

PRIMAIRE BEGROTING 2026

GR Westrom

Datum: 24 maart 2025

Inhoudsopgave

1. Meerjarenbegroting	4
2. Beleidsbegroting	6
2.1 Programmaplan	6
2.2 Paragrafen	7
3. Financiële begroting	13
3.1 Baten en lasten	13
3.2 Grondslagen	14
3.3 Toelichting baten en lasten	15
3.4 Financiële positie	16
3.5 Meerjarenraming	17
4. Bijlagen	18
4.1 Gemeentelijke tabellen	18

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon	(0475) 389898
E-mail	info@westrom.nl
Website	www.westrom.nl
Facebook	facebook.com/westromNL

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de concept Primaire Begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voor het jaar 2026. Deze begroting is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Primaire Begroting 2026 is als volgt:

- 25 maart 2025 Bespreking van de conceptbegroting met de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 2 april 2025 Bespreking van de conceptbegroting in het dagelijks bestuur;
- 3 april 2025 Verzending van de conceptbegroting voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten;
- 9 juni 2025 Uiterste ontvangstdatum van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 11 juni 2025 Behandeling van de ontvangen zienswijzen in het dagelijks bestuur;
- 25 juni 2025 Behandeling van de conceptbegroting en vaststelling in het algemeen bestuur;
- 26 juni 2025 Het DB stelt de raden schriftelijk in kennis van zijn oordeel over de ingediende zienswijzen;
- 27 augustus 2025 Vaststelling van de concept Primaire Begroting in het algemeen bestuur;
- 10 september 2025 Verzending van de vastgestelde Begroting 2026 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Zoals bekend heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom per 1 januari 2025 de uitvoeringsorganisatie overgedragen aan Doon Roermond B.V., het mensontwikkelbedrijf van de gemeente Roermond (hierna Doon). De GR Westrom blijft in stand om voor de vijf deelnemende gemeenten uitvoering te geven aan de Wet sociale werkvoorziening. De feitelijke uitvoering van deze taak heeft het algemeen bestuur per 1 januari 2025 bij Doon neergelegd.

In onderstaande concept Primaire Begroting 2026 wordt – op basis van gestelde uitgangspunten - nader ingegaan op het verwachte budget voor het jaar 2026. In de Primaire Begroting 2026 van GR Westrom bedraagt de Gemeentelijke Bijdrage voor het jaar 2026 in totaal € 813.000.

De Rijksbijdrage 2026 daalt in absolute zin wederom t.o.v. 2025, maar vanwege landelijke volume-inzichten stijgt – uitgaande van een gelijkblijvend subsidieregime - ook in 2026 het subsidiebedrag per Wsw-FTE. Evenals in voorgaande begroting hebben we het subsidiebedrag naar het prijspeil van het begrotingsjaar (hier: 2026) gebracht. Beide effecten zorgen ervoor dat er in deze primaire begroting vanaf 2027 een positief Wsw-subsidieresultaat gebudgetteerd wordt.

1. Meerjarenbegroting

De GR Westrom omvat sinds 1 januari 2025 - kort samengevat - de dienstverbanden van de Wsw-medewerkers. Dit brengt met zich mee dat de loonkosten Wsw, de rijkssubsidie Wsw en de personeelsgerelateerde kosten van de doelgroep Wsw in deze Primaire Begroting 2026 van de GR Westrom landen, waarbij de financiële bijdragen van de 5 gemeenten als sluitpost fungeren om resultaatsneutraal uit te komen.

De Meerjarenbegroting van de GR Westrom (vanaf 2025) is de resultante en financiële weergave van de activiteiten zoals afgesproken bij de splitsing met ingang van 01-01-2025 en ziet er als volgt uit:

Administratieve GR Westrom	Herziene Begroting 2025	Primaire Begroting 2026	2027	2028	2029
Loonkosten Wsw	-21.336.000	-19.980.000	-18.321.000	-16.936.000	-15.723.000
Kosten Begeleid Werken	-384.000	-346.000	-338.000	-340.000	-349.000
Overige Personele kosten Wsw	-989.000	-998.000	-956.000	-912.000	-877.000
Totale kosten Wsw	-22.709.000	-21.324.000	-19.615.000	-18.188.000	-16.949.000
Subsidies Wsw	22.145.000	21.114.000	20.012.000	18.790.000	17.997.000
Subsidieresultaat Wsw	-564.000	-210.000	397.000	602.000	1.048.000
Bijdrage Doon BV	-848.000	-957.000	-1.044.000	-740.000	-454.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	-898.000	-1.007.000	-1.094.000	-790.000	-504.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	530.000	188.000	0
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.000	283.000	167.000	0	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	866.000	813.000	697.000	188.000	0
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-404.000	0	0	544.000
Onttrekking bestemmingsreserves	596.000	404.000	0	0	0
Dotatie bestemmingsreserves					
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	544.000

Subsidieresultaat Wsw

In het verleden zijn wij vaak verrast door onverwachte bijstellingen in het beschikbare budget voor de uitvoering van de Wsw. Deels komt dit door de complexe systematiek van het P-budget als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen en deels door ondoorzichtige prognoses van het gemeentelijke budget op basis van het zogenoemde 'blijfkansenmodel'.

Van belang is ons te realiseren dat landelijke volumeontwikkelingen serieus van invloed zijn op het beschikbaar bedrag per standaard eenheid Wsw (SE). Deze effecten zijn verdisconteerd in de jaarlijkse circulaire (mei/september), waardoor het subsidiebedrag per SE zich de komende jaren gunstig ontwikkelt. Dit heeft een positief effect op het subsidieresultaat Wsw. Dit geldt voor iedere gemeente, ongeacht het aandeel in het landelijk budget.

Sinds enkele jaren hebben wij de effecten van het gunstigere Wsw-subsidieresultaat zo reëel mogelijk in de begroting verwerkt, dit geldt ook voor de Primaire Begroting 2026. De subsidie uit de meest recente circulaire wordt door ons op het prijsniveau van het begrotingsjaar gebracht, door dezelfde indexering toe te passen die ook op de SW-loonkosten toegepast wordt. Als gevolg van deze systematiek verwachten wij geen grote bijstellingen in het gepresenteerde subsidieresultaat bij het bekend worden van toekomstige circulaire.

In bovenstaande meerjarenraming is te zien dat we verwachten dat het subsidieresultaat Wsw – na jarenlang negatief te zijn geweest – vanaf 2027 positief zal uitvallen. Dit betekent dat – uitgaande van het huidige subsidieregime – de subsidies Wsw voor het eerst hoger uitvallen dan de totale kosten van de doelgroep Wsw.

Wel zien wij een risico t.a.v. de indexering van de loonkosten. Verwacht mag worden dat de vakbonden blijven vragen om hogere lonen gezien de lastige financiële situatie waarin veel van onze doelgroep-medewerkers zich bevinden. We hebben – met januari 2025 als basis - rekening gehouden met een indexatie van de SW-loonkosten van 1,5% in 2025 en 2,5% in 2026. Mochten de cao-afspraken hoger uitvallen, dan heeft dat een beperkt negatief effect op het subsidieresultaat, omdat de Wsw-subsidies ten opzichte van de begroting - naar verwachting - dan ook hoger uit zullen vallen.

We gaan ervan uit dat het huidige Wsw-subsidieregime en de onderliggende berekeningssystematiek voor de komende jaren gehandhaafd blijft. Dit is een kanttekening die we hier willen plaatsen en een uitgangspunt dat we in de risicoparagraaf op willen nemen. Indien (toekomstige) bezuinigingsmaatregelen door het Rijk, een verlaging van de Wsw-subsidie-uitkering tot gevolg mochten hebben, heeft dit - als vanzelfsprekend - direct consequenties op de geschetste hoogte van de gemeentelijke bijdragen om tot een sluitende begroting te komen.

Er is in de Septembercirculaire 2024 aangekondigd dat er compensatie komt voor het wegvallen van het Lage Inkomensvoordeel vanaf 2025. Er is voor 2025 een bedrag van 19,8 mio toegezegd voor de totale Participatiewet, waarbij 13,4 mio is bedoeld voor de Wsw. Hiermee is in voorliggende Primaire Begroting geen rekening gehouden.

Met vriendelijke groet,

Namens het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom



Marianne Smitsmans – Burhenne
Voorzitter



Stefano Elias
Secretaris

2. Beleidsbegroting

2.1 Programmaplan

Normaliter worden in deze paragraaf de cijfers van de recentste begroting (PB2026) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (HB2025) en de gerealiseerde cijfers uit de recentste jaarrekening (JR2024). Vanwege de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van Westrom aan Doon heeft de GR Westrom vanaf 1 januari 2025 een andere inhoud, waardoor er in PB2026 geen vergelijking met de realisatie 2024 plaatsvindt

Er is hier gekozen om naast de cijfers van Herziene Begroting 2025, de cijfers van Primaire Begroting 2026 te tonen, uitgaande van gelijkblijvende bedrijfsactiviteiten voor wat betreft de Wsw-dienstverlening behorend bij de GR Westrom vanaf 2025.

2.1.1 Baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van het programma vermeld. In de financiële begroting zijn deze baten en lasten verder gespecificeerd en toegelicht.

	Herziene Begroting 2025	Primaire Begroting 2026
Totaal baten	23.011.000	21.927.000
Totale lasten	-23.607.000	-22.331.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-404.000
Mutatie reserves	596.000	404.000
Gerealiseerd / geraamd resultaat	0	0

2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel zijn de inkomsten van de deelnemende gemeenten en het Rijk in beeld gebracht, zoals meegenomen in de begrotingen van de GR Westrom.

	Herziene Begroting 2025	Primaire Begroting 2026
Rijksbijdrage Wsw	22.145.000	21.114.000
Gemeentelijke bijdrage totaal	866.000	813.000

2.1.3 Overhead

De kosten van overhead ter uitvoering van het primaire proces van het programma zijn als volgt begroot:

	Herziene Begroting 2025	Primaire Begroting 2026
Kosten van overhead	848.000	957.000

De kosten van de overhead bestaan in deze begroting uit de bijdrage van de GR Westrom aan Doon BV ter dekking van de uitvoering van de Wsw-taken door het reguliere personeel in het mensontwikkelbedrijf van de gemeente Roermond.

Deze bijdrage aan Doon BV is in de meerjarenbegroting uit Primaire Begroting 2026 tegen prijsniveau 2026 opgenomen (zie nadere toelichting in paragraaf 3.2 Grondslagen).

2.1.4 Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting.

In het verleden heeft het overleg hierover met de belastingdienst geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling).

Westrom GR is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Uitgangspunt is dat deze SW-vrijstelling nog steeds van toepassing is op de situatie van de GR Westrom vanaf 2025.

2.2 Paragrafen

2.2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin GR Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt.

Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit

Bij het beoordelen van mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Dit betreft de vrij besteedbare reserves. Reserves waaraan door het algemeen bestuur een bestemming is gegeven worden hier niet in meegenomen.

Nadat de Jaarrekening van de GR Westrom 2024 definitief is, zal de eindbalans van de GR Westrom opgesplitst worden in de posten die bestemd zijn voor de GR Westrom en voor Doon. Dit zijn dan – met terugwerkende kracht - respectievelijk de startbalansen van beide entiteiten voor het boekjaar 2025.

Vanzelfsprekend zullen daarbij de afspraken van het onderhandelingsakkoord gerespecteerd worden.

De GR Westrom start vanaf boekjaar 2025 met een transitiereserve van € 1.000.000.

Deze reserve is onder andere bedoeld voor het egaliseren van fluctuaties in het gerealiseerd resultaat.

Na afloop van het boekjaar, wordt - middels een resultaatsbestemmingsbesluit – door het DB / AB bepaald hoe het positieve dan wel negatieve resultaat (administratief) verwerkt wordt.

In voorliggende Primaire Begroting 2026 is deze transitiereserve ingezet ter verlaging van de toekomstige gemeentelijke bijdragen (met verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw (t-1)) in de begrotingsjaren t/m 2026. De prognose voor de stand van de reserves van de GR Westrom is als volgt:

	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029
Transitiereserve	1.000.000	404.000	0	0	0
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-596.000	-404.000	0	0	544.000
Totaal	404.000	0	0	0	544.000

In bovenstaande prognose van de reserves is geen rekening gehouden met een dotatie aan de (bestemmings-) reserves in boekjaar 2025 vanuit het (resterend) positief resultaat uit boekjaar 2024, nadat de afspraken uit het onderhandelingsakkoord uitgevoerd zijn.

Er dienen nieuwe afspraken gemaakt te worden over het gewenste maximale niveau van de (toekomstige) reservepositie van de GR Westrom. In 2025 zal hiertoe een besluit genomen worden door het DB/AB van Westrom, dat vervolgens in een (nieuwe of geactualiseerde) regeling verdeling baten en lasten van de GR Westrom vastgelegd zal worden.

Risico's

Risico's die de financiële positie van de GR Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

Vanaf boekjaar 2025 zijn er – met uitzondering van de genoemde transitiereserve van € 1.000.000 – geen andere reserves. Deze transitiereserve dient gezien te worden als “start egalisereserve” bij aanvang van Doon BV en is bij het onderhandelingsakkoord vastgesteld.

De volgende risico's worden onderkend:

- **Inflatierisico**

Sinds enkele jaren bevinden we ons in onzekere tijden, waarin de inflatie-component onvoorspelbaar is. Indien de indexatie in de realisatie (materieel) afwijkt van de gebudgetteerde indexaties (zie grondslagen), bestaat het risico dat met name de loonkosten van de doelgroep Wsw hoger uitvallen dan gebudgetteerd. Dit risico is niet in omvang te voorspellen, maar dient wel hier benoemd te worden.

- **Rijksbeleid**

De begroting laat naar de toekomst toe een (oplopend) overschot zien bij het subsidieresultaat Wsw bij ongewijzigd Rijksbeleid met betrekking tot de beschikking stelling van subsidiegelden Wsw. Dit beleid is mogelijk aan verandering onderhevig. Hiervoor nemen we – evenals in Primaire en Herziene Begroting 2025 - als financieel risico een bedrag van € 0,50 miljoen op.

- **Einde van compensatieregeling transitievergoeding**

De compensatie van de transitievergoeding wordt – zoals de kabinetsplannen er nu uitzien - vanaf juli 2026 beperkt tot kleine werkgevers (tot 25 werknemers). Dit betekent dat de GR Westrom deze compensatie dan misloopt. Op basis van het afgelopen jaar gaat het om een gemiddeld bedrag van ca. € 580.000 op jaarbasis, dus een risico van ca. € 0,30 miljoen in het jaar 2026.

- Omzetbelasting en loonheffing

Westrom heeft sinds enkele jaren een Tax Control Framework en een bijbehorend monitoringplan, waarbij onder andere (fiscale) risico's met betrekking tot de omzetbelasting en de loonheffing tot de aandachtspunten behoren. Vanaf februari 2023 heeft Westrom het horizontaal toezicht convenant met de belastingdienst voor een periode van drie jaar kunnen verlengen.

Onduidelijk is of dit horizontaal toezicht bij de gewijzigde bedrijfsomstandigheden voor de GR Westrom vanaf 2025 zal blijven bestaan. Dit dient nog nader afgestemd te worden met de belastingdienst.

Uit recent afstemoverleg met de belastingdienst in het kader van horizontaal toezicht is gebleken dat de kans bestaat dat bepaalde financiële stromen in de nieuwe situatie (vanaf 2025) fiscaal anders behandeld moeten worden.

Vanaf 2025 worden er door de GR Westrom geen belaste prestaties meer verricht, waardoor de in rekening gebrachte voorbelasting (BTW) niet meer gecompenseerd/verrekend kan worden met de af te dragen BTW over de uitgaande factuurstromen. Om dit kostenverhogend effect te elimineren is begin februari 2025 bij de belastingdienst het verzoek voor toepassing van de transparantiemethode vanaf 2025 voor de GR Westrom ingediend. Deze methode regelt dat de voorbelasting die aan het samenwerkingsverband in rekening wordt gebracht, mag worden doorgeschoven naar de deelnemers (de vijf gemeenten).

Het risico bestaat dat de belastingdienst niet akkoord gaat met dit ingediend verzoek.

Indien dit het geval is zullen de btw-posten van de inkomende factuurstromen als kostenpost blijven hangen binnen de GR Westrom. Op basis van PB2026 betreft dit ca. 21% over € 2.065.000 (overige personele kosten Wsw + algemene kosten + bijdrage bedrijfsvoering Doon BV) = ca. € 434.000, dus afgerond een bedrag van € 0,40 miljoen.

Het advies is en blijft om bij twijfel, onduidelijkheid of nieuwe (financiële) stromen afstemming te zoeken met de fiscalist van de accountantsdienst en/of rechtstreeks met de belastingdienst over de fiscale behandeling.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt in 2026 maximaal € 1,20 miljoen vanwege bovengenoemde inflatierisico's, mogelijk tegenvallende Wsw-subsidie, het einde van de compensatieregeling transitievergoeding en het met de overname samenhangend risico van gewijzigde fiscale behandeling.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2026 onvoldoende is om de geïnterpreteerde risico's op te vangen.

Kengetallen

Onderstaande (balans-)kengetallen kunnen pas opgesteld worden, zodra er een beginbalans bekend is. Dit zal naar verwachting medio 2025 zijn, waardoor deze kengetallen in deze Primaire Begroting 2026 niet gekwantificeerd zijn.

- Netto schuldquote/ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

- Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een beoordeling van de kengetallen ten opzichte van de financiële positie, volgt in volgende begrotingen, zodra de balansstanden van de GR bekend zijn.

2.2.2. Financiering

Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en met voorkomende financieringsrisico's omgaat ¹.

Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom GR zal in 2025 opnieuw bepaald worden.

Na afronding en vaststelling van de eindbalans van Westrom GR over boekjaar 2024, zullen de balansposten gesplitst worden over de twee entiteiten, waarbij dus ook de beginbalans 2025 van de GR Westrom inzichtelijk wordt.

Om in een eventuele liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijnschulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld.

Deze tabel volgt in volgende begrotingen, zodra balansinformatie bekend is.

¹ De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

- Rente-risiconorm

De renterisiconorm dient om de risico's van de lange termijnschuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld.

De renterisiconorm wordt bepaald door de stand van de vaste schulden per 31-12 te vermenigvuldigen met een ministerieel vastgesteld rentepercentage (hier: 20%), waarbij de ondergrens van de renterisico-norm € 2.500 bedraagt.

Er is bij GR Westrom geen sprake van een renterisico op vaste schuld, waardoor deze ondergrens van de renterisico-norm à € 2.500 niet overschreden wordt.

2.2.3. Bedrijfsvoering

De GR Westrom omvat vanaf 2025 kort samengevat, de dienstverbanden van de doelgroep Wsw. Conform afspraak blijven o.a. de loonkosten Wsw, de rijkssubsidie Wsw en de personeelsgerelateerde kosten m.b.t. de doelgroep Wsw in de begroting van de GR. De Gemeentelijke Bijdragen blijven als sluitpost fungeren om de begroting van deze entiteit resultaatsneutraal uit te laten komen.

Alle overige bedrijfsactiviteiten van de GR Westrom zijn vanaf 2025 – middels overgang van onderneming - overgegaan naar de besloten vennootschap Doon. De GR Westrom draagt middels een bijdrage bij in de kosten van de bedrijfsvoering voor de Wsw-doelgroep, die door Doon uitgevoerd wordt.

2.2.4. Verbonden partijen

Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn twee stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur van deze stichtingen.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

Stichting Bevordering Werkgelegenheid			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 0	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 233.697	€ 259.135
Resultaat 2024	-€ 107.081		

Het resultaat van SBW in 2024 valt weg tegen het eigen vermogen in de stichting en is als incidentele baten verantwoord in Westrom GR.

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor de PW-ers die na 18 juni 2017 een arbeids-overeenkomst hebben gekregen.

Stichting Baanmobiel			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 0	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2024	-€ 4.474		

Het resultaat van SBM in 2024 valt weg tegen het eigen vermogen in de stichting en is als incidentele baten verantwoord in Westrom GR.

Bovenstaande stichtingen zullen medio 2025 opgeheven worden, nadat de formele besluitvorming hiertoe heeft plaatsgevonden.

Besloten Vennootschappen

De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

Westrom Holding BV			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 89.743	€ 89.956
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2024	-€ 214		

Westrom Holding BV zal medio 2025 – middels een laatste dividenduitkering aan Westrom GR - opgeheven worden, nadat de formele besluitvorming hiertoe heeft plaatsgevonden.

3. Financiële begroting

3.1 Baten en lasten

In deze paragraaf worden de cijfers van de recentste begroting (PB2026) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (HB2025). Vanwege de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van Westrom aan het Doon heeft de GR Westrom vanaf 1 januari 2025 een andere inhoud, waardoor er in PB2026 geen vergelijking met de realisatie uit de jaarrekening 2024 plaatsvindt.

Het overzicht baten en lasten voor de GR Westrom in het jaar 2025 (HB2025) en het jaar 2026 (PB2026) is als volgt:

Administratieve GR Westrom	Herziene Begroting 2025	Primaire Begroting 2026
Loonkosten Wsw	-21.336.000	-19.980.000
Kosten Begeleid Werken	-384.000	-346.000
Overige Personele kosten Wsw	-989.000	-998.000
Totale kosten Wsw	-22.709.000	-21.324.000
Subsidies Wsw	22.145.000	21.114.000
Subsidieresultaat Wsw	-564.000	-210.000
Bijdrage Doon BV	-848.000	-957.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	-898.000	-1.007.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.000	283.000
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	866.000	813.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-404.000
Onttrekking bestemmingsreserves	596.000	404.000
Dotatie bestemmingsreserves		
Resultaat na bestemming	0	0

3.2 Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten - waarop de primaire begroting van de GR Westrom 2026 is gebaseerd - zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten:

- De aantallen van de Wsw-doelgroep zijn gebaseerd op de Wsw-medewerkers van de vijf deelnemende gemeenten (Echt-Susteren / Leudal / Maasgouw / Roerdalen en Roermond). Het verloop t/m 2029 van de Wsw-doelgroep is gebaseerd op het bekend natuurlijk verloop (AOW-leeftijd) inclusief jaarlijks 2% additioneel onbekend verloop (bijv. sterfte). Uitgangspunt voor 2026 is een realisatie van gemiddeld circa 464 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw en de realisatie van gemiddeld circa 20 fte's Begeleid Werken;
- Zowel de loonkosten Wsw als de rijkssubsidie Wsw worden gebudgetteerd op basis van een prognose prijspeil 2026. Dit betekent dat we de loonkosten van de Wsw-doelgroep op basis van realisatie januari 2025 indexeren met 1,5% in 2025 en 2,5% in 2026. De basis voor de rijkssubsidie Wsw is de Septembercirculaire 2024, waarbij ook een indexatie van 1,5% (voor het jaar 2025) en 2,5% (voor het jaar 2026) aangehouden wordt als prognose voor 2026. Voor alle duidelijkheid, de overige begrotingsjaren (hier: 2027 t/m 2029) worden eveneens op prijspeil 2026 gehouden.
- Het lage-inkomensvoordeel (LIV) vervalt met ingang van 2025. Dit nadeel wordt voor de doelgroep Wsw gecompenseerd via een verhoging van de Rijksbijdrage Wsw. Deze post is niet meegenomen in deze primaire begroting omdat de hoogte ervan pas bekend wordt bij verschijning van de Mei-circulaire 2025.
- Een DVO-bijdrage van de GR Westrom aan Doon is, op basis van het onderhandelingsakkoord, gebaseerd op het prijspeil 2024. Om op prijspeil 2026 uit te komen, is voor 2025 een indexatie meegenomen is van 4,7 % (gebaseerd op CPB-raming van september 2024 - Loonvoet Sector Overheid prognose voor 2025) en voor 2026 een indexatie meegenomen van 2,0% (gebaseerd op CPB-raming van februari 2025 - Loonvoet Sector Overheid prognose voor 2026). De toekomstige bijdragen aan Doon BV zijn in deze primaire begroting 2026 eveneens op prijspeil 2026 gehouden (dus nog geen indexatie van bedragen voor de jaren 2027 t/m 2029).
- Een vaste gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur. Dit is de "oude huisvestingsbijdrage" die – conform de verdeling Baten en Lasten - doorloopt tot 1 april 2028 (= einddatum huur pand De Hanze). De (bevroren) verdeelsleutel van deze gemeentelijke bijdrage is gebaseerd op het inwonersaantal per gemeente per ultimo 2016.
- Een fluctuerende gemeentelijke bijdrage in het jaar 2026 van € 283.000 ter dekking van het (begroot) exploitatietekort. De verdeelsleutel naar de gemeenten van deze gemeentelijke bijdrage is het relatieve aandeel in de Wsw-loonkosten van het voorbije jaar (t-1).
- De (beschikbare) transitiereserve per 1-1-2025 wordt in de begrotingsjaren 2025 t/m 2026 geheel (voor € 1.000.000) ingezet voor de verlaging van de jaarlijks fluctuerende gemeentelijke bijdrage. Dit komt naar voren uit de vermelde post "Onttrekking bestemmingsreserves".

3.3 Toelichting baten en lasten

Loonkosten Wsw

De loonkosten in deze begroting bestaan uitsluitend uit de loonkosten van de doelgroep Wsw van de vijf deelnemende gemeenten.

Kosten Begeleid Werken

Dit is het aandeel van de rijkssubsidie Wsw dat doorgesluisd wordt naar de externe werkgever waar de Begeleid Werker in dienst is.

Overige Personele kosten Wsw

Dit zijn kosten die - voor een groot deel - rechtstreeks verband houden met de aantallen uit de doelgroep Wsw. De geprognostiseerde afloop (o.b.v. begroot verloop Wsw-doelgroep) van deze kostenpost is in deze primaire begroting 2026 meegenomen en zal jaarlijks worden geactualiseerd. Incidentele posten (mogelijkerwijs) voortvloeiend uit wet- en regelgeving (bijv. CAO Wet Sociale Werkvoorziening) zijn hierin niet voorzien. De belangrijkste posten zijn kosten arbodienst, reiskosten woon-/werkverkeer of collectief vervoer en opleidingskosten.

Financiële verwerking i.v.m. beperking administratieve lasten in GR Westrom:

Aangezien de opdrachtverstrekking en uitvoering van deze kosten plaatsvindt door het regulier personeel in Doon, worden deze kosten in eerste instantie geboekt binnen Doon met dimensie doelgroep Wsw. Maandelijks wordt het totaal van deze personeel gerelateerde kosten van de doelgroep Wsw (inclusief bijbehorende BTW-behandeling) doorbelast aan de GR Westrom.

Subsidies

De subsidies in Westrom GR bestaan vanaf 2026 uitsluitend uit de door de gemeenten doorbetaalde Rijkssubsidie Wsw. De hoogte hiervan wordt jaarlijks vastgelegd in de Mei- en/of de Septembecirculaire.

Bijdrage Doon

De bijdrage Doon bestaat uit het aantal gebudgetteerde Wsw-Fte's * het bijdragebedrag per FTE (uit het onderhandelingsakkoord tegen prijspeil 2024) verhoogd naar prijspeil 2026.

In de primaire begroting 2026 is dit bedrag voor het jaar 2026 vastgesteld op: 484 Fte's * € 1.850 per FTE (tegen prijspeil 2024) * 1,047 (indexatie CPB-loonvoet sector Overheid 2025 uit September 2024) * 1,02 (indexatie CPB-loonvoet sector Overheid 2026 uit Februari 2025) is afgerond € 957.000.

Algemene kosten

Er is een stelpost van € 50.000 begroot voor algemene kosten behorend bij Westrom GR vanaf 2026 (o.a. accountantskosten en/of bankkosten).

Gemeentelijke bijdrage

De totale gemeentelijke bijdrage Wsw bestaat – evenals voorheen - voor de GR Westrom vanaf 2026 uit twee posten. Enerzijds is er een vaste gemeentelijke bijdrage, die doorloopt zolang het huurcontract van Pand De Hanze loopt (tot 1 april 2028). Anderzijds is er een overige gemeentelijke bijdrage ter dekking van het gebudgetteerde exploitatietekort van de GR Westrom (= sluitpost) in het jaar 2026.

De verdeelsleutels van deze Gemeentelijke bijdragen zijn nader toegelicht bij de grondslagen.

3.4 Financiële positie

3.4.1. EMU-saldo

Het exploitatiesaldo (i.e. het saldo van de rekening van baten en lasten) waar decentrale overheden mee werken is een saldo in “baten-lasten” termen. Voor het EMU-saldo zijn echter alleen de transacties met derden relevant. Om het EMU-saldo vanuit het exploitatiesaldo van gemeenten te berekenen moeten correcties worden doorgevoerd. Enerzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor lasten en baten die geen transacties met derden betreffen, zoals afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen. Dit zijn immers lasten die niet tot daadwerkelijke uitgaven leiden. Deze worden dus verwijderd. Anderzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor transacties met derden die niet in de exploitatie zijn opgenomen, zoals investeringen in de (im-)materiële vaste activa die direct op de balans worden geactiveerd en/of mutaties in de voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen. Deze worden toegevoegd.

Vanwege de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van de GR Westrom aan Doon Roermond BV per 1 januari, zal GR Westrom vanaf 2025 starten met een nieuwe openingsbalans per 1-1-2025. Daarom wordt het EMU-saldo (incl. prognose voor de toekomst) in deze begroting niet weergegeven.

EMU-norm

Volgens het Groei- en Stabiliteitspact voor euro-voerende landen mag het tekort van de overheid niet boven 3% van het bruto binnenlands product (bbp) en de schuld van de overheid niet boven 60% van het bbp uitkomen. Is dit wel het geval dan moet de overheid inspanningen verrichten om het tekort en/of de schuld te verlagen.

Wanneer het EMU-saldo > € 0 is, is de GR Westrom geen onderdeel van het landelijk tekort.

3.4.2. Verplichtingen jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Volgens de voorschriften van het BBV dient aandacht besteed te worden aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. In dit kader volgt hier een opsomming van de niet uit de balans blijkende jaarlijkse verplichtingen voor wat betreft vakantiegeld en vakantiedagen voor de doelgroep Wsw.

Wsw-medewerkers. Deze verplichting kent het volgende verloop:

<i>Bedragen in euro's</i>	Realisatie 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
Vakantiegeld	787.316	779.000	716.000
Vakantiedagen	1.472.196	1.456.000	1.339.000
Totaal	2.259.512	2.235.000	2.055.000

De vakantiedagen zijn in bovenstaande tabel gewaardeerd tegen de gemiddelde loonkosten per uur.

3.4.3. Verloop Vaste activa

GR Westrom heeft vanaf 2025 geen vaste activa als balanspost.

3.4.4. Verloop Financiering

Er is geen sprake van vreemd vermogen bij de GR Westrom

3.4.5. Ontwikkeling eigen vermogen

Transitiereserve

Conform afspraak zal de GR Westrom vanaf 2025 starten met € 1.000.000 transitiereserve op de openingsbalans.

Stand per 31 december 2024	€	1.000.000
2025:	-/-	€ 596.000
Stand per 31 december 2025	€	404.000
2026:	-/-	€ 404.000
Stand per 31 december 2026	€	0

Aangezien er voor de resterende GR Westrom vanaf 2025 nieuwe bedrijfsregelingen opgesteld dienen te worden, zal voor de toekomst bepaald worden of (en tot welke maximale hoogte) er nog overige reserves gevormd zullen worden.

De tabel van het (geprognostiseerd) verloop van het eigen vermogen voor wat betreft de meerjarenraming (2026 t/m 2028) volgt in latere begrotingen.

3.5 Meerjarenraming

De meerjarenraming voor de GR Westrom ziet er als volgt uit:

Administratieve GR Westrom	Primaire Begroting 2026	2027	2028	2029
Loonkosten Wsw	-19.980.000	-18.321.000	-16.936.000	-15.723.000
Kosten Begeleid Werken	-346.000	-338.000	-340.000	-349.000
Overige Personele kosten Wsw	-998.000	-956.000	-912.000	-877.000
Totale kosten Wsw	-21.324.000	-19.615.000	-18.188.000	-16.949.000
Subsidies Wsw	21.114.000	20.012.000	18.790.000	17.997.000
Subsidieresultaat Wsw	-210.000	397.000	602.000	1.048.000
Bijdrage Doon BV	-957.000	-1.044.000	-740.000	-454.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	-1.007.000	-1.094.000	-790.000	-504.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	188.000	0
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	283.000	167.000	0	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	813.000	697.000	188.000	0
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-404.000	0	0	544.000
Onttrekking bestemmingsreserves	404.000	0	0	0
Dotatie bestemmingsreserves				
Resultaat na bestemming	0	0	0	544.000

De grondslagen zijn benoemd in paragraaf 3.2 en zie voor een nadere toelichting van de definities en begrippen van het overzicht baten en lasten paragraaf 3.3.

4 Bijlagen

4.1 Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2026	2027	2028	2029
Echt-Susteren	144.418	125.490	35.275	-
Leudal	152.661	136.341	39.799	-
Maasgouw	104.058	92.512	26.350	-
Roerdalen	98.336	84.459	22.935	-
Roermond	313.526	258.198	63.642	-
Totaal	813.000	697.000	188.000	-

Conform de regeling Verdeling Baten en Lasten van Westrom wordt het vaste aandeel van de gemeentelijke bijdrage à € 530.000 verdeeld conform een vaste verdeelsleutel (inwoners per gemeente peildatum 1-1-2017 = eind 2016). De resterende (fluctuerende) gemeentelijk bijdrage die als sluitpost van de begroting geldt, wordt verdeeld naar rato van de loonsom Wsw-ers van het voorbije jaar (t-1).

4.1.2. Prognose FTE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

	2026	2027	2028	2029
Echt-Susteren	74,0	67,5	61,5	53,9
Leudal	71,1	65,2	61,7	56,9
Maasgouw	52,7	49,7	44,8	42,2
Roerdalen	63,0	59,1	56,6	55,2
Roermond	223,6	202,8	189,0	177,8
Totaal	484,3	444,3	413,7	386,1

4.1.3. Bijdrage ten behoeve van financiering Wsw uit participatiebudget per gemeente

	2026	2027	2028	2029
Echt-Susteren	3.060.000	2.910.000	2.651.000	2.442.000
Leudal	3.005.000	2.845.000	2.728.000	2.563.000
Maasgouw	2.263.000	2.201.000	2.006.000	1.943.000
Roerdalen	2.684.000	2.569.000	2.506.000	2.520.000
Roermond	10.102.000	9.487.000	8.899.000	8.529.000
Totaal	21.114.000	20.012.000	18.790.000	17.997.000

De Rijkssubsidie Wsw is - met als basis Septembercirculaire 2024 - naar prijspeil 2026 (= +/- 1,5% in 2025 en +/- 2,5% in 2026 conform aanname indexatie Wsw-loonkosten in PB2026) gebracht.

4.1.4. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2026	Baten 2026
0.4	Overhead	-957.000	0
0.7	Algemene uitkering	0	21.927.000
0.10	Mutaties reserves	0	404.000
6.4	Begeleide participatie	-21.374.000	0
	Totalen	-22.331.000	22.331.000
	<i>Saldo</i>		<i>0</i>

4.1.5. Overzicht recapitulatie van het structureel en reëel evenwicht

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-21.374.000	0	-21.374.000	-19.665.000	0	-19.665.000	-18.238.000	0	-18.238.000	-16.999.000	0	-16.999.000
Totaal lasten programma's	-21.374.000	0	-21.374.000	-19.665.000	0	-19.665.000	-18.238.000	0	-18.238.000	-16.999.000	0	-16.999.000
Baten programma	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten programma's	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten programma's	-21.374.000	0	-21.374.000	-19.665.000	0	-19.665.000	-18.238.000	0	-18.238.000	-16.999.000	0	-16.999.000
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-957.000	0	-957.000	-1.044.000	0	-1.044.000	-740.000	0	-740.000	-454.000	0	-454.000
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten diverse	-957.000	0	-957.000	-1.044.000	0	-1.044.000	-740.000	0	-740.000	-454.000	0	-454.000
Baten algemeen dekkingsmiddel	21.927.000	0	21.927.000	20.709.000	0	20.709.000	18.978.000	0	18.978.000	17.997.000	0	17.997.000
Baten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten diverse	21.927.000	0	21.927.000	20.709.000	0	20.709.000	18.978.000	0	18.978.000	17.997.000	0	17.997.000
Saldo van diverse	20.970.000	0	20.970.000	19.665.000	0	19.665.000	18.238.000	0	18.238.000	17.543.000	0	17.543.000
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	-404.000	0	-404.000	0	0	0	0	0	0	544.000	0	544.000
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	404.000	404.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	404.000	-404.000	0	0	0	0	0	0	544.000	0	544.000
Totaal structurele lasten	-22.331.000	0	-22.331.000	-20.709.000	0	-20.709.000	-18.978.000	0	-18.978.000	-17.453.000	0	-17.453.000
Totaal structurele baten	22.331.000	404.000	21.927.000	20.709.000	0	20.709.000	18.978.000	0	18.978.000	17.997.000	0	17.997.000
Structurele baten - structurele lasten	0	404.000	-404.000	0	0	0	0	0	0	544.000	0	544.000

4.2. Overig

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
BuW	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
PW	-	Participatiewet
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening