AB20261126 - 5b -

WERKZAAK RIVIERENLAND

Talent werkt voor Rivierenland



Financiële tussentijdse rapportage

2026

Inhoud

1	**Inleiding**		**3**
2	**Bestuurlijke samenvatting**		**4**
	2.1	Financieel beeld	4
	2.2	Belangrijkste ontwikkelingen	4
	2.3	Voortgang beleidsagenda	4
	2.4	Ontwikkelingen	5
	2.5	Conclusie	5
3	**Financiële resultaten**		**6**
	3.1	Subsidieresultaat	6
	3.1.1	BUIG	6
	3.1.2	Bbz	7
	3.1.3	Bijzondere bijstand	7
	3.1.4	Sociale Werkvoorziening	8
	3.2	Bedrijfsvoeringsresultaat	8
	3.2.1	Organisatiekosten	8
	3.2.2	Kosten doelgroepprofessionals	9
	3.2.3	Omzet versus inleenvergoeding	9
4	**Beleidsontwikkelingen 2026**		**11**
	4.1	Programma bestuur en beleid	11
	4.2	Programma participatie	11
	4.3	Programma inkomensvoorziening	12
	4.4	Algemeen beeld	12
5	**Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage**		**13**
6	**Bijlage 2: Raming Baten en Lasten**		**14**

1 Inleiding

Voor u ligt de tussentijdse rapportage waarin Werkzaak het Algemeen Bestuur en de deelnemende gemeenten informeert over de huidige financiële stand van zaken over de periode tot en met augustus 2026 en de daaruit te verwachten resultaten tot en met december 2026. In deze rapportage worden geen begrotingswijzigingen of nieuw beleid voorgesteld.

Deze rapportage is bedoeld als een extra instrument waarmee het Algemeen Bestuur inzicht krijgt in de financiële ontwikkelingen en prestaties van Werkzaak. In de rapportage laten we niet alleen onze resultaten zien, maar duiden we ook de verschillende financierings- en subsidiestromen, die zowel een positief als negatief effect hebben op het te verwachten financieel resultaat. Daarom worden in deze rapportage naast de bereikte inhoudelijke en programmatische resultaten en ontwikkelingen van Werkzaak tot aan nu, ook de effecten voortkomend uit de septembercirculaire 2026[1] als ook de effecten van de definitieve vaststelling van het BUIG budget 2026[2] in relatie tot het resultaat verder geduid.
Deze inzichten zijn ondersteunend voor het Algemeen Bestuur om weloverwogen beslissingen te kunnen nemen en eventueel bij te kunnen sturen. Daarmee benadrukt deze rapportage het belang van voortdurende monitoring en evaluatie, om de financiële gezondheid van Werkzaak Rivierenland te waarborgen en de inhoudelijke en programmatische doelstellingen van de Participatiewet effectief te realiseren.

De tussentijdse rapportage gaat ter informatie naar het Algemeen Bestuur. Er zit geen zienswijzetraject aan vast.

[1] https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2026/09/16/septembercirculaire-gemeentefonds-2026
[2] https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2026/09/30/budgetten-specificaties-en-toelichting

2 Bestuurlijke samenvatting

2.1 Financieel beeld

Op basis van de realisatiecijfers tot en met augustus 2026 verwachten wij dat Werkzaak Rivierenland het jaar 2026 financieel positief afsluit. Het verwachte subsidieresultaat bedraagt € 5.238.600 positief. Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verbetert het resultaat met € 104.400.

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een voordelig resultaat van € 1.474.800 op het bedrijfsvoeringsresultaat.

2.2 Belangrijkste ontwikkelingen

Subsidieresultaat

We zien dat de groei van het aantal uitkeringen achterblijft bij de verwachting uit de bestuursrapportage. Hierdoor vallen de uitkeringslasten lager uit dan eerder geraamd. Tegelijkertijd heeft de definitieve vaststelling van de BUIG-budgetten in september 2026 geleid tot een lagere rijksbijdrage voor de bijstandsuitkeringen. Per saldo resulteert dit in een voordeel van € 85.800 ten opzichte van de bestuursrapportage.

Binnen de sociale werkvoorziening is de uitstroom van medewerkers lager dan eerder verwacht. Dit leidt tot hogere salaris- en overige lasten. Daar staat tegenover dat de gemiddelde loonwaarde van de resterende medewerkers stijgt, waardoor de lasten voor loonkostensubsidies afnemen. Per saldo levert dit een nadeel op van € 3.100 ten opzichte van de bestuursrapportage.

Het overige voordeel van € 21.700 wordt voornamelijk gerealiseerd vanuit de daling van de lasten van de bijstandsuitkeringen voor zelfstandigen door hogere aflossingen dan vooraf geraamd waren.

Bedrijfsvoeringsresultaat

Binnen de bedrijfsvoering ontstaat een financieel voordeel, vooral als gevolg van de daling van de personeelslasten en de toegenomen omzet. De daling van de personele lasten komt doordat vacatures langer openstaan en meer aanvullende subsidies zijn ontvangen dan vooraf rekening mee gehouden is. Beide voordelen zijn incidenteel.

Werkzaak bevindt zich momenteel in een fase van organisatieverandering. Om de organisatie toekomstbestendig in te richten verandert het organisatiemodel, worden processen geoptimaliseerd en vraagt een veranderende arbeidsmarkt en een toenemende diversiteit van onze doelgroep om voortdurende innovatie om onze dienstverlening niet alleen uit te breiden, maar ook aan te laten sluiten bij de toenemende complexiteit van de ondersteuningsbehoefte van onze inwoners. We verwachten dat dit in 2027 tot extra kosten van naar verwachting € 400.000 leidt.

In het AB overleg van 24 september 2026 is besloten dat bij de jaarrekening 2026 de vrijval van de reserve personeel (€ 199.000) en reserve projecten (€ 222.000) wordt verwerkt. Het voorstel voor bestemming van het resultaat voor een bedrag € 400.000 leggen we bij de jaarrekening 2026 ter goedkeuring voor. Deze mutaties zijn nog niet verwerkt in het hiervoor benoemde resultaat van € 1.774.800.

2.3 Voortgang beleidsagenda

De uitvoering van de beleidsagenda 2026 verloopt grotendeels volgens planning. Op alle programma's zijn concrete resultaten gerealiseerd. Belangrijke resultaten zijn onder meer:

- De start van pilots gericht op nieuwe doelgroepen en werkontwikkeling binnen de eigen organisatie;
- Verdere ontwikkeling van werkgeversdienstverlening en regionale samenwerking op het gebied van Social Return on Investment;
- Versterkte samenwerking met onderwijsinstellingen en werkgevers om duurzame routes naar werk te realiseren;
- Verdere digitalisering van de dienstverlening en verbetering van gegevensuitwisseling tussen gemeenten en Werkzaak;
- Verantwoorde inzet van kunstmatige intelligentie binnen de organisatie, ondersteund door scholing en duidelijke kaders.

2.4 Ontwikkelingen

Hoewel het financiële beeld positief is, blijven enkele ontwikkelingen onzeker. De uiteindelijke uitkeringslasten, terugvorderingen binnen bijzondere bijstand en aflossingen binnen de Bbz-regeling zijn beperkt voorspelbaar en kunnen het resultaat in de laatste maanden van het jaar nog beïnvloeden.

Daarnaast vraagt de krappe arbeidsmarkt in relatie tot de impact op de uitvoeringscapaciteit en dienstverlening blijvende aandacht. Werkzaak bevindt zich momenteel in een fase van organisatieverandering. Om de organisatie toekomstbestendig in te richten, verandert het organisatiemodel en worden processen geoptimaliseerd. Om deze ontwikkelingen mogelijk te maken is reeds rekening gehouden met een reservering voor verwachte organisatiekosten in 2027.
Verder vragen een veranderende arbeidsmarkt en een toenemende diversiteit van onze doelgroep om voortdurende innovatie om onze dienstverlening niet alleen uit te breiden, maar ook aan te laten sluiten bij de toenemende complexiteit van de ondersteuningsbehoefte van onze inwoners.

2.5 Conclusie

Werkzaak Rivierenland ligt zowel financieel als beleidsmatig goed op koers. Op basis van de realisatie tot en met augustus verwachten wij voor 2026 een positief subsidieresultaat en een positief bedrijfsvoeringsresultaat. De uitvoering van de beleidsagenda verloopt volgens planning en binnen alle programma's zijn concrete resultaten gerealiseerd.

Een belangrijk deel van het positieve financiële resultaat heeft een incidenteel karakter, zoals hogere subsidieopbrengsten en later ingevulde openstaande vacatures. Het financieel resultaat wordt verder veroorzaakt door externe ontwikkelingen waar Werkzaak beperkte invloed op heeft, zoals de ontwikkeling van het aantal bijstandsgerechtigden, de lager dan verwachte uitstroom van het aantal medewerkers SW en de verminderde instroom van het aantal medewerkers Beschut Werk.
Tegelijkertijd staan de organisatie en dienstverlening de komende jaren voor belangrijke ontwikkelopgaven. Het positieve resultaat biedt daarmee ruimte om deze ontwikkelingen zorgvuldig vorm te geven en te financieren. Werkzaak kan daarmee deze ontwikkelingen binnen begroting realiseren.

3 Financiële resultaten

3.1 Subsidieresultaat

Wij voeren de verstrekking van bijstandsuitkeringen (BUIG) en de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit voor de gemeenten. Het Rijk stelt voor gemeenten rijksbijdragen beschikbaar (BUIG) en een uitkering uit het Gemeentefonds voor de financiering van de Wet sociale werkvoorziening. Daarnaast voeren we voor gemeenten de Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) en Bijzondere bijstand uit. De rijksbijdrage voor de Bbz en de Bijzondere bijstand is onderdeel van het Gemeentefonds.

De rijksbijdrage die gemeenten ontvangen voor de bekostiging van de Bijstand en Wsw vragen we volledig op (voorfinanciering). De lasten voor de uitvoering van de Bbz en Bijzondere Bijstand worden op basis van realisatie opgevraagd bij de betreffende gemeente (nacalculatie).

De herverdeling BUIG binnen het bedrijfsvoeringsresultaat is het bedrag dat wordt herverdeeld volgens het afgesproken solidariteitsbeginsel: de gemeenten waarvoor Werkzaak de Participatiewet uitvoert, dragen samen de lasten en baten voor de BUIG.

We verwachten in 2026 een positief subsidieresultaat van € 5.238.600. Dit is ten opzichte van de bestuursrapportage een voordeel van € 104.400.

Tabel 1: Subsidieresultaat

Subsidieresultaat (bedragen in €)					
	Begroting 2026	**Berap 2026**	**Turap 2026**	**Verschil**	**Voordeel/Nadeel**
BUIG	2.880.100	2.071.200	2.157.000	85.800	V
BBZ	32.000	4.000	34.000	30.000	V
Bijzondere bijstand	-74.500	-122.300	-130.600	-8.300	N
Sociale werkvoorziening	1.689.900	3.181.300	3.178.200	-3.100	N
Totaal	**4.527.500**	**5.134.200**	**5.238.600**	**104.400**	**V**
Stelpost BUIG	2.880.100	-	-	-	-
Herverdeling BUIG	-	2.071.200	2.157.000	85.800	N
Subsidieresultaat	**1.647.400**	**3.063.000**	**3.081.600**	**18.600**	**V**

Toelichting op tabel subsidieresultaat

3.1.1 BUIG

Daling

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een positief resultaat van **€ 85.800**. Dat heeft de volgende oorzaken:

• Een daling van de rijksbijdrage van de bijstandsuitkeringen	€ 756.500 N
• Een daling van de lasten van de bijstandsuitkering	€ 622.900 V
• Een stijging van de rijksbijdrage van de loonkostensubsidies	€ 164.300 V
• Een daling van de lasten van de loonkostensubsidies	€ 55.100 V
Totaal	**€ 85.800 V**

Daling rijksbijdrage van de bijstandsuitkeringen

De rijksbijdrage (BUIG) voor de bijstandsuitkering is gedaald ten opzichte van het in de Bestuursrapportage gehanteerde bedrag. De reden hiervoor is dat het Rijk als gevolg van actuele economische ontwikkelingen en gerealiseerde uitkeringsaantallen minder bijstandsuitkeringen verwacht dan eerder geraamd.

Daarnaast was bij de raming van de voorlopige BUIG budgetten van mei 2026 de inschatting dat de verwachte loon- en prijsontwikkeling uit de bestuursrapportage (4,5%) hoger zou zijn dan nu blijkt uit de werkelijke loon- en prijsontwikkeling in de definitieve BUIG budgetten van september 2026, die we voor de tussentijdse rapportage hanteren (3,1%). De inschatting voor de bestuursrapportage 2026 was gebaseerd op de aanbeveling van LIAS (Landelijke kennispartner BUIG).

Hierdoor neemt het landelijke BUIG-budget af, hetgeen rechtstreeks neerwaarts doorwerkt in de aan gemeenten toegekende middelen.

Daling van de lasten van de bijstandsuitkeringen

De kosten voor reguliere bijstand levensonderhoud zijn lager dan waar in de bestuursrapportage vanuit is gegaan. Dat komt omdat de verwachte stijging van het aantal inwoners die een beroep doen op de bijstand, niet heeft doorgezet.

Stijging van de rijksbijdrage van de loonkostensubsidies

De rijksbijdrage voor de loonkostensubsidies is gestegen ten opzichte van het in de Bestuursrapportage gehanteerde bedrag. Ook hier geldt dat de inschatting bij de voorlopige BUIG budgetten van mei 2026 van de verwachte loon- en prijsontwikkeling uit de bestuursrapportage (4,5%) lager was dan de werkelijke loon- en prijsontwikkeling zoals deze is opgenomen in de definitieve BUIG budgetten van september 2026 (6,7%). De inschatting voor de bestuursrapportage 2026 was gebaseerd op de aanbeveling van LIAS (Landelijke kennispartner BUIG).

Daling van de lasten van de loonkostensubsidies

De lasten van de loonkostensubsidies vallen lager uit dan in de bestuursrapportage werd verwacht. Deze afwijking wordt veroorzaakt door een combinatie van factoren, waaronder het aantal ingezette loonkostensubsidies, de gemiddelde loonwaarde en het aantal gewerkte uren. Een nadere analyse laat zien dat deze factoren gezamenlijk leiden tot lagere lasten dan eerder geraamd.

3.1.2 Bbz

Analyse verschillen

Ten opzichte van de bestuursrapportage verwachten we een voordelig resultaat van € 30.000. Dit voordeel wordt veroorzaakt door hogere aflossingen op verstrekte kredieten. De ontwikkeling van aflossingen is moeilijk voorspelbaar, omdat dit afhankelijk is van de financiële situatie van individuele ondernemers. Door het beperkte aantal nieuwe kredietverstrekkingen in de afgelopen jaren heeft iedere extra aflossing relatief snel een positief effect op het resultaat.

Het resultaat heeft invloed op de balanspositie inkomensdebiteuren bij de gemeenten. Een voordelig resultaat betekent een lagere debiteurenstand, een nadelig resultaat betekent een hogere debiteurenstand. Per saldo kan dit een ander resultaat opleveren bij de gemeenten.

3.1.3 Bijzondere bijstand

Analyse verschillen

Ten opzichte van de bestuursrapportage verwachten we een nadelig resultaat van € 8.300. De afwijking wordt veroorzaakt door lagere ontvangsten uit terugvordering en verhaal. Deze baten zijn moeilijk voorspelbaar, omdat zij afhankelijk zijn van individuele terugbetalingsmogelijkheden. De lasten ontwikkelen zich volgens verwachting.

3.1.4 Sociale Werkvoorziening

Analyse verschillen

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een nadelig resultaat van **€ 3.100**. Dat heeft de volgende oorzaken:

• Een stijging van de salarislasten	€ 100.300 N
• Een daling van de lasten van de loonkostensubsidies	€ 135.800 V
• Een stijging van de overige lasten	€ 38.600 N
Totaal	**€ 3.100 N**

De uitstroom van SW-medewerkers is lager dan bij de bestuursrapportage werd verwacht. Daardoor zijn meer medewerkers in dienst gebleven, wat leidt tot hogere salaris- en begeleidingskosten. De gemiddelde loonwaarde van de aanwezige medewerkers is gestegen, wat leidt tot hogere lasten.

3.2 Bedrijfsvoeringsresultaat

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een voordelig resultaat van € 1.774.800 op het bedrijfsvoeringsresultaat.

Werkzaak bevindt zich momenteel in een fase van organisatieverandering. Om de organisatie toekomstbestendig in te richten verandert het organisatiemodel, worden processen geoptimaliseerd en vraagt een veranderende arbeidsmarkt en een toenemende diversiteit van onze doelgroep om voortdurende innovatie om onze dienstverlening niet alleen uit te breiden, maar ook aan te laten sluiten bij de toenemende complexiteit van de ondersteuningsbehoefte van onze inwoners. We verwachten dat dit in 2027 tot extra kosten van naar verwachting € 400.000 leidt.

In het AB overleg van 24 september 2026 is besloten dat bij de jaarrekening 2026 de vrijval van de reserve personeel (€ 199.000) en reserve projecten (€ 222.000) wordt verwerkt. Het voorstel voor bestemming van het resultaat voor een bedrag € 400.000 leggen we bij de jaarrekening 2026 ter goedkeuring voor. Deze mutaties zijn nog niet verwerkt in het hiervoor benoemde resultaat van € 1.774.800.

Tabel 2: Bedrijfsvoeringsresultaat

Bedrijfsvoeringsresultaat (bedragen in €)	Begroting 2026	Berap 2026	Turap 2026	Verschil	Voordeel/Nadeel
Organisatiekosten	24.800.800	24.671.200	23.574.300	1.096.900	V
Kosten doelgroepprofessionals	318.500	325.400	362.300	-36.900	N
Omzet versus inleenvergoeding	-4.440.400	-5.028.500	-5.743.300	714.800	V
Subtotaal	**20.678.900**	**19.968.100**	**18.193.300**	**1.774.800**	**V**
Herverdeling BUIG	-	-2.071.200	-2.157.000	85.800	V
Totaal	**20.678.900**	**17.896.900**	**16.036.300**	**1.860.600**	**V**

Toelichting op tabel bedrijfsvoeringsresultaat

3.2.1 Organisatiekosten

Analyse verschillen

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een voordelig resultaat van **€ 1.096.900**. Dat heeft de volgende oorzaken:

• Een daling van de salarissen ambtelijk personeel	€ 871.100 V
• Een stijging van het participatiebudget	€ 204.900 V
• Een daling van de materiële kosten	€ 20.900 V
Totaal	**€ 1.096.900 V**

Daling van de salarissen ambtelijk personeel

Het verwachte voordeel op de ambtelijke salarissen bedraagt € 871.100. Dit voordeel wordt onder andere veroorzaakt omdat een raming van de te verwachten incidentele subsidies en vergoedingen t.b.v. projecten en additionele inspanningen die bijdragen aan het verbeteren van onze dienstverlening onderdeel is van de begroting van de personele lasten. In de realisatie blijkt dat het bedrag 'incidentele vergoedingen en subsidies' hoger is. Daarnaast zijn dit jaar ook een aantal vacatures later ingevuld dan oorspronkelijk gepland.

Verder zijn de personeelslasten gestegen door de inzet van ambtelijk personeel voor de begeleiding van de medewerkers in de hallen bij de productie. Deze begeleiding werd eerst door doelgroepmedewerkers uit de SW gedaan. Maar door uitstroom en het feit dat er geen vervanging uit de bestaande doelgroepmedewerkers is, is de begeleiding door ambtelijk personeel overgenomen.

Het voordeel op de ambtelijke salarislasten is daarmee incidenteel; de hoogte van subsidies en incidentele vergoedingen fluctueert elk jaar en heeft daarmee een minder voorspelbaar effect op de realisatie. Door de recente invulling van openstaande vacatures zal de realisatie komend jaar minder afwijken van te verwachten personele lasten.

Stijging van het participatiebudget

De bijdrage participatiebudget is gestegen als gevolg van een stijging van de kosten van de jongerennorm en stijgende uitvoeringskosten voor inburgering.
De gestegen bijdrage t.b.v. de jongerennorm is bedoeld voor het kunnen uitvoeren van lopende toekenningen voor jongeren die vanuit de ouders geen financiële steun kunnen ontvangen.
De gestegen bijdrage voor inburgering is bedoeld om het tekort op de uitvoeringskosten terug te dringen. Deze is grotendeels ontstaan omdat het aantal inburgeringsplichtigen hoger is dan voorheen door het Rijk werd geraamd.

Daling van de materiële kosten

Per saldo verwachten we een voordelig resultaat van € 20.900 op de materiële kosten. Dit voordeel wordt enerzijds veroorzaakt door lagere algemene- en huisvestingskosten van in totaal € 21.700.
Per saldo nemen de ICT-kosten met € 800 toe.
Dit komt doordat de ICT-kosten met € 112.800 zijn gestegen. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door noodzakelijke servermigraties die essentieel zijn om het ICT-landschap toekomstbestendig, veilig en beheersbaar te houden. Daarnaast leiden ontwikkelingen binnen de ICT-markt, toenemende eisen op het gebied van beveiliging en de verschuiving naar moderne oplossingen tot hogere structurele ICT-kosten dan eerder werd verwacht.
Een groot deel van deze extra ICT-kosten wordt gecompenseerd door lagere licentiekosten. Deze besparing bedraagt € 112.000 en bestaat uit een structureel voordeel uit de toegekende ANBI-status van Werkzaak en een incidentele correctie vanuit Visma Raet door te veel gefactureerde licenties.
Hoewel de structurele ICT-kosten naar verwachting blijven stijgen als gevolg van digitalisering, beveiligingseisen en technologische vernieuwing, dragen deze investeringen ook bij aan efficiëntere werkprocessen en een hogere kwaliteit van dienstverlening. Hierdoor verwachten wij dat een deel van de kostenstijging op termijn wordt gecompenseerd door efficiencywinst.

3.2.2 Kosten doelgroepprofessionals

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een nadelig resultaat van € 36.900.
Door het doorvoeren van het interne prijsbeleid bij de doelgroepprofessionals, valt de doorbelasting hoger uit dan verwacht.

3.2.3 Omzet versus inleenvergoeding

Ten opzichte van de bestuursrapportage 2026 verwachten we een voordelig resultaat van **€ 714.800**. Dat heeft de volgende oorzaken:

• Stijging van de bruto omzet minus inkoopkosten	€ 581.400 V
• Daling van de inleenvergoeding	€ 133.400 V
Totaal	**€ 714.800 V**

Stijging van de bruto omzet minus inkoopkosten

De verwachte bruto omzet stijgt meer dan verwacht in de bestuursrapportage 2026. Hierin blijven de indexering en het reële prijsbeleid de belangrijkste factor. Zoals bij de ambtelijke salarislasten aangegeven is de begeleiding van de doelgroepmedewerkers voor de productie verschoven van begeleiding door doelgroepmedewerkers naar ambtelijk personeel. Hiermee dalen de inkoopkosten, omdat dit eerst door doorbelasting van de salarislasten werd opgevangen.

Daling van de inleenvergoeding

In de bestuursrapportage zijn we uitgegaan van een hoger aantal doelgroepmedewerkers dat daadwerkelijk is ingezet. Vooral bij de doelgroep Beschut Werken, zien we dat het aantal lager is dan waar we vooraf rekening mee hebben gehouden.

4 Beleidsontwikkelingen 2026

De uitvoering van de beleidsagenda 2026 verloopt grotendeels volgens planning. Tot en met augustus zijn op alle programma's concrete resultaten gerealiseerd. De samenwerking met gemeenten, onderwijsinstellingen en werkgevers is verder versterkt, de dienstverlening aan inwoners is verder doorontwikkeld en belangrijke stappen zijn gezet op het gebied van innovatie en digitalisering. Hieronder lichten we de voortgang per programma toe.

4.1 Programma bestuur en beleid

De uitvoering van dit programma ligt op koers. In 2026 is ingezet op innovatie, organisatieontwikkeling, optimalisering van onze dienstverlening en het versterken van de regionale samenwerking.

De pilot Nieuwe Doelgroepen is gestart, waarmee we ervaring opdoen met een bredere inzet van de dienstverlening voor inwoners die ondersteuning nodig hebben op het gebied van Inkomensondersteuning, Participatie, werk en ontwikkeling. Zo is onder andere een pilot in uitvoering genomen om te onderzoeken hoe mensen met een Participatiewet-uitkering binnen de eigen organisatie kansen kunnen krijgen op werk en ontwikkeling.

De werkgeversdienstverlening ontwikkelt zich verder van traditionele vacaturebemiddeling naar strategisch partnerschap. Werkgevers ondersteunen we bij inclusief werkgeverschap, talentontwikkeling en duurzame personeelsoplossingen. Ook werken we samen met gemeenten aan verdere professionalisering van Social Return on Investment (SROI), gericht op meer uniforme uitvoering en betere regionale samenwerking.

Op het gebied van innovatie zijn belangrijke randvoorwaarden gerealiseerd voor de verantwoorde inzet van kunstmatige intelligentie. Alle medewerkers zijn AI-geletterd en binnen de organisatie zijn duidelijke kaders vastgesteld voor het gebruik van AI. Daarnaast zijn diverse AI-toepassingen ontwikkeld die bijdragen aan efficiëntere werkprocessen en betere informatievoorziening.

De eerder uitgevoerde ESG-nulmeting benutten we als input voor het Meerjarenbeleidsplan 2028-2031.

Beoordeling voortgang: de beoogde ontwikkeling naar een toekomstbestendige, innovatieve en maatschappelijk betrokken uitvoeringsorganisatie verloopt volgens planning.

4.2 Programma participatie

De uitvoering van het programma Participatie ligt op koers. De focus ligt op het vergroten van de participatie- en arbeidskansen van inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt en het versterken van duurzame routes naar werk.

De samenwerking met onderwijsinstellingen en het Doorstroompunt is verder geïntensiveerd. Hierdoor wordt de begeleiding van jongeren richting onderwijs, participatie en werk eerder en beter georganiseerd. Met de inzet van jongerengidsen en praktijkcoaches bieden we ondersteuning dichter bij de doelgroep aan.

Ook is de samenwerking met werkgevers verder versterkt. Werkgevers betrekken we actief bij het realiseren van ontwikkelplaatsen, leerwerktrajecten en duurzame werkgelegenheid voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt. Hiermee creëren we niet alleen meer kansen op werk, maar stimuleren we ook de ontwikkeling van inwoners op de werkvloer.

Beoordeling voortgang: De samenwerking met onderwijs en werkgevers is verder verstevigd. Daarmee zijn belangrijke voorwaarden gecreëerd voor een duurzame uitstroom naar werk en maatschappelijke participatie.

4.3 Programma inkomensvoorziening

De uitvoering van het programma Inkomensvoorziening verloopt volgens planning. De nadruk ligt op het versterken van bestaanszekerheid en het optimaliseren van de dienstverlening aan inwoners.

Belangrijke stappen zijn gezet in de gegevensuitwisseling tussen gemeenten en Werkzaak. Dit draagt bij aan een optimale ondersteuning. Zo hoeven inwoners minder vaak dezelfde gegevens aan te leveren.

De pilot ‘Samenwonen op Proef’ is structureel onderdeel geworden van onze dienstverlening. Daarnaast werken we aan de doorontwikkeling van het terugvorderingsbeleid en troffen we voorbereidingen voor aanvullende ondersteuning bij alimentatievraagstukken.

Binnen het programma ‘Optimalisering Dienstverlening’ werken we aan de herijking van de klantreis. We beogen daarmee dat onze dienstverlening blijft aansluiten bij de veranderende ondersteuningsbehoeften van inwoners en meer ruimte biedt voor persoonlijk contact en maatwerk. De voorbereidingen voor verschillende verbeterpilots zijn afgerond.

‘Methodisch Werken’ is verder ingebed in de organisatie door o.a. scholing van medewerkers en structurele toepassing van casuïstiekbesprekingen. Ook is de digitale dienstverlening verder uitgebreid, onder meer door het digitaal kunnen aanleveren van inkomstenformulieren.

Beoordeling voortgang: De dienstverlening wordt stapsgewijs eenvoudiger, toegankelijker en meer mensgericht ingericht. De eerste verbeteringen zijn zichtbaar en vormen een goede basis voor verdere doorontwikkeling.

4.4 Algemeen beeld

Op basis van de resultaten tot en met augustus 2026 kan worden vastgesteld dat de uitvoering van de beleidsagenda grotendeels op schema ligt. Binnen alle programma's zijn concrete resultaten gerealiseerd en zijn belangrijke randvoorwaarden gecreëerd voor verdere ontwikkeling. De ingezette koers draagt bij aan een inclusieve arbeidsmarkt, een mensgerichte dienstverlening en het realiseren van een toekomstbestendige organisatie. Een aantal ontwikkelingen bevindt zich nog in de implementatie- of pilotfase, maar laat zien dat de beoogde beleidsdoelen binnen bereik liggen.

5 Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage

Gemeentelijke bijdrage (bedragen in €)	Buren	Culemborg	Maasdriel	Neder-Betuwe	Tiel	West Betuwe	West Maas en Waal	Zaltbommel	Totaal
Bijdrage gemeenten voor DVO's	42.500	-	-	38.400	-	-	805.100	-	886.000
Rijksvergoeding BUIG	-	8.963.200	4.108.400	5.223.000	20.645.000	8.985.900	3.423.100	5.941.600	57.290.200
Rijksvergoeding LKS	-	674.900	615.500	505.900	2.235.400	1.125.200	504.500	705.800	6.367.200
Bijdrage gemeenten BBZ & bijzondere bijstand	-	-1.200	-2.700	11.400	57.400	34.000	21.400	-23.700	96.600
Bijdrage gemeenten alleenverdienersproblematiek	-	22.300	-	-	44.500	29.600	17.000	-	113.400
Bijdrage gemeenten TOZO	-	2.100	3.000	6.800	10.200	600	3.600	700	27.000
Rijksvergoeding SW	1.786.300	3.360.400	1.551.900	1.256.400	8.090.700	3.297.700	-	3.032.400	22.375.800
Rijksvergoeding participatiebudget	-	1.197.700	846.700	724.800	3.028.500	1.512.400	529.300	1.017.200	8.856.600
Rijksvergoeding sociale infrastructuur & DU	-	43.700	37.800	41.400	114.600	468.200	24.600	51.200	781.500
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering SW	135.000	277.400	113.300	104.600	628.600	245.800	-	252.800	1.757.500
Bijdrage toeslag SW	45.000	-	-	-	-	-	-	-	45.000
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering gemeentefonds	-	1.656.300	774.100	865.500	3.489.200	1.647.900	651.300	1.059.500	10.143.800
Bijdrage gemeenten bedrijfsvoering p-wet	5.000	994.700	489.100	509.400	2.138.300	1.039.300	406.300	664.800	6.246.900
Totale bijdragen van gemeenten	**2.013.800**	**17.191.500**	**8.537.100**	**9.287.600**	**40.482.400**	**18.386.600**	**6.386.200**	**12.702.300**	**114.987.500**
Netto lasten BUIG	-	9.153.400	4.433.100	4.788.500	18.311.000	8.726.600	3.599.900	5.966.000	54.978.500
Stelpost BUIG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Netto lasten BUIG LKS	9.100	737.800	669.400	408.500	2.069.800	1.336.700	559.400	731.200	6.521.900
Stelpost LKS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lasten BBZ	-	-2.200	-600	-1.500	6.500	-3.300	-2.200	-30.700	-34.000
Lasten bijzondere bijstand	-	1.000	-2.100	12.900	50.900	37.300	23.600	7.000	130.600
Lasten alleenverdienersproblematiek	-	22.300	-	-	44.500	29.600	17.000	-	113.400
Lasten TOZO	-	2.100	3.000	6.800	10.200	600	3.600	700	27.000
Lasten SW	1.707.900	2.836.600	1.277.800	894.600	6.974.000	2.959.500	-	2.547.200	19.197.600
Lasten participatiebudget	-	1.241.400	884.500	766.200	3.143.100	1.980.600	553.900	1.068.400	9.638.100
Lasten DVO's	42.500	-	-	38.400	-	-	805.100	-	886.000
Lasten bedrijfsvoering	185.000	2.928.400	1.376.500	1.479.500	6.256.100	2.933.000	1.057.600	1.977.100	18.193.200
Totale lasten	**1.944.500**	**16.920.800**	**8.641.600**	**8.393.900**	**36.866.100**	**18.000.600** **	**6.617.900**	**12.266.900**	**109.652.300**
Subsidieresultaat BUIG per gemeente	-9.100	-253.100	-378.600	531.900	2.499.600	47.800	-231.700	-49.800	2.157.000
Herverdeling BUIG lks/bijstandsgerechtigden	-	-343.700	-169.000	-176.000	-739.100	-359.100	-140.400	-229.700	-2.157.000
Totale lasten na herverdeling	**1.935.400**	**16.324.000**	**8.094.000**	**8.749.800**	**38.626.600**	**17.689.300**	**6.245.800**	**11.987.400**	**109.652.300**
Voorschotten	2.087.500	17.135.300	8.846.500	7.480.000 *	40.510.000	18.065.900	6.634.700	12.822.900	113.582.800
Te betalen/te ontvangen	**152.100**	**811.300**	**752.500**	**-1.269.800**	**1.883.400**	**376.600**	**388.900**	**835.500**	**3.930.500**

*: Bij het opstellen van de begroting 2026 was de toetreding van Neder-Betuwe nog niet definitief goedgekeurd. Daardoor zijn de bijdragen voor de BUIG, LKS en Participatiewet voor Neder-Betuwe nog niet opgenomen in de voorschotten van de begroting 2026.

Om de gemeenteraad van Neder-Betuwe wel de juiste financiële impact te laten zien van de toetreding, hebben we de gemeentelijke bijdrage uit de begroting 2026 afgegeven als of de toetreding van Neder-Betuwe definitief was. Daarmee had de gemeenteraad de juiste informatie om het besluit voor toetreding te nemen.

In 2026 hebben we in overleg met de beleids- en financieel adviseur van Neder-Betuwe de bijdragen voor BUIG, LKS en Participatiewet opgevraagd, zoals die in de begroting 2026 opgenomen waren. Omdat het totale bedrijfsvoeringsresultaat verdeeld wordt over de aan de Participatiewet deelnemende gemeenten, hebben we de bijdrage voor de bedrijfsvoering gemeentefonds en bijdrage gemeenten bedrijfsvoering P-wet niet opgevraagd.

**: Werkzaak Rivierenland zal voor West Betuwe per 1 januari 2027 de bijzondere bijstand en individuele inkomenstoeslag uitvoeren op basis van een dienstverleningsovereenkomst. In 2026 worden hiervoor implementatiewerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn nog niet opgenomen in de gemeentelijke bijdrage maar worden bij de jaarrekening opgenomen. De afrekening vindt plaats met de gemeente West Betuwe via de gemeentelijke bijdrage.

6 Bijlage 2: Raming Baten en Lasten

Programmaoverzicht (bedragen in €)	Begroting 2026	Berap 2026	Turap 2026	Verschil	Voordeel/Nadeel
Lasten					
Bestuur en beleid	124.400	137.600	138.200	-600	N
Participatie	9.439.700	9.886.000	10.244.400	-358.400	N
Wet sociale werkvoorziening	26.322.900	25.110.900	24.550.500	560.400	V
Beschutregeling	4.003.900	4.262.200	3.870.800	391.400	V
Inkomensvoorziening	67.204.700	74.215.800	73.095.600	1.120.200	V
Algemene dekkingsmiddelen	46.500	46.500	46.500	-	-
Overhead	11.488.100	11.214.300	11.093.100	121.200	V
Onvoorzien	44.000	44.000	44.000	-	-
Totaal lasten	**118.674.200**	**124.917.300**	**123.083.100**	**1.834.200**	**V**
Baten				-	
Bestuur en beleid	-	-	-	-	-
Participatie	8.042.100	8.879.000	9.643.600	764.600	V
Wet sociale werkvoorziening	26.865.700	26.183.500	26.068.400	-115.100	N
Beschutregeling	3.354.000	4.124.900	4.232.500	107.600	V
Inkomensvoorziening	59.302.600	65.772.500	64.953.800	-818.700	N
Algemene dekkingsmiddelen	346.500	300.000	300.000	-	-
Overhead	20.678.900	19.983.500	18.212.800	-1.770.700	N
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Totaal baten	**118.589.800**	**125.243.400**	**123.411.100**	**-1.832.300**	**N**
Saldo van baten en lasten	**-84.400**	**326.100**	**328.000**	**1.900**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	635.100	668.100	-33.000	N
Onttrekking aan reserves	84.400	309.000	340.100	31.100	V
Mutatie reserves	**84.400**	**-326.100**	**-328.000**	**-1.900**	**N**
Resultaat	-	-	-	-	-