

Jaar- verslag en jaarrekening 2025



Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband Welzijnzorg
Oosterschelderegio (SWVO)





1. JAARVERSLAG	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Jaarverslag per programma.....	4
Programma Educatie	4
Programma Uitvoering Wmo.....	6
Programma Gezondheidsbeleid.....	16
Programma Overige projecten	19
Programma Secretariaat SWVO	22
1.3 Paragrafen	23
Bedrijfsvoering	23
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
Financiering	25
Verbonden Partijen	25
Rechtmatigheid.....	26
Openbaarheid	27
1.4 Informatiebeveiliging en privacy	28
2. JAARREKENING	30
2.1 Balans	30
2.2 Overzicht van baten en lasten 2025.....	32
2.3 Toelichting op de balans	33
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	33
Vlottende activa.....	35
Vaste passiva	37
Vlottende passiva.....	39
Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	44
Gebeurtenissen na balansdatum	44
2.4 Toelichting Overzicht van baten en lasten 2025.....	45
Vennootschapsbelasting (VPB).....	45
Overzicht van baten en lasten Programma Educatie.....	46
Overzicht van baten en lasten Programma Uitvoering Wmo	50
Overzicht van baten en lasten Programma Gezondheidsbeleid	52
Overzicht van baten en lasten Programma Overige projecten	55
Overzicht van baten en lasten Programma Secretariaat SWVO.....	59
Overzicht van baten en lasten Programma Secretariaat CZW bureau	63
Analyse begrotingsafwijkingen en de begrotingsrechtmatigheid 2025	68
2.5 Overzicht incidentele baten en lasten.....	69
2.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)	70
2.7 Taakvelden.....	72
2.8 Paragraaf Rechtmatigheid.....	74
3. BIJLAGEN	80
3.1 Samenstelling bestuur	80
3.2 Samenstelling bureau secretariaat	81
3.3 Overzicht bijdragen van gemeenten en resultaat 2025	82



1. JAARVERSLAG

1.1 Inleiding

Algemeen

Het SWVO is een **Gemeenschappelijke Regeling** (GR) waaraan de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen deelnemen. De GR beoogt het realiseren van gezamenlijke beleidsontwikkeling, -voorbereiding en -uitvoering voor een aantal bovengemeentelijke voorzieningen en activiteiten op het gebied van het gemeentelijk sociale domein.

In dit jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de activiteiten van het SWVO en de daaraan bestede financiën. Voor de verantwoording hiervan is het SWVO gehouden aan het Besluit Begrotingen en Verantwoording (BBV) waarin de wettelijke regels zijn vastgelegd. Op grond van het BBV zijn zowel de begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vormgegeven per beleidsprogramma.

Eerst wordt hieronder ingegaan op de organisatie- en overlegstructuur van het SWVO.

Vervolgens wordt in het inhoudelijk **jaarverslag** per programma verslag gedaan van de activiteiten van het SWVO (wat hebben we gedaan) en de kosten en baten per activiteit (wat heeft het gekost). In het jaarverslag wordt niet ingegaan op de te behalen beleidsdoelen. Deze doelen zijn door de deelnemende gemeenten vastgelegd in hun begroting en jaarrekening. Het SWVO geeft hieraan uitvoering op regionaal niveau, namens de deelnemende gemeenten.

Na de inhoudelijke rapportage over de programma's zijn de paragrafen bedrijfsvoering, weerstandsvormen, financiering en rechtmatigheid uitgewerkt.

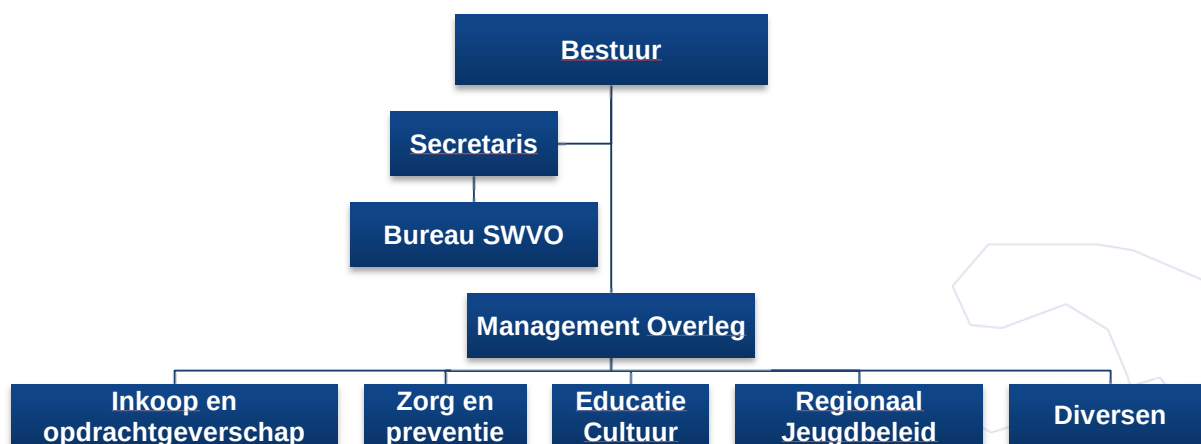
In de **jaarrekening** treft u eerst de balans aan en het overzicht van baten en lasten met een financieel totaaloverzicht van de uitgevoerde programma's. Tot slot volgen de toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.

Structuur GR

Het bestuur van het SWVO bestaat uit één vertegenwoordigend bestuurder namens elke deelnemende gemeente in de GR. De samenstelling van het bestuur is opgenomen in de bijlagen.

De besluitvorming in het bestuur wordt voorbereid in een ambtelijk overleg voor de verschillende beleidsonderwerpen van het SWVO. Voor deelopdrachten worden werkgroepen gebruikt die onder verantwoordelijkheid van het ambtelijk overleg onderwerpen uitwerken. Het managementoverleg, waarin de hoofden van de afdelingen welzijn/zorg zijn vertegenwoordigd, heeft hierbij een coördinerende en sturende rol.

Het secretariaat van het SWVO ondersteunt en adviseert het bestuurlijke overleg, het managementoverleg en de ambtelijke overleggen. Daarnaast heeft het secretariaat een taak in de beleidsontwikkeling, -voorbereiding en -uitvoering namens de samenwerkende gemeenten in de Oosterschelderegio.





1.2 Jaarverslag per programma

Programma Educatie

Volwasseneneducatie

Iedere arbeidsmarktregio ontvangt jaarlijks middelen in het kader van de Wet Educatie Beroepsonderwijs (WEB). Goes ontvangt als contactgemeente het WEB-budget voor Zeeland. Met dit budget kunnen gemeenten een aanbod basisvaardigheden voor niet inburgering plichtige volwassenen vanaf 18 jaar verzorgen. Basisvaardigheden zijn taal, rekenen en digitale vaardigheden.

In Zeeland is afgesproken dat Goes de educatiemiddelen verdeelt onder de sub-regio's Zeeuws-Vlaanderen, Walcheren en Oosterschelderegio. Hierdoor worden de sub-regio's in de gelegenheid gesteld om de middelen in te zetten, passend bij de lokale situatie. SWVO zet in de Oosterschelderegio het beleid rond volwasseneneducatie/aanpak basisvaardigheden uit en ontvangt hiervoor een deel van de educatiemiddelen vanuit de contactgemeente.

De educatiemiddelen in de Oosterschelderegio werden in 2025 ingezet bij Scalda, als formele taalaanbieder en expertisecentrum, en voor de non-formele aanpak van laaggeletterdheid via de (Digi)Taalhuizen. Zowel Scalda als het (Digi)Taalhuis streven naar een netwerkaanpak. Dit netwerk bestaat uit samenwerking tussen gemeenten, instellingen in het maatschappelijke veld (vindplaatsen), formele en non-formele taalaanbieders, vrijwilligersorganisaties, welzijnsorganisaties e.d. Bij het (Digi)Taalhuis worden, via deze netwerkaanpak, laaggeletterden gesignaleerd, ondersteund en de weg gewezen naar een passend formeel of non-formeel (taal)traject. Ook vrijwilligers kunnen zich melden bij een (Digi)Taalhuis wanneer ze zich in willen inzetten als taalvrijwilliger.

Binnen de Oosterschelderegio vindt afstemming plaats binnen de beleidsgroep basisvaardigheden. Hierin zitten vertegenwoordigers vanuit een aantal gemeenten, GR de Bevelanden, Scalda, Bibliotheek Oosterschelde en SWVO.

Zeeuwse afstemming vindt plaats binnen de ambtelijke Zeeuwse werkgroep Educatie. Het SWVO maakt hier namens de gemeenten van de Oosterschelderegio deel van uit.

Cultuureducatie

KCE Oosterschelderegio vervult als 'cultuurmakelaar' een onafhankelijke loketfunctie tussen vraag en aanbod binnen de gemeenten van de Oosterschelderegio. KCE Oosterschelderegio versterkt cultuurparticipatie door middel van dienstverlening en bemiddeling op het gebied van cultuureducatie. De organisatie initieert en stimuleert cultuureducatie voor de jeugd. KCE presenteert per schooljaar een samenhangend aanbod, naargelang de behoefte van scholen, met aandacht voor alle culturele disciplines. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in regulier en reformatorisch aanbod. De basis-, VO en mbo-scholen kunnen op basis van het aanbod een passende keuze maken. Zij financieren de activiteiten voor leerlingen vanuit hun eigen middelen.

KCE Oosterschelderegio is organisatorisch ondergebracht bij Muziekschool Zeeland.

Cultuurkwadraat

KCE participeert in de Rijkregeling Cultuureducatie met Kwaliteit, een regeling ten behoeve van cultuureducatie in het onderwijs. Voor de uitvoering van de regeling is Stichting Cultuurkwadraat opgericht om als penvoerder te fungeren bij het aanvragen van subsidies voor Zeeland. In de regeling Cultuureducatie met Kwaliteit 4 (2025-2028) ligt de focus met name op deskundigheidsbevordering binnen de scholen op het gebied van kunst en cultuur. Verder wordt ervoor zorggedragen dat kwalitatief goede cultuureducatie een vaste plaats krijgt binnen het onderwijs en bij de culturele instellingen.

Jeugdtheaterschool

Een aantal Zeeuwse gemeenten en de provincie subsidiëren gezamenlijk de Jeugdtheaterschool Zeeland (JTSZ) voor kinderen en jongeren vanaf 7 jaar. Het SWVO maakt subsidieafspraken met de JTSZ namens de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Schouwen-Duiveland.

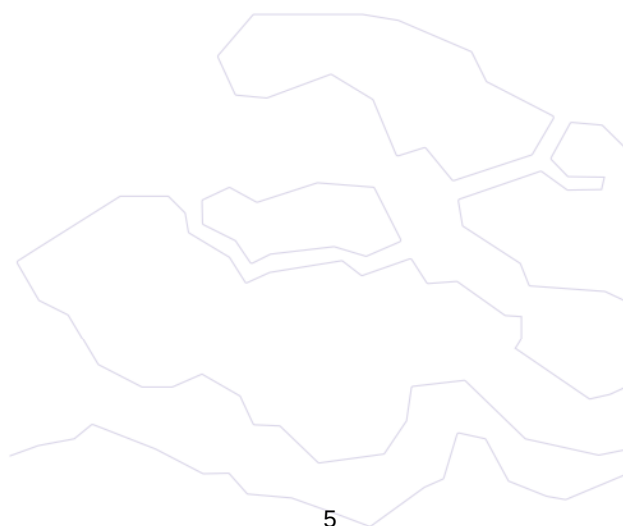
De cursussen die JTSZ aanbiedt zijn niet kostendekkend. Om kostendekkend te draaien zouden de ouderbijdragen flink omhoog moeten. Dit zou erin resulteren dat enkel kinderen van ouders met een hoog inkomen de cursussen kunnen volgen. De genoemde gemeenten betalen nu een deel van de cursuskosten, waardoor de ouderbijdragen betaalbaar blijven voor de meeste mensen.

JTSZ heeft in de Oosterschelderegio locaties in Goes en Zierikzee.



Lasten en baten

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Programma 1, Educatie	749.462	843.446	865.354	784.151
Baten				
Programma 1, Educatie	749.462	843.446	866.481	785.907
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	1.127	1.755
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	1.127	1.755



Programma Uitvoering Wmo

Vooraf

In afstemming met de Commissie BBV en de accountant van de gemeenschappelijke regeling (GR) SWVO, en op basis van o.a. de meest actuele notitie rechtmatigheid van de Commissie BBV, worden de lasten voor de uitvoering Wmo niet in de jaarrekening van SWVO verwerkt maar in de financiële documenten van de deelnemende gemeenten.

De lasten uitvoering Wmo worden inzichtelijk gemaakt in de financiële verantwoording 2025. De eventuele bevindingen van de accountant van SWVO, die gaan over getrouwheid en rechtmatigheid, worden door SWVO gecommuniceerd naar de aangesloten gemeenten. Die bevindingen kunnen daardoor worden gebruikt voor het lokale rechtmatigheidsoordeel van de colleges van B&W en door de accountants van de deelnemende gemeenten.

Dit betekent dat de lasten Wmo 2025 wel inzichtelijk zijn in de financiële verantwoording, maar niet worden meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel van het DB van SWVO. Deze worden, voor wat betreft getrouwheid, ook niet meegenomen in de oordeelsvorming van de accountant van SWVO.

Taken SWVO

Het SWVO is in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) verantwoordelijk voor de gezamenlijke inkoop en het contractbeheer van:

- hulpmiddelen;
- trapliften;
- regiotalaxivervoer;
- huishoudelijke ondersteuning;
- individuele begeleiding;
- dagbesteding.

SWVO betaalt de facturen van de aanbieders, die Wmo ondersteuning hebben geleverd aan de inwoners van de gemeenten in de Oosterschelderegio en van gemeente Veere. Dit gaat gepaard met de administratieve verwerking van de aanvragen van inwoners die ondersteuning hebben gekregen en welke ondersteuning dit betreft. Via de BI-Tool kan SWVO inzicht bieden in de ontwikkeling van de aantallen ondersteuning en cliënten per gemeente per type ondersteuning. Op basis van deze cijfers kan, indien nodig, bijgestuurd worden via regionaal Wmo-beleid. Zo is het project 'Grip op de Wmo' uitgevoerd, waarmee gemeenten onderzocht hebben op welke manieren zij konden sturen in de uitgaven voor de Wmo. Om kosten te dempen is bijvoorbeeld gekeken naar alternatieven voor de Wmo-maatwerkvoorzieningen, zoals algemene en voorliggende voorzieningen. Ook is meer aandacht geschonken aan communicatie voor cliënten en aanstaande cliënten over de bedoeling van de Wmo en voor welke doelgroep deze wet eigenlijk is ontwikkeld. Ten behoeve van de inkoop en het contractbeheer stimuleert SWVO regionale afstemming over het Wmo-beleid, zodat gezamenlijke afspraken kunnen worden gemaakt.

Vernieuwde contracten voor Wmo maatwerkvoorzieningen

Vanaf 1 mei 2024 zijn de vernieuwde contracten met de aanbieders van Wmo maatwerkvoorzieningen van kracht. In deze contracten, de Deelovereenkomst, gaat het over afspraken die SWVO met de aanbieders heeft gemaakt over de levering van de voorzieningen dagbesteding, huishoudelijke ondersteuning en begeleiding. SWVO heeft deze contracten, namens de gemeenten in de Oosterschelderegio en gemeente Veere, met de aanbieders afgesloten. De vernieuwingen die in deze contracten zijn doorgevoerd, hebben o.a. betrekking op de manier van beschikken. Bij het stellen van een indicatie voor de ondersteuning die nodig is voor een cliënt, hoort sinds mei 2024 ook een tijdsduur. Gemeentelijke toegangen vermelden daarom in de beschikking voor de cliënt ook het aantal tijdseenheden in een bepaalde periode dat de ondersteuning aan de betreffende cliënt wordt geleverd.

Ook de financieringswijze van de maatwerkvoorziening is aangepast. De aanbieders worden niet meer vergoed via een lumpsumfinanciering, maar voor het aantal tijdseenheden tegen een vaste prijs.

Voor de vernieuwde contracten hebben gemeenten reële tarieven voor de maatwerkvoorzieningen afgesproken met de aanbieders, die recht doen aan de recente Cao-onderhandelingen en aan enkele specifieke Zeeuwse kenmerken, zoals de relatief lange reistijden.

Om de lopende indicaties om te kunnen zetten naar inspanningsgerichte indicaties – dus met een tijdseenheid - is met de gemeentelijke toegangen een overgangsperiode afgesproken van twee jaar. Deze periode eindigt op 1 mei 2026.

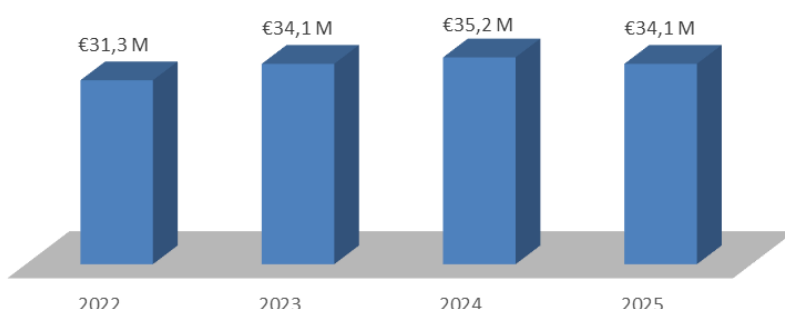
In haar prognoses voor 2024 heeft SWVO rekening gehouden met een kostenstijging die zij baseerde op de hogere reële tarieven van de maatwerkvoorzieningen sinds 1 mei 2024. Ook heeft zij een lichte verhoging van de kosten ingecalculeerd die betrekking heeft op de overgang naar de nieuwe systematiek en de nieuwe wijze van indiceren. Na het opmaken van de balans eind 2024 / begin 2025, bleek dat de kosten

minder hard waren gestegen en dat voor sommige voorzieningen zelfs sprake was van een daling van de kosten.

Als we enkele jaren teruggaan en we kijken naar de ontwikkeling van de totale kosten vanaf 2022 – zie hiervoor grafiek 1 - dan zien we dat de totale kosten voor de maatwerkvoorzieningen huishoudelijke ondersteuning, begeleiding en dagbesteding voor alle gemeenten samen, een stijgende lijn laten zien vanaf 2022 en dat in de overgang naar 2025 sprake is van een kentering. Deze verandering is ingezet in mei 2024 en valt daarmee samen met de start van de vernieuwde contracten.

Bedacht moet echter worden dat de verschillende voorzieningen een eigen ontwikkeling hebben. Zo is voor huishoudelijke ondersteuning maar korte tijd sprake geweest van een daling in het aantal aanvragen. Eind 2024/begin 2025 was weer sprake van een lichte stijging die verder doorzet. Voor de voorzieningen begeleiding en dagbesteding geldt dat de stijging hiervan achterblijft op die van huishoudelijke ondersteuning. Het aantal aanvragen voor begeleiding laat inmiddels weer een lichte stijging zien.

Grafiek 1 Ontwikkeling van de kosten voor maatwerkvoorzieningen in de periode 2022 t/m 2025



De analyse in het jaarverslag 2024 was ook dat het aantal unieke cliënten vanaf april/mei 2024 een gestage daling liet zien. Aan de hand van de ontwikkelingen die we zien via de BI-tool, gecombineerd met de gesprekken met de gemeentelijke toegangen en met de aanbieders, gaan wij er van uit dat er niet één factor aan te wijzen is als oorzaak voor de afnemende stijging van de kosten in 2024 en de daling in 2025. Wij hebben een aantal verklaringen voor de ontwikkeling van de kosten en van het aantal cliënten, die we hieronder noemen en toelichten:

- Bij enkele gemeentelijke toegangen was sprake van een achterstand in de verwerking van nieuwe aanvragen en in de verwerking van verlengingsaanvragen. Hierdoor was respectievelijk een nieuwe cliënt via de BI-tool nog niet in beeld en bij een verlenging kon een aanbieder niet declareren gedurende de verwerking van de verlenging.
- Ook denken we dat in de daling van cliënten en kosten kan hebben meegespeeld dat de toegangen terughoudend waren in het plaatsen van cliënten bij een aanbieder, omdat bij de contractvernieuwing niet alle aanbieders meteen groen licht hadden gekregen om ondersteuning te kunnen blijven leveren. Niet alle aanbieders voldeden namelijk meteen aan de gevraagde geschiktheidseisen, die nodig waren om het contract te kunnen vernieuwen.
- toename van het aantal cliënten dat van Wmo naar Wlz is overgegaan. Aanbieders melden dat zij deze ontwikkeling ook zien. Het ontstaan van een groeiende groep oudere ouderen maakt, dat vaker een beroep wordt gedaan op ondersteuning via de Wlz. Enkele aanbieders melden bovendien dat de aanvragen voor Wlz iets sneller en soepeler verlopen dan voorheen. Volgens aanbieders komt het steeds vaker voor dat ouderen die bij hen dagbesteding afnemen, in een latere fase van hun leven bij hen binnen komen dan voorheen. De ondersteuning via de Wmo is dan eigenlijk niet meer passend.
- de andere manier van indiceren, met daarin een tijdseenheid, maakt dat de toegangen gerichter kunnen indiceren dan voorheen met het lumpsumbudget. Toen ging het om een vast budget per cliënt per maand per bouwsteen. Nu gaat het om een aantal tijdseenheden, dat gebaseerd is op de intensiteit van de ondersteuningsvraag en vermenigvuldigd is met een vast tarief. Na ruim een jaar inspanningsgericht indiceren, kan gesteld worden dat het aantal tijdseenheden per cliënt lager ligt dan voorheen. Dat betekent dat per cliënt relatief minder kosten worden gemaakt dan voorheen. De gemeentelijk toegangen en de aanbieders zijn alert op signalen van cliënten die betrekking



hebben op de vraag of de indicatie qua aantal tijdseenheden voldoende passend is bij de ondersteuningsbehoefte. Waar we in 2024 nog een groot aantal 'oude' indicaties hadden op basis van lumpsum, is dat aantal verhoudingsgewijs in 2025 kleiner geworden.

- door de krapte op de arbeidsmarkt kan niet altijd direct tegemoet worden gekomen aan de vraag naar huishoudelijke ondersteuning. Om toch zoveel mogelijk cliënten te kunnen voorzien van ondersteuning, leveren enkele aanbieders niet iedere week, maar eens in de 14 dagen huishoudelijke ondersteuning aan hun cliënten. Aanbieders doen dit selectief waarbij ze goed kijken bij welke cliënt het passend is om niet per week maar om de week huishoudelijke ondersteuning te bieden.
- toename van het aantal indicatievrije dagbestedingen. Via de BI-tool tellen we alleen de cliënten die een indicatie hebben, omdat deze via het berichtenverkeer verwerkt wordt. Het berichtenverkeer vormt de basis voor de BI-tool. Dat betekent dat cliënten die naar een dergelijke dagbesteding gaan, niet meetellen. Daar komt bij dat de indicatie van de cliënten die de dagbesteding al bezochten voordat deze indicatievrij was, wordt stopgezet. In de cijfers is dan ook een afname te zien van het aantal cliënten.
- toename van het aantal inloopvoorzieningen. Door een toename van deze voorliggende voorzieningen – waarvan inwoners een lagere drempel en meer flexibiliteit ervaren – maken cliënten die nog geen dringende ondersteuningsvraag hebben, eerder gebruik van deze voorzieningen dan van een maatwerkvoorziening.

Op basis van de gegevens uit de BI-tool en op basis van de demografische ontwikkeling, is de verwachting – een verwachting die ook de aanbieders hebben uitgesproken – dat het totale aantal cliënten de komende tijd verder zal toenemen. De kosten van de voorzieningen zullen waarschijnlijk naar verhouding minder hard stijgen, hetgeen samenhangt met de wijze van indiceren die meer op maatwerk per cliënt is gericht.

Hulpmiddelen

Voor Hulpmiddelen is een contract afgesloten met leverancier Medipoint. Dit contract loopt nog tot 31 mei 2025. In 2024 is er een Europese aanbesteding gestart. We hebben met leverancier Medipoint een overbruggingsovereenkomst afgesloten totdat er een nieuwe overeenkomst is afgesloten. De hulpmiddelen worden bekostigd met een lumpsumbudget per jaar.

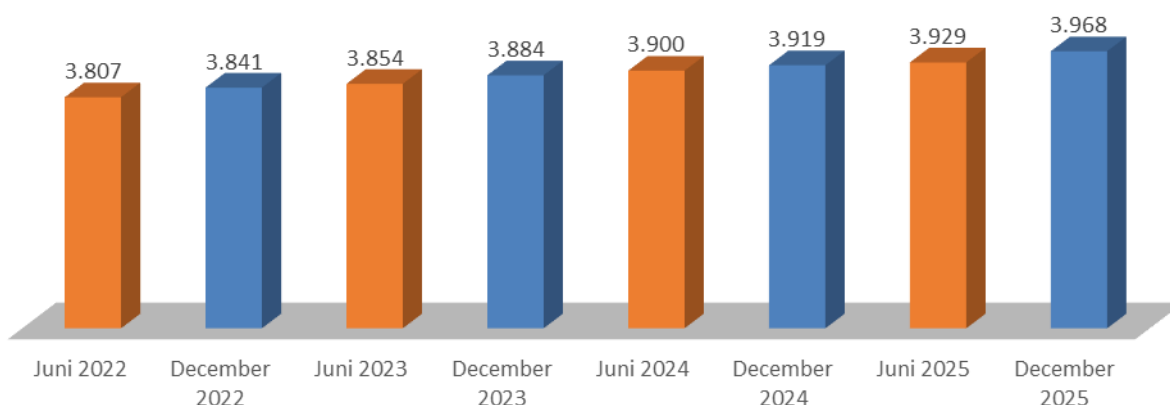
Indexering

Medipoint berekent jaarlijks op 1 juni een nieuw jaarbudget op basis van het bestand aan hulpmiddelen dat op dat moment uitstaat en het CPI van de maand maart van dat betreffende jaar.

Hieronder de aantallen van het uitstaand bestand met peildatum 1 juni.

1-6-2021	3.877
1-6-2022	3.807
1-6-2023	3.854
1-6-2024	3.900
1-6-2025	3.929

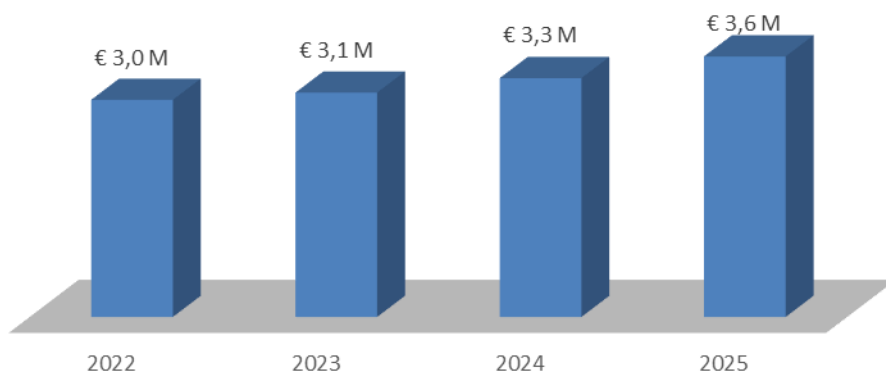
Grafiek 2 Uitstaand bestand hulpmiddelen per 1 juni en per 31 december





Het uitstaande bestand is, als je terugkijkt over de jaren, redelijk constant en zit tussen de 3.800 en 4.000 (uitstaand bestand 31-12-2025 3.968). Het jaarbudget 2025 komt uit op € 3.635.811,- en is harder gestegen dan het uitstaande aantal hulpmiddelen. Dit wordt verklaard door de indexatie die in de eerste vijf maanden van het jaar nog was bepaald op basis van het CPI van maart 2024 (3,3%). Vanaf 1 juni gold het CPI maart 2025 dat is vastgesteld op 3,7%. De gemiddelde CPI indexering in 2025 is 3,5%.

Grafiek 3 Kosten per jaar (jaarbudget) voor hulpmiddelen (in miljoenen euro's)



Trapliften

Er is een overeenkomst gesloten met Otolift B.V. voor het leveren en onderhouden van de trapliften in de Oosterschelderegio. Deze loopt nog tot 14 juni 2026.

Het onderhoud van het reeds uitstaande bestand, wordt uitgevoerd door de leveranciers die de trapliften in het verleden hebben geplaatst. Naast Otolift zijn dat Handicare en ThyssenKrupp. Doordat Otolift al geruime tijd de trapliften levert en de oude trapliften vervangt, groeit het marktaandeel van deze leverancier in onze regio.

In 2025 ziet de verdeling van het uitstaande bestand er als volgt uit:

Tabel Totaal uitstaande bestand per leverancier

Gemeente	Otolift	Handicare	ThyssenKrupp	Totaal
Borsele	43	7	1	51
Goes	107	37	7	151
Kapelle	27	5	2	34
Noord-Beveland	25	3	0	28
Reimerswaal	37	9	5	51
Schouwen-Duiveland	97	11	4	112
Tholen	73	14	0	87
Totaal	409	86	19	514

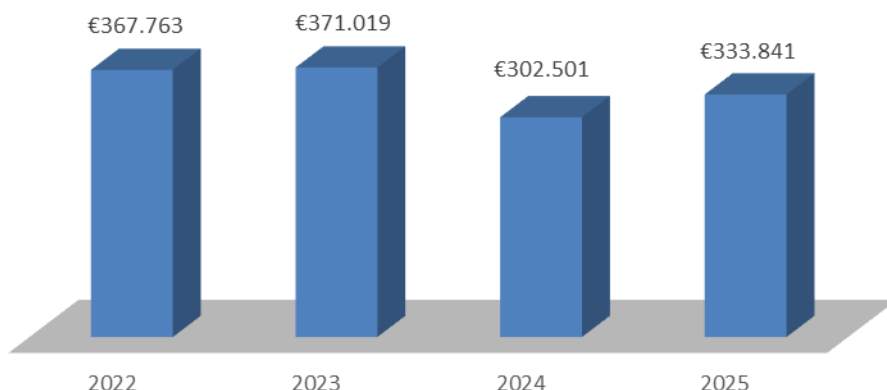
In 2024 stonden er nog 540 trapliften uit. Voor 2025 staan er 514 trapliften uit.

Tabel Ontwikkeling totaal aantal uitstaande trapliften per gemeente

Gemeente	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	47	45	50	48	51
Goes	172	166	166	166	151
Kapelle	31	34	35	32	34
Noord-Beveland	40	35	30	27	28
Reimerswaal	61	63	63	61	51
Schouwen-Duiveland	101	110	113	114	112
Tholen	68	78	83	92	87
Totaal	520	531	540	540	514

In 2025 betaalden de gemeenten gezamenlijk € 333.841,- voor aankoop en onderhoud van trapliften.

Grafiek 4 Kosten aankoop en onderhoud liften



Regiotaxi vervoer

In 2025 is er weer veelvuldig gebruik gemaakt van de Regiotaxi. Het totaal aantal ritten kwam neer op 166.969. Kijkend naar tabel 3 ligt het aantal ritten van 2025 net iets onder het totaal van 2024. De daling is toe te schrijven aan een aantal gemeenten die minder kilometers dan in 2024 hebben verbruikt. Voor sommige gemeenten geldt dat zij wel meer kilometers dan vorig jaar hebben verbruikt. De verschillen echter zijn niet significant ten opzichte van 2024 vandaar dat de totalen van 2024 en 2025 dicht bij elkaar liggen. Over het algemeen kan daarmee voorzichtig gesteld worden dat het Wmo vervoersvolume lijkt te stabiliseren.

In onderstaande tabellen en grafieken wordt de ritontwikkeling Wmo zichtbaar.

Tabel Aantal ritten Regiotaxi

Gemeente Wmo	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	13.297	15.455	16.816	15.813	15.949
Goes	40.761	54.848	60.294	62.550	60.810
Kapelle	5.582	7.634	9.100	9.276	9.628
Noord-Beveland	4.197	5.495	6.565	7.199	8.175
Reimerswaal	9.882	12.834	16.741	17.149	15.401
Schouwen-Duiveland	25.064	31.937	34.268	35.429	34.393
Tholen	11.696	16.034	16.741	21.098	22.612
Regio	110.479	144.237	160.525	168.515	166.969

Kijkend naar de cijfers in tabel 4 zijn er, ten opzichte van 2024, de nodige veranderingen waar te nemen. Het totaal aantal reizende pashouders in 2025 ligt 85 reizigers hoger dan in 2024. Deze stijging, in absolute zin, is iets meer dan de helft van de stijging van aantal reizende pashouders van 2024 naar 2025 (ongeveer 250).

Voor de rest is te zien dat, ten opzichte van 2024, de parameters ritten per pashouder, aantal kilometer per pashouder en aantal kilometer per rit lager liggen in 2025. Dit correspondeert ook met het net iets lagere totale kilometer aantal dat in 2025 is gerealiseerd ten opzichte van 2024. De conclusie die hiermee getrokken kan worden is dat er meer reizende pashouders bij zijn gekomen maar dat zij, over de gehele breedte, minder ritten per pashouder hebben geboekt en minder kilometers per pashouder hebben verreden. Zoals te zien gaat het echter om marginale verschillen.

De gemiddelde kosten per rit zijn voor nagenoeg alle gemeenten toegenomen. Jaarlijks worden de tarieven van de vervoerders verhoogd met de NEA-index. Voor 2025 was dit 1,5%. De stijging in kosten per rit ligt echter hoger dan 1,5%. Daarnaast is er in september 2024 voor perceel Goes een nieuw contract ingegaan. Deze nieuwe, hogere tarieven zijn in het verslag van 2024 maar deels meegenomen aangezien het contract is gestart in een lopend boekjaar. Vandaar dat de stijging van de kosten voor de vijf gemeenten die vallen onder dit perceel relatief groter is in vergelijking met 2024.



Een stijging van de kosten per rit die hoger ligt dan de NEA-index duidt op het feit dat de gemaakte ritten minder goed te combineren zijn geweest. Hierdoor is er meer capaciteit ingekocht om de gevraagde ritten weg te rijden. Dit betreffen vaak ritten die relatief lang zijn (20 kilometer of verder) en naar bestemmingen gaan die moeilijk te combineren zijn (denk hierbij aan ziekenhuizen of specialistische afspraken).

Tabel Aantal pashouders die in 2025 hebben gereisd

Gemeente	Reizende pashouders	Gem. aantal ritten per pashouder	Gem. aantal KM per pashouder	Gem. aantal km per rit	Gem. kosten per rit
Borsele	479	33,30	414	12,4	€ 42,94
Goes	1.558	39,03	274	7,0	€ 22,15
Kapelle	288	33,43	360	10,8	€ 37,74
Noord-Beveland	196	38,38	567	14,8	€ 50,02
Reimerswaal	372	38,70	486	12,6	€ 46,82
Schouwen-Duiveland	911	37,42	415	11,1	€ 35,47
Tholen	622	36,24	384	10,6	€ 42,88
Totaal 2025	4.426	36,64	414	11,3	€ 39,72
(Totaal 2024)	4.341	37,86	420	11,1	€ 35,68

De netto kosten per vervoersgerechtigde in tabel 5 zijn berekend op basis van het aantal pashouders dat in 2025 werkelijk gebruik heeft gemaakt van het vervoerssysteem. Uit de tabel blijkt dat regionaal gezien de netto kosten per inwoner en ook de netto kosten per reizende pashouder in 2025 zijn gestegen t.o.v.2024. De totale netto kosten lagen in 2025 hoger dan in 2024, mede door de hierboven reeds genoemde oorzaken, en het aantal inwoners lag ook iets hoger maar compenseerde dat niet.

Tabel Netto kosten per inwoner en per reizende pashouder in 2025

Gemeente	Netto kosten per inwoner	Netto kosten per reizende pashouder
Borsele	€ 29,63	€ 1.430,04
Goes	€ 33,95	€ 864,54
Kapelle	€ 27,92	€ 1.261,57
Noord-Beveland	€ 47,37	€ 1.919,79
Reimerswaal	€ 28,90	€ 1.812,06
Schouwen-Duiveland	€ 34,92	€ 1.327,35
Tholen	€ 35,98	€ 1.553,97
Regioprijs 2025	€ 34,10	€ 1.452,76
(Regioprijs 2024)	€ 30,60	€ 1.185,00

De stijging van de kosten in 2025, die al zichtbaar was in tabel 4, heeft ook direct impact op de cijfers uit tabel 5. De groep reizende pashouders is gestegen daar waar de overige parameters op dat gebied iets lager uitkwamen dan in 2024. Echter de financiële gevolgen van de jaarlijkse indexatie, het ingaan van een nieuw contract en de lagere combinatiegraad zorgen ervoor dat de netto kosten per reizende pashouder zijn toegenomen.

Klachten vervoer

De dienstverlening rondom de Regiotaxi wordt door zowel gebruikers als gemeenten over het algemeen als zeer prettig ervaren. Echter komen er in een jaar altijd klachten voor. De klachten die binnen komen worden geregistreerd in het GVZ klachtenportaal. Onderstaande analyse is dus op basis van de informatie uit dit portaal.

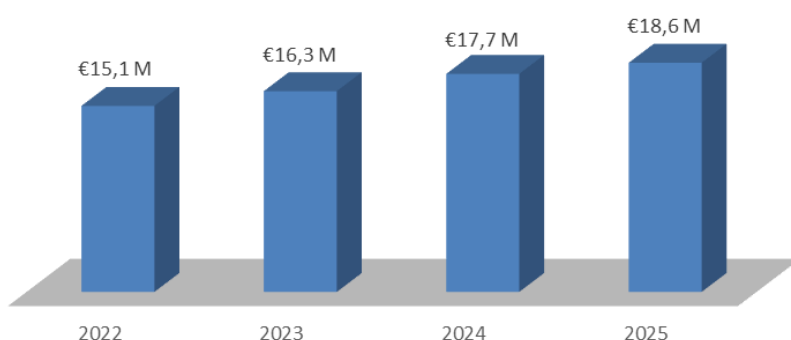
In 2025 zijn er in totaal 55 gegronde klachten ingediend bij de GVZ aangaande de dienstverlening van de GVZ (1) en de dienstverlening van het taxivervoer (54). De meeste klachten (30) waren tijd gerelateerd. Dit houdt in dat taxi's later kwamen dan de besteltijd, een relatief lange route reden of uiteindelijk te laat kwamen op hun afspraak.

Huishoudelijke Ondersteuning

Kosten

In 2025 zijn de kosten voor Huishoudelijke Ondersteuning, voor alle zeven gemeenten samen, gestegen naar € 18.615.462. Dit is een procentuele stijging ten opzichte van 2024 met 4,6 %. De stijging van de kosten in 2024 ten opzichte van de kosten in 2023 was 9,1%. De afname van de stijging is o.a. te verklaren door de overstap van resultaatgericht naar inspanningsgericht indiceren, waardoor ook een tijdseenheid in de beschikking voor de cliënt wordt opgenomen en beter op maat een bepaalde duur van de ondersteuning kan worden aangeboden. Waar in 2024 nog sprake was van een flink aantal 'oude' beschikkingen (zonder tijdseenheid), is in 2025 het aantal 'nieuwe' beschikkingen op basis van p x q verhoudingsgewijs toegenomen.

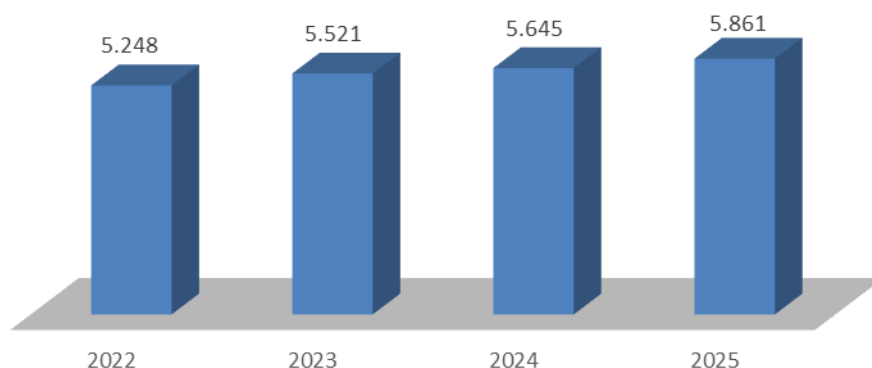
Grafiek 5 Kostenontwikkeling Huishoudelijke Ondersteuning (HO)



Volume

Tot en met 2021 steeg het aantal cliënten met een indicatie voor Huishoudelijke Ondersteuning sterk als gevolg van de invoering van het abonnementstarief. Na een afvlakking in 2022 – mogelijk nog als gevolg van corona -, is in 2023 een behoorlijke stijging te zien. Het aantal cliënten in 2024 laat een gestage stijging zien ten opzichte van 2023. Voor 2025 geldt dat het aantal cliënten, zeker in het tweede deel van 2025 sterker is toegenomen.

Grafiek 6 Ontwikkeling aantal cliënten HO regionaal



Door continu te blijven communiceren naar inwoners (lees: de potentiële cliënten) over de bedoeling van de Wmo en dat de Wmo zich in het bijzonder richt op de inwoners die niet zelfstandig in hun ondersteuningsvraag kunnen voorzien, willen de gemeenten bewerkstelligen dat de beschikbare ondersteuning terecht komt bij de doelgroep van de Wmo. Het gaat dan met name om de huishoudelijke ondersteuning, waar door steeds meer inwoners een beroep op wordt gedaan.

Daarnaast wordt onderzocht wat inwoners nog zelf kunnen – eventueel met behulp van adviezen van een ergotherapeut en/of met handige hulpmiddelen – en wat het sociale netwerk van de inwoner kan betekenen voor de invulling van de ondersteuningsvraag. Op deze manier wordt ondersteuning gericht ingezet bij de inwoners die het echt nodig hebben.

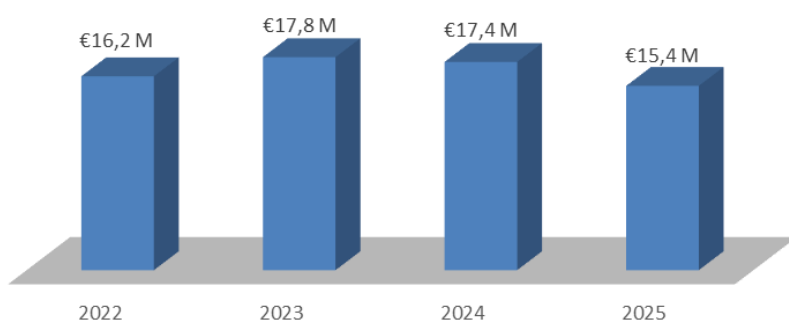
Begeleiding

Voor de uitvoering van begeleiding zijn er twee varianten: begeleiding regulier en begeleiding specialis- tisch. De laatste variant is een intensievere vorm van begeleiding waardoor het tarief ook wat hoger ligt. De voorziening Kortdurend Verblijf, waar zeer beperkt gebruik van wordt gemaakt door cliënten, valt voor wat betreft de financiële verantwoording eveneens onder begeleiding. In de vernieuwde contracten is het aantal aanbieders dat Kortdurend Verblijf biedt, sterk gedaald. Deze voorziening is erop gericht om mantel- zorgers en het netwerk van een cliënt te ontlasten door de cliënt, die veel zorg nodig heeft, voor een korte duur bij de aanbieder te laten verblijven.

Kosten en volume

De kosten voor begeleiding en dagbesteding werden tot en met 2022 niet separaat vastgelegd. In grafiek 7 is een vergelijking te maken met betrekking tot de kosten voor begeleiding én dagbesteding samen in de afgelopen jaren. Ook in deze grafiek is, net als in de grafiek voor HO, een sterke stijging in 2023 waar- neembaar als gevolg van uitstel van de ondersteuningsvraag tijdens de coronajaren 2022 en eerder. In 2024 is een lichte daling te zien van de kosten, die zich verder doorzet in 2025.

Grafiek 7 Kostenontwikkeling zorgkosten begeleiding en dagbesteding

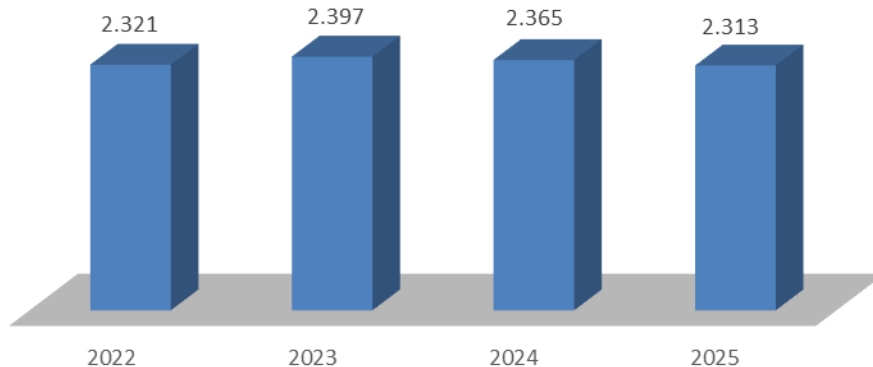


Als we de kosten voor alleen begeleiding vergelijken tussen 2023 en 2024, dan zien we een lichte daling. De totale werkelijke zorgkosten voor begeleiding in 2024 bedroegen € 11.765.231 en in 2025 € 10.594.319. In de begroting waren we uitgegaan van een lichte stijging van de kosten vanaf medio 2024 door de hogere tarieven die zijn opgenomen in de vernieuwde contracten met de Wmo aanbieders. De ge- constateerde daling heeft mogelijk meerdere oorzaken waaronder de wachtlijsten bij enkele aanbieders van begeleiding, maar ook het feit dat cliënten uitgestroomd zijn naar WLZ- of uit zorg zijn na dossieronder- zoek.

De verwachting is dat de daling niet verder doorzet en dat het aantal aanvragen iets zal stijgen. Dit op ba- sis van de toenemende vergrijzing, maar ook naar aanleiding van de ontwikkeling dat meer taken, die voor- heen onder de zorg vielen, naar welzijn en de Wmo verschuiven.

Het aantal cliënten voor begeleiding en dagbesteding schommelt voor de gemeenten in de Oosterschelde- regio als totaal in de periode 2022 – 2025 tussen de 2.320 en 2.400. We verwachten hierin de komende periode geen ingrijpende wijzigingen.

Grafiek 8 Ontwikkeling aantal cliënten begeleiding en dagbesteding regionaal





Dagbesteding

Ook bij dagbesteding is sprake van twee varianten: dagbesteding regulier en dagbesteding specialistisch. Daarnaast zijn steeds meer dagbestedingslocaties overgegaan op indicatievrije levering van dagbesteding. Dit is conform hetgeen we hebben opgenomen in de Deelovereenkomst/het contract met de aanbieders van Wmo-ondersteuning. Als dagbesteding indicatievrij wordt aangeboden, kunnen ook inwoners zonder Wmo-indicatie gebruik maken van de dagbesteding. Echter, zodra dagbestedingslocaties indicatievrij worden zijn de cliënten niet meer zichtbaar via de BI-tool.

Kosten en volume

De kosten van dagbesteding zijn in 2025 gedaald ten opzichte van 2024. Ging het in de Oosterschelde-regio in 2024 nog om een bedrag van € 5.649.170, in 2025 is sprake van een verdere daling naar € 4.845.251. De reden voor de afname is, zoals hierboven al beschreven voornamelijk te vinden in het feit dat dagbestedingslocaties indicatievrij zijn geworden.

In de grafiek 8 hierboven, is te zien dat het aantal cliënten daalt. Alhoewel het in beide grafieken gaat om een optelling van cliënten voor begeleiding en dagbesteding samen, is nog steeds goed te zien dat in vrijwel alle gemeenten sprake is van een daling in het volume.

Ontwikkeling

Binnen de dagbesteding vinden nog steeds verschuivingen plaats van geïndiceerde dagbestedingsplaatsen naar indicatievrije dagbestedingen waar mensen terecht kunnen zonder indicatie. Hierdoor is lastig meetbaar hoe het aantal gebruikers zich verhoudt ten opzichte van de kostenontwikkeling.

Overige kosten Wmo

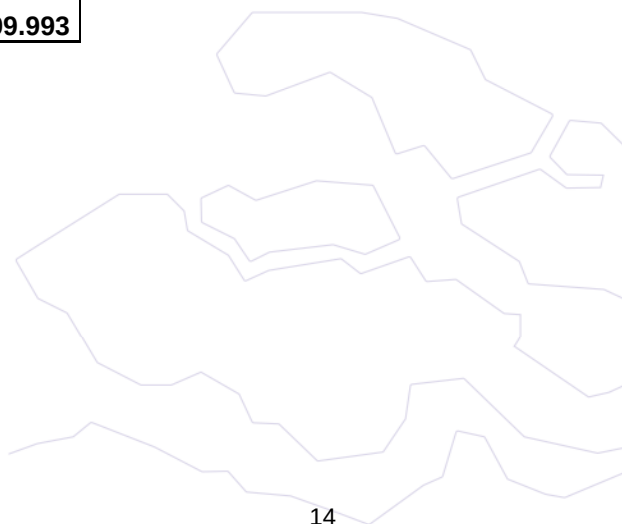
Onder overige kosten Wmo verstaan we bijvoorbeeld de inkoop van externe specifieke juridische en financiële kennis die de Wmo betreft. Ten behoeve van de vernieuwde en verlengde Wmo-contracten heeft SWVO in 2024 een jurist ingeschakeld en een financieel expert die de nieuwe tarieven heeft berekend. Beide adviseurs waren in 2025 nog op afroep beschikbaar voor vragen over de vernieuwde contracten als dat nodig was. In 2025 waren deze kosten ruim € 13.000.

Ook heeft SWVO een extern adviseur in de arm genomen om de Europese aanbesteding voor hulpmiddelen te begeleiden en advies te leveren indien dat nodig is. De kosten voor deze aanbesteding waren hoger dan van tevoren ingeschat. Dit heeft te maken met de extra advisering die nodig was, omdat enkele inschrijvers een gelijkwaardige inschrijving hebben aangeboden. De kosten hiervoor in 2025 bijna € 73.000.

Verder heeft het Algemeen Bestuur besloten om een beschikbaarheidswijzer (Webapptool) aan te schaffen en te implementeren voor de Oosterschelderegio en Veere voor de duur van 3 jaar om inzicht te krijgen in de wachtlijsten van de Wmo maatwerkvoorzieningen. De totale kosten voor 2025 ruim € 10.000.

Onderstaand een overzicht van de overige kosten Wmo in 2025

Overige kosten Wmo	Werkelijk 2025
Diversen (bijeenkomsten, folders e.d.)	3.055
Webapptool	10.380
Hulpmiddelen	72.986
Nieuwe contracten/Kostprijs + Jaarrekening	13.572
Totaal	99.993





Lasten en baten

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Programma 2, Uitvoering Wmo	50.081.333	0	0	0
Baten				
Programma 2, Uitvoering Wmo	50.181.333	100.000	100.000	100.000
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	100.000	100.000	100.000	100.000
Toevoeging/onttrekking aan re- serves	-100.000	-100.000	-32.115	-78.318
Gerealiseerde resultaat	0	0	67.885	21.682

Beleidsindicator Sociaal Domein

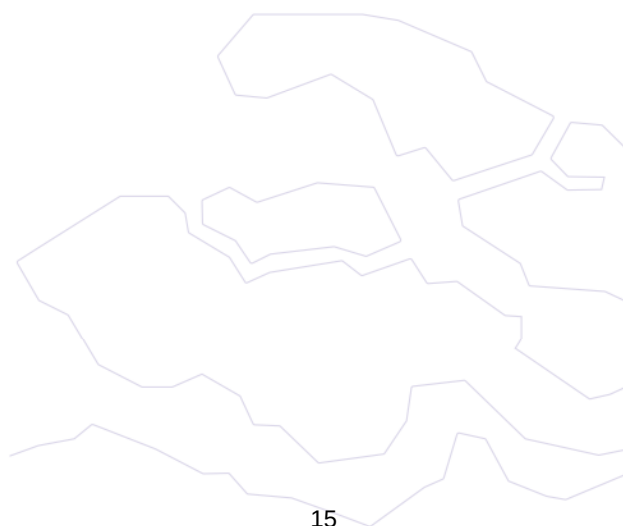
Met de wijziging van het BBV van 5 maart 2016 zijn gemeenschappelijke regelingen voortaan gehouden om in het jaarverslag, de maatschappelijke effecten die met de verschillende programma's worden beoogd of gerealiseerd, toe te lichten aan de hand van beleidsindicatoren. Bijgevoegd de beleidsindicator Sociaal Domein:

Tabel Beleidsindicator Sociaal Domein

Aantal cliënten met een maatwerk- voorziening per 10.000 inwoners	Werkelijk 2025	Begroot 2025	inwoners 1-1-2024
Borsele	339	347	23.116
Goes	499	479	39.677
Kapelle	363	364	13.011
Noord-Beveland	360	393	7.943
Reimerswaal	250	268	23.325
Schouwen-Duiveland	412	427	34.631
Tholen	360	384	26.864
AANTAL	386	393	168.567

Voor de primaire begroting 2025 is uitgegaan van het aantal cliënten per 01-01-2024 dat gebruik maakte van een maatwerkvoorziening huishoudelijke ondersteuning, begeleiding of dagbesteding. Dit waren 393 cliënten per 10.000 inwoners.

Het werkelijke aantal cliënten per 10.000 inwoners was 386 op 31-12-2025; iets minder dan waar in de begroting van uit is gegaan. Op basis van de verdergaande vergrijzing van de bevolking zal in de komende jaren het aantal cliënten dat gebruik maakt van een maatwerkvoorziening gestaag stijgen.





Programma Gezondheidsbeleid

Regionaal gezondheidsbeleid

Gemeenten hebben de wettelijke taak (Wet publieke gezondheid) om de gezondheid van hun inwoners te bevorderen en te beschermen. Een andere belangrijke taak voor gemeenten is om iedere vier jaar gezondheidsbeleid te maken, gebaseerd op de landelijke prioriteiten op het gebied van publieke gezondheid. We weten dat we voor een substantieel deel ziekte kunnen voorkomen door gezondheid te verbeteren door een gezonde leefstijl en gezonde leefomgeving. Dat vraagt om meer focus op eigen regie, leefstijl en preventie, maar ook om een krachtige inzet op de leefomgeving en de aanpak van sociale problematiek. Een brede en duurzame aanpak in de wijk. Het bevorderen van gezondheid doe je als gemeente niet alleen, maar samen met (maatschappelijke) organisaties en inwoners.

De zeven gemeenten in de Oosterschelderegio, SWVO en de GGD Zeeland hebben samen de ambities en de opgaven van het gemeentelijk gezondheidsbeleid benoemd in het regionaal kader gezondheid Oosterschelderegio 2022-2025, getiteld [Hoe kunnen we de gezondheid van onze inwoners versterken?](#) In de loop van 2022 hebben de gemeenteraden en het bestuur van SWVO de kadernota vastgesteld.

Het regionaal kader gezondheid is een richtinggevend kader waarin de landelijke inzichten zijn verwerkt en regionale ambities zijn benoemd. In het regionaal kader geldt als de rode draad: positieve gezondheid, samenwerking over beleidsterreinen heen (Health in all Policies) en aanpak op achterliggende problematiek.

In het kader staan vier gezondheidsvraagstukken (ofwel speerpunten) uit de landelijke nota centraal:

- **Gezondheid in de fysieke en sociale leefomgeving**
- **Gezondheidsachterstanden verkleinen**
- **Druk op het dagelijks leven bij jeugd en jongvolwassenen**
- **Vitaal ouder worden**

De nieuwe landelijke nota gezondheidsbeleid (vervolg op de nota uit 2020) is pas eind 2025 gepubliceerd. Het bestuur heeft op 19 juni 2025 daarom besloten het regionale kader met een jaar te verlengen.

De laatste jaren zijn er veel landelijke ontwikkelingen rond zorg en gezondheid. Om ook in de nabije toekomst de zorg toegankelijk en betaalbaar te houden, wordt vanuit het Rijk ingezet op de transformatie van zorg naar gezondheid (en zelfs van zorg naar preventie). Het doel is meer/ betere aansluiting tussen het medisch en sociaal domein, oftewel een gewenste en noodzakelijke samenwerking tussen zorgaanbieders, zorgverzekeraars en gemeenten. Dit komt terug in de volgende landelijke akkoorden: het Integraal Zorg Akkoord (IZA) uit 2022 en het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) uit 2023. In 2025 is het Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord (AZWA) ondertekend. Het AZWA markeert de volgende fase in de beweging naar meer samenhang tussen zorg, welzijn en het sociaal domein. Het akkoord bouwt voort op de regionale samenwerking en opgaven die binnen IZA zijn gestart. In hoofdlijnen ligt met AZWA vast dat:

- Regionale samenwerking tussen gemeenten, zorgverzekeraars en zorg- en welzijnspartijen wordt voortgezet;
- De focus op samenhang tussen zorg, welzijn en preventie wordt versterkt;
- Aanvullende afspraken worden gemaakt over financiering, governance en verantwoording.

De verdere uitwerking van AZWA vindt plaats in 2026.

De gemeentelijke opgave kent twee (financiële) lijnen t/m 2026 (na 2026 worden het AZWA-middelen):

- SPUK GALA: lokale gemeentelijke taken, gericht op preventie en gezondheidsbevordering.
- SPUK IZA: bovenlokale gemeentelijke taken uit het IZA. Uitgangspunt is werken vanuit een regionale (in ons geval provinciale) preventie infrastructuur. Mandaatgemeente is Goes.

De gezondheidsvraagstukken uit het regionaal kader gezondheid gelden nog steeds. Door het GALA, IZA en AZWA liggen de opgaven en uitvoering nu vooral op Zeeuws en lokaal niveau (en is de uitwerking niet op Oosterschelderegio-niveau). De rol van de regionale werkgroep Gezondheid & Preventie is veranderd door deze ontwikkelingen. SWVO sluit aan bij deze ontwikkelingen door beleids capaciteit t.b.v. de (Zeeuwse) IZA-opdracht te detacheren.

Regionale activiteiten gezondheidsbeleid

In de begroting SWVO (programma Gezondheidsbeleid) is een deel van de gemeentelijke middelen voor gezondheidsbeleid beschikbaar voor de uitvoering van regionaal preventiebeleid. Uit deze middelen wordt de uitvoering van de Zeeuwse aanpak *Laat ze niet (ver)zuipen* bekostigd (de bijdrage van de



Oosterschelderegio). Verder wordt de inkoop van interventies voor verslavingspreventie en GGZ-preventie¹ bij Emergis Preventie/ 1nul1 regionaal afgestemd en gecontracteerd (regionale raamovereenkomst tussen SWVO en Emergis Preventie). Het zijn zowel regionale als lokale activiteiten waarover afspraken worden gemaakt. Door de regionale afspraken kunnen meer interventies worden ingezet omdat de regionale afspraken zorgen voor expertise en grotere groepen. De inzet is vooral gericht op voorlichting aan jongeren en hun ouders en outreachende preventie. De interventies zijn gebaseerd op positieve gezondheid en er wordt gewerkt met interventies uit het landelijk basispakket Verslavingspreventie.

Algemeen Maatschappelijk Werk (AMW) en Cliëntondersteuning

De vijf gemeenten van de Bevelanden² subsidiëren gezamenlijk het Algemeen Maatschappelijk Werk (AMW), cliëntondersteuning en Sociaal Juridische Dienstverlening (SJD). Daarvoor zijn nadere afspraken gemaakt met SMWO (Stichting Maatschappelijk werk en Welzijn Oosterschelderegio) over activiteiten en doelstellingen.

Cijfers

- In 2025 heeft SMWO met 1.950 inwoners korte contacten gehad (d.w.z. minder dan 4 uur, 3 of minder contactmomenten) en zijn 1.139 casussen (langdurende dienstverlening) opgepakt.
- Er wordt steeds vaker een beroep gedaan op Sociaal Juridische Dienstverlening. In 2025 waren er 1.421 casussen SJD (t.o.v. 1.378 in 2024). Het beroep op maatschappelijk werk nam in 2025 af (van 1.259 naar 1.010), maar de intensiviteit van de casuïstiek neemt wel toe. Het aantal casussen cliëntondersteuning bleef vrij stabiel (2024: 637, 2025: 657).
- Bij Sociaal Juridische Dienstverlening gaan de kortdurende vragen vooral over geldzaken en regelgeving in het algemeen. De langer lopende zaken betreffen vooral problematiek met de belastingdienst/toeslagen en het beroep doen op de minimaregelingen. Hulpvragers zijn vaak mensen met een taalachterstand/laaggeletterdheid of gebrek aan digitale vaardigheden.
- De problematiek bij onafhankelijke cliëntondersteuning typeert zich door veel vragen over het zorglandschap. Er is vaak sprake van problemen met zorg bij geestelijke gezondheidsproblemen. De wachtlijsten in de GGZ zijn lang zijn en de cliëntondersteuner blijft vaak (op verzoek van de cliënt) betrokken totdat de zorg goed geregeld is. Ook zijn er veel ondersteuningsbehoeften in gezinssituaties waar GGZ problematiek aanwezig is.
- Problematiek bij het maatschappelijk werk kenmerkt zich voor de kortere vragen vooral op financiën en wonen. Langer lopende casussen betreft ook hier vaak mensen met geestelijke gezondheidsproblematiek, maar geen GGZ diagnose. Te denken valt aan sombere gevoelens, geen zelfvertrouwen, weinig eigenwaarde. Het kan ook gaan om sociale problemen op gebied van relaties, werk en omgeving bij mensen die wel een GGZ diagnose hebben (of zouden moeten krijgen).
- Vaak is er sprake van meervoudige problematiek: 83% in 2025. Dit heeft ook effect op de doorlooptijd. Van de langdurende dienstverlening is 33% van de casussen binnen 6 maanden afgerond. De wachtlijden blijven helaas bestaan. In 2025 werd 62% van alle hulpvragen binnen 1½ maand opgepakt, vergelijkbaar met 2024.
- SMWO is een laagdrempelige voorziening. Zo is 65% van de casussen is op eigen initiatief (zonder doorverwijzing) ontstaan.
- Het merendeel van de hulpvragen (82%) lost SMWO samen met de hulpvrager op: individueel, in een groep of met ondersteuning uit de omgeving. Slechts in beperkte mate wordt doorverwezen naar andere organisaties.

Ontwikkelingen

De samenleving verandert. De medewerkers van SMWO zien veel onzekerheid bij inwoners over hun persoonlijke situatie. De stijgende prijzen als gevolg van de inflatie zorgt voor veel mensen tot problemen op het gebied van hun bestaanszekerheid. Als je niet weet of je je rekeningen kunt betalen en fatsoenlijk eten kunt kopen voor je gezin, dan geeft dat heel veel stress. Stress leidt tot mentale en fysieke problemen, die weer doorwerken op allerlei andere levensgebieden, zoals werk, opvoeding, relaties en zingeving.

De complexiteit van de problemen waar mensen mee kampen is groot. Als de basis niet op orde is (dak boven je hoofd, goed inkomen, fijn netwerk), dan valt de bodem onder het bestaan weg en doen veel mensen een beroep op hulp, zorg of ondersteuning. Aangezien de zorg verder krimpt en minder snel beschikbaar is, moeten veel mensen terugvallen op inzet van vrijwilligers en mantelzorg, die het alsmear zwaarder krijgen en uiteindelijk ook hulp vragen bij SMWO.

¹ De GGZ-preventie richt zich op het voorkomen van psychische problemen en gezondheidsschade. We spreken ook wel over interventies mentale gezondheid.

² Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal. De gemeenten Schouwen-Duiveland en Tholen maken zelf afspraken over maatschappelijk werk en cliëntondersteuning.

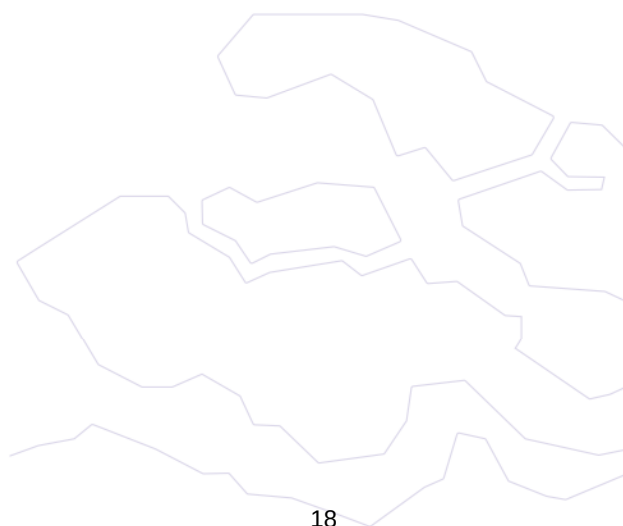


De toenemende druk betekent ook veranderingen bij SMWO. Zo is er bijvoorbeeld een uitgebreid aanbod aan trainingen beschikbaar. De afgelopen jaren is veel geïnvesteerd in het groepsaanbod, wetende dat dit een preventieve werking heeft op de toestroom van individuele vragen. Verder is een pilot gestart met E-health modules van GezondeBoel. Dit platform biedt veel digitale modules aan die relevant zijn voor inwoners met hulpvragen op sociaal-emotioneel en praktisch gebied.

De beweging van zorg naar gezondheid, en het liefst naar preventie, is ook voor SMWO de uitdaging. Preventie in het sociaal domein is echter veel meer dan gezonde voeding en een half uur per dag bewegen. Van belang is om te beseffen dat een verbonden en betrokken samenleving dringend nodig is voor het voorkómen van de sociale ziekten van deze tijd (zoals bijvoorbeeld toenemende mentale klachten / depressiviteit). Het sociaal werk heeft een belangrijke rol om deze beweging te versterken. In 2025 heeft SMWO samen met vijf zelfstandige sociaal werkorganisaties in Zeeland de coalitie Sociaal Werk Zeeland gestart. Vanuit deze netwerksamenwerking wordt bijgedragen aan Zeeuwse opgaven uit het IZA, samen met gemeenten, zorgpartijen, GGD en inwoners.

Lasten en baten

	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Lasten				
Programma 3, Gezondheidsbeleid	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Baten				
Programma 3, Gezondheidsbeleid	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0





Programma Overige projecten

Jeugdbeleid

Het SWVO faciliteert het regionaal overleg van de procescoördinatoren/procesregisseurs van de deelnemende gemeenten. Ook doet zij dit voor de Jeugdbeschermingstafel voor de Oosterschelderegio. Aan deze tafel wordt inhoudelijke casuïstiek met de Raad voor de Kinderbescherming afgestemd. Verder controleert SWVO de administratie van de intensieve zelfstandigheidstraining (IZT) die gemeenten afnemen van Juvent en gaat zij over tot betaling van de facturen die Juvent hiervoor stuurt.

Leerlingenvervoer

In samenwerking met de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland geeft het loket Leerlingenvervoer uitvoering aan het leerlingenvervoer in de Oosterschelderegio met uitzondering van de gemeente Borsele. Naast een vergoeding voor openbaar vervoer, een kilometervergoeding voor eigen vervoer, of een stimuleringsregeling voor het gebruik van de fiets, kan het loket leerlingenvervoer ook een bekostiging geven voor aangepast vervoer.

De verordening en bijbehorende beleidsregels die in 2024 zijn vastgesteld, blijven in 2025 van kracht voor alle gemeenten waarvoor het loket het leerlingenvervoer uitvoert. In deze verordening is de vergoeding voor openbaar vervoer en fietsgebruik voor VSO-leerlingen komen te vervallen. Dit betekent dat het loket minder middelen heeft om zelfstandig reizen voor deze groep te stimuleren. Ook worden ouders/verzorgers hierdoor geconfronteerd met hoge kosten voor het openbaar vervoer, omdat de VSO-scholen vaak verder weg liggen. Voor een ov-vergoeding verwijst het loket ouders/verzorgers door naar het desbetreffende gemeentelijke loket, zo is afgesproken in het gemeentelijk beleidsoverleg.

Tijdens het beleidsoverleg heeft het loket voorgesteld om meerjarige beschikkingen te gaan verstrekken, te beginnen met leerlingen die SO-onderwijs volgen. Dit voorstel is positief ontvangen door de beleidsmedewerkers. Het loket zal dit verder uitwerken en een pilot starten met één school, gepland voor begin 2026. Na een evaluatie van deze pilot wordt de regeling uitgebreid voor alle scholen met SO-leerlingen. Ook geldt dit voor leerlingen van VSO-scholen met een lichamelijke en/of verstandelijke beperking waarbij zelfstandig reizen niet haalbaar is.

Tabel Netto vervoerskosten Leerlingenvervoer

Overzicht netto vervoerskosten Leerlingenvervoer (vervoerskosten en vergoedingen ouders)					
Gemeente	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	564.073	502.283	490.776	451.584	423.836
Goes	194.475	168.929	182.212	207.419	215.516
Kapelle	211.031	178.297	206.958	211.625	187.711
Noord-Beveland	125.713	125.751	128.544	193.366	207.433
Reimerswaal	634.838	585.844	649.363	648.617	679.063
Schouwen-Duiveland	490.045	566.213	640.143	770.543	736.815
Tholen	656.303	663.895	761.167	791.775	750.017
Totaal	2.876.477	2.791.213	3.059.162	3.274.929	3.200.391

Tabel Aantal leerlingen in leerlingenvervoer meerdere jaren

Gemeente	Aantal leerlingen				
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Borsele	0	0	0	0	0
Goes	62	49	54	54	54
Kapelle	57	61	66	48	53
Noord-Beveland	44	39	53	46	50
Reimerswaal	208	215	218	192	182
Schouwen-Duiveland	120	121	125	113	97
Tholen	185	167	155	145	138
Totaal	676	652	671	598	574



Elk jaar voeren we gesprekken met de betrokken scholen over het leerlingenvervoer. Tijdens deze gesprekken wordt besproken welke reisvaardigheden de leerlingen bezitten die gebruikmaken van aangepast vervoer, en of de overstap naar de fiets of het openbaar vervoer mogelijk is. Vooral bij de overgang van (speciaal) basisonderwijs naar voortgezet (speciaal) onderwijs is het belangrijk om hierover tijdig contact te hebben met zowel scholen als ouders.

Er heeft een overleg plaatsgevonden over het vervoersontwikkelplan, waarbij beleidsmedewerkers, medewerkers van het loket leerlingenvervoer en vertegenwoordigers van verschillende scholen uit het speciaal onderwijs aanwezig waren. In dit overleg is besloten om een informatiefolder te ontwikkelen die uitlegt welke verwachtingen er zijn om het zelfstandig reizen, waar mogelijk, vanaf 9 jaar te stimuleren. Deze folder is momenteel in de maak en wordt bij de start van het leerlingenvervoer uitgereikt door de school of het loket aan ouders/verzorgers van leerlingen die een beschikking voor aangepast vervoer hebben ontvangen.

Tabel Aantal leerlingen per gemeente bij aanvang schooljaar

Gemeente	Aantal leerlingen aanvang schooljaar 2025-2026				
	Taxi	Eigen vervoer	Fiets	Openbaar vervoer	Totaal
Borsele	0	0	0	0	0
Goes	52	2	0	0	54
Kapelle	47	6	0	0	53
Noord-Beveland	32	18	0	0	50
Reimerswaal	128	8	3	43	182
Schouwen-Duiveland	90	1	0	6	97
Tholen	90	48	0	0	138
Totaal	439	83	3	49	574

Het loket leerlingenvervoer volgt de landelijke en regionale ontwikkelingen over het vakgebied leerlingenvervoer. Tweemaal per jaar vindt een overleg plaats met gemeentelijke beleidsmedewerkers, waarin zij hierover worden geïnformeerd. Daarnaast is er regionaal deelgenomen aan informatieve cursussen, zoals de actualiteitendag georganiseerd door Segment en een cursusdag gericht op de Jeugdwet en/of leerlingenvervoer. Voor deze laatste cursus zijn ook medewerkers van gemeenten, zoals beleidsmedewerkers en jeugdconsulenten, uitgenodigd om elkaars vakgebied beter te leren kennen.

Jeugdzorg vervoer

Binnen de vervoerscontracten van het SWVO worden ook de ritaanvragen voor het vervoer van jeugdigen met een indicatie voor (GGZ) Jeugdzorgvervoer ook via de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland uitgevoerd. In tabel 11 is de ontwikkeling van het aantal jeugdigen dat in 2025 gebruik heeft gemaakt van het Jeugdzorgvervoer weergegeven t.o.v. voorgaande jaren.

Tabel Aantal jeugdigen in het jeugdzorgvervoer

Gemeente	Aantal Jeugdigen				
	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	21	16	21	17	19
Goes	25	29	23	21	22
Kapelle	6	7	13	11	12
Noord-Beveland	5	2	4	6	7
Reimerswaal	20	17	26	28	16
Schouwen-Duiveland	19	23	19	19	20
Tholen	6	5	2	10	14
Totaal	102	99	108	112	110



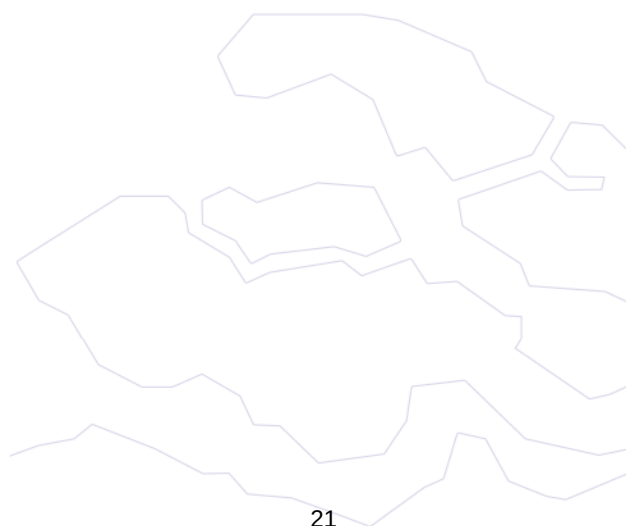
Gemeente Veere – Contractbeheer en uitvoering Wmo

Vanaf 1 januari 2021 heeft gemeente Veere de inkoop en het contractbeheer voor Wmo-voorzieningen ondergebracht bij SWVO. SWVO heeft daartoe met gemeente Veere een Dienstverleningsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst zijn naast de beschrijving van de opdracht en de te volgen handelwijze ook afspraken opgenomen over de financiering.

De bijdrage van de gemeente Veere bedraagt hiervoor in 2025 € 136.186,-. Dit bedrag wordt jaarlijks verhoogd met het VZG-percentage. Het bedrag is opgebouwd uit loon-, huisvestings-, organisatie- en automatiseringskosten.

Lasten en baten

	Primair be- voorschot 2025	Definitief be- voorschot 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Lasten				
Programma 4, Overige projecten	7.455.212	3.113.779	2.958.047	2.989.021
Baten				
Programma 4, Overige projecten	7.455.212	3.113.779	3.115.046	3.043.696
Gerealiseerde totaal saldo van ba- ten en lasten	0	0	156.999	54.675
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	156.999	54.675



Programma Secretariaat SWVO

Ontwikkelingen

In 2025 is opnieuw geïnvesteerd in het optimaliseren van de informatiebeveiliging en heeft het uitfasen van de bestaande server plaatsgevonden. Daarmee werkt de organisatie volledig in "the cloud" en is het functioneel beheer van alle apparatuur ondergebracht bij Acknowledge. Hiermee heeft SWVO/CZW ook op dit punt een kwaliteitsslag gemaakt. Daarnaast is binnen de organisatie AI beleid opgesteld en is de keuze gemaakt om in dit kader voor alle medewerkers SafeGPT beschikbaar te stellen voor gebruik in hun werk.

Ook hebben medewerkers van het SWVO en CZW-bureau en ZSSSD een bijdrage geleverd in het aanleveren van input voor de lopende governance discussie over de invulling van de Zeeuwse Samenwerking in het Sociaal Domein. In dat kader is met instemming van het OZO Sociaal Domein eind 2025 de ontwerpregeling voor een nieuwe governance Sociaal Domein Zeeland voor zienswijze aan de gemeenten gestuurd. Deze regeling omvat de omvorming van de GR SWVO /CZW bureau naar een nieuwe GR Sociaal Domein Zeeland en Jeugdzorgregio, waar ook de 6 andere Zeeuwse gemeenten gaan deelnemen en waar naast de taken van SWVO /CZW, de taken van de Inkooporganisatie Jeugd en het programmateam ZSSD in op gaan. Het jaar 2026 staat in het teken van de besluitvorming en voorbereiding van deze nieuwe GR die op 1 januari 2027 operationeel moet zijn.

Lasten en baten

	<i>Primaire begroting 2025</i>	<i>Definitieve begroting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Programma 5, Secretariaat	2.027.452	2.070.300	3.938.301	1.791.682
Baten				
Programma 5, Secretariaat	1.796.769	1.929.276	4.001.863	1.883.058
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-230.683	-141.024	63.562	91.376
Toevoeging/onttrekking aan reserves	230.683	141.024	148.147	147.075
Gerealiseerde resultaat	0	0	211.709	238.450

Algemene beleidsindicatoren

Met de wijziging van het BBV van 5 maart 2016 zijn gemeenschappelijke regelingen voortaan gehouden om in het jaarverslag, de maatschappelijke effecten die met de verschillende programma's worden beoogd of gerealiseerd, toe te lichten aan de hand van beleidsindicatoren. Bijgevoegd de algemene beleidsindicatoren:

Tabel Algemene beleidsindicatoren

Naam indicator	Eenheid	Realisatie 2025
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,098
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,096
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 13
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	8,0% € 136.496
Overhead	Kosten als % van totale lasten	3,8%



1.3 Paragrafen

Bedrijfsvoering

Secretariaat SWVO

In totaal werken er 23 medewerkers (16,85 fte) inclusief detachering bij het Samenwerkingsverband. De afname van 0,22 fte wordt veroorzaakt door de volgende mutaties. Bij de afdeling beleid is na een ziekte van 2 jaar een medewerker uit dienst gegaan (-/- 0,56), Hierdoor is een vacature ontstaan. Verder is een medewerker minder gaan werken (-/- 0,22 fte). Bij het secretariaat en Financiën zijn ook 2 medewerkers minder gaan werken (-/- 0,10 fte). De CISO is meer uren gaan werken (+0,33 fte), hiervoor wordt een vergoeding ontvangen vanuit het CZW-bureau. Verder is een adviseur HRM (P&O) aangetrokken (+0,33 fte). De HRM adviseur op detachingsbasis is met pensioen gegaan (-/-0,44 fte). Wel is een nieuwe medewerker ICT Beheer op detachingsbasis aangetrokken (+ 0,44 fte).

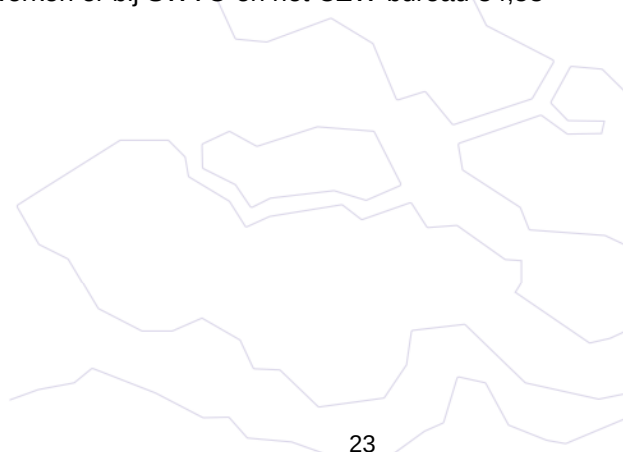
Tabel Aantal fte's SWVO

Onderdeel	Aantal fte's	
	1-1-2025	31-12-2025
Directeur-secretaris	1,00	1,00
Beleid	5,79	5,01
Secretariaat	2,73	2,68
Financiën	2,45	2,40
P&O	0,00	0,33
Informatiebeveiliging (CISO)	0,67	1,00
Data-analist	0,89	0,89
Communicatie	0,44	0,44
Loket leerlingenvervoer	2,22	2,22
Totaal	16,19	15,97
<u>Detachering</u>		
P&O	0,44	0,00
ICT Applicatiebeheer	0,44	0,44
ICT Beheer	0,00	0,44
Totaal (incl. detachering)	17,07	16,85

Het Loket leerlingenvervoer wordt uitgevoerd voor alle deelnemende gemeenten met uitzondering van de gemeente Borsele.

Secretariaat CZW-bureau

In totaal werken er 22 medewerkers (17,73 fte) voor het CZW-bureau. De Directeur-secretaris van het SWVO is eindverantwoordelijk voor het CZW-bureau. Totaal werken er bij SWVO en het CZW-bureau 34,58 fte per 31-12-2025





Tabel Aantal fte's CZW-bureau

Onderdeel	Aantal fte's	
	1-1-2025	31-12-2025
MO/VO/BW	4,89	4,89
ADBZ/LHBTI	3,33	2,34
Jeugd en Alcohol	0,67	0,75
Wvggz	1,00	1,00
Zorgfraude	1,00	5,20
Programmateam ZSSD	0,00	1,67
Ondersteuning CZW	1,11	1,11
Communicatie	0,44	0,44
Personeelszaken	0,00	0,33
Totaal	12,44	17,73

Doelmatigheid

De taken die door het secretariaat worden uitgevoerd zijn beschreven in een activiteitenplan. Hierin is de doelstelling vastgelegd en zijn prioriteiten benoemd.

Voor de beleidsterreinen die zijn vastgelegd in de GR wordt gewerkt met vaste en tijdelijke ambtelijke werkgroepen (zie organigram). De voortgang van de projecten wordt binnen de werkgroepen getoetst.

Op het terrein van de administratie en het beheer van de middelen wordt gebruik gemaakt van geautomatiseerde ERP-systemen. Het SWVO is namens de deelnemende gemeenten aangesloten op het landelijk berichtenverkeer iWmo. In 2024 is een certificeringstraject voor het nieuw geïmplementeerde geautomatiseerde systeem Business Central afgerond. Hierdoor kan accountantscontrole beperkter blijven.

Per kwartaal wordt een overzicht opgesteld van de gemaakte kosten (onder andere in het kader van de verstrekte Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning) voorzieningen. Dit wordt gecommuniceerd met de deelnemende gemeenten. Daarnaast kunnen gemeenten via een Business Intelligence (BI) systeem op elk moment data van hun gemeente raadplegen.

Betalingsverkeer verloopt geautomatiseerd. Bij het SWVO is een controlesysteem voor betalingen ingevoerd, met parafering door verschillende medewerkers om de rechtmatigheid van de uitgaven te toetsen. Uiteraard vindt een accountantscontrole plaats op jaarverslag en jaarrekening.

College Zorg en Welzijn

Vanuit de Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG) fungeert het College Zorg en Welzijn (CZW) oorspronkelijk als portefeuillehouderoverleg welzijn en volksgezondheid, voor lokaal/ regionaal overstijgende onderwerpen. De portefeuillehouders Wmo van alle Zeeuwse gemeenten zijn hierin vertegenwoordigd. Per 2020 is deze overlegstructuur ondergebracht in het Overleg Zeeuwse Overheden (OZO). Ter voorbereiding van dit overleg functioneert een ambtelijk vooroverleg met ambtelijke vertegenwoordiging namens alle Zeeuwse gemeenten en de Provincie Zeeland.

Het CZW-bureau voert in opdracht van de 13 gemeenten in Zeeland beleidstaken uit. De deelnemende gemeenten nemen de kosten van dit bureau voor hun rekening. Via het CZW Bureau vindt de gezamenlijke beleidsontwikkeling en -uitvoering plaats op het terrein van:

- De gemeentelijke Anti Discriminatie Voorziening (ADB Zeeland);
- (Preventie)projecten zoals: Preventie Jeugd en Alcohol; LHBTI; leertuin gegevensdeling;
- Wet verplichte Geestelijke Gezondheidszorg (WvGGZ); Personen verward gedrag;
- Beschermd Wonen en Maatschappelijke- en Vrouwenopvang (namens de centrumgemeente);
- Beleidsontwikkeling Huiselijk Geweld, Huisverbod, Multi Disciplinaire Aanpak (MDA++) en Veilig Thuis.
- Zorgfraudebestrijding

Op verzoek van de deelnemende gemeenten in het CZW treedt het SWVO vanaf 2009 op als werkgever voor de medewerkers van dit CZW-bureau. De secretaris is verantwoordelijk voor de aansturing en exploitatie van het bureau. De centrumtaken worden verantwoord in de financiële verantwoording.



Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om niet begrote/ onvoorziene kosten te dekken beschikt het SWVO over de reserve exploitatieresultaten. Bovendien heeft het bestuur besloten vanaf 2017 het secretariaat kostendekkend te financieren zodat verdere uitputting t.b.v. de reguliere exploitatie niet nodig is.

In 'afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland (actualisatie september 2025)' is afgesproken dat de reserve exploitatieresultaten maximaal 5% van alle baten van het SWVO mag zijn.

Hieronder zijn de financiële kengetallen opgenomen die voor het SWVO van toepassing zijn:

Tabel Financiële kengetallen SWVO

Verloop van de kengetallen	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025
Netto schuldquote	-0,98%	-1,06%	-0,92%
Solvabiliteitsrisico	14,21%	6,90%	8,70%
Structurele exploitatieruimte	0,58%	5,34%	1,47%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van het SWVO ten opzichte van de eigen middelen. Aangezien SWVO geen leningen heeft aangetrokken en dus geen rentelasten en aflossingen heeft, is dit cijfer zeer laag. De VNG adviseert om 130% als maximale norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De netto schuldquote van 2025 van -0,92% is derhalve gunstig.

Solvabiliteitsrisico

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin het SWVO in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van het SWVO. In 2025 stijgt dit percentage van 6,90% in 2024 naar 8,70% in 2025. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een lagere vordering op de gemeenten.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte het SWVO heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Hoe hoger dit cijfer hoe beter. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent dit dat het structurele deel onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Bij het SWVO is de structurele exploitatieruimte in 2025 met 1,47% positief.

Financiering

Het financieel beheer is in 2025 uitgevoerd conform het, door het bestuur vastgestelde, Treasury statuut SWVO. Er is geen liquiditeits-/ financieringsbehoefte die het aantrekken van geld noodzakelijk maakte. Het SWVO heeft gemiddeld genomen voldoende liquide middelen. Overtollige middelen moeten bij de schatkist worden aangehouden.

Het Treasury statuut bepaalt dat in het kader van risicobeheer de aansprakelijkheid voor schulden bij gesubsidieerde instellingen moeten worden beperkt door controle van de jaarrekening van die instellingen. Deze controle vindt jaarlijks plaats in het kader van de definitieve vaststelling van het jaarsubsidie. Niet alle instellingen die van het SWVO subsidie ontvangen, zijn volledig afhankelijk van de subsidie.

Op 3 december 2025 heeft het algemeen bestuur van het SWVO de Financiële verordening SWVO vastgesteld. Deze verordening is op 1 januari 2025 in werking getreden.

Verbonden Partijen

Het SWVO heeft tot eind december 2025 één verbonden partij, namelijk de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland. De vervoerscentrale heeft 5 aandeelhouders:

- Gemeenten Middelburg, Vlissingen en Veere;
- Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio;
- Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen;
- Provincie Zeeland
- Gemeente Goeree-Overflakkee.



Deelneming Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland

Per 1 januari 2009 had het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen 100% van de aandelen in haar bezit. Per 1 december 2011 zijn een gelijk aantal nieuwe aandelen, type B, uitgegeven aan het SWVO. Per 1 september 2015 zijn een derde van de aandelen, type B, uitgegeven aan de gemeenten Middelburg, Vlissingen en Veere (Walcheren), zodat het SWVO, Walcheren en het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen gelijke stemrechten hebben in de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland. In 2016 is de Provincie Zeeland en in 2017 de gemeente Goeree Overflakkee toegetreten. Hiervoor zijn extra aandelen type C uitgegeven. De aandelen type B en C geven recht op dividend en/of enige uitkering ten laste van de algemene reserve. De kosten van de centrale (personeel en organisatie) worden door de gezamenlijke aandeelhouders gedragen.

Eind december 2025 zijn alle aandelen van het SWVO verkocht. Dit in het kader van de overgang naar de nieuwe governance Publiek Vervoer Zeeland. Deze GR wordt de enige aandeelhouder van de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland, die gelijktijdig omgevormd wordt tot Mobiliteitscentrale Zeeland.

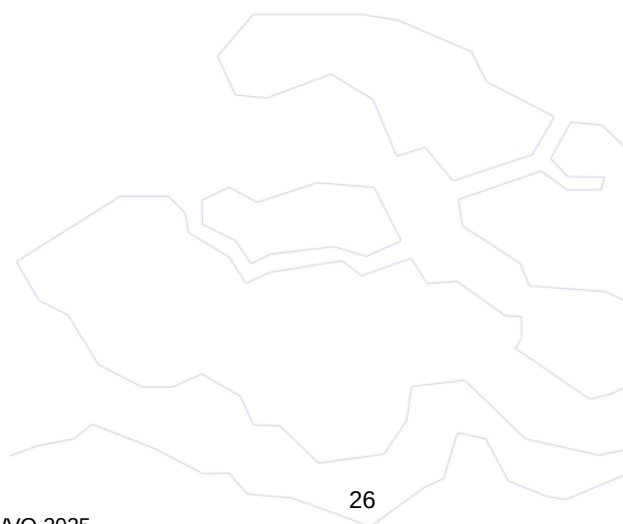
De waarde per aandeel is € 1,-. De 6.000 aandelen die daarmee een waarde van € 6.000,- vertegenwoordigen zijn eind december aan SWVO uitgekeerd waarmee de verbonden partij is beëindigd.

Tabel Deelneming GVZ

Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland	31-12-2025	31-12-2024
Eigen vermogen	0	537.995
<u>Vreemd vermogen</u>	0	2.547.344
* Langlopende schulden	0	162.554
* Kortlopende schulden	0	2.384.790
Bedrijfsresultaat (na belastingen)	0	7.491

Rechtmatigheid

Het bestuur heeft over het boekjaar 2025 een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven in de jaarrekening (zie paragraaf 2.8). Met een rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze kaders zijn opgenomen in het normenkader. Het normenkader is de set aan regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan. Daarbij gaat het zowel om Europese regelgeving, wettelijke bepalingen als eigen regelgeving, zoals verordeningen vastgesteld door het algemeen bestuur. In dit kader zijn bij de wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen.





Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

In paragraaf 2.8 hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Met het algemeen bestuur is afgesproken dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) groter dan € 25.000 (rapporteringsgrens) nader worden toegelicht. Dit heeft betrekking op het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. In de paragraaf analyse begrotingsafwijkingen en de begrotingsrechtmatigheid 2025 is een nadere analyse opgenomen van het begrotingscriterium. Hieruit blijken geen overschrijdingen van lasten op programmaniveau van groter dan € 25.000,-.

Wel is het investeringskrediet inzake de verbouwing van het kantoor van SWVO en het CZW-bureau met € 38.575,- overschreden. In het boekjaar is € 32.115,- gedoteerd aan de reserve afschrijvingen. In het verleden heeft hierover besluitvorming plaatsgevonden, maar het formele besluit kan niet worden teruggevonden, waardoor er aan het bestuur gevraagd zal worden om dit opnieuw te bekrachtigen.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Het contract inzake ICT dienstverlening (Acknowledge) met ingangsdatum 01-01-2025 en een looptijd van 36 maanden is ten onrechte niet aanbesteed. De jaarlast bedraagt € 185.000,-. De totale last over de volledige periode bedraagt € 555.016,-.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Ten aanzien van dit criterium zijn geen te rapporteren onrechtmatigheden geconstateerd.

Openbaarheid

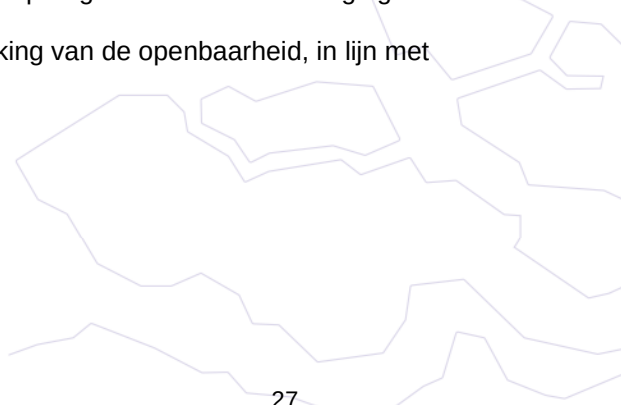
SWVO geeft invulling aan de verplichtingen uit de Wet open overheid (Woo) en streeft naar een transparante en toegankelijke informatievoorziening richting inwoners, gemeenten en andere stakeholders. In 2025 is gewerkt aan de verdere ontwikkeling van de actieve openbaarmaking van informatie. Dit betreft onder meer bestuurlijke stukken, beleidsdocumenten en relevante rapportages, die via de daarvoor bestemde kanalen beschikbaar worden gesteld. SWVO volgt hierbij de landelijke fasering van de invoering van de Woo.

Het aantal verzoeken om informatie op grond van de Woo was in 2025 beperkt. Verzoeken worden afgehandeld conform de wettelijke termijnen en met inachtneming van de balans tussen openbaarheid en bescherming van vertrouwelijke en privacygevoelige gegevens.

Een adequate informatiehuishouding vormt de basis voor openbaarheid. In 2025 zijn stappen gezet in het verbeteren van de digitale documenthuishouding en de toegankelijkheid van informatie. Dit draagt bij aan een efficiënte afhandeling van verzoeken en een betere beschikbaarheid van informatie.

Bij de openbaarmaking van informatie wordt rekening gehouden met de eisen op het gebied van privacy en informatiebeveiliging. Hiervoor wordt verwezen naar de paragraaf Informatiebeveiliging en privacy.

SWVO blijft de komende jaren werken aan de verdere versterking van de openbaarheid, in lijn met landelijke ontwikkelingen en de doorontwikkeling van de Woo.





1.4 Informatiebeveiliging en privacy

Onze prestaties in 2025

In 2024 zijn we gestart met een nulmeting voor informatiebeveiliging, waarbij we een score van 0,8 realiseerden. Met een ambitieus actieplan als richtlijn hebben we het doel gesteld om eind 2025 minimaal een 3,0 te behalen. Met trots kunnen we melden dat we dit doel hebben overtroffen met een score van 3,2, waarmee onze organisatie een stevige stap vooruit heeft gezet in het waarborgen van informatiebeveiliging en privacy.

Beleidsontwikkeling en versterking van onze basis

In 2025 zijn vier nieuwe beleidsdocumenten opgesteld en vastgesteld, gericht op mobiel datagebruik (USB), Artificial Intelligence, wachtwoordkluizen en toegangsbeheer. Hiermee hebben we onze beveiligingsfundamenten verder versterkt en beter afgestemd op de actuele risico's en technologische ontwikkelingen.

Toetsing en risicobeheersing

We hebben drie Baselinetoetsen uitgevoerd die de beschikbaarheid, betrouwbaarheid en bescherming van onze data toetsen. Op basis van deze toetsen zijn vier Data Protection Impact Assessments (DPIA's) opgesteld. Deze DPIA's bieden inzicht in risico's binnen onze processen en helpen ons om deze gericht te verminderen.

Daarnaast hebben we verwerkersovereenkomsten afgesloten met negen leveranciers, waarmee we de zorgvuldigheid van onze partners in omgang met data waarborgen.

Uitvoering van het Plan van Aanpak

- Een autorisatiematrix is opgesteld en goedgekeurd door de directie;
- E-learnings over informatiebeveiliging en privacy zijn aangeboden en succesvol afgerond door 42 van de 55 medewerkers;
- Bedrijfsmiddelen en de bijbehorende eigenaren zijn in kaart gebracht en worden actief gemonitord;
- Periodiek wordt gerapporteerd over informatiebeveiliging en privacy aan directie en bestuur, geïntegreerd in de Planning & Control-cyclus;
- Een standaard privacyverklaring is opgesteld en gepubliceerd op relevante websites;
- Een standaard DPIA-procedure is ontworpen en geïmplementeerd;
- Het overzicht van verwerkersovereenkomsten is actueel gehouden;
- De functie van Functionaris Gegevensbescherming is op interim-basis ingevuld.

Audits en verbeteringen

In 2025 hebben we een interne audit uitgevoerd op het proces van discriminatie.nl en een herhalings-audit op het proces van leerlingenvervoer. De geconstateerde risico's zijn vrijwel volledig opgelost, en er zijn geen kritische risico's meer open.

Extern zijn binnen het Zeeuws breed programma Thema 9, gericht op het versterken van de weerbaarheid van de Zeeuwse overheid, pentests uitgevoerd op de systemen en data van SWVO en het CZW-bureau. Ook is een mystery guest ingezet om kwetsbaarheden te identificeren. Alle kritische, hoge en middelmatige bevindingen zijn inmiddels adequaat opgelost.

Incidenten en datalekken in 2025

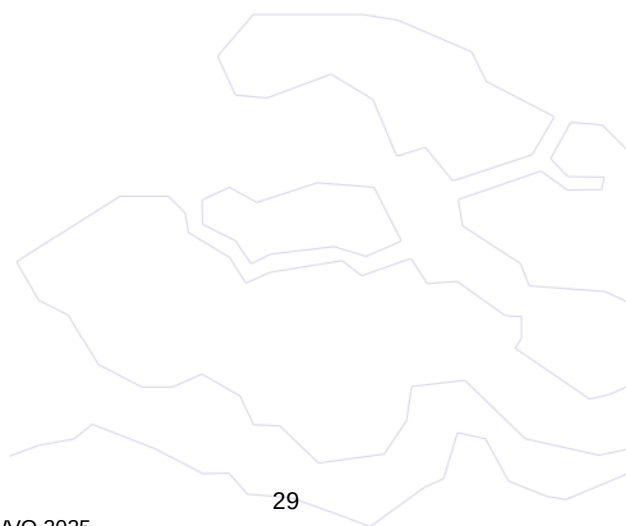
In totaal zijn zeven informatiebeveiligingsincidenten gemeld, waarvan vier als datalekken. Geen van deze datalekken was meldplichtig bij de Autoriteit Persoonsgegevens, hoewel er sprake was van ongeautoriseerd inzicht in persoonsgegevens.

Voorbeelden van incidenten:

- Ongeautoriseerde toegang tot berichten in het berichtenportaal werd snel hersteld door aanpassing van autorisaties en verwijdering van de berichten voordat ze werden gelezen;



- Per ongeluk gedeelde e-mailadressen en contactgegevens van medewerkers zijn ingetrokken en ontvangers zijn verzocht deze te verwijderen;
- Een factuur met klantgegevens werd naar het verkeerde e-mailadres gestuurd en vervolgens ingetrokken;
- Op TenderNed stond tijdelijk een bestand met BSN-nummers gepubliceerd, dat na één dag verwijderd werd.

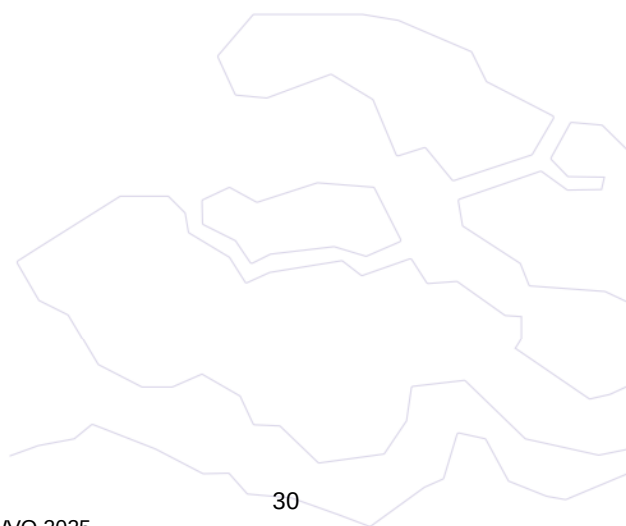




2. JAARREKENING

2.1 Balans

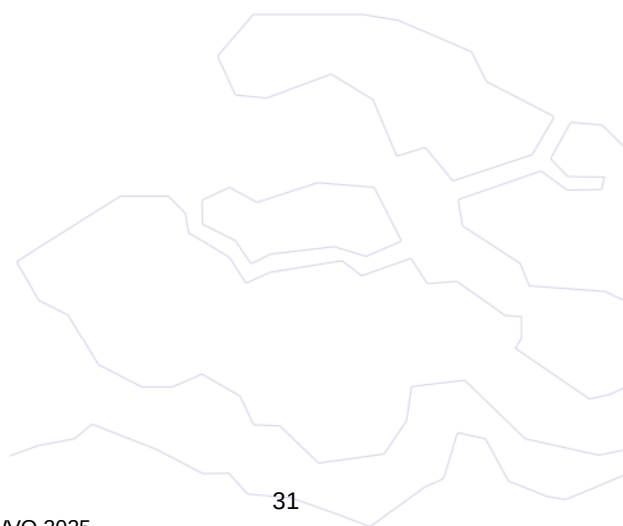
ACTIVA (bedragen x € 1,-)		Ultimo 2025		Ultimo 2024	
1	Vaste activa				
1.1	<i>Materiële vaste activa</i>		801.678		566.507
	- Investerings met een economisch nut	801.678		566.507	
1.2	<i>Financiële vaste activa</i>		0		1
	- deelname Taxicentrale Zeeuws-Vlaanderen	0		1	
	Totaal vaste activa		801.678		566.508
2	Vlottende activa				
2.1	<i>Vooruitbetalingen</i>		49.988		25.099
	- Vooruitbetalingen	49.988		25.099	
2.2	<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar</i>		15.143.227		16.824.971
	- Vorderingen op gemeenten	475.037		2.629.929	
	- Overige vorderingen	55.190		43.042	
	- Overige uitzettingen: Schatkistrekening	14.613.000		14.152.000	
2.3	<i>Liquide middelen</i>		24.267		6.001
	- Kassaldi	139		468	
	- Bank- en giroaldi	24.128		5.534	
2.4	<i>Overlopende activa</i>		238.166		595.048
	- Nog te ontvangen bijdragen NL overig	238.166		595.048	
	Totaal vlottende activa		15.455.649		17.451.120
	Totaal-generaal		16.257.327		18.017.627





	PASSIVA (bedragen x € 1,-)	Ultimo 2025		Ultimo 2024	
3	Vaste passiva				
3.1	<i>Eigen vermogen</i>		1.414.480		1.243.123
	- Algemene Reserves:				
	Reserve Exploitatieresultaat	551.094		398.889	
	- Overige bestemmingsreserves	425.666		527.671	
	- Gerealiseerde resultaat*	437.720		316.563	
	Totaal vaste passiva		1.414.480		1.243.123
4	Vlottende passiva				
4.1	<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar</i>		5.838.677		16.239.412
	- Rekening-courant met CZW-bureau	0		8.501.885	
	- Schulden aan gemeenten	765.908		3.232.965	
	- Overige schulden	5.072.769		4.504.561	
4.2	<i>Overlopende passiva</i>		9.004.169		535.091
	- Vooruit ontvangen bijdragen NL overig	3.246.335		385.493	
	- Nog te betalen	5.757.834		149.598	
	Totaal vlottende passiva		14.842.846		16.774.503
	Totaal-generaal		16.257.327		18.017.627

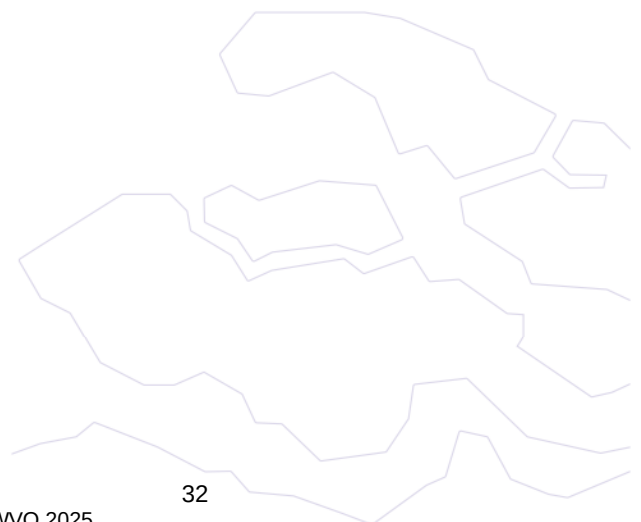
* Overzicht gerealiseerde resultaat 2025
Zie bladzijde 80





2.2 Overzicht van baten en lasten 2025

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Programma 1 Educatie	749.462	843.446	865.354	784.151
Programma 2 Uitvoering Wmo	50.081.333	0	0	0
Programma 3 Gezondheidsbeleid	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Programma 4 Overige projecten	7.455.212	3.113.779	2.958.047	2.989.021
Programma 5a Secretariaat SWVO	2.027.452	2.070.300	2.021.621	1.791.682
Programma 5b Secretariaat CZW bureau	0	0	1.916.680	1.542.269
Totaal lasten	64.368.818	9.800.298	11.534.848	10.955.813
Baten				
Programma 1 Educatie	749.462	843.446	866.481	785.907
Programma 2 Uitvoering Wmo	50.181.333	100.000	100.000	100.000
Programma 3 Gezondheidsbeleid	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Programma 4 Overige projecten	7.455.212	3.113.779	3.115.046	3.043.696
Programma 5a Secretariaat SWVO	1.796.769	1.929.276	1.989.195	1.883.058
Programma 5b Secretariaat CZW bureau	0	0	2.012.668	1.542.699
Totaal baten	64.238.135	9.759.274	11.856.536	11.204.049
VBP LAST	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-130.683	-41.024	321.688	248.236
Toevoeging/onttrekking aan reserves programma's	130.683	41.024	116.462	68.757
Verrekening intern CZW bureau	0	0	-430	-430
Gerealiseerde resultaat	0	0	437.720	316.563



2.3 Toelichting op de balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet van SWVO, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct te relateren salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Investerings met economisch nut

Al de investeringen binnen SWVO zijn met een economisch nut. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- 40 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; maatwerksoftware; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 3 jaar: automatiseringsapparatuur



- Niet: gronden en terreinen.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatstgenoemden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa

Participaties zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de posten:

Vaste activa

1.1 Materiële Vaste activa met economisch nut:

Met ingang van 2007 worden nieuw aangeschafte vaste activa conform de financiële verordening van het SWVO geactiveerd op de balans en wordt er jaarlijks afgeschreven op de aanschafwaarde.

De balanspost is als volgt opgebouwd:

Tabel Verloopoverzicht vaste activa SWVO

Vaste activa	2025	2024
Boekwaarde per 1 januari	566.507	635.739
<u>Investerings</u>		
Gebouw	99.533	0
Technische installaties	0	0
Inventaris	0	0
Automatisering	<u>32.115</u>	<u>78.318</u>
	698.154	714.057
Afschrijvingen in boekjaar	-149.072	-147.551
Boekwaarden per 31 december	549.082	566.507

In 2025 heeft de herinrichting van het kantoor van SWVO plaatsgevonden. Verder is geïnvesteerd in het ERP pakket Microsoft 365 Business Central.

Tabel Verloopoverzicht vaste activa CZW bureau

Vaste activa	2025	2024
Boekwaarde per 1 januari	153.644	107.995
<u>Investerings</u>		
Gebouw	89.041	0
Technische installaties	0	0
Inventaris/Kantoorinrichting	0	6.480
Automatisering	43.758	61.579
	132.800	68.059
Afschrijvingen in boekjaar	-33.847	-22.410
Boekwaarden per 31 december	252.596	153.644

1.2 Financiële vaste activa:

Eind december 2025 zijn alle aandelen van het SWVO verkocht. Dit in het kader van de overgang naar de nieuwe governance Publiek Vervoer Zeeland. Deze GR wordt de enige aandeelhouder van de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland, die gelijktijdig omgevormd wordt tot Mobiliteitscentrale Zeeland. De waarde per aandeel is € 1,-. De 6.000 aandelen die daarmee een waarde van € 6.000,- vertegenwoordigen zijn eind december aan SWVO uitgekeerd waarmee de verbonden partij is beëindigd.

Vlottende activa

2.1 Vooruitbetalingen:

Deze post bevat vooruitbetaalde kosten die in 2025 zijn betaald, maar betrekking hebben op 2026.

Tabel Vooruitbetalingen SWVO

Vooruitbetalingen	2025
Induco, huur 1e kwartaal 2026	23.959
Diversen; huur, abonnementen + licenties 2026	6.864
Totaal	30.823

Tabel Vooruitbetalingen CZW bureau

Vooruitbetalingen	2025
Induco, huur pand 1e kw 2026	17.393
IBANC licentie 2026	135
IJK, RAP Arbeidsvoorwaarden 2026	425
Lage Landen, huur machine 1e kw 2026	298
Nedbase ICT overeenkomst 2026	914
Totaal	19.165

2.2 Uitzettingen:

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Tabel Overige uitzettingen

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	2025	2024
Vorderingen op gemeenten	459.837	2.629.929
Overige vorderingen	55.190	43.042
Overige uitzettingen: schatkistrekening (SWVO)	5.166.000	5.653.000
Overige uitzettingen: schatkistrekening (CZW-bureau)	9.447.000	8.499.000
Totaal	15.128.027	16.824.971



Vorderingen op openbare lichamen (gemeenten):

De gemeenten betalen een vaste bijdrage op basis van begroting 2025. In 2026 bij het vaststellen van de jaarrekening 2025 zal het bestuur een separaat besluit nemen over de verdeling en verrekening van de kosten over 2025. In de bijlage op bladzijde 80 is de uitsplitsing hiervan weergegeven.

Op 20 januari 2026 waren alle vorderingen op gemeenten voldaan.

Overige vorderingen

Deze post heeft betrekking op vorderingen die het SWVO heeft per eindejaar. Hieronder zijn de vorderingen groter dan € 10.000,- weergegeven:

Tabel Overige vorderingen SWVO

Vorderingen > € 10.000	2025
SZZ, vervoer dagbesteding	16.010
Ter Weel, vervoer dagbesteding	10.382
CCV Zeeuws-Vlaanderen, detachering	10.106
Overige vorderingen < € 5.000	18.692
Totaal	55.190

Op 26 februari 2026 waren alle vorderingen voldaan.

Tabel Overige vorderingen CZW bureau

Vorderingen > € 5.000	2025
Gemeente Middelburg	7.652
Gemeente Tholen	7.548
Totaal	15.200

Uitzettingen in schatkist:

Vanaf 31 december 2013 zijn alle lagere overheden verplicht hun overtollige liquide middelen aan te houden bij het ministerie van Financiën. Ook het SWVO is verplicht mee te doen aan het Schatkistbankieren. Het drempelbedrag van gelden, die buiten de schatkist aangehouden kunnen worden, is voor 2025 bepaald op € 1.080.924,-. Het verloop van buiten de schatkist aangehouden middelen was in 2025 als volgt:

Tabel 20 Aangehouden middelen buiten schatkist

Buiten de schatkist aangehouden middelen	2025
1e kwartaal	67.872
2e kwartaal	133.320
3e kwartaal	55.529
4e kwartaal	80.288
Gemiddelde	84.207

2.3 Liquide middelen:

Bank en kas

Deze post betreft de rekening-courant rekeningen bij de bank en het saldo van de kleine kas. De saldi rekening-courant zijn in overeenstemming met de rekening-courantafschriften.

Tabel 21 Liquide middelen

Liquide middelen	2025	2024
Kas SWVO	13	250
Kas CZW-bureau	126	217
Bank SWVO	13.583	2.866
Bank CZW-bureau	10.545	2.668
Totaal	24.267	6.001

2.4 Overlopende activa:

Deze post heeft betrekking op nog te ontvangen bedragen.

Tabel Overlopende activa SWVO

Overlopende activa	2025
Nog te ontvangen r-c rente 4e kw 2025 schatkist	124.152
Nog te ontvangen laaggeletterdheid, tranche 2025	37.000
Nog te ontvangen diversen	1.579
Totaal	162.731

Tabel Overlopende activa CZW bureau

Overlopende activa	2025
NTO Bijdrage ex-gedetineerden 2025 (10%)	6.993
Nog te verrekenen BTW	68.442
Totaal	75.435

Vaste passiva

3.1 Eigen Vermogen:

Reserve exploitatieresultaten

Conform 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland (actualisatie september 2025)' is afgesproken, dat deze reserve niet hoger mag zijn dan 5% van alle baten van de desbetreffende gemeenschappelijke regeling.

Het bestuur heeft besloten om een deel van het resultaat ad € 84.178,- van de jaarrekening 2024 toe te voegen aan de reserve exploitatieresultaten.

Tabel Reserve Exploitatieresultaten SWVO

Algemene reserves: reserve exploitatieresultaat	2025	2024
Beginsaldo	398.889	226.367
Storting/onttrekking saldo	84.177	172.522
Eindsaldo per 31 december	483.066	398.889

Tabel Reserve Exploitatieresultaten CZW bureau

Algemene reserves	2025	2024
Reserve Exploitatieresultaten	68.028	68.028
Totaal	68.028	68.028

Bestemmingsreserves

Het saldo van de bestemmingsreserves is als volgt opgebouwd:

Tabel Bestemmingsreserves SWVO

Bestemmingsreserve	2025	2024
Reserve ziektevervanging	5.797	5.302
Reserve kennisverbreding	1.758	1.758
Reserve afschrijvingen	292.829	409.786
Reserve toekomstvisie	110.825	110.825
Totaal	411.208	527.671

De mutaties in de reserve afschrijvingen zijn structureel. De mutaties in de reserve ziektevervanging zijn zowel structureel als incidenteel. De andere reserves zijn incidenteel.

Reserve ziektevervanging

Bij het instellen van de reserve besloot het bestuur deze reserve te maximeren tot 10% van de salariskosten. Er werd een bedrag van € 495,- aan rente toegevoegd (zie Programma 5 Secretariaat). Het saldo van deze reserve



bedraagt op 31 december 2025 € 5.797,-. Het gestelde maximum wordt hiermee niet overschreden. Het verloop van de reserve in 2025 was als onderstaand:

Tabel Reserve ziektevervanging

Verloop reserve ziektevervanging	2025	2024
Beginsaldo	5.302	4.826
Toevoeging rente	495	476
Saldo per 31 december	5.797	5.302

Reserve kennisverbreding

Ten laste van het positief saldo 2004 werd een reserve gevormd voor het organiseren van symposia, studiedagen etc. In 2025 muteerde deze reserve niet.

Tabel Reserve kennisverbreding

Verloop reserve kennisverbreding	2025	2024
Beginsaldo	1.758	1.758
Storting/onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	1.758	1.758

Reserve afschrijvingen

Het saldo van de reserve Afschrijvingen werd tot 2011 op het niveau van de boekwaarden van de vaste activa gehouden, zodat toekomstige afschrijvingen niet ten laste van de exploitatie zouden komen. Vanaf 2016 werd in het kader van de uitbreiding van taken met Begeleiding en de invoering van iWmo, geïnvesteerd in automatisering. De gemeenten hebben daarvoor binnen de begroting extra middelen bevoorschot. Het bedrag van de investeringen werd aan de reserve afschrijvingen toegevoegd.

Het saldo muteerde in 2025 als volgt:

Tabel Reserve afschrijvingen

Verloop reserve afschrijvingen	2025	2024
Beginsaldo	409.786	479.019
Onttrekking voor afschrijvingslasten	-149.072	-147.551
Toevoeging i.v.m. investeringen in automatisering	32.115	78.318
Saldo per 31 december	292.829	409.786

Reserve Toekomstvisie

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2012 besloot het bestuur om een reserve toekomstvisie in te stellen. De bijdrage van de gemeenten aan de kostenplaats secretariaat was te laag om alle kosten te dekken. In het verleden werd een deel van de kosten gedekt door bijdragen van derden en rentebaten. Deze baten zijn fors lager geworden. De gemeenten hebben er mee ingestemd om de bijdrage aan het secretariaat kostendekkend te maken. Daarna werd gestart met een herbezinning op de taken van het SWVO. Om armslag te hebben om tot een nieuwe situatie te komen, besloot het bestuur een reserve Toekomstvisie in te stellen. In 2015 werd de exploitatie van het Secretariaat echter niet kostendekkend gevoerd. Het tekort wordt grotendeels gedekt uit de reserve Toekomstvisie, omdat de reserve Exploitatieresultaten toen geen saldo had. In 2025 muteerde de reserve niet.

Tabel Reserve toekomstvisie

Verloop reserve toekomstvisie	2025	2024
Beginsaldo	110.825	110.825
Storting/onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	110.825	110.825

Tabel Bestemmingsreserves CZW bureau

Bestemmingsreserve	2025	2024
Reserve Ziektevervanging	14.458	14.028
Totaal	14.458	14.028



Tabel Reserve ziektevervanging

Verloop reserve ziektevervanging	2025	2024
Beginsaldo	14.028	13.598
Toevoeging rente	430	430
Eindsaldo per 31 december	14.458	14.028

Resultaat 2024 uit Overzicht van baten en lasten

Over 2024 was het saldo van de Baten en Lasten € 316.563,- positief.

Na verrekening met de gemeenten, op basis van de T+1 systematiek, ad € 232.385,- blijft een positief saldo over van € 84.178,-. Dit bedrag werd toegevoegd aan de reserve exploitatieresultaten.

In 2026 bij het vaststellen van de jaarrekening 2025 zal het bestuur een separaat besluit nemen over het resultaat van 2025. Het saldo over 2025 was € 437.720,- positief.

In de bijlage op bladzijde 80 is de uitsplitsing hiervan weergegeven.

Flottende passiva

4.1 Netto flottende schulden < 1 jaar

Overige schulden:

De overige schulden betreffen crediteuren en nog te betalen bedragen. Het saldo Crediteuren betreft rekeningen, die in 2026 werden betaald, maar betrekking hebben op 2025. Deze zijn in het overzicht van baten en lasten 2025 verantwoord bij de betreffende kostensoort. De schulden aan de gemeenten betreffen de resultaten van de Financiële verantwoording over 2025. Vanaf 2025 zijn de balans en verlies- en winst posten van SWVO en het CZW bureau getotaliseerd. Hierdoor is de rekening-courant tussen SWVO en het CZW-bureau vervallen.

Tabel Netto flottende schulden SWVO

Flottende schulden rente typische looptijd <1 jaar	2025	2024
Rekening-courant met CZW-bureau		8.501.885
Crediteuren	4.582.517	4.495.760
Schulden aan gemeenten	765.908	3.232.965
Te betalen salarissen, loonheffing, sociale lasten, div	0	8.801
Totaal	5.348.425	16.239.412

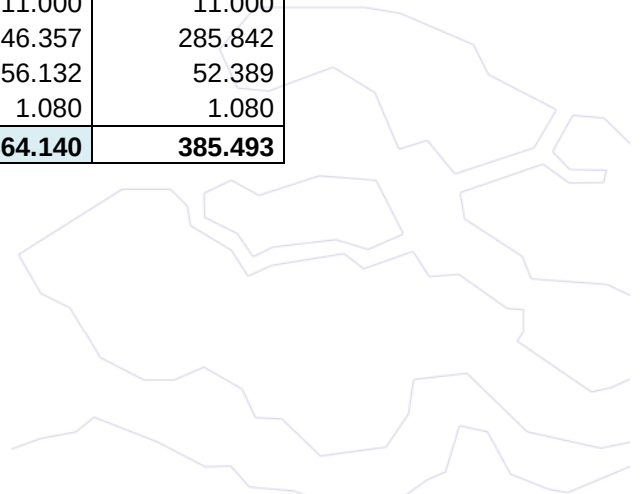
4.2 Overlopende passiva: Vooruit ontvangen bedragen

Deze post bevat ontvangen (rijks)bijdragen, waarvan de bestemming door de verstrekkers is vastgelegd.

Het saldo van deze post is als volgt opgebouwd:

Tabel Vooruit ontvangen bedragen SWVO

Vooruit ontvangen bijdragen NL overig	2025	2024
AMW/Cliëntenondersteuning	7.485	7.485
Koploperproject Cliëntenondersteuning	17.325	17.697
Frictiekosten cliëntenondersteuning	111.551	0
Gezondheidsbeleid	13.210	9.999
Innovatiebudget begeleiding	11.000	11.000
Educatie, WEB-middelen	146.357	285.842
Educatie, Regioplan laaggeletterdheid	56.132	52.389
Educatie, diversen	1.080	1.080
Totaal	364.140	385.493



Vooruit ontvangen AMW/Cliëntondersteuning
In 2025 muteerde deze post niet.

Tabel Vooruit ontvangen AMW/Cliëntondersteuning

Vooruit ontvangen AMW/Cliëntenondersteuning	2025	2024
Beginsaldo	7.485	7.361
AMW/Cliëntenondersteuning, storting/onttrekking	0	124
Saldo per 31 december	7.485	7.485

Koploperproject Cliëntondersteuning

Het koploperproject cliëntondersteuning is in 2021 als project afgerond. De resterende middelen van deze decentralisatie-uitkering kunnen worden ingezet voor de continuering van nog lopende activiteiten vanuit het koploperproject cliëntondersteuning (besluit AB 9 februari 2022), tot het beschikbare budget op is. In 2025 zijn middelen gebruikt voor de campagnewebsite (www.meedenkerszeeland.nl).

Tabel Vooruit ontvangen Koploperproject Cliëntondersteuning

Vooruit ontvangen koploperproject CLIO	2025	2024
Beginsaldo	17.697	18.350
Onttrekking koploperproject CLIO	-373	-653
Saldo per 31 december	17.325	17.697

Friciekosten Cliëntenondersteuning

De gemeente Tholen heeft besloten per 1-1-2025 niet langer gebruik te maken van de cliëntenondersteuning door SMWO. De hierdoor ontstane frictiekosten voor de periode 2025-2028 ad € 152.026,- zijn door de gemeente Tholen in één keer gestort naar SWVO. Deze frictiekosten worden jaarlijks door SWVO aan SMWO betaald. Voor 2025 waren deze kosten € 40.475,-.

Tabel Vooruit ontvangen Friciekosten Cliëntenondersteuning

Vooruit ontvangen frictiekosten CLIO	2025	2024
Beginsaldo	0	0
Gemeente Tholen, storting	152.026	
SMWO, frictiekosten	-40.475	0
Saldo per 31 december	111.551	0

Gezondheidsbeleid

Het positieve resultaat 2025 op regionaal preventiebeleid ad € 3.211,- wordt toegevoegd aan 'vooruit ontvangen Gezondheidsbeleid'. De middelen kunnen worden ingezet voor (incidentele) regionale activiteiten.

Tabel Vooruit ontvangen gezondheidsbeleid

Vooruit ontvangen Gezondheidsbeleid	2025	2024
Beginsaldo	9.999	7.174
Resultaat Preventiebeleid	3.211	2.825
Saldo per 31 december	13.210	9.999

Vooruit ontvangen Innovatie Begeleiding

Binnen de begroting 2015 waren middelen geraamd voor innovatie van de nieuwe taak Begeleiding. In 2015 werd het budget grotendeels niet besteed. Het bestuur besloot de middelen te reserveren voor besteding in 2016 en volgende jaren. Met het opstellen van het actieplan begeleiding is een bestemming uitgewerkt voor deze 'vooruit ontvangen' middelen. Het belangrijkste doel van het actieplan begeleiding is het creëren van alternatieven voor de Maatwerkvoorziening. Met dezelfde reden is ook het innovatiebudget ingericht. In 2019 t/m 2021 werd uitvoering gegeven aan het actieplan begeleiding. Daarnaast is in 2020, in vervolg op het rapport van Berenschot, het Plan van Aanpak "Grip op de Wmo" vastgesteld. Bij de uitvoering van de plannen wordt gebruik gemaakt van deze middelen. In 2025 waren er geen uitgaven.



Tabel Vooruit ontvangen innovatie begeleiding

Vooruit ontvangen Innovatie begeleiding	2025	2024
Beginsaldo	11.000	11.000
Onttrekking Actieplan Begeleiding + Grip op de Wmo	0	0
Saldo per 31 december	11.000	11.000

Vooruit ontvangen WEB-middelen

Gemeenten ontvangen jaarlijks middelen voor taal- en rekentrajecten vanuit de Wet Educatie beroepsonderwijs (WEB). In deze wet is opgenomen dat gemeenten maximaal 25% van de WEB-middelen uit een jaar mogen meenemen naar een volgend jaar.

Tabel Vooruit ontvangen WEB-middelen

Vooruit ontvangen WEB-middelen	2025	2024
Beginsaldo	285.842	237.451
Storting/onttrekking WEB-middelen	-139.485	48.391
Saldo per 31 december	146.357	285.842

Vooruit ontvangen Regioplan laaggeletterdheid

Het regioplan 'Verbinding maken op de basisvaardigheden' liep in 2024 af en is geëvalueerd. Hieruit is het nieuwe plan ontwikkeld 'Strategie voor het versterken van basisvaardigheden in Zeeland 2026-2028'. Vooruitlopend hierop is voor 2025 wederom een bedrag (zelfde als 2020-2024) ad € 37.000,- beschikbaar gesteld. Voor extra begeleiding Nederlands NT2 en leermiddelen studenten is een bedrag ad € 33.257,- onttrokken.

Tabel Vooruit ontvangen Regioplan laaggeletterdheid

Vooruit ontvangen Regioplan laaggeletterdheid	2025	2024
Beginsaldo	52.389	66.268
Goes, storting regioplan laaggeletterdheid	37.000	37.000
Onttrekking educatie diversen	-33.257	-50.879
Saldo per 31 december	56.132	52.389

Vooruit ontvangen Educatie diversen

In 2019 is door het SWVO, als vertegenwoordiger van de Zeeuwse gemeenten, een vliegwieltbijdrage ontvangen vanuit Stichting Lezen & Schrijven onder de naam Digitaal Platform Zeeland. Hiermee is o.a. een Zeeuwse landingspagina www.taalnetwerkzeeland.nl tot stand gekomen en is in 2020 een communicatiecampagne voor meer bereik van (werkende) laaggeletterden gelanceerd. Het restant van dit budget wordt nu Zeeuws ingezet voor het drukken van flyers of andere communicatie uitingen rondom laaggeletterdheid. In 2025 zijn hiervoor geen uitgaven gedaan.

Tabel Vooruit ontvangen Educatie diversen

Vooruit ontvangen Educatie diversen	2025	2024
Beginsaldo	1.080	1.080
Onttrekking kosten diversen	0	0
Saldo per 31 december	1.080	1.080

4.2 Overlopende passiva: Nog te betalen en overig

Deze post bevat nog te betalen posten en overig verrekeningen. Het saldo van deze post is als volgt opgebouwd:

Tabel Nog te betalen en overig SWVO

Nog te betalen bedragen + overig	2025
Vereffening BTW 4e kw 2025	106.076
Nog te betalen Baker Tilly accountantskosten 2025	25.000
Nog te betalen diversen	270
Eindsaldo per 31 december	131.345



Tabel Kortlopende schulden en overlopende passiva CZW bureau

Kortlopende schulden en overlopende passiva	2025	2024
Overige schulden (crediteuren)	490.252	1.568.933
Nog te betalen	5.626.489	6.029.924
Overig Zeeuwse Samenwerking S-D	4.948	7.264
Vooruit ontvangen	2.877.247	1.975.037
Totaal	9.740.883	9.581.158

Tabel Nog te betalen en overig CZW bureau

Nog te betalen bedragen	2025
NTB Gem. Vlissingen, Huisverboden 2025	23.869
NTB Porthos Sluis. Huisverboden 2025	15.345
NTB Gors Bekostiging BW 2025	65.414
NTB Zorgaanbieders BW 2025	0
NTB Zorgaanbieders BW 2025 - compensatie tarieven	2.856.000
NTB Accountantskosten 2025	13.000
NTB Bankkosten december 2024	56
NTB Gem. Vlissingen, vooruitontvangen saldo BW	2.427.429
NTB Gem. Vlissingen, vooruitontvangen saldo VO	225.376
Eindsaldo per 31 december	5.626.489

Nog te betalen

Dit betreft de bekostiging van BW en facturen die in 2026 worden betaald, maar betrekking hebben op het boekjaar 2025.

Compensatie tarieven

Een kostprijsonderzoek in 2025 heeft vastgesteld dat de tarieven van BW niet kostendekkend zijn. Het college van centrumgemeente Vlissingen heeft besloten om aan alle in 2025 gecontracteerde zorgaanbieders een compensatie toe te kennen op de tarieven voor BW.

De definitieve bedragen zullen worden vastgesteld op basis van de reguliere afrekening aan de hand van de productieverantwoordingen over het jaar 2025, die door de accountant dient te worden goedgekeurd. Dit is doorgaans in het tweede kwartaal na het boekjaar bekend.

Vooruitontvangen saldo gemeente Vlissingen

Met gemeente Vlissingen is via de partnerschapsafspraken overeengekomen dat het CZW Bureau de vooruitontvangen bedragen van het afgelopen jaar na vaststelling van de jaarrekening zal terugboeken in de reserve van het regiobudget.

Tabel Vooruit ontvangen bedragen CZW bureau

Vooruit ontvangen	2025	2024
Gemeente Vlissingen Maatschappelijke Opvang	78.349	70.614
Rijksbijdrage Begeleiding ex-gedetineerden	6.211	6.211
Gemeente Vlissingen Vrouwen Opvang	733.756	633.279
Gemeentelijke bijdrage ADBZ	169.036	146.732
Gemeentelijke bijdrage Jeugd en Alcohol	12.110	16.708
Gemeentelijke bijdrage Project LHBTI	94.341	57.266
Gemeente Vlissingen Beschermd Wonen	85.955	19.124
Project Leertuin Gegevensdeling	59.010	59.010
Gemeentelijke bijdrage Wvggz	56.964	98.140
Implementatie integraal zorgakkoord	10.000	10.000
Project Zorg en Veiligheid	68.314	27.730
Zorgfraude	255.278	676.676
Hoog complex thuis nabij	38.475	0
RIT	1.209.449	0
Totaal	2.877.247	1.821.490



Vooruit ontvangen

Deze post bevat ontvangen bijdragen, waarvan de bestemming door verstrekkers is vastgelegd en nog te besteden zijn in het daaropvolgende jaar.

Toelichting grootste mutaties:

Vrouwen Opvang

Het restant van de middelen van deze centrumtaak worden teruggeboekt aan gemeente Vlissingen. Voor het project HGKM toekomstscenario zijn de restant middelen in overleg met gemeente Vlissingen doorgeschoven naar 2026, zodat deze kunnen worden ingezet voor dit project.

Beschermd Wonen

Het restant van de middelen van deze centrumtaak worden teruggeboekt aan gemeente Vlissingen. Een aantal projecten lopen echter door in 2026, het gaat hierbij om inspiratiesessies preventie, leernetwerkbijeenkomsten, centrale monitoring, projectleider ethos-telling en het werkbudget ZSSD.

Met gemeente Vlissingen is afgesproken dat deze middelen worden doorgeschoven naar 2026.

Project Zorg en Veiligheid

De baten waren in 2025 hoger dan de lasten. Het restant is toegevoegd aan het vooruit ontvangen saldo. Het project loopt tot 31-12-2026.

RIT

Per 1 september 2025 is het Regionaal Interventieteam Zeeland officieel van start gegaan. Het RIT heeft tot taak door middel van triage de situatie van de persoon met zorgwekkend gedrag onder controle te krijgen zodat een verdere inzet van de (spoed)hulp niet (meer) nodig is.

In 2025 zijn de bijdragen voor dit project ontvangen vanuit ZonMw, het Innovatiefonds en de Regionale preventiemiddelen. Deze zullen in de periode 2025-2027 worden ingezet.





Niet uit de balans blijvende verplichtingen

- De niet opgenomen verlof-en overuren zijn niet in de balans opgenomen. Het gaat in 2025 om een bedrag van € 133.264,- voor SWVO en CZW tezamen;
- Stationspark 27E: contract met een looptijd van 06-01-2023 tot en met 06-01-2028. Jaarlast bedraagt € 95.833,-, totale last voor de komende 2 jaar bedraagt € 191.666,- exclusief BTW;
- Stationspark 27C: contract met een looptijd van 06-01-2023 tot en met 06-01-2028. Jaarlast bedraagt € 70.047,-, totale last voor de komende 2 jaar bedraagt € 140.095,- exclusief BTW;
- Stationspark 27A: contract met een looptijd van 5 jaar tot en met 06-01-2031. Jaarlast bedraagt € 70.047,-, totale last voor de komende 5 jaar bedraagt € 350.325,- exclusief BTW;
- Contract SLA (Acknowledge) voor ICT-dienstverlening en inhuur functioneel applicatiebeheerder en ICT coördinatie met een looptijd van 01-01-2025 tot en met 01-01-2028. Jaarlast bedraagt € 233.000,-. De totale last voor de looptijd van het contract bedraagt € 466.423,- exclusief BTW;
- Contract Webapptool:
SWVO: contract met een looptijd van 3 jaar vanaf 01-01-2025 tot en met 01-01-2028. Jaarlast bedraagt € 22.919,-. Totale last over de periode bedraagt € 45.838,- exclusief BTW;
CZW: contract met een looptijd van 3 jaar vanaf 01-01-2025 tot en met 01-01-2028. Jaarlast bedraagt € 29.963,-. Totale last over de periode bedraagt € 59.386,- exclusief BTW;
- Hulpmiddelen: sprake van een contract dat Europees is aanbesteed met een looptijd van 2016 tot en met 2019, inclusief tweemaal een optie tot verlenging van drie jaar. In 2025 liep de tweede verlenging af, waarna een overbruggingsovereenkomst is afgesloten. Deze overeenkomst loopt vanaf mei 2025 tot en met de afronding van de nieuwe aanbesteding voor hulpmiddelen;
- Trapliften: sprake van een contract dat Europees is aanbesteed met een looptijd van juni 2020 tot en met juni 2023, inclusief tweemaal een optie tot verlenging van drie jaar. De eerste verlenging loopt tot en met juni 2026. In oktober 2025 is de overeenkomst met betrekking tot de trapliften voor de tweede maal verlengd voor de periode van juni 2026 tot en met juni 2029;
- Vervoer: sprake van een contract dat Europees is aanbesteed met een looptijd van 8 jaar. De overeenkomst is met de volgende bedrijven aangegaan:
Citax: start 1 aug 2024 - looptijd minimaal t/m 31 juli 2029, met optie tot 2x een jaar verlengen
De Vlieger: start 1 aug 2023 - looptijd t/m 31 juli 2029, met optie tot 2x jaar verlengen
Witteveen: start 1 aug 2023 - looptijd t/m 31 juli 2029, met optie tot 2x jaar verlengen;
- In het verleden is er afstemming geweest met de Belastingdienst inzake de BTW-plicht, momenteel wordt er onderzoek gedaan naar de actualisatie van deze afspraken.

Gebeurtenissen na balansdatum

- Met ingang van 1 januari 2026 verricht het SWVO taken voor de nieuw gevormde GR Publiek Vervoer Zeeland (PVZ). Deze taken zijn vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) die door beide partijen is aangegaan. In deze DVO is vastgelegd dat de GR-SWVO een parttime-secretaris levert voor de GR PVZ en tevens de financiële administratie van de GR PVZ voert.
- Eind 2025 hebben de dertien Zeeuwse colleges hun gemeenteraden een zienswijze gevraagd over het inrichten van de gemeenschappelijke regeling (GR) Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland (hierna: Sociaal Domein Zeeland). Deze regeling treedt naar verwachting in werking op 1 januari 2027. In deze GR wordt de huidige GR -SWVO/CZW bureau omgevormd tot de nieuwe GR SD waar ook de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland en het Programmteam Zeeuwse Samenwerking worden ondergebracht. Het jaar 2026 om voorbereidingen te treffen, zodat er op 1 januari 2027 een operationele uitvoeringsorganisatie is. Dit vanuit de bestuursopdracht 'Werkplan 2026 GR Sociaal Domein Zeeland' waarbij de volgende drie deelopdrachten worden uitgewerkt:
 1. Het inrichten van de uitvoeringsorganisatie
 2. Het aanbrengen van synergie op de samen te voegen takenpakketten
 3. Het inrichten van een samenwerkingsmodel tussen gemeenten en binnen het openbaar lichaam



2.4 Toelichting Overzicht van baten en lasten 2025

Algemeen

De structuur van de jaarrekening is aangepast aan die van de begroting 2025. Gelet op de wijzigingen in het BBV worden de kosten van het Secretariaat niet meer doorbelast naar de andere programma's. Het Secretariaat is opgenomen als zelfstandig programma.

Vennootschapsbelasting (VPB)

Met ingang van 2016 is de wet Modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen in werking getreden. Het SWVO heeft met de Belastingdienst afgestemd wat de consequenties van de wet zijn voor het SWVO. Hierbij werd juridische ondersteuning ontvangen van Deloitte belastingjuristen.

Per brief d.d. 24-3-2017 heeft de Belastingdienst aangegeven dat het SWVO niet vennootschapsbelastingplichtig is voor de activiteiten die voor de participanten worden verricht, omdat er geen objectief winststreven is. Voorwaarde hierbij is wel dat de bijdragen van de participanten de kosten niet te boven gaan. De Belastingdienst heeft aangegeven dat het SWVO in de Financiële Verordening de onderstaande terugbetalingsverplichting opneemt:

- *Jaarlijks vindt per (geclusterde) activiteit die SWVO voor haar participerende gemeenten verricht, op basis van nacalculatie, terugbetaling van te veel ontvangen gelden plaats, zodat er feitelijk geen (exploitatie) overschotten ontstaan;*
- *Derhalve kan bij SWVO geen sprake zijn van vermogensopbouw;*
- *De terugbetaling vindt plaats zonder tussenkomst van het dagelijks bestuur van SWVO*

Door verouderde afspraken met de Belastingdienst wordt opnieuw onderzoek gedaan naar de aan- of afwezigheid van een VPB-plicht. Voor boekjaar 2025 is geen VBP-last opgenomen in de jaarrekening.





Overzicht van baten en lasten Programma Educatie

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
<u>Volwasseneducatie</u>				
Subsidie Educatie Scalda	543.290	637.274	374.694	208.818
Bibl.Oosterschelde, Taalhuis OSR	0	0	458.357	327.725
Van 'vooruit ontvangen WEB-middelen'	0	0	-139.485	0
Van 'vooruitontvangen Educatie'	-	-	<u>-33.257</u>	-
<i>Totaal kosten Volwasseneducatie</i>	<i>543.290</i>	<i>637.274</i>	<i>660.309</i>	<i>536.543</i>
Regioplan laaggeletterdheid	0	0	0	50.879
Cultuureducatie	184.909	184.909	184.909	177.432
Jeugdtheaterhuis	19.863	19.863	19.863	19.117
Advieskosten	1.400	1.400	273	181
Vliegwiel digitaal platform Zeeland	0	0	0	0
Totaal lasten	749.462	843.446	865.354	784.151
Baten				
Bijdrage Arbeidsmarktregio Goes (WEB)	543.290	637.274	660.309	584.934
Naar 'vooruit ontvangen Educatie'			<u>0</u>	<u>-48.391</u>
<i>Totaal WEB middelen</i>			<i>660.309</i>	<i>536.543</i>
Uit 'vooruitontvangen Regioplan laaggeletterd- heid'	0	0	0	50.879
Bijdragen gemeenten	206.172	206.172	206.172	198.485
Uit 'vooruitontvangen Educatie diversen'	0	0	0	0
Totaal baten	749.462	843.446	866.481	785.907
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	1.127	1.755
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	1.127	1.755



Volwasseneneducatie

De bijdrage voor volwasseneneducatie wordt via de Arbeidsmarktregio Zeeland ontvangen. In 2025 werd van het ontvangen bedrag ad € 660.309,- een bedrag van € 833.051,- ingezet voor formeel taalaanbod via Scalda (ROC) en non-formeel aanbod binnen de Taalhuizen in de Oosterschelde-regio. Het verschil ad € 172.742,- wordt onttrokken uit de balanspost 'vooruitontvangen WEB-middelen'.

Tabel Volwasseneneducatie

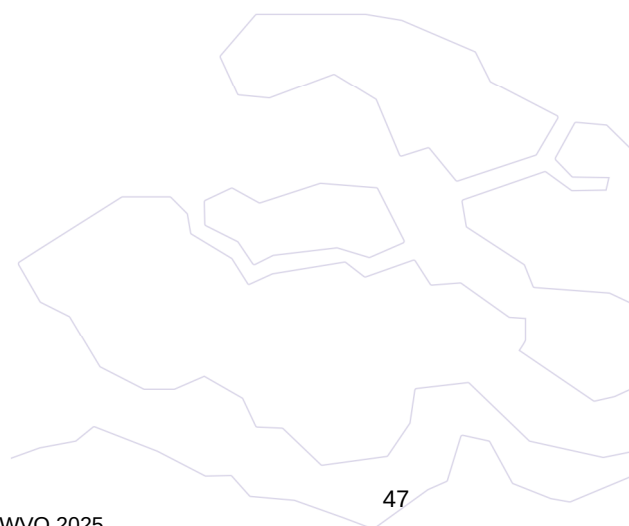
Volwassenen educatie Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verrekenen
Borsele	0	0		0	0	0
Goes	0	0		0	0	0
Arbeidsmarktregio	584.934	543.290	637.274	660.309	660.309	0
Kapelle	0	0		0	0	0
Noord-Beveland	0	0		0	0	0
Reimerswaal	0	0		0	0	0
Schouwen-Duiveland	0	0		0	0	0
Tholen	0	0		0	0	0
Totaal	584.934	543.290	637.274	660.309	660.309	0

Cultuureducatie

De bevoorschotting in 2025 is conform de subsidie aanvraag van de Muziekschool.

Tabel Cultuureducatie

Cultuureducatie Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verrekenen
Borsele	26.457	27.572	27.572	27.572	27.572	0
Goes	36.896	38.451	38.451	38.451	38.451	0
Arbeidsmarktregio	0			0	0	0
Kapelle	15.276	15.920	15.920	15.920	15.920	0
Noord-Beveland	6.730	7.014	7.014	7.014	7.014	0
Reimerswaal	28.526	29.728	29.728	29.728	29.728	0
Schouwen-Duiveland	32.783	34.165	34.165	34.165	34.165	0
Tholen	30.763	32.059	32.059	32.059	32.059	0
Totaal	177.431	184.909	184.909	184.909	184.909	0





Jeugdtheaterschool (JTSZ)

De bevoorschotting in 2025 is conform de subsidie aanvraag door Stichting 't Beest (JTSZ).

Tabel Jeugdtheaterschool Zeeland

Jeugdtheaterschool Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	3.750	3.879	3.879	3.879	3.879	0
Goes	6.386	6.657	6.657	6.657	6.657	0
Arbeidsmarkregio	0			0	0	0
Kapelle	2.113	2.183	2.183	2.183	2.183	0
Noord-Beveland	1.273	1.333	1.333	1.333	1.333	0
Reimerswaal	0			0	0	0
Schouwen-Duiveland	5.595	5.811	5.811	5.811	5.811	0
Tholen	0			0	0	0
Totaal	19.117	19.863	19.863	19.863	19.863	0

Advieskosten

De uitgaven voor advieskosten bedroegen in 2025 € 273,-.

Tabel Advieskosten educatie

Advieskosten Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	25	192	192	37	192	-155
Goes	42	329	329	65	329	-264
Arbeidsmarkregio	0			0	0	0
Kapelle	14	108	108	21	108	-87
Noord-Beveland	9	66	66	13	66	-53
Reimerswaal	25	194	194	38	194	-156
Schouwen-Duiveland	37	288	288	56	288	-232
Tholen	29	223	223	43	223	-180
Totaal	181	1.400	1.400	273	1.400	-1.127

De bijdragen van de gemeenten voor Educatie over 2025 zijn als volgt over de gemeenten verdeeld:

Tabel Educatie per gemeente

Kosten Educatie	Volwassenen educatie	Cultuur educatie	Jeugdtheater school	Advies	Totaal
Borsele	0	27.572	3.879	37	31.488
Goes	0	38.451	6.657	65	45.173
Arbeidsmarkregio	660.309	0	0	0	660.309
Kapelle	0	15.920	2.183	21	18.124
Noord-Beveland	0	7.014	1.333	13	8.360
Reimerswaal	0	29.728	0	38	29.766
Schouwen-Duiveland	0	34.165	5.811	56	40.032
Tholen	0	32.059	0	43	32.102
TOTAAL	660.309	184.909	19.863	273	865.354



Regioplan laaggeletterdheid

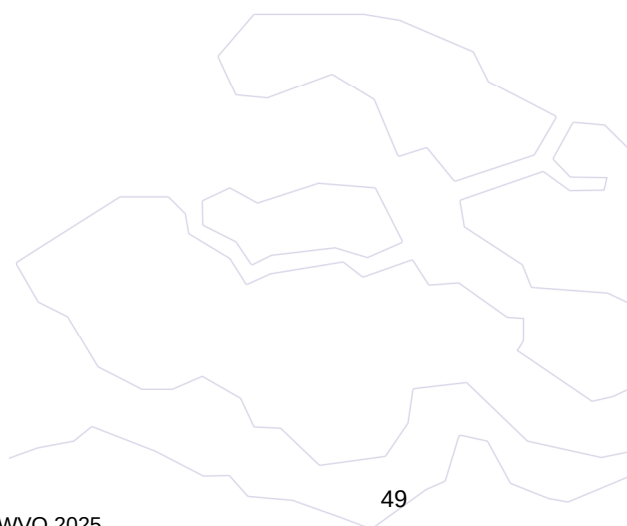
Het regioplan 'Verbinding maken op de basisvaardigheden' liep in 2024 af en is geëvalueerd. Hieruit is het nieuwe plan ontwikkeld 'Strategie voor het versterken van basisvaardigheden in Zeeland 2026-2028'. Vooruitlopend hierop is voor 2025 wederom een bedrag (zelfde als 2020-2024) ad € 37.000,- beschikbaar gesteld. Voor extra begeleiding Nederlands NT2 en leermiddelen studenten is een bedrag ad € 33.257,- onttrokken.

Resultaat programma

Het resultaat van het programma Educatie is als volgt opgebouwd:

Tabel Resultaat programma educatie

Resultaat programma Educatie	2025	2024
Saldo programma	1.127	1.755
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0
Totaal resultaat programma Educatie	1.127	1.755





Overzicht van baten en lasten Programma Uitvoering Wmo

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Hulpmiddelen	3.388.188	0	0	0
Regiotaxi vervoer	6.043.092	0	0	0
Trapliften	392.820	0	0	0
Hulp bij het huishouden	19.235.887	0	0	0
Begeleiding	14.119.862	0	0	0
Dagbesteding	6.891.483	0	0	0
Overige kosten	10.000	0	0	0
Totaal lasten	50.081.333	0	0	0
Baten				
Bijdragen gemeenten	49.366.341	100.000	100.000	100.000
Uit 'vooruitontvangen innovatiebudget bege- leiding'	0	0	0	0
Ritbijdragen cliënten Regiotaxi	814.992	0	0	0
Totaal baten	50.181.333	100.000	100.000	100.000
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	100.000	100.000	100.000	100.000
Toevoeging aan reserve Afschrijvingen	-100.000	-100.000	-32.115	-78.318
Gerealiseerde resultaat	0	0	67.885	21.682



Uitvoeringskosten Wmo

In 2025 vonden aanpassingen plaats aan het iWmo pakket van Microsoft 365 Business Central. De totale kosten hiervan in 2025 bedroegen € 32.115,-.

Tabel Uitvoeringskosten Wmo

Begeleiding Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	10.550	13.653	13.237	4.240	13.237	-8.997
Goes	24.333	31.254	29.451	10.643	29.451	-18.808
Kapelle	5.738	7.036	7.437	2.527	7.437	-4.910
Noord-Beveland	3.223	4.109	4.259	1.348	4.259	-2.911
Reimerswaal	7.910	9.916	10.608	3.634	10.608	-6.974
Schouwen-Duiveland	15.071	18.057	19.274	6.261	19.274	-13.013
Tholen	11.493	15.974	15.734	3.462	15.734	-12.272
Totaal	78.318	100.000	100.000	32.115	100.000	-67.885

Toevoeging/onttrekking aan reserves

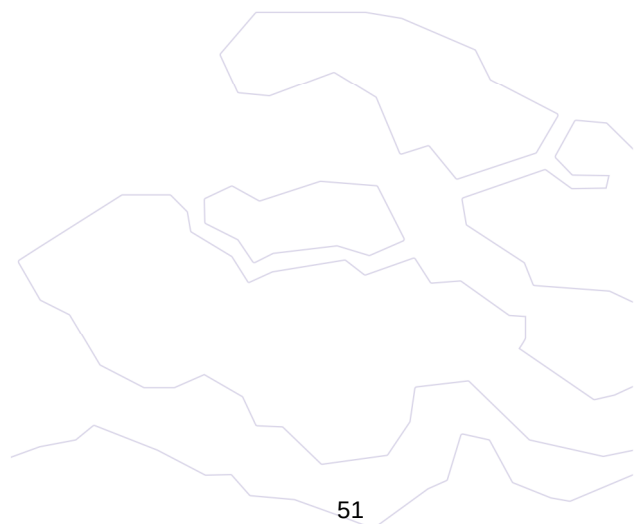
Vanaf 2016 wordt in het kader van de uitbreiding van taken met Begeleiding en de invoering van iWmo, geïnvesteed in automatisering. De gemeenten hebben daarvoor binnen de begroting extra middelen bevoorschot. Het bedrag van de investeringen wordt aan de reserve afschrijvingen toegevoegd. Voor 2025 gaat het om een bedrag van € 32.115,- wat wordt toegevoegd aan de reserve afschrijvingen.

Resultaat programma

Het resultaat van het programma Wmo is als volgt opgebouwd:

Tabel Resultaat programma Wmo

Resultaat programma Wmo	2025	2024
Saldo programma	100.000	100.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-32.115	-78.318
Totaal resultaat programma Wmo	67.885	21.682



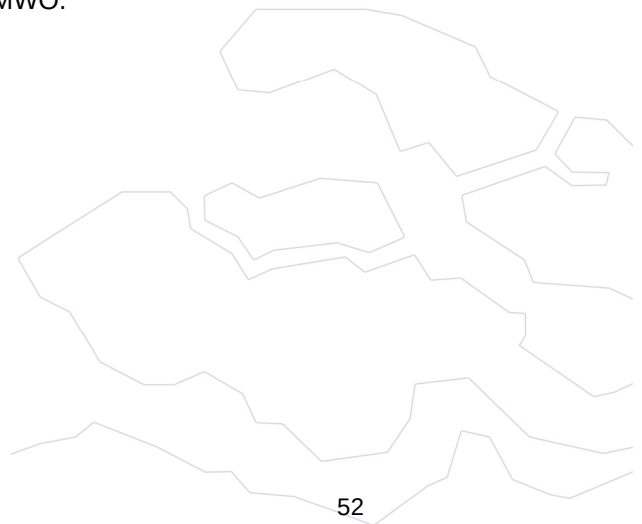


Overzicht van baten en lasten Programma Gezondheidsbeleid

	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Lasten				
SMWO, subsidie AMW en CLIO	3.758.175	3.475.589	3.475.589	3.561.885
Van/naar vooruitontvangen bedragen	0	0	0	124
Totaal subsidie AMW en Clio	3.758.175	3.475.589	3.475.589	3.562.009
Koploperproject onafhankelijke CLIO	0	0	373	653
Kosten regionaal preventiebeleid middelen-gebruik	297.184	297.184	293.973	283.202
Van/naar vooruitontvangen bedragen	0	0	3.211	2.825
Totaal Preventiegebruik	297.184	297.184	297.184	286.027
Totaal lasten	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Baten				
Bijdrage gemeenten voor AMW en CLIO	3.758.175	3.475.589	3.475.589	3.562.009
Uit: 'vooruitontv.AMW en CLIO'	0	0	0	0
Uit: 'vooruitontv.Koploperproject CLIO'	0	0	373	653
Bijdrage gemeenten regionaal preventiebeleid	297.184	297.184	297.184	286.027
Totaal baten	4.055.359	3.772.773	3.773.146	3.848.689
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Algemeen Maatschappelijk Werk (AMW) en Cliëntondersteuning (CLIO)

De financiën van gemeenten staan onder druk. Daarom is in afstemming met SMWO voor 2025 al een besparing gerealiseerd. Dit legt druk op SMWO, omdat de afgelopen jaren de loonstijgingen in de CAO Sociaal Werk hoger waren dan de VZG-richtlijn die wordt toegepast. Verder maakt de gemeente Tholen vanaf 1 januari 2025 geen gebruik meer van cliëntondersteuning door SMWO (dit wordt belegd bij de organisatie die ook maatschappelijk werk in Tholen verzorgt). De frictiekosten voor Tholen zijn in het AB SWVO afgestemd. De bevoorschotting in 2025 is conform de subsidieverlening aan SMWO.





Tabel Algemeen Maatschappelijk Werk

AMW Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verreke- nen
Borsele	501.617	526.786	487.176	487.176	487.176	0
Goes	854.190	904.192	836.203	836.203	836.203	0
Kapelle	282.643	296.505	274.210	274.210	274.210	0
Noord-Beveland	170.296	181.012	167.401	167.401	167.401	0
Reimerswaal	503.935	531.549	491.580	491.580	491.580	0
Schouwen-Duiveland	0	0	0	0	0	0
Tholen	0	0	0	0	0	0
Totaal	2.312.681	2.440.044	2.256.572	2.256.572	2.256.572	0

Tabel Cliëntondersteuning

CLIO Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verreke- nen
Borsele	216.554	284.574	263.176	263.176	263.176	0
Goes	368.764	488.451	451.724	451.724	451.724	0
Kapelle	122.021	160.175	148.131	148.131	148.131	0
Noord-Beveland	73.519	97.784	90.432	90.432	90.432	0
Reimerswaal	217.555	287.147	265.556	265.556	265.556	0
Schouwen-Duiveland	0	0	0	0	0	0
Tholen	250.915	0	0	0	0	0
Totaal	1.249.328	1.318.131	1.219.017	1.219.017	1.219.017	0

Koploperproject Cliëntondersteuning

Het koploperproject cliëntondersteuning is in 2021 als project afgerond, het proces loopt echter door. Vanuit de resterende projectmiddelen worden verschillende activiteiten geborgd, tot het beschikbare budget op is. In 2025 zijn middelen gebruikt voor de campagnewebsite (www.meedenkerszeeland.nl). De uitgaven bedroegen € 373,-. Het regionale platform [Zeeland Zorgt Samen](#) is in 2025 gefinancierd vanuit IZA-middelen.

Regionaal Preventiebeleid middelengebruik

Met Emergis Preventie worden afspraken gemaakt over zowel lokale als de regionale activiteiten preventie middelengebruik als regionale activiteiten ter voorkoming van psychische en psychosociale problematiek. Deze middelen worden ook ingezet voor de coördinatie van Laat ze niet (ver)zuipen. Het resultaat ad € 3.211,- is toegevoegd aan de vooruit ontvangen middelen Gezondheidsbeleid.

Tabel Preventiebeleid

Preventiebeleid Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verreke- nen
Borsele	29.945	31.071	31.071	31.071	31.071	0
Goes	49.483	51.474	51.474	51.474	51.474	0
Kapelle	12.183	12.629	12.629	12.629	12.629	0
Noord-Beveland	11.506	11.982	11.982	11.982	11.982	0
Reimerswaal	30.265	31.447	31.447	31.447	31.447	0
Schouwen-Duiveland	42.207	43.850	43.850	43.850	43.850	0
Tholen	21.959	22.801	22.801	22.801	22.801	0
Totaal	197.548	205.254	205.254	205.254	205.254	0



Tabel Psychische en psychosociale problematiek

Psycho Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te verre- kenen
Borsele	12.185	12.607	12.607	12.607	12.607	0
Goes	20.750	21.638	21.638	21.638	21.638	0
Kapelle	6.866	7.096	7.096	7.096	7.096	0
Noord-Beveland	4.137	4.332	4.332	4.332	4.332	0
Reimerswaal	12.241	12.720	12.720	12.720	12.720	0
Schouwen-Duiveland	18.181	18.886	18.886	18.886	18.886	0
Tholen	14.119	14.651	14.651	14.651	14.651	0
Totaal	88.479	91.930	91.930	91.930	91.930	0

De bijdragen van de gemeenten voor Gezondheidsbeleid over 2025 zijn als volgt over de gemeenten verdeeld:

Tabel Gezondheidsbeleid per gemeente

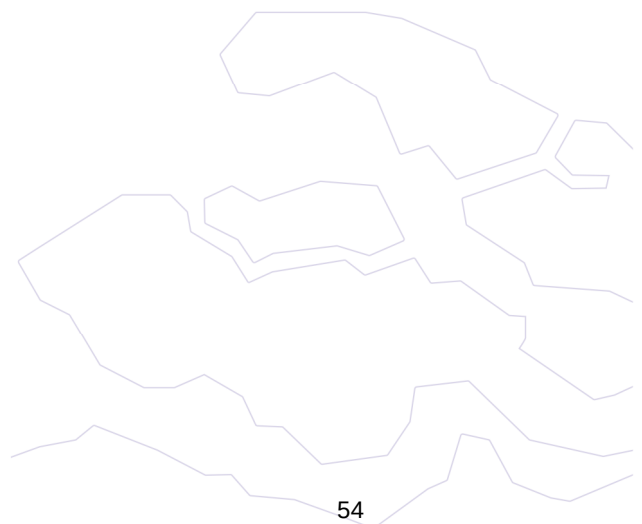
Gezondheidsbeleid	AMW	CLIO	Preventie	Psycho	Totaal
Borsele	487.176	263.176	31.071	12.607	794.030
Goes	836.203	451.724	51.474	21.638	1.361.039
Kapelle	274.210	148.131	12.629	7.096	442.066
Noord-Beveland	167.401	90.432	11.982	4.332	274.147
Reimerswaal	491.580	265.556	31.447	12.720	801.303
Schouwen-Duiveland	0	0	43.850	18.886	62.736
Tholen	0	0	22.801	14.651	37.452
TOTAAL	2.256.572	1.219.017	205.254	91.930	3.772.773

Resultaat programma

Het resultaat van het programma Gezondheidsbeleid is als volgt opgebouwd:

Tabel Resultaat programma gezondheidsbeleid

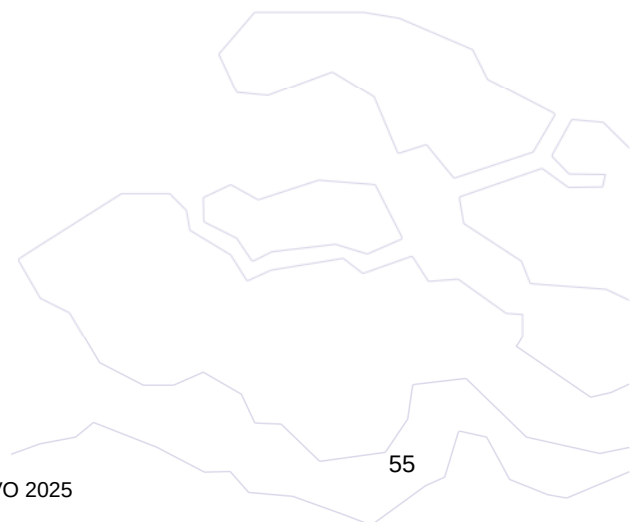
Resultaat programma Gezondheidsbeleid	2025	2024
Saldo programma	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0
Totaal resultaat programma Gezondheidsbeleid	0	0





Overzicht van baten en lasten Programma Overige projecten

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Leerlingenvervoer	3.437.037	2.922.751	2.776.555	2.823.345
Loketkosten leerlingenvervoer	<u>196.028</u>	<u>191.028</u>	<u>181.492</u>	<u>165.677</u>
<i>Totaal leerlingenvervoer</i>	3.633.065	3.113.779	2.958.047	2.989.021
Vervoer jeugdzorg	102.147	0	0	0
<u>Wmo gemeente Veere</u>				
Hulp bij het Huishouden	1.700.000	0	0	0
Begeleiding	1.350.000	0	0	0
Dagbesteding	<u>670.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal Wmo gemeente Veere	3.720.000	0	0	0
Totaal lasten	7.455.212	3.113.779	2.958.047	2.989.021
Baten				
Bijdragen gemeenten leerlingenvervoer	3.633.065	3.075.279	3.075.279	3.030.768
Eigen bijdragen ouders	<u>0</u>	<u>38.500</u>	<u>39.768</u>	<u>12.929</u>
<i>Totaal bijdragen leerlingenvervoer</i>	3.633.065	3.113.779	3.115.046	3.043.696
Bijdrage gemeenten vervoer jeugdzorg	102.147	0	0	0
Bijdrage Wmo gemeente Veere	3.720.000	0	0	0
Totaal baten	7.455.212	3.113.779	3.115.046	3.043.696
Gerealiseerde totaal saldo van baten en las- ten	0	0	156.999	54.675
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	156.999	54.675





Leerlingenvervoer

De totale kosten van het Leerlingenvervoer zijn in 2025 € 157.000,- lager dan definitief begroot in 2025. Het grootste verschil zit hem in de vervoerskosten, deze kosten zijn ruim € 145.000,- lager dan begroot. De uit-schieters hierin zijn Schouwen-Duiveland (€ 61.000,- lager) en Tholen (€ 64.000,- lager).

De vervoersvergoedingen zijn conform de begroting. En de loketkosten vallen € 9.500,- lager uit dan begroot. De eigen bijdrage valt ruim € 1.000,- hoger uit dan begroot. Dit is ook positief.

Tabel Vervoerskosten leerlingenvervoer

Vervoerskosten Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	0	538.073	0	0	0	0
Goes	200.400	198.942	207.910	208.811	207.910	901
Kapelle	207.735	224.684	189.877	182.897	189.877	-6.980
Noord-Beveland	173.248	120.783	188.346	186.408	188.346	-1.939
Reimerswaal	581.600	630.569	626.655	614.539	626.655	-12.116
Schouwen-Duiveland	759.874	772.192	788.258	727.019	788.258	-61.239
Tholen	761.551	804.415	779.987	715.667	779.987	-64.320
Totaal	2.684.407	3.289.657	2.781.034	2.635.341	2.781.034	-145.693

Tabel Vervoersvergoedingen leerlingenvervoer

Vervoers- vergoedingen Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	0	0	0	0	0	0
Goes	7.019	3.104	7.160	6.705	7.160	-455
Kapelle	3.890	6.188	3.968	4.814	3.968	846
Noord-Beveland	20.118	12.403	20.520	21.026	20.520	505
Reimerswaal	67.017	70.609	68.358	64.524	68.358	-3.834
Schouwen-Duiveland	10.669	33.294	10.882	9.796	10.882	-1.087
Tholen	30.224	21.782	30.829	34.350	30.829	3.522
Totaal	138.938	147.380	141.717	141.214	141.717	-503

Tabel Loketkosten leerlingenvervoer

Loketkosten Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	0	0	0	0	0	0
Goes	12.451	15.301	14.911	14.167	14.911	-744
Kapelle	15.500	18.477	18.006	17.107	18.006	-899
Noord-Beveland	9.910	15.590	15.192	14.434	15.192	-758
Reimerswaal	54.633	61.782	60.206	57.201	60.206	-3.005
Schouwen-Duiveland	30.747	39.841	38.824	36.887	38.824	-1.937
Tholen	42.436	45.037	43.889	41.698	43.889	-2.191
Totaal	165.677	196.028	191.028	181.492	191.028	-9.536



Tabel Eigen bijdragen leerlingenvervoer

Eigen bijdragen Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	0	0	0	0	0	0
Goes	-1.615	0	-1.000	-2.672	-1.000	-1.672
Kapelle	4.331	0	-1.000	0	-1.000	1.000
Noord-Beveland	-368	0	-1.000	-2.672	-1.000	-1.672
Reimerswaal	-18.607	0	-30.000	-29.657	-30.000	343
Schouwen-Duiveland	-2.645	0	-4.500	-4.098	-4.500	402
Tholen	5.976	0	-1.000	-668	-1.000	332
Totaal	-12.929	0	-38.500	-39.768	-38.500	-1.268

Tabel Totale kosten leerlingenvervoer

Leerlingenvervoer Gemeente	Werkelijk 2024	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Werkelijk 2025	Bevoorschot 2025	Nog te ver- rekenen
Borsele	0	538.073	0	0	0	0
Goes	218.255	217.346	228.981	227.010	228.981	-1.970
Kapelle	231.457	249.349	210.851	204.818	210.851	-6.033
Noord-Beveland	202.908	148.776	223.059	219.195	223.059	-3.864
Reimerswaal	684.642	762.959	725.219	706.606	725.219	-18.613
Schouwen-Duiveland	798.644	845.328	833.464	769.603	833.464	-63.862
Tholen	840.186	871.234	853.704	791.047	853.704	-62.658
Totaal	2.976.092	3.633.065	3.075.279	2.918.279	3.075.279	-156.999

De kosten zijn in 2025 als volgt over de deelnemende gemeenten verdeeld:

Tabel Kosten leerlingenvervoer per gemeente

Gemeente	Vervoerskosten	Vergoedingen ouders	Totaal vervoers- kosten	Loketkosten	Totale kosten
Borsele	0	0	0	0	0
Goes	208.811	6.705	215.516	14.167	229.682
Kapelle	182.897	4.814	187.711	17.107	204.818
Noord-Beveland	186.408	21.026	207.433	14.434	221.867
Reimerswaal	614.539	64.524	679.063	57.201	736.264
Schouwen-Duiveland	727.019	9.796	736.815	36.887	773.701
Tholen	715.667	34.350	750.017	41.698	791.715
Totaal	2.635.341	141.214	2.776.555	181.492	2.958.047



Van ouders worden eigen bijdragen ontvangen. Na aftrek van de eigen bijdragen is de bijdrage van gemeenten voor de vervoerskosten als volgt:

Tabel Bijdrage leerlingenvervoer per gemeente

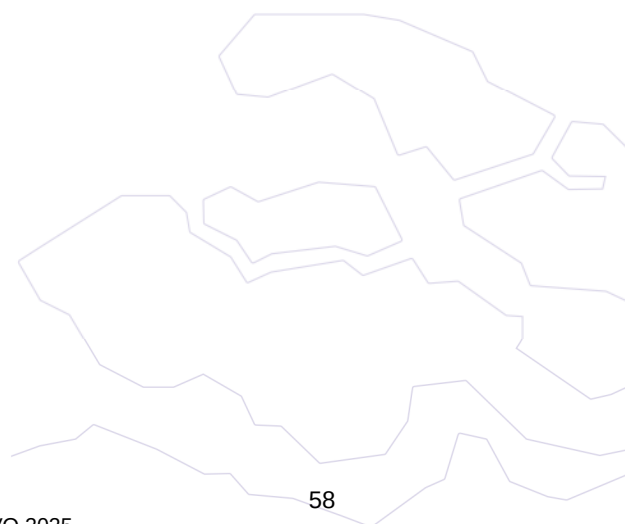
Gemeente	Totale kosten	Eigen bijdragen	Netto kosten
Borsele	0	0	0
Goes	229.682	-2.672	227.010
Kapelle	204.818	0	204.818
Noord-Beveland	221.867	-2.672	219.195
Reimerswaal	736.264	-29.657	706.606
Schouwen-Duiveland	773.701	-4.098	769.603
Tholen	791.715	-668	791.047
Totaal	2.958.047	-39.768	2.918.279

Resultaat programma

Het resultaat van het programma Overige projecten is als volgt opgebouwd:

Tabel Resultaat programma overige projecten

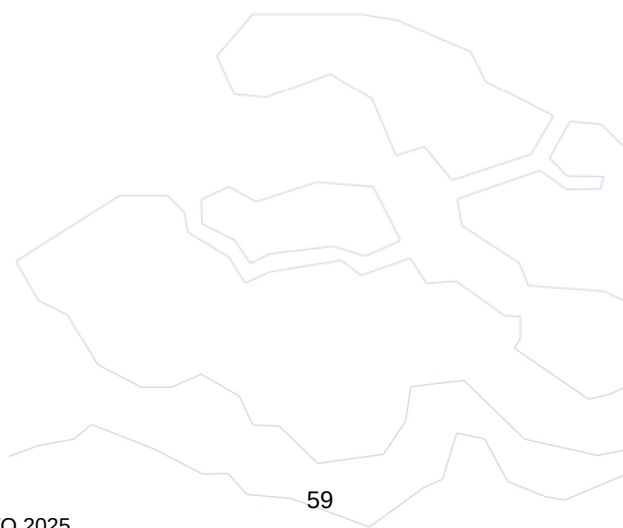
Resultaat programma Overige projecten	2025	2024
Saldo programma	156.999	54.675
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0
Totaal resultaat programma Overige projecten	156.999	54.675





Overzicht van baten en lasten Programma Secretariaat SWVO

	<i>Primaire be- groting 2025</i>	<i>Definitieve be- groting 2025</i>	<i>Realisatie 2025</i>	<i>Realisatie 2024</i>
Lasten				
Personeel	1.601.615	1.639.900	1.574.064	1.367.965
Huisvesting	132.525	126.900	121.652	123.618
Organisatie	64.232	68.750	62.561	69.008
Automatisering	229.080	234.750	263.345	231.091
Totaal lasten	2.027.452	2.070.300	2.021.621	1.791.682
BATEN				
Bijdragen van gemeenten voor secretariaat	1.517.903	1.535.677	1.535.677	1.460.927
Vergoedingen secretariaatskosten	228.866	243.599	211.541	231.566
Rentebaten en overige inkomsten	50.000	150.000	241.977	190.565
Totaal baten	1.796.769	1.929.276	1.989.195	1.883.058
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-230.683	-141.024	-32.426	91.376
Toevoeging/onttrekking aan reserves				
Toevoeging aan reserve Ziektekosten	-495	-495	-495	-476
Onttrekking aan reserve Afschrijvingen	153.337	153.000	149.072	147.551
Toevoeging aan reserve Exploitatieresultaten	77.841	-11.481	0	0
Totaal Toevoegingen/onttrekkingen aan reser- ves	230.683	141.024	148.577	147.075
Saldo programma na bestemming	0	0	116.151	238.450





Toelichting:

1. Personele kosten

De totale personele lasten zijn als volgt uitgesplitst:

Tabel Personele kosten secretariaat

Personele kosten	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Salarislasten		
Salarislasten	1.523.326	1.542.000
Uitkering WAZO	7.207	0
Kosten detacheringen	0	0
Ontvangen uit detacheringen	-146.396	-92.000
Totaal salarislasten	1.384.137	1.450.000
Overige personeelslasten		
Arbo kosten	4.597	5.200
Werving en selectie	344	3.500
Kosten personeels- en salarisadministratie	29.710	57.000
Inhuur personeel	119.636	82.500
Overige personeelslasten	12.985	13.500
Thuiswerkkosten	3.268	3.200
Woon-werkverkeer kosten	13.539	15.000
Reis- en verblijfkosten	1.920	3.000
Opleidingen	3.928	7.000
Totaal overige personeelslasten	189.927	189.900
Totaal personele kosten	1.574.064	1.639.900

De totale personele kosten vallen € 66.000,- lager uit dan begroot in 2025. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het niet invullen van een vacature en hogere ontvangsten uit detacheringen. En verder lagere kosten voor personeels- en salarisadministratie, doordat per 1 mei de detachering van onze HRM adviseur stopte en wij per 1 mei 2025 een HRM adviseur in dienst hebben genomen. Verder zijn de kosten inhuur personeel hoger door de inhuur van een medewerker voor de functie van ICT beheer.

2. Huisvestingskosten

De huisvestingslasten zijn als volgt uit te splitsen:

Tabel Huisvestingskosten secretariaat

Huisvestingskosten	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Huur en energie	102.491	108.000
Aanschaf en vervanging gebouw en inventaris	1.105	500
Afschrijvingslasten gebouw en inventaris	7.776	7.000
Onderhoud gebouw en inventaris	0	100
Verzekeringen	1.807	1.800
Schoonmaakkosten	6.578	8.000
Overige lasten huisvesting	1.896	1.500
Totaal huisvestingskosten	121.652	126.900

De totale huisvestingskosten vallen ruim € 5.000,- lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhuizing van loket leerlingenvervoer van de 1^e verdieping naar de 4^e verdieping in juni 2025.



3. Organisatiekosten

De organisatiekosten zijn als volgt uit te splitsen:

Tabel Organisatie kosten secretariaat

Organisatiekosten	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Bureaunkosten	1.080	1.700
Fotokopieën	2.387	2.650
Abonnementen	955	1.000
Telefoonkosten	3.371	5.000
Portokosten	17	100
Accountskosten	44.538	46.000
Inhuur derden	0	2.500
Kantinekosten	2.780	2.100
Onvoorzien/attenties	105	100
Bankkosten	2.277	2.100
Vergaderkosten	1.030	1.500
Kosten huur auto	4.054	4.000
Afrondingsverschillen	-33	0
Totaal organisatiekosten	62.561	68.750

De totale organisatiekosten vallen ruim € 6.000,- lager uit dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door lagere telefoonkosten, accountantskosten en lagere kosten inhuur derden.

4. Automatiseringskosten

De automatiseringskosten zijn als volgt uit te splitsen:

Tabel Automatiseringskosten secretariaat

Automatiseringskosten	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Aanschaf en vervanging automatisering	10.370	2.500
Afschrijvingslasten automatisering	141.297	146.000
Onderhoud en beheer automatisering	111.678	86.250
Totaal automatiseringskosten	263.345	234.750

De totale automatiseringskosten zijn ruim € 28.000,- hoger dan begroot.

Afschrijvingslasten

Doordat de kosten voor de aanpassingen van de iWmo voor 365 Business Central veel lager waren dan begroot zijn de afschrijvingskosten in 2025 € 4.700,- lager dan begroot.

De afschrijvingslasten worden gedekt uit de reserve afschrijvingen.

Aanschaf- en vervanging en onderhoud- en beheer automatisering

In 2025 zijn de automatiseringskosten voor aanschaf- en vervanging en onderhoud- en beheer ruim € 33.000,- hoger dan begroot. Deze meerkosten worden o.a. veroorzaakt door Safe GPT, Moderne werkplekken, Power BI, Informatiebeveiliging en privacy en meer licenties.

5. Bijdragen gemeenten

De bijdrage van gemeenten zijn als volgt uit te splitsen:

Tabel Bijdrage gemeenten

Bijdragen gemeenten voor secretariaat	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Borsele	210.591	210.591
Goes	361.465	361.465
Kapelle	118.533	118.533
Noord-Beveland	72.362	72.362
Reimerswaal	212.495	212.495
Schouwen-Duiveland	315.495	315.495
Tholen	244.736	244.736
Totaal	1.535.677	1.535.677

6. Vergoeding secretariaatskosten

De vergoeding voor secretariaatskosten vanuit diverse projecten is als volgt uit te splitsen:

Tabel Vergoeding secretariaatskosten en overige baten

Vergoeding secretariaatskosten en overige baten	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Vergoeding vanuit CZW bureau voor CISO	75.355	107.413
Bijdrage gemeente Veere	136.186	136.186
Rentebaten + overige inkomsten	241.977	150.000
Totaal	453.518	393.599

Vergoeding secretariaatskosten en overige baten

De totale vergoeding secretariaatskosten en overige baten zijn bijna € 60.000,- hoger dan begroot. Doordat SWVO en het CZW-bureau zijn getotaliseerd is de bijdrage voor directie en financiën ad. € 95.500,- vervallen. Deze bijdrage zit wel in de begroting. Hierdoor is deze bijdrage € 32.000,- lager dan begroot. De kosten hiervoor aan de kant van het CZW-bureau zijn daarnaast ook vervallen. Verder ontvangen wij sinds 1 oktober 2022 weer rentebaten op onze schatkistrekking van het Ministerie van Financiën. Door het goed beheren van de 'treasures' ontvingen wij € 86.000,- meer aan rentebaten als begroot. Eind december 2025 zijn alle aandelen van het SWVO verkocht, in het kader van de overgang naar de nieuwe governance Publiek Vervoer Zeeland. Hiervoor ontvingen wij € 6.000,-

7. Resultaat programma

Bovenstaande leidt tot het volgende resultaat van het programma Secretariaat:

Tabel Resultaat programma Secretariaat

Resultaat programma Secretariaat	Realisatie 2025	Definitieve begroting 2025
Saldo programma SWVO + CZW	63.132	-141.024
Toevoegen aan reserve ziektevervanging	-495	-495
Onttrekken van reserve afschrijvingen	149.072	153.000
Toevoegen aan reserve exploitatieresultaten	0	0
Totaal Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves	211.709	11.481



Overzicht van baten en lasten Programma Secretariaat CZW bureau

	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Lasten				
Personele kosten	0	0	1.592.234	1.216.165
Huisvestingskosten	0	0	81.052	65.510
Organisatiekosten	0	0	103.380	183.193
Automatiseringskosten	0	0	140.014	77.401
TOTAAL LASTEN	0	0	1.916.680	1.542.269
Baten				
Bijdrage gemeenten voor het programmateam	0	0	24.952	10.838
Bijdrage van gemeenten voor secretariaat	0	0	235.740	226.890
Bijdrage van gemeenten voor Jeugd en Alcohol	0	0	76.588	73.525
Bijdrage van gemeenten voor beleidsmedewerker Wvvgz	0	0	104.000	100.313
Bijdrage gemeente Tilburg Radicalisering	0	0	19.344	16.704
Bijdrage vanuit ADBZ voor bedrijfsvoering	0	0	84.402	73.706
Bijdrage vanuit Project Zorg en Veiligheid	0	0	2.265	1.946
Bijdrage vanuit Zorg en Veiligheid voor bedrijfsvoering	0	0	59.509	0
Bijdrage vanuit Zorgfraude voor bedrijfsvoering	0	0	503.481	116.000
Bijdrage regiobudget medewerker Berichtenverkeer	0	0	84.900	84.900
Bijdrage regiobudget medewerker Toegang BW	0	0	0	100.000
Totale baten provincie en gemeenten	0	0	1.195.181	804.822
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering MO	0	0	69.837	60.242
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering VO	0	0	42.648	37.191
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering BW	0	0	422.759	345.901
Totale baten voor Bedrijfsvoering	0	0	535.244	443.335
Rente ontvangsten	0	0	282.243	294.543
Vrijval voorziening afvloeiingslasten	0	0	0	0
Vergoeding verrichte werkzaamheden	0	0	0	0
Totale overige baten	0	0	282.243	294.543
TOTAAL BATEN	0	0	2.012.668	1.542.699
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	95.988	430
Onttrekking aan reserve exploitatieresultaten	0	0	0	0
Verrekening intern CZW bureau	0	0	-430	-430
Gerealiseerde resultaat	0	0	95.558	0



	Primaire be- groting 2025	Definitieve begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Lasten				
Salarissen inclusief sociale lasten	0	0	1.550.930	1.111.817
Diverse bijdragen	0	0	-51.024	-9.955,93
Diverse uitgaven	0	0	0	7.277
Totale indirecte salarislasten	0	0	1.499.906	1.109.138
Organisatieonderzoek	0	0	0	0
Kosten Arbo-Unie	0	0	2.545	3.436
Inhuur personeel	0	0	18.270	0
Overige personeelskosten	0	0	12.807	23.469
Thuiswerkkosten	0	0	2.409	1.950
Woon/werk vergoeding	0	0	18.841	15.008
Kosten salarisadministratie	0	0	29.710	50.414
Werving en selectie	0	0	1.118	286
Reis- en verblijfkosten	0	0	5.223	5.875
Deskundigheidsbevordering/opleidingsplan	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.405</u>	<u>6.589</u>
Totaal personele kosten	0	0	1.592.234	1.216.165
Huur en energie	0	0	62.389	51.430
Afschrijvingslasten gebouw	0	0	5.013	561
Schoonmaakkosten	0	0	6.166	6.477
Verzekeringen en overige lasten	0	0	1.807	1.743
Onderhoud inventaris	0	0	0	250
Aanschaf en vervanging inventaris	0	0	330	23
Afschrijvingslasten inventaris	0	0	4.016	3.713
Overige lasten huisvesting	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.332</u>	<u>1.312</u>
Totaal huisvestingskosten	0	0	81.052	65.510
Kopieerkosten	0	0	2.387	2.613
Bureaunkosten	0	0	1.224	931
Organisatiekosten	0	0	2.622	0
Kantinekosten	0	0	2.509	2.534
Abonnementen	0	0	791	766
Internet en e-mail kosten	0	0	0	0
Portokosten	0	0	25	240
Telefoonkosten	0	0	8.555	5.125
Advies- en controlekosten	0	0	24.763	22.662
Bankkosten	0	0	1.155	1.140
Kosten huur auto	0	0	4.016	3.735
Vergaderkosten	0	0	232	413
PR, drukwerk en advertenties	0	0	0	0
SWVO, kosten management, financiën en personeelsza- ken	0	0	0	90.829
Gemeente Vlissingen, extra personele inzet	0	0	55.000	52.000
Onvoorzien/attenties	0	0	99	206
Afrondingsverschillen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0</u>
Totaal organisatiekosten	0	0	103.380	183.193
Onderhoud en beheer automatisering	0	0	105.463	58.601
Aanschaf en vervanging automatisering	0	0	9.733	665
Afschrijvingslasten automatisering	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24.819</u>	<u>18.135</u>
Totaal automatisering	0	0	140.014	77.401
TOTAAL LASTEN	0	0	1.916.680	1.542.269



	Primaire begroting 2025	Definitieve begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Baten				
Bijdrage gemeenten voor het programmateam	0	0	24.952	10.838
Bijdrage gemeenten voor secretariaat	0	0	214.620	206.563
Bijdrage gemeenten voor beleidsmedewerker	0	0	21.120	20.327
Bijdrage gemeenten voor Jeugd en Alcohol	0	0	76.588	73.525
Bijdrage gemeenten voor beleidsmedewerker Wvvgz	0	0	104.000	100.313
Bijdrage gemeente Tilburg Radicalisering	0	0	19.344	16.704
Bijdrage vanuit ADBZ voor bedrijfsvoering	0	0	84.402	73.706
Bijdrage vanuit Project Zorg en Veiligheid	0	0	2.265	1.946
Bijdrage vanuit Zorg en Veiligheid voor bedrijfsvoering	0	0	59.509	0
Bijdrage vanuit Zorgfraude voor bedrijfsvoering	0	0	503.481	116.000
Bijdrage regiobudget medewerker Berichtenverkeer	0	0	84.900	84.900
Bijdrage regiobudget medewerker Toegang BW	0	0	0	100.000
Totale bijdrage Provincie en Gemeenten	0	0	1.195.181	804.822
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering MO	0	0	69.837	60.242
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering VO	0	0	42.648	37.191
Bijdrage regiobudget voor Bedrijfsvoering BW	0	0	422.759	345.901
Totale bijdrage voor Bedrijfsvoering	0	0	535.244	443.335
Rente ontvangsten	0	0	282.243	294.543
Vrijval voorziening afvloeiingslasten	0	0	0	0
Vergoeding verrichte werkzaamheden	0	0	0	0
Totaal overige baten	0	0	282.243	294.543
TOTAAL BATEN	0	0	2.012.668	1.542.699
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	95.988	430
Onttrekking aan reserve exploitatieresultaten	0	0	0	0
Verrekening intern CZW bureau	0	0	-430	-430
Gerealiseerde resultaat	0	0	95.558	0

De begroting voor het secretariaat van het CZW-bureau is niet opgenomen, gezien het bestuur van het SWVO hier geen besluit over heeft genomen.

Toelichting:

Personele kosten

De totale personele kosten zijn als volgt uitgesplitst:

Personele kosten	Realisatie 2025
Salarissen inclusief sociale lasten	1.550.930
Diverse bijdragen	-51.024
Diverse uitgaven	0
Indirecte salarislasten	1.499.906
Overige personeelskosten	92.328
Totaal Personele kosten	1.592.234

De salariskosten zijn inclusief sociale lasten en kosten van het cafetariamodel. De medewerkers van het CZW Bureau zijn formeel in dienst van het SWVO.



De personele kosten zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen door onderstaande wijzigingen.

- Vanaf 2025 zijn 5 toezichthouders gestart bij het programma Zorgfraude.
- Vanaf mei 2025 is een nieuwe HR-adviseur gestart voor de personeelszaken van SWVO en CZW Bureau.
- Vanaf juni 2025 is een nieuwe medewerker gestart als beleidsadviseur Wvggz.
- CAO verhogingen (3,1% 2025)
- Jaarlijkse periodieken.

De diverse bijdrage heeft betrekking op een UWV-uitkering en een transitievergoeding.

De overige personeelskosten bestaan o.a. uit reiskosten van medewerkers, thuiswerkvergoeding, woon/werk vergoeding en kosten voor de salarisadministratie. De verwerking van de salarislasten is ondergebracht bij GR de Bevelanden.

Huisvestingskosten

Door de verbouwing van het kantoor in 2025 zijn de afschrijvingslasten gestegen. Daarnaast is het loket leerlingenvervoer verhuisd naar de vierde verdieping (SWVO), waardoor de volledige huur van de eerste verdieping ten laste van het CZW bureau wordt geboekt.

Organisatiekosten

De totale organisatiekosten zijn ten opzichte van het voorgaande jaar hoger door de organisatiekosten van het programmteam ZSSD en door de indexering van de ondersteuningskosten aan de gemeente Vlissingen.

Automatiseringskosten

Door de invoering van de databeveiliging (AVG) dient de automatisering continu 'up-to-date' gehouden te worden en zo nodig te worden aangepast. Hiervoor is een onderhoudscontract afgesloten met een externe leverancier. In 2025 zijn de automatiseringskosten hoger dan het voorgaande jaar vanwege o.a. de meerkosten van SafeGPT, Moderne werkplekken en Informatiebeveiliging en privacy.

Bijdrage Programmteam ZSSD

Vanaf september 2024 is het programmteam ondergebracht bij het CZW Bureau. Voor de facilitering hiervan ontvangt het CZW Bureau een jaarlijkse bijdrage van de gemeenten Schouwen-Duiveland, Tholen, Goes en Vlissingen.

Bijdrage gemeenten

De dertien Zeeuwse gemeenten hebben in 2025 bijgedragen aan de programma's ADBZ, ASHGZ, Jeugd en Alcohol en de Wvggz.

Bijdrage gemeente Tilburg

Een beleidsadviseur van het CZW Bureau is in 2025 ingezet voor 4 uur per week als aanjager en coördinator voor de aanpak van radicalisering in Zeeland. Hiervoor heeft het CZW Bureau een bijdrage ontvangen van gemeente Tilburg.

Bijdrage ADBZ

Ter ondersteuning van de uitvoering van verschillende projecten is er een preventiemedewerker aangesteld. De bijdrage vanuit ADBZ Versterkingsgelden bedraagt in 2025 € 84.402,-.

Bijdrage Project Zorg en Veiligheid

Met gemeente Goes is afgesproken dat het CZW bureau een bijdrage vanuit het Project ontvangt voor de inzet van het controleren en betalen van de facturen. Voor 2025 is een totaalbedrag afgesproken van € 188,76 (incl. btw) per maand. Daarnaast is in 2025 een projectleider Zorg en Veiligheid aangesteld.

Bijdrage Zorgfraude

Vanuit het programma Zorgfraude wordt een bedrag begroot voor de salariskosten van de kwartiermaker en 5 toezichthouders (incl. overhead kosten). Voor 2025 is dit bedrag vastgesteld op € 503.481,-. De 5 toezichthouders zijn allen in 2025 gestart, waardoor de bijdrage ten opzichte van het voorgaande jaar is gestegen.

Bijdrage Regiobudget

De medewerker voor het berichtenverkeer wordt bekostigd vanuit het regiobudget BW.



Doorbelasting

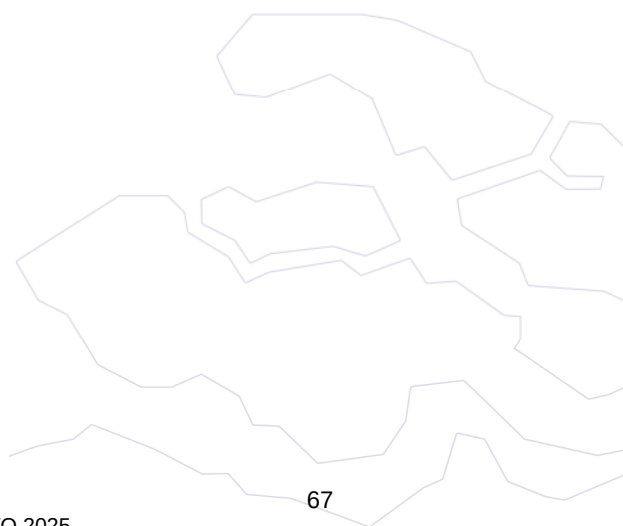
Het resultaat van het secretariaat (lasten minus baten) wordt op basis van een procentuele verdeling onttrokken uit de decentralisatie uitkeringen van MO (13,0%), BW (79,0%) en VO (8,0%).

Rente ontvangsten

De overtollige middelen zijn gedurende het jaar overgeboekt naar de schatkistrekening. Hierover ontvangt het CZW bureau een rente percentage wat dagelijks fluctueert.

Mutaties reserves

In 2025 is € 430,- aan rente toegevoegd aan de reserve ziektevervanging.





Analyse begrotingsafwijkingen en de begrotingsrechtmatigheid 2025

Binnen het controleprotocol rechtmatigheid, dat door het bestuur is vastgesteld, is een inventarisatie opgenomen van de relevante interne- en (verplichte) externe regelgeving. Het SWVO ziet erop toe dat deze regelgeving wordt nageleefd.

Op een aantal programma's is de begroting overschreden. De overschrijdingen passen binnen het beleid en worden gedekt door direct gerelateerde hogere baten. Op totaalniveau is geen sprake van overschrijding.

In het volgende overzicht wordt aangegeven welke programma's zijn overschreden en waar de kosten lager waren dan begroot:

Programma	Hoger dan begroot	Lager dan begroot	Bedrag
1. Educatie	Na vaststelling begroting is vanuit het Ministerie vanwege loon- en prijsbijstelling nog een extra bedrag ontvangen van € 23.035.	De advieskosten zijn € 1.127 lager dan begroot en worden verrekend met de gemeenten.	€ 21.908
2. Uitvoering Wmo	Geen	Geen	€ 0
3. Gezondheidsbeleid	De hogere kosten voor het koploperproject CLIO ad € 373 worden gedekt uit de balanspost 'vooruitontvangen Koploperproject CLIO'.		€ 373
4. Overige projecten		De totale kosten van het leerlingenvervoer (vervoers-, vergoedings- en loketkosten) zijn € 155.732 lager dan begroot en worden verrekend met de gemeenten.	€ -155.732
5. Secretariaat	De automatiseringskosten vallen € 28.595 hoger uit dan begroot. Deze meerkosten worden o.a. veroorzaakt door Safe GPT, Moderne werkplekken, Power BI, Informatiebeveiliging en privacy en meer licenties. De afschrijvingslasten zijn wel € 4.703 lager dan begroot. In juni 2026 bij het vaststellen van de jaarrekening 2025 zal het Algemeen Bestuur (AB) een separaat besluit nemen over het resultaat van het secretariaat over 2025.	In totaliteit zijn de lasten van het secretariaat € 48.679 lager dan begroot. De personele lasten zijn € 65.836 lager dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het niet invullen van een vacature en hogere ontvangsten uit detacheringen. En verder lagere kosten voor personeels- en salarisadministratie, maar wel hogere kosten inhuur personeel door inhuur van een medewerker voor ICT beheer. De huisvestingskosten zijn € 5.248 lager dan begroot, door de verhuizing van loket leerlingenvervoer naar de 4e verdieping. De organisatiekosten zijn € 6.189 zijn lager dan begroot, vanwege lagere telefoon- en accountantskosten en lagere kosten inhuur derden.	€ -48.679

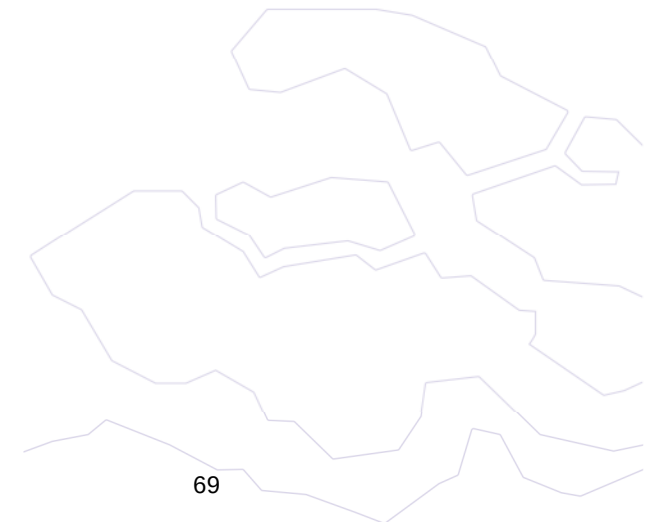


2.5 Overzicht incidentele baten en lasten

In onderstaand overzicht is aangegeven welke baten en lasten uit de jaarrekening incidenteel zijn. Incidenteel zijn de baten en lasten die minder dan 3 jaar in de jaarrekening zullen voorkomen. Niet in alle gevallen is te voorzien of een bepaald project/activiteit incidenteel zal blijken te zijn.

Tabel Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten 2025		2025		2024	
Programma	Activiteit	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Programma 1 Educatie	Subsidie Taalhuis	458.357	458.357	327.725	327.725
Programma 1 Educatie	Regioplan laaggeletterdheid	0	0	50.879	50.879
Programma 2 Uitvoering Wmo	Investering automatisering (in uitvoeringskosten begeleiding)	32.115	32.115	78.318	78.318
Programma 3 Gezondheidsbeleid	Koploperproject Cliëntondersteuning	373	373	653	653
Programma 5 Secretariaat	Rentebaten	0	235.977	0	190.565
Programma 5 Secretariaat	CZW bureau, bijdrage CISO	0	64.355	0	11.290
Programma 5 Secretariaat	Gemeente Veere, vergoeding verrichte werkzaamheden	0	136.186	0	129.447
TOTAAL		490.845	927.363	457.575	788.877





2.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) schrijft voor dat GR-en de inkomens van leidinggevend personeel vermeld in de jaarrekening. Ook limiteert de WNT de uitbetaling aan topfunctionarissen, in 2025 tot een maximum van € 246.000,--. Hieronder is weergegeven hoe de uitbetaalde bezoldiging zich verhoudt tot de maximumbezoldiging uit de WNT:

Tabel Gegevens Wet Normering Topinkomens functionarissen

Gegevens 2025	
Bedragen in € 1,-	P.C. Verburg
Functiegegevens	Directeur/secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking ja/nee	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.661
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.548
<i>Subtotaal</i>	€ 137.208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	
Totale bezoldiging 2025	€ 137.208
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt
Gegevens 2024	
Bedragen in € 1,-	P.C. Verburg
Functiegegevens	Directeur/secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking ja/nee	Ja
Bezoldiging	
Beloningen plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 113.501
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.403
<i>Subtotaal</i>	€ 131.903
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
minus onverschuldigd betaald/nog niet terugontvangen	€ -
Totale bezoldiging 2024	€ 131.903
Reden overschrijding al dan niet toegestaan	nvt
Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt



In de jaarrekening over het voorgaande boekjaar (2024) is in de WNT-verantwoording ten onrechte een omvang van 0,4 FTE opgenomen voor de topfunctionaris, terwijl dit 1,0 FTE had moeten zijn.

De afwijking is ontstaan doordat destijds een verdeling is aangebracht tussen het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO) en het CZW-bureau. Het CZW-bureau is echter geen zelfstandige juridische entiteit, maar maakt integraal onderdeel uit van SWVO. De topfunctionaris is uitsluitend in dienst van SWVO, waardoor de volledige omvang van het dienstverband (1,0 FTE) aan SWVO dient te worden toegerekend.

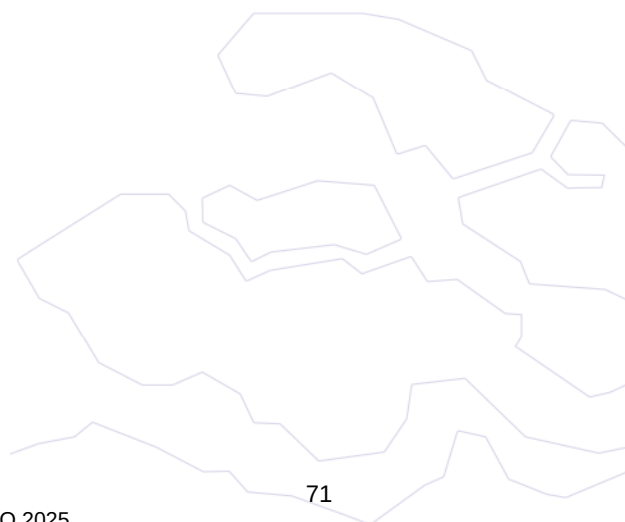
Er is derhalve sprake van een fouterstel. In de onderhavige jaarrekening is dit gecorrigeerd door de omvang van het dienstverband van de topfunctionaris op 1,0 FTE te verantwoorden. Indien van toepassing zijn de vergelijkende cijfers overeenkomstig aangepast.

Het fouterstel heeft geen gevolgen voor de hoogte van de bezoldiging en leidt niet tot een onverschuldigde betaling in de zin van de Wet normering topinkomens (WNT).

De WNT schrijft voor dat ook een overzicht moet worden gepubliceerd van vergoedingen betaald aan de bestuurders. Hieronder is het overzicht van de bestuurders opgenomen:

Tabel Gegevens Wet Normering Topinkomens bestuur

Naam	AB	DB	Periode	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn
Dhr. drs. C.W.G.J. van Leeuwen	X	X	Gehele jaar	0	0	0
Dhr. A.B. van der Reest	X	X	Gehele jaar	0	0	0
Dhr. A.J. Meeuwsen	X	X	Gehele jaar	0	0	0
Dhr. C.H. Poortvliet	X		Gehele jaar	0	0	0
Mevr. M.C.J. van de Plasse-Nagelkerke	X		Gehele jaar	0	0	0
Mevr. A. Evertz	X		Gehele jaar	0	0	0
Dhr. S. van Belzen	X		Gehele jaar	0	0	0





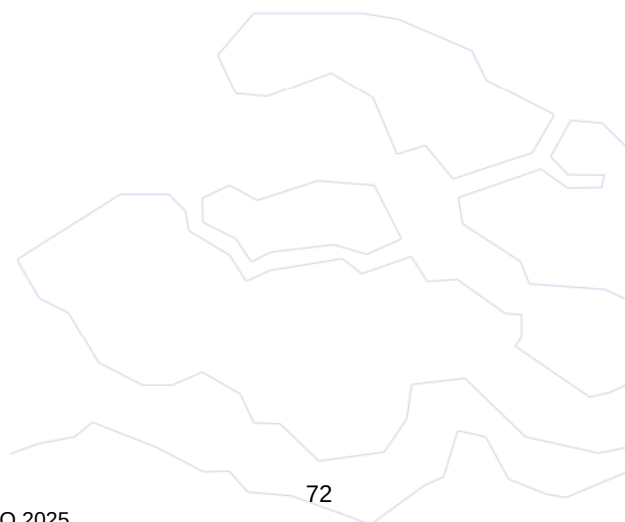
2.7 Taakvelden

Op grond van artikel 66 BBV is het in de jaarrekening verplicht om een overzicht op te nemen van gerealiseerde en begrote baten en lasten per taakveld. Onderstaand zijn deze overzichten weergegeven.

Tabel Overzicht taakvelden gerealiseerd 2025

bedragen in €

Taakveld	Jaarrekening 2025		Saldo
	Lasten	Baten	
0 - Bestuur en ondersteuning			
* 0.4 Overhead	4.119.794	4.192.891	73.097
* 0.8 Overige baten en lasten	0	0	0
* 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0
* 0.10 Mutaties reserves	0	116.032	116.032
4 - Onderwijs			
* 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.437.136	3.585.727	148.591
5 - Sport, cultuur en recreatie			0
* 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	204.772	204.772	0
6 - Sociaal Domein			
* 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	2.553.756	2.553.756	0
* 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.219.390	1.219.390	0
* 6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	0	0	0
* 6.71a Huishoudelijke Hulp (Wmo)	0	0	0
* 6.71b Begeleiding (Wmo)	0	100.000	100.000
* 6.71c Dagbesteding (Wmo)	0	0	0
* 6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0
TOTAAL	11.534.848	11.972.568	437.720

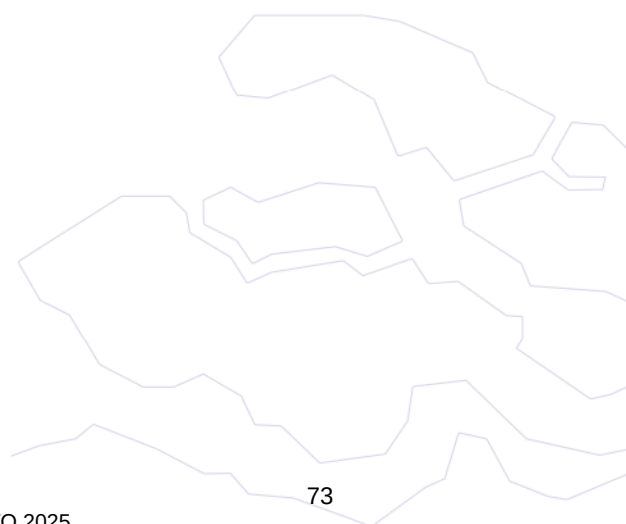




Tabel Overzicht taakvelden geraamd 2025

bedragen in €

Taakveld	Definitieve begroting 2025		Saldo
	Lasten	Baten	
0 - Bestuur en ondersteuning			
* 0.4 Overhead	2.261.328	2.120.304	141.024
* 0.8 Overige baten en lasten	0	0	0
* 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0
* 0.10 Mutaties reserves	0	41.024	-41.024
4 - Onderwijs			
* 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.561.425	3.561.425	0
5 - Sport, cultuur en recreatie			
* 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	204.772	204.772	0
6 - Sociaal Domein			
* 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	2.553.756	2.553.756	0
* 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.219.017	1.219.017	0
* 6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	0	0	0
* 6.71a Huishoudelijke Hulp (Wmo)	0	0	0
* 6.71b Begeleiding (Wmo)	0	100.000	-100.000
* 6.71c Dagbesteding (Wmo)	0	0	0
* 6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0
TOTAAL	9.800.298	9.800.298	0





2.8 Paragraaf Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling SWVO

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling SWVO toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 3 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

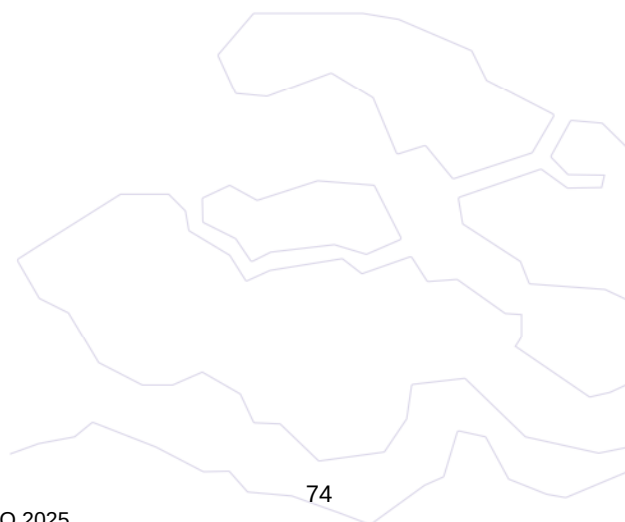
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 230.697,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Financiële verordening welke is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 december 2025.

Bevinding

Het algemeen bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

RECHTMATIGHEIDSCRITERIA	
1. BEGROTINGSCRITERIUM	BEDRAG
1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	€ 0
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 38.575
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	€ 0
2. VOORWAARDENCRIERIUM	
Ten onrechte niet aanbestede diensten	€ 555.016
3. MISBRUIK & ONEIGENLIJK GEBRUIK CRITERIUM	
Geen bevindingen	€ 0
TOTAAL VAN ONRECHTMATIGHEDEN	€ 593.591



Aan het Algemeen Bestuur van
Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio

Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio (SWVO) te Goes gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
- 2 de balans per 31 december 2025;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel met een beperking

Tijdens onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd die zien op boekjaar 2024. Deze afwijkingen hebben een gezamenlijke impact van € 82.000 (verhogend) op het beginvermogen per 1 januari 2025 en zien op de balansposten materiele vaste activa, vooruitbetalingen uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar, overlopende activa, netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar en overlopende passiva. Deze afwijkingen zien toe op balansposten van het CZW-bureau die in de jaarrekening van SWVO verwerkt hadden moeten worden gezien CZW-bureau geen juridisch zelfstandige entiteit is. Deze fouten overschrijden de door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten.

SWVO heeft ervoor gekozen deze verschillen niet te corrigeren in de beginbalans 2025 door middel van fouterstel, maar in de cijfers van boekjaar 2025 te verwerken. Hierdoor is het beginvermogen van 1 januari 2025 met € 82.000 te laag opgenomen en het resultaat over 2025 overeenkomstig te hoog weergegeven. Tevens is in het jaarverslag 2025 hieromtrent geen toelichting opgenomen. Het bedrag van € 82.000 bestaat uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Omvang	Voordelig / nadelig effect op beginvermogen
Ten onrechte opgenomen rekening-courant verhouding CZW	8.502.000	Voordelig
Ten onrechte niet opgenomen materiële vaste activa CZW	154.000	Voordelig
Ten onrechte niet opgenomen uitzettingen CZW	854.000	Voordelig
Ten onrechte niet opgenomen overlopende activa CZW	464.000	Voordelig
Ten onrechte niet opgenomen schulden CZW	464.000	Nadelig
Ten onrechte niet opgenomen overlopende passiva CZW	9.428.000	Nadelig
Totaal	82.000	Voordelig

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 230.700. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd, zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 23.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen, die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, op pagina 74 in de jaarrekening, waaruit blijkt dat sprake is van ten onrechte niet aanbestede diensten en een overschrijding van het investeringskrediet. Als gevolg hiervan is het dagelijks bestuur er in 2025 niet in is geslaagd om aan het begrotingscriterium en het voorwaarden criterium te voldoen en worden (materiële) onrechtmatigheden gerapporteerd.

Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 593.591 ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Goes, 29 juni 2026

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

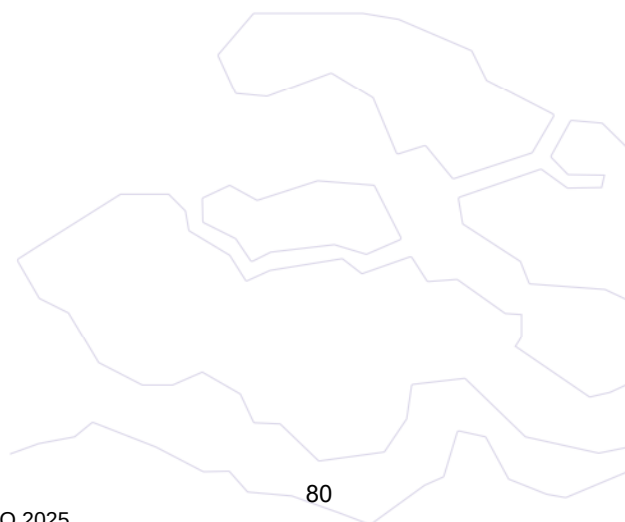
Was getekend
drs. A.R.M. Peelen RA



3. BIJLAGEN

3.1 Samenstelling bestuur

Vertegenwoordiger	Periode	Gemeente
Dhr. drs. C.W.G.J. van Leeuwen	Gehele jaar, voorzitter	Tholen
Dhr. A.B. van der Reest	Gehele jaar, vicevoorzitter	Goes
Dhr. A.J. Meeuwsen	Gehele jaar	Reimerswaal
Dhr. C.H. Poortvliet	Gehele jaar	Schouwen-Duiveland
Mevr. M.C.J. van de Plasse-Nagelkerke	Gehele jaar	Borsele
Mevr. A. Evertz	Gehele jaar	Kapelle
Dhr. S. van Belzen	Gehele jaar	Noord-Beveland





3.2 Samenstelling bureau secretariaat

Naam	Functie
Dhr. P.C. Verburg	Directeur/secretaris
Mevr. L.M.P.G. de Vliegere	Beleidsadviseur
Mevr. drs. K.C. Jonker	Beleidsadviseur
Mevr. S.A. Schuurman	Beleidsadviseur
Mevr. R.A. van Maldegem-Wisse (uit dienst 30 november 2025)	Beleidsadviseur
Dhr. N.A. Peterson	Beleidsadviseur
Mevr. L.G. Verzijl	Beleidsadviseur
Dhr. W.A.M. Dekkers	Beleidsadviseur
Dhr. R. van Rosevelt	Financieel beleidsadviseur
Mevr. B.T. Visser-Pannekoek	Financieel beleidsadviseur
Mevr. E.J. Gubbels-Heijnsdijk	Financieel medewerker
Mevr. J.M.F. Ruijten-Goetheer	Data-analist
Mevr. M. Louwerse	Communicatie-adviseur
Dhr. C.W.B. van Hese	Informatiebeveiliging (CISO)
Mevr. M.A.I. Hol-Kindt (in dienst 1 mei 2025)	HRM adviseur
Mevr. C.M.E. van Ineveld	Secretaresse directie/management
Mevr. M.G.J. Haerkens-de Groene	Administratief medewerker
Mevr. F.P. Goedhart	Administratief medewerker
Mevr. J. van Damme	Administratief medewerker
Mevr. J. Tielkemeijer	Medewerker Loket leerlingenvervoer
Mevr. W.S. Nonnekes-Visse van de	Medewerker Loket leerlingenvervoer
Mevr. S. Sabandar	Medewerker Loket leerlingenvervoer
Mevr. L.C. Slabbekoorn - inhuur Acknowledge	Applicatiebeheer
Dhr. C.S. van Eenennaam - inhuur Acknowledge (begonnen 26 mei 2025)	ICT beheer
Dhr. G.L. de Reiger - detachering GR de Bevelanden (gestopt per 1 mei 2025)	HRM adviseur



3.3 Overzicht bijdragen van gemeenten en resultaat 2025

Overzicht van bijdragen van gemeenten

Gemeente	Educatie	Wmo	Gezondheidsbeleid	Leerlingen vervoer	Secretariaat	TOTAAL
Borsele	31.488	4.240	794.030	0	210.591	1.040.349
Goes	45.173	10.638	1.361.039	227.010	361.465	2.005.326
Goes - Arbeidsmarktregio	660.309	0	0	0	0	660.309
Kapelle	18.124	2.529	442.066	204.818	118.533	786.070
Noord-Beveland	8.360	1.348	274.147	219.195	72.362	575.412
Reimerswaal	29.766	3.634	801.303	706.606	212.495	1.753.804
Schouwen-Duiveland	40.032	6.264	62.736	769.603	315.495	1.194.130
Tholen	32.102	3.462	37.452	791.047	244.736	1.108.798
Veere	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	865.354	32.115	3.772.773	2.918.279	1.535.677	9.124.198

Uitsplitsing bijdrage gemeentelijke projecten Educatie

Gemeente	Volwassenen Educatie	Cultuur Educatie	Jeugdtheater school	Advies	TOTAAL	Bevoorschot voor educatie	Verrekenen educatie
Borsele	0	27.572	3.879	37	31.488	31.643	-155
Goes	0	38.451	6.657	65	45.173	45.437	-264
Goes - Arbeidsmarktregio	660.309	0	0	0	660.309	660.309	0
Kapelle	0	15.920	2.183	21	18.124	18.211	-87
Noord-Beveland	0	7.014	1.333	13	8.360	8.413	-53
Reimerswaal	0	29.728	0	38	29.766	29.922	-156
Schouwen-Duiveland	0	34.165	5.811	56	40.032	40.264	-232
Tholen	0	32.059	0	43	32.102	32.282	-180
TOTAAL	660.309	184.909	19.863	273	865.354	866.481	-1.127



Uitsplitsing bijdrage uitvoeringskosten Wmo

Gemeente	Begeleiding Uitvoeringskos- ten	TOTAAL	Bevoorschot voor Wmo	Verrekenen Wmo
Borsele	4.224	4.240	13.237	-8.997
Goes	10.630	10.643	29.451	-18.808
Kapelle	2.533	2.527	7.437	-4.910
Noord-Beveland	1.350	1.348	4.259	-2.911
Reimerswaal	3.639	3.634	10.608	-6.974
Schouwen-Duiveland	6.273	6.261	19.274	-13.013
Tholen	3.467	3.462	15.734	-12.272
Veere	0	0	0	0
TOTAAL	32.115	32.115	100.000	-67.885

Uitsplitsing bijdrage Gezondheidsbeleid

Gemeente	AMW	Clënten Ondersteuning	Regionaal Preventiebeleid	Psycho	TOTAAL	Bevoorschot gezondheidsbeleid	Verrekenen gezondheidsbeleid
Borsele	487.176	263.176	31.071	12.607	794.030	794.030	0
Goes	836.203	451.724	51.474	21.638	1.361.039	1.361.039	0
Kapelle	274.210	148.131	12.629	7.096	442.066	442.066	0
Noord-Beveland	167.401	90.432	11.982	4.332	274.147	274.147	0
Reimerswaal	491.580	265.556	31.447	12.720	801.303	801.303	0
Schouwen-Duiveland	0	0	43.850	18.886	62.736	62.736	0
Tholen	0	0	22.801	14.651	37.452	37.452	0
TOTAAL	2.256.572	1.219.017	205.254	91.930	3.772.773	3.772.773	0

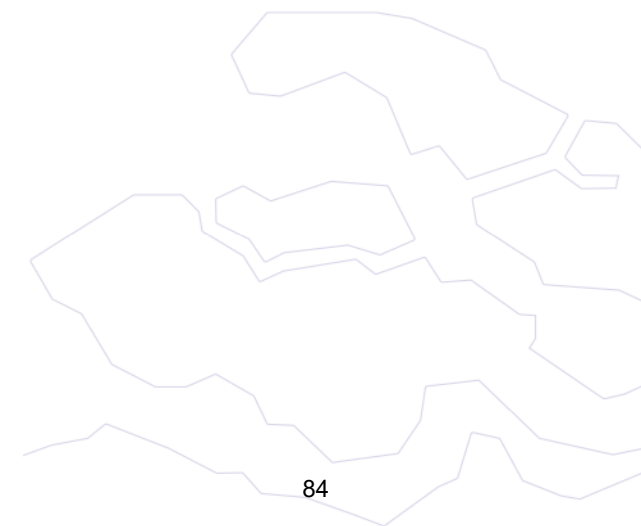


Uitsplitsing bijdrage Overige projecten

Gemeente	Overige projecten LL-vervoer	Loketkosten LL-vervoer	TOTAAL	Bevoorschot LL-vervoer	Verrekenen LL-vervoer
Borsele	0	0	0	0	0
Goes	212.844	14.167	227.010	228.981	-1.970
Kapelle	187.711	17.107	204.818	210.851	-6.033
Noord-Beveland	204.761	14.434	219.195	223.059	-3.864
Reimerswaal	649.406	57.201	706.606	725.219	-18.613
Schouwen-Duiveland	732.716	36.887	769.603	833.464	-63.862
Tholen	749.349	41.698	791.047	853.704	-62.658
TOTAAL	2.736.787	181.492	2.918.279	3.075.279	-156.999

Uitsplitsing bijdrage Secretariaat

Gemeente	Secretariaat	Bevoorschot Secretariaat	Verrekenen Secretariaat
Borsele	210.591	210.591	0
Goes	361.465	361.465	0
Kapelle	118.533	118.533	0
Noord-Beveland	72.362	72.362	0
Reimerswaal	212.495	212.495	0
Schouwen-Duiveland	315.495	315.495	0
Tholen	244.736	244.736	0
TOTAAL	1.535.677	1.535.677	0



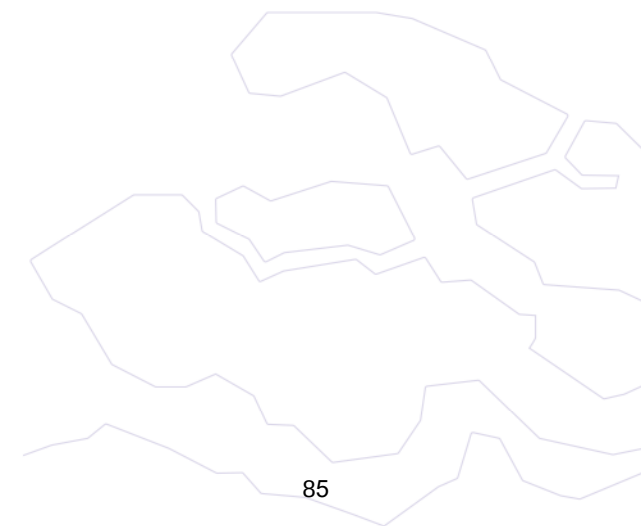


Totaal te verrekenen inhoudelijke programma's 2025 met gemeenten

Gemeente	Educatie	Wmo	Gezondheidsbeleid	Overige projecten LL-vervoer	Secretariaat	TOTAAL
Borsele	-155	-8.997	0	0	0	-9.152
Goes	-264	-18.808	0	-1.970	0	-21.042
Goes - Arbeidsmarktregio	0	0	0	0	0	0
Kapelle	-87	-4.910	0	-6.033	0	-11.031
Noord-Beveland	-53	-2.911	0	-3.864	0	-6.827
Reimerswaal	-156	-6.974	0	-18.613	0	-25.743
Schouwen-Duiveland	-232	-13.013	0	-63.862	0	-77.107
Tholen	-180	-12.272	0	-62.658	0	-75.110
Veere	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	-1.127	-67.885	0	-156.999	0	-226.011

Totaal resultaat 2025

Resultaat 2025	
Verrekening inhoudelijke programma's met gemeenten OSR	226.011
Resultaat Secretariaat	211.709
Totaal resultaat jaarrekening 2025	437.720





Te verrekenen 2025 met gemeenten incl. Financiële verantwoording	
Verrekening inhoudelijke programma's met gemeenten OSR	226.011
Resultaat secretariaat	211.709
Totaal resultaat jaarrekening 2025	437.720
Financiële verantwoording - Uitvoering Wmo - OSR gemeenten	218.808
Financiële verantwoording - Overige Projecten - OSR gemeenten	33.044
Financiële verantwoording - Uitvoering Wmo - gemeente Veere	<u>514.056</u>
	765.908
Totaal te verrekenen 2025	<u>1.203.628</u>

