

HERZIENE BEGROTING 2025

GR Westrom

Datum: 18 november 2024

Inhoudsopgave

1. Toelichting	3
1.1 Nieuw eigenaarschap voor Westrom	3
1.2 Meerjarenbegroting	4
2. Beleidsbegroting	7
2.1 Programmaplan	7
2.2 Paragrafen	8
3. Financiële begroting	14
3.1 Baten en lasten	14
3.2 Grondslagen	15
3.3 Toelichting baten en lasten	15
3.4 Financiële positie	16
3.5 Meerjarenraming	18
4. Bijlagen	19
4.1 Gemeentelijke tabellen	19

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 Herziene Begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voor het jaar 2025. Deze begroting is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Herziene Begroting 2025 is als volgt:

- 18 november 2024 Bespreking van de conceptbegroting in het dagelijks bestuur;
- 2 december 2024 Verzending van de conceptbegroting voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten;
- 24 februari 2025 Uiterste ontvangstdatum van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 2 april 2025 Behandeling van de ontvangen zienswijzen in het dagelijks bestuur;
- 9 april 2025 Het DB stelt de raden schriftelijk in kennis van zijn oordeel over de ingediende zienswijzen;
- 25 juni 2025 Vaststelling van de concept Herziene Begroting in het algemeen bestuur;
- 26 juni 2025: Verzending van de vastgestelde Begroting 2025 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

De Gemeenschappelijke Regeling Westrom wordt vanaf 2025 in gewijzigde vorm voortgezet. In onderstaande Toelichting wordt hierover duidelijkheid verschaft. In de Herziene Begroting 2025 bedraagt de Gemeentelijke Bijdrage in 2025 in totaal € 866.000.

De Rijksbijdrage 2025 daalt in absolute zin wederom t.o.v. 2024, maar vanwege landelijke volume-inzichten stijgt – uitgaande van een gelijkblijvend subsidieregime - ook in 2025 het subsidiebedrag per Wsw-FTE. Evenals in voorgaande begroting hebben we het subsidiebedrag naar het prijspeil van het begrotingsjaar (hier: 2025) gebracht. Beide effecten zorgen ervoor dat er in deze herziene begroting vanaf 2027 een positief Wsw-subsidieresultaat gebudgetteerd wordt.

1. Toelichting

1.1 Nieuw eigenaarschap voor Westrom

De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is een samenwerkingsverband van de gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Roermond voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening en een gedeelte van de Participatiewet. “Elk mens heeft waarde en verdient passend werk.” Vanuit die overtuiging biedt Westrom al 50 jaar ondersteuning aan mensen die om welke reden dan ook een afstand hebben tot de arbeidsmarkt.

Sinds 2015 is de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) afgesloten voor nieuwe instroom. Nieuwe doelgroepen met een arbeidsbeperking worden nu door de gemeenten via de Participatiewet ondersteund bij de arbeidsinschakeling. De gemeenten in de regio kunnen voor de uitvoering van deze taak een beroep doen op Westrom. Landelijk daalt de Wsw-doelgroep in een stevig tempo, terwijl de instroom van de nieuwe doelgroep achter blijft. Ook Westrom heeft met deze ontwikkeling te maken.

Daarom heeft het algemeen bestuur zich beraden over de meest passende vorm waarin Westrom zich verder kan ontwikkelen. Uitgangspunt hierbij was dat de geboden dienstverlening en de infrastructuur die daarvoor nodig is, behouden blijft voor de doelgroepmedewerkers en de inwoners die in de toekomst zijn aangewezen op ondersteuning bij de arbeidsinschakeling.

In januari 2024 besloot het algemeen bestuur om het scenario waarin de gemeente Roermond volledig verantwoordelijk wordt voor de bedrijfsvoering van Westrom, nader te onderzoeken. Parallel aan dit traject oriënteerde de gemeente Roermond zich op de manier waarop in de toekomst de brede doelgroep van de Participatiewet optimaal kan worden bediend. Het Roermondse college besloot om nader onderzoek te doen naar de ontwikkeling van een eigen Mensontwikkelbedrijf, waarbij tevens de mogelijkheid werd gezien om Westrom hierin te integreren.

Op basis van het uitgevoerde onderzoek is het algemeen bestuur van Westrom op 1 juli 2024 tot het voorgenomen besluit gekomen om Westrom per 1 januari 2025 over te dragen aan de gemeente Roermond. Het algemeen bestuur is van mening dat dit betere kansen biedt voor het ontwikkelen van nieuwe dienstverlening en de instroom van nieuwe doelgroepen. Ook kunnen de risico's die het gevolg zijn van de krimp van de Wsw-doelgroep beter worden opgevangen.

Nadat de raden van de 5 aan Westrom deelnemende gemeenten in de gelegenheid zijn gesteld om hun zienswijze kenbaar te maken ten aanzien van het voorgenomen besluit, heeft het algemeen bestuur op 20 november 2024 definitief besloten tot de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van Westrom aan de gemeente Roermond. Dit betekent dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom per 1 januari 2025 het Mensontwikkelbedrijf van de gemeente Roermond aanwijst als uitvoerder van de aan haar opgedragen taak om de Wsw uit te voeren voor de 5 deelnemende gemeenten.

Deze ontwikkeling noodzaakt het dagelijks bestuur om de reeds vastgestelde Begroting 2025 aan te passen aan de nieuwe situatie per 1 januari 2025. Per die datum gaan alle medewerkers, activa en passiva en contracten over naar het MOB Roermond met uitzondering van de Wsw-medewerkers. Deze blijven in dienst van de GR Westrom en worden gedetacheerd naar het MOB Roermond. In het kader van de overname zijn financiële afspraken gemaakt tussen de GR Westrom en de gemeente Roermond. Zo zal de GR Westrom per 1 januari jaarlijks een overeengekomen bedrag per Wsw-fte voldoen voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Tevens ontvangt het MOB een transitievergoeding van de GR Westrom om toekomstige risico's af te dekken.

1.2 Meerjarenbegroting

De uitvoeringsorganisatie van de GR Westrom wordt per 1 januari 2025 overgeheveld naar het MOB Roermond. Dit betekent dat de eerder vastgestelde Begroting 2025 van Westrom wordt gesplitst in:

- De Herziene Begroting 2025 GR Westrom
- Een separate begroting voor het MOB Roermond

In het MOB Roermond vindt enerzijds de bedrijfsuitvoering van de Wsw (voor alle 5 gemeenten) en anderzijds de bedrijfsuitvoering van de PW, Beschut Werk en Re-integratie-activiteiten voor de gemeente Roermond plaats. De bestaande dienstverbanden van de PW-medewerkers en Beschut Werkers van alle gemeenten gaan over naar het MOB Roermond. Ook het reguliere personeel gaat per 1 januari 2025 over naar het MOB Roermond.

De GR Westrom omvat per 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 de Herziene begroting 2025 van de GR 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	2026	2027	2028
Loonkosten Wsw	-21.336.000	-19.547.000	-17.893.000	-16.522.000
Kosten Begeleid Werken	-384.000	-367.000	-360.000	-363.000
Overige Personele kosten Wsw	-989.000	-952.000	-907.000	-864.000
Totale kosten Wsw	-22.709.000	-20.866.000	-19.160.000	-17.749.000
Subsidies Wsw	22.145.000	20.802.000	19.717.000	18.512.000
Subsidieresultaat Wsw	-564.000	-64.000	557.000	763.000
Bijdrage MOB	-848.000	-959.000	-1.047.000	-742.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	-898.000	-1.009.000	-1.097.000	-792.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	530.000	29.000
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.000	195.000	4.000	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	866.000	725.000	534.000	29.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-348.000	-6.000	0
Onttrekking bestemmingsreserves	596.000	348.000	6.000	0
Dotatie bestemmingsreserves				
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

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 Herziene Begroting 2025. 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 de verwachting is 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 rekening gehouden met een indexatie van de SW-loonkosten van 2,5% in 2025. Mochten de cao-afspraken hoger uitvallen, dan heeft dat een beperkt negatief effect op het subsidieresultaat, omdat de Wsw-subsidies dan 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 mocht hebben, heeft dit - als vanzelfsprekend - direct consequenties op de geschetste hoogte van de gemeentelijke bijdragen om tot een sluitende begroting te komen.

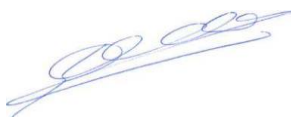
Er is in de Septembercirculaire 2024 aangekondigd dat er compensatie komt voor het wegvallen van het Lage Inkomensvoordeel vanaf 2025. Er is een bedrag van 19,8 mio toegezegd voor de totale Participatiewet, waarbij 13,4 mio is bedoeld voor de Wsw. Hiermee is in voorliggende Herziene Begroting geen rekening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

Met vriendelijke groet,

Namens het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom



Marianne Smitsmans – Burhenne
Voorzitter



Stefano Elias
Algemeen directeur a.i.

2. Beleidsbegroting

2.1 Programmaplan

Normaliter worden in deze paragraaf de cijfers van de recentste begroting (HB2025) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (HB2024) en de gerealiseerde cijfers uit de recentste jaarrekening (JR2023). Vanwege de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van Westrom aan het MOB Roermond heeft de GR Westrom vanaf 1 januari 2025 een andere inhoud, waardoor er in HB2025 geen vergelijking met het verleden plaatsvindt.

Daarvoor in de plaats is hier gekozen om naast de cijfers van Herziene Begroting 2025 ook de prognose voor de komende jaren op te nemen, uitgaande van gelijkblijvende bedrijfsactiviteiten voor wat betreft de Wsw-dienstverlening behorend bij de GR Westrom vanaf 2025.

1.1.1. 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	2026	2027	2028
Totaal baten	23.011.000	21.527.000	20.251.000	18.541.000
Totale lasten	-23.607.000	-21.875.000	-20.257.000	-18.541.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-348.000	-6.000	0
Mutatie reserves	596.000	348.000	6.000	0
Gerealiseerd / geraamd resultaat	0	0	0	0

1.1.2. Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel zijn de inkomsten van de deelnemende gemeenten en het Rijk in beeld gebracht, zoals meegenomen in de Herziene Begroting 2025 van de GR Westrom.

	Herziene Begroting 2025	2026	2027	2028
Rijksbijdrage Wsw	22.145.000	20.802.000	19.717.000	18.512.000
Gemeentelijke bijdrage totaal	866.000	725.000	534.000	29.000

1.1.3. Overhead

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

	Herziene Begroting 2025	2026	2027	2028
Kosten van overhead	848.000	959.000	1.047.000	742.000

De kosten van de overhead bestaat in deze Herziene Begroting 2025 uit de bijdrage van de GR Westrom aan het MOB-Roermond ter dekking van de uitvoering van de Wsw-taken door het reguliere personeel in het MOB-Roermond. Deze bijdrage MOB is in deze meerjarenbegroting tegen prijsniveau 2025 opgenomen (zie nadere toelichting in paragraaf 3.2 Grondslagen).

1.1.4. 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 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 Jaarrekening Westrom GR 2024 definitief is, zal de eindbalans van Westrom GR opgesplitst worden in de posten die bestemd zijn voor de GR Westrom en MOB-Roermond BV. 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 resultaatbestemmingsbesluit – door het DB / AB bepaald hoe het positieve dan wel negatieve resultaat (administratief) verwerkt wordt.

In voorliggende herziene begroting 2025 is deze transitiereserve ingezet ter verlaging van de toekomstige gemeentelijke bijdragen (met verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw (t-1)) in de begrotingsjaren 2025 t/m 2027. De prognose voor de stand van de reserves van de GR Westrom is als volgt:

	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028
Transitiereserve	1.000.000	404.000	56.000	50.000
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-596.000	-348.000	-6.000	0
Totaal	404.000	56.000	50.000	50.000

In bovenstaande Prognose van de reserves is geen rekening gehouden met een dotatie aan de (bestemmings-) reserves in boekjaar 2025 bij een eventueel positief resultaat uit boekjaar 2024 en/of een resterende hogere beschikbare transitiereserve voor Westrom GR per 1-1-2025.

Het streven is om de reservepositie van Westrom GR - zo spoedig mogelijk - op het minimale gewenste niveau te brengen in de vorm van een Algemene Reserve ter hoogte van € 500.000 ter dekking van de gekwantificeerde risico's in deze herziene begroting 2025.

In de huidige (bestaande) regeling verdeling van baten en lasten van Westrom GR is vastgelegd dat de hoogte van de algemene reserve maximaal gelijk mag zijn aan de som van de gekwantificeerde risico's. Het meerdere van een eventueel exploitatieoverschot komt vervolgens ten goede aan het egalisatiefonds. Dit fonds kent een maximum van 20% van het balanstotaal in betreffend boekjaar. Bij een exploitatietekort wordt het tekort eerst gedekt vanuit het egalisatiefonds. Is dit fonds niet toereikend dan wordt het tekort verder gedekt uit de algemene reserve tot het niveau van het weerstandsvermogen is bereikt. Een groter tekort wordt aangevuld door de deelnemende gemeenten conform de verdeling zoals deze is vastgelegd in de Regeling.

Vanaf 2025 zal een nieuwe Regeling Verdeling Baten en Lasten gaan gelden voor de GR Westrom. In hoeverre dat de afspraken in deze nog op te stellen regeling afwijken van de huidige regeling is momenteel nog niet bekend.

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.

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 2025 - als financieel risico een bedrag van € 0,50 miljoen op.

- 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. Dit neemt overigens niet weg dat de GR Westrom ook voor de toekomst fiscaal in control wil zijn.

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. 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 2025 minimaal € 0,5 miljoen vanwege bovengenoemde inflatierisico's, mogelijk tegenvallende Wsw-subsidie 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 2025 voldoende is om de geïnventariseerde 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 Herziene Begroting 2025 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 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 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.

- **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 rente risico op vaste schuld, waardoor deze ondergrens van de renterisico-norm à € 2.500 niet overschreden wordt.

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).

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 Westrom GR zijn vanaf 2025 – middels overgang van onderneming - overgegaan naar de besloten vennootschap MOB-Roermond. De GR Westrom draagt middels een MOB-bijdrage bij in de kosten van de bedrijfsvoering voor de Wsw-doelgroep, die door MOB Roermond 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 2023	ultimo 2022
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 259.135	€ 234.366
Resultaat 2023	€ 0		

- 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 2023	ultimo 2022
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2023	€ 0		

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 2023	ultimo 2022
Eigen vermogen		€ 89.956	€ 629.717
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2023	€ 8.239		

De verwachting is dat beide stichtingen (Stichting Bevordering Werkgelegenheid en Stichting Baanmobiel) en Westrom Holding BV in 2025 opgeheven zullen worden.

3. Financiële begroting

3.1 Baten en lasten

Normaal gesproken worden in deze paragraaf de cijfers van de recentste begroting (HB2025) vergeleken met de begroting van het lopende jaar (HB2024) en de gerealiseerde cijfers uit de recentste jaarrekening (JR2023). Vanwege de overdracht van de uitvoeringsorganisatie van Westrom aan het MOB Roermond heeft de GR Westrom vanaf 1 januari 2025 een andere inhoud, waardoor er in HB2025 geen vergelijking met het verleden plaatsvindt.

In deze paragraaf wordt dus alleen nader ingegaan op de begroting van het jaar 2025 voor de GR Westrom vanaf 2025.

Het overzicht baten en lasten voor de GR Westrom in het jaar 2025 is als volgt:

Administratieve GR Westrom	Herziene Begroting 2025
Loonkosten Wsw	-21.336.000
Kosten Begeleid Werken	-384.000
Overige Personele kosten Wsw	-989.000
Totale kosten Wsw	-22.709.000
Subsidies Wsw	22.145.000
Subsidieresultaat Wsw	-564.000
Bijdrage MOB	-848.000
Algemene Kosten	-50.000
Overige kosten GR	-898.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.000
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	866.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000
Onttrekking bestemmingsreserves	596.000
Dotatie bestemmingsreserves	
Resultaat na bestemming	0

3.2 Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten - waarop de herziene begroting van de GR Westrom 2025 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 2028 van de Wsw-doelgroep is gebaseerd op het bekend natuurlijk verloop (AOW-leeftijd) inclusief jaarlijks 2% additioneel onbekend verloop (bijv. sterfte). Uitgangspunt voor 2025 is een realisatie van gemiddeld circa 517 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw en de realisatie van gemiddeld circa 23 fte's Begeleid Werken;
- Zowel de loonkosten Wsw als de rijkssubsidie Wsw worden gebudgetteerd op basis van een prognose prijspeil 2025. Dit betekent dat we de loonkosten van de Wsw-doelgroep op basis van realisatie 2024 indexeren met 2,5%. De basis voor de rijkssubsidie Wsw is de September circulaire 2024, waarbij ook een indexatie van 2,5% aangehouden wordt als prognose voor 2025. Voor alle duidelijkheid de overige begrotingsjaren (hier: 2026 t/m 2028) worden eveneens op prijspeil 2025 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 herziene begroting omdat de hoogte ervan pas bekend wordt bij verschijning van de Mei-circulaire 2025.
- Een DVO-bijdrage van de GR Westrom aan MOB-Roermond, op basis van het onderhandelingsakkoord, waarbij om op prijspeil 2025 uit te komen een indexatie meegenomen is van 4,7 % (gebaseerd op CPB-raming van september 2024 - Loonvoet Sector Overheid voor 2025). De toekomstige MOB-bijdragen zijn in deze herziene begroting 2025 eveneens op prijspeil 2025 gehouden (dus nog geen indexatie van bedragen voor de jaren 2026 t/m 2028).
- 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 2025 van € 336.000 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 2027 voor € 950.000 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 herziene begroting 2025 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 het MOB-Roermond, worden deze kosten in eerste instantie geboekt binnen MOB-Roermond BV 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 2025 uitsluitend uit de door de gemeenten doorbetaalde Rijkssubsidie Wsw. De hoogte hiervan wordt jaarlijks vastgelegd in de Mei- en/of de Septembercirculaire.

Bijdrage MOB

De bijdrage MOB bestaat uit het aantal gebudgetteerde Wsw-FTE's * het bijdragebedrag per FTE (uit het onderhandelingsakkoord tegen prijspeil 2024) * indexatie (CPB-prognose loonvoet sector overheid 2025). In de herziene begroting 2025 is dit bedrag voor het jaar 2025 vastgesteld op: 540 FTE's * € 1.500 per FTE (tegen prijspeil 2024) * 1,047 (indexatie CPB-loonvoet sector Overheid 2025 uit September 2024) is afgerond € 848.000.

Algemene kosten

Er is een stelpost van € 50.000 begroot voor algemene kosten behorend bij Westrom GR vanaf 2025 (o.a. accountantskosten en/of bankkosten).

Gemeentelijke bijdrage

De totale gemeentelijke bijdrage Wsw bestaat – evenals voorheen - voor de GR Westrom vanaf 2025 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 2025.

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 het MOB Roermond per 1 januari, zal GR Westrom vanaf 2025 starten met een nieuwe openingsbalans per 1-1-2025. Daarom wordt het EMU-saldo 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>	Prognose 2025
Vakantiegeld	757.000
Vakantiedagen	1.337.000
Totaal	2.094.000

De vakantiedagen zijn in bovenstaande tabel vanaf 2025 gewaardeerd tegen de gemiddelde loonkosten per uur.

3.4.3. Verloop Vaste activa

De balanspost vaste activa zal naar verwachting bij de splitsing van de balans (na vaststelling jaarrekening Westrom GR over boekjaar 2024 door accountant) volledig landen binnen MOB Roermond BV. De verwachting is dat de GR Westrom vanaf 2025 geen vaste activa als balanspost heeft.

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

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	Herziene Begroting 2025	2026	2027	2028
Loonkosten Wsw	-21.336.000	-19.547.000	-17.893.000	-16.522.000
Kosten Begeleid Werken	-384.000	-367.000	-360.000	-363.000
Overige Personele kosten Wsw	-989.000	-952.000	-907.000	-864.000
Totale kosten Wsw	-22.709.000	-20.866.000	-19.160.000	-17.749.000
Subsidies Wsw	22.145.000	20.802.000	19.717.000	18.512.000
Subsidieresultaat Wsw	-564.000	-64.000	557.000	763.000
Bijdrage MOB	-848.000	-959.000	-1.047.000	-742.000
Algemene Kosten	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Overige kosten GR	-898.000	-1.009.000	-1.097.000	-792.000
Gemeentelijke Bijdrage (verdeelsleutel inwonersaantal ultimo 2016)	530.000	530.000	530.000	29.000
Gemeentelijke Bijdragen Wsw (verdeelsleutel aandeel loonkosten Wsw t-1)	336.000	195.000	4.000	0
Totaal Gemeentelijke Bijdragen	866.000	725.000	534.000	29.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-596.000	-348.000	-6.000	0
Onttrekking bestemmingsreserves	596.000	348.000	6.000	0
Dotatie bestemmingsreserves				
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

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

	2025	2026	2027	2028
Echt-Susteren	152.197	130.105	100.066	5.441
Leudal	158.979	139.212	112.764	6.139
Maasgouw	111.148	95.276	74.729	4.065
Roerdalen	105.246	87.100	65.107	3.538
Roermond	338.431	273.308	181.335	9.817
Totaal	866.000	725.000	534.000	29.000

Conform de verdeling Baten en Lasten 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.

4.1.2. Prognose FTE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

	2025	2026	2027	2028
Echt-Susteren	83,5	74,9	68,5	62,5
Leudal	78,0	72,0	66,1	62,6
Maasgouw	56,0	54,2	51,1	46,2
Roerdalen	69,1	62,6	58,6	56,2
Roermond	253,5	231,5	210,4	195,6
Totaal	540,0	495,3	454,7	423,2

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

	2025	2026	2027	2028
Echt-Susteren	3.231.000	3.015.000	2.867.000	2.612.000
Leudal	3.128.000	2.961.000	2.803.000	2.687.000
Maasgouw	2.282.000	2.229.000	2.168.000	1.977.000
Roerdalen	2.797.000	2.645.000	2.531.000	2.469.000
Roermond	10.707.000	9.952.000	9.348.000	8.767.000
Totaal	22.145.000	20.802.000	19.717.000	18.512.000

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

4.1.4. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2025	Baten 2025
0.4	Overhead	-848.000	0
0.7	Algemene uitkering	0	23.011.000
0.10	Mutaties reserves	0	596.000
6.4	Begeleide participatie	-22.759.000	0
	Totalen	-23.607.000	23.607.000
	<i>Saldo</i>		0

4.1.5. Overzicht recapitulatie van het structureel en reëel evenwicht.

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-22.759.000	0	-22.759.000	-20.916.000	0	-20.916.000	-19.210.000	0	-19.210.000	-17.799.000	0	-17.799.000
Totaal lasten programma's	-22.759.000	0	-22.759.000	-20.916.000	0	-20.916.000	-19.210.000	0	-19.210.000	-17.799.000	0	-17.799.000
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	-22.759.000	0	-22.759.000	-20.916.000	0	-20.916.000	-19.210.000	0	-19.210.000	-17.799.000	0	-17.799.000
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-848.000	0	-848.000	-959.000	0	-959.000	-1.047.000	0	-1.047.000	-742.000	0	-742.000
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	-848.000	0	-848.000	-959.000	0	-959.000	-1.047.000	0	-1.047.000	-742.000	0	-742.000
Baten algemeen dekkingsmiddel	23.011.000	0	23.011.000	21.527.000	0	21.527.000	20.251.000	0	20.251.000	18.541.000	0	18.541.000
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	23.011.000	0	23.011.000	21.527.000	0	21.527.000	20.251.000	0	20.251.000	18.541.000	0	18.541.000
Saldo van diverse	22.163.000	0	22.163.000	20.568.000	0	20.568.000	19.204.000	0	19.204.000	17.799.000	0	17.799.000
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	-596.000	0	-596.000	-348.000	0	-348.000	-6.000	0	-6.000	0	0	0
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	596.000	596.000	0	348.000	348.000	0	6.000	6.000	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	-596.000	0	348.000	-348.000	0	6.000	-6.000	0	0	0
Totaal structurele lasten	-23.607.000	0	-23.607.000	-21.875.000	0	-21.875.000	-20.257.000	0	-20.257.000	-18.541.000	0	-18.541.000
Totaal structurele baten	23.607.000	596.000	23.011.000	21.875.000	348.000	21.527.000	20.257.000	6.000	20.251.000	18.541.000	0	18.541.000
Structurele baten - structurele lasten	0	596.000	-596.000	0	348.000	-348.000	0	6.000	-6.000	0	0	0

4.2. Overig

Overzicht gebruikte afkortingen

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