



Jaarstukken 2025 Orionis Walcheren

Vastgesteld DB: 17 april 2026

Vastgesteld AB:



Inhoudsopgave

1.	Algemeen	3
2.	Programma arbeidsmarkt.....	8
3.	Programma Werkontwikkelbedrijf	11
4.	Programma Inkomen	16
5.	Programma Schuldhulpverlening	20
6.	Programma Overhead.....	23
7.	Algemene dekkingsmiddelen	26
8.	Paragrafen	28
9.	Jaarrekening	35
	Waarderingsgrondslagen	36
	Balans	38
	Toelichting op de balans	39
	Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.....	41
	Totaaloverzicht van lasten en baten.....	42
	Programma arbeidsmarkt.....	43
	Programma Werkontwikkelbedrijf	43
	Programma Inkomen	44
	Programma Schuldhulpverlening	46
	Programma Overhead.....	46
	Algemene dekkingsmiddelen	47
	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	48
	Overzicht van incidentele baten en lasten / Onvoorzien.....	48
	Taakvelden	49
	Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.....	50
	Gegevens Wet normering topinkomens (WNT).....	51
	SISA	52
	Vaststelling van de jaarrekening.....	55
	Bijlage 1: Kerncijfers	56
	Bijlage 2: Financiële bijdrage van gemeenten.....	57
	Bijlage 3: Lijst van afkortingen	60

1. Algemeen

/ij **geloven** dat
iedereen er toe doet
at **werk & ontwikkeling**
voorwaarden zijn om
mee te doen
in de maatsch



Deze jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Hierin leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid, de bereikte prestaties en de middelen die daarvoor nodig waren.

Het jaar 2025 was een succesvol jaar voor Orionis Walcheren. Resultaten over 2025 betreffen onder andere:

- Door extra te investeren in re-integratie konden we 430 inwoners duurzaam aan een betaalde baan helpen.
- We boden passend werk aan onze SW- en NBW-medewerkers.
- We hebben, op verzoek van het Rijk, een transitieplan gemaakt om het Werkontwikkelbedrijf toekomstbestendig en betaalbaar te houden.
- We behandelden ongeveer 1.000 aanvragen voor een bijstandsuitkering.
- We verwerkten 9.000 aanvragen voor bijzondere bijstand of een minimaregeling.
- We ondersteunden 800 inwoners, die zorgen hadden over hun schulden.
- We hielpen Walcherse inwoners met vroegsignalering, inburgering en ondersteuning voor gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire. Ook hebben we weer leefgeld verzorgd voor de ontheemden uit Oekraïne.
- Na de start in gemeente Middelburg voerden we het Dalvrij-vervoersabonnement voor minima ook uit in de andere GR-gemeenten.

Over 2025 hadden we een tekort op BUIG van € 340.000. Dit tekort is volledig te wijten aan de verlaging van de Rijksmiddelen in Vlissingen met € 2.000.000 vanaf 2025. In 2024 was er nog sprake van een overschot op BUIG van € 1.600.000. Het verschil is dus groot. Als we kijken naar het BUIG-saldo per gemeenten, zien we dit ook duidelijk terug. In gemeente Vlissingen is er een BUIG-tekort van ongeveer € 1.300.000. In gemeente Middelburg en gemeente Veere is er sprake van een BUIG-overschot van €

1.000.000. Vanwege de solidariteit in de GR is de uiteindelijke gemeentelijke bijdrage anders verdeeld.

In 2024 was het resultaat van het Werkontwikkelbedrijf € 1.270.000 negatief. Het resultaat in 2025 is € 1.053.000 negatief. Het resultaat is dus verbeterd met € 217.000.

Achter de schermen is veel werk verzet om onze dienstverlening succesvol uit te voeren. We hebben gewerkt aan:

- Het verder ontwikkelen, beschrijven en borgen van de re-integratiemethode 'Werken naar Vermogen'.
- Het opzetten van samenwerkingsprojecten met gemeenten voor de re-integratie van statushouders.
- Het implementeren van de eerste onderdelen van de Participatiewet in Balans.
- Het vergroten van de deskundigheid van de medewerkers, zodat zij meer maatwerk kunnen bieden binnen de vernieuwde Participatiewet.
- Het implementeren van de Basisdienstverlening Schuldhulpverlening.
- Het ontwikkelen van een gezamenlijke visie op de aanpak van schulden op Walcheren, samen met de gemeenten.
- Het implementeren van een nieuw zaakstelsel, een nieuw ERP stelsel en Microsoft 365.
- Het verbeteren van ons datagestuurde werken en procesgericht werken.
- Het uitvoeren van incidenteel groot onderhoud en het nemen van energiemaatregelen.
- Het implementeren van het plan 'Werken aan Gezondheid', met de eerste positieve resultaten in het terugdringen van het ziekteverzuim.
- Het uitvoeren van een onderzoek naar de medewerkerstevredenheid en een pilot voor een data-gedreven klantmeting.
- Het eenvoudiger maken van formulieren en klantbrieven.

Resultaat jaarrekening

Het resultaat van de jaarrekening is € 937.000 positief. Dit komt door de wijziging in de algemene dekkingsmiddelen ten opzichte van de laatste begrotingswijziging. Dit positieve resultaat bestaat uit de onderstaande onderdelen.

Rubriek	bedrag
Lagere personeelskosten	575.000
Hoger operationeel resultaat WOB	124.000
Lagere kosten I&A	120.000
Lager subsidieresultaat WOB	-141.000
Hogere opbrengsten UWV	270.000
Overig	-11.000
Jaarrekening resultaat	937.000

LAGERE PERSONEELSKOSTEN

De personeelskosten zijn lager dan begroot. Dit komt door:

- Voorzichtigheid om binnen de personeelsbudgetten te opereren.
- Organisatiewijzigingen, die tijdelijke besparingen hebben opgeleverd.
- Krappe arbeidsmarkt waardoor het niet altijd lukt om snel vacatures in te vullen.

LAGER SUBSIDIERESULTAAT WERKONTWIKKELBEDRIJF

Het Werkontwikkelbedrijf heeft een lager subsidieresultaat. Dit komt doordat we verplicht een voorziening moeten maken voor de loonkosten van SW-medewerkers die gebruik maken van de RVU (Regeling Vervroegde Uittreding).

HOGERE UWV-OPBRENGSTEN

De opbrengsten van het UWV vallen hoger uit. Dit gaat om vergoedingen voor:

- Medewerkers die langdurig ziek zijn.
- Medewerkers die met zwangerschapsverlof zijn.

VOORSTEL RESULTAATSBESTEMMING

We stellen aan het Algemeen Bestuur voor om het positieve resultaat van € 937.000 toe te voegen aan de Algemene reserve. Deze middelen kunnen worden gebruikt om toekomstige financiële tegenvallers op te vangen of om incidentele uitgaven in 2026 of later te dekken.

Overige bijdragen gemeenten

Er zijn nog diverse andere bijdragen van gemeenten. De wijziging ten opzichte van de laatste begroting is hieronder weergegeven.

Rubriek	bedrag
Lager tekort BUIG	153.000
Lagere uitgaven armoedebeleid	693.000
Hogere ontvangsten TOZO	35.000
Lagere uitgaven leefgeld Oekraïne	50.000
Hogere toekenningen KOT	-132.000
Hogere personeelskosten KOT	-20.000
Hogere instellingskosten bus abo	-26.000
Voordeel gemeenten	753.000

Het voordeel voor de gemeenten ten opzichte van de laatste begroting is € 753.000. De belangrijkste oorzaak is dat de uitgaven voor het armoedebeleid lager zijn dan verwacht. Voor gemeente Vlissingen was een hoger bedrag begroot, omdat het armoedebeleid was verruimd. In de praktijk zijn deze extra uitgaven echter nog niet gemaakt.

Vlissingen, 17 april 2026

Jeroen Louws, voorzitter

Henk Guise, algemeen directeur

2025 jaarverslag



Het jaar 2025 was een succesvol jaar voor Orionis Walcheren. We hebben **423 inwoners** duurzaam geplaatst op een betaalde baan. Mede vanwege een extra investering in re-integratie. We hebben **circa 1.000 aanvragen voor een bijstandsuitkering** afgehandeld en **circa 9.000 aanvragen voor bijzondere bijstand of een minimaregeling**. Verder hebben we **800 inwoners** verder geholpen die zorgen hadden over hun schulden.

500 SW en BW medewerkers hebben passend werk in ons **Werkontwikkelbedrijf** of zijn **gedetacheerd bij werkgevers**. Om dit toekomstbestendig en betaalbaar te houden is **een transitieplan** opgesteld. Het Werkontwikkelbedrijf wordt een maatschappelijke voorziening gericht op ontwikkeling van klanten en medewerkers naar de arbeidsmarkt. En een **vangnet** voor inwoners die zijn aangewezen op een beschutte werkplek.

> Klantenaantal

Het **aantal klanten** van Orionis Walcheren dat een bijstandsuitkering ontving steeg in 2025 licht. Het jaar startte met 2.762 en eindigde met 2.811 klanten.

In 2025 waren er **1.559 mutaties** in en uit de uitkering; **804 klanten stroomden in** en **755 klanten stroomden uit** de uitkering.

1 jan. '25

2.762



instroom: 804

288 <27 jaar
516 >27 jaar



uitstroom: 755

werk 232
overig 523

2.811

31 dec. '25



Plaatsing op werk

Doel: 420 | Realisatie: **423**

Onze doelstelling was om 420 klanten te plaatsen op werk. Uiteindelijk zijn wij daar iets bovenuit gekomen met realisatie van 423 plaatsingen.

1/2

> Geldzaken

Armoedebeleid
€ 6.040.000



Uitkeringen
€ 57.520.000

Leefgeld Oekraïne
€ 690.000

We hebben € 57,5 miljoen uitbetaald aan bijstandsuitkeringen. Daarnaast € 6 miljoen euro aan vergoedingen armoedebeleid. Dit betreft bijzondere bijstand en minimaregelingen. En € 0,7 miljoen aan leefgeld aan ontheemden uit Oekraïne.

> Schuldhulpverlening



We hebben 700 start-gesprekken voor schuldhulpverlening gevoerd.

700



Van de schuldregelingen die in 2025 beëindigd zijn is 89% succesvol geweest.

89%



> Het Werkontwikkelbedrijf

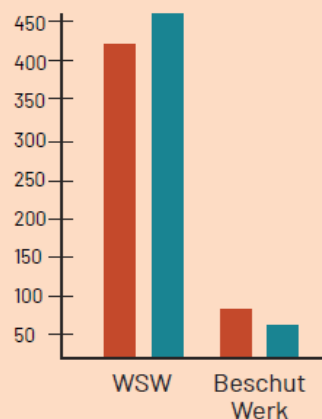
Rendementsverbetering t.o.v. 2024:

+ € 217.000

Aantallen medewerkers

2025
WSW 423
Beschut Werk 77

2024
WSW 453
Beschut Werk 59



> De opdrachtgevers



Er zijn 4 grote nieuwe structurele samenwerkingen opgestart in 2025.

4

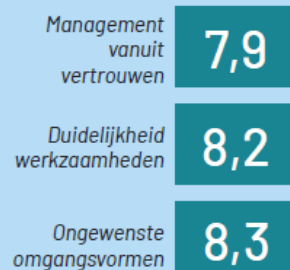


Daarnaast is er geïnvesteerd in samenwerkingen met onze bestaande opdrachtgevers.

2/2

> Medewerkersonderzoek

Dit doen we goed en hier gaan we mee verder



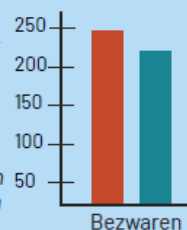
Dit kan beter en vraagt onze aandacht



> Bezwaar

Ten opzichte van 2024 is er een lichte stijging te zien in het aantal ontvangen bezwaarschriften.

2025 246 bezwaarschriften
2024 201 bezwaarschriften



> Sociale Recherche

18

18 uitkeringen zijn stopgezet omdat uit onderzoek bleek dat er geen recht was op een uitkering.

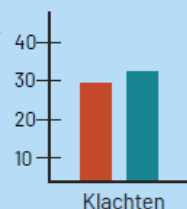
0,8 %

0,8% van het totaalbedrag van betaalde uitkeringen is onterecht uitbetaald.

> Klachten

Ten opzichte van 2024 is er een lichte daling te zien in het aantal ontvangen klachten.

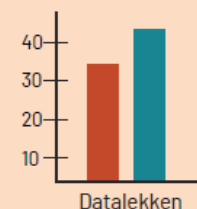
2025 29 klachten
2024 31 klachten



> Informatiebeveiliging

Het aantal datalekken zijn ten opzichte van 2024 gedaald.

2025 32 datalekken
2024 41 datalekken



2. Programma arbeidsmarkt



Het programma Arbeidsmarkt bestaat uit alle re-integratie activiteiten voor mensen met een bijstandsuitkering en groepen die daarbij horen. Activerend re-integratiebeleid is onmisbaar voor iedereen die bijstand ontvangt. Iedere investering hierin levert iets op: financieel, maatschappelijk of allebei.. De beschikbare re-integratiebudgetten zijn echter beperkt. Daardoor kunnen we niet iedereen activeren en begeleiden. Toch proberen we iedere klant te laten werken naar vermogen. Het ultieme doel van re-integratie is uitstroom naar een betaalde baan, zodat iemand niet meer afhankelijk is van de bijstand. We zien dat niet alle klanten dit kunnen bereiken. Voor veel klanten is een deeltijdbaan het hoogst haalbare. Daarnaast is een betaalde baan, waarbij de werkgever loonkostensubsidie ontvangt, voor een deel van onze klanten ook een passende oplossing.

Wat hebben we bereikt

Product re-integratie	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Aantal plaatsingen op werk	433	359	420	423
Voortgang op de participatieladder	---	80 %	80 %	-

AANTAL PLAATSIINGEN OP WERK

In 2025 zijn 423 mensen aan het werk geholpen. Dit betreft volledige en deeltijdplaatsingen. Dit is conform de begroting en vergelijkbaar met 2024. Wel zien we een verschuiving in het soort banen. Het deel volledige plaatsingen daalde van 55% in 2024 naar 50% in 2025. Het aantal deeltijdbanen stijgt. Dit komt doordat voor een groter deel van de huidige groep klanten het werken in deeltijd het hoogst haalbare is. Ook voor de (groeierende) groep statushouders is deeltijdwerk het hoogst haalbare. Zij moeten dit immers combineren met hun inburgeringstraject. Deeltijdwerk zorgt niet voor uitstroom naar de bijstand, maar verlaagt wel de uitkeringslasten.

In 2025 hebben we ook meer klanten zonder uitkering naar werk begeleid. Dit heeft geen direct effect op het aantal klanten in de bijstand. Wel voorkomt dit vaak dat zij later een uitkering nodig hebben. Naast de werktrajecten helpen we ook jongeren terug naar school. In 2025 zijn 27 jongeren gestart met een voltijdsopleiding.

We kunnen dus stellen dat het totaal aantal plaatsingen op peil blijft. Maar het aantal klanten dat volledig uit de uitkering gaat, is lager dan in 2024.

VOORTGANG PARTICIPATIELADDER

Er zijn over 2025 nog geen betrouwbare meetgegevens.

Wat hebben we daarvoor gedaan

WERKEN NAAR VERMOGEN

Klantmanagers Werk werken volgens de aanpak 'Werken naar vermogen'. In 2025 hebben we deze werkwijze vastgelegd in werkprocessen, van de eerste aanmelding van de klant tot en met jobcoaching en nazorg.

METHODISCH ONTWIKKELEN

Het project 'Methodisch ontwikkelen', dat in 2024 startte, liep in 2025 door. Het doel is om de manier waarop we klanten en SW-medewerkers ontwikkelen, te verbeteren. Dit is zowel gericht op begeleiding door Klantmanagers Werk als op het ontwikkelen van leerlijnen voor klanten in het Werkontwikkelbedrijf en bij externe partners. Dit project wordt gefinancierd met een MDIEU-subsidie, waardoor bijna alle externe kosten worden gedekt.

EXTRA RE-INTEGRATIE

Sinds 2024 investeren gemeenten extra in re-integratie. De eerste groep van deze extra investering 2024/25 van 100 klanten heeft 41 plaatsingen binnen 18 maanden opgeleverd. De doelstelling was 40 plaatsingen. Deze extra investering was dus succesvol. Belangrijk om te weten, is dat de investering al kostendekkend is bij 20 plaatsingen.

Het is dit jaar niet gelukt om de caseload, vanuit de extra gemeentelijke financiering, te verhogen van 100 naar 200 klanten. Door vacatures en personeelsswisselingen bleef de caseload rond de 100. Daarom is het extra budget hiervoor in een begrotingswijziging teruggedraaid. In 2026 verwachten we wel door te groeien naar 200 extra klanten.

REGIONAAL WERKCENTRUM

Binnen de Arbeidsmarktregio is gestart met de voorbereiding voor een regionaal Werkcentrum: Werkcentrum Zeeland. Dit werkcentrum is een centrale plek waar inwoners en werkgevers terecht kunnen met vragen over werk, personeel en scholing. Naast Orionis Walcheren gaat het bijvoorbeeld om het UWV, werkgeversorganisaties, vakbonden en mogelijk opleidingsinstituten. Het plan is om halverwege 2026 in vier Zeeuwse sub regio's een loket van het Werkcentrum Zeeland te openen. Voor Walcheren komt dit loket bij Orionis Walcheren.

Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025- 4	Realisatie 2025
Lasten	7.515	8.395	7.930	7.817
Personeelslasten	4.163	4.893	4.520	4.416
Doorbelast WOB	1.611	1.674	1.611	1.611
Re-integratiekosten	910	964	935	926
Directe apparaatskosten	831	864	864	864
Baten	6.032	6.843	6.847	6.724
Bijdrage gemeenten	5.548	6.079	6.079	6.079
Inkomsten derden	484	764	768	645
Saldo	-1.483	-1.553	-1.083	-1.093
Reserveringen	425	-	-	-
Saldo na reservering	-1.058	-1.553	-1.083	-1.093

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

PERSONEELSLASTEN

De lagere personeelskosten komen door diverse personeelsswisselingen. Hierdoor duurde het langer voordat we de gewenste formatie konden opbouwen. Een deel van de vacatureruimte was in een begrotingswijzing al verlaagd.

INKOMSTEN DERDEN

De baten voor externe personele inzet vallen lager uit dan begroot. Dit komt doordat sommige trajecten met externe inzet later in het jaar zijn gestart. Daardoor ontvangen we geen subsidie voor een heel jaar. Een deel hiervan wordt gecompenseerd door lagere kosten.

3. Programma Werkontwikkelbedrijf



We bieden passend en beschermd werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit doen we binnen het Werkontwikkelbedrijf en bij externe opdrachtgevers. Door werk te bieden, zorgen we ervoor dat deze mensen mee kunnen doen in de samenleving. We zien het ontwikkelen van SW-medewerkers, Beschut Werk-medewerkers en bijstandsgerechtigden als één van de hoofdtaken van het Werkontwikkelbedrijf. We gaan regelmatig met onze medewerkers in gesprek over hun ontwikkeling en geven hier invulling aan door het zoeken naar passend werk. We richten ons op verschillende werksoorten. Hierdoor kunnen SW- en Beschut Werk-medewerkers zich binnen het Werkontwikkelbedrijf verder ontwikkelen. Ook bieden we mogelijkheden buiten het Werkontwikkelbedrijf, in de vorm van Begeleid Werken of een detachering. Bijstandsgerechtigden, die nog niet klaar zijn voor een reguliere baan, kunnen instromen in een passend werkleertraject binnen het Werkontwikkelbedrijf. Zo kunnen zij in stappen toewerken naar betaald werk.

Wat hebben we bereikt

Product Werkontwikkelbedrijf	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Oplevering transitieplan	---	Okt-25	---	Nov-25
Rendementsverbetering ten opzichte van t-1 exclusief subsidieresultaat	€ 770.000 Voordeel	€ 804.000 Voordeel	€ 361.000 Nadeel	€ 80.000 Nadeel
Subsidieresultaat Wsw- en Bsw-saldo (autonome ontwikkeling)	€ -630.000 Negatief	€ 798.000 Negatief	€ 81.000 Negatief	€ 334.000 Negatief

OPLEVERING TRANSITIEPLAN

Alle Werkontwikkelbedrijven moeten een transitieplan maken om toekomstbestendig te kunnen werken. We hebben dit plan in 2025 geschreven. Het Dagelijks Bestuur heeft het transitieplan in november 2025 vastgesteld. De ondernemingsraad en de Sociale Cliëntenraad Walcheren hebben positief geadviseerd. Ook de drie gemeenteraden staan achter het plan. In maart 2026 heeft het Algemeen Bestuur het plan definitief goedgekeurd.

RENDEMENTSVERBETERING (EXCLUSIEF SUBSIDIERESULTAAT)

In 2024 steeg het operationeel resultaat sterk. Dit kwam mede door kostendekkende afspraken voor de werksoort Buitendienst.

In 2025 daalde het operationeel resultaat met € 79.000. Dit komt door hogere personeelskosten. Vooral de kosten voor begeleiding nemen steeds verder toe. Dit is één van de redenen waarom de transitie nodig is, zoals beschreven in het transitieplan.



SUBSIDIERESULTAAT

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de loonkosten van onze doelgroepmedewerkers en de rijksbijdragen die deze kosten moeten dekken.

In 2025 is het subsidieresultaat € 333.000 negatief. Dit is een duidelijke verbetering ten opzichte van in 2024, toen het subsidieresultaat € 629.000 negatief was. Dit resultaat helpt om de druk op het operationeel resultaat te verlagen.

Het subsidieresultaat is wel lager dan begroot. Dit komt vooral door nieuwe regels rondom de lasten van de RVU (regeling vervroegde uittrekking). Hiervoor moet een nieuwe voorziening worden gevormd. Dit zorgt in 2025 voor extra kosten van € 138.000.

Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2025 hebben we gewerkt aan een transitieplan voor de komende 5 tot 10 jaar. In samenwerking met de drie gemeenten hebben we eind 2025 ons transitieplan opgeleverd.

Het plan beschrijft een meerjarig traject waarin we aangeven hoe we als organisatie veranderen van een productiegericht bedrijf naar een bedrijf dat vooral gericht is op ontwikkeling. Hiermee bedoelen we de ontwikkeling van klanten en medewerkers richting de arbeidsmarkt. Daarnaast blijft het een vangnet voor inwoners die zijn aangewezen op een beschutte werkplek.

Het plan bestaat uit vier pijlers die nauw met elkaar samenhangen:

1. Focus op ontwikkeling
2. Meer bewoners aan het werk
3. Intensivering van samenwerking
4. Betaalbaar en financieel beter voorspelbaar

Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025- 4	Realisatie 2025
Lasten	24.960	24.262	25.832	25.679
Loonkosten	4.373	4.116	4.627	4.640
Overige personeelskosten	525	600	530	451
Huisvesting	1.154	1.208	1.181	1.058
Productiemiddelen	756	853	705	642
Krimpkosten	282	115	115	200
Overige kosten	195	308	308	321
Wsw-doelgroep	15.971	15.206	15.994	16.002
Bsw-doelgroep	235	329	845	839
Directe apparaatskst.	1.469	1.526	1.526	1.526
Baten	24.187	23.266	24.994	24.824
Netto omzet	5.763	6.294	5.841	5.810
Wsw-doelgroep	15.493	14.294	15.501	15.370
Bsw-doelgroep	581	443	1.145	1.137
Doorbelasting re-integratie	1.611	1.674	1.611	1.611
Doorbelasting dienstverlening	480	498	498	498
Rijksbijdrage sociale infrastructuur	-	-	112	112
Rijksbijdrage transitie WOB	-	-	198	198
Overige baten	259	62	87	88
Saldo	-772	-996	-838	-855
Reserveringen	-498	-	-198	-198
Saldo na reservering	-1.270	-996	-1.036	-1.053

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

RESULTAAT WERKONTWIKKELBEDRIJF

Het resultaat van het Werkontwikkelbedrijf is in 2025 verbeterd met € 170.000 en komt uit op € 1.053.000 negatief. De netto-omzet van het Werkontwikkelbedrijf blijft in 2025 ongeveer gelijk, maar onder de cijfers zien we wel verschuivingen.

De omzet uit individuele detachering stijgt licht. In de buitendienst zetten we de beweging voort naar collectieve detachering via dienstverleningsovereenkomsten. Dit zorgt uiteindelijk voor een beter en voorspelbaarder resultaat.

In de productieomgeving daalt de bruto-omzet, maar dit wordt volledig opgevangen door lagere inkoopkosten. We willen de financiële risico's verder verlagen en de resultaten beter voorspelbaar maken. Daarom zijn we een onderzoek gestart naar de technische werksoorten. De onderzoeksresultaten verwachten we in 2026 te hebben, zodat we in 2026 een start kunnen maken met de transitie van de technische werksoorten.

WERKINFRASTRUCTUUR - BATEN

De netto-omzet komt € 13.000 hoger uit dan begroot. Toch zien we binnen de omzet verschillende verschuivingen.

De omzet van de buitendienst is lager dan begroot door een lagere opbrengst uit aanneemwerk. Ook binnen de werksoort metaal en poedercoating valt de omzet lager uit. Dit komt door veel stilstand van de poedercoatinstallaties door technische en arbo-problemen.

Een groot deel hiervan wordt gecompenseerd door:

- lagere inkoopkosten;
- hogere opbrengsten uit (ambtelijke) detachering;
- opbrengst uit verkoop activa.

WERKINFRASTRUCTUUR - BEDRIJFSKOSTEN

De bedrijfskosten zijn ruim € 100.000 lager dan begroot:

- De personeelskosten (ambtelijk) vallen € 65.000 lager uit doordat het opleidingsbudget niet volledig is gebruikt.
- Door lagere gas- en elektriciteitskosten zijn de huisvestingskosten € 38.000 lager.
- De kosten van het bedrijfsrestaurant vallen € 33.000 lager uit door hogere omzet en lagere inkoop.
- De overige lasten zijn €30.000 hoger dan begroot door hogere advieskosten en kosten voor postverzending.

De kosten die samenhangen met de krimp van het Werkontwikkelbedrijf hebben we apart verantwoord. Hierdoor krijgen we een zuiverder beeld van de kosten voor de huidige werkinfrastructuur in verhouding tot het dalende aantal doelgroepmedewerkers.

DOORBELASTING DIENSTVERLENING

Er wordt € 498.000 doorbelast naar het programma Overhead voor de inzet vanuit het Werkontwikkelbedrijf voor Orionis Walcheren algemeen. Denk hierbij aan de schoonmaak, het bedrijfsrestaurant en de huismeesters.

4. Programma Inkomen



Het programma Inkomen gaat over de uitkeringen voor mensen met bijstand en over de bijzondere bijstand en minimaregelingen. Meedoen in de maatschappij door werk staat voorop. Maar soms is een uitkering (tijdelijk) nodig om te kunnen rondkomen. De uitkeringen moeten eerlijk en volgens de regels worden verstrekt. We werken vanuit vertrouwen en bieden maatwerk waar dat kan. Tegelijk stimuleren we dat inwoners de regelingen op een goede manier gebruiken. Financiële problemen van inwoners staan bijna nooit op zichzelf. Ze hangen vaak samen met problemen op andere leefgebieden. Daarom is een goede samenwerking nodig met de gemeentelijke toegang tot het sociaal domein en met organisaties die daarbij aansluiten.

Wat hebben we bereikt

Product Inkomen	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Het klantenbestand Participatiewet per ultimo jaar	2.762	3.007	2.739	2.811
Buig-saldo (Rijksvergoedingen minus uitkeringslasten)	€ 1.626.000 overschot	€ 114.000 tekort	€ 496.000 tekort	€ 343.000 tekort
Doorlooptijd van aanvraag tot afhandeling: aanvragen zijn binnen x weken afgehandeld en betaalbaar gesteld	83 % binnen 4 weken	90 % binnen 4 weken	83 % binnen 4 weken	69 % binnen 4 weken

KLANTENBESTAND

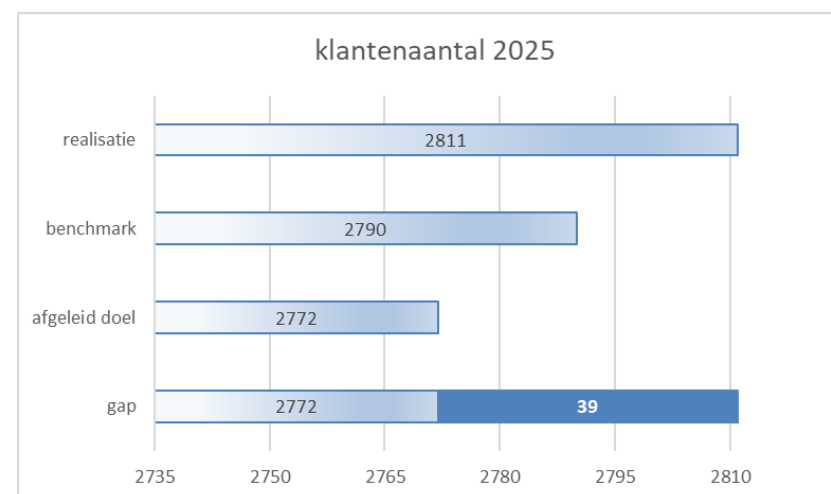
Landelijk is de het aantal mensen met een bijstandsuitkering in 2025 gestegen. Opvallend is vooral de toename van jongeren in de bijstand. Deze ontwikkeling zien we ook bij Orionis Walcheren: het aantal klanten is gestegen en ook bij ons is er een duidelijke groei onder jongeren.

Wanneer we de landelijke trend van 2025 doortrekken naar Orionis Walcheren, zouden we uitkomen op een fictieve eindstand van 2.790 klanten. We groeien dus iets sneller dan het landelijk gemiddelde. Dit komt vooral door de hogere instroom van statushouders. Deze is gerelateerd aan een inhaalslag van gemeenten ten aanzien van de huisvesting van statushouders.

BUIG-SALDO

De wijze van financiering door het Rijk leidt tot ons primaire doel: de landelijke ontwikkeling volgen. Het Rijk baseert de vergoeding namelijk op die landelijke ontwikkeling. Als wij gelijk oplopen met het landelijke beeld, blijft het financiële saldo in theorie gelijk. Daarom hebben we ook een secundair doel: juist beter

presteren dan de landelijke ontwikkeling, door de extra investering die de Walcherse gemeenten doen in re-integratie. Als we het beter doen dan het landelijk gemiddelde, dalen onze kosten terwijl de Rijksvergoeding gelijk blijft. Dat leidt tot een verbetering van het financieel saldo.



Op basis van de extra inzet vanuit de investering in re-integratie zouden we in 2025 18 klanten minder in de bijstand moeten hebben dan het landelijk gemiddelde (benchmark). In de praktijk hebben we juist 21 klanten meer dan landelijk. Dit komt vooral door een grotere instroom dan verwacht. We zien deze extra instroom zowel bij jongeren (een landelijke trend) als bij statushouders.

Bij statushouders speelt duidelijk een inhaaleffect: doordat de Walcherse gemeenten in 2025 vrijwel alle achterstanden in huisvesting hebben ingehaald, kwamen meer statushouders dan gemiddeld in de bijstand terecht.

Ondanks het hogere aantal klanten blijft het saldo van uitkeringslasten en Rijksvergoedingen (het zogenaamde BUIG-saldo) binnen de begroting. In de volgende paragrafen volgt een verdere financiële analyse.

DOORLOOPTIJD

De hogere instroom in de bijstand zorgt voor een iets langere doorlooptijd van aanvragen. De wettelijke termijn wordt echter bijna altijd gehaald. Binnen 5 weken wordt 81% van de aanvragen afgehandeld.

Wat hebben we daarvoor gedaan

PARTICIPATIEWET IN BALANS

Na lange tijd van onzekerheid over de invoeringsdatum is in oktober 2025 de 'Participatiewet in Balans' goedgekeurd door de Eerste Kamer. De wet gaat in per 1 januari 2026.

Deze vernieuwde wet moet beter aansluiten bij de mogelijkheden en omstandigheden van de mensen voor wie de Participatiewet bedoeld is. De belangrijkste doelen zijn:

- meer zekerheid bieden aan inwoners;
- de regels begrijpelijker maken;
- zorgen dat werken meer loont.

De invoering gebeurt gefaseerd: een deel van de maatregelen geldt vanaf 1 januari 2026 en een ander deel vanaf 1 januari 2027. Het jaar 2026 geldt als een gedoogjaar, waarin we al vooruit mogen lopen op bepaalde maatregelen die officieel pas in 2027 ingaan.

Eind 2025 zijn we begonnen met het voorbereiden en uitvoeren van de maatregelen die per 1 januari 2026 ingaan. Deze werkzaamheden lopen in de eerste maanden van 2026 door.

VOORBEREIDING EN DESKUNDIGHEID

In 2025 hebben we veel aandacht besteed aan het verbeteren van onze werkprocessen en aan het vergroten van de kennis en deskundigheid van onze medewerkers. Dit is nodig, omdat:

- de regelgeving en klantcasus steeds complexer worden.

- de Participatiewet in Balans meer inzet vraagt op maatwerk, wat een deskundige beoordeling van de situatie van de klant vereist;
- medewerkers meer vaardigheden nodig hebben, zoals lef tonen, goed luisteren, analyseren en zorgvuldig rapporteren;
- het belangrijk is tijd te investeren in casusbesprekingen en bijvoorbeeld intervisie.

Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025- 4	Realisatie 2025
Lasten	66.303	67.712	69.345	68.990
Personeelslasten	2.359	2.338	2.586	2.646
Uitkeringslasten BUIG	54.551	56.917	57.290	57.522
Verstrekingen Armoedebeleid	5.811	6.352	6.727	6.042
Afdracht gemeenten Tozo-regeling	544	350	350	385
Uitgaven energietoeslag	639	-	-	-
Uitgaven leefgeld Oekraïne	780	-	710	689
Overige kosten	60	135	62	87
Directe apparaatskosten	1.559	1.620	1.620	1.620
Baten	63.718	63.505	65.077	64.637
Rijksvergoeding Buig	54.681	55.860	56.004	56.004
Terugvorderingen Buig	1.264	943	790	1.175
Bijdrage gemeenten Buig	-	-	496	343
Bijdrage gemeenten armoedebeleid	5.597	6.321	6.617	5.924
Terugvorderingen armoedebeleid	214	31	110	117
Ontvangsten Tozo-regeling	544	350	350	385
Bijdrage gemeenten energietoeslag	639	-	-	-
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïne	780	-	710	689
Saldo	-2.585	-4.207	-4.268	-4.353
Reserveringen	-	-	-	-
Saldo na reservering	-2.585	-4.207	-4.268	-4.353

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

VERSTREKKINGEN ARMOEDEBELEID

Voor bijzondere bijstand en de minimaregelingen verwachtten we een flinke stijging van de uitgaven. Dit kwam omdat de gemeente Vlissingen het beleid heeft verruimd. In de praktijk valt de stijging echter mee.

Een deel van de nieuwe maatregelen in Vlissingen is pas in de loop van 2025 gestart en heeft daarom een beperkt effect in dat eerste jaar. Daarnaast zijn de doorlooptijden aan het einde van 2025 opgelopen. Hierdoor worden meer aanvragen pas in het volgende jaar afgehandeld.

RIJKSVERGOEDING BUIG

De rijksmiddelen BUIG hebben veel invloed op de gemeentelijke bijdrage aan Orionis Walcheren. De eerste voorlopige opgave van de rijksmiddelen verscheen in september 2024. Daarna volgden nieuwe bijstellingen in mei 2025 en opnieuw in september 2025. Deze wijzigingen zorgden voor omvangrijke wijzigingen in de begroting:

- In de 3^e begrotingswijziging van 2025 was er een negatieve bijstelling van € 950.000, gebaseerd op de aanpassing in mei 2025.
- In de 4^e begrotingswijziging van 2025 kwam er juist een positieve bijstelling van € 720.000, op basis van de aanpassing in september 2025.

BIJDRAGE GEMEENTEN BUIG

Eerder is aangegeven dat het volgen van de landelijke ontwikkeling van het aantal klanten in theorie moet leiden tot een gelijkblijvend financieel resultaat. In de praktijk werkt dit niet altijd zo. Het landelijk budget voor de Rijksvergoeding stijgt en daalt mee met de landelijke ontwikkelingen, maar de verdeling van dit budget over gemeenten sluit hier niet altijd goed op aan. Hiervoor gebruikt het Rijk een verdeelmodel. We vermoeden al jaren dat dit verdeelmodel niet goed aansluit bij de situatie in gemeente Vlissingen. Deze gemeente behoort, samen met enkele andere gemeenten, tot de grootste negatieve uitschieters.

Ook in 2025 blijkt opnieuw dat het model duidelijk onvoldoende passend is voor gemeente Vlissingen. Dit sluit aan bij recente bevindingen van SZW en Divosa: structurele tekorten bij gemeenten kunnen voorkomen, zelfs als het beleid en de uitvoering op orde zijn. In 2025 is er voor gemeente Vlissingen een onverklaarbare afwijking van ongeveer € 2 miljoen, die ook doorwerkt in 2026.

Het aandeel van deze gemeente in het landelijke budget daalt zo sterk dat de vergoeding ongeveer € 2 miljoen lager uitvalt, terwijl de gemiddelde vergoeding voor gemeenten landelijk juist stijgt. Tegen deze bijstelling is bezwaar gemaakt. De behandeling hiervan vindt plaats in april 2026. In dit licht is het negatieve BUIG-saldo van € 340.000 als positief te bestempelen. Zonder de onterechte bijstelling van € 2 miljoen zou het BUIG-saldo uitkomen op een positief saldo van ruim € 1,6 miljoen.

Het iets positievere saldo dan begroot komt vooral door de voorziening voor oninbare vorderingen. In plaats van een toevoeging was dit jaar een onttrekking mogelijk. Het aandeel oude vorderingen (met een hoger risico) is afgenomen ten opzichte van het aandeel recentere vorderingen (met een lager risico). Hierdoor wordt de definitieve gemeentelijke bijdrage lager.

TOZO EN LEEFGELD OEKRAÏNE

Voor de afwikkeling van de TOZO-regeling worden de werkelijke kosten en ontvangsten verrekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor de verstrekking van leefgeld aan ontheemden uit Oekraïne. Afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn voor Orionis Walcheren dus budgetneutraal.

5. Programma Schuldhulpverlening



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

Wat hebben we bereikt

Product Schuldhulpverlening	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Vroegsignalering: % bereikt	42 %	> 35 %	> 35%	39 %
% hulp aanvaard ¹	15 %	14 %	14 %	15 %
Doorlooptijd: Maximaal 7 werkdagen tussen melding en startgesprek	83 %	90 %	90%	87 %
Percentage geslaagde schuldregelingen	84 %	80 %	80%	89 %

VROEGSIGNALERING

Het bereik van vroegsignalering komt uit op 39%. Dit betreft dus het aandeel van de klanten met achterstanden op vaste lasten waar we contact mee gekregen hebben. Het percentage 'hulp aanvaard' (2025: 15%) laat zien welk deel direct het resultaat is van onze inspanningen. Daarnaast is er een groep klanten die alsnog betaalt, zonder dat duidelijk is of dit door onze inzet komt. Dit percentage is 31%.

DOORLOOPTIJD

Door een hoog ziekteverzuim en de benodigde vervanging lopen de doorlooptijden helaas op. Binnen 9 werkdagen wordt 90% van de meldingen afgehandeld. We proberen altijd zo snel mogelijk een gesprek te voeren om onzekerheid bij klanten te verminderen.

GESLAAGDE SCHULDREGELINGEN

Het aantal geslaagde schuldregelingen is hoger dan verwacht. We missen nog wel een cijfer met betrekking tot de recidive. We weten nu nog niet hoeveel klanten na een geslaagde schuldregeling later opnieuw terugkomen. We zetten een meting op om dit in de toekomst beter te kunnen volgen. Zo krijgen we straks een beter beeld van wat een geslaagde schuldregeling in de praktijk betekent.

Wat hebben we daarvoor gedaan

KWALITEIT DIENSTVERLENING

In 2025 heeft de NVVK de driejaarlijkse audit uitgevoerd. Op basis van deze audit is onze certificering met 1,5 jaar verlengd. Met de NVVK-certificering voldoen we aan hun keurmerk. Hiermee laten we zien dat we werken volgens de landelijke kwaliteitsnormen. Voor klanten, zowel inwoners als schuldeisers, is dit een belangrijke garantie voor goede en betrouwbare schuldhulpverlening. Uit de audit kwamen ook enkele aandachtspunten naar voren. Deze vallen grotendeels samen met de landelijke normen voor de basisdienstverlening schuldhulpverlening, vooral op het gebied van nazorg en begeleiding. Dit vraagt om extra inzet. Het Rijk ondersteunt dit met aanvullende middelen voor gemeenten. De colleges van de drie gemeenten hebben het plan hiervoor goedgekeurd. De uitvoering start gefaseerd in de loop van 2026.

Deze extra inzet richt zich op drie onderdelen:

- Meer huishoudens bereiken met (beginnende) schulden;

¹ Definitie gewijzigd t.o.v. de primaire begroting, het cijfer van 2024 en begroot 2025 is hierop aangepast

- Meer hulptrajecten uitvoeren voor zowel vroegsignalering als schuldhelpverlening ;
- Effectieve hulptrajecten met meer aandacht voor nazorg en begeleiding.

HERSTELOPERATIE GEDUPEERDEN TOESLAGENAFFAIRE (KOT)

Ook in 2025 voeren we deze werkzaamheden uit voor de gemeenten Middelburg en Veere. Vanaf november 2025 doen we dit ook voor de gemeente Vlissingen.

Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	1.948	1.648	2.224	2.322
Personeelslasten	1.291	1.289	1.545	1.500
Uitgaven KOT-toekenningen	316	-	320	450
Overige kosten	10	16	16	28
Directe apparaatskosten	330	343	343	343
Baten	393	45	390	555
Bijdrage gemeenten KOT-toekenningen	319	-	320	452
Overige baten	75	45	70	102
Saldo	-1.555	-1.603	-1.834	-1.767
Reserveringen	-	-	-	-
Saldo na reservering	-1.555	-1.603	-1.834	-1.767

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

UITGAVEN KOT-TOEKENNINGEN

De KOT-toekenningen (Kinderopvangtoeslagaffaire) zijn lastig te begroten, omdat het altijd maatwerk per klant betreft. De begroting van de toekenningen over 2025 is daarom gebaseerd op de werkelijke uitgaven in 2024. De gemeenten vergoeden deze kosten aan Orionis Walcheren, waardoor dit voor ons budgettair neutraal is.

In 2025 vallen de totale kosten hoger uit. Dit komt doordat vanaf november ook de kosten voor de inwoners van de gemeente Vlissingen hierin zijn opgenomen. Deze kosten waren nog niet meegenomen in de begroting.

OVERIGE BATEN

Onder de overige baten staat een ESF-subsidie van € 34.000. Deze subsidie is afkomstig uit het regionale project 'Zeeuwen Financieel gezond'.

6. Programma Overhead



Wat hebben we bereikt

Wij hebben onze faciliterende en ondersteunende werkzaamheden verbeterd. Dit doen we met focus op onze (externe én interne) klantdienstverlening.

Wat hebben we daarvoor gedaan

PORTFOLIOMANAGEMENT, INFORMATIE EN DIGITALISERING

Orionis Walcheren heeft in 2025 stappen gezet in de ontwikkeling naar een informatie gestuurde organisatie waar we data-gedreven en procesmatig werken en innovaties omarmen.

In 2025 zijn een aantal grote en complexe ICT-projecten gerealiseerd of opgestart. De belangrijkste:

- Uitmigratie Citrix en het naar de cloud brengen ("verSaaSing") van gebruikte softwaresystemen.
- Microsoft 365
- Start implementatie nieuw ERP-pakket voor het Werkontwikkelbedrijf.

Al deze ICT-aanpassingen zijn afgestemd binnen de I&A-samenwerking en waar mogelijk zijn aanbestedingen of verSaaSingen gecombineerd om implementatie kosten te drukken.

HUISVESTING

Onderhoud, veiligheid en verduurzaming van gebouwen en installaties vragen veel aandacht. De komende jaren dienen een aantal zaken op de terreinen en in de gebouwen vervangen te worden vanwege ARBO, aangescherpte Milieuwet- en regelgeving, veiligheid en defecten. We willen hier op een transparante, gestructureerde en beheersbare wijze invulling aan geven. Daarom is in 2025 prioriteit gegeven aan het inzichtelijk maken van onze meerjarenplanning:

- Een deel van de dakbedekking en valbeveiliging zal vervangen moeten worden. Hiervoor is in 2024 al een voorziening getroffen. Het betreft een complexe operatie die in 2025 veel voorbereidingstijd heeft gevraagd.
- Op aangeven van de RUD-Zeeland moeten we verdergaande maatregelen treffen voor de verduurzaming van ons pand en de installaties. Als eerste stap is in 2025 de verlichting in het kantoorgedeelte vervangen door energiezuinige Led-verlichting.
- Steunpunt buitendienst Abdalseweg; vanuit ARBO en veiligheid moet dit steunpunt verbouwd worden. Nut en noodzaak hiervan nemen we mee in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten.
- Vanuit het oogpunt van continuïteit en veiligheid dient het toegangssysteem tot het gebouw vervangen te worden. In 2025 hebben we hier een reservering (€105.000) voor getroffen. De uitvoering vindt plaats in 2026.

HRM

Omdat we, als goed werkgever, graag willen weten hoe medewerkers denken over verschillende aspecten van hun werk, zoals werkbelasting, leiderschap, doorgroeimogelijkheden, werkklimaat en werksfeer is in 2025 een medewerkersonderzoek uitgevoerd. De resultaten hiervan zijn in de verschillende teams besproken en uitgewerkt. In 2026 vindt de volgende meting plaats.

Om het hoge ziekteverzuim structureel terug te dringen, hebben we begin 2015 een plan opgesteld: "Werken aan Gezondheid" (WAG). Dit betreft een verzuimaanpak met een brede blik op gezond, enerzijds gericht op preventie en anderzijds op een kwalitatief goede uitvoering van re-integratie processen.

FINANCIËLE DIENSTVERLENING

Om een volgende stap te zetten in de ontwikkeling en realisatie van onze strategische doelen, nu en in de toekomst, is een sterke financiële- en control omgeving onontbeerlijk. Daarom hebben we in 2025 de functie Businesscontroller ingevuld en gepositioneerd binnen het programma Overhead. Tegelijkertijd hebben we een extern advies ingeschakeld om ons te ondersteunen bij het verbeteren van de financiële dienstverlening. Dit heeft geleid tot een plan van aanpak waar we in 2026 mee aan de slag gaan.

Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	17.902	16.666	18.977	18.198
Loonkosten	9.696	9.490	10.931	10.030
Overige personeelslasten	966	858	858	1.166
Huisvesting	2.832	2.059	2.140	2.149
ICT	3.498	3.437	4.038	3.830
Inventaris en vervoer	126	75	92	125
Overig	784	748	917	899
Baten	6.021	5.316	6.047	6.249
Bijdrage gemeenten extra taken	1.245	641	1.128	1.175
Overige baten	587	322	566	722
Directe apparaatskst.	4.189	4.353	4.353	4.353
Saldo	-11.881	-11.349	-12.930	-11.948
Reserveringen	60	60	517	517
Saldo na reservering	-11.821	-11.289	-12.413	-11.431

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

PERSENEELSKOSTEN

De gerealiseerde personeelskosten (loonkosten plus overige personeelslasten) zijn ruim € 600.000 lager dan begroot. Oorzaken zijn:

- Voorzichtigheid om binnen de personeelsbudgetten te opereren
- Organisatiewijzigingen die tijdelijke besparingen hebben opgeleverd
- Vanwege de krappe arbeidsmarkt lukt het niet altijd om snel vacatures in te vullen

ICT-LASTEN

De ICT-lasten zijn lager dan begroot vanwege een lagere doorbelasting van de I&A-samenwerking. Wel liggen de kosten aanzienlijk hoger dan in 2024. Belangrijke oorzaak zijn incidentele lasten voor implementatie van een nieuw ERP pakket. Ook zijn de licentiekosten gestegen.

OVERIGE BATEN

De overige baten zijn hoger dan begroot door hogere ontvangsten vanuit het UWV voor zieke en zwangere medewerkers.

7. Algemene dekkingsmiddelen



Wat heeft het gekost

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Exploitatiebijdragen gemeenten	19.321	18.778	20.094	20.094
Extra investering re-integratie	435	870	870	870
Correctie extra investering			-330	-330
Totaal	19.756	19.648	20.634	20.634

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

8. Paragraphen



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 2025 bedraagt € 907.000.

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 2025 is nihil.

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.

RISICOBEBEERSING

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 zijn de belangrijkste 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. In deze tabel staan 8 risico's benoemd. Risico 6 is structureel, de overige zijn incidenteel.

	Risico	Beheers- maatregelen	Aanvullende maatregelen	Exposure
1	Bestandsontwikkeling bijstand ongunstiger dan landelijk gemiddelde	---	Extra investeren in re-integratie	Max € 2.876.000 (5% afwijking)
2	Calamiteiten informatie- beveiliging: (hacking, phishing, ongeautoriseerd gebruik van onze systemen)	Technische en software-matige maatregelen.	Bewustwording bij personeel	€ 1.394.000 (6% personeelskosten: meerdere weken volledige uitval)
3	Achterblijvende omzet Werkontwikkelbedrijf bij de begroting	Effectief account- management	Verleggen risico's naar opdrachtgevers	Max € 581.000 (10% afwijking)
4	Niet voldoen aan AVG, datalek	Voorlichting personeel fysieke maatregelen		€ 100.000 (inschatting)
5	Wijzigingen in (voorwaarden in) regelgeving	---	---	Max € 714.000 (1% van subsidie- omvang bijstand/Wsw)
6	Inzet van WSW- werkplekken voor kritische functies	---	---	€ 107.000 gemiddeld per jaar
7	Agressie richting personeel	Agressie-protocol, veiligheids- maatregelen, training en bewustwording	Bewaking in frontoffice	Max € 89.000 (1 fte ziekteverzuim)

RISICO'S EN WEERSTANDSVERMOGEN

De totale exposure van incidenteel bedraagt € 5.754.000 en € 107.000 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 weerstandsvermogen bedraagt € 907.000 eind 2025. Deze neemt in de begroting 2026 af naar €37.000. Er is geen post "onvoorzien" opgenomen in de begroting 2026.

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	2024	2025
1a- Netto Schuldquote	12,1 %	11,6%
1b- Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	11,5%	11,1%
2- Solvabiliteitsratio	8,5%	10,4%
3- Structurele exploitatieruimte	2,3 %	1,2%

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Orionis Walcheren heeft haar hoofdvestiging aan de Oostsouburgseweg in Vlissingen. Dit gebouw is in eigendom. Hier zijn de frontoffice en de backoffice gevestigd, evenals het Werkontwikkelbedrijf 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, in 2025. Voor het groot onderhoud is een voorziening gevormd. Daarnaast is een aparte voorziening voor achterstallige onderhoud gevormd. Dit is 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 renterisiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht tot het hebben van een treasury-statuuut. Het statuut heeft onder andere als oogmerk de kwaliteit van de uitvoering van de treasury-functie te verhogen en ook 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. Er zijn kasgeldleningen aangetrokken in 2025.

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 2025 is voldaan aan deze norm.

UITZETTINGEN EN 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, € 2.270.000. Deze drempel wordt dagelijks getoetst en is in 2025 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 € 13,15 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 € 0,1 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 rente typische looptijd vanaf één jaar). Het renterisico op de vaste schuld mag de zogenaamde renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal, € 22,7 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)	€	913.400
Renterisico op vaste schuld (A + laagste B, C)	€	913.400

TOEREKENING VAN RENTE

De totale rentelasten bedragen in deze jaarrekening € 474.000. Deze zijn als volgt toegerekend:

Jaarbedrag	Reden	Toegerekend aan
€ 239.200	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw werkleerbedrijf	Programma Werkontwikkelbedrijf
€ 216.000	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw kantoor	Programma Bedrijfsvoering
€ 1.800	Overige rente, ter financiering van het benodigde werkkapitaal	Programma Bedrijfsvoering

Aan eigen vermogen en voorzieningen wordt geen rente toegerekend. Het omslagrentepercentage bedraagt 3,16%.

Paragraaf verbonden partijen

Orionis Walcheren heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf bedrijfsvoering

BEGROTING EN KADERNOTA

De primaire begroting 2025 is opgesteld in voorjaar 2024. 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 afgesproken rapporteringsgrens bedraagt € 200.000. Hierbij kijken we naar hogere lasten dan begroot en lagere baten dan begroot. Bij programma Inkomen zijn de programmabaten € 440.000 lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak is een lagere gemeentelijke bijdrage voor Armoedebelid. Deze hangt samen met lagere lasten Armoedebelid dan begroot. Deze lagere baten zijn dus geen gevolg van onrechtmatig handelen.

De gemeenschappelijke regeling voert beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) van uitkeringen, gericht op het waarborgen van de rechtmatigheid van verstrekkingen. Dit omvat zowel preventieve maatregelen (zoals toetsing bij aanvraag en gegevenscontroles) als repressieve maatregelen (onderzoeken, terugvorderingen en boetes).

Vastgestelde fraude leidt tot terugvordering van onterecht verstrekte uitkeringen. De omvang van de fraudevorderingen en de invordering daarvan worden periodiek gemonitord en gerapporteerd. Het restrisico op misbruik en oneigenlijk gebruik wordt als aanvaardbaar beschouwd, gelet op de getroffen beheersmaatregelen.

In 2025 is gebleken dat 18 fraudegevallen zijn vastgesteld, resulterend in een totaalbedrag aan vorderingen van € 0,5 mln.

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

Voor het borgen van informatiebeveiliging een privacy heeft Orionis Walcheren strategisch informatiebeleid voor beveiliging en privacy vastgesteld voor de periode 2024-2026. Dit beleid gebaseerd op NEN normen en de daarvan afgeleide Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en het VNG Borgingsproduct AVG.

In 2025 zijn 32 datalekken afgehandeld. Geen van de meldingen heeft een hoog risico opgeleverd voor de aantasting van de persoonlijke levenssfeer van de betrokkenen. Daarom zijn geen meldingen gedaan aan de Autoriteit Persoonsgegevens. In 2025 zijn 37 informatiebeveiligingsincidenten geregistreerd.

In 2025 zijn door een onafhankelijke auditor audits uitgevoerd op de DigiD-aansluitingen. De Assurance rapporten van deze audits tonen aan dat Orionis Walcheren de interne beheersingsmaatregelen om te voldoen aan beveiligingsrichtlijnen effectief heeft opgezet en geïmplementeerd.

Het interne controleplan Suwinet is uitgevoerd in 2025. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. In 2025 is door een onafhankelijke auditor een Assurance rapport (TPM) afgegeven. Met dit Assurance rapport toont Orionis Walcheren aan dat de vertrouwelijkheid van de verwerkte Suwinet-gegevens wordt gewaarborgd en dat wordt voldaan aan de Suwinet-normen voor de Suwi-taken die aan GR Orionis Walcheren zijn uitbesteed.

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 2025 kreeg Orionis Walcheren 246 bezwaarschriften binnen van 196 verschillende klanten. 20 bezwaarmakers gingen naar de bezwaarschriftencommissie, de rest werd ambtelijk gehoord. 25 klanten gingen in beroep bij de rechtbank en 7 maal werd hoger beroep bij de Centrale Raad van Beroep ingesteld. De belangrijkste reden van bezwaar zijn:

- Een terugvordering of herziening. Klanten moeten dan iets terugbetalen dat ze al ontvangen hadden.
- Het afwijzen van een aanvraag.
- Het niet in behandeling nemen van een aanvraag, bijvoorbeeld omdat de aanvraag niet compleet was.

In 150 gevallen werd geoordeeld dat het primaire besluit correct was en was het bezwaar dus ongegrond. In 45 gevallen was het bezwaar gegrond. Dat kan ook omdat aanvragers in bezwaar alsnog met de gevraagde gegevens komen, dus het primair besluit was niet altijd fout bij een gegrond bezwaarschrift. In 25 gevallen werd geen uitspraak gedaan omdat de klant en JZ-medewerker samen tot een oplossing kwamen. Mediation bij bezwaren wordt sinds 2025 goed ingezet, medewerkers zijn daarvoor op een omvangrijke nascholing geweest. Dit liep vooruit op nieuwe wetgeving dat je als burger altijd laagdrempelig in gesprek met kunnen met de overheid en past in de maatschappelijke ontwikkeling van een dienstbare overheid.

Tegenover de 25 zaken die in 2025 naar de rechtbank of Centrale Raad van Beroep gingen staan maar 9 zaken waarin uitspraak werd gedaan. In 8 gevallen werd OW door de rechter in het gelijk gesteld. In 1 geval werd de klant in het gelijk gesteld zonder inhoudelijke beoordeling van de casus omdat er door een administratieve fout geen vertegenwoordiging van OW bij de zitting was.

KLACHTEN

In totaal is in 2025 35 keer het klachtformulier ingevuld. Dit is vijf minder ten opzichte van 2024. Zes keer was het verkeerde formulier ingevuld en betrof het geen klacht. Deze meldingen zijn doorgezonden naar de juiste afdeling of persoon. Vijf klachten konden niet nader worden onderzocht. De klager was dan, bijvoorbeeld, niet meer bereikbaar. In negen gevallen was de klacht ongegrond. De medewerker had geen fout gemaakt of zich niet onbehoorlijk gedragen. Twee keer betrof de klacht een misverstand, waarop de klant deze heeft ingetrokken. Dit betekent dat 13 klachten zijn beoordeeld en mogelijk een signaal voor Orionis bevatten. Negen 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

klachten die minnelijk worden behandeld kunnen echter nog wel waardevolle signalen voor Orionis bevatten. Drie klachten zijn als niet behoorlijk beoordeeld. De klacht was dus gegrond. De nationale ombudsman heeft één klacht beoordeeld, welke gegrond is verklaard. In totaal vier gegronde klachten in 2025 dus. In 2024 waren dit er 10. Een flinke daling dus.

JURIDISCHE PROCEDURES

Er is sprake van één lopende juridische procedures ultimo 2025, inzake een verzoek tot ontbinding van een arbeidsovereenkomst.

PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID (WOO)

We hebben in 2025 6 WOO verzoeken gehad die beantwoord zijn. Drie keer ging het om dezelfde vraag die aan zowel Vlissingen, Middelburg als Veere was gesteld door een student in verband met een afstudeerscriptie. Tweemaal ging het om openbaarmaking van vergaderstukken van het DB of AB die op de website staan. Een keer werd er gevraagd naar een document dat niet bestaat.

We hebben deelgenomen aan de WOO-match van de VNG en daar vastgesteld dat we op schema liggen. Wel missen we nog een openbaar WOO register waar iedereen kan inzien wat voor vragen we gehad hebben en de antwoorden. Gezien het zeer beperkte aantal verzoeken is besloten dat register komend jaar pas in te richten als onderdeel van een nieuwe website.

BELEIDSINDICATOREN BESTUUR EN ORGANISATIE

Indicator	Eenheid	Realisatie 2025
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2,23
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2,15
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 138.038
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur derden	6,4%
		€ 1,28 miljoen
Overhead	Kosten als % van totale lasten	57%

9. Jaarrekening

Begroting 26

↓
is Walcheren

6

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 18 december 2025 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:

- a. 20 tot 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- b. 10 tot 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- c. 10 tot 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;

- d. 3 tot 5 jaar: automatiseringsapparatuur; ICT-componenten;
- e. 3 tot 10 jaar: computerapplicaties
- f. 4 tot 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; machines;
- g. 5 tot 7 jaar: vervoermiddelen o.a. aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen.

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 rente typische 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 2025 volgens opgave van het fonds 123,5%. 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 is niet meer van belang omdat ze begin 2025 overgestapt zijn op het nieuwe pensioenstelsel. De dekkingsgraad wordt niet meer gepubliceerd.

Balans

ACTIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa	15.339	16.220
Investerings met economisch nut	15.339	16.220
Financiële vaste activa	666	674
Overige langlopende leningen verstrekt	666	674
Totaal vaste activa	16.005	16.894
Vlottende activa		
Voorraden	108	171
Grond- en hulpstoffen	87	103
Onderhanden werk	13	61
Gereed product en handelsgoederen	8	7
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.769	6.099
Vorderingen op openbare lichamen	1.972	2.068
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.619	956
Overige vorderingen	3.178	3.075
Liquide middelen	921	860
Kas	23	15
Bank	898	845
Overlopende activa	1.366	1.059
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.366	1.059
Totaal vlottende activa	10.164	8.189
Totaal Activa	26.169	25.083

PASSIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen	2.699	2.081
Algemene reserve	907	0
Bestemmingsreserves	855	612
Gerealiseerde resultaat	937	1.469
Voorzieningen	2.383	2.071
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	898	713
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.485	1.358
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	13.250	14.163
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	13.250	14.163
Totaal vaste passiva	18.332	18.315
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	578	612
Overige schulden	578	612
Overlopende passiva	7.259	6.156
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	7.259	6.156
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal vlottende passiva	7.837	6.768
Totaal Passiva	26.169	25.083

Toelichting op de balans

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Soort activum	BW 01-01	Investerings	Des- investerings	Af- schrijvingen	Af- waarderingen	BW 31-12
Grond en terreinen	2.503.935	55.293	14.881	0	0	2.544.347
Gebouwen	10.960.832	3.624	0	535.997	0	10.428.458
Vervoermiddelen	75.306	40.500	97.695	-67.972	0	86.083
Machines	282.290	29.519	0	104.944	0	206.865
Apparaten en installaties	112.584	99.236	5.455	86.666	0	119.700
Installaties	1.949.186	91.450	0	376.783	0	1.663.852
Inventarissen	222.409	131.568	0	63.834	0	290.143
Subtotaal	16.106.542	451.190	118.031	1.100.253	0	15.339.448
In uitvoering	113.939	-113.939				0
Materiele vaste activa	16.220.481	337.250	118.031	1.100.253	0	15.339.448

De materiële vaste activa betreft uitsluitend investeringen met economisch nut. De investeringen in uitvoering begin 2025 zijn afgewerkt. Nieuwe investeringen in uitvoering eind 2025 zijn nihil.

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 31-12-2024	€ 733.000
Mutatie leningen	<u>€ 8.800</u>
Uitstaande leningen per 31-12-2025	€ 724.200

Beginstand voorziening Risicofonds	€ 58.600
Onttrekkingen	- /- € 12.600
Dotatie	<u>€ 11.900</u>
Stand ultimo 2025	€ 57.900

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	€ 107.000
• Voorziening incurant	- /- <u>€ 20.000</u>
Saldo grond- en hulpstoffen	€ 87.000
• Onderhanden werk	€ 13.000
• Gereed product en handelsgoederen	<u>€ 8.000</u>
Stand ultimo 2025	€ 99.000

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 € 192.000 en afrekening BTW € 1.699.000 en overige vorderingen € 81.000.
- 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 2025 bedragen € 2.619.000.
- 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	€ 5.801.000
Verplichtingen Rijk	-/- € 653.000
Voorziening oninbaarheid	-/- € 2.528.000
Overige debiteuren	<u>€ 558.000</u>
Totaal	€ 3.178.000

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 € 2.270.000. Deze drempel is in 2025 niet overschreden. Het onderstaande overzicht laat het verloop per kwartaal in 2025 zien:

Bedragen * € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	84	30	83	22
Ruimte onder het drempelbedrag	2.186	2.240	2.187	2.248

OVERLOPENDE ACTIVA

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

• Vooruitbetaalde kosten	€ 410.800
• Nog te ontvangen subsidies	€ 513.300
• Nog te ontvangen bedragen o.a. omzetten	€ 387.600
• Vorderingen op personeel	€ 18.700
• Te verwerken facturen	<u>€ 18.000</u>
Totaal	€ 1.366.400

ALGEMENE RESERVE

In 2025 is € 1.469.000 toegevoegd aan de algemene reserve vanuit het jaarresultaat 2024. Er heeft in de loop van het jaar een vrijval plaatsgevonden van € 562.000 ten behoeve van incidentele lasten in de 2^e begrotingswijziging 2025.

BESTEMMINGSRESERVES

Het verloop van de reserves is als volgt:

Soort Reserve	Beginstand	Toevoeging	Vrijval	Eindstand
Reserve budgetoverheveling	0	105.000	0	105.000
Uitvoering Tozo	114.000	0	60.000	54.000
Transitie Werkontwikkelbedrijf	498.000	279.000	81.000	696.000
Totaal Bestemmingsreserves	612.000	384.000	141.000	855.000

GEREALISEERDE RESULTAAT

Het resultaat over 2025 bedraagt € 937.000 voordelig. Het voordelig resultaat over het voorgaande jaar ad. € 1.469.000 is conform het besluit van het algemeen bestuur toegevoegd aan de algemene reserve.

VOORZIENINGEN

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

- Een voorziening Reorganisatie is volledig afgewikkeld in 2025 waarmee het saldo ultimo 2025 nihil is.
- Een voorziening voor personele verplichtingen ad € 898.000. Deze voorziening betreft opgebouwde rechten spaarverlof ambtenaren en WSW (€ 760.000) en RVU WSW (€ 138.000).

Onder voorzieningen ter egalisering van kosten is opgenomen:

- Een voorziening voor groot onderhoud ad € 890.000. Hier ligt een meerjarig onderhoudsplan 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:

Soort Voorziening	Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand
Reorganisatie	38.000	0	0	38.000	0
Grootonderhoud	763.000	127.000	0	0	890.000
Personele verplichtingen	675.000	236.000	13.000	0	898.000
Achterstallige onderhoud	595.000	0	0	0	595.000
Totaal voorzieningen	2.071.000	363.000	13.000	38.000	2.383.000

VASTE SCHULDEN MET EEN RENTE TYPISCHE LOOPTIJD VAN ÉÉN JAAR OF LANGER

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

2025	Beginstand	Nieuw	Aflossingen	Ultimo stand
Huisvestingsleningen	13.898.000	0	748.000	13.150.000
Reguliere leningen	265.000	0	165.000	100.000
Totaal	14.163.000	0	913.000	13.250.000

De huisvestingsleningen hebben een looptijd van 20 tot 30 jaar en een rentepercentage van 1,85% tot 4,85%. De regulieren leningen hebben een looptijd van 10-20 jaar en een rentepercentage van 0,53% tot 3,51%.

De aflossingstermijn die binnen 1 jaar vervalt bedraagt € 864.000 voor de leningen.

NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTE TYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De specificatie van de post Overige schulden is als volgt:

• Persoonlijke rekeningen van klanten	€	52.000
• Reserveringen van klanten	€	527.000
Totaal	€	579.000

OVERLOPENDE PASSIVA

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

• LH / pensioenpremie personeel december	€ 2.289.700
• LH uitkeringen december	€ 1.406.800
• Crediteuren	€ 539.700
• Rentelasten langlopende leningen	€ 307.500
• Gemeenten armoedebelid	€ 1.016.000
• Kosten bedrijfsvoering	€ 504.400
• BTW 4 ^e kwartaal	€ 204.000
• Klanten Schuldhulpverlening	€ 519.200
• Personeelskosten	€ 468.600
• Nog te ontvangen facturen	€ 2.900

Totaal € 7.258.800

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	31-12-2027	280.000
Catering	25-2-2027	105.000
Beveiliging	31-12-2026	116.000
Bedrijfsarts	31-12-2026	104.000
Software (1 leverancier)	31-12-2026	155.000
Re-integratie	31-12-2026	130.000
I&A dienstverlening	onbepaald	2.499.000

Lease wagenpark	31-1-2028	442.000
Onderhoud	31-12-2026	112.000

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.

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

Het totaaloverzicht van lasten en baten is hieronder weergegeven.

Hierbij zijn vier interne doorbelastingen geëlimineerd:

- Doorbelasting re-integratie van programma Werkontwikkelbedrijf naar programma Arbeidsmarkt (2025: € 1.611.000)
- Doorbelasting dienstverlening van programma Werkontwikkelbedrijf naar programma Bedrijfsvoering (2025: € 498.000)
- Doorbelasting SW op kantoor van programma Werkontwikkelbedrijf naar programma Bedrijfsvoering (2025: € 62.000)
- Doorbelasting directe apparaatskosten naar diverse programma's (2025: € 4.353.000)

Het resultaat over 2025 (na mutaties reserves) is € 937.000 voordelig (begroot nihil). Een verschillenanalyse heeft plaatsgevonden ten opzichte van de begroting na wijzigingen. 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.

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025- 4	Realisatie 2025	Begrotings- afwijking
Lasten	112.288	112.096	117.783	116.481	-1.302
Re-integratie	5.073	5.857	5.455	5.342	-113
Werkontwikkelbedrijf	23.491	22.736	24.305	24.153	-152
Inkomen	64.744	66.092	67.725	67.370	-355
Schuldhelpverlening	1.618	1.305	1.881	1.979	97
Overhead	17.363	16.105	18.416	17.637	-779
Baten	113.769	112.036	117.464	117.099	-365
Re-integratie	6.032	6.843	6.847	6.724	-123
Werkontwikkelbedrijf	22.037	21.031	22.822	22.653	-169
Inkomen	63.718	63.505	65.077	64.637	-440
Schuldhelpverlening	393	45	390	555	164
Overhead	1.832	964	1.694	1.897	203
Alg.dekkingsmiddelen	19.756	19.648	20.634	20.634	0
Saldo	1.481	-60	-319	618	937
Reserveringen	-13	60	319	319	-
Saldo na reservering	1.468	0	0	937	937

Programma arbeidsmarkt

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	7.515	8.395	7.930	7.817
Personeelslasten	4.163	4.893	4.520	4.416
Doorbelast WOB	1.611	1.674	1.611	1.611
Re-integratiekosten	910	964	935	926
Directe apparaatskosten	831	864	864	864
Baten	6.032	6.843	6.847	6.724
Bijdrage gemeenten	5.548	6.079	6.079	6.079
Inkomsten derden	484	764	768	645
Saldo	-1.483	-1.553	-1.083	-1.093
Reserveringen	425	-	-	-
Saldo na reservering	-1.058	-1.553	-1.083	-1.093

Het saldo van dit programma komt € 10.000 nadeliger uit dan begroot (€ 113.000 minder lasten en € 123.000 minder opbrengsten. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- (Extra) personele inzet in relatie tot subsidies: € 18.000 nadelig
- Plaatsingsvergoedingen / overige instrumenten: € 8.000 voordelig

(EXTRA) PERSONELE INZET IN RELATIE TOT SUBSIDIES € 18.000 NADELIG

De baten voor externe personele inzet komen lager uit dan begroot. Dit komt doordat personele inzet voor specifieke inzet soms pas in de loop van het jaar is gestart waardoor het subsidiebedrag geen volledig jaarbedrag is. Voor een deel wordt dit gecompenseerd in lagere kosten.

PLAATSINGSVERGOEDINGEN / OVERIGE INSTRUMENTEN € 8.000 VOORDELIG

De overige re-integratiebaten komen hoger uit omdat vanuit de Arbeidsmarktregio voor een specifiek traject een gedeeltelijke vergoeding is ontvangen.

Programma Werkontwikkelbedrijf

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	24.960	24.262	25.832	25.679
Loonkosten	4.373	4.116	4.627	4.640
Overige personeelskosten	525	600	530	451
Huisvesting	1.154	1.208	1.181	1.058
Productiemiddelen	756	853	705	642
Krimpkosten	282	115	115	200
Overige kosten	195	308	308	321
Wsw-doelgroep	15.971	15.206	15.994	16.002
Bsw-doelgroep	235	329	845	839
Directe apparaatskst.	1.469	1.526	1.526	1.526
Baten	24.187	23.266	24.994	24.824
Netto omzet	5.763	6.294	5.841	5.810
Wsw-doelgroep	15.493	14.294	15.501	15.370
Bsw-doelgroep	581	443	1.145	1.137
Doorbelasting re-integratie	1.611	1.674	1.611	1.611
Doorbelasting dienstverlening	480	498	498	498
Rijksbijdrage sociale infrastructuur	-	-	112	112
Rijksbijdrage transitie WOB	-	-	198	198
Overige baten	259	62	87	88
Saldo	-772	-996	-838	-855
Reserveringen	-498	-	-198	-198
Saldo na reservering	-1.270	-996	-1.036	-1.053

SALDO

Het saldo van dit programma komt € 17.000 nadeliger uit dan begroot (€ 152.000 minder lasten en € 169.000 minder baten baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Huisvesting/ Productiemiddelen € 185.000 voordelig

- Personeelslasten € 12.000 nadelig
- Overig € 19.000 nadelig
- Netto-omzet/ Bedrijfsrestaurant € 30.000 nadelig
- WSW-en NBW-doelgroep € 141.000 nadelig

BATEN

De netto omzet komt € 13.000 hoger uit dan begroot. Onderliggend zien we echter een aantal verschuivingen. De omzet van de buitendienst is lager dan begroot door een lagere omzet van het aanneemwerk. Ditzelfde geldt voor de omzet binnen de werksoort metaal en poedercoating. Dit wordt voor een belangrijk deel gecompenseerd door lagere inkooplasten, hogere detacheringsofbrengst als gevolg van een ambtelijke detachering en opbrengst van desinvesteringen.

LASTEN

De bedrijfskosten zijn €100.000 lager dan begroot. De personeelskosten ambtelijk vallen per saldo €65.000 lager uit door het niet volledig benutten van opleidingsbudget. Door meevallende gas- en elektriciteitskosten zijn de huisvestingskosten per saldo €38.000 lager. Kosten bedrijfsrestaurant per saldo €33.000 lager door hogere omzet en lagere inkoopkosten. De overige lasten zijn €30.000 hoger dan begroot door hoger advieskosten en kosten postverzending. Om een zuiverder beeld te krijgen van de kosten voor de huidige werkinfrastructuur in relatie tot een dalende aantal doelgroep medewerkers is een bedrag van € 200.000 aan frictiekosten opgenomen.

DOORBELASTING BEDRIJFSVOERING

Er wordt € 561.000 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.

SUBSIDIERESULTAAT

Het subsidieresultaat is lager dan verwacht met name door nieuwe regelgeving ten aanzien van de lasten van de RVU (regeling vervroegde uittreding.) Hiervoor moet een voorziening gevormd worden wat incidenteel extra lasten in 2025 geeft ad. € 138.000.

Programma Inkomen

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	66.303	67.712	69.345	68.990
Personeelslasten	2.359	2.338	2.586	2.646
Uitkeringslasten BUIG	54.551	56.917	57.290	57.522
Verstrekingen Armoedebeleid	5.811	6.352	6.727	6.042
Afdracht gemeenten Tozo-regeling	544	350	350	385
Uitgaven energietoelag	639	-	-	-
Uitgaven leefgeld Oekraïne	780	-	710	689
Overige kosten	60	135	62	87
Directe apparaatskosten	1.559	1.620	1.620	1.620
Baten	63.718	63.505	65.077	64.637
Rijksvergoeding Buig	54.681	55.860	56.004	56.004
Terugvorderingen Buig	1.264	943	790	1.175
Bijdrage gemeenten Buig	-	-	496	343
Bijdrage gemeenten armoedebeleid	5.597	6.321	6.617	5.924
Terugvorderingen armoedebeleid	214	31	110	117
Ontvangsten Tozo-regeling	544	350	350	385
Bijdrage gemeenten energietoelag	639	-	-	-
Bijdrage gemeenten leefgeld Oekraïne	780	-	710	689
Saldo	-2.585	-4.207	-4.268	-4.353
Reserveringen	-	-	-	-
Saldo na reservering	-2.585	-4.207	-4.268	-4.353

SALDO

Het saldo van dit programma komt € 85.000 voordeliger uit dan begroot (€ 355.000 voordeel lasten en € 440.000 nadeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Loonkosten € 60.000 nadelig
- Tekort inkomensvoorziening Buig € 153.000 voordelig
- Bijdrage gemeenten Buig € 153.000 voordelig
- Onderzoekskosten BBZ en Overig € 25.000 nadelig

ONDERZOEKSKOSTEN / OVERIG

De overige kosten zijn hoger dan begroot. Reden is de inzet van een extern bureau voor het toetsen van uitkeringen aan eventuele voorliggende voorzieningen. Dit heeft geleid tot het beëindigen of aanpassen van 18 uitkeringen.

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.

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	€ 193.447	€ 26.230	98
Veere	€ 190.525	€ 5.628	77
Vlissingen	€ 185.851	€ 28.302	144

BIJZONDERE BIJSTAND / MINIMABELEID (€ 0)

Dit betreft open-einde regelingen, waarvan de werkelijke uitgaven bepaald worden door ingediende aanvragen. De uitgaven 2025 liggen licht lager dan in 2024.

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 € 693.000 voordelig, voor Orionis Walcheren budgettair neutraal.

Programma Schuldhulpverlening

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	1.948	1.648	2.224	2.322
Personeelslasten	1.291	1.289	1.545	1.500
Uitgaven KOT-toekenningen	316	-	320	450
Overige kosten	10	16	16	28
Directe apparaatskosten	330	343	343	343
Baten	393	45	390	555
Bijdrage gemeenten KOT-toekenningen	319	-	320	452
Overige baten	75	45	70	102
Saldo	-1.555	-1.603	-1.834	-1.767
Reserveringen	-	-	-	-
Saldo na reservering	-1.555	-1.603	-1.834	-1.767

SALDO

Het saldo van dit programma komt € 67.000 voordeliger uit dan begroot (€ 97.000 nadeel lasten en € 146.000 voordeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelslasten € 45.000 voordelig
- Bijdrage derden € 32.000 voordelig
- Diversen € 9.000 nadelig

UITGAVEN KOT-TOEKENNINGEN

De KOT-toekenningen (KinderOpvangToeslag affaire) zijn lastig te begroten, Dit is immers maatwerk per klant. De kosten komen hoger uit, maar dit wordt gecompenseerd door hogere baten, voor Orionis budgettair neutraal. Sinds november zijn hier ook kosten voor Vlissingse bewoners onder opgenomen, die nog niet waren begroot.

OVERIGE BATEN

Hieronder is een ESF subsidie opgenomen van € 34.000 vanuit het regionale project "Zeeuwen Financieel gezond".

Programma Overhead

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Lasten	17.902	16.666	18.977	18.198
Loonkosten	9.696	9.490	10.931	10.030
Overige personeelslasten	966	858	858	1.166
Huisvesting	2.832	2.059	2.140	2.149
ICT	3.498	3.437	4.038	3.830
Inventaris en vervoer	126	75	92	125
Overig	784	748	917	899
Baten	6.021	5.316	6.047	6.249
Bijdrage gemeenten extra taken	1.245	641	1.128	1.175
Overige baten	587	322	566	722
Directe apparaatskst.	4.189	4.353	4.353	4.353
Saldo	-11.881	-11.349	-12.930	-11.948
Reserveringen	60	60	517	517
Saldo na reservering	-11.821	-11.289	-12.413	-11.431

SALDO

Het saldo van dit programma komt € 982.000 voordeliger uit dan begroot (€ 779.000 minder lasten en € 203.000 voordeel baten). Dit bestaat uit de volgende onderdelen: Sluit niet aan bij tabel

- Personeelskosten / reserveringen € 641.000 voordelig
- Huisvestingskosten/ICT/ Inventaris en vervoer € 167.000 voordelig

- Overig € 174.000
voordelig

PERSONEELSKOSTEN

De gerealiseerde personeelskosten (loonkosten plus overige personeelslasten) zijn ruim € 600.000 lager dan begroot. Oorzaken zijn:

- Voorzichtigheid om binnen de personeelsbudgetten te opereren
- Organisatiewijzigingen die tijdelijke besparingen hebben opgeleverd
- Vanwege de krappe arbeidsmarkt lukt het niet altijd om snel vacatures in te vullen

ICT-LASTEN

De ICT-lasten zijn lager dan begroot vanwege een lagere doorbelasting van de I&A-samenwerking. Wel liggen de kosten aanzienlijk hoger dan in 2024. Belangrijke oorzaak zijn incidentele lasten voor implementatie van een nieuw ERP pakket. Ook zijn de licentiekosten gestegen.

OVERIGE BATEN

De overige baten zijn hoger dan begroot door hogere ontvangsten vanuit het UWV voor zieke en zwangere medewerkers.

Algemene dekkingsmiddelen

(bedragen * € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2025-4	Realisatie 2025
Exploitatiebijdragen gemeenten	19.321	18.778	20.094	20.094
Extra investering re-integratie	435	870	870	870
Correctie extra investering			-330	-330
Totaal	19.756	19.648	20.634	20.634

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.

EXTRA INVESTERING RE-INTEGRATIE (€ 0)

Gemeenten stellen vanaf 2024 extra middelen (bovenop de exploitatiebijdrage) ter beschikking om meer klanten te kunnen re-integreren naar werk.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

(bedragen * € 1.000)	Begroot 2025-4	Realisatie 2025	Begrotings-afwijking
Lasten	117.783	116.481	-1.302
Re-integratie	5.455	5.342	-113
Werkontwikkelbedrijf	24.305	24.153	-152
Inkomen	67.725	67.370	-355
Schuldhelpverlening	1.881	1.979	97
Overhead	18.416	17.637	-779
Baten	117.464	117.099	-365
Re-integratie	6.847	6.724	-123
Werkontwikkelbedrijf	22.822	22.653	-169
Inkomen	65.077	64.637	-440
Schuldhelpverlening	390	555	164
Overhead	1.694	1.897	203
Alg.dekkingsmiddelen	20.634	20.634	0
Saldo	-319	618	937
Reserveringen	319	319	-
Saldo na reservering	0	937	937

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.

De gerealiseerde investeringen bedragen € 451.000 en blijven daarmee binnen de vastgestelde begroting.

Overzicht van incidentele baten en lasten / Onvoorzien

Incidentele lasten		
Omschrijving	2025-4	2025
Arbeidsmarkt		
Projectkosten methodisch ontwikkelen	241.000	241.000
Lagere uitgaven RI-middelen	-150.000	-150.000
Extra investering in re-integratie	-330.000	-330.000
Werkontwikkelbedrijf		
Voorziening RVU	-	137.000
Compensatie "ikVerdien" Wsw/BW	307.000	307.000
Inkomen		
afwikkeling tozo-leningen	350.000	385.000
leefgeld Oekraïne	710.000	689.000
alleenverdienersproblematiek	40.000	40.000
Schuldhelpverlening		
KOT affaire toekenningen	320.000	450.000
Overhead		
extra inzet afwikkeling Tozo leningen	60.000	60.000
extra inzet Oekraïne en KOT	372.000	372.000
alleenverdienersproblematiek	13.000	13.000
ziektevervanging/preventie	540.000	540.000
toegangsbeveiliging	105.000	105.000
huisvesting	82.000	82.000
ICT	432.000	432.000
diverse kosten	170.000	170.000
Reservemutaties		
Toevoegingen reserves	197.810	197.810
Totaal	3.459.810	3.740.810

Incidentele baten		
Omschrijving	2025-4	2025
Abeidsmarkt		
Subsidie methodisch ontwikkelen	241.000	241.000
Werkontwikkelbedrijf		
programmaresultaat	32.000	-
Compensatie "ikVerdien" Wsw/BW	307.000	307.000
Inkomen		
afwikkeling tozo-leningen	350.000	385.000
leefgeld Oekraïne	710.000	689.000
Schuldhelpverlening		
KOT affaire toekenningen	320.000	452.000
Overhead		
vergoeding inzet Oekraïne en KOT	372.000	372.000
alleenverdienersproblematiek	53.000	53.000
Reservemutaties		
Onttrekkingen reserves	517.000	517.000
Totaal	2.902.000	3.016.000

Er is geen begrote post voor Onvoorzien.

Taakvelden

	lasten	baten	saldo	Verdelingsprincipe
0 Bestuur en ondersteuning				
0.4 Overhead	13.594	-1.813	11.782	Progr. Overhead
0.5 Treasury	218	-84	134	Rentelasten leninge
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen	0	-20.634	-20.634	Gemeentelijke exploitatiebijdrage
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	
0.10 Mutaties reserves	303	-622	-319	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	970	970	
6 Sociaal Domein			0	
6.3 Inkomensregelingen	71.311	-65.192	6.120	Progr. Inkomen en SHV
6.4 WsW en Beschut Werk	25.679	-24.824	855	Progr. Werkleerbedrijf
6.5 Arbeidsparticipatie	7.817	-6.724	1.093	Progr. Arbeidsmarkt
TOTAAL			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 rechtmatigheids-verantwoording 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 18 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de toevoegingen aan de reserves, en is daarmee vastgesteld op € 2.329.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast, dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, onder het grensbedrag liggen.

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 2025	H.M.A. Guise
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 163.507
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.151
<i>Subtotaal</i>	€ 186.658
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 186.658
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 2024	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
Bezoldiging	€ 174.801

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 in 2025 en 2024 nihil.

Gegevens 2025	
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

SISA

REGELING G2B

Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd			I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 22.316.607	€ 402.017	€ 505.545	€ 19.668	€ 55.030	
2	060717 Gemeente Veere	€ 2.848.161	€ 34.716	€ 88.242	€ 0	€ 24.658	
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 28.575.066	€ 388.897	€ 443.619	€ 2.118	€ 141.569	
100							
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01		Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)		
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
		I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)		
		Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11	
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 628	€ 89.713	€ 52.041	€ 1.618		
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 7.551	€ 8.221	€ 0		
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 114.877	€ 42.488	€ 0		
100							
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01		Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
		I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)		
		Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16	
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 1.007.757	€ 0	€ 0	€ 0		
2	060717 Gemeente Veere	€ 364.296	€ 0	€ 0	€ 0		
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 1.023.390	€ 0	€ 0	€ 0		
100							

REGELING G3B

Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	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)
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
		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	€ 0	€ 33.899	€ 7.434	€ 0	€ 0
	2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 5.594	€ 21	€ 0	€ 0
	3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 10.813	€ 11.074	€ 0	€ 0
	100						
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking 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	Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/08	Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/09	Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/10	Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/11	Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/12
	1	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0	
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
100							

REGELING G4B

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2025		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
Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)				Deel openbaar lic
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	In
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 0	
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 0	
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 0	
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 0	
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 0	
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 0	
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 0	
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 0	
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 0	
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 0	
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 0	
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 0	
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 0	
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 0	
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 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	Baten (jaar T) kapitaalverstrekk	
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen			Deel openbaar lic	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	In
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 0	
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 0	
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 0	
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 0	
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 0	
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 0	
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 0	
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 0	
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 0	
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 0	
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 0	
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 0	
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 0	
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 0	
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 0	
100				
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01		Hieronder verschijnt de keuze baten die voortvloei uit kwijtschelden schuld	Levensonderhoud	
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen			Deel openbaar lic	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	In
1	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1		
2	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2		
3	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3		
4	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4		
5	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5		
6	060717 Gemeente Veere	Tozo1		
7	060717 Gemeente Veere	Tozo2		
8	060717 Gemeente Veere	Tozo3		
9	060717 Gemeente Veere	Tozo4		
10	060717 Gemeente Veere	Tozo5		
11	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1		
12	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2		
13	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3		
14	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4		
15	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5		
100				

REGELING G12B

Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2025		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden).			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: G12B/01	Aard controle R Indicator: G12B/02	
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0	€ 0
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 0
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0
20				

REGELING J75B

Regiodeals 3e tranche		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikkningsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
SiSa tussen medeoverheden				Een pijler per regel	
		Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04
1	060687 Gemeente Middelburg	0	0	0	€ 0
2	060717 Gemeente Veere	0	0	0	€ 0
3	060718 Gemeente Vlissingen	0	0	0	€ 0
100					
Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01		Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen					
		Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09
1	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0	€ 0	
2	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 0	
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	
100					
Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen		Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
		Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Aard controle R Indicator: J75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12	
€ 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 2026.

Bijlage 1: Kerncijfers

Klantenaantal P-wet	Per begin jaar	2.762 klanten
	Per einde jaar	2.811 klanten
	Gewogen gemiddelde	2.791 klanten
Prijs Uitkering (*)	Participatiewet	€ 19.255
Klantenaantal overig (excl. BBZ-light)	Per begin jaar	107 klanten
	Per einde jaar	93 klanten
	Gemiddelde	100 klanten
Aantal WSW- medewerkers (incl. Begeleid Werken)	Per begin jaar	460 WSW'ers
	Procentuele daling dit jaar	7,0 %
Aantal BsW- medewerkers	Per begin jaar	58 BsW-ers
	Procentuele stijging dit jaar	32,8%

(*) De prijs is exclusief terugvordering en verhaal en loonkostensubsidie.



Bijlage 2: Financiële bijdrage van gemeenten

Exploitatatiebijdrage	2024	2025-4	2025
Vlissingen	10.387.865	10.698.775	10.698.775
Middelburg	8.130.165	8.692.338	8.692.337
Veere	1.162.271	1.242.941	1.242.942
Walcheren	19.680.300	20.634.053	20.634.054

Bijdrage BUIG	2024	2025-4	2025
Vlissingen	-730.855	251.649	174.049
Middelburg	-585.634	215.039	148.739
Veere	-77.168	29.527	20.427
Walcheren	-1.393.657	496.216	343.216

Specifieke bijdragen	2024	2025-4	2025
Vlissingen	295.413	213.718	260.218
Inburgering			
Verhoging vroegsignalering			
inburgering ontzorging sth		62.340	62.340
leefgeld Oekraïne		130.588	130.588
ondersteuning KOT			20.000
Instellingskosten bus-abo			26.500
Alleenverdienersproblematiek		20.790	20.790
Organisatie extra taken		0	0
Middelburg	741.180	713.733	713.733

Inburgering		390.578	390.578
Verhoging vroegsignalering		74.808	74.808
inburgering ontzorging sth			
leefgeld Oekraïne		101.775	101.775
ondersteuning KOT		119.792	119.792
Instellingskosten bus-abo			
Alleenverdienersproblematiek		26.780	26.780
Organisatie extra taken		0	0
Veere	208.707	200.924	200.924
Inburgering		152.259	152.259
Verhoging vroegsignalering		10.390	10.390
inburgering ontzorging sth			
leefgeld Oekraïne		14.637	14.637
ondersteuning KOT		5.208	5.208
Instellingskosten bus-abo		13.000	13.000
Alleenverdienersproblematiek		5.430	5.430
Organisatie extra taken		0	0
Walcheren	1.245.300	1.128.375	1.174.875

Bijz. bijst/minimabeleid	2024	2025-4	2025
Vlissingen	2.836.462	3.505.000	2.968.116
Middelburg	2.419.826	2.640.000	2.524.266
Veere	340.694	407.040	332.371
Walcheren	5.596.981	6.552.040	5.824.753

Energietoeslag	2024
Vlissingen	323.700
Middelburg	260.200
Veere	55.300
Walcheren	639.200

Tozo regeling	2024	2025-4	2025
Vlissingen	-204.545	-102.000	-150.604
Middelburg	-269.242	-204.000	-181.829
Veere	-70.560	-44.000	-52.144
Walcheren	-544.347	-350.000	-384.577

Leefgeld Oekraïne	2024	2025-4	2025
Vlissingen	243.675	230.000	214.153
Middelburg	245.047	225.000	219.677
Veere	261.784	225.000	196.153
Walcheren	750.506	680.000	629.983

SMI Kinderopvang	2024	2025-4	2025
Middelburg	76.451	65.000	99.504

Buig incl. SH	2024	2025-4	2025
Vlissingen	28.675.300	28.401.580	28.401.580
Middelburg	22.977.500	24.269.703	24.269.703
Veere	3.027.700	3.332.501	3.332.501
Walcheren	54.680.500	56.003.784	56.003.784

Re-integratiemiddelen	2024	2025-4	2025
Vlissingen	3.202.192	3.508.675	3.508.675
Middelburg	2.237.356	2.451.493	2.451.493
Veere	108.452	118.832	118.832
Walcheren	5.548.000	6.079.000	6.079.000

Begeleiding Nieuw Beschut Werk	2024	2025-4	2025
Vlissingen	287.167	430.811	422.632
Middelburg	249.194	416.844	409.747
Veere	45.092	67.648	66.364
Walcheren	581.453	915.303	898.743

P-budget Wsw	2024	2025-4	2025
Vlissingen	7.956.776	8.132.791	8.132.791
Middelburg	5.937.123	6.052.392	6.052.392
Veere	1.307.923	1.183.111	1.183.111
Walcheren	15.201.822	15.368.294	15.368.294

Rijksbijdrage sociale infrastructuur WOB	2024	2025-4	2025
Vlissingen	0	48.557	48.557
Middelburg	0	50.647	50.647
Veere	0	12.699	12.699
Walcheren	0	111.903	111.903

Rijksmiddelen impulsbudget WOB	2024	2025-4	2025
Middelburg	0	197.811	197.811

KOT-toekenningen	2024	2025-4	2025
Vlissingen	8.120	9.000	47.622
Middelburg	304.182	307.000	403.616
Veere	3.906	4.000	1.200
Walcheren	316.208	320.000	452.438

TOTALE BIJDRAGE	2024	2025-4	2025
Vlissingen	53.281.269	55.328.556	54.726.564
Middelburg	42.723.347	46.093.000	46.051.836
Veere	6.374.101	6.780.224	6.655.381
Walcheren	102.378.717	108.201.779	107.433.781

Verdeelsleutel expl.bijdrage	2024	2025-4	2025
Vlissingen	52,78%	51,85%	51,85%
Middelburg	41,31%	42,13%	42,13%
Veere	5,91%	6,02%	6,02%
Walcheren	100%	100%	100,00%

Verdeelsleutels

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

1. De algemene dekkingsmiddelen worden verdeeld over de drie gemeenten aan de hand van de omvang van de volgende (rijks)middelen: Re-integratiemiddelen, Rijksmiddelen WSW, Rijksmiddelen NBW en Rijksmiddelen BUIG,
2. De re-integratiemiddelen worden verdeeld op basis van de omvang van Rijksmiddelen re-integratie in 2024.
3. De gemeentelijke bijdrage BUIG (BUIG tekort of overschot) wordt verdeeld op basis van de omvang van de Rijksmiddelen BUIG.

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 (Of NBW)
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
NBW	Nieuw Beschut Werk (Of Bsw)
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
SZW	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.
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