PRIMAIRE BEGROTING 2027

GR Westrom

Datum: 25 maart 2026

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 18
4. Bijlagen 20
4.1 Gemeentelijke tabellen 20

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 2027. 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 2027 is als volgt:

- 31 maart 2026 — Bespreking van de conceptbegroting met de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 8 april 2026 — Bespreking van de conceptbegroting in het bestuur van Westrom;
- 9 april 2026 — Verzending van de conceptbegroting voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten;
- 8 juni 2026 — Uiterste ontvangstdatum van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 17 juni 2026 — Behandeling van de ontvangen zienswijzen in het bestuur;
- 18 juni 2026 — Het bestuur stelt de raden schriftelijk in kennis van zijn oordeel over de ingediende zienswijzen;
- 27 augustus 2026 — Vaststelling van de Primaire Begroting 2027 door het bestuur;
- 1 september 2026 — Verzending van de vastgestelde Begroting 2027 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

De GR Westrom blijft – sinds 2025 - 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 2027 wordt – op basis van gestelde uitgangspunten - nader ingegaan op het verwachte budget voor het jaar 2027. In de Primaire Begroting 2027 van GR Westrom bedraagt de Gemeentelijke Bijdrage voor het jaar 2027 in totaal € 798.000.

De Rijksbijdrage 2027 daalt in absolute zin wederom t.o.v. 2026, maar vanwege landelijke volume-inzichten stijgt – uitgaande van een gelijkblijvend subsidieregime - ook in 2027 het subsidiebedrag per Wsw-FTE. Evenals in voorgaande begroting hebben we het subsidiebedrag naar het prijspeil van het begrotingsjaar (hier: 2027) gebracht. Beide effecten zorgen ervoor dat er in deze primaire begroting vanaf 2027 een (oplopend) 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 2027 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 afgestemd bij de splitsing met ingang van 01-01-2025 en ziet er als volgt uit:

			Primaire Begroting 2027			
Administratieve GR Westrom	**Jaarrekening 2025**	**Primaire Begroting 2026**	**Primaire Begroting 2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Loonkosten Wsw	-21.295.549	-19.980.000	-19.193.000	-17.829.000	-16.569.000	-15.076.000
Kosten Begeleid Werken	-326.179	-346.000	-332.000	-334.000	-344.000	-353.000
Overige Personele kosten Wsw	-1.206.804	-998.000	-915.000	-896.000	-866.000	-831.000
Totale kosten Wsw	**-22.828.533**	**-21.324.000**	-20.440.000	-19.059.000	-17.779.000	-16.260.000
Subsidies Wsw	**22.542.668**	**21.114.000**	20.758.000	19.477.000	18.727.000	17.655.000
Subsidieresultaat Wsw	**-285.865**	**-210.000**	**318.000**	**418.000**	**948.000**	**1.395.000**
Bijdrage Doon BV	-848.143	-957.000	-1.066.000	-757.000	-464.000	-465.000
Algemene Kosten	-140.935	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	**-989.078**	**-1.007.000**	**-1.116.000**	**-807.000**	**-514.000**	**-515.000**
Overige baten en lasten	-607.100	0	0	0	0	0
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	530.000	188.000	0	0
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.001	283.000	268.000	201.000	0	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	**866.001**	**813.000**	**798.000**	**389.000**	**0**	**0**
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**-1.016.042**	**-404.000**	**0**	**0**	**434.000**	**880.000**
Onttrekking reserves	1.016.042	404.000	0	0	0	0
Dotatie reserves						
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**434.000**	**880.000**

Kosten van overhead	848.143	957.000	1.066.000	757.000	464.000	465.000

In bovenstaande opstelling is het negatief resultaat uit boekjaar 2025 en uit primaire begroting 2026 verwerkt als onttrekking aan de reserves.

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 standaardeenheid Wsw (SE). Deze effecten zijn verdisconteerd in de jaarlijkse circulaires (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 2027. 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 circulaires.

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 huidig subsidieregime – de subsidies Wsw voor het eerst hoger uitvallen dan de totale kosten van de doelgroep Wsw.

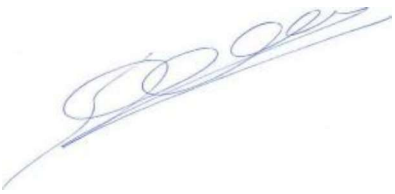
Wel zien wij een risico t.a.v. de indexering van de loonkosten. Verwacht mag worden dat de vakbonden blijven vragen om hogere lonen gezien de lastige financiële situatie waarin veel van onze doelgroep-medewerkers zich bevinden. We hebben – met januari 2026 als basis - rekening gehouden met een indexatie van de SW-loonkosten van 1,5% in 2026 en 2,5% in 2027. 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) bezuinigings-maatregelen 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.

Met vriendelijke groet,

Namens het bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom





Marianne Smitsmans – Burhenne
Voorzitter

René Fontijn
Secretaris

2. Beleidsbegroting

2.1 Programmaplan

In deze paragraaf worden de cijfers van de recentste begroting (PB2027) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (PB2026) en de gerealiseerde cijfers uit de recentste jaarrekening (JR2025).
De bedrijfsactiviteiten voor wat betreft de Wsw-dienstverlening behorend bij de GR Westrom vanaf 2025 vormt daarbij de basis.

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.

	Jaarrekening 2025	Primaire Begroting 2026	Begroting 2027
Totaal baten	23.931.717	21.927.000	21.556.000
Totale lasten	-24.947.759	-22.331.000	-21.556.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-1.016.042	-404.000	0
Mutatie reserves	1.016.042	404.000	0
Gerealiseerd / geraamd resultaat	0	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.

	Jaarrekening 2025	Primaire Begroting 2026	Begroting 2027
Rijksbijdrage Wsw	22.542.668	21.114.000	20.758.000
Gemeentelijke bijdrage totaal	866.001	813.000	798.000

2.1.3 Overhead

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

	Jaarrekening 2025	Primaire Begroting 2026	Begroting 2027
Kosten van overhead	848.143	957.000	1.066.000

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 2027 tegen prijsniveau 2027 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. Weerstandsvermogen 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 weerstands-vermogen van belang. Dit betreft de vrij besteedbare reserves. Reserves waaraan door het bestuur een bestemming is gegeven worden hier niet in meegenomen.

De GR Westrom is – conform het onderhandelingsakkoord – in boekjaar 2025 gestart met een algemene reserve van € 1.000.000. Na de splitsing van de organisatie is er – conform bestuursbesluit - een (resterend) bedrag van ca. € 522.000 toegevoegd aan deze reserve, waardoor het saldo per ultimo 2025 € 1.522.000 bedroeg.

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 bestuur bepaald hoe het positieve dan wel negatieve resultaat (administratief) verwerkt wordt.

In voorliggende Primaire Begroting 2027 is deze reserve ingezet ter dekking van het negatieve resultaat uit zowel boekjaar 2025 als primaire begroting 2026 (hier: Prognose 2026).

De prognose voor de ontwikkeling van de stand van de reserves van de GR Westrom is als volgt:

	Jaarrekening 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	2028	2029	2030
Algemene reserve	1.522.000	505.958	101.958	101.958	101.958	535.958
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-1.016.042	-404.000	0	0	434.000	880.000
Totaal	**505.958**	**101.958**	**101.958**	**101.958**	**535.958**	**1.415.958**

Volgens de huidige Regeling Verdeling Baten en Lasten van Westrom geldt dat een exploitatieoverschot in eerste instantie ten goede komt aan de algemene reserve indien dit nodig is voor de optimalisatie van het weerstandsvermogen, zijnde het niveau van de gewogen gekwantificeerde risico's in de laatst vastgestelde begroting.

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 algemene reserve - geen andere reserves.

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 Begroting 2026 - 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 vanaf dan misloopt. Op basis van het afgelopen jaar (2025) gaat het om een gemiddeld bedrag van ca. € 210.000 op jaarbasis, dus een risico van ca. € 0,20 miljoen in het jaar 2027.

- Omzetbelasting en loonheffing

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).

Eind 2025 is de belastingdienst akkoord gegaan met het toepassen van de BTW-doorschuifmethode. Dit betekent dat de voorbelasting BTW uit boekjaar 2025 niet langer als kostenpost blijft hangen in de administratie van Westrom GR. De deelnemende gemeenten hebben onlangs een specificatie van het gemeentelijk aandeel hierin ontvangen en zullen het bedrag overmaken aan Westrom GR.

Westrom GR heeft het Horizontaal Toezicht convenant met de belastingdienst beëindigd eind 2025. Het opgezette Tax Control Framework en bijbehorend monitoringplan blijven de basis om fiscaal in control te blijven. Bij twijfel, onduidelijkheid of nieuwe (financiële) stromen zoeken we afstemming met de fiscalist van de accountantsdienst, de fiscalist van de gemeente Roermond en/of rechtstreeks met de belastingdienst over de fiscale behandeling.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt in 2027 – conform bovenstaande risico-inschatting - ca. € 0,70 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's
Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2027 (zie prognose) onvoldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

Onderstaande (balans-)kengetallen zijn in deze Primaire Begroting 2027 gekwantificeerd:

	Realisatie 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030
Netto schuldquote	-6,1%	-4,9%	-4,9%	-5,4%	-8,0%	-13,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,1%	-4,9%	-4,9%	-5,4%	-8,0%	-13,5%
Solvabiliteitsratio	17,4%	3,8%	3,8%	3,8%	20,0%	52,8%
Structurele exploitatieruimte	-1,7%	-1,8%	0,0%	0,0%	2,3%	5,0%

- 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 de totale baten.

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers 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 netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De verwachting voor 2027 en volgende jaren is een continuering van dit beeld. Westrom voldoet aan de norm.

De solvabiliteit wordt in deze als voldoende beoordeeld bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Westrom voldoet de komende jaren niet aan deze norm.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. De negatieve waarden in 2025 en de prognose van 2026 hangt samen met het feit dat de (structurele) lasten deze jaren hoger zijn dan de (structurele) baten. Het tekort wordt gemitigeerd vanuit de reserves. De jaren 2027 en 2028 zijn geprognotiseerd op een resultaat van nul, waarna de prognose is dat vanaf 2029 een positief resultaat resteert.

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]. Op de planning staat dat het treasury statuut in 2026 geactualiseerd wordt.

Ontwikkeling
De liquiditeitspositie van Westrom GR bedraagt per ultimo 2025 ca. € 2.234.000.

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.

	Realisatie 2025				Begroting	Begroting
	Q1	Q2	Q3	Q4	2026	2027
Omvang van de lasten (grondslag)	23.607	23.607	23.607	23.607	22.331	21.556
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.936	1.936	1.936	1.936	1.831	1.768
Omvang vlottende korte schuld	3.395	725	19	33	1.000	1.000
Vlottende middelen	4.797	944	2.952	2.234	2.000	2.000
Netto vlottende middelen	1.402	220	2.934	2.202	1.000	1.000
Toegestane kasgeldlimiet	1.936	1.936	1.936	1.936	1.831	1.768
Netto vlottende middelen	1.402	220	2.934	2.202	1.000	1.000
Kasgeldruimte	**3.338**	**2.155**	**4.869**	**4.137**	**2.831**	**2.768**

(bedragen x € 1.000)

- 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.

[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).

	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	**2.500**	**2.500**	**2.500**

(bedragen x € 1.000)

De renterisiconorm wordt bepaald wordt 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 is een stichting gelieerd.

- 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 2025	**ultimo 2024**
Eigen vermogen		€ 0	€ 0
Vreemd vermogen		€ 0	€ 233.697
Resultaat 2025	€ 0		

In 2025 hebben zich geen activiteiten afgespeeld in SBW. De stichting zal te zijner tijd worden opgeheven, nadat formele besluitvorming hiertoe heeft plaatsgevonden.

Besloten Vennootschappen
De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV.
Vanaf 2023 zijn er geen andere BV's meer in de vorm van 100% dochtermaatschappijen 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 2025	**ultimo 2024**
Eigen vermogen		€ 0	€ 89.743
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2025	-€ 145		

In 2025 heeft een laatste dividenduitkering aan Westrom GR plaatsgevonden. De vereffening van rechtspersoon Westrom Holding B.V. heeft plaatsgevonden. Met ingang van 01-11-2025 is de rechtspersoon beëindigd, hiermee is tevens de uitschrijving bij de Kamer van Koophandel een feit.

3. Financiële begroting

3.1 Baten en lasten

In deze paragraaf worden de cijfers van de recentste begroting (PB2027) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (PB2026). Tevens is de realisatie uit de jaarrekening 2025 weergegeven.

Administratieve GR Westrom	Jaarrekening 2025	Primaire Begroting 2026	Primaire Begroting 2027
Loonkosten Wsw	-21.295.549	-19.980.000	-19.193.000
Kosten Begeleid Werken	-326.179	-346.000	-332.000
Overige Personele kosten Wsw	-1.206.804	-998.000	-915.000
Totale kosten Wsw	**-22.828.533**	**-21.324.000**	-20.440.000
Subsidies Wsw	**22.542.668**	**21.114.000**	20.758.000
Subsidieresultaat Wsw	**-285.865**	**-210.000**	**318.000**
Bijdrage Doon BV	-848.143	-957.000	-1.066.000
Algemene Kosten	-140.935	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	**-989.078**	**-1.007.000**	**-1.116.000**
Overige baten en lasten	-607.100	0	0
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	530.000
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.001	283.000	268.000
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	**866.001**	**813.000**	**798.000**
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**-1.016.042**	**-404.000**	**0**
Onttrekking reserves	1.016.042	404.000	0
Dotatie reserves			
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**

Kosten van overhead	848.143	957.000	1.066.000

3.2 Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten - waarop de primaire begroting van de GR Westrom 2027 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 2030 van de Wsw-doelgroep is gebaseerd op het bekend natuurlijk verloop (AOW-leeftijd) inclusief jaarlijks 2% additioneel onbekend verloop (bijv. sterfte). Daarbij wordt uitgegaan van dat 50% van de RVU-gerechtigden deel zal gaan nemen aan de RVU-regeling, hetgeen een dempend effect heeft op de gebudgetteerde loonkosten van de Wsw-doelgroep.

  Uitgangspunt voor 2027 is een realisatie van gemiddeld circa 417 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw en de realisatie van gemiddeld circa 18 fte's Begeleid Werken;

- Zowel de loonkosten Wsw als de rijkssubsidie Wsw worden gebudgetteerd op basis van een prognose prijspeil 2027. Dit betekent dat we de loonkosten van de Wsw-doelgroep op basis van realisatie januari 2026 indexeren met 1,5% in 2026 en 2,5% in 2027. De basis voor de rijkssubsidie Wsw is de Septembercirculaire 2025, waarbij ook een indexatie van 1,5% (voor het jaar 2026) en 2,5% (voor het jaar 2027) aangehouden wordt als prognose voor 2027.

  Voor alle duidelijkheid, de overige begrotingsjaren (hier: 2028 t/m 2030) worden eveneens op prijspeil 2027 gehouden.

- Een DVO-bijdrage van de GR Westrom aan Doon is, op basis van het onderhandelingsakkoord, gebaseerd op het prijspeil 2024. Om op prijspeil 2027 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)
  - voor 2026 een indexatie meegenomen van 2,0% (gebaseerd op CPB-raming van februari 2025 - Loonvoet Sector Overheid prognose voor 2026)
  - en voor 2027 een indexatie meegenomen van 4,2% (gebaseerd op CPB-raming van maart 2026 - Loonvoet Sector Overheid prognose voor 2027)

  De toekomstige bijdragen aan Doon BV zijn in deze primaire begroting 2027 eveneens op prijspeil 2027 gehouden (dus nog geen indexatie van bedragen voor de jaren 2028 t/m 2030).

- Een vaste gemeentelijke bijdrage in 2027 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 2027 van € 268.000 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 algemene reserve per ultimo 2025 is ingezet ter dekking van het negatief resultaat over boekjaar 2025. Tevens is de reserve in begrotingsjaar 2026 ingezet voor de verlaging van de jaarlijks fluctuerende gemeentelijke bijdrage. Dit komt naar voren uit de vermelde post "Onttrekking Reserves".

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 geprognotiseerde afloop (o.b.v. begroot verloop Wsw-doelgroep) van deze kostenpost is in deze primaire begroting 2027 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.

<u>Financiële verwerking i.v.m. beperking administratieve lasten in GR Westrom:</u>
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 2027 uitsluitend uit de door de gemeenten doorbetaalde Rijkssubsidie Wsw. De hoogte hiervan wordt jaarlijks vastgelegd in de Mei- en/of de Septembercirculaire.

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 2027.

In de primaire begroting 2027 is dit bedrag voor het jaar 2027 vastgesteld op: 435,5 Fte's * € 2.200 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) * 1,042 (indexatie CPB-loonvoet sector Overheid 2026 uit Maart 2026) is afgerond € 1.066.000.

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

Gemeentelijke bijdrage
De totale gemeentelijke bijdrage Wsw bestaat – evenals voorheen - voor de GR Westrom in 2027 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 2027.
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.

	Jaarrekening 2025	Prognose 2026	2027
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-1.016.042	-404.000	0
Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0
Mutatie voorzieningen	963.401	0	0
Mutatie voorraden	0	0	0
EMU-saldo	**-52.641**	**-404.000**	**0**

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:

Bedragen in euro's	Realisatie 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Vakantiegeld	764.956	747.000	699.000
Vakantiedagen	1.432.540	1.400.000	1.309.000
Totaal	2.197.496	2.147.000	2.008.000

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

Algemene reserve
De prognose van het verloop van de Algemene reserve – is op basis van het gebudgetteerd resultaat – als volgt:

Stand per 31 december 2025		**€**	**1.522.000**
2026: Resultaat 2025	-/-	€	1.016.042
Stand per 31 december 2026		**€**	**505.958**
2026: resultaat 2026	-/-	€	404.000
Stand per 31 december 2027		**€**	**101.958**

Samenvattend ziet het verloop van het eigen vermogen er als volgt uit:

	Jaarrekening 2025	**Prognose 2026**	**Prognose 2027**
Algemene reserve	1.522.000	505.958	101.958
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-1.016.042	-404.000	0
Totaal	**505.958**	**101.958**	**101.958**

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.

3.5 Meerjarenraming

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

	Primaire Begroting 2027			
Administratieve GR Westrom	**Primaire Begroting 2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Loonkosten Wsw	-19.193.000	-17.829.000	-16.569.000	-15.076.000
Kosten Begeleid Werken	-332.000	-334.000	-344.000	-353.000
Overige Personele kosten Wsw	-915.000	-896.000	-866.000	-831.000
Totale kosten Wsw	-20.440.000	-19.059.000	-17.779.000	-16.260.000
Subsidies Wsw	20.758.000	19.477.000	18.727.000	17.655.000
Subsidieresultaat Wsw	**318.000**	**418.000**	**948.000**	**1.395.000**
Bijdrage Doon BV	-1.066.000	-757.000	-464.000	-465.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	**-1.116.000**	**-807.000**	**-514.000**	**-515.000**
Overige baten en lasten	0	0	0	0
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	188.000	0	0
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	268.000	201.000	0	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	**798.000**	**389.000**	**0**	**0**
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**434.000**	**880.000**
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Dotatie reserves				
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**434.000**	**880.000**

Kosten van overhead	1.066.000	757.000	464.000	465.000

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.

3.5.2 Toelichting

Op basis van de op dit moment bekend zijnde informatie is een meerjarenraming voor de jaren 2027 tot en met 2030 opgesteld. Bij het opstellen van deze raming is rekening gehouden met een uitstroom Wsw op basis van pensioen en 2% extra.

3.5.3 Eigen vermogen

	2027	2028	2029	2030
Stand per primo	101.958	101.958	101.958	535.958
Mutaties reserves				
Saldo	0	0	434.000	880.000
Stand per ultimo	**101.958**	**101.958**	**535.958**	**1.415.958**

3.5.4 EMU-saldo

	2027	2028	2029	2030
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	434.000	880.000
Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	0	0	0	0
Mutatie voorraden	0	0	0	0
EMU-saldo	**0**	**0**	**434.000**	**880.000**

4 Bijlagen

4.1 Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2027	2028	2029	2030
Echt-Susteren	141.240	66.415	-	-
Leudal	150.942	68.688	-	-
Maasgouw	103.537	48.906	-	-
Roerdalen	96.436	46.995	-	-
Roermond	305.844	157.995	-	-
Totaal	**798.000**	**389.000**	**-**	**-**

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	64,1	58,9	51,6	45,3
Leudal	64,6	61,5	57,9	54,0
Maasgouw	48,7	43,7	41,1	37,4
Roerdalen	57,6	54,6	53,2	50,9
Roermond	200,5	187,6	175,1	160,4
Totaal	**435,5**	**406,2**	**378,8**	**348,0**

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

	2027	2028	2029	2030
Echt-Susteren	3.048.000	2.763.000	2.535.000	2.289.000
Leudal	3.001.000	2.906.000	2.745.000	2.638.000
Maasgouw	2.260.000	2.069.000	1.998.000	1.887.000
Roerdalen	2.705.000	2.634.000	2.650.000	2.591.000
Roermond	9.744.000	9.105.000	8.799.000	8.250.000
Totaal	**20.758.000**	**19.477.000**	**18.727.000**	**17.655.000**

De Rijkssubsidie Wsw is - met als basis Septembercirculaire 2025 - naar prijspeil 2027 (= +/+ 1,5% in 2026 en +/+ 2,5% in 2027 conform aanname indexatie Wsw-loonkosten in PB2027) gebracht.

4.1.4. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2027	Baten 2027
0.4	Overhead	-1.066.000	0
0.7	Algemene uitkering	0	21.556.000
0.10	Mutaties reserves	0	0
6.4	Begeleide participatie	-20.490.000	0
	Totalen	**-21.556.000**	**21.556.000**
	Saldo		*0*

4.1.5. Overzicht recapitulatie van het structureel en reëel evenwicht

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-20.490.000	0	-20.490.000	-19.109.000	0	-19.109.000	-17.829.000	0	-17.829.000	-16.310.000	0	-16.310.000
Totaal lasten programma's	-20.490.000	0	-20.490.000	-19.109.000	0	-19.109.000	-17.829.000	0	-17.829.000	-16.310.000	0	-16.310.000
Baten programma	530.000	0	530.000	188.000	0	188.000	0	0	0	0	0	0
Totaal baten programma's	530.000	0	530.000	188.000	0	188.000	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten programma's	**-19.960.000**	**0**	**-19.960.000**	**-18.921.000**	**0**	**-18.921.000**	**-17.829.000**	**0**	**-17.829.000**	**-16.310.000**	**0**	**-16.310.000**
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-1.066.000	0	-1.066.000	-757.000	0	-757.000	-464.000	0	-464.000	-465.000	0	-465.000
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	-1.066.000	0	-1.066.000	-757.000	0	-757.000	-464.000	0	-464.000	-465.000	0	-465.000
Baten algemeen dekkingsmiddel	21.026.000	0	21.026.000	19.678.000	0	19.678.000	18.727.000	0	18.727.000	17.655.000	0	17.655.000
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	21.026.000	0	21.026.000	19.678.000	0	19.678.000	18.727.000	0	18.727.000	17.655.000	0	17.655.000
Saldo van diverse	**19.960.000**	**0**	**19.960.000**	**18.921.000**	**0**	**18.921.000**	**18.263.000**	**0**	**18.263.000**	**17.190.000**	**0**	**17.190.000**
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**434.000**	**0**	**434.000**	**880.000**	**0**	**880.000**
Stortingen in reserves	0			0			0			0	0	
Onttrekkingen aan reserves	0	0		0	0		0	0		0		
Geraamd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**434.000**	**0**	**434.000**	**880.000**	**0**	**880.000**
Totaal structurele lasten	-21.556.000	0	-21.556.000	-19.866.000	0	-19.866.000	-18.293.000	0	-18.293.000	-16.775.000	0	-16.775.000
Totaal structurele baten	21.556.000	0	21.556.000	19.866.000	0	19.866.000	18.727.000	0	18.727.000	17.655.000	0	17.655.000
Structurele baten - structurele lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**434.000**	**0**	**434.000**	**880.000**	**0**	**880.000**