

Datum 26 mei 2026

Agendapunt

Onderwerp Ontwerpbegroting 2027 en voorlopige jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom  
Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA

## 1. Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027 en voorlopige jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom

## 2. Inleiding

### *Aanleiding*

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is op 9 april 2026 de voorlopige jaarrekening 2025 en de ontwerp begroting 2027 van Westrom toegezonden aan de deelnemende gemeenten.

Het Bestuur van Westrom heeft op 8 april 2026 ingestemd met de ontwerpbegroting 2027 en de voorlopige jaarrekening 2025. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 en een zienswijze in te dienen ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 van de GR Westrom. Een eventuele schriftelijke reactie ontvangt het Bestuur graag vóór 8 juni 2026. Geadviseerd wordt een zienswijze in te dienen.

## 3. Voorstel aan de Raad

### **Voorstel aan Raad**

1. kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom;
2. een zienswijze kenbaar te maken ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom;
3. het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom over het besluit te informeren middels bijgaande conceptbrief (bijlage 2).

## 4. Argumenten

### *1.1 De voorlopige jaarstukken geven inzicht in het gerealiseerde resultaat 2025 en de onderliggende incidentele effecten*

Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 1.016.042, - negatief. Dit wordt vrijwel volledig veroorzaakt door twee incidentele posten die niet samenhangen met de reguliere bedrijfsvoering: de verplichte BBV-voorziening voor toekomstige RVU-uitkeringen (circa € 963.000, -) en de 80% eindheffing binnen de werkkostenregeling als gevolg van de eenmalige compensatie-uitkering Wsw (circa € 149.000, -). Zonder deze incidentele lasten zou het resultaat over 2025 circa € 78.000, - positief zijn geweest, wat laat zien dat de structurele exploitatie in balans is.

### *2.1 De gepresenteerde gegevens in de concept begroting 2027 geven aanleiding voor het indienen van een zienswijze*

De concept begroting 2027 laat afwijkingen zien ten opzichte van het voorgaande jaar. De Wsw-subsidie is door de GR Westrom geactualiseerd naar prijspeil 2027, maar dit betreft vooralsnog een prognose. De definitieve gemeentelijke bijdrage kan pas worden vastgesteld op basis van de daadwerkelijke integratie-uitkering (IU) en de gerealiseerde loonkosten. Daarbij geldt dat de GR Westrom zelf geen invloed meer heeft op mogelijke kostenbesparingen, aangezien de bedrijfsvoering is overgenomen door Doon BV.

In de meerjarenbegroting 2027–2030 ontstaat een negatiever beeld dan in de periode 2026–2029. Dit komt vooral doordat het subsidieresultaat – hoewel vanaf 2027 positief – minder gunstig uitvalt dan eerder werd aangenomen. Tegelijkertijd is zichtbaar dat het Wsw-subsidieresultaat, na jarenlang negatief te zijn geweest, vanaf 2027 voor het eerst positief wordt. Dat betekent dat de Wsw-subsidies, uitgaande van het huidige subsidieregime, hoger worden dan de totale kosten van de Wsw-doelgroep.

Voor gemeente Leudal ziet dit als volgt uit:

	2027	2028	2029	2030
Concept begroting 2027	150.942	68.688	0	0
Herziene begroting 2026	136.341	39.799	0	0
Verschil (verhoging gemeentelijke bijdrage)	14.601	28.889	-	-

Bij de overgang van Westrom naar Doon is rekening gehouden met een algemene reserve van €1.000.000,-. Door de inzet van de reserve voor de negatieve saldi jaarstukken 2025 en primaire begroting 2026 is de stand van de reserve/weerstandscapaciteit per begin 2027 gedaald naar €101.958. Voor het jaar 2027 bedraagt het totaal van de gekwantificeerde risico's ca. €700.000,-. Dit betekent dat de weerstandscapaciteit onvoldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Op basis van deze inzichten wordt voorgesteld de raad te adviseren de volgende zienswijze op de begroting 2027 te geven:

De GR Westrom legt een sluitende concept begroting 2027 voor. De gemeentelijke bijdragen maken de begroting sluitend met in 2025 en 2026 een onttrekking aan de opgebouwde reserves om het exploitatietekort op te vangen. Voor het jaar 2027 bedraagt het totaal van de gekwantificeerde risico's ca. 0,70 miljoen. De opgebouwde reserves bedragen te weinig om de geïnventariseerde risico's op te vangen. Vanaf 2029 wordt verwacht dat de reserves weer opgebouwd zullen worden. De raad wenst inzicht te krijgen in hoe de GR Westrom verwacht het weerstandsvermogen weer op peil te brengen in de tussenliggende periode, hoe GR Westrom stuurt op het voorkomen dat de geïnventariseerde risico's zich voordoen en mocht een risico zich voordoen hoe dit dan wordt opgevangen door de GR Westrom.

## 5. Risico's

### 2.1 De ontwerpbegroting 2027 is opgesteld op basis van de huidige kennis en stand van zaken

In de ontwerpbegroting 2027 wordt ervan uit gegaan dat het huidige Wsw-subsidieregime en de onderliggende berekeningssystematiek voor de komende jaren gehandhaafd blijft. 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.

### 2.2 We zien 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. Er is 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 subsidiresultaat, omdat de Wsw-subsidies ten opzichte van de begroting - naar verwachting - dan ook hoger uit zullen vallen.

### 2.3 De weerstandscapaciteit is onvoldoende om eventuele risico's op te vangen

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt in 2027 - conform de risico-inschatting in de conceptbegroting - ca. € 700.000, - miljoen. Uit de risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2027 onvoldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen. Vanaf 2029 wordt echter een exploitatieoverschot verwacht wat in eerste instantie ten goede zal komen aan de algemene reserve indien dit nodig is voor de optimalisatie van het weerstandsvermogen.

## 6. Juridische context

Ingevolge de wet gemeenschappelijke regelingen en meer specifiek de artikelen 19 en 21 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom volgt dat het bestuur van deze gemeenschappelijke regeling jaarlijks een ontwerpbegroting en een voorlopige jaarrekening vaststelt. Deze stukken worden door het bestuur tijdig toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten, zodat zij hiervan kennis kunnen nemen.

Voorts volgt uit artikel 19, vierde lid van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom dat de raden van de gemeenten bij het bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren kunnen brengen. Het bestuur betreft deze zienswijzen bij de besluitvorming en stelt de raden voorafgaand aan de vaststelling van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de ingediende zienswijzen en de eventuele conclusies die daaraan worden verbonden.

In overeenstemming met deze bepalingen heeft het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom de concept begroting en de voorlopige jaarrekening 2025 toegezonden aan de deelnemende gemeenten. De gemeenteraad van Leudal wordt daarmee in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 en een zienswijze in te dienen ten aanzien van de concept begroting 2027.

## 7. Financiële toelichting

	2027	2028	2029	2030
<b>Kostenplaats</b>	66040101 begeleid werken			
<b>Kostensoort</b>	4433120 gemeentelijke bijdrage Westrom			
<b>Begroting</b>	136.341	39.799	0	0
<b>Realisatie</b>				
<b>Verplichtingen</b>				
<b>Restant</b>				
<b>Kosten dit advies</b>	150.942	68.688	0	0
<b>Restant</b>	-14.601	-28.889		

Dekking tekort:

	2027	2028	2029	2030
<b>Kostenplaats</b>	66050102 Mens Ontwikkel Bedrijf (MOB)			
<b>Kostensoort</b>	4438100 Bijdrage begrotingssubsidie (ASV)			
<b>Begroting</b>	282.189	249.634	249.634	249.634

	2027	2028	2029	2030
<b>Realisatie</b>				
<b>Verplichtingen</b>				
<b>Restant</b>				
<b>Kosten dit advies</b>	14.601	28.889	0	0
<b>Restant</b>	267.588	220.74	249.634	249.634

#### Jaarstukken 2025

Uit de jaarstukken 2025 blijkt een negatief resultaat over 2025 van € 1.016.042,-. Voorgesteld zal worden om dit ten laste van de algemene reserve van Westrom te brengen. Hierdoor heeft dit geen (direct) effect voor Leudal. Wel daalt de weerstandscapaciteit onder het niveau van de risicoanalyse. Als een risico zich daadwerkelijk voordoet en de algemene reserve is niet voldoende dan kan dit wel effect hebben op de gemeentelijke bijdrage.

#### Begroting 2027-2030

De begroting 2027-2030 leidt tot een hogere bijdrage van Leudal aan Westrom voor de jaren 2027 en 2028 (zie tabel). De financiële effecten worden op basis van het raadsbesluit verwerkt in de gemeentelijke (meerjaren)begroting 2027-2030. Voorgesteld wordt om de hogere bijdrage te dekken uit de post bij het MOB. Bij de overgang van Westrom naar Doon in 2025, is de gemeentelijke bijdrage aan Westrom verlaagd. De vrijgekomen middelen zijn toen toegevoegd aan het budget voor de doorontwikkeling van het Mens Ontwikkelbedrijf Leudal (MOB). Dit is besloten bij de gemeentelijke begroting 2025-2027. De stijging van de gemeentelijke bijdrage die voortkomt uit de concept begroting 2027 wordt gedekt uit deze middelen.

Afhankelijk van de reactie van de GR Westrom zal worden bekeken of in ons eigen risicoprofiel een risico wordt opgenomen voor het te lage weerstandsvermogen van de GR Westrom.

## 8. Communicatie

In de bijlage is de antwoordbrief aan het dagelijks bestuur van Westrom (bijlage 5) opgenomen. Na besluitvorming door de raad zal deze aan het dagelijks bestuur van de GR Westrom worden verstuurd.

## 9. Vervolg

Na besluitvorming in de gemeenteraad wordt de vastgestelde conceptbrief aan het Bestuur van de GR Westrom verzonden.

## 10. Bijlagen

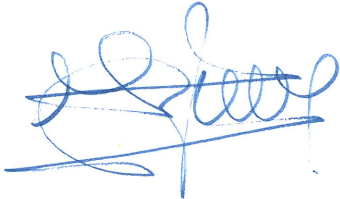
1. Concept raadsbesluit Jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027 GR Westrom
2. Concept brief met zienswijze gemeenteraad;
3. Aanbiedingsbrief voorlopige jaarrekening 2025;
4. Voorlopige jaarrekening 2025;
5. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2027 GR Westrom;
6. Ontwerp primaire begroting 2027 GR Westrom;

Datum 26 mei 2026  
Betreft Jaarrekening en begroting  
Pagina 5 van 5

Heythuysen, 28 april 2026

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,  
De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts

i.A.



D.H. Schmalschläger