

	Gemeenschappelijke regeling: Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)									
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja, de Ontwerp-Programmabegroting BWB 2026 is op 7 april 2025 verzonden. De Jaarstukken BWB 2024 zijn op 9 april 2025 aangeboden.									
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja, de begroting voldoet aan de indeling zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording. Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen.									
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. a. De programma's 'heffen' en 'innen' kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren. b. Het programma 'waarderen' wordt aangepast door de uitbetaalde proceskostenvergoedingen uit de exploitatie van de BWB te halen en direct te verrekenen met de belastingopbrengsten. c. Er is beperkt sprake van eigen beleid. De BWB is een uitvoeringsorganisatie. d. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%. e. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen (14.410).									
4	Financiële aandachtspunten a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2026-2029 zijn aangegeven. Hierbij worden de financiële richtlijnen en beleidsmatige richtlijnen gevolgd zoals opgenomen in de nota verbonden partijen. b. De totale deelnemersbijdrage daalt ten opzichte van begroting 2025 met € 46.000. De oorzaken zijn: a. nadeel van € 377.000 op personeelslasten; b. voordeel van € 80.000 op inhuurkosten; c. voordeel van € 111.000 op overige personele kosten; d. nadeel van € 95.000 op materiele kosten; e. voordeel van € 332.000 waarde- en heffingsbezwaren (mutatie proceskostenvergoedingen); f. voordeel van € 100.000 op btw-compensatie; g. nadeel van € 105.000 op overige bijdragen. c. De verschillen tussen de jaren zijn goed onderbouwd en verklaard. De financiële positie wordt overzichtelijk samengevat.									
5	Financieel overzicht Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,- Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table><tr><td>BWB</td><td>Realisatie</td><td>Resultaat</td><td>Resultaat</td><td>Resultaat</td></tr></table>					BWB	Realisatie	Resultaat	Resultaat	Resultaat
BWB	Realisatie	Resultaat	Resultaat	Resultaat						

		2024	2024	bestemming toevoeging een eigen reserve GR	bestemming terug naar gemeenten
	Totaal BWB	19.495	1.121	0	1.121
	Bijdrage apparaatskosten Roosendaal	1.915			50

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	21.368	21.217	22.197	23.095	24.025
Verwacht resultaat	0	0	0	0	0
Bijdrage Roosendaal in apparaatskosten	2.038	2.064	2.160	2.248	2.340
Proceskostenvergoeding	0	34	34	34	34
Opgenomen in meerjarenperspectief Roosendaal	2.038	2.128	2.213	2.302	2.306
Verschil	0	30	19	20	-68

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	200	200
Vreemd vermogen	10.356	10.206

6 Overige aandachtspunten

Proceskostenvergoedingen

Tot en met 2025 zijn de betaalde proceskostenvergoedingen n.a.v. waardebezwaren als budget opgenomen in de begroting van de BWB. Vanwege het onvoorspelbare karakter van deze kosten (open-einde-karakter) zorgen ze vaak voor aanzienlijke afwijkingen in de deelnemersbijdragen. Voorgesteld wordt om vanaf 2026 de uitbetaalde proceskostenvergoedingen niet meer op te nemen in de begroting van de BWB. In plaats daarvan worden deze direct verrekend met de belastingopbrengsten.

	Deze mutatie zorgt voor een verlaging van de totale deelnemersbijdrage met € 332.000. Gelijktijdig moeten de deelnemers rekening houden met een kostenstijging in de eigen begroting om de proceskostenvergoedingen te kunnen dekken. Per saldo is er geen effect voor de deelnemers.
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2024; 2. De raad daarbij voor te stellen om de volgende zienswijze in te dienen op de begroting 2026 van de GR BWB: • Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangshouding van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.

	Gemeenschappelijke regeling: GGD West-Brabant (GGD)
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? De jaarrekening 2024 en de beleidsbegroting 2026 zijn op 10 april 2025 aangeboden alsmede de 1^e begrotingswijziging 2025. Daarmee zijn de stukken tijdig ingediend.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? ja
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. De doelen in de beleidsbegroting 2025 zijn gebaseerd op thema's van de nieuwe toekomstvisie 2023-2033 en het beleidsplan 2023-2026 'Wij maken samen gezond gewoon'. Het jaar 2026 is het vierde en laatste jaar van het hierboven genoemde beleidsplan. Voor de GGD ligt de focus op preventie en het bevorderen van gezondheid en een gezonde en veilige leefomgeving. Mentale en fysieke gezondheid zit in alle aspecten van de samenleving, vandaar ook de inzet van de GGD binnen het Integraal Zorgakkoord (IZA) en Actief Leven Akkoord (GALA). De begroting is niet helemaal in lijn met de kadernota 2026 en de ingediende beleidsmatige richtlijnen. Van de drie afgegeven richtlijnen is nog niet aan nummer 3 voldaan. Het gevraagde gedetailleerder inzicht in de (financiële en formatieve) inzet op de basistaken per gemeente kan de GGD nu niet leveren, beschikt niet over voldoende capaciteit hiervoor. In het Algemeen Bestuur van april 2025 is besloten dat een gedetailleerder inzicht meegenomen wordt in het traject Samen Sterker. (Zie ook 6. Overige aandachtspunten) De begroting 2026 is opgesteld aan de hand van ambities uit het eerdergenoemde beleidsplan en is puntsgewijs toegelicht hoe de GGD deze ambities wil verwezenlijken: Ambitie 1. Voorkomen als het kan, beschermen als het moet <u>Ambitie beleidsplan 2023-2026:</u> In 2027 heeft de GGD, samen met partners, voor inwoners een fundament gebouwd voor een gerichte en lokale aanpak op het gebied van preventie en gezondheid. <u>Ambitie beleidsbegroting 2026:</u> In 2025 moet meer duidelijkheid komen over de middelen voor structurele infectieziektebestrijding en vervolg IZA en GALA. Volgens verschillende scenario's wordt gekeken welke impact dit gaat hebben voor de dienstverlening van de GGD. De GGD zal ook in 2026 vanuit een adviserende/coördinerende rol verder blijven werken vanuit IZA en GALA, die de basis vormen voor omslag van zorg naar gezondheid. Daarnaast gaat de GGD een rol spelen als netwerkpartner in het regionaal netwerk suïcidepreventie en worden werkgevers actief benaderd door de GGD om specifieke doelgroepen te kunnen benaderen en duurzaamheid op de aandacht te brengen. Ambitie 2. Iedereen verschillend, allemaal gelijk <u>Ambitie beleidsplan 2023-2026:</u> In 2027 zien we de groei in gezonde levensjaren bij iedereen in West-Brabant toenemen, waarbij de GGD focust op de groep die dit het hardst nodig heeft.

	<u>Ambitie beleidsbegroting 2026:</u> Deze ambitie wil de GGD dit evenals voorgaande jaren vooral bereiken door nog meer aan te sluiten bij de gezondheidsvaardigheden van mensen. De nadruk ligt niet alleen op de Jeugdgezondheidszorg en harmonisatie van het huidige aanbod, maar ook aandacht voor seksuele gezondheid, het versterken van de positie van de GGD in de Openbare Gezondheidszorg en het onderbrengen van de publieke gezondheidszorg asielzoekers bij de JGZ. Ambitie 3. Overal om ons heen, binnen en buiten <u>Ambitie beleidsplan 2023-2026:</u> In 2027 zijn gezondheid, (sociale) veiligheid en duurzaamheid prioriteit in de leefomgeving en wijkontwikkeling. <u>Ambitie beleidsbegroting 2026:</u> Het gezond inrichten van de fysieke en sociale omgeving kan duurzaam bijdragen aan het verminderen van ziektes door beweging te stimuleren, door bijvoorbeeld rekening te houden met luchtkwaliteit en schaduwrijke speel- en sportplekken. In 2026 zet de GGD in op: • Gebruik maken van bewezen aanpakken op scholen ter bevordering van de mentale gezondheid; • Toezicht op de Voorschoolse Educatie; • GGD gaat met gemeenten in gesprek over hun positie in het ruimtelijk domein. Ambitie 4. Zelf, maar niet alleen <u>Ambitie beleidsplan 2023-2026:</u> In 2027 is de kennis en informatie om zelf regie te kunnen nemen en houden laagdrempelig beschikbaar in West-Brabant. <u>Ambitie beleidsbegroting 2026:</u> In 2026 zet de GGD in op altijd bereikbare informatie, gezamenlijk preventieaanbod, kennis in heldere taal en aan inwoners echt een stem geven. Daaronder vallen b.v. de inzet van ervaringsdeskundigen, het bevorderen van zelfredzaamheid etc. vooral bij (potentiële) kwetsbare groepen. Dit is slechts een korte weergave van hetgeen de GGD in 2026 gaat doen voor de deelnemende gemeenten. Voor een volledig overzicht wordt gemakshalve verwezen naar de beleidsbegroting 2026. <u>Aandachtspunt:</u> Het effect van de voorgestelde bezuinigingen is nog niet volledig in kaart te brengen.
4	Financiële aandachtspunten <u>Jaarrekening 2024</u> De jaarrekening geeft een positief resultaat van € 774.915, dat met name te danken is aan een aantal incidentele baten. Voor boekjaar 2024 is een goedkeurende controleverklaring op de getrouwheid (inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording) ontvangen. De weerstandscapaciteit van de gemeenschappelijke regeling is voldoende om financiële tegenvallers op te vangen. Voorgesteld het resultaat als volgt te bestemmen: • Vrijval bestemmingsreserve moderne dienstverlening t.b.v. deelnemende gemeenten ad

	164.336 Volgens afspraak in nota Reserves en voorzieningen. • Dotatie bestemmingsreserve Risico Plustaken ad €200.000 Vanwege mogelijke risico's vanwege toekomstige bezuinigingen en landelijke ontwikkelingen. • Dotatie bestemmingsreserve (i.p.v. algemeen reserve) frictiekosten t.b.v. 'trapje op trapje af' ad €410.579,-. Door de bestemmingsreserve houden de gemeenten de controle over het evt. niet gebruikte bedrag. <u>Begrotingswijziging</u> In de 1e begrotingswijziging zijn de volgende wijzigingen verwerkt: • Mutatie in de bestemmingsreserve uitbraak infectieziekten; • SPUK VGGD 2024 en Rijksbijdragen; • Administratieve wijzigingen. Omdat deze begrotingswijziging geen gevolgen heeft voor de hoogte van de gemeentelijke bijdragen wordt deze alleen ter informatie aangeboden. Dit is conform de vorig jaar vastgestelde herziene Gemeenschappelijke Regeling. <u>Begroting 2026</u> In 2026 staan de financiële middelen onder druk, bij zowel de gemeenschappelijke regelingen als bij de gemeenten vanwege landelijke bezuinigingen. Het bestuur heeft de GGD een bezuinigingsopdracht van 4% gegeven. Van de totale besparingsopgave van EUR 950.000 vangt de GGD zelf EUR 525.000 op. Dit zijn de kosten die buiten de eigen invloedsfeer liggen, denk aan bijv. personele kosten, huisvesting en IT en automatisering. Het algemeen bestuur heeft keuzes gemaakt (trapje op trapje af) en deze zijn verder uitgewerkt in de begroting onder 3.2 voor de resterende EUR 425.000 aan besparingen. De effecten op de totale gemeentelijke bijdrage zijn kort toegelicht in de tabel op pagina 39 van de beleidsbegroting. Deze hadden nader gespecificeerd kunnen worden. De indexering komt uit op 3,31%. Er is nog geen besluitvorming over een nieuwe CAO per 1 april a.s. Er volgt mogelijk nog begrotingswijziging. De gemeentelijke bijdragen stijgen met niet beïnvloedbare kosten. Voor Roosendaal komt de bijdrage 2026 uit op EUR 2.216.786. Dit is incl. overheveling plustaak WKO, wat voorheen via aparte facturen aan de GGD werd betaald. Er wordt voldaan aan de afgegeven financiële richtlijnen. Ook aan de aanvullende financiële richtlijn om de bijdragen gelijk te laten blijven of beperkt te laten stijgen wordt gehoor gegeven door de bestuurlijke bezuinigingsopdracht. -										
5	Financieel overzicht Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,- Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table><tr><th>GR</th><th>Realisatie 2024</th><th>Resultaat 2024</th><th>Resultaat bestemming toevoeging een eigen</th><th>Resultaat bestemming terug naar</th></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>	GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen	Resultaat bestemming terug naar					
GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen	Resultaat bestemming terug naar							

			reserve GR	gemeenten
Totaal GR	26.814.000	775.000	263.000	0
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	1.990.130			0

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
Totaal GR	27.825.471	29.913.293	30.903.423	31.926.326	32.983.088
Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	2.118.286	2.296.680	2.372.700	2.451.236	2.532.372
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	2.118.286	2.216.786	2.319.866	2.427.740	2.540.630
Verschil	0	-79.894	-52.834	-23.496	8.258

Evt kan onderstaande tabel toegevoegd worden met programmakosten voor individuele gemeente (uiteraard alleen indien die kosten er zijn)

Programmakosten	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	n.v.t.	n.v.t.
Vreemd vermogen	n.v.t.	n.v.t.

6	Overige aandachtspunten Door de gezamenlijke visie voor de publieke gezondheid in 2023 en de jaarplannen 2025 werken de GGD West-Brabant en GGD Hart voor Brabant al samen. Vanwege toenemende uitdagingen, o.a. vergrijzing inwoners en arbeidsmarktschaarste wordt een intensievere samenwerking met GGD Hart van Brabant in 2025 verder onderzocht en uitgewerkt onder de naam 'Samen Sterker' met als doel voor de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 tot besluitvorming te komen.
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de (voorlopige) jaarrekening 2024. 2. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2025. 3. De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen: Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerhande financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.

	Gemeenschappelijke regeling: GR ICT WBW														
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Nee														
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja														
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen, e.d. ICT WBW staat de komende periode voor een grote verandering, de (technische) diensten wordt uitbesteed aan commerciële partijen om zo optimaal in te kunnen spelen in de technologische en maatschappelijke veranderingen. Dit betekent dat de eigen (afgeschreven) infrastructuur niet wordt vervangen maar wordt vervangen door een commercieel dienstenmodel. ICT WBW gaat zich gezien deze veranderingen in hun aanbod omvormen tot een regie-organisatie. Dit is een grote verandering met veel impact op de medewerkers. Door deze wijziging zijn er ook minder medewerkers nodig. De deelnemers van ICT WBW zijn in 2024 gestart met een nadere samenwerking op de informatievoorziening. Hiermee wordt beoogd het opdrachtgeverschap richting ICT WBW verder te professionaliseren en te optimaliseren en daarnaast te werken aan gemeenschappelijke vraagstukken en technologische ontwikkelingen. Eind 2025 wordt een definitief advies verwacht hoe deze samenwerking de komende jaren wordt vormgegeven.														
4	Financiële aandachtspunten De jaarrekening is conform BBV opgesteld. De begroting 2026 is conform de richtlijnen begroting 2026 opgesteld en de toevoeging van een post onvoorzien is conform de BBV. Er zijn de volgende aandachtspunten: • In 2026 wordt er fors geïnvesteerd in het vervangen van de oude afgeschreven ICT-infrastructuur naar een op een diensten gebaseerd model. • Deze investering verdient zich de jaren daarop terug. • ICT WBW wordt een structureel kleinere organisatie. • De gemeente Roosendaal is fors gegroeid wat een hogere bijdrage betekent.														
5	Financieel overzicht Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,- Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table><tr><td>GR</td><td>Realisatie 2024</td><td>Resultaat 2024</td><td>Resultaat bestemming toevoeging</td><td>Resultaat bestemming terug naar</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging	Resultaat bestemming terug naar					
GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging	Resultaat bestemming terug naar											

				een eigen reserve GR	gemeenten
Totaal GR	8.511	68 P			68 P
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	2.774				0

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025 (na wijziging)	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren-begroting 2027	Meerjaren-begroting 2028	Meerjaren-begroting 2029
Totaal GR	8.843	10.060	8.070	7.652	7.196
Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	3.055	3.313	2.622	2.481	2.326
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	2.921	2.922	2.812	2.740	2.740
Verschil	134 N	391 N	190 V	259 V	414 V

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	0	0
Vreemd vermogen	2.539	1.239

6 Overige aandachtspunten

Bij de doorontwikkeling naar een servicegerichte (regie) organisatie willen we benadrukken dat er voldoende aandacht moet worden besteed aan de personele consequenties. Het is essentieel dat we

	het persoonlijke aspect van alle betrokken medewerkers zorgvuldig in acht nemen om een soepele en positieve overgang te waarborgen.
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de (voorlopige) jaarrekening 2024. 2. De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen: • Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd. • De ontwikkelingen in de ICT gaan hard en het is belangrijk om hierin te investeren en te anticiperen zodat bedrijfscontinuïteit en beveiliging gewaarborgd blijven. Gelet op de komende investeringen verwachten wij van u dat er geen overbodige zaken worden uitgevoerd en continu kritisch gelet wordt op uitgaven en overhead zodat de verwachte terugverdientijd minimaal gewaarborgd is. 3. Geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van de GR ICT WBW.

	Gemeenschappelijke regeling (GR): Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? De (ontwerp)begroting 2026 is tijdig bij de gemeente ingediend. Hierbij is uitgegaan van de in de Wgr gehanteerde data. De jaarstukken 2024 zijn op 17 april 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 2.461.000. Voor meer informatie wordt verwezen naar onderdeel 5 van dit format.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen, e.d. De beleidsbegroting bestaat uit de onderdelen (beleids)ontwikkelingen, vanuit beleid naar uitvoeringsprogramma en strategische agenda. In de (ontwerp)begroting wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op de taken waarvoor de OMWB zich in 2026 ziet gesteld. Per vakgebied wordt inzicht gegeven in de te verrichten taken, de beoogde doelen en ook de te bereiken resultaten.
4	Financiële aandachtspunten (Voorlopige) jaarrekening 2024 De jaarrekening 2024 laat een positief resultaat zien van € 2.461.000. Het voorstel is om: • € 600.000 toe te voegen aan de algemene reserve; • € 200.000 aan budget over te hevelen naar 2025 ten behoeve van de implementatie van GIS/GEO (€ 100.000), uitvoering MTO (€ 50.000) en opleidingstrajecten van Omgevingsdienst NL (€ 50.000); • het restant van € 1.661.000 beschikbaar te stellen voor uitkering aan de deelnemers. <i>Algemene Reserve:</i> Volgens de Financiële Verordening bedraagt de algemene reserve maximaal 8% van de totale lasten inclusief reservemutaties in de jaarrekening. Bij de bestuurlijke behandeling van de jaarrekening 2023 is besloten in drie jaar tijd naar dit streefpercentage toe te groeien, waarbij vanuit het jaarrekeningresultaat 2023 een dotatie ter grootte van € 400.000 heeft plaatsgevonden. Volgens de jaarrekening 2024 zou de omvang van de algemene reserve maximaal € 3.322.720 bedragen. De huidige stand van de algemene reserve bedraagt € 2.492.000, hetgeen een dotatie van € 830.720 impliceert. Voorgesteld wordt om vanuit het jaarrekeningresultaat 2024 € 600.000 aan de algemene reserve toe te voegen. Het restant (€ 230.720) wordt, bij voldoende resultaat, vanuit 2025 gedoteerd. (Ontwerp)begroting 2026 1. De (ontwerp)begroting 2026 is in financiële zin sluitend. 2. In de begroting 2026 is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 3,8% en een gemiddelde prijsstijging van 2,2% ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2025. Deze percentages zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2024 van het ministerie van BZK. 3. De OMWB hanteert in de begroting een gemiddeld, voorcalculatorisch uurtarief voor de geraamde bijdragen van deelnemers. De afrekening (ten opzichte van de bevoorschotting) vindt plaats tegen de gediifferentieerde ncalculatorische tarieven. In de ontwerpbegroting 2026 is

voor de tariefsaanpassing rekening gehouden met de indexaties volgens de septembercirculaire 2024. Op het tarief is een kostencorrectie toegepast van € 1,00. Deze kostencorrectie is mogelijk door een verjonging van de organisatie en de aanschaf van ICT apparatuur in plaats van (duurdere) lease. Het gemiddelde, voorcalculatorische tarief voor 2026 bedraagt afgerond € 119,80 (gemiddeld tarief 1e begrotingswijziging 2025 € 116,75).

4. De productiviteitsnorm bedraagt 1.295 uur.

5. De met de deelnemers afgestemde werkprogramma's 2025 hebben als basis gediend voor de (ontwerp)begroting 2026. Het werkaanbod is geraamd op 389.000 declarabele uren. In de begroting is rekening gehouden met een benodigde personele capaciteit van 362 fte, waarvan 292 fte in het primaire proces. Het werkaanbod ligt hoger dan met deze personele capaciteit bewerkstelligd kan worden, dit betreft circa 10 fte. Dit verschil wordt ingevuld met de inhuur van externen.

6. De (ontwerp)begroting 2026 geeft het financiële kader weer voor de OMWB en per deelnemer een inzicht in de financiële afspraken. De nadere uitwerking van de werkprogramma's voor 2026 vindt plaats in het najaar van 2025. Zoals gebruikelijk vindt de financiële en integrale doorrekening daarvan plaats in de eerste begrotingswijziging in 2026.

5

Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,- en afgerond naar beneden

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	€ 41.423	€ 2.461	€ 600	€ 1.661
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	€ 1.257			€ 53

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
Totaal GR	€ 49.048	€ 49.639	€ 49.879	€ 51.625	€ 53.426
Verwacht resultaat 2026	-	0	-	-	-
bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	€ 1.568	€ 1.593	€ 1.662	€ 1.722	€ 1.785
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	€ 1.699	€ 1.769	€ 1.834	€ 1.902	€ 1.902
Verschil	€ 130 (V)	€ 175 (V)	€ 172 (V)	€ 179 (V)	€ 117 (V)

	<table><tr><th>Vermogen</th><th>1 januari 2026</th><th>31 december 2026</th></tr><tr><td>Eigen vermogen</td><td>€ 3.247</td><td>€ 3.215</td></tr><tr><td>Vreemd vermogen</td><td>€ 12.874</td><td>€ 12.322</td></tr></table>	Vermogen	1 januari 2026	31 december 2026	Eigen vermogen	€ 3.247	€ 3.215	Vreemd vermogen	€ 12.874	€ 12.322
Vermogen	1 januari 2026	31 december 2026								
Eigen vermogen	€ 3.247	€ 3.215								
Vreemd vermogen	€ 12.874	€ 12.322								
	Op basis van de aangepaste (ontwerp)begroting 2026 bedraagt de bijdrage voor de gemeente Roosendaal € 1.593.945. De deelnemersbijdrage 2025 bedraagt, na de 1^e begrotingswijziging, voor de gemeente Roosendaal € 1.568.428. Op grond van artikel 7.1. uit de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant 2024 jo artikel 59, vijfde lid, eerste volzin van de Wet gemeenschappelijke regelingen hoeft voor deze begrotingswijziging geen zienswijzeprocedure te worden doorlopen.									
6	Overige aandachtspunten 1. In de Kaderbrief 2026 zijn bouwstenen opgenomen die deelnemers kunnen gebruiken om mogelijke budgettekorten mee op te vangen. 2. In de (ontwerp)begroting 2026 is geen nieuw beleid opgenomen.									
7	De zienswijze 1. De jaarstukken 2024 als bijlage aan het collectieve raadsvoorstel toe te voegen. 2. De 1^e begrotingswijziging 2025 als bijlage aan het collectieve raadsvoorstel toe te voegen. 3. De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen: Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.									

	Gemeenschappelijke regeling: Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja, de conceptbegroting is op 2 april 2025 ontvangen.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. De afgegeven inhoudelijke richtlijnen voor de RAV-begroting gaan in op het Landelijke Kwaliteitskader Ambulancezorg, de nieuwe urgentie-indeling, het Integraal Zorg Akkoord/Beleidsagenda Toekomstbestendige Acute Zorg en het nieuwe meerjarenbeleidsplan van de RAV. In de conceptbegroting is het volgende opgenomen. • <i>Integraal Zorgakkoord (IZA) en Beleidsagenda Toekomstbestendige Acute Zorg</i> Beide landelijke stukken zijn van direct belang voor de ambulancesector en omvatten o.a. acute zorg aan huis, zorgcoördinatie, bestrijding personeelstekort en innovatie. Dit vereist samenwerking. In haar beleidsbegroting geeft de RAV aandacht aan de thema's uit deze stukken. • <i>Druk op de zorg</i> De zorgsector staat onder toenemende druk door vergrijzing, toename sociale problematiek, steeds complexere zorgvraag, langer zelfstandig wonende ouderen en een tekort aan zorgpersoneel. Technische ontwikkelingen kunnen zorg in potentie efficiënter en beter maken. Dit vraagt wel om voortdurende investeringen en bijscholingen van personeel. De RAV geeft aan dat een deel van de bevolking onvoldoende digitaal vaardig is, wat drempels creëert in de toegang tot zorg. • <i>Kwaliteitskader Ambulancezorg 2.0</i> Het kwaliteitskader 2.0 is gebaseerd op zeven pijlers van goede ambulancezorg waaronder bereikbaar & beschikbaar, patiëntgericht, professioneel en veilig. Het kwaliteitskader kent 23 signalen. Een signaal geeft een aanwijzing over de kwaliteit van de ambulancezorg. Tijdigheid is 1 van de aspecten van de kwaliteit van ambulancezorg. De kwaliteitssignalen hebben betrekking op het volledige ambulancezorgproces; van het aannemen en beoordelen van de zorgvraag door de meldkamercentralist, de beoordeling ter plaatse en de behandeling en het vervoer van de patiënt tot en met de overdracht van de patiënt aan een andere zorgverlener. De RAV geeft in bijlage 8 bij de begroting aan hoe het kwaliteitskader in de begroting is verwerkt. De resultaten van de signalen uit het kwaliteitskader van alle RAV'en worden jaarlijks gepubliceerd in het Sectorkompas ambulancezorg. • <i>Verbeterde urgentie-indeling</i> De verbeterde urgentie-indeling kent zeven in plaats van drie urgentieniveaus. Het doel van de

	nieuwe urgentie-indeling is om in geval van echte spoed, in levensbedreigende situaties waarin tijd er echt toe doet, sneller bij de patiënt te zijn en in gevallen waarin dat mogelijk is, iets meer tijd te nemen voor de triage, zodat de patiënt direct op de juiste plek terecht komt en de best passende zorg krijgt. De RAV verwacht dat de verbeterde urgentie-indeling in 2026 volledig operationeel is. In de nieuwe indeling is de oude A1 urgentie opgedeeld in A0 (responstijd 15 minuten) en A1 (responstijd 17 minuten). De RAV heeft beide classificaties als indicator in de begroting opgenomen. • <i>Hoofdthema's in meerjarenbeleid en in 2026</i> De RAV heeft een meerjarenbeleidsplan opgesteld. De begroting 2026 geeft hier invulling aan met de volgende hoofdthema's. ○ 'A Great Place to Work' De RAV besteedt in haar nieuwe beleidsplan aandacht aan de uitdagingen op de arbeidsmarkt. Zij wil aantrekkelijk zijn voor huidige en nieuwe collega's. Functiedifferentiatie, innovatie met bv AI, doorgroeimogelijkheden, een eigen opleiding en duobanen met o.a. het Bravis Ziekenhuis worden hiervoor ingezet. ○ Netwerksamenwerking Zorgcoördinatie vraagt van de zorgaanbieders in de regio dat ze optimaal samenwerken in een netwerk van acute zorgaanbieders waarin de patiënt centraal staat. ○ Organisatieontwikkeling Zowel de eigen interne organisatie als de buitenwereld verandert snel. De RAV past haar organisatie en processen hierop aan met als doel de interne en externe samenwerking te verbeteren. In de begroting staat niet vermeld of de RAV de stakeholders bij het opstellen van het beleidsplan heeft betrokken. Uit navraag blijkt dat is gebeurd door o.a. interviews met de voorzitters van het Dagelijks en Algemeen Bestuur, ziekenhuizen en zorgverzekeraars. Gemeenten geven hun inbreng ook bij de vaststelling van het beleidsplan in het dagelijks en algemeen bestuur. Duurzaamheid staat bij de RAV hoog in het vaandel en is onderdeel van de strategie. Er wordt o.a. gewerkt aan een duurzaam wagenpark, waaronder de elektrificatie van ambulances. De RAV heeft de ambitie om in 2026, onder normale omstandigheden, bij minimaal 95% van de hulpverleningen met urgentie A0 binnen 15 minuten na melding ter plaatse te zijn (gemeten op regioniveau RAV en niet per kern of gemeente). In 2026 verwacht de RAV voor de regio Midden-West 145.000 ambulanceritten (2025 108.000, 2024 125.000).
4	Financiële aandachtspunten Niet van toepassing.
5	Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	94.593	995	995	0
Bijdrage apparaatskosten gemeente	0	0	0	0

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	99.902	103.620	106.560	109.731	113.431
Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
bijdrage gemeente in apparaatskosten	0	0	0	0	0
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente	0	0	0	0	0
verschil	0	0	0	0	0

Evt kan onderstaande tabel toegevoegd worden met programmakosten voor individuele gemeente (uiteraard alleen indien die kosten er zijn)

Programmakosten	Begroting 2025	Ontwerp- begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	15.887.000	15.887.000

	Vreemd vermogen	31.782.000	30.833.000
6	Overige aandachtspunten		
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen.		

	Gemeenschappelijke regeling: Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (RBL) West-Brabant.																		
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja.																		
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.																		
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen, e.d. <i>Betreft voor Roosendaal alleen niveau 1 (leerplichtadministratie).</i> <u>Aanleiding 1^e begrotingswijziging</u> Per 1 augustus 2025 verandert de samenstelling van de GR. De gemeenten Alphen-Chaam en Baarle-Nassau hebben te kennen gegeven uit de GR te treden. Daarnaast hebben de gemeenten Etten-Leur, Rucphen en Zundert te kennen gegeven vanaf deze datum de dienstverlening vanuit het RBL af te willen schalen en voort te willen zetten op niveau 1. Deze wijzigingen waren slechts deels verwerkt in de initiële begroting voor 2025 en zorgen nu voor een eerste begrotingswijziging op de Begroting 2025 van het RBL West-Brabant. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2025 waren de plannen voor het uittreden en afschalen van de 5 eerder genoemde gemeenten weliswaar bekend, echter was het besluit hiertoe nog niet in alle gemeenten officieel genomen.																		
4	Financiële aandachtspunten Past binnen de lokale begroting. Wel wordt voorgesteld om, gelet op de onzekerheid over de financiering van gemeenten door het rijk, een zienswijze naar voren te brengen. Zie onderdeel 7 'de zienswijze'.																		
5	Financieel overzicht in € Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table border="1" data-bbox="260 1391 1425 1805"> <thead> <tr> <th>GR</th><th>Realisatie 2024</th><th>Resultaat 2024</th><th>Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR</th><th>Resultaat bestemming terug naar gemeenten</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totaal GR</td><td>88.704</td><td>88.704</td><td>n.v.t.</td><td>88.704</td></tr> <tr> <td>Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal</td><td>79.983</td><td></td><td></td><td>79.983</td></tr> </tbody> </table>				GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten	Totaal GR	88.704	88.704	n.v.t.	88.704	Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	79.983			79.983
GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten															
Totaal GR	88.704	88.704	n.v.t.	88.704															
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	79.983			79.983															

Meerjarenontwikkeling						
	GR	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
	Totaal GR	2.821.056	2.684.289	2.786.875	2.885.473	2.992.684
	Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
	bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	77.553	76.725	81.184	83.799	86.834
	Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	83.210	86.481	89.927	91.568	91.568
	Verschil	5.657	V 9.756	V 8.743	V 7.769	V 4.734
6	Overige aandachtspunten <i>Niet van toepassing.</i>					
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de (voorlopige) jaarrekening 2024. 2. Geen zienswijze over de 1^e begrotingswijziging 2025 naar voren te brengen. 3. De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen: Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerhande financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.					

	Gemeenschappelijke regeling: Regio West-Brabant (RWB)
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? ja
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. <i>Strategische Agenda</i> In april 2024 stelde het Algemeen Bestuur van de RWB de strategische agenda 2024-2028 vast. RWB richt zich met deze agenda met name op het scheppen van voorwaarden voor een gunstig economisch vestigingsklimaat voor de plantaardige, circulaire en innovatieve economie voor de in de regio gevestigde ondernemingen (in lijn met de Economic Board West-Brabant agenda). In maart 2025 is het werkplan RWB Nieuwe Economie 2025-2026 vastgesteld. In het werkplan beschrijft wat RWB en de deelnemende gemeenten in 2025 en 2026 gaan doen om de regionale ambities uit de Agenda te realiseren en wat daarvoor nodig is. <i>Nota reserves en voorzieningen</i> RWB stelde (ontwerp) Nota reserves en voorzieningen op. In juli neemt het algemeen bestuur een besluit over het vaststellen van de nota. RWB voerde een risicoanalyse uit per onderdeel van de organisatie. De risicoanalyse leidt tot een noodzakelijke (en ook maximaal aan te houden) buffercapaciteit van in totaal € 1.000.000. Als deze buffercapaciteit helemaal aanwezig is, bedraagt deze (de algemene reserve en de reserves per onderdeel) € 1.000.000 en dat is 3,3% van de RWB-begroting. Voor diverse onderdelen van de RWB heeft RWB al reserves met een bufferfunctie. In een aantal zit meer geld dan volgens het nieuwe plafondbedrag nodig is. Dat surplus wil RWB overhevelen naar de nog in te stellen algemene reserve. Deze algemene reserve van maximaal € 200.000 stelt RWB in om RWB-brede risico's op de bedrijfsvoering op te vangen. Deze risico's hangen vooral samen met onvoorziene personele kosten en, in mindere mate, met mogelijke ICT-problemen. Het vaststellen van de nota en het instellen van een algemene reserve past binnen de spelregels van de Nota Verbonden Partijen. <i>Governance RWB</i> Met het vaststellen van de Strategische Agenda 2024-2028 is de RWB inhoudelijk een nieuwe koers ingeslagen. Daarnaast is het samenwerkingslandschap met de vorming van de Baronie samenwerking en de stedelijke regio's SRWBW en SRBT veranderd. Deze ontwikkelingen hebben zijn weerslag op de RWB. Daarom is er aanleiding om de governance bij RWB te herzien. Het AB heeft in december 2024 een bestuurlijke begeleidingsgroep samengesteld die in 2025 in de breedte naar de gewenste positionering, inrichting, bekostiging en rechtsvorm van de RWB kijkt. Daarnaast onderzoekt RWB in 2025 in afstemming met de stedelijke regio's, B.V. REWIN West-Brabant en betrokkenen bij de shared services/regionale dienstverlening, de gewenste rolopvatting, inrichting, financiering en rechtsvorm van de verschillende RWB-onderdelen. Daarbij kijkt de RWB uitdrukkelijk ook naar de mogelijkheden van kostenbesparing. De financiële gevolgen hiervan zijn nog niet bekend en daarom niet in de begroting 2026 verwerkt.

	Met het oog op eventuele tijdelijke extra kosten van organisatorische veranderingen, houdt RWB in de begroting 2026 een algemeen transitiebudget van € 200.000 aan. Dit transitiebudget is structureel in de begroting opgenomen. Het budget dient echter om de tijdelijke extra kosten van de organisatorische verandering te dekken. We menen dat daarom geen structureel budget nodig is. <i>Ontwerpbegroting 2026</i> In het najaar van 2025 gaf de gemeenteraad aan RWB richtlijnen mee voor de begroting 2026. In de richtlijnen werd, met het oog op het ravijnjaar 2026, gevraagd in de begroting 2026 aan te geven op welke wijze de deelnemersbijdrage gematigd kan worden. In de kaderbrief van 29 januari 2025 geeft RWB aan de bijdrage aan het Onderzoek- en Ontwikkelfonds structureel te verlagen. Hiermee realiseert RWB in de ontwerpbegroting 2026 een bezuiniging die iets groter is dan de loon- en prijsstijging die voor 2026 voorzien wordt. De RWB-begroting is conform de richtlijnen begroting 2026 uitgewerkt.																								
4	Financiële aandachtspunten Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat het positieve resultaat (€ 808.000) het gevolg is van niet begrote rente-inkomsten, minder loonkosten en grotere productiviteit van de Regionale Dienstverlening, onderdeel Mobiliteitscentrum. Een deel van het resultaat (€ 646.000) vloeit conform de uitgangspunten van de Nota Verbonden Partijen terug naar de deelnemers. Het andere deel (€ 162.000) wordt bestemd voor onder meer: • Toevoeging aan de reserves: € 139.000 • Betalingsverplichting op een provinciale subsidie: € 23.000																								
5	Financieel overzicht Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,- Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table><tr><th>GR RWB</th><th>Realisatie 2024</th><th>Resultaat 2024</th><th>Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR</th><th>Resultaat bestemming terug naar gemeenten</th></tr><tr><td>Totaal GR</td><td>29.439</td><td>808</td><td>139</td><td>646</td></tr><tr><td>Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal</td><td>728</td><td></td><td></td><td>70</td></tr></table> <table><tr><th colspan="2">Te verrekenen bedragen:</th><th>terug naar gemeente</th></tr><tr><td>- Flex West-Brabant</td><td>1.945</td><td>116</td></tr><tr><td>- O&O fonds</td><td>32</td><td>3</td></tr></table>	GR RWB	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten	Totaal GR	29.439	808	139	646	Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	728			70	Te verrekenen bedragen:		terug naar gemeente	- Flex West-Brabant	1.945	116	- O&O fonds	32	3
GR RWB	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten																					
Totaal GR	29.439	808	139	646																					
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	728			70																					
Te verrekenen bedragen:		terug naar gemeente																							
- Flex West-Brabant	1.945	116																							
- O&O fonds	32	3																							

Meerjarenontwikkeling

GR RWB	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	29.948	30.353	31.288	32.358	31.986
Verwacht resultaat	0	0	0	0	0

Bijdrage gemeente ROOSENDAAL

Bijdrage in app. kosten	349	359	374	388	401
Bijdrage bureaunkosten KCV (deeltaxi)*	36	38	40	41	43
Bijdrage O&O fonds	50	33	33	33	33
Subsidie Rewin	288	309	323	336	350
Totaal	723	739	770	798	827

*Vanaf de ontwerpbegroting 2026 presenteert RWB de apparaatskosten van KCV apart. Hierdoor is er een verschuiving van een deel van het bedrag van bijdrage apparaatskosten RWB naar bijdrage bureaunkosten KCV gepresenteerd.

Afname diensten (raming)

KCV (deeltaxi)	1.776	1.605	1.649	1.688	1.688
Mobiliteitscentrum	62	63	60	62	63
Totaal	1.838	1.668	1.709	1.750	1.751

Totaal bijdrage	723	739	770	798	827
Totaal afname diensten	1.838	1.668	1.709	1.750	1.751
Totaal GR RWB	2.561	2.407	2.479	2.748	2.577
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente	2.661	2.699	2.811	2.894	2.894
Verschil	100 V	291 V	331 V	346 V	316 V

Vermogen**1-1-2026****31-12-2026**

	Eigen vermogen	916	916
	Vreemd vermogen	6.557	6.557
6	Overige aandachtspunten <i>Accountantscontrole</i> De accountantscontrole is nog niet uitgevoerd en staat voor mei/juni ingepland. De verklaring van de accountant is daarom niet beschikbaar. Naar verwachting is deze pas bij de vergadering van het algemeen bestuur op 3 juli beschikbaar, waarin de RWB een vaststelling van de jaarstukken voorziet. De getrouwheid van de jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording is daardoor niet getoetst. Interne controles zijn wel uitgevoerd met het ook op de rechtmatigheidsverklaring.		
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024 2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen: a. Het transitiebudget ad € 200.000 alleen voor 2026 op te nemen in de begroting b. Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd. c. De RWB heeft het beleidsveld mobiliteit per 01-01-2025 afgestoten, niet duidelijk is welke structurele besparing dit in de begroting 2026 heeft opgeleverd.		

	Gemeenschappelijke regeling: Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen, e.d. Als basis voor de beleidsbegroting 2026 gebruikt de veiligheidsregio het beleidsplan waarin ze de voornemens voor 4 jaar (2023-2027) hebben opgenomen. In het beleidsplan 2023-2027 zijn actiepunten opgenomen, die uiterlijk in 2027 moeten zijn gerealiseerd. In de kaderbrief geeft de Veiligheidsregio aan welke actiepunten in 2026 centraal staan. In de begroting geeft de Veiligheidsregio aan op welke wijze deze actiepunten worden ingevuld.
4	Financiële aandachtspunten De jaarrekening 2024 is conform BBV opgesteld en het jaarrekeningresultaat voor 2024 komt uit op een positief bedrag van € 175.909. De accountant heeft de controle van de jaarrekening 2024 afgerond en een goedkeurende verklaring afgegeven. Het dagelijks bestuur heeft geconcludeerd dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig, binnen de gestelde grens van 3%, tot stand zijn gekomen en heeft hiervoor een verklaring afgegeven. De toelichting op het ontstaan van het positieve resultaat is logisch en de VRMWB biedt een gemotiveerd voorstel aan om het positieve resultaat niet terug te laten vloeien naar de deelnemers. Dit mag conform de huidige Nota Verbonden Partijen: • Een storting in de reserve brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR) strategische projecten van € 26.386. Dit is conform afspraak in het AB van 1 februari 2018 (15% van het totale positieve resultaat wordt gestort in de reserve BDuR strategische projecten). • Een storting in de Algemene Reserve van € 149.522 om mogelijke toekomstige financiële uitdagingen op te vangen. De Begroting 2026 en de meerjarenraming is sluitend. De gemeentelijke bijdrage is conform de Kaderbrief 2026 aangepast en daarnaast is het investeringsplan, de intekentaken FLO en kazernes geactualiseerd. Het Algemeen Bestuur heeft bij de behandeling van de kaderbrief 2026 besloten om voor twee ontwikkelingen de gemeentelijke bijdrage structureel te verhogen vanaf 2026. Het gaat om energiekosten € 326.000 en informatieveiligheid € 100.000.
5	Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	107.676	176	176	0
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	5.383			0

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
Totaal GR	101.951	103.367	104.941	107.760	110.585
Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	5.695	5.862	5.989	6.079	6.317
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	5.695	5.860	5.949	6.014	6.014
Verschil	0	2	40	65	303

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	4.444	6.066
Vreemd vermogen	57.369	52.053

6	Overige aandachtspunten Geen
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de (voorlopige) jaarrekening 2024 2. Geen zienswijze over de begrotingswijziging 2025-1 naar voren te brengen 3. Geen zienswijze over de begroting 2026 naar voren te brengen

	Gemeenschappelijke regeling: West-Brabants Archief (WBA)															
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja, de stukken zijn tijdig ingediend															
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja, er wordt voldaan aan de BBV voorschriften															
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen, e.d. Geen															
4	Financiële aandachtspunten <u>Jaarrekening 2024</u> De jaarrekening is conform BBV opgesteld, het jaar 2024 is met een positief resultaat van € 187.776 afgesloten. Dit resultaat is grotendeels incidenteel van aard en wordt veroorzaakt door latere invulling van vacatures . Een andere reden voor het ontstaan van dit saldo is een te hoge inschatting van bepaalde doorlopende projectkosten. Het totale jaarrekeningresultaat 2024 wordt uitgekeerd aan de deelnemers. <u>Eerste begrotingswijziging 2025</u> De gemeentelijke bijdrage voor het jaar 2025 neemt in totaal af met € 11.000. De belangrijkste mutaties zijn hogere indexering van de lasten en een aantal kleine besparingen. <u>Ontwerpbegroting 2026</u> De begroting 2026 is conform de richtlijnen begroting 2026 opgesteld. Er zijn geen bijzonderheden.															
5	Financieel overzicht Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,- Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming <table border="1"> <thead> <tr> <th>GR</th><th>Realisatie 2024</th><th>Resultaat 2024</th><th>Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR</th><th>Resultaat bestemming terug naar gemeenten</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totaal GR</td><td>3.070</td><td>188</td><td>0</td><td>188</td></tr> <tr> <td>Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal</td><td>687</td><td></td><td></td><td>41</td></tr> </tbody> </table>	GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten	Totaal GR	3.070	188	0	188	Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	687			41
GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten												
Totaal GR	3.070	188	0	188												
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	687			41												

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	(Ontwerp) begroting 2026	Meerjaren- begroting 2027	Meerjaren- begroting 2028	Meerjaren- begroting 2029
Totaal GR	3.368	3.327	3.235	3.290	3.393
Verwacht resultaat 2026	0	0	0	0	0
bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	707	705	713	734	757
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Roosendaal	707	754	778	803	803
Verschil	0	49	65	69	46

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	255	130
Vreemd vermogen	448	449

6 Overige aandachtspunten

Niet van toepassing

7 De zienswijze

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de (concept) jaarrekening 2024
2. Geen zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen

	Gemeenschappelijke regeling: Werkplein Hart van West-Brabant
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja, de definitieve begroting 2026 en jaarstukken 2024 zijn tijdig ontvangen.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. <u>Bestandsontwikkeling 2024:</u> In de originele begroting van 2024 ging Werkplein uit van een bestandstoename van 1,4%. De eerste maanden toonden echter een lagere stijging, waarna in de 2e bestuursrapportage een groei van 1% werd verwacht. Uiteindelijk sloot Werkplein 2024 af met een stijging van 1,3%, wat overeenkomt met de eerste raming en in lijn is met landelijke trends (Centraal Planbureau). Vergeleken met 31 december 2023 is het bestand voor de zes gemeenten samen gestegen met 55 dossiers. De uitkeringen voor Halderberge en Roosendaal bleven binnen het rijksbudget, terwijl de andere gemeenten een overschrijding hadden. Om de stijging tegen te gaan, zijn in 2023 vijf extra projecten gestart in 2024, gericht op het bevorderen van de arbeidsparticipatie en het bieden van maatwerkbegeleiding. Resultaten worden opgenomen in de jaarrekening, en er wordt in 2025 verder op ingezet. <u>Organisatieontwikkeling:</u> In 2024 werkten Werkplein en de gemeenten samen aan de programmaplaat, met strategische doelstellingen die als leidraad dienden. Werkplein heeft elk kwartaal de voortgang gerapporteerd. De visie in de programmaplaat luidt: "Wij vertrouwen in de talenten van onze inwoners en stimuleren hen om deze te ontwikkelen, met als doel werk, of anders meedoen in de samenleving. Dit doet Werkplein samen met de inwoner, collega's en partners op basis van maatwerk. Werkplein werkt inwonersgericht en biedt maatwerk waar nodig. Er wordt dicht bij de inwoners gewerkt in de lokale gemeentehuizen en samenwerking met partners in het sociaal domein wordt gezocht. <u>Ketensamenwerking:</u> De ketensamenwerking tussen WVS, ISD Brabantse Wal en Werkplein heeft als doel passende participatievormen voor inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, zoals dagbesteding, beschut werk, banen via de banenafpraak of ontwikkeltrajecten. Afgelopen jaar werd gekeken naar de uitvoering van de Participatiewet in West-Brabant West. Het onderzoek naar de toekomstige uitvoering wordt in 2025 afgerond. In de begroting 2026 wordt nog geen rekening gehouden met de uitkomsten. Keuzes rondom ketensamenwerking en organisatievorm kunnen invloed hebben op de begroting en meerjarenraming van Werkplein Hart van West-Brabant. <u>Participatiewet in Balans:</u> De Participatiewet (2015) moet beter aansluiten op de capaciteiten en behoeften van mensen. In een nieuw wetvoorstel staan ruim twintig maatregelen om de wet te verbeteren. De procedures rondom bijstandsuitkeringen worden vereenvoudigd, en gemeenten krijgen meer ruimte voor maatwerk. Hierdoor kunnen professionals beter inspelen op persoonlijke situaties en effectiever naar werk begeleiden. Vertrouwen en de menselijke maat zijn kernwaarden in de uitvoering van de wet.

4 Financiële aandachtspunten

Jaarrekening 2024

Het werkplein presenteert in haar jaarrekening 2024 een positief resultaat van € 4,3 miljoen. Dit resultaat is ontstaan door voordelen op zowel de programmakosten (€ 3.323.357) als op de bedrijfsvoeringskosten (€ 1.004.500).

Aan het Algemeen bestuur van Werkplein wordt voorgesteld om € 3,2 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor inburgering, 0,1 miljoen te onttrekken uit de bestemmingsreserve SPUK onderwijsroute. De overige niet bestede programmakosten ad. € 199.717 worden verrekend met de gemeenten. Verder wordt voorgesteld van het resterende voordeling resultaat op bedrijfsvoering € 49.170 te bestemmen voor doorlopende kosten en het restant ad. € 955.330 te verrekenen met de deelnemende gemeenten.

Programmakosten

Het positieve resultaat op het programma Werk en Participatie bedraagt € 216.785. Er zijn er minder ontwikkeltrajecten WVS ingezet dan afgesproken. Daarnaast zijn er minder begeleidingskosten gemaakt voor beschut werk en vallen de kosten voor Intensivering nazorg lager uit. De kosten voor project bestandsbeheersing, loonwaardenmetingen en ketensamenwerking zijn hoger dan begroot.

Het nadeel op programma Inkomen bedraagt € 734.604. Het uitkeringsbestand is over 2024 met 1,3% gestegen, bij de gewijzigde begroting werd 1% verwacht. Voor gemeenten Moerdijk en Zundert is het verschil positief.

Het positieve resultaat op programma Inkomensondersteuning bedraagt € 393.836. Ten opzichte van 2023 zijn de uitgaven voor bijzondere bijstand met ca 500k gestegen. In de begroting was met een sterkere toename van kosten gerekend. Enkel gemeente Rucphen sluit af met een negatief resultaat.

Bij programma Inburgering is er, net als voorgaand jaar, sprake van een forse onderuitputting ad. € 3.216.337. Dit komt doordat de uitgaven voor een inburgeraar plaatsvinden gedurende maximaal drie jaar. Hieruit volgt ook de eerder benoemde toevoeging aan de bestemmingsreserve voor inburgering van 3,2 miljoen.

Bedrijfsvoeringskosten

Het voordeel op bedrijfsvoering bedraagt € 1.004.500 en wordt o.a. veroorzaakt door lagere loonkosten/inhuur, lagere kosten voor onderzoek naar hoofdstructuur/formatie binnen de organisatie en lagere ICT kosten.

Begroting 2026

De ontwerpbegroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2029 zijn opgesteld met inachtneming van de uitgangspunten zoals meegegeven in de Kaderbrief 2026. Voor de ontwikkeling van het uitkeringsbestand is het Werkplein in haar begroting uitgegaan van de laatste prognose van het CPB (feb. 2025). In de laatste macro-economische verkenning is de tendens dat het bestand in 2026 gelijk zal blijven. Vanaf 2027 verwacht het CPB een daling van jaarlijks 1,4%. Het CPB neemt in hun berekening landelijk beleid mee zoals is opgenomen in het Hoofdlijnenakkoord. De daling is gebaseerd op beperking van de asielinstroom op basis van landelijk beleid. Werkplein geeft aan dat de mate van realisatie van deze beleidsoverweging uiterst onzeker is.

GR	2025	2026	2027	2028	2029
Totaal GR	0,0%	0,0%	-1,4%	-1,4%	-1,4%

In de begroting 2026 zijn de programmakosten € 9,2 miljoen hoger ten opzichte van begroting 2025. De gemeentelijke bijdrage in de kosten bedrijfsvoering stijgen met 551k.

Bij het programma Werk en Participatie bedraagt de stijging 705k. De kostenstijging heeft betrekking op beschut werk. Het aantal beschut werkplekken stijgt conform taakstelling van het Rijk. Een bedrag van € 452.000 is opgenomen voor de plaatsing van 40 beschut werkplekken boven de taakstelling. Dit is een keuze van de gemeenten.

De kosten voor het programma Inkomen zijn gestegen met € 8,4 miljoen door een toename van het bestand in 2024 met 1,3%. Daarnaast een indexering van het minimumloon en daarmee de bijstandskosten, 2,7% in 2025 en 2,6% in 2026.

De kosten voor het programma Inkomensondersteuning zijn gestegen met € 637k gebaseerd op de werkelijke kosten van 2024 en de inflatiecorrectie, 2,7% in 2025 en 2,6% in 2026. Dit is conform begrotingsuitgangspunten. Daarnaast is rekening gehouden met een kostenstijging van 300k voor (het wettelijk recht op) individuele inkomens toeslag.

Bij het programma inburgering nemen de kosten af met 789k. De middelen worden onttrokken uit de inburgeringsvoorziening. Verder nemen de kosten met 203k toe voor de onderwijsroute. Deze kosten zijn gebaseerd op de taakstelling en de landelijke rijksvergoeding voor inburgeraars. De extra taken vluchtelingenwerk á 270k betreft een bewuste keuze van de gemeenten.

Ravijnjaar 2026

Werkplein geeft aan kritisch te hebben gekeken naar de uitgaven. Omdat ze een vangnet zijn voor kwetsbare inwoners die op het absolute minimuminkomen zitten, is de beïnvloedbaarheid van budgetten voor de meeste programma's minimaal. In principe is de stijging van de kosten beperkt gebleven tot een inflatiecorrectie en loonstijging conform de begrotingsuitgangspunten. Toepassing van de indexering 2026 voor loonkosten (3,8%) en prijsstijgingen (2,6%) op de begroting van 2025, betekent een toename van de kosten van € 708.000. De stijging van de gemeentelijke bijdrage is beperkt gebleven tot € 551.000, dat is 2,8%.

De begroting laat een verhoging van de uitkeringslasten zien. Wat de precieze gevolgen daarvan gaan zijn is voor de gemeentebegroting nog niet duidelijk. Rond 1 oktober (septembercirculaire) maakt het ministerie SZW de (voorlopige) BUIG-budgetten bekend.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	18.376	-4.128		-955
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	7.944			-413

Meerjarenontwikkeling					
GR	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	19.608	20.443	21.571	22.446	23.354
Verwacht resultaat 2026	-	0	-	-	-
Bijdrage Roosendaal in apparaatskosten	8.388	8.668	9.146	9.518	9.903
Opgenomen in meerjarenperspectief	8.388	8.746	9.122	9.525	9.525
verschil	0	-78	-24	7	-378
Programmakosten Bijdrage Roosendaal	Begroting 2025	Ontwerp- begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Werk en Participatie	3.540	3.898	3.995	4.080	4.166
Inkomen	35.043	39.976	40.730	41.205	41.682
Inkomensondersteuning	3.821	4.024	4.128	4.229	4.261
Inburgering	1.961	1.758	1.756	1.756	1.756
Totaal	44.365	49.656	50.609	51.270	51.865
Vermogen	1-1-2026		31-12-2026		
Eigen vermogen	5.447		4.500		
Vreemd vermogen	6.595		6.000		
6	Overige aandachtspunten				
	=====				
7	De zienswijze				
	Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:				
	1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024				
	2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen:				
	Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitaanspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitaaven gedurende				

	het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.
--	---

	Gemeenschappelijke regeling: WVS
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Nee. De ontwerpbegroting 2026 is tijdig ontvangen. De jaarrekening 2024 is echter pas aangeboden aan de gemeenten op 6 mei 2025, na de in de Nota verbonden partijen vastgelegde deadline van 15 april.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. WVS heeft zich de laatste jaren in toenemende mate omgevormd tot werkontwikkelingsbedrijf en zet zich binnen de ketensamenwerking met het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal in om meer inwoners in West-Brabant te ontwikkelen naar werk of andere vormen van participeren. In 2025 wordt het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. In de begroting 2026 is nog geen rekening gehouden met eventuele uitkomsten van dit onderzoek. Eventuele keuzes die gemaakt worden rond de ketensamenwerking, dienstverleningsconcept of organisatievorm kunnen van invloed zijn op de begroting en meerjarenraming van WVS.
4	Financiële aandachtspunten <u>Jaarrekening 2024</u> De jaarrekening 2024 sluit met een positief jaarresultaat van € 5.518.000 (inclusief de gemeentelijke bijdragen van € 8.135.000). Over 2023 bedroeg het resultaat € 2.717.000 positief. <i>Duiding resultaat</i> • Het subsidieresultaat (de rijkssubsidie minus de loonkosten voor de doelgroepen) bedroeg € 3.420.000 voordeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name positief beïnvloed door een hogere rijksbijdrage Wsw per SE; • Het operationeel resultaat is 2.115.000 hoger dan begroot, voornamelijk het gevolg van lagere personeelskosten voor de zogenaamde participanten (tijdelijke dienstverbanden bij WVS voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt) en een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk; • De incidentele baten en lasten bedroegen € 168.000 positief, grotendeels het gevolg van een dividenduitkering door WVS Schoonmaak, waarmee WVS samen met Vebego B.V. in een joint-venture opereert. <i>Bestemming resultaat</i> • In 2024 heeft het algemeen bestuur spelregels vastgesteld rond de vorming van de algemene

reserve. Op advies van de accountant en in lijn met de Nota Verbonden Partijen is de bovengrens voor de algemene reserve vastgesteld op € 7 mln. In geval van positieve jaarresultaten wordt 50% van het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve totdat de vastgestelde bovengrens is bereikt.

Van het positieve jaarresultaat 2024 ad. € 5.518.000 wordt nu voorgesteld € 2.500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en de resterende € 3.018.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Ontwerpbegroting 2026

De ontwerpbegroting 2026 is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige Participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire van 2024. Indien de cijfers in de mei- en september circulaire van 2025 daartoe aanleiding geven zal in het najaar van 2025 een herziene begroting 2026 worden gepresenteerd.

In lijn met de kadernota van WVS is de ontwerp-begroting van WVS gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal Wsw-dienstverbanden daalt in de komende jaren verder omdat sinds de invoering van de Participatiewet geen nieuwe instroom meer mogelijk is;
- Uitgegaan wordt van de gemiddelde rijksbijdrage SW inclusief de door het Rijk te verstrekken loonprijscompensatie ad. 3%;
- Er wordt rekening gehouden met de door het Rijk aangekondigde rijksbijdrage infrastructuur voor het versterken van de infrastructuur van sociale werkontwikkelbedrijven en het creëren van extra banen voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Wel wordt nu uitgegaan van een aanzienlijk lagere rijksbijdrage (€ 8 ton minder) dan waar in de meerjarenraming in de WVS-begroting 2025 nog van uit was gegaan;
- Er wordt uitgegaan van een lichte stijging van de omvang van regulier personeel in verband met uitstroom van Wsw-medewerkers (die vervangen moeten worden door regulier personeel) en invulling van nieuwe functies in verband met de omvorming tot werkontwikkelbedrijf;
- Wvs gaat voor 2026 uit van een ongeveer gelijkblijvende omzet/ toegevoegde waarde door derden (omzet gegenereerd naast de omzet door deelnemende gemeenten);
- In de ontwerpbegroting wordt uitgegaan van een behoudend investeringsbeleid;
- Gemeenten ontvangen van het Rijk een compensatie voor het vervallen van het LIV voor medewerkers beschut werk (Lage-inkomensvoordeel, een belastingkorting voor ondernemers die werknemers in lage loonschalen in dienst hebben). In de ontwerp-begroting 2026 is ervan uitgegaan dat de compensatie door de gemeenten volledig aan WVS wordt uitgekeerd;
- Per medio 2026 wordt de compensatie voor de betaling van transitievergoedingen bij uitdiensttreding wegens langdurig ziekte afgeschaft. WVS gaat er van uit dat dit een financieel nadeel van € 500.000 betekent.

WVS geeft hiermee rekenschap en invulling aan de kaders en richtlijnen die door de gemeenteraden

zijn meegegeven. Voorgesteld wordt dan ook om geen zienswijze kenbaar te maken.

Gemeentelijke bijdrage

Om te komen tot een sluitende begroting bedraagt de totale gemeentelijke bijdrage voor de negen WVS-gemeenten € 7.386.000. (in de meerjarenraming van de (herziene) WVS-begroting 2025 was voor 2026 nog uitgegaan van € 6.381.000).

De grootste afwijkingen ten opzichte van de herziene begroting 2025 zijn:

- Rijksbijdrage Wsw daalt van € 53,8 miljoen (2025) naar € 53 miljoen (2026) als gevolg van de uitstroom van SW-medewerkers, een verlies van € 8 ton.
- Rijksbijdrage infrastructuur valt € 8 ton lager uit dan waar in de begroting 2025 rekening mee was gehouden.
- Compensatie transitievergoedingen vervalt per 1 juli 2026, een verlies van € 5 ton.
- Toegevoegde waarde stijgt van € 24,1 miljoen (2025) naar € 25,2 miljoen, een voordeel van € 1,1 miljoen.

Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	5.518	5.518	2.500	3.018
Bijdrage apparaatskosten gemeente Roosendaal	2.336			905

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	4.866.000	7.386.000	8.124.000	8.624.000	9.314.000
Verwacht resultaat 2026	-	-	-	-	-
Bijdrage gemeente Roosendaal in apparaatskosten	2.113	2.113	2.324	2.467	2.665
Opgenomen in	2.126	2.318	2.465	2.551	3.179

	meerjarenperspectief gemeente Roosendaal					
	Verschil	V 13	V 205	V 141	V 84	V 514
	Vermogen	1-1-2026		31-12-2026		
	Eigen vermogen	6.500.000		6.500.000		
	Vreemd vermogen	19.118.000		19.428.000		
6	Overige aandachtspunten					
	Niet van toepassing.					
7	De zienswijze					
	<i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende regionaal voorgesteld:</i>					
	1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024					
	2. De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen: Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.					