werkplein

Oog voor wat écht telt

Toelichting 1e Begrotingswijziging 2026

inhoudsopgave

1 | INLEIDING 3
1.1 | Inleiding 3
1.2 | Procedure 3
1.3 | Financieel 3
1.4 | Besluit tot vrjval bestemmingsreserve 4
1.5 | Leeswijzer 4
2 | PROGRAMMA WERK en PARTICIPATIE 5
2.1 | Inleiding 5
2.2 | Wat gaat het kosten? 5
3 | PROGRAMMA INKOMEN 7
3.1 | Inleiding 7
3.2 | Wat gaat het kosten? 7
4 | PROGRAMMA INKOMENSONDERSTEUNING 9
4.1 | Inleiding 9
4.2 | Wat gaat het kosten? 9
5 | PROGRAMMA INBURGERING 12
5.1 | Inleiding 12
5.2 | Wat gaat het kosten? 12
6 | BEDRIJFSVOERING 15
6.1 | Inleiding 15
6.2 | Kosten bedrijfsvoering 15
6.3 | Doorschuif btw 16
6.4 | Bijlage gemeentelijke bijdragen 2026 gewijzigd 17

1 inleiding

1.1 | Inleiding

Sinds het vaststellen van de Begroting 2026 op 30 juni 2025 hebben zich een aantal factoren voorgedaan die invloed hebben op financiële positie van het Werkplein en daarmee de bijdragen van gemeenten aan het Werkplein. De belangrijkste factoren die gevolgen hebben voor de gemeentelijke bijdrage zijn weergegeven in paragraaf 1.3 en bij de programma's.

1.2 | Procedure

Deze 1e begrotingswijziging 2026 geeft inzicht in de ontwikkeling van de budgetten van de diverse programma's en daarmee ook inzicht in de te verwachten gemeentelijke bijdrage voor 2026. Tegelijkertijd met de 2e Bestuursrapportage 2026 zal deze 1e begrotingswijziging voor 2026 worden aangeboden.

1.3 | Financieel

De prognose voor 2026 is dat de totale lasten met € 81.607 afnemen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026. Daarvan wordt bij elkaar € 1.289.420 door het Rijk gecompenseerd aan de D6 gemeenten.

Gemeentelijke bijdrage begroting 2026	Toename bijdrage	Compensatie Rijk	Gemeentelijk beleid	Overig
Programma Werk en Participatie	909.461	897.631	-74.329	86.159
Programma Inkomen	2.047.820	2.047.820		
Programma Inkomensondersteuning	-441.318		-78.557	-362.761
Programma Inburgering	-2.822.997	-2.822.997		
Onderwijsroute	151.748	151.748		
Inburgering Extra taken Vluchtelingenwerk	11.584		11.584	
Leefgeld Oekrainers	293.766	293.766		
Alleenverdienersproblematiek	130.115	130.115		
Implementatie Participatiewet in balans	578.463	578.463		
Voorzieningenwijzer *	-284.005		-284.005	
Sub-totaal programmakosten	**574.637**	**1.276.546**	**-425.307**	**-276.602**
Bedrijfsvoeringskosten	-656.244	12.874	271.944	-941.062
Totaal	**-81.607**	**1.289.420**	**-153.363**	**-1.217.664**

** Voorzieningenwijzer: De uitvoeringskosten zijn verplaatst naar de bedrijfsvoeringskosten.*

<u>Gecompenseerd door het Rijk</u>

- De verhoging vergoeding begeleidingskosten beschut werk door het Rijk (€ 779.539).
- De vergoeding (€ 118.092) vanuit de nieuwe wet "van school naar duurzaam werk".
- Uitvoering en uitkeringen leefgeld voor Oekraïners
- Uitvoering en uitkeringen alleenverdienersproblematiek
- Verlaging bijdrage Wet inburgering vanwege beschikkingen inburgeringsvoorzieningen en onderwijsroute
- Implementatiemiddelen voor de Participatiewet in balans

Factoren op basis van gemeentelijk beleid

- Plaatsen van inwoners op beschut werk boven de taakstelling (- € 74.329)

- Verlaging van de lasten bijzondere bijstand en deelname collectieve ziektekostenverzekering. (-/- € 78.557)
- De extra taken die bij Vluchtelingenwerk zijn belegd (maatschappelijk- en juridisch spreekuur, taalcoaching).
- De uitvoering van de Voorzieningenwijzer en daarbij behorende uitvoeringskosten

Overige factoren
- De nieuwe cao voor gemeenten/gemeenschappelijke regelingen voor het jaar 2025-2027
- Inschalingsverschillen tussen vertrekkende en nieuwe medewerkers
- De ontvangen rente op onze liquide middelen

In onderstaande tabel ziet u wat dit betekent voor de gemeentelijke bijdrage.

Gemeentelijke bijdrage begroting 2026	Begroting 2026	1e begrotings-wijziging 2026	Mutatie
Programma Werk en Participatie	7.672.263	8.581.724	909.461
Programma Inkomen	86.664.822	88.712.642	2.047.820
Programma Inkomensondersteuning	10.169.451	9.728.132	-441.318
Programma Inburgering	4.978.841	2.155.844	-2.822.998
Inburgering Onderwijsroute	202.835	354.583	151.748
Inburgering Extra taken Vluchtelingenwerk	273.490	285.074	11.584
Alleenverdienersproblematiek	0	130.115	130.115
Leefgeld Oekrainers	0	293.766	293.766
Participatiewet in Balans	0	578.463	578.463
Voorzieningenwijzer	284.005	0	-284.005
Sub-totaal programmakosten	**110.245.707**	**110.820.343**	**574.636**
Bedrijfsvoeringskosten	20.159.013	19.502.770	-656.243
Totaal	**130.404.720**	**130.323.113**	**-81.607**
Bijdragen gemeenten			
Etten-Leur	23.237.402	23.892.742	655.340
Halderberge	14.765.106	14.751.956	-13.150
Moerdijk	16.351.174	16.496.284	145.110
Roosendaal	58.324.696	56.368.295	-1.956.401
Rucphen	10.826.662	11.711.569	884.907
Zundert	6.899.680	7.102.267	202.587
Totaal bijdragen gemeenten	**130.404.720**	**130.323.113**	**-81.607**

1.4 | Besluit tot vrijval bestemmingsreserve
Voorgesteld wordt om de bestemmingsreserve van € 110.533, die bij de resultaatbestemming over 2025 is gevormd in verband met de in 2026 te realiseren kosten voor de tijdelijke projectleider van het Nationaal Programma Roosendaal, te laten vrijvallen. De betreffende lasten zijn in 2026 verantwoord, waardoor het doel waarvoor de bestemmingsreserve is gevormd is gerealiseerd.

1.5 | Leeswijzer
Hoofdstuk 2 tot en met 5 gaan nader in op de financiële prognose voor de programma's Werk en Participatie, Inkomen, Inkomensondersteuning en Inburgering. Hoofdstuk 6 gaat over de bedrijfsvoering.

Hoogachtend,
P. Koenders
Directeur

Hoogachtend,
L. Matthijssen
Voorzitter

programma werk en participatie

2

2.1 | Inleiding

In het programma Werk en Participatie zijn de kosten toegenomen met € 909.461. Hieronder wordt in hoofdlijnen toegelicht waar dat aan ligt.

2.2 | Wat gaat het kosten?

Programma Werk & Participatie	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	1e Begrotings wijziging 2026	Mutaties
Bijdrage aan bedrijfsvoering:				
Werkpunt	1.274.867	1.274.867	1.274.867	-
Ontwikkeling	961.616	961.616	961.616	-
Inzet instrumenten:	-	-	-	-
Diagnostische tool en Spreekkamer	123.570	135.000	135.000	-
Individuele trajecten/Maatwerk	1.333.224	1.100.000	1.300.000	200.000
Ontwikkeltrajecten WVS	555.133	960.000	900.000	-60.000
Wegwijzer	161.739	68.000	165.000	97.000
Praktijkervaringsplekpolis	8.267	7.000	8.509	1.509
Beschut werken	2.371.841	2.056.600	2.836.139	779.539
Beschut werk plaatsen boven taakstelling	-	452.000	377.671	-74.329
Beschut werken reiskosten	76.580	72.350	100.000	27.650
Jobcoaching	211.872	300.000	250.000	-50.000
Loonwaardemetingen	138.384	140.000	140.000	-
Intensivering nazorg	14.875	94.830	94.830	-
Project bestandsbeheersing	260.973	50.000	-	-50.000
Wet van school naar duurzaam werk	-	-	118.092	118.092
Totaal lasten	**7.492.941**	**7.672.263**	**8.661.724**	**989.461**
Baten	93.201		80.000	80.000
Totaal baten	**93.201**	**-**	**80.000**	**80.000**
Saldo van lasten en baten	**7.399.740**	**7.672.263**	**8.581.724**	**909.461**
Bijdragen gemeenten				-
Etten-Leur	1.146.220	1.188.434	1.335.040	146.606
Halderberge	819.891	850.087	953.144	103.058
Moerdijk	687.436	712.753	802.542	89.788
Roosendaal	3.759.808	3.898.277	4.343.906	445.629
Rucphen	762.173	790.243	881.397	91.153
Zundert	224.212	232.470	265.696	33.226
Totaal bijdragen gemeenten	**7.399.740**	**7.672.263**	**8.581.724**	**909.461**

Tabel: Programma Werk en Participatie 1e begrotingswijziging 2026

Verklaring verschillen op hoofdlijnen:

Individuele trajecten / maatwerk (200.000)
Op basis van de jaarrekening 2025 en het tussentijdse inzicht van het eerste jaar van 2026 gaan we uit van een stijging ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Er is meer ingezet op scholing en activering, de Arriva-passen voor statushouders en voorzieningen voor inburgeraars. Daarnaast vergoeden we hieruit kosten voor het begeleiden van inwoners met een indicatie Banenafspraak die een jaarcontract hebben bij WVS en nog onvoldoende jobready zijn voor een garantiebaan bij een reguliere werkgever.

Ontwikkeltrajecten WVS (- 60.000)

Binnen deze kostenpost houden we rekening met een doorbelasting van circa € 300.000 aan het programma Inburgering. Deze ontwikkeltrajecten worden ten laste van het inburgeringsbudget gebracht, omdat zij worden ingezet ten behoeve van inburgeraars.

WegWijzer (97.000)
Een deel van de kosten wordt doorbelast aan ISD Brabantse Wal en WVS, zie de baten van € 80.000.

Beschut werken (779.539)
In de Voorjaarsnota van 18 april 2025 heeft het Rijk aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor beschut werk. Deze middelen waren nog niet in de begroting verwerkt, aangezien het begrotingsproces op dat moment al was afgerond. De gemeenten krijgen een bedrag van € 524.235 gecompenseerd. Daarnaast is de begeleidingsvergoeding per beschutte werkplek verhoogd van € 11.300 naar € 12.485.

Beschut werk plaatsen boven taakstelling (- 74.329)
We verwachten een iets lagere instroom in de rest van het jaar en de instroom heeft later in 2026 plaatsgevonden dan waarmee we hebben gerekend waardoor de kosten naar rato lager uitvallen.

Beschut werken reiskosten (27.650)
De reiskosten vallen lager uit dan gepland.

Jobcoaching (- 50.000)
Ten opzichte van de jaarrekening 2025 is er sprake van een stijging van de kosten en daarmee de inzet van het aantal jobcoachingstrajecten. De stijging is minder hoog dan we hadden verwacht bij het opstellen van de begroting.

Project bestandsbeheersing (- 50.000)
Dit project is afgerond.

Wet van school naar duurzaam werk (118.000)
De nieuwe wetgeving, die per 1 januari 2026 in werking is getreden, gaat gepaard met structurele rijksmiddelen. Gemeenten ontvangen hiervoor jaarlijks € 118.000 via het Gemeentefonds. Het Werkplein zet deze middelen in voor de uitvoering van de nieuwe wet, met als doel jongeren zonder startkwalificatie te begeleiden naar werk.

programma inkomen 3

3.1 | Inleiding

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

De prognose voor 2026 is dat de totale lasten met € 2.047.820 toenemen.

3.2 | Wat gaat het kosten?

Onze inzet binnen het programma Inkomen wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (qua personele inzet) als vanuit de Buig-middelen. Hieronder volgt een overzicht van de prognose van lasten en baten ten opzichte van de begroting 2026.

Programma inkomen	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Mutaties
Lasten				
Pwet	75.818.026	78.930.812	79.875.912	945.100
BBZ	185.571	140.000	75.218	-64.782
BBZ (declarabel)		0		0
IOAW	2.593.889	2.137.469	2.177.985	40.516
IOAZ	410.073	282.618	439.841	157.223
Onderzoekskosten	65.082	75.000	71.017	-3.983
Invorderings- en externe controlekst	20.698	25.000	25.000	0
Externe controlekosten	158.157	200.000	178.930	-21.070
Loonkostensubsidie	5.853.628	5.805.473	6.717.645	912.172
Studietoeslag	179.049	231.374	305.655	74.281
Totaal lasten	**85.284.172**	**87.827.746**	**89.867.203**	**2.039.457**
Baten				
Baten debiteuren Buig	1.214.376	1.112.924	1.098.027	-14.898
Baten deb laow/laoz	8.218	25.000	11.758	-13.242
Baten debiteuren BBZ	1.872	0	19.543	19.543
Baten deb BBZ (declarabel)	29.302	25.000	25.233	233
Totaal baten	**1.253.769**	**1.162.924**	**1.154.561**	**-8.363**
Saldo van lasten en baten	**84.030.403**	**86.664.822**	**88.712.642**	**2.047.820**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	14.874.881	15.044.787	16.081.863	1.037.076
Halderberge	9.668.590	9.564.129	10.020.955	456.825
Moerdijk	10.912.511	10.701.396	11.162.478	461.082
Roosendaal	36.842.055	39.973.252	38.425.988	-1.547.264
Rucphen	7.183.519	6.894.864	7.943.506	1.048.642
Zundert	4.548.848	4.486.393	5.077.852	591.458
Totaal bijdragen gemeenten	**84.030.403**	**86.664.822**	**88.712.642**	**2.047.820**

Tabel: Programma Inkomen 1e begrotingswijziging 2026

Participatiewet (945.100)

Bij de uitkeringen op grond van de Participatiewet zien we dat de lasten € 945.100 hoger uitvallen dan in de oorspronkelijke begroting was geraamd. De belangrijkste oorzaak hiervan is dat het aantal uitkeringsdossiers hoger is dan bij het opstellen van de begroting werd verwacht. En de indexering waarmee het minimumloon is verhoogd is hoger dan waarmee rekening is gehouden in de begroting.

In de begroting 2026 is uitgegaan van 3.984 Participatiewet-dossiers per 1 januari 2026. Dit aantal is voor het gehele jaar als uitgangspunt gehanteerd. In werkelijkheid zijn we het jaar gestart met 4.011 dossiers, waarna het aantal is opgelopen tot 4.080 in augustus. In de begrotingswijziging is voor de resterende maanden van 2026 uitgegaan van dit actuele niveau van 4.080 dossiers.

Er is rekening gehouden met een indexering van 2,7% in 2025 en 2,6% in 2026. Werkelijk waren de indexeringen 2,8% en 2,4% in 2025 en in 2026 waren de indexeringen 2,2% en 1,9%.

De BUIG ontwikkelingen, met name van de gemeenten Rucphen, Etten-Leur en Zundert, hebben onze aandacht. Het Werkplein en de drie gemeenten zijn in gesprek over de bestandsontwikkeling en bekijken hoe de geprognotiseerde tekorten zo klein mogelijk gemaakt kunnen worden.

Per gemeente is de prognose van het bestand voor dit jaar als volgt:

PW dossiers per gemeente	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december
Etten-Leur	742	741	743	744	745	753	754	754	754	754	754	754
Halderberge	458	451	451	452	456	458	457	457	457	457	457	457
Moerdijk	499	507	510	508	502	500	509	509	509	509	509	509
Roosendaal	1761	1773	1778	1786	1779	1781	1777	1780	1780	1780	1780	1780
Rucphen	347	347	355	356	353	360	363	360	360	360	360	360
Zundert	204	200	203	210	211	214	220	220	220	220	220	220
Totaal	**4.011**	**4.019**	**4.040**	**4.056**	**4.046**	**4.066**	**4.080**	**4.080**	**4.080**	**4.080**	**4.080**	**4.080**

Deze dossiers zijn exclusief IOAW, IOAZ en BBZ dossiers.

Loonkostensubsidie

In 2025 is de loonkostensubsidie met ruim 1 miljoen euro toegenomen t.o.v. 2024. Dezelfde groei verwachten we in 2026 ten opzichte van 2025 wat leidt tot een stijging van ruim 9 ton ten opzichte van wat we hadden opgenomen in de begroting, die nog gebaseerd was op de cijfers van 2024.

Buigbudget

Volgens het nader voorlopige BUIG-budget ontvangen de gemeenten van het Rijk gezamenlijk een vergoeding van € 89.780.090 voor de BUIG-uitgaven. Op totaalniveau resulteert dit in een overschot van 1,8%, oftewel € 1.648.051. Dit positieve resultaat geldt echter voor de zes gemeenten gezamenlijk. Tussen de afzonderlijke gemeenten bestaan aanzienlijke verschillen. Zo heeft de gemeente Roosendaal een aanzienlijk overschot, terwijl de gemeenten Rucphen en Zundert juist met een aanzienlijk tekort te maken hebben. Let erop dat zowel in de voorlopige bijstandsbudgetten als in de nadere voorlopige bijstandsbudgetten nog geen rekening is gehouden met de loon- en prijsbijstelling (LPO). SZW heeft inmiddels bekendgemaakt dat het gewogen indexatiepercentage voor de LPO 2026 4,03% bedraagt. Het definitieve budget wordt uiterlijk 30 september 2026 bekendgemaakt.

Gemeente	Nader voorlopige rijksvergoeding Buig 2026	1e begrotingswijziging 2026	Verschil	Verschil in %
Etten Leur	15.401.274	15.977.565	-576.291	-3,7%
Halderberge	10.049.160	9.949.716	99.444	1,0%
Moerdijk	11.012.216	11.080.094	-67.878	-0,6%
Roosendaal	41.430.751	38.176.584	3.254.167	7,9%
Rucphen	7.146.275	7.916.365	-770.090	-10,8%
Zundert	4.740.414	5.031.716	-291.302	-6,1%
Totaal	**89.780.090**	**88.132.039**	**1.648.051**	**1,8%**

programma inkomens-ondersteuning

4

4.1 | Inleiding

Om onze inwoners te kunnen laten groeien in hun ontwikkeling en mee te laten doen in de maatschappij is inkomensondersteuning heel belangrijk.

Van invloed op het geraamde budget zijn de volgende zaken:

- Een daling van de bewindvoeringskosten vanwege de btw-vrijstelling
- Een stijging van de uitgaven voor minimabeleid (webshop), dit heeft te maken een nieuwe regeling maatschappelijke participatie vanuit de gemeente Roosendaal per 1 juli 2025.
- Een daling van de uitgaven voor de collectieve zorgverzekering. In 2026 zijn minder deelnemers dan in 2025 het geval was.

De prognose voor 2026 is dat de totale lasten met € 441.318 afnemen.

4.2 | Wat gaat het kosten?

Onze inzet binnen het Programma Inkomensondersteuning wordt zowel gefinancierd vanuit de reguliere exploitatiebegroting (personele inzet) als vanuit de voorzieningen en overdrachten. Deze laatste kosten worden 1-op-1 verrekend met de gemeenten waarvoor deze kosten worden gemaakt.
Hieronder volgt een overzicht van de prognose van lasten en baten ten opzichte van de begroting 2026.

Programma inkomensondersteuning	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	1e Begrotings wijziging 2026	Mutaties
Lasten				
Bijzondere bijstand	6.730.002	7.284.001	6.800.000	-484.001
Minimabeleid (webshop)	742.347	650.000	810.000	160.000
Collectieve zvw premie	2.899.238	3.016.689	2.778.132	-238.557
Externe adviezen	15.405	20.000	20.000	0
Totaal lasten	**10.386.992**	**10.970.691**	**10.408.132**	**-562.558**
Baten				
Baten debiteuren bijz. bijstand	664.525	801.240	680.000	-121.240
Totaal baten	**664.525**	**801.240**	**680.000**	**-121.240**
Saldo van lasten en baten	**9.722.467**	**10.169.451**	**9.728.132**	**-441.318**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	2.192.136	2.245.310	2.198.413	-46.897
Halderberge	1.139.827	1.283.932	1.224.315	-59.617
Moerdijk	1.129.533	1.243.417	1.057.693	-185.724
Roosendaal	3.963.949	4.026.273	3.998.001	-28.272
Rucphen	800.504	834.858	815.922	-18.936
Zundert	496.518	535.659	433.789	-101.871
Totaal bijdragen gemeenten	**9.722.467**	**10.169.451**	**9.728.132**	**-441.318**

Tabel: Programma Inkomensondersteuning 1e begrotingswijziging 2026.

De prognose voor 2026 is dat we minder uitgeven aan de bijzondere bijstand dan begroot.

<u>Bijzondere bijstand</u>

De uitgaven aan bijzondere bijstand vallen naar verwachting € 484.000 lager uit dan begroot. Bij het opstellen van de begroting 2026 is uitgegaan van de uitgavenontwikkeling tot en met 2024, waarbij de toen zichtbare stijgende trend is doorgetrokken naar 2026.

Een belangrijke verklaring voor de stijging tot en met 2024 is de ambtshalve toekenning van de individuele inkomenstoeslag (IIT). Hierdoor is in relatief korte tijd een groot deel van de rechthebbenden bereikt. Deze groei kan daardoor niet structureel in dezelfde mate doorzetten. In 2026 zien we inmiddels zelfs een daling ten opzichte van 2025. Om inwoners die mogelijk recht hebben op de IIT hierop te attenderen, wordt in september 2026 een gerichte mailing verstuurd aan inwoners met een uitkering die mogelijk aan de voorwaarden voldoen.

Ook de overige uitgaven binnen de bijzondere bijstand laten op basis van de realisatie over 2025 en de eerste helft van 2026 een stabieler beeld zien. De bewindvoeringskosten liggen in de eerste helft van 2026 licht onder het niveau van 2025. Deze ontwikkeling hangt mogelijk samen met de verkorting van schuldregelingstrajecten (WSNP en MSNP) van 36 naar 18 maanden per juli 2023. Hierdoor kunnen inwoners eerder schuldenvrij zijn en mogelijk sneller uitstromen uit beschermingsbewind. Daarnaast kan bewind vanwege schulden sinds 2021 slechts voor een bepaalde periode worden ingesteld. Verlenging blijft mogelijk, maar vereist een nieuw besluit van de rechter. Landelijk is het aantal bewindvoeringsdossiers de afgelopen jaren bovendien stabiel. Per 1 januari 2026 geldt daarnaast een verplichte btw-vrijstelling voor bewindvoeringskosten. Tegelijkertijd zijn de wettelijke tarieven verhoogd, waardoor het financiële effect hiervan per saldo beperkt is.

Minimabeleid inclusief webwinkel

De uitgaven voor minimabeleid (webshop) worden € 160.000 hoger ingeschat. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van het feit dat de gemeente Roosendaal ingaande 1 juli 2025 een nieuwe regeling maatschappelijke participatie kent met aansluiting op de webshop van het Werkplein. Via de webshop van het Werkplein kunnen inwoners van Roosendaal nu ook de OV-Meedoenpas van Arriva aanschaffen. Dit was in de begroting van 2026 nog niet bekend.

Leefgeld voor Oekraïners

In onderstaande tabel is het aantal Oekraïense ontheemden opgenomen waarvoor momenteel leefgeld wordt verstrekt. De uitgaven zijn afhankelijk van het aantal ontheemden dat geen of onvoldoende inkomsten uit arbeid heeft en daarom in aanmerking komt voor leefgeld op basis van de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (ROOO).

Oekraïense ontheemden vallen momenteel onder de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) en ontvangen opvang en leefgeld via gemeenten. De RTB loopt op dit oment tot 4 maart 2028. Het Rijk en de Europese Unie werken aan duidelijkheid over de periode daarna. De beëindiging van de RTB kan gevolgen hebben voor gemeenten, omdat een deel van deze doelgroep mogelijk een beroep gaat doen op reguliere voorzieningen, waaronder de Participatiewet. De ontwikkelingen worden nauwlettend gevolgd door het Werkplein.

Leefgeld Oekrainers	Dosiers per 19-8-2026	Leefgeld ontheemden per 19-8-2026	Prognose Leefgeld 2026	Prognose Uitvoeringskosten Leefgeld	Prognose totale kosten leefgeld 2026
Etten-Leur					
Halderberge					
Moerdijk	58	168.272	250.628	3.182	253.810
Roosendaal					
Rucphen	8	28.454	43.138	344	43.482
Zundert					
Totaal bijdragen	**66**	**196.726**	**293.766**	**3.526**	**297.292**

De uitvoeringskosten ad € 3.526 worden verantwoord in de kosten van bedrijfsvoering.

Regeling Alleenverdienersproblematiek voor de jaren 2025 tot en met 2027

Een samenloop van fiscaliteit, sociale zekerheid en toeslagen pakt voor een groep alleenverdienershuishoudens nadelig uit. Zij ontvangen daardoor minder huur- en zorgtoeslag dan

vergelijkbare huishoudens met een volledige bijstandsuitkering.
Hierdoor komt het inkomen van deze huishoudens onder het bestaansminimum te liggen.
Rijk en VNG zijn overeengekomen dat gemeenten de betrokken huishoudens gaan compenseren.
Met verwijzing naar de Meicirculaire 2026 krijgen de gemeenten voor deze regeling de volgende rijksvergoeding.

Alleenverdienersproblematiek 2026	Budget meicirculaire 2026 (incl. nabetaling 2024)	Budget DU 2026	Vergoeding uitkeringskosten 2026 (incl eindheffing)	Vergoeding uitvoeringskosten 2026
Etten-Leur	37.171	29.671	13.696	984
Halderberge	65.565	55.065	23.969	1.722
Moerdijk	42.021	36.021	17.120	1.230
Roosendaal	151.233	137.733	58.209	4.182
Rucphen	34.462	25.462	10.272	738
Zundert	16.335	14.835	6.848	492
Totaal	**346.787**	**298.787**	**130.115**	**9.348**

De uitvoeringskosten ad € 9.348 worden verantwoord in de kosten van bedrijfsvoering.

Voorzieningenwijzer

Voorzieningenwijzer	Begroting 2026	1e Begrotings wijziging 2026	Mutatie
Etten-Leur	51.793	49.489	-2.304
Halderberge	33.163	31.187	-1.976
Moerdijk	37.986	37.481	-505
Roosendaal	121.581	115.299	-6.282
Rucphen	24.100	23.376	-725
Zundert	15.382	15.113	-269
Totaal	**284.005**	**271.944**	**-12.061**

Deze uitvoeringskosten ad € 271.944 worden verantwoord in de kosten van bedrijfsvoering. In de oorspronkelijke begroting namen we deze bijdragen van de gemeenten op als baten in de bedrijfsvoering. Omdat dit geen werkelijke baten zijn, hebben we deze in de gewijzigde begroting uit de baten gehaald en opgenomen als bijdrage van de gemeenten in de bedrijfsvoering.

programma inburgering

5

5.1 | Inleiding

De uitvoering van de Wet inburgering 2021 is sinds 2022 een nieuwe taak voor het Werkplein. De toestroom van vluchtelingen naar Nederland en vervolgens de taakstelling huisvesting van gemeenten is bepalend voor de Werkpleinbegroting.

Van invloed op het geraamde budget zijn de volgende zaken:

- De taakstelling voor het aantal inburgeraars voor 2026
- De definitieve rijksvergoeding inburgeringsvoorzieningen en onderwijsroute voor 2025 is bekend
- De voorlopige rijksvergoeding inburgeringsvoorzieningen en onderwijsroute voor 2026 is bekend

De prognose voor 2026 is dat de totale lasten met € 2.659.665 afnemen.

Inburgering reservering

Voor 2024 en 2025 zijn middelen gereserveerd omdat de rijksvergoeding en de uitgaven van inburgeringsvoorzieningen, zoals de diverse leerroutes, in maximaal drie jaar wordt verstrekt danwel wordt uitgegeven.

Omschrijving	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
Reserve Inburgering 2023-2025	1.148.919	873.611	876.985	2.144.878	518.892	506.748	6.070.034
Reserve onderwijsroute 2024-2025	0	0	0	20.404	16.761	9.843	47.009
Totaal	1.148.919	873.611	876.985	2.165.282	535.654	516.591	6.117.043

5.2 | Wat gaat het kosten?

Onze inzet binnen het Programma Inburgering wordt gefinancierd vanuit een bijdrage vanuit de zes deelnemende gemeenten. Deze bijdrage behelst het doorsluizen van de vergoedingen die van het Rijk voor de uitvoering van de Wet inburgering wordt verstrekt.

Programma Inburgering	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Mutaties
Lasten				
Inburgeringsvoorzieningen				
Leerroutes	2.285.880	3.363.998	2.791.076	-572.922
Maatschappelijke begeleiding	647.197	794.612	715.992	-78.620
Participatieverklaring (PVT)	87.576	98.524	120.921	22.397
Module arbeidsmarkt en participatie (MAP)	125.608	256.770	265.005	8.235
Tolkvoorziening	16.357	190.200	196.300	6.100
Reservering inburgeringsvoorzieningen	0	274.738	-1.933.450	-2.208.188
Totaal lasten inburgeringsvoorzieningen	**3.162.618**	**4.978.841**	**2.155.844**	**-2.822.998**
Baten	0	0	0	0
Totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van lasten en baten	**3.162.618**	**4.978.841**	**2.155.844**	**-2.822.998**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	771.221	949.445	489.558	-459.887
Halderberge	605.605	653.084	129.265	-523.819
Moerdijk	641.599	798.082	345.871	-452.211
Roosendaal	1.286.401	1.610.399	833.624	-776.775
Rucphen	314.254	502.992	216.462	-286.530
Zundert	241.463	464.839	141.065	-323.774
Totaal bijdragen gemeenten	**3.860.543**	**4.978.841**	**2.155.844**	**-2.822.997**
Resultaat te bestemmen	**697.925**			
Onttrekking reserve WI2021 tbv Onderwijsroute*	**-26.747**			
Resultaat te bestemmen	**671.178**			

Tabel: Programma Inburgering 1e begrotingswijziging 2026.

Onderwijsroute	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Gewijzigde Begroting 2026	Mutaties
Lasten onderwijsroute	266.278	202.835	354.583	151.748
Totaal lasten onderwijsroute	**266.278**	**202.835**	**354.583**	**151.748**
Baten	0	0	0	0
Totaal baten	**-**		**-**	**-**
Saldo van lasten en baten	**266.278**	**202.835**	**354.583**	**151.748**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	31.135	38.465	68.313	29.848
Halderberge	4.237	26.515	48.469	21.954
Moerdijk	69.010	32.389	48.661	16.272
Roosendaal	104.813	65.949	115.813	49.864
Rucphen	19.421	20.340	42.514	22.174
Zundert	9.904	19.177	30.813	11.636
Totaal bijdragen gemeenten	**238.520**	**202.835**	**354.583**	**151.748**
Resultaat	**-27.758**			
Dotatie reserve Onderwijsroute tlv WI2021*	**26.747**			
Resultaat (onttrekking bestemmingsreserve onderwijsroute	**-1.011**			

Tabel: Onderwijsroute Inburgering 1e begrotingswijziging 2026.

Verklaring verschillen op hoofdlijnen:

Inburgeringsvoorzieningen

In de prognose 2026 zijn de cijfers voor de taakstelling huisvesting die gemeenten opgelegd hebben gekregen opgenomen, inclusief de herziene cijfers taakstelling huisvesting voor zowel de eerste helft als de tweede helft van het jaar 2026. Dit vertaalt zich in een daling ten opzichte van de begroting 2026 voor wat betreft de inburgeringsvoorzieningen. Het aantal inwoners dat daadwerkelijk gehuisvest wordt in de gemeente dit jaar bepaalt hoeveel inburgeraars er bij het Werkplein binnenkomen.

De bijdragen van de gemeenten zijn in de prognose 2026 gebaseerd op de definitieve toekenning voor het jaar 2025 en de voorlopige toekenning voor het jaar 2026. De volledige geraamde kosten voor de inburgeringsvoorzieningen reserveren we voor inburgeraars. Dit omdat de uitgaven over een periode van drie jaar worden gemaakt. Doordat de vergoeding vanuit het Rijk achteraf berekend wordt per inburgeraar, weten we pas na het laatste kwartaal van dit jaar hoe hoog de rijksvergoeding zal zijn.
Het grote negatieve bedrag onder de reservering inburgeringsvoorzieningen heeft te maken met:

- De invoering van een nieuw betaalritme van de SPUK (van 61%,31%,8% naar 40%,30%,30%)
- De invoering van de prestatiebekostiging
- Een fors lagere realisatie huisvesting voor het jaar 2025 ten opzichte van de taakstelling huisvesting 2025.

De stijging van de onderdelen PVT, MAP en tolkvoorziening heeft te maken met een hogere instroom gezinsmigranten.

Extra taken vluchtelingenwerk

Vluchtelingenwerk voert in opdracht van de gemeenten een aantal extra taken uit die niet onder het programma inburgering vallen. De prognosebedragen zijn gebaseerd op de actuele tarieven van Vluchtelingenwerk in relatie tot de taakstelling huisvesting statushouders.

Inburgering extra taken vluchtelingenwerk	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Gewijzigde Begroting 2026	Mutaties
Lasten				
Extra taken vluchtelingenwerk				
Maatschappelijk spreekuur	126.896	126.896	132.891	5.995
Juridisch spreekuur	72.964	72.964	76.393	3.429
Taakstelling huisvesting	38.564	38.564	31.284	-7.280
Taalcoaching	35.066	35.066	44.506	9.440
Totaal lasten extra taken vluchtelingenwerk	**273.490**	**273.490**	**285.074**	**11.584**
Baten	0	0	0	0
Totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van lasten en baten	**273.490**	**273.490**	**285.074**	**11.584**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	50.608	50.608	53.365	2.757
Halderberge	42.316	42.316	44.281	1.965
Moerdijk	46.731	46.731	48.497	1.766
Roosendaal	81.926	81.926	85.239	3.313
Rucphen	26.450	26.450	27.331	881
Zundert	25.459	25.459	26.361	902
Totaal bijdragen gemeenten	**273.490**	**273.490**	**285.074**	**11.584**

Tabel: Extra taken Vluchtelingenwerk 1e begrotingswijziging 2026.

bedrijfsvoering

6

6.1 | Inleiding

In dit hoofdstuk worden de gevolgen voor de kosten van bedrijfsvoering in beeld gebracht en toegelicht. Van invloed op het geraamde budget zijn de volgende zaken:

- De cao voor gemeenten/gemeenschappelijke regelingen voor het jaar 2025-2027
- Rentebaten

6.2 | Kosten bedrijfsvoering

De lasten en baten bedrijfsvoering zijn in de tabel hieronder afgezet tegen de begroting 2026. Het saldo bedrijfsvoering is € 656.244 lager dan geraamd in de begroting 2026.

Kosten Bedrijfsvoering	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	1e Begrotings wijziging 2026	Mutaties
Lasten				
Loonkosten	15.285.388	17.218.343	16.369.857	-848.486
Overige loonkosten	-		0	0
Overige personeelskosten	460.103	407.011	407.010	-1
Organisatiekosten	102.388	167.254	167.254	0
Ondersteunende diensten	391.738	389.880	403.098	13.218
Huisvestingskosten	328.587	472.227	343.788	-128.439
Facilitaire kosten	343.968	332.447	373.712	41.265
Financiën	121.167	99.723	116.262	16.539
Juridische kosten	2.693	7.200	7.200	0
Communicatie	30.804	25.650	6.000	-19.650
ICT kosten	1.517.396	1.463.283	1.694.664	231.381
Onvoorzien	-	50.000	0	-50.000
Totaal lasten	**18.584.231**	**20.633.018**	**19.888.845**	**-744.173**
Baten				
Bijdrage plustaak voorzieningenwijzer		284.005	-	-284.005
Rentebaten	462.004	100.000	360.000	260.000
Baten overig	320.738	90.000	26.075	-63.925
Totaal baten	**782.742**	**474.005**	**386.075**	**-87.930**
Saldo van lasten en baten	**17.801.489**	**20.159.013**	**19.502.770**	**-656.243**
Bijdragen gemeenten				
Etten-Leur	3.237.929	3.668.560	3.548.150	-120.410
Halderberge	2.084.659	2.311.879	2.240.603	-71.276
Moerdijk	2.379.086	2.778.420	2.685.573	-92.847
Roosendaal	7.614.348	8.547.038	8.262.854	-284.184
Rucphen	1.516.152	1.732.815	1.680.402	-52.413
Zundert	969.315	1.120.301	1.085.187	-35.114
Totaal bijdragen gemeenten	**17.801.489**	**20.159.014**	**19.502.770**	**-656.244**

Tabel: Programma Bedrijfsvoering kosten 1e begrotingswijziging 2026.

Toelichting verschillen:

De loonkosten vallen € 848.486 lager uit. Dit komt door de volgende zaken:
- loonkosten vanwege de nieuwe cao voor het jaar 2026 € 340.000 lagere kosten. In de begroting 2026 is met een hoger percentage loonindexering gewerkt dan uiteindelijk in de CAO voor het jaar 2026 is opgenomen.
- inhuur bij ziekte valt € 9.209 lager uit. Dit betreft een percentage van de loonkosten.

- Personeelsmutaties. Dit komt doordat er medewerkers zijn aangenomen met minder ervaring dan verwacht. Zij zitten nog in een groeiproces, waardoor de salariskosten momenteel lager zijn. Daarnaast hebben we te maken met nog niet ingevulde formatieplaatsen.

Ondersteunende diensten € 13.218 hoger.
We hebben hier te maken met een aanpassing van de indexering.

Huisvestingskosten € 128.439 lager.
In 2025 is de locatie Raadhuisplein 4 grondig verbouwd en zijn de afspraken voor werkplekken en huur ruimte aanzienlijk gewijzigd. Ivm minder oppervlakte huurruimte en minder werkplekken zijn de kosten voor huisvesting fors lager.

Facilitaire kosten € 41.265 hoger.
We hebben te maken met een stijging van abonnementskosten. Daarnaast zien een stijging in de frankeerkosten (een verhoging van het aantal poststukken) en de print- en kopieerkosten. Dit laatste is een gevolg van het intern uitvoeren van communicatieopdrachten die voorheen extern werden uitbesteed.

ICT kosten € 231.381 hoger.
In 2026 hebben we te maken met:
- Eenmalige implementatiekosten versaasing Suite
- Aanbesteding en kosten doorontwikkeling ICT WBW

Financiën/rentebaten € 260.000 hoger.
Vanaf eind 2023 hebben we te maken met een liquiditeitsoverschot. Hierover wordt rente ontvangen met een gemiddelde van 2.1%.

De baten bijdrage Voorzieningenwijzer (€ 271.944) worden niet meer separaat in rekening gebracht maar zijn verwerkt in de bijdragen gemeenten. De lasten van de uitvoeringskosten zijn opgenomen onder de loonkosten.

6.3 | Doorschuif btw

In de primaire begroting wordt de compensabele btw doorgaans uitsluitend geraamd over de lasten van de bedrijfsvoering. In de praktijk blijkt echter dat ook binnen andere programma's sprake is van compensabele btw. Hierdoor ligt de totale compensabele btw al enkele jaren hoger dan oorspronkelijk geraamd.

Op basis van de meest recente prognose wordt daarom de bevoorschotting voor compensabele btw in 2026 verhoogd. Deze aanpassing heeft geen effect op de exploitatie en wordt om die reden niet als financiële mutatie in deze begrotingswijziging verwerkt. De aangepaste bevoorschotting is ter informatie opgenomen in onderstaande tabel.

Doorschuif btw 2026	Begroting 2026	1e begrotings-wijziging 2026	Mutatie
Etten-Leur	112.755	402.135	289.380
Halderberge	71.057	253.420	182.363
Moerdijk	85.396	304.561	219.165
Roosendaal	262.698	936.897	674.199
Rucphen	53.259	189.945	136.686
Zundert	34.433	122.804	88.370
Totaal	**619.598**	**2.209.761**	**1.590.164**

6.4 | Bijlage gemeentelijke bijdragen 2026 gewijzigd

1e Begrotingswijziging 2026 specificatie gemeentelijke bijdrage	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
WERK & PARTICIPATIE:							
Participatiebudget(klassiek en nieuwe doelgroepen en begeleiding)	€ 1.335.040	€ 953.144	€ 802.542	€ 4.343.906	€ 881.397	€ 265.696	€ 8.581.724
INKOMEN:							
Bijstandsverlening/P-wet	€ 14.526.446	€ 9.012.558	€ 9.767.246	€ 35.031.423	€ 7.192.946	€ 4.345.293	€ 79.875.912
Pwet vorderingen debiteuren	€ -236.214	€ -148.834	€ -127.918	€ -438.862	€ -107.602	€ -38.597	€ -1.098.027
IOAW bestedingen	€ 355.192	€ 301.919	€ 378.901	€ 795.260	€ 209.945	€ 136.767	€ 2.177.985
Verhaal normen IOAW	€ -1.833	€ -1.699	€ -3.493	€ -3.134	€ -645	€ -955	€ -11.758
IOAZ bestedingen	€ 45.488	€ 64.266	€ 62.544	€ 154.828	€ 51.304	€ 61.411	€ 439.841
BBZ uitkeringen	€ 7.663	€ 5.000	€ 11.396	€ 46.159	€ 2.500	€ 2.500	€ 75.218
BBZ baten	€ -2.663	€ -5	€ -6.624	€ -12.124	€ 1.873	€ -	€ -19.543
BBZ baten Declarabel	€ -1.541	€ -1.572	€ -5.337	€ -1.496	€ -13.975	€ -1.312	€ -25.233
Invorderingskosten Buig	€ 4.407	€ 2.913	€ 3.251	€ 10.869	€ 2.062	€ 1.497	€ 25.000
Externe controlekosten (sociaal rechercheur)	€ 21.488	€ 20.709	€ 21.925	€ 89.539	€ 9.118	€ 16.153	€ 178.930
Onderzoekskosten	€ 15.797	€ 4.188	€ 12.475	€ 25.732	€ 5.968	€ 6.856	€ 71.017
Loonkostensubsidie	€ 1.285.026	€ 718.083	€ 1.003.378	€ 2.604.529	€ 580.020	€ 526.609	€ 6.717.645
Studietoeslag	€ 62.606	€ 43.428	€ 44.733	€ 123.264	€ 9.994	€ 21.630	€ 305.655
INKOMENSONDERSTEUNING:							
Bijzondere bijstand	€ 1.370.000	€ 785.000	€ 720.000	€ 2.940.000	€ 675.000	€ 310.000	€ 6.800.000
Vorderingen debiteuren bijzondere bijstand	€ -158.615	€ -60.111	€ -66.516	€ -264.828	€ -81.906	€ -48.024	€ -680.000
Collectieve ziektekosten	€ 701.272	€ 328.878	€ 285.273	€ 1.118.110	€ 221.152	€ 123.448	€ 2.778.132
Uitkering maatsch. Part. Webshop	€ 281.500	€ 166.500	€ 117.500	€ 196.500	€ -	€ 48.000	€ 810.000
Externe adviezen	€ 4.256	€ 4.047	€ 1.436	€ 8.220	€ 1.677	€ 364	€ 20.000
INBURGERING							
Inburgeringsvoorziening	€ 489.558	€ 129.265	€ 345.871	€ 833.624	€ 216.462	€ 141.065	€ 2.155.844
Onderwijsroute	€ 68.313	€ 48.469	€ 48.661	€ 115.813	€ 42.514	€ 30.813	€ 354.583
Maatschappelijk spreekuur	€ 24.162	€ 24.162	€ 24.162	€ 36.243	€ 12.081	€ 12.081	€ 132.891
Juridisch spreekuur	€ 14.659	€ 10.117	€ 12.182	€ 24.570	€ 7.639	€ 7.226	€ 76.393
Taakstelling huisvesting	€ 6.004	€ 4.108	€ 5.056	€ 10.112	€ 3.160	€ 2.844	€ 31.284
Taalcoaching	€ 8.540	€ 5.894	€ 7.097	€ 14.314	€ 4.451	€ 4.210	€ 44.506
Totaal programmakosten	**20.226.552**	**12.420.429**	**13.465.741**	**47.802.571**	**9.927.131**	**5.975.575**	**109.817.999**
Uitvoerings- en organisatiekosten							
Bedrijfsvoeringskosten	€ 3.470.899	€ 2.188.417	€ 2.632.386	€ 8.088.414	€ 1.640.068	€ 1.060.131	€ 19.080.315
Uitvoeringskosten Participatiewet	€ 77.252	€ 52.186	€ 53.187	€ 174.439	€ 40.334	€ 25.057	€ 422.455
Totaal bedrijfsvoeringskosten	**3.548.150**	**2.240.603**	**2.685.573**	**8.262.854**	**1.680.402**	**1.085.187**	**19.502.770**
Totaal gemeentelijke bijdrage 2026	**23.774.702**	**14.661.032**	**16.151.314**	**56.065.424**	**11.607.533**	**7.060.762**	**129.320.768**
Voorschot BTW	€ 402.135	€ 253.420	€ 304.561	€ 936.897	€ 189.945	€ 122.804	€ 2.209.761
Totaal gemeentelijke voorschot incl. btw 2026	**24.176.837**	**14.914.452**	**16.455.875**	**57.002.321**	**11.797.479**	**7.183.566**	**131.530.530**

Bijdrage specifieke taken	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Roosendaal	Rucphen	Zundert	Totaal
Leefgeld Oekrainers			€ 250.628		€ 43.138		€ 293.766
Alleenverdienersproblematiek fase 2	€ 13.696	€ 23.969	€ 17.120	€ 58.209	€ 10.272	€ 6.848	€ 130.114
Implementatiemiddelen Participatiewet in Balans	€ 104.344	€ 66.955	€ 77.221	€ 244.661	€ 50.625	€ 34.657	€ 578.463
Specifieke bijdrage per gemeente	**118.040**	**90.924**	**344.969**	**302.870**	**104.035**	**41.505**	**1.002.343**

Betaalde maandbijdrage productkosten tot en met oktober	€ 16.264.210	€ 10.350.050	€ 11.278.970	€ 41.380.060	€ 7.558.120	€ 4.803.330	€ 91.634.740
Betaalde kw artaalbijdrage uitv.- en org. Kst tot en met 4e kw artaal	€ 3.720.353	€ 2.345.042	€ 2.816.406	€ 8.668.619	€ 1.756.915	€ 1.135.683	€ 20.443.019
Betaalde kw artaalbijdrage voorschot btw tot en met 4e kw artaal	€ 112.755	€ 71.057	€ 85.396	€ 262.698	€ 53.259	€ 34.433	€ 619.598
Te betalen productkosten resterend 2026	€ 3.962.342	€ 2.070.379	€ 2.186.771	€ 6.422.511	€ 2.369.011	€ 1.172.245	€ 18.183.259
Te betalen uitvoeringskosten resterend 2026	€ -172.203	€ -104.439	€ -130.833	€ -405.766	€ -76.513	€ -50.495	€ -940.249
Te betalen voorschot btw resterend 2026	€ 289.380	€ 182.363	€ 219.165	€ 674.199	€ 136.686	€ 88.370	€ 1.590.164
Te betalen voorschot PLUSTAKEN	€ 118.040	€ 90.924	€ 344.969	€ 302.870	€ 104.035	€ 41.505	€ 1.002.343