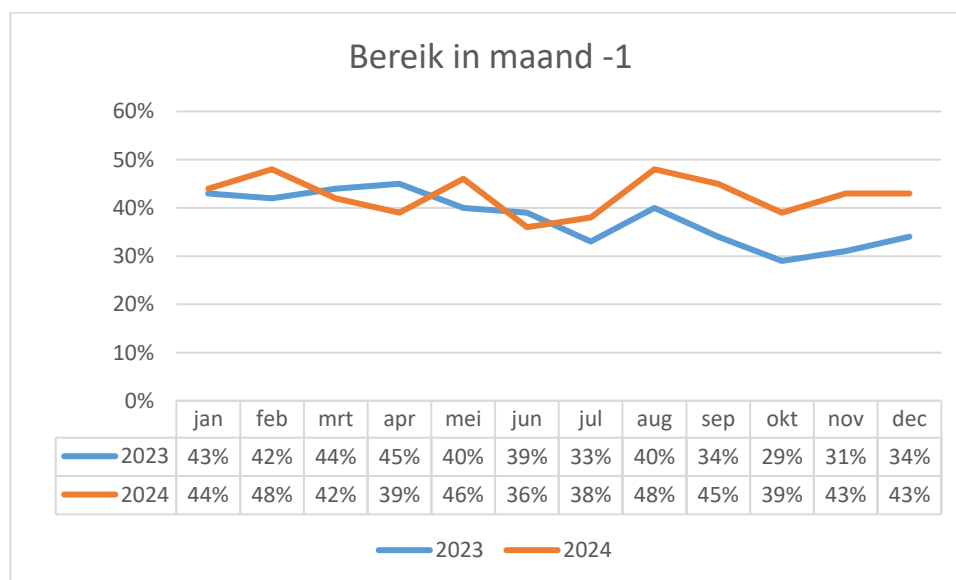
Product Schuldhulpverlening	Realisatie 2023	Begroot 2024-3	Begroot 2024-4	Realisatie 2024
Vroegsignalering:				
% bereikt	38 %	> 35 %	> 35 %	42 %
% hulp aanvaard	97 %	>90 %	>90 %	98 %
Maximaal 7 werkdagen tussen de melding en een gesprek met SHV-er	84 %	90 %	90 %	83 %
Percentage geslaagde schuldregelingen	88 %	80 %	80 %	84 %

Vroegsignalering

Uit 2023 hebben we met 169 woningcorporaties, energiebedrijven en zorgverzekeraars, maar ook met het Leger des Heils, Emergis en veel deurwaarders en incassobureaus convenanten afgesloten om betalingsachterstanden in het kader van vroegsignalering op te sporen en de inwoners een helpende hand te bieden.



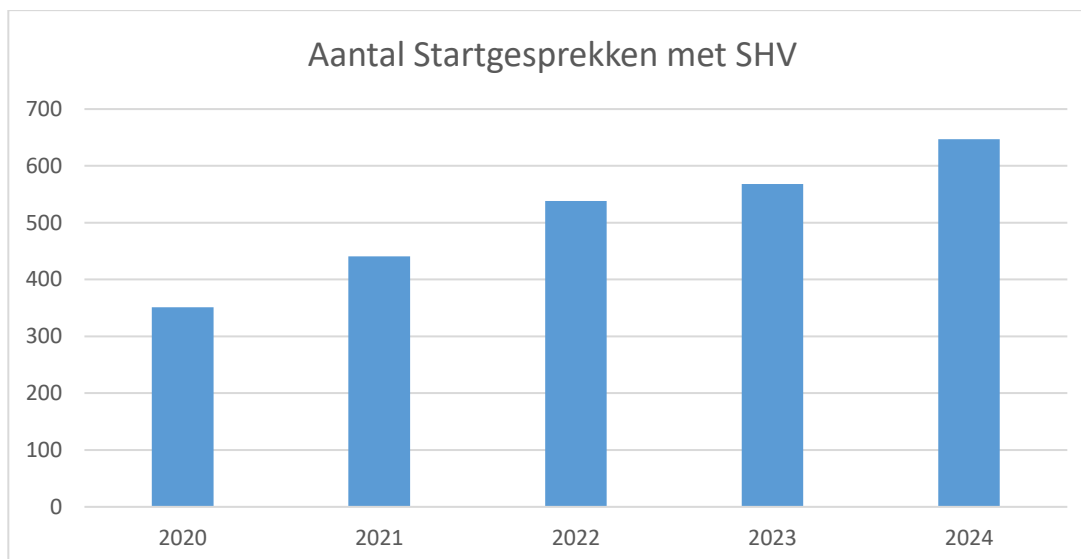
Grafiek: Aantal signalen betalingsachterstanden per maand



Grafiek: % klanten met een betalingsachterstand dat bereikt is met behulp van brieven, telefoontjes en huisbezoeken per maand in 2024, dit is gemiddeld 10% boven het landelijk percentage

Schuldhulpverlening

Naast de majeure verandering binnen schuldhulpverlening in 2023, waarbij de wettelijke aflostermijn is teruggebracht van 36 maanden naar 18 maanden, is in 2024 ook de schuldregeling zonder afloscapaciteit landelijk geïntroduceerd. Hiermee is de prikkel en/of de periode, waarin ander (uitgaven)gedrag kan worden aangeleerd, korter en zijn wij gestart met activiteiten en plannen voor aanpak en voorkoming van recidive. Wij hebben "mijn geldzaken" geïmplementeerd, waar klanten die bij ons budgetbeheer krijgen een steeds grotere verantwoordelijkheid voor hun uitgaven kan worden toegekend en een aantal onderdelen van het bestuurlijk akkoord "Basisdienstverlening" zoals deze door de NVVK en VNG worden voorgeschreven.



Het aantal aanvragen voor startgesprekken blijft toenemen en is sinds 2020 bijna verdubbeld. Niet alle schuldhulpvragen betreffen problematische schulden, maar dreigen dit wel te worden. Orionis Walcheren stuurt deze inwoners niet weg, maar helpt met snelle oplossingen, zoals betaalafspraken met schuldeisers, overdracht aan vrijwilligersorganisaties of lichte begeleiding. De verhoogde personele inzet heeft geleid tot een begrotingswijziging voor 2025.

De gemeenten en Orionis Walcheren zijn in gesprek gegaan over de toekomstige aanpak van schuldenproblematiek op Walcheren. Voor de komende jaren zijn wensen en acties opgesteld met betrekking tot preventie, vroegsignalering, schuldsanering en recidivebeperking. De nieuwe taak, het ontzorgen van statushouders, is opgepakt, maar blijkt niet altijd toereikend. Voor de gemeente Middelburg mag Orionis Walcheren ook maatwerk aan de statushouders aanbieden.

Wat heeft het gekost

Schuldhulpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	0		0		1.241		1.291	
Overige kosten	5		16		16		10	
Bijdragen klanten/derden		47		44		44		75
KOT-toekenningen	195	195	0	0	250	250	316	319
Subtotaal	200	242	16	44	1.506	294	1.618	393
Directe apparaatskosten	1.215	0	1.440	0	330	0	330	0
Totaal product	1.415	242	1.456	44	1.836	294	1.948	393
Saldo		-1.173		-1.412		-1.543		-1.555

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Bijdrage klanten/derden

Onder deze post is ook een ESF-subsidie opgenomen, "Zeeuwen Financieel gezond", € 40.900, deze was niet begroot en loopt door in 2025.

KOT-toekenningen

De bedragen die betaald zijn als tegemoetkoming aan gedupeerden van de kinderopvangtoeslag affaire, zijn gebaseerd op maatwerk en vooraf lastig te begroten. Deze lasten worden 1 op 1 door de gemeenten vergoed.



Programma Overhead

Wat hebben we bereikt

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 hebben we gedaan

In 2024 kregen we te maken met onverwachte grote onderhoudswerkzaamheden, aangescherpte milieuwetgevingen, fluctuerende energieprijzen, verdere automatisering en digitalisering van onze werkzaamheden, en stijgende kosten van ICT en de I&A-samenwerking. Ook zien we helaas ons ziekteverzuim nog niet significant dalen, waardoor we zijn gestart met een nieuwe Verzuimaanpak gericht op preventie.

Tegelijk heeft Orionis Walcheren veel extra taken en projecten boven op de reguliere werkzaamheden kunnen uitvoeren en kunnen we, door nu en in 2025-2026 te investeren, op lange termijn hogere kosten voorkomen.

- In 2024 hebben we via een onafhankelijk onderzoeksbureau geconstateerd dat het dak van onze panden onvoorziene gebreken vertoont die verholpen moeten worden. Ook hebben we vastgesteld dat we niet volledig voldoen aan milieuwetgeving, waardoor we moeten investeren in het vervangen van de verlichting in de panden en het installeren of vernieuwen van warmtepompen. Alleen de urgentste werkzaamheden zullen in 2025 worden uitgevoerd; de overige onderhoudstaken en investeringen schuiven we in overleg met de toezichthouder (RUD) op een verantwoorde wijze door naar toekomstige jaren.
- Door procesoptimalisaties en vernieuwingen in 2024 in onze digitale systemen, zijn we gestart met een verbeterd beheer van het wagenpark, het middelenbeheer van het Werkleerbedrijf, contractmanagement en inkoopbeleid. In de tweede helft van 2025

kunnen we beginnen met het vullen van een assetmanagementsysteem voor onze objecten en materieel. Ook is het nieuwe camerasysteem in 2024 geplaatst en wordt nu verder ingericht. Deze systemen zullen op termijn leiden tot een efficiënter beheer en inzet van onze middelen.

- In 2024 hebben we het Mijlpalenplan voor het optimaliseren van het Informatiemanagement vastgesteld gericht op procesverbeteringen en vernieuwingen in soft- en hardware. Grote programma's en complexe projecten (zoals de invoering van Microsoft 365, Teams en de uitfasering van Citrix (verSaaSing van systemen)) die in voorgaande jaren zijn gestart, hebben in 2024 veel formatieve ondersteuning gevraagd en zullen dit in 2025 blijven doen. Ook hebben we in 2024 geconstateerd dat deze veranderingen de ontwikkeling van digitale vaardigheden van alle medewerkers vraagt en dat we hiermee een start gaan maken in 2025.
- We hebben in 2024 een doorstart gemaakt met portfoliomanagement en projectmatig (samen)werken. Hierdoor hebben we een actueler inzicht gekregen in ons totale portfolio en kunnen we vanuit onze organisatiedoelen gaan prioriteren.
- Door de I&A-samenwerking hebben we met 4 organisaties gezamenlijk meer bereikt op I&A gebied, dan we afzonderlijk van elkaar hadden kunnen doen. Helaas hebben we ook hinder ondervonden van de samenwerking, omdat afstemmen extra procestijd kost en organisaties elkaar kunnen hinderen als men zich niet aan de planning/afspraken houdt. Vanuit Orionis Walcheren zien we echter nog veel meer mogelijkheden om samen te werken door bedrijfsapplicaties te gaan delen. Mogelijk leveren we dan iets in op functionaliteit, maar zo houden we het wel betaalbaar voor de Walcherse burger. Dit zal extra visie en inzet vragen van alle aangesloten organisaties in 2025.
- In 2024 bleken onze productielijnen in het Werkleerbedrijf verder te zijn ontwikkeld en geprofessionaliseerd, zodat ze bleven voldoen aan inspecties en audits. Daar waar ze niet voldeden, heeft het WLB maatregelen genomen.
- In 2024 hebben we de voorbereidingen getroffen voor een verzuimaanpak gericht op een bredere blik op gezondheid en het voorkomen van verzuim. Dit heeft o.a. geresulteerd in de tijdelijke inzet van een leefstijl- en vitaliteitscoach die in 2025 gesprekken zal gaan voeren met langdurig arbeidsongeschikte medewerkers maar ook alle andere medewerkers krijgen de mogelijkheid om in gesprek te gaan.
- Ook zijn we in 2024 aan de slag gegaan met de dienstverlening van de afdeling HRM. Dit heeft geresulteerd in een dienstverleningsmodel waarbij de focus ligt op het aansluiten bij de missie, visie en waarden van Orionis Walcheren, het ontwikkelen van HR-expertise en een proces gedreven dienstverlening met als belangrijkste resultaten een snelle en foutloze administratie, klantvriendelijke en professionele dienstverlening en bovenal meer tijd en aandacht voor de medewerkers.

Klanttevredenheidsonderzoek

In 2024 hebben we geen klanttevredenheidsonderzoek gedaan. We hebben voorbereidingen getroffen voor een andere manier van klanttevredenheidsonderzoek. Een manier waarbij we hopen op een hogere respons en gerichtere feedback. Dit is een pilot om te bekijken of deze manier van meten ook daadwerkelijk past bij onze klantgroep en de doelstellingen van het onderzoek. We starten medio mei 2025 met meten en hopen voor de zomer de resultaten te kunnen delen.

Wat heeft het gekost

Overhead (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelskosten	15.994	34	15.477		11.064	0	10.662	0
Overig	5.557	1.659	5.507	666	6.536	1.632	7.240	1.832
Doorbel. re-integr.	-2.866		-2.959		0		0	
Steun/herstelpakket		343		0		0		0
Subtotaal	18.686	2.036	18.024	666	17.600	1.632	17.902	1.832
Directe apparaatskst.	-5.966	0	-6.454	0	-4.189	0	-4.189	0
Totaal product	12.720	2.036	11.570	666	13.411	1.632	13.713	1.832
Saldo		-10.684		-10.904		-11.779		-11.881
Reserveringen	0	60	0	60	0	60	0	60
Saldo na reservering		-10.624		-10.844		-11.719		-11.821

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Personeelskosten en reserveringen

Binnen het programma Overhead ontstaat een voordeel op de personeelskosten van € 402.000. Daartegenover zijn bij de overige programma's meerkosten ontstaan voor deze post ter grootte van € 189.000. Per saldo voor de hele organisatie een voordelig verschil van € 213.000. Dit komt vooral door het niet of later invullen van vacatures in het tweede halfjaar.

Overige lasten

Zoals hiervoor al genoemd is geconstateerd dat het dak van het pand onvoorziene gebreken vertoont. Deze zullen verholpen moeten worden. Om die reden is eenmalig een bedrag van € 595.000 toegevoegd aan de voorziening achterstallig onderhoud. Dit bedrag is gebaseerd op een deskundigeninschatting. Er zullen meerdere offertes worden opgevraagd; de werkelijke kosten zijn in 2025 bekend.

In de begroting is een eenmalige post van € 125.000 opgenomen voor niet afgenomen contractverplichtingen energie over 2023 en 2024. Dit loopt via Cedris. Cedris is met de betrokken partijen tot overeenstemming gekomen, en de nabetaling valt voor Orionis Walcheren € 36.000 hoger uit.

Bij ICT treedt een voordeel op van € 51.000. Dit is een mix van eenmalige kosten voor vervanging van software die hoger uitvallen (€ 114.000). Tegelijkertijd is er een voordeel op de eindafrekening 2024 van I&A Samenwerking (€ 183.000).

Overige baten

De twee belangrijkste oorzaken van de hogere opbrengsten betreffen de vergoedingen vanuit het UWV (i.v.m. zwangerschapsverlof/ langdurig ziekteverlof, € 136.000 voordelig) en de rentebaten die gedurende 2024 zijn ontstaan (€ 37.000).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost

Alg. dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Exploitatiebijdr. gemeenten		17.570		18.190		19.749		19.749
(Reductie) gemeentelijke bijdr.		593		91		7		7
Totaal alg dekkingsmiddelen	0	18.163	0	18.281	0	19.756	0	19.756

De bijdragen zijn opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

Paragrafen

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemene reserve

De algemene reserve wordt aangehouden als bufferfunctie voor de directe en indirecte kosten. De algemene reserve mag volgens de GR maximaal 5% van de jaarlijkse directe en indirecte kosten bedragen. De stand per ultimo 2024 is nihil. Gezien het feit dat de reserve nihil is, komen afwijkingen in de realisatie direct tot uiting in aanpassing van de gemeentelijke bijdrage.

Reorganisatievoorziening

Voor de totale kosten die samenhangen met de reorganisatie die in 2013 is doorgevoerd, is een voorziening gevormd. Periodiek wordt de hoogte van deze voorziening getoetst en wordt een eventuele herziening meegenomen. De stand van de voorziening per ultimo 2024 bedraagt € 38.000. Dit is van voldoende niveau om de resterende verplichtingen voor 2025 te dekken, in 2025 komt deze voorziening dan ook te vervallen.

Voorziening dubieuze debiteuren

Ten behoeve van de vorderingen die niet inbaar zijn is een voorziening dubieuze debiteuren gevormd. Afboekingen van vorderingen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Risicobeheersing

Risico's worden periodiek gemonitord, o.a. tijdens het opstellen van de jaarstukken en bij het opstellen van de begroting en van afdelingsplannen. Er vindt binnen Orionis Walcheren geen centrale registratie van risico's plaats. Wel is de top-10 van risico's in een risicoscan opgenomen. Dit betreft risico's die Orionis Walcheren loopt en die zich op korte termijn (binnen 4 jaar) voor zouden kunnen doen. Na beheersmaatregelen en eventuele aanvullende maatregelen resteert een restrisico waarvan de mogelijke financiële gevolgen zijn ingeschat in de kolom "exposure", zie de tabel hieronder.

	Risico	Inc of Str	Beheersmaatregelen (vermijden, verminderen, overdragen, zelf dragen)	Aanvullende maatregelen	Exposure
1	Bestandsontwikkeling bijstand op Walcheren ongunstiger dan landelijk gemiddelde	Inc	---	Met meer inspanning zou het landelijk gemiddelde gehaald moeten worden.	Max € 2.728.000 (5% afwijking)
2	Calamiteiten informatie- beveiliging: door o.a. hacking, phishing of ongeautoriseerd gebruik van onze systemen	Inc	Technische en software- matige maatregelen. Aansluiting Informatie BeveiligingsDienst	Bewustwording bij personeel	€ 1.336.000 (6% personeelskosten: meerdere weken volledige uitval)
3	Achterblijvende netto- opbrengsten bij de begroting (productie en detachering)	Inc	Voldoende verschillende werksoorten in stand houden	Groei in minder conjunctuur- en concurrentie- gevoelige werksoorten	Max € 544.000 (10% afwijking)

4	Mismatch tussen ontwikkeling WSW-loonkosten en rijkssubsidie	Str	---	---	Max € 326.000 (2% afwijking op de loonkosten)
5	Frictiekosten Werkleerbedrijf wegens krimp	Inc	---	Meerjarensценario's flexcontracten	€ 150.000 (inschatting)
6	WW-risico: eigen risicodragers m.b.t. (na-wettelijke) WW	Inc	---	---	Max € 200.000 (inschatting)
7	Niet voldoen aan AVG, datalek	Inc	Aanstellen functionaris Gegevensbescherming	Voorlichting personeel fysieke maatregelen	€ 100.000 (inschatting)
8	Wijzigingen in (voorwaarden in) regelgeving	Inc	---	---	Max € 708.000 (1% van subsidie-omvang bijstand/Wsw)
9	Inzet van WSW-werkplekken voor kritische functies	Str	---	---	€ 107.000 gemiddeld per jaar
10	Agressie richting personeel	Inc	Bewustwording bij personeel, agressie-protocol, veiligheidsmaatregelen, training	Bewaking in frontoffice	Max € 85.000 (1 fte ziekteverzuim)

Risico's en weerstandsvormogen

De totale exposure van incidenteel bedraagt € 5.851.000 en € 433.000 structureel. Het bedrag aan incidentele risico's dient afgezet te worden tegen het eigen vermogen wat dient als buffer, het bedrag aan structurele risico's dient afgezet te worden tegen de financiële ruimte in de begroting. Het weerstandsvormogen is nihil in 2024. De financiële ruimte in de begroting 2025 is eveneens nihil, er is geen post "onvoorzien" opgenomen.

Conclusie is dat zowel de structurele weerstandscapaciteit als de incidentele weerstandscapaciteit van Orionis Walcheren niet toereikend is. Dit betekent dat, gezien het karakter van de gemeenschappelijke regeling, dit risico voor de deelnemende gemeenten komt. Zij zullen dit in hun risicoparagraaf moeten meenemen.

Kengetallen	2023	begroot 2024	2024
1a- Netto Schuldquote	14,5%	22,1%	12,1 %
1b- Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13,9%	21,4%	11,5%
2- Solvabiliteitsratio	4,1%	0,4%	8,5%
3- Structurele exploitatieruimte	0,9%	0,0%	2,3 %

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Orionis Walcheren heeft haar hoofdvesting aan de Oostsouburgseweg in Vlissingen. Dit gebouw is in eigendom. Hier zijn de frontoffice en de backoffice gevestigd, evenals het Werkleerbedrijf waar diverse werksoorten zijn gehuisvest. Daarnaast zijn er verschillende kleine nevenlocaties die worden gehuurd voor de afdeling Groen.

Alle installaties, kantoormeubilair en de meeste ICT-apparatuur zijn eigendom van Orionis Walcheren. Deze zijn geactiveerd tegen de aanschafprijs en worden lineair afgeschreven volgens de resterende levensduur. De vervoermiddelen worden geleased.

Voor het groot onderhoud van het gebouw aan de Oostsouburgseweg is een meerjarige onderhoudsplanning opgesteld, die in 2021 is geactualiseerd. Voor het groot onderhoud is een voorziening gevormd. In 2024 is een aparte voorziening gevormd voor het dak ten gevolge van noodzakelijke vervanging wegens achterstallig onderhoud.

Paragraaf financiering

Wettelijk kader

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de rente-risiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht tot het hebben van een treasurystatuut. Het statuut heeft o.a. als oogmerk de kwaliteit van de uitvoering van de treasuryfunctie te verhogen alsmede de transparantie van het besluitvormingsproces te verbeteren.

Rentevisie

De rentevisie is gebaseerd op de verwachting dat zowel de lange als de korte rente voorlopig redelijk stabiel zal blijven.

Zolang de korte rente lager ligt dan de debetrente op de rekening courant, worden negatieve saldi op de rekeningcourant aangevuld met kortlopende kasgeldleningen.

Kasstromen

De bevoorschotting vanuit de gemeenten voor programmalasten en exploitatie vindt halverwege de maand plaats. Om eventuele tijdelijke liquiditeitstekorten te overbruggen is een rekening-courant krediet afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot een maximum van € 6,5 miljoen. Ter overbrugging is in 2024 twee keer voor een korte periode van enkele weken, een kasgeldlening aangetrokken.

Kasgeldlimiet

Als wettelijke norm voor de kasgeldlimiet geldt 8,2% van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar. De gemiddelde korte financiering wordt per drie maanden getoetst aan deze kasgeldlimiet. In 2024 is voldaan aan deze norm.

Uitzettingen / schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel verplicht bij het Rijk moeten worden uitgezet. Dit wordt dagelijks getoetst. Het drempelbedrag is 2% van het begrotingstotaal, € 2.122.000. Deze drempel wordt dagelijks getoetst en is in 2024 niet overschreden. Het verloop is opgenomen in de toelichting op de balans.

Financiering van de investeringsuitgaven

Ten behoeve van de huisvesting zijn langlopende leningen aangetrokken. De uitstaande positie ultimo jaar is € 14,63 miljoen. De looptijden zijn 20, 25 en 30 jaar. De rentepercentages liggen tussen 1,85% en 4,85%, deels lineair en deels annuïtair.

Ten behoeve van de overige investeringen zijn langlopende leningen aangetrokken. Deze hebben een looptijd van 10 of 20 jaar. De totale uitstaande positie bedraagt € 0,43 miljoen per ultimo jaar. De rente op deze leningen is 0,53% resp. 3,51%, lineair.

Renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld (schuld met een rentetypische looptijd vanaf één jaar). Het renterisico op de vaste schuld mag de zogenaamde renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal, € 21,2 miljoen.

Uit de onderstaande gegevens blijkt dat het renterisico op de vaste schuld ruim onder deze grens ligt. Alle rentes liggen meerjarig vast.

• Renteherzieningen (A)	€	0
• Nieuw uitgezette leningen (B)	€	0
Vervroegde aflossing	-/- €	0
• Reguliere aflossingen (C)	€	896.400
Renterisico op vaste schuld (A + laagste B, C)	€	896.400

Toerekening van rente

De totale rentelasten bedragen in deze jaarrekening € 474.700. Deze zijn als volgt toegerekend:

Jaarbedrag	Reden	Toegerekend aan
€ 239.800	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw werkleerbedrijf	Programma Werk, onderdeel werkinfrastructuur
€ 230.300	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw kantoor	Programma Bedrijfsvoering (overhead)
€ 4.600	Overige rente, ter financiering van het benodigde werkkapitaal	Programma Bedrijfsvoering (overhead)

Aan eigen vermogen en voorzieningen wordt geen rente toegerekend.
Het omslagrentepercentage bedraagt 3,15%.

Paragraaf verbonden partijen

Orionis Walcheren heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf bedrijfsvoering

Begroting en Kadernota

De primaire begroting 2024 is opgesteld in voorjaar 2023. Deze is vier keer aangepast met een begrotingswijziging. Hierin zijn actualiteiten verwerkt. De uitgezette lijnen in de begroting zijn passend binnen de kadernota 2022-2026 die door Raden is vastgesteld.

Rechtmatigheid

De geconstateerde afwijkingen die groter zijn dan de afgesproken rapporteringsgrens van € 100.000 betreffen:

- € 112.000 overschrijding lasten programma Schuldhulpverlening
- € 302.000 overschrijding lasten programma Overhead

De overschrijding bij SHV betreffen deels personeelslasten (€ 50.000) en deels kosten van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire (€ 66.000). In dit laatste geval zijn er direct gerelateerde inkomsten die de overschrijding compenseren. De overschrijding bij Overhead is volledig te wijten aan huisvestingslasten, waar vanwege de slechte toestand van een deel van het dak een aanvullende dotatie aan de voorziening groot onderhoud noodzakelijk is. Alle overschrijdingen passen binnen het door het AB uitgezette beleid.

Informatievoorziening

De planning&control cyclus voorziet in periodieke rapportages met betrekking tot de financiële en beleidsmatige voortgang. Tweemaandelijks wordt een dashboard verstrekt aan de Raden van de deelnemende gemeenten waarin de voortgang zichtbaar is en wordt toegelicht. Hieruit kunnen eventueel begrotingswijzigingen voortkomen. Begrotingswijzigingen worden ter zienswijze voorgelegd aan de Raden. Externe informatieverstrekking vindt plaats via de website en het jaarverslag.

Informatiebeveiliging

Orionis Walcheren beschikt over een informatiebeveiligingsbeleid en een informatiebeveiligingsplan voor 2024-2026. Beide zijn gebaseerd op de richtlijn Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

In 2024 zijn er 41 signalen van datalekken geweest. Er was één datalek met een mogelijk hoog risico op aantasting van de persoonlijke levenssfeer van de betrokkene. Dit datalek is in 2024 gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens. Het datalek heeft niet geleid tot schade voor de betrokkene en Orionis Walcheren

In 2024 zijn door een onafhankelijke auditor audits uitgevoerd op de webomgeving van de DigiD-aansluitingen. De assurancerapporten van deze audits tonen aan dat Orionis Walcheren de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de beveiligingsrichtlijnen effectief heeft opgezet en geïmplementeerd.

Het interne controleplan Suwinet is uitgevoerd in 2024 en er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. In 2024 is door een onafhankelijke auditor een assurancerapport (TPM) afgegeven. Met dit assurancerapport toont Orionis Walcheren aan dat de vertrouwelijkheid van de verwerkte Suwinet-gegevens wordt gewaarborgd en dat daarmee wordt voldaan aan de gerelateerde Suwinet-normitems voor wat betreft de aan GR Orionis Walcheren uitbestede Suw-taken.

Dienstverlening

Klantenparticipatie vindt plaats door de Sociale Cliëntenraad Walcheren. Met de cliëntenraad is periodiek overleg gevoerd. Voor klachtenafhandeling is een klachtencoördinator aangesteld. Orionis Walcheren heeft een eigen bezwarencommissie ten behoeve van de Participatiewet, die conform de vastgestelde verordening opereert. Orionis Walcheren is aangesloten bij de nationale Ombudsman.

Bezwaar en beroep

In 2024 hebben we 199 bezwaarschriften ontvangen van 153 individuele klanten. 20% van de bezwaren was afkomstig van slechts 11 klanten. Het aantal bezwaren is ongeveer gelijk aan dat van 2023. Het aantal bezwaren daalde al langere tijd, van 397 in 2020 naar ongeveer de helft in 2024. Dit hangt waarschijnlijk samen met verbeterde dienstverlening en betere communicatie bij afgewezen aanvragen.

Aanvragen voor een uitkering levensonderhoud, bijzondere bijstand of een voorziening waren met 89 de grootste bron van bezwaren. 10 bezwaren gingen over een opgelegde maatregel, boete of intrekking. 39 bezwaren over beëindiging of intrekking van de uitkering.

Van alle ingediende bezwaren is in 2024 20 % (gedeeltelijk) gegrond verklaard, Er zijn 10 bezwaarschriften weer ingetrokken, vaak na minnelijke schikking. Nagenoeg alle bezwaarschriften (99,8%) zijn binnen de wettelijke termijn afgehandeld. In 2024 is er 20 keer

beroep aangetekend tegen een besluit op bezwaar. In 9 gevallen is hoger beroep bij de centrale raad van beroep (CRvB) ingesteld. Ook is 5 maal een voorlopige voorziening aan de rechtbank gevraagd, waarvan geen werd toegewezen

Niet in alle (hoger) beroepszaken is al uitspraak gedaan door oplopende doorlooptijden bij de rechtbank en CRvB. Doorlooptijden tot 2 jaar bij de rechtbank en de CRvB zijn niet uitzonderlijk. In 2024 is uitspraak gedaan in 42 zaken die in 2021, 2022 en 2023 voor de rechter zijn gebracht. In totaal is Orionis Walcheren 26 maal in het gelijk gesteld, in 5 gevallen de klant en 11 zaken zijn ingetrokken.

In 2024 heeft juridische zaken 650 adviezen gegeven aan medewerkers. Ook op die manier wordt de kwaliteit van de besluitvorming vergroot. Ook zijn de leveringsvoorwaarden en de contracten van het werkleerbedrijf geactualiseerd.

Sociale Recherche

In 2024 zijn er over 31 klanten tips binnen gekomen via de tiplijn. Een deel daarvan was bruikbaar. De meeste onderzoeken zijn voortgekomen uit signalen binnen de organisatie of uit gezamenlijke controles met de Walcherse gemeenten en andere partners. In 16 gevallen resulteerden een onderzoek in aantoonbare onrechtmatige situatie. In totaal is daarmee voor € 579.000 aan onterecht verstrekte uitkering aangetoond. De meest voorkomende vormen van misbruik waren zwart werk naast de uitkering of het niet wonen binnen de gemeentegrenzen of een combinatie van beiden. We liggen op koers bij de implementatie van de Wet Politiegegevens (WPG). Er is in 2024 een bevoegd functionaris WPG benoemd.

Klachten

Oordeel	#	Toelichting
niet behandeld/ geen verplichte behandeling	2	Acht klachten konden niet beoordeeld worden. Het verhaal van de klant kon dan bijvoorbeeld niet worden geverifieerd of de gedraging was te lang geleden. Soms wilde de klant zelf niet meewerken aan een verdere klachtafhandeling.
Geen oordeel	6	
Adequaat/ ongegrond	4	Vier klachten zijn ongegrond, oftewel de medewerker heeft geen fout gemaakt. De klacht is onterecht.
intrekken door klant	1	Eén klacht betrof een misverstand. Deze klacht is ingetrokken door de klager.
Minnelijk	8	Acht klachten zijn minnelijk afgehandeld. Het gaat dan meestal om een kleine fout van een medewerker waar de klant begrip voor heeft. "Fouten zijn menselijk" is dan veel gehoord. De tien resterende uitingen zijn klachtwaardige gedragingen.
Niet onbehoorlijk	2	Twee klachten gaan over een gedraging die als niet onbehoorlijk beoordeeld is. Er is dan een fout gemaakt, maar ook hersteld. In beide gevallen ging het om een ongelukkige woordkeuze in een brief die is hersteld.
Niet behoorlijk	8	Tot slot gaan acht klachten over een gedraging die als niet behoorlijk beoordeeld is. De medewerker heeft dan een fout gemaakt. De mate hierin varieert. Eenmaal was een brief naar een oud adres verzonden. Een kleine fout, in deze situatie met grote gevolgen. Tweemaal lukte het een klant totaal niet om telefonisch contact met een bepaalde

		medewerker te krijgen. De bejegening is viermaal onderwerp van de klacht geweest van de klachten met het oordeel niet behoorlijk.
Totaal	18	Dat maakt 18 klachten die mogelijk wel een waardevol signaal voor Orionis Walcheren bevatten en/ of waarin de belangen van de klant vertegenwoordigd dienen te worden.

In 2024 is één klacht van Orionis Walcheren behandeld door de ombudsman. Dit gaat om een klant die veelvrager is. Het oordeel van de ombudsman over de klachtafhandeling van Orionis Walcheren is nog niet bekend.

Juridische procedures

Er zijn geen lopende juridische procedures ultimo 2024.

Paragraaf Wet open overheid (Woo)

Orionis Walcheren ligt op koers met het implementeren van de Woo. Orionis Walcheren heeft als publicatie kanaal de eigen website aangepast en daar informatie geplaatst. We zorgen hierbij dat informatie en het indienen van een Woo verzoek goed vindbaar is. Ook zijn we gestart met het actief openbaar maken van notulen van de vergaderingen van het algemeen bestuur. Orionis Walcheren neemt deel aan lokaal en landelijk overleg om kennis en ervaring uit te wisselen. In 2024 zijn 9 Woo verzoeken verwerkt.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Indicator	Eenheid	Realisatie 2024
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2,13
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2,12
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 137
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur derden	5,9% € 1,32 miljoen
Overhead	Kosten als % van totale lasten	61%

JAARREKENING



Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het door het Algemeen Bestuur op 28 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving is van toepassing bij de beoordeling van de rechtmatigheid.

Vaste activa

Waardering van (im)materiële activa en financiële activa vindt plaats tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. Op het moment dat een desinvestering (verkoop van het actief) plaats vindt, wordt de boekwinst c.q. het verlies ten gunste/laste van het resultaat van het betreffende jaar gebracht.

Onder de Financiële activa worden deelnemingen opgenomen die zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Bij een negatieve vermogenswaarde wordt een voorziening gevormd.

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden afhankelijk van technische cq economische afwegingen lineair (of annuïtair) afgeschreven in:

- 20 tot 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 10 tot 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- 10 tot 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 4 tot 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke gebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen, machines;
- 5 tot 7 jaar: vervoermiddelen;
- 3 tot 5 jaar: automatiseringsapparatuur; ICT-componenten
- niet: gronden en terreinen.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Voor het risico van incurante voorraden wordt een voorziening in mindering gebracht.

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend alsmede een opslag voor de indirecte kosten.

Het gereed product wordt gewaardeerd tegen fabricagekostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Voor het risico van incurante voorraden wordt een voorziening in mindering gebracht.

Debiteuren

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen niet invorderbaar zijn wordt een voorziening in mindering gebracht.

Met betrekking tot de Rijksregelingen BBZ t/m 2019, waar nog met een gebudgetteerde vergoeding van 75% wordt gewerkt en voor Tozo-kredieten, is een correctie voor verrekening met het Rijk opgenomen.

Met betrekking tot de uitkeringsvorderingen op klanten wordt een voorziening voor oninbaarheid gevormd. Deze wordt in mindering gebracht op de balanspost debiteuren. De voorziening wordt jaarlijks statisch bepaald aan de hand van ervaringen van de afgelopen jaren. De waardering van de vordering is

gebaseerd op de meest recente betaaldatum. Hierbij is een minimum percentage gehanteerd van 40% voor vorderingen waarop het afgelopen jaar nog betaald is, oplopend tot 100% voor vorderingen waarvan de laatste betaaldatum meer dan 5 jaar geleden is. Als uitzondering zijn vorderingen krediethypotheek alle gesteld op 20% oninbaar.

Liquide middelen, overlopende activa

Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve dient als buffer voor calamiteiten en het opvangen van tegenvallers in de exploitatie, de programmakosten en de Rijksvergoedingen daarvoor. Deze reserve mag volgens de GR maximaal 5% van de directe en indirecte kosten bedragen.

Het nog te bestemmen resultaat betreft het nog niet bestemde saldo van het afgesloten boekjaar. Aan het eigen vermogen wordt geen rente toegerekend.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Aan voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. Deze vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van een jaar of langer.

Vlottende schulden, overlopende passiva

Deze schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Resultaatsbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Netto-omzet

Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaard verrekenprijzen. In voorkomende gevallen wordt de werkelijk betaalde prijs t.l.v. de exploitatie geboekt.

Overige posten

Al de overige posten zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Diversen

Voor jaarlijks terugkerende, aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, wordt in de balans geen verplichting opgenomen.

Pensioenen

Orionis Walcheren heeft een pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder' benadering. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het overzicht van baten en lasten verantwoord. De dekkingsgraad van het ABP bedraagt ultimo 2024 volgens opgave van het fonds 109,8%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de GR bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De dekkingsgraad van het pensioenfonds PWRI waaronder de WSW'ers en Beschut Werkers vallen bedraagt 124,8% per ultimo 2024 volgens opgave van het fonds.

Balans

ACTIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2024		31-12-2023	
Vaste activa				
Materiële vaste activa	16.220		17.059	
Investerings met economisch nut		16.220		17.059
Financiële vaste activa	674		672	
Overige langlopende leningen verstrekt		674		672
Totaal vaste activa	16.894		17.731	
Vlottende activa				
Voorraden	171		135	
Grond- en hulpstoffen		103		110
Onderhanden werk		61		19
Gereed product en handelsgoederen		7		6
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.099		6.388	
Vorderingen op openbare lichamen		2.068		1.845
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		956		1.090
Overige vorderingen		3.075		3.453
Liquide middelen	860		457	
Kas		15		19
Bank		845		438
Overlopende activa	1.059		1.238	
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen		1.059		1.238
Totaal vlottende activa	8.189		8.218	
Totaal generaal	25.083		25.949	
PASSIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2024		31-12-2023	
Vaste passiva				
Eigen vermogen	2.081		1.062	
Algemene reserve		0		0
Bestemmingsreserves		612		174
Gerealiseerde resultaat		1.469		888
Voorzieningen	2.071		1.359	
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		713		723
Voorzieningen ter egalisering van kosten		1.358		636
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	14.163		15.059	
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		14.163		15.059
Totaal vaste passiva	18.315		17.480	
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	612		560	
Overige schulden		612		560
Overlopende passiva	6.156		7.909	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		6.156		7.909
Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		0		0
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen		0		0
Totaal vlottende passiva	6.768		8.469	
Totaal generaal	25.083		25.949	

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Soort activum	BW 01-01	Investeringen	Des-investeringen	Af-schrijvingen	Af-waarderingen	BW 31-12
Grond en terreinen	2.503.935	0	0	0	0	2.503.935
Gebouwen	11.453.181	20.150	0	512.499	0	10.960.832
Vervoermiddelen	51.260	40.508	31.098	-14.636	0	75.306
Machines	296.084	100.044	196.601	-82.763	0	282.290
Apparaten en installaties	200.289	4.444	0	92.149	0	112.584
Installaties	2.137.421	152.232	0	340.467	0	1.949.186
Inventarissen	263.643	26.944	78.719	-10.541	0	222.409
Subtotaal	16.905.814	344.322	306.418	837.175	0	16.106.542
In uitvoering	152.995	100.824			139.880	113.939
Materiele vaste activa	17.058.809	445.146	306.418	837.175	139.880	16.220.481

De materiële vaste activa betreft uitsluitend investeringen met economisch nut. De investeringen in uitvoering begin 2024 zijn afgewerkt. Nieuwe investeringen in uitvoering eind 2024 zijn € 113.939.

Financiële vaste activa

Deze bestaat uit verstrekte geldleningen en kredieten aan sociale minima. Hiervoor wordt een voorziening Risicofonds aangehouden omdat aan het verstrekken van geldleningen en kredieten onzekere verplichtingen zijn verbonden. Voor leningen wordt als norm gesteld dat 8% van het uitgezette bedrag in een fonds wordt aangehouden om evt. tegenvallers op te vangen. Conform het BBV is de voorziening in mindering gebracht op de overige langlopende leningen u/g.

Uitstaande leningen per 31-12-2023	€ 730.000
Nieuwe leningen en afgeboekte/afgeloste leningen	€ <u>3.000</u>
Uitstaande leningen per 31-12-2024	€ 733.000

Beginstand voorziening	€ 58.400
Onttrekkingen	- /- € 9.100
Dotatie	€ <u>9.400</u>
Stand ultimo 2024	€ 58.700

Voorraden

De op de balans opgenomen grond- en hulpstoffen zijn gecorrigeerd met een voorziening voor incurante voorraden. De specificatie is als volgt:

• Grond- en hulpstoffen	€ 127.000
• Voorziening incurant	- /- € <u>24.000</u>
Saldo grond- en hulpstoffen	€ 103.000
• Onderhanden werk	€ 61.000
• Gereed product en handelsgoederen	€ <u>7.000</u>
Stand ultimo 2024	€ 171.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze post bestaat uit:

- Vorderingen op openbare lichamen. Dit betreft nog te ontvangen bedragen van de gemeenten: AIV/Kinderopvang € 380.000 en afrekening BTW € 1.362.000 en overige vorderingen € 326.000.
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Conform de regeling Schatkistbankieren worden liquiditeiten boven het drempelbedrag uitgezet bij het Rijk. Uitzettingen ultimo 2024 bedragen € 956.000.
- Overige vorderingen. Dit betreft de terugvorderingen van uitkeringen en Tozo-kredieten. Hierop worden de terugbetalingsverplichtingen aan het Rijk en een voorziening wegens oninbaarheid in mindering gebracht. De specificatie van dit onderdeel is als volgt:

Vorderingen klanten	€ 5.951.000
Verplichtingen Rijk	-/- € 1.065.000
Voorziening oninbaarheid	-/- € 2.430.000
Overige debiteuren	€ 619.000
Totaal	€ 3.075.000

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren betekent dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel verplicht bij het Rijk moeten worden uitgezet. Dit wordt dagelijks getoetst. De drempel is voor Orionis Walcheren € 2.123.000. Deze drempel is in 2024 niet overschreden. Het onderstaande overzicht laat het verloop per kwartaal in 2024 zien:

Drempelbedrag € 2.123				
Bedragen * € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	196	166	1.795	72
Ruimte onder het drempelbedrag	1.927	1.958	329	2.051

Overlopende activa

De specificatie van de overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen is als volgt:

• Vooruitbetaalde kosten	€ 203.500
• Nog te ontvangen subsidies	€ 316.800
• Nog te ontvangen bedragen o.a. omzetten	€ 511.800
• Vorderingen op personeel	€ 9.500
• Te verwerken facturen	€ 17.400

Totaal € 1.059.000

Bestemmingsreserves

Het verloop van de reserves is als volgt:

Soort Resreve	2024			
	Beginstand	toevoeging	Onttrekking	Eindstand
Uitvoering Tozo	174.000	0	60.000	114.000
Re-integratie	0	425.000	425.000	0
Transformatie Werkontwikkelbedrijf	0	498.000	0	498.000
Totaal	174.000	923.000	485.000	612.000

Eigen vermogen: Gerealiseerde resultaat

Het resultaat over 2024 bedraagt € 1.469.000 voordelig. Het voordelig resultaat over het voorgaande jaar ad. € 888.000 is conform het besluit van het algemeen bestuur afgewikkeld met de Walcherse gemeenten: € 425.000 is toegevoegd aan re-integratie bestemmingsreserve en het restant van € 463.000 is uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Deze reserve is nihil ultimo 2024.

Voorzieningen

Onder voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn opgenomen:

- Een voorziening Reorganisatie ad € 38.000 met betrekking tot de kosten van de reorganisatie 2014. Deze is bestemd voor toekomstige bovenwettelijke WW-uitkeringen met de daarbij komende kosten. De in 2024 gemaakte kosten zijn onttrokken aan de voorziening. Op basis van de berekening van de toekomstige verplichtingen ultimo 2024 en de aanvullende dotatie is de voorziening op peil.
- Een voorziening voor personele verplichtingen ad € 675.000. Deze voorziening betreft opgebouwde rechten spaarverlof ambtenaren en WSW.

Onder voorzieningen ter egalisering van kosten is opgenomen:

- Een voorziening voor groot onderhoud ad € 763.000. Hier ligt een meerjarenonderhoudsplan aan ten grondslag, waar de jaarlijkse dotatie op gebaseerd is.
- Daarnaast is voor onderhoud van een deel van het dak € 595.000 toegevoegd aan de voorziening achterstallig onderhoud.

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	2024				
Soort Voorziening	Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand
Voorziening Reorganisatie/personeel	67.000	20.000	49.000	0	38.000
Voorziening Personele verplichtingen	656.000	19.000	0	0	675.000
Voorziening Groot onderhoud	636.000	127.000	0	0	763.000
Voorziening Achterstallig onderhoud	0	595.000	0	0	595.000
Totaal	1.359.000	761.000	49.000	0	2.071.000

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Dit betreffen leningen bij de BNG/NWB. De specificatie is als volgt:

2024	Looptijd	Rente	Beginstand	Nieuw	Aflossingen	Ultimo stand
	in jaren	%	€	€	€	€
Huisvestingsleningen	20-30	1,85% - 4,85%	14.629.000	0	731.000	13.898.000
Reguliere leningen	10-20	0,53% - 3,51%	430.000	0	165.000	265.000
Totaal			15.059.000	0	896.000	14.163.000

De aflossingstermijn die binnen 1 jaar vervalt bedraagt € 913.000 voor de leningen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De specificatie van de post Overige schulden is als volgt:

• Persoonlijke rekeningen van klanten	€ 50.000
• Reserveringen van klanten	€ 562.000
Totaal	€ 612.000

Overlopende Passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

· Loonheffing/pensioenpremie personeel december	€	2.104.900
· Loonheffing uitkeringen december	€	1.145.200
· Crediteuren (leveranciers)	€	545.900
· Te betalen rentelasten langlopende leningen	€	326.500
· Nog te betalen gemeenten AIV/Kinderopvang	€	517.200
· Nog te betalen diverse bedrijfsvoeringskosten (o.a. ICT, huisvesting ed.)	€	650.600
· Te betalen BTW 4e kwartaal	€	276.800
· Crediteuren (klanten)	€	253.600
· Nog te betalen personeelskosten	€	223.800
· Nog te ontvangen facturen	€	71.200
· Diversen	€	40.300
Totaal	€	6.156.000

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Hieronder is een overzicht opgenomen van de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen, voor zover die verplichtingen consequenties hebben voor toekomstige jaren. Alleen verplichtingen waarvan de financiële omvang per jaar € 100.000 of meer bedraagt zijn vermeld.

Dienstverlening	Einddatum (laatste) contract	Geschatte waarde per jaar
Energievoorziening	31-12-2026	280.000
Catering	30-6-2027	105.000
Beveiliging	31-12-2025	116.000
Bedrijfsarts	31-12-2025	104.000
Software diverse systemen	8-7-2026	155.000
Re-integratie	31-12-2025	130.000
I&A dienstverlening	onbepaald	2.433.000
Lease wagenpark	31-1-2028	461.000

De overeenkomst m.b.t. dienstverlening I&A is een contract voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 12 maanden. Voor de verplichting is de verwachte waarde opgenomen. In 2020 is een meerjarige leaseovereenkomst gesloten m.b.t. de lease van 56 voertuigen. De overeenkomst heeft een looptijd van 8 jaar en een totale waarde van € 4.311.000. Gedurende de looptijd is het aantal auto's verminderd. De kosten van boventalligheid zijn hier niet opgenomen, omdat voor deze kosten een voorziening is opgebouwd.

Alle verplichtingen zijn gedekt binnen de meerjarenbegroting.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van invloed zijn op de financiële positie van de GR per balansdatum.

TOTAALOVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN met toelichting

Totaal (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Re-integratie	7.568	6.623	7.216	6.498	7.741	6.200	7.515	6.032
Werkleerbedrijf	21.717	20.191	21.067	19.996	23.474	22.233	22.808	22.036
Inkomen	69.439	66.431	64.865	60.630	67.690	64.050	66.303	63.719
Schuldhelpverlening	1.415	242	1.456	44	1.836	294	1.948	393
Overhead	12.720	2.036	11.570	666	13.411	1.632	13.713	1.832
Heffing VPB	0		0		0		0	
Onvoorzien	0		0		0		0	
Alg.dekkingsmiddelen	0	18.163	0	18.281	0	19.756	0	19.756
Totaal	112.859	113.686	106.174	106.114	114.152	114.165	112.287	113.768
Saldo		828		-60		13		1.481
Reserveringen	0	60	0	60	498	485	498	485
Saldo na reservering		888		0		0		1.469

Het resultaat over 2024 (na mutaties reserves) is € 1.469.000 voordelig (begroot nihil). Een verschillenanalyse heeft plaatsgevonden ten opzichte van de begroting na wijzigingen. Dit saldo geeft nog geen compleet beeld van het werkelijke resultaat van Orionis Walcheren. De definitieve vaststelling van de Rijksvergoeding Buig eind september komt € 233.000 hoger uit. Dit kon niet meer in een begrotingswijziging worden meegenomen. Deze verhoging komt dus rechtstreeks tot uiting in de gemeentelijke jaarrekeningen.

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn:

Programma Arbeidsmarkt:

- Plaatsingsvergoedingen / overige instrumenten € 173.000 V
- Personele lasten i.r.t. subsidies € 118.000 N

Programma Werkleerbedrijf

- Werkinfrastructuur € 171.000 V
- Netto-omzet € 231.000 V

Programma Inkomen:

- Personele lasten € 109.000 N
- Buig-saldo € 1.159.000 V

Programma Schuldhelpverlening

- Personele lasten € 50.000 N

Programma Overhead:

- Personeelslasten € 402.000 V
- Huisvestingskosten € 704.000 N
- ICT / I&A Samenwerking € 50.000 V
- Inventaris en Vervoer € 54.000 N
- Overige lasten en opbrengsten € 203.000 V

De verschillen worden bij het desbetreffende programma onderdeel verder toegelicht.

In de jaarrekening is geen last inzake de vennootschapsbelasting opgenomen. Er is geen sprake van winstgevendheid van activiteiten en er is geen vennootschapsbelastingplicht.

Programma Arbeidsmarkt

Re-integratie (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	2.866		2.958		2.970	342	3.000	0
Doorbelaast naar WLB							-342	
extra personele inzet	1.138	638	985	500	1.505	310	1.505	222
Doorbelaast werkinfra	1.558		1.611		1.611	0	1.611	
Loonkosten WiW/BsW	37		309		39	0	39	
Plaatsingsvergoedingen	124		310		310	0	131	
Overige instrumenten	499	94	323		473	0	739	262
Bijdrage gemeenten	407	5.891		5.998	0	5.548		5.548
Subtotaal	6.628	6.623	6.498	6.498	6.909	6.200	6.683	6.032
Directe apparaatskosten	940	0	718	0	832	0	831	0
Totaal product	7.568	6.623	7.216	6.498	7.741	6.200	7.515	6.032
Saldo		-945		-718		-1.541		-1.483
Reserveringen		0		0		425		425
Saldo na reservering		-945		-718		-1.116		-1.058

Het saldo van dit programma komt € 58.000 voordeliger uit dan begroot (€ 6.000 nadeel lasten en € 64.000 voordeel baten plus een verschuiving van € 342.000 tussen lasten en baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- (Extra) personele inzet in relatie tot subsidies € 118.000 nadelig
- Plaatsingsvergoedingen € 179.000 voordelig
- Overige instrumenten € 4.000 nadelig

Verschuiving tussen lasten en baten

Er wordt € 342.000 doorbelaast naar het programma Werkleerbedrijf, voor de inzet voor WSW'ers. In de begroting is dit als opbrengst vermeld, in de jaarrekening moet dit volgens de boekhoudregels als een negatieve last worden opgenomen, als correctie op de personeelslasten.

Extra personele inzet (€ 118.000 N)

Onder deze post is ook de extra investering in re-integratie opgenomen. Er zijn minder externe subsidies ontvangen, mede i.v.m. afrekeningen uit voorgaande jaren die soms wat lager uitvallen.

Overige re-integratie (€ 173.000 V)

Het zijn met name de plaatsingsvergoedingen (aan werkgevers) die minder zijn dan begroot. Deze post is mede afhankelijk van de vraag van werkgevers. Onder deze rubriek is ook het project Methodisch Ontwikkelen opgenomen. Daarvoor worden kosten gemaakt, die gesubsidieerd worden. De in 2024 gemaakte kosten van € 151.800 zijn opgenomen maar daar staat een even grote subsidie tegenover. Resterende kosten en subsidieopbrengsten vallen in 2025. Verder is hieronder een zowel de kosten als de baten (subsidie ad € 110.000 vanuit de Arbeidsmarktregio) opgenomen voor de interventie Harde Leerschool.

Onttrekking reserve

Dit is het vorig jaar gereserveerde saldo waaruit in 2025 extra personele inzet wordt gefinancierd.

Programma Werkleerbedrijf

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	4.065		3.884		4.030		4.030	
Huisvesting	1.268		1.320		1.138	8	1.154	12
Productiemiddelen	882		1.062		881	75	756	97
Bedrijfsrestaurant					235	85	219	92
Overig	563	0	620	12	705	0	782	90
Netto omzet		4.931		6.313		5.440		5.671
WSW-doelgroep	15.620	14.694	15.116	13.671	15.974	15.504	15.971	15.493
Bsw-doelgroep	413	566			311	581	235	581
Doorbel.						480	-480	0
Dienstverlening						60	-60	0
Doorbel. WSW kantoor							342	
Doorbel. Inzet Werk					342		-1.611	
Doorbel. re-integratie	-1.558		-1.611		-1.611			
Subtotaal	21.254	20.191	20.390	19.996	22.005	22.233	21.339	22.036
Directe apparaatskst.	463	0	677	0	1.469	0	1.469	0
Totaal product	21.717	20.191	21.067	19.996	23.474	22.233	22.808	22.036
Saldo		-1.526		-1.071		-1.241		-772
Reserveringen		0		0	498		498	0
Saldo na reservering *)		-1.526		-1.071		-1.739		-1.270

*) Dit saldo is het zuiver resultaat van het WLB

Het saldo van dit programma komt € 469.000 voordeliger uit dan begroot (€ 126.000 voordeel lasten en € 343.000 voordeel baten plus een verschuiving van € 540.000 tussen lasten en baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Huisvesting € 12.000 nadelig
- Productiemiddelen € 147.000 voordelig
- Bedrijfsrestaurant € 23.000 voordelig
- Overig € 13.000 voordelig
- Netto-omzet € 231.000 voordelig
- WSW-doelgroep € 8.000 nadelig
- BSW-doelgroep € 76.000 voordelig

Verschuiving tussen lasten en baten

Er wordt € 540.000 doorbelast naar het programma Overhead, voor de inzet vanuit het Werkleerbedrijf voor Orionis Walcheren algemeen. In de begroting is dit als opbrengst vermeld. In de jaarrekening moet dit volgens de boekhoudregels als een negatieve last worden opgenomen, als correctie op de lasten van de werkinfrastructuur. Per saldo budgettair neutraal.

Productiemiddelen (€ 147.000 V)

De eenmalige verkoop van diverse productiemiddelen heeft geleid tot een incidentele opbrengst. De verkoopwaarde is ongeveer € 90.000 hoger dan de boekwaarde.

Overig (€ 13.000 V)

Onder de opbrengsten is ook een verzekeringsuitkering van € 62.000 opgenomen voor een brandschade uit 2023. De vervolgkosten van deze brandschade zijn voornamelijk in 2023 gemaakt.

Netto omzet (€ 231.000 V)

De netto omzet komt € 354.000 hoger uit dan begroot. Belangrijkste positieve afwijking is de afsluiting van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Vlissingen, dit is in november 2024 afgerond en leidt tot € 215.000 meer opbrengst. Alle drie de gemeenten betalen voor de dienstverlening Groen nu dezelfde, kostendekkende tarieven.

BsW-doelgroep (€ 76.000 V)

Het hoge ziekteverzuim in deze groep leidt ook tot hogere vergoedingen vanuit het UWV op basis van de no-riskpolis.

WSW-doelgroep (€ 65.000 N)

Belangrijkste onderdeel hiervan is het Lage Inkomensvoordeel, een fiscale aftrekpost op de loonkosten die eind van het jaar bepaald wordt op basis van uurloon en gewerkte uren. De marge waarbinnen LIV wordt toegekend is in 2024 fors verkleind. Met ingang van 2025 wordt deze post – zoals al eerder bekend gemaakt is – afgeschaft.

BsW-doelgroep (€ 76.000 V)

Het hoge ziekteverzuim in deze groep leidt ook tot hogere vergoedingen vanuit het UWV op basis van de no-risk polis.

Programma Inkomen

Bijstandsverstrekking (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten				0	2.250	0	2.359	
Inkomensvoorziening Buig	50.658	942	54.393	907	55.654	1.207	54.551	1.263
Rijksvergoeding Buig		50.106		52.999	0	54.681		54.681
Onderzoekskosten BBZ	35		100		35	0	33	
Tozo-regeling	498	498	350	350	550	550	544	544
Energietoeslag	7.859	7.859	0	0	639	639	639	639
Leefgeld Oekraïne	1.113	1.113	0	0	860	860	780	780
Bijzondere bijstand	3.744	134	4.027	138	3.772	39	3.519	76
Minimabeleid	2.168	29	2.346	41	2.342	130	2.292	138
Bijdr. gemeenten bb/min		5.750		6.195	0	5.945	0	5.597
Overig	16		30	0	30	0	27	
Subtotaal	66.091	66.431	61.246	60.630	66.131	64.050	64.744	63.719
Directe apparaatskosten	3.348	0	3.619	0	1.558	0	1.559	0
Totaal product	69.439	66.431	64.865	60.630	67.690	64.050	66.303	63.719
Saldo		-3.008		-4.235		-3.640		-2.585

Het saldo van dit programma komt € 1.055.000 voordeliger uit dan begroot (€ 1.387.000 voordeel lasten en € 331.000 nadeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Loonkosten € 109.000 nadelig
- Inkomensvoorziening Buig € 1.159.000 voordelig
- Onderzoekskosten BBZ en Overig € 5.000 voordelig

Personeelslasten (€ 109.000 N)

Toenemende werklust leidt tot hogere personele inzet, die in 2024 nog gefinancierd kon worden uit vacatureruimte elders in de organisatie (zie programma Overhead).

Inkomensvoorziening en Rijksvergoeding Buig (€ 1.159.000 V)

Ten opzichte van de begroting komen met name de uitkeringslasten lager uit. De ontwikkeling van het klantenaantal is gunstiger dan begroot, een ontwikkeling die vooral in de 2^e helft van 2024 is doorgezet en daarmee niet volledig in de begroting voorzien. Dit levert een fors financieel voordeel op ten opzichte van de begroting.

De Rijksvergoeding is opgenomen conform de door de gemeenten doorbetaalde bedragen gebaseerd op laatste begrotingswijziging. De werkelijke Rijksvergoeding is nadien vastgesteld en is € 233.000 hoger. Als we hiermee rekening houden komt het Buig-saldo voor 2024 uit op € 1.626.000 voordelig waarvan dus € 1.393.000 in de jaarrekening van Orionis Walcheren valt en € 233.000 in de jaarrekening van gemeenten.

Tozo-regeling (€ 0)

De terugbetalingsplicht is gestart op 1 juli 2022 en loopt 6 jaar. De ontvangen bedragen worden volledig doorbetaald aan de gemeenten, die deze weer moeten vergoeden aan het Rijk. De destijds verleende kosten/leningen zijn immers volledig door het Rijk vergoed geweest. De Tozo-regeling is daarmee budgettair neutraal.

Energietoeslag (€ 0)

De energietoeslag is pas in het laatste kwartaal van 2023 opgestart omdat regelgeving vanuit het Rijk lang op zich liet wachten. Een deel van de verwachte toekenningen viel dan ook in 2024 in plaats van in 2023. Deze bedragen worden volledig doorbelast aan de gemeenten. Zij ontvangen een Rijksvergoeding hiervoor. Voor Orionis Walcheren is dit budgettair neutraal.

Leefgeld Oekraïne (€ 0)

Dit betreft de betaalde bedragen voor leefgeld, de wooncomponent en eventuele bijzondere kosten. Deze bedragen worden volledig doorbelast aan de gemeenten. Zij ontvangen een Rijksvergoeding hiervoor. Voor Orionis Walcheren is dit budgettair neutraal. De kosten per gemeente en de aantallen van de particuliere opvang zijn als volgt:

	Gemeentelijke opvang	Particuliere opvang	Aantallen PO t.b.v. uitvoeringskosten
Middelburg	€ 211.311	€ 29.154	101
Veere	€ 228.960	€ 21.540	99
Vlissingen	€ 168.943	€ 72.874	211

Bijzondere bijstand / minimabeleid (€ 0)

Dit betreft open-einde regelingen, waarvan de werkelijke uitgaven bepaald worden door ingediende aanvragen. De uitgaven 2024 liggen licht lager dan in 2023.

De kosten worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen op toegekende aanvragen. Lagere uitgaven dan verwacht betekent voor de gemeenten dus ook een lagere bijdrage aan Orionis Walcheren. Voor gemeenten € 348.000 voordelig, voor Orionis Walcheren budgettair neutraal.

Programma Schuldhulpverlening

Schuldhulpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten					1.241		1.291	
Advieskosten	5		16		16		10	
Bijdragen klanten		14		18		18		14
Bijdragen derden		33		26		26		61
KOT-toekenningen	195	195			250	250	316	319
Subtotaal	200	242	16	44	1.506	294	1.618	393
Directe apparaatskosten	1.215		1.440		330		330	
Totaal product	1.415	242	1.456	44	1.836	294	1.948	393
Saldo		-1.173		-1.412		-1.543		-1.555

Het saldo van dit programma komt € 12.000 nadeliger uit dan begroot (€ 111.000 nadeel lasten en € 99.000 voordeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelslasten € 50.000 nadelig
- Bijdrage derden € 35.000 voordelig
- Diversen € 3.000 voordelig

Personeelslasten (€ 50.000 N)

Het aantal startgesprekken blijft jaar na jaar toenemen. Dit leidt tot een hogere personele inzet, die in 2024 nog gefinancierd kon worden uit vacatureruimte elders in de organisatie (zie programma Overhead).

Bijdragen derden (€ 35.000 V)

Onder deze post is ook een ESF-subsidie opgenomen, "Zeeuwen Financieel gezond", € 40.900, deze was niet begroot en loopt door in 2025.

KOT-toekenningen

De bedragen die betaald zijn als tegemoetkoming aan gedupeerden van de kinderopvangtoeslag affaire zijn gebaseerd op maatwerk en vooraf lastig te begroten. Deze lasten worden 1 op 1 door de gemeenten vergoed.

Programma Overhead

Overhead (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	15.994	34	15.477		11.064		10.662	
Huisvesting	1.833		1.909		2.128		2.832	
ICT	2.928		2.929		3.549		3.498	
Inventaris en vervoer	125		46		72		126	
Overig	670	1.659	623	666	787	1.632	784	1.832
Onvoorzien			0		0		0	
Doorbel. re-integr.	-2.866		-2.959		0		0	
Steun/herstelpakket		343		0		0		0
Subtotaal	18.686	2.036	18.024	666	17.600	1.632	17.902	1.832
Directe apparaatskst.	-5.966	0	-6.454	0	-4.189		-4.189	0
Totaal product	12.720	2.036	11.570	666	13.411	1.632	13.713	1.832
Saldo		-10.684		-10.904		-11.779		-11.881
Reserveringen	0	60		60		60		60
Saldo na reservering		-10.624		-10.844		-11.719		-11.821

Het saldo van dit programma komt € 102.000 nadeliger uit dan begroot (€ 302.000 nadeel lasten en € 200.000 voordeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelskosten / reserveringen € 402.000 voordelig
- Huisvestingskosten € 704.000 nadelig
- ICT € 51.000 voordelig
- Inventaris en vervoer € 54.000 nadelig
- Overig € 203.000 voordelig

Personeelslasten en reserveringen (€ 402.000 V)

Binnen Programma overhead ontstaat een voordeel op de personeelskosten, € 402.000.

Daartegenover zijn bij de overige programma's meerkosten ontstaan voor deze post ter grootte van € 189.000. Per saldo voor de hele organisatie een voordelig verschil van € 213.000 op de personele lasten. Dit komt vooral door het niet of later invullen van vacatures in het 2^e halfjaar.

Huisvestingskosten (€ 704.000 N)

Er is geconstateerd dat het dak van het pand onvoorziene gebreken vertoont. Deze zullen verholpen moeten worden. Om die reden is eenmalig een bedrag van € 595.000 toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. Dit bedrag is gebaseerd op een deskundigeninschatting. Er zullen meerdere offertes worden opgevraagd, de werkelijke kosten zijn in 2025 bekend.

In de begroting is een eenmalige post opgenomen van € 125.000 voor niet afgenomen contractverplichtingen energie over 2023 en 2024. Dit loopt via Cedris. Cedris is met de betrokken partijen tot overeenstemming gekomen en de nabetaling valt voor Orionis Walcheren € 36.000 hoger uit.

ICT (€ 69.000 V)

Het voordeel is een mix van eenmalige kosten voor vervanging van software die hoger uitvallen (€ 114.000). Tegelijkertijd is er een voordeel op de eindafrekening 2024 van I&A Samenwerking (€ 183.000).

Inventaris en vervoer (€ 54.000 N)

Het verschil ontstaat door een onjuist ingeschatte begrotingspost. T.o.v. 2023 liggen de uitgaven in lijn.

Overige baten (€ 203.000 V)

De twee belangrijkste oorzaken van de hogere opbrengsten betreffen de vergoedingen vanuit het UWV (i.v.m. zwangerschapsverlof/ langdurig ziekteverlof, € 136.000 voordelig) en de rentebaten die gedurende 2024 zijn ontstaan (€ 37.000).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

Alg. dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2023		begroting 2024		begroting 2024-4		realisatie 2024	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Exploitatiebijdr. gemeenten		17.570		18.190		19.749		19.749
(Reductie) gemeentelijke bijdr.		593		91		7		7
Totaal alg dekkingsmiddelen	0	18.163	0	18.281	0	19.756	0	19.756

Exploitatiebijdrage gemeenten (€ 0)

De exploitatiebijdrage dient ter dekking van de netto bedrijfsvoeringkosten. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

(Reductie) gemeentelijke bijdrage (€ 0)

De extra bijdrage is o.a. het gevolg van de negatief afwijkende rendementsverbeteringen. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Totaal (bedragen * € 1.000)	begroting 2024-4			realisatie 2024			begrotingsafwijking		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Re-integratie	7.741	6.200	1.541	7.515	6.032	1.483	-226	-168	-58
Werkleerbedrijf	23.474	22.233	1.241	22.808	22.036	772	-666	-197	-469
Inkomen	67.690	64.050	3.640	66.303	63.719	2.585	-1.387	-332	-1.055
Schuldhelpverlening	1.836	294	1.543	1.948	393	1.555	111	100	12
Subtotaal programma's	100.741	92.777	7.964	98.573	92.180	6.394	-2.167	-597	-1.570
Alg.dekkingsmiddelen	0	19.756	-19.756	0	19.756	-19.756	0	0	0
Overhead	13.411	1.632	11.779	13.713	1.832	11.881	302	200	102
Totaal saldo van lasten en baten	114.152	114.165	-13	112.287	113.768	-1.481	-1.866	-397	-1.469
Toevoeging/ontrekking aan reserves									
Re-integratie	0	425	-425	0	425	-425	0	0	0
Werkleerbedrijf	498	0	498	498	0	498	0	0	0
Overhead	0	60	-60	0	60	-60	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	498	485	13	498	485	13	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	114.650	114.650	0	112.785	114.253	-1.469	-1.866	-397	-1.469

Eerder is ook reeds per programma ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers na wijziging.

De overschrijdingen konden niet gedurende het jaar gesignaleerd worden of middels een begrotingswijziging verwerkt worden. Alle overschrijdingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid. Alle onderschrijdingen in uitgaven hebben er niet toe geleid dat taken van Orionis Walcheren niet zijn uitgevoerd.

Overzicht van incidentele baten en lasten / Onvoorzien

Incidentele lasten			
Programma	Omschrijving	begroting	realisatie
Inkomen	Afwikkeling tozo-leningen	550.000	544.347
	Leefgeld Oekraïne	860.000	780.162
	Energietoeslag	639.000	639.200
SHV	KOT affaire toekenningen	250.000	316.208
Overhead	Extra inzet afwikkeling Tozo leningen	60.000	60.000
	Extra inzet e-toeslag, Oekraïne en KOT	630.000	630.175
	Ziektevervanging	475.000	595.000
	Stelpost naheffing energie	125.000	160.644
	Implementatiekosten ICT	242.000	286.229
	Voorziening dak	0	595.000
Reservemutaties	Toevoegingen reserves	498.000	498.000
		4.329.000	5.104.965
Incidentele baten			
Werkleerbedrijf	Transformatievergoeding	498.000	498.000
	Verzekeringsuitkering	0	62.355
Inkomen	Afwikkeling tozo-leningen	550.000	544.347
	Leefgeld Oekraïne	860.000	780.162
	Energietoeslag	639.000	639.200
SHV	KOT affaire toekenningen	250.000	316.208
Overhead	Vergoeding e-toeslag, Oekraïne en KOT	630.000	630.175
Reservemutaties	Onttrekkingen reserves	485.000	485.000
		3.912.000	3.955.447

Er is geen begrote post voor Onvoorzien.

Taakvelden

Bedragen in € 1.000 Taak veld	realisatie 2024			Verdelingsprincipe
	lasten	baten	saldo	
0 Bestuur en ondersteuning				
0.4 Overhead	17.663	-5.984	11.678	Progr. Overhead incl. doorbelasting directe apparaatskosten naar overige programma's Rentelasten op algemene leningen en leningen t.b.v. huisvesting kantoor
0.5 Treasury	240	-37	203	
Algemene uitkeringen en				
0.7 overige uitkeringen	0	-19.756	-19.756	Gemeentelijke exploitatiebijdrage en extra bijdrage
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	
0.10 Mutaties reserves	498	-485	13	Reserve Tozo uitvoeringslasten
Resultaat van de rekening van				
0.11 baten en lasten	0	1.469	1.469	
6 Sociaal Domein				
6.3 Inkomensregelingen	68.251	-64.112	4.139	Progr. Inkomen en SHV incl. doorbelasting directe apparaatskosten Progr. Werkleerbedrijf incl. doorbelasting directe apparaatskosten Progr. Arbeidsmarkt incl. doorbelasting directe apparaatskosten
6.4 WSW en Beschut Werk	22.808	-22.036	772	
6.5 Arbeidsparticipatie	7.515	-6.032	1.483	
			0	

Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur

Verantwoordelijkheid 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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 5 september 2024 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 948.700. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 € 0,5 miljoen bedragen. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 0,9 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 0,4 miljoen acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	x € 1 miljoen
1A Overschrijding lasten programma's	0,4
1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0,0
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
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 Algemeen Bestuur zijn gemeld.	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0,4
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	0,4
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0,0
Voorwaardencriterium	
5 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0,1
M&O criterium	
6 Geen bevindingen	0,0
Totaal Onrechtmatigheden	0,5
Waarvan acceptabel	0,4
Waarvan niet acceptabel	0,1

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

Gegevens Wet normering topinkomens (WNT)

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.M.A. Guise
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 152.066
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.736
<i>Subtotaal</i>	€ 174.801
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 174.801
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t. / n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H.M.A. Guise
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 152.865
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.417
<i>Subtotaal</i>	€ 175.283
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Bezoldiging	€ 175.283

Ook de leden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur van Orionis Walcheren vallen onder het begrip Topfunctionaris. De bezoldiging en alle overige vergoedingen binnen de GR van de onderstaande personen bedraagt nihil in 2024 (evenals in 2023).

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. J.S. Louws	voorzitter AB en DB namens Middelburg
Dhr. A. Vader	lid AB en DB namens Vlissingen
Dhr. G.A. Sips	lid AB namens Vlissingen
Dhr. J. Portier	lid AB namens Vlissingen
Mevr. W. Treurniet	lid AB namens Middelburg
Dhr. E. Tuk	lid AB en DB namens Veere
Dhr. L.A. de Visser	lid AB namens Veere

Regeling G2B

Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, deel openbaar lichaam 2024		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 I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam 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	060687 Gemeente Middelburg	€ 20.798.554	€ 480.828	€ 537.790	€ 11.463	€ 64.956	
2	060717 Gemeente Veere	€ 2.630.584	€ 56.176	€ 137.172	€ 0	€ 25.814	
100	060718 Gemeente Vlissingen	€ 26.681.824	€ 475.828	€ 669.335	€ 5.041	€ 100.263	
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 I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Deel openbaar lichaam 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	060687 Gemeente Middelburg	€ 220	€ 124.894	€ 65.384	€ 2.679		
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 21.602	€ 15.707	€ 0		
100	060718 Gemeente Vlissingen	€ 30	€ 129.562	€ 38.348	€ 0		
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 I.7 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam 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	060687 Gemeente Middelburg	€ 980.987	€ 0	€ 0	€ 0		
2	060717 Gemeente Veere	€ 346.265	€ 0	€ 0	€ 0		
100	060718 Gemeente Vlissingen	€ 953.693	€ 0	€ 0	€ 0		

Regeling G3B

Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking), deel openbaar lichaam 2024		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
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.							
		Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 40.000	€ 27.804	€ 51.289	€ 0	€ 0	€ 0
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 15.801	€ 2.129	€ 0	€ 0	€ 0
100	060718 Gemeente Vlissingen	€ 1.714	€ 10.641	€ 6.030	€ 0	€ 0	€ 0
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01		Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking	
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
100	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Regeling G4B

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)			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.						
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 9.199	€ 158.173
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 4.961	€ 31.979
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 3.861	€ 49.374
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 1.513	€ 8.447
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.736
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.842	€ 43.925
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 167	€ 2.938
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 1.070	€ 19.618
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 9.248	€ 111.813
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 4.848	€ 20.881
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 4.992	€ 42.154
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 698	€ 4.876
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 80	€ 4.955
100						
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 0	0	0	
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 0	0	0	
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 0	0	0	
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 0	0	0	
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 0	0	0	
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 0	0	0	
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 0	0	0	
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 0	0	0	
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 0	0	0	
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 0	0	0	
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 0	0	0	
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 0	0	0	
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 0	0	0	
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 0	0	0	
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 0	0	0	
100						
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	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	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in 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	
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Aard controle R Indicator: G4B/14	Aard controle D2 Indicator: G4B/15	Aard controle R Indicator: G4B/16	
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1		0	0	0
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2		0	0	0
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3		0	0	0
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4		0	0	0
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5		0	0	0
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1		0	0	0
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2		0	0	0
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3		0	0	0
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4		0	0	0
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5		0	0	0
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1		0	0	0
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2		0	0	0
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3		0	0	0
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4		0	0	0
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5		0	0	0
100						

Regeling G12B

Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2024 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/03</i>
	1 060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0
	2 060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0
	20 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0

Regeling J75B

Regiodeals 3^e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: J75B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J75B/05</i>
	1 060687 Gemeente Middelburg	0	0	€ 0	€ 0
	2 060717 Gemeente Veere	0	0	€ 0	€ 0
	100 060718 Gemeente Vlissingen	0	0	€ 0	€ 0
	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: J75B/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J75B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09</i>	
	1 060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0		
	2 060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0		
	100 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0		
	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: J75B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12</i>		
	€ 0	€ 0	Ja		

Vaststelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld door het Dagelijks Bestuur van Orionis Walcheren en vastgesteld in de vergadering van 17 april 2025.

Bijlage 1: Kerncijfers

Klantenaantal P-wet	Per begin jaar	2803 klanten
	Per einde jaar	2762 klanten
	Gewogen gemiddelde	2802 klanten
Prijs Uitkering	P-wet (excl. terugv+verhaal) en excl. Loonkostensubsidie	€ 17.885
Klantenaantal overig (excl. BBZ-light)	Per begin jaar	119 klanten
	Per einde jaar	107 klanten
	Gewogen gemiddelde	115 klanten
Aantal WSW-medewerkers (incl. Begeleid Werken)	Per begin jaar	479 WSW'ers
	Procentuele daling (in fte) dit jaar	5,4 %
Aantal BsW-medewerkers	Per begin jaar	49 BsW-ers
	Procentuele stijging (in fte) dit jaar	21,5%

Bijlage 2: Financiële bijdragen van gemeenten

Extra bijdrage / reductie	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	316.900	48.700	4.700	3.671
Middelburg	242.300	35.900	800	2.941
Veere	34.200	6.500	1.500	388
Walcheren	593.400	91.100	7.000	7.000

Exploitatiebijdrage	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	9.398.000	9.731.200	10.424.300	10.424.309
Middelburg	7.204.200	7.401.500	8.158.600	8.158.620
Veere	967.600	1.057.500	1.166.400	1.166.371
Walcheren	17.569.800	18.190.200	19.749.300	19.749.300

Specifieke bijdragen	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	367.050		297.588	295.413
Middelburg	682.164	195.700	741.180	741.180
Veere	131.086	76.600	208.707	208.707
Walcheren	1.180.300	272.300	1.247.475	1.245.300

Bijz. bijst./minimabeleid	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	2.913.792	3.234.306	3.012.861	2.836.462
Middelburg	2.457.123	2.571.445	2.540.665	2.419.826
Veere	378.879	389.248	391.761	340.694
Walcheren	5.749.794	6.195.000	5.945.287	5.596.981

Tozo regeling	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	-190.413	-111.358	-175.000	-204.545
Middelburg	-213.500	-163.407	-257.000	-269.242
Veere	-94.546	-75.236	-118.000	-70.560
Walcheren	-498.459	-350.000	-550.000	-544.347

Energietoeslag	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	3.475.400	0	323.000	323.700
Middelburg	3.730.600	0	260.000	260.200
Veere	652.700	0	56.000	55.300
Walcheren	7.858.700	0	639.000	639.200

Leefgeld Oekraïne	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	389.631	0	274.000	243.675
Middelburg	308.951	0	263.000	245.047
Veere	374.679	0	323.000	261.784
Walcheren	1.073.261	0	860.000	750.506

SMI Kinderopvang	2023	2024-0	2024-4	2024
Middelburg	28.562	40.944	29.533	76.451

Buig incl. SH	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	26.804.987	28.356.683	28.675.300	28.675.300
Middelburg	20.544.258	21.718.214	22.977.500	22.977.500
Veere	2.757.159	2.924.414	3.027.700	3.027.700
Walcheren	50.106.404	52.999.311	54.680.500	54.680.500

P-budget Re-integratie	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	3.165.286	3.424.676	3.202.192	3.202.192
Middelburg	2.210.394	2.429.990	2.237.356	2.237.356
Veere	106.525	143.074	108.452	108.452
Walcheren	5.482.205	5.997.740	5.548.000	5.548.000

Begeleiding Beschut Werk	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	201.931	0	287.167	287.167
Middelburg	175.230	0	249.194	249.194
Veere	31.708	0	45.092	45.092
Walcheren	408.869	0	581.453	581.453

P-budget WSW	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	7.494.804	7.027.152	7.956.776	7.956.776
Middelburg	5.862.982	5.369.409	5.937.123	5.937.123
Veere	1.171.551	1.149.718	1.307.923	1.307.923
Walcheren	14.529.337	13.546.279	15.201.822	15.201.822

Steun en herstellpakket	2023
Vlissingen	195.064
Middelburg	140.822
Veere	7.114
Walcheren	343.000

TOTALE BIJDRAGE	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	54.532.432	51.711.360	54.282.884	54.044.119
Middelburg	43.374.086	39.599.695	43.137.951	43.036.196
Veere	6.518.655	5.671.818	6.518.535	6.451.850
Walcheren	104.425.173	96.982.873	103.939.370	103.532.166

Verdeelsleutel expl.bijdrage	2023	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	53,41%	53,50%	52,78%	52,78%
Middelburg	40,83%	40,69%	41,31%	41,31%
Veere	5,77%	5,81%	5,91%	5,91%

Verdeelsl. (Buig) extra bijdr.	2023-2	2024-0	2024-4	2024
Vlissingen	53,50%	53,50%	52,44%	52,44%
Middelburg	41,00%	40,98%	42,02%	42,02%
Veere	5,50%	5,52%	5,54%	5,54%

Verdeelsleutels

De extra gemeentelijke bijdrage bestaat uit het saldo op Buig, gesaldeerd met tekorten in de bedrijfsvoering. Op Buig-saldi wordt een verdeelsleutel toegepast die gelijk is aan de verhouding [Rijksvergoeding Buig + evt. Vangnetuitkering] tussen de gemeenten.

Op de overige saldi wordt eenzelfde verdeelsleutel toegepast als op de exploitatiebijdrage. Die is gelijk aan de verhouding [Rijksvergoedingen Buig, WSW en re-integratie] tussen de gemeenten. Voor de berekening van de verdeelsleutel gaan we uit van de werkelijke Rijksvergoedingen zoals de gemeenten ze ontvangen hebben.

Bijlage 3: Lijst van afkortingen

ANW	Algemene Nabestaanden wet
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
IOAW	Inkomensregeling voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
LKS	Loonkostensubsidie
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
RVU	Regeling Vervroegd Uittreden (voor WSW'ers)
SE	Subsidie eenheid (WSW)
SK	Saneringskrediet
SROI	Social Return on Investment
Tonk	Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten
Tozo	Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandig Ondernemers
WIW	Wet Inschakeling Werkzoekenden
WLB	Werkleerbedrijf
WNT	Wet normering topinkomens
WSW / SW	Wet Sociale Werkvoorziening

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren te Vlissingen 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 2024 en van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2024.
- De balans per 31 december 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- De bijlage met het overzicht van de 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), de financiële verordening en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 november 2024 en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 en 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 gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

250475FB8F/HV/1

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.100.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het normenkader vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 28 november 2024.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen 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.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur niet beschikt over een actuele frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Wij hebben het volgende frauderisico geïdentificeerd:

- Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd:

- Een evaluatie van de opzet en implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om het risico te beperken.
- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) geselecteerde journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het dagelijks bestuur, management en het algemeen bestuur.

Wij hebben geëvalueerd of de keuze en toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving door de gemeenschappelijke regeling, met name die welke betrekking hebben op subjectieve waarderingen en complexe transacties, mogelijk wijzen op frauduleuze financiële verslaggeving.

Wij hebben geëvalueerd of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van de in de financiële overzichten opgenomen schattingen wijzen op een mogelijke tendentie bij het management van de gemeenschappelijke regeling die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude. De oordeelsvormingen, schattingen en veronderstellingen die mogelijk een belangrijke invloed hebben op de jaarrekening zijn toegelicht in de jaarrekening. Wij hebben een retrospectieve beoordeling uitgevoerd van de oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management met betrekking tot significante schattingen die in de jaarrekening van het voorgaande boekjaar zijn opgenomen.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het normenkader als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en de complexiteit van de wet- en regelgeving bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeenschappelijke regeling dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het dagelijks bestuur, en, in voorkomend geval, het algemeen bestuur vragen of de gemeenschappelijke regeling dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichhoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij - rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole ad € 1.100.000 - een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de primaire begroting 2025 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de risicoparagraaf in de begroting 2025, hieruit blijken geen aanvullende risico's geïdentificeerd ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks en algemeen bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door het dagelijks en algemeen bestuur verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de risicoparagraaf.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Conform de gemeenschappelijke regeling worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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.
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

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 2024 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 fraude of fouten.

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 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa verantwoordingsinformatie 2024 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 fraude of fouten 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 gemeenschappelijke regeling.
- 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 en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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 verantwoordelijkheden 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 en 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, de financiële verordening en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 november 2024 en de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 september 2023, het Controleprotocol WNT 2024, 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 of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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.

Middelburg, 18 april 2025

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA