



WAGENINGEN
UNIVERSITY & RESEARCH

Begroting 2025
Wageningen University
16-12-2024

Inhoud

BEGROTING WAGENINGEN UNIVERSITY	3
1. RESULTAAT	3
2. WINST- & VERLIESREKENING	5
3. BALANS	7
4. LIQUIDITEITSONTWIKKELING	8
BIJLAGE 1: KENGETALLEN WAGENINGEN UNIVERSITY.....	9

Begroting Wageningen University

1. Resultaat

Het begrote resultaat 2025 van Wageningen University is € -7,0 mln.

Netto resultaat	realisatie	prognose	begroting
<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	2023	2024	2025
Agrotechnologie en Voedingwetenschappen	-0,3	2,0	-1,4
Dierwetenschappen	-1,2	-1,6	-0,3
Maatschappijwetenschappen	-1,4	0,1	-0,8
Omgevingswetenschappen	-1,4	-0,5	-1,7
Plantenwetenschappen	-1,8	-2,7	-3,3
Netto resultaat departementen	-6,1	-2,7	-7,5
Shared Research Facilities	-1,9	0,3	0,0
Wageningen Academy	0,0	0,0	0,0
FB/CS+/ISRIC/Corporate operationeel	5,2	1,7	4,7
Corporate incidenteel	-6,4	-2,3	-4,2
Netto resultaat centrale afdelingen	-3,1	-0,3	0,5
Netto resultaat Wageningen University	-9,2	-3,0	-7,0

Tabel 1: Resultaat Wageningen University

Samenvatting opbouw resultaat begroting 2025

Resultaat departementen	€ -7,5 mln.
Resultaat centrale eenheden	€ +0,1 mln.
Tekort op eerste geldstroom/negatieve beleidsruimte	€ -5,4 mln.
Renteopbrengsten	€ +3,9 mln.
Verkopen	€ +0,0 mln.
Huisvestingsresultaat	€ +5,4 mln.
Impairments + incidentele huisvestingskosten	€ -1,8 mln.
Voorzieningen + overige centrale kosten	€ -4,1 mln.
Upside	€ +2,5 mln.
Totaal resultaat	€ -7,0 mln.

Het begrote resultaat in 2025 laat een verschil van € -4,0 mln. zien met het geprognosticeerde resultaat in 2024. De belangrijkste oorzaken van dit verschil zijn:

Mutatie incidentele baten/lasten (verschil € -1,9 mln.)

Onder het incidentele resultaat in de prognose 2024 zijn dotaties aan personele voorzieningen opgenomen. Deze komen in de begroting 2025 iets hoger uit (€ 0,3 mln.)
Voor desinvesteringen/impairments, frictieruimte SHP en overige incidentele huisvestingskosten is € 2,0 mln. opgenomen in de begroting 2025. Dit is € 1,3 mln. hoger dan in de prognose 2024. Het wegvallen in 2025 van een aantal incidentele fiscale issues geeft een verschil van € 0,3 mln. ten opzichte van 2024.

Mutatie resultaat departementen (verschil € -4,8 mln.)

Het resultaat van de departementen verslechtert met € -4,8 mln. De daling van het resultaat komt onder meer voort uit het naar centraal halen van de renteopbrengsten. In 2024 worden de renteopbrengsten bij de departementen geprognosticeerd op € 4,7 mln. Door decentralisatie van het BTW-deficit van het Facilitair Bedrijf stijgen de bij de departementen in rekening te brengen kosten met ca. € 1 mln.

Naast deze verschuivingen in kosten en baten zijn de eerste geldstroom kaders gemuteerd, zowel omhoog (o.m. promoties) als omlaag (o.m. onderwijs). De departementen hebben de loonkosten in de begroting geïndexeerd, in de middenkaders staat hier echter geen looncompensatie tegenover. Dit zet extra druk op de exploitatie van de departementen. Het niet compenseren voor stijging van de loonkosten komt voort uit de onzekerheid die er is over de van het ministerie van OCW te ontvangen looncompensatie. Het nieuwe kabinet heeft aangekondigd dat er mogelijk gekort gaat worden op de

te verstrekken compensaties, indien de in het regeerakkoord afgesproken bezuinigingen niet gerealiseerd gaan worden. De extra druk op de exploitatie wordt deels opgevangen met een reductie van 5% op de bij de departementen in rekening te brengen kosten voor ondersteuning, zoals bijvoorbeeld voor huisvesting, overhead en de werkplek gerelateerde kosten.

Het aantal fte bij de departementen is in de afgelopen jaren flink gestegen. Per september 2024 is het aantal fte bij de departementen bijna 1.000 fte hoger dan in september 2018. Dit is een stijging met ca. 45% in 6 jaar tijd. Ook volgend jaar begroten de departementen gemiddeld genomen een stijging in het aantal fte. Wel is deze stijging (ca. 40 fte) beduidend lager dan in voorgaande jaren. Ook hebben we in de afgelopen jaren vaak gezien dat de begrote stijging moeilijk te realiseren was. Door de begrote ontwikkeling van het gemiddeld aantal fte en de verwachte loonkostenontwikkeling stijgen de personele kosten in 2025.

Mutatie operationeel resultaat centrale afdelingen (verschil € +2,7 mln.)

- Net als in voorgaande jaren worden er ook in 2025 in eerste aanleg meer middelen uitgezet dan er aan concernbaten (1^e geldstroom, rijksbijdrage en collegegelden) beschikbaar zijn. Deze 'overuitzetting' (negatieve beleidsruimte) is in het jaar 2025 € 5,4 mln. en komt € 2,7 mln. hoger uit dan de prognose 2024.
- Een iets lager huisvestingsresultaat (€-0,1 mln.) De onderhoudskosten komen weliswaar lager uit dan in 2024. Hier tegenover staat echter een 5% korting op de bij de eenheden in rekening te brengen huisvestingskosten. Deze reductie wordt door de RvB gedragen.
- De rentebaten verschuiven in 2025 van de departementen naar centraal. Dit geeft in 2025 bij de RvB een hoger resultaat (ca. € +2,6 mln.) in vergelijking met 2024.
- Decentralisatie van het BTW deficit van het Facilitair bedrijf, t/m 2024 geplaatst bij de RvB, geeft op dit punt een verbetering van het RvB-resultaat met ca. € 3 mln. Een deel van het BTW deficit komt indirect wel weer terecht onder het RvB resultaat bij de centraal gefinancierde exploitatie onderwijsgebouwen.
- Extra investeringen in noodzakelijke verbeteringen in en vervanging van centrale IT-systemen geven een verhoging van de kosten met € 1,3 mln.
- Het operationele resultaat van de Corporate Staff, Facilitair Bedrijf en Shared Research Facilities komt in 2025 lager (€ -0,5 mln.) uit dan in 2024 geprognosticeerd. De aan de centrale onderdelen ter beschikking te stellen middelenkaders zijn, ten opzichte van de Kaderbrief, over de hele breedte van de ondersteuning, met 5% gereduceerd. Deze reductie is in de begroting van de centrale onderdelen geabsorbeerd.
- Er is een upside van € 2,5 mln. opgenomen onder meer voor de mogelijk alsnog van het ministerie van OCW te ontvangen prijscompensatie voor overige lasten. De upside is € 1,5 mln. hoger dan in de prognose voor 2024 is opgenomen. Er zijn in de begroting 2025 geen stelposten opgenomen voor onderuitputting van strategische middelen en upsides bij de departementen, zoals in voorgaande jaren gebruikelijk was.

Algemeen

Onderzoeksactiviteiten

De activiteiten die samenhangen met onderzoek dat uit de eerste geldstroom gefinancierd wordt, beperken zich tot het onderzoek-deel van de uitgaven van faciliteiten (Box II) en onderzoek doen (Box IV). Deze omvatten een bedrag van ca. € 133 mln. Dit is inclusief de doorloop van de reeds toegekende startergrants en middelen voor de sectorplannen. De onderzoeksactiviteiten worden ook gevormd uit de activiteiten uit 2^e (€ 48 mln.) en 3^e geldstroom (€ 99 mln.) In totaal € 280 mln.

Onderwijsactiviteiten

De onderwijsactiviteiten beperken zich hoofdzakelijk tot de 1^e geldstroomactiviteiten. De bestemde middelen bedragen € 177 mln. Dit is voor onderwijs geven (Box III) en het onderwijsdeel van faciliteiten (Box II). Circa 57 % van de 1^e geldstroom wordt intern gealloceerd aan onderwijs. In de toekenning van de rijksbijdrage als zodanig wordt ca. 42 % toegekend aan onderwijs (inclusief collegegelden ca. 50%). Intern vindt in de verhouding onderwijs/onderzoek dus ook na forse injecties als de "van Rijn middelen" nog steeds een reallocatie ten faveure van onderwijs plaats.

Waardecreatie-activiteiten

Binnen de diverse budgetten van de centrale afdelingen is geld vrijgemaakt voor waardecreatie. Voor het vormgeven van de organisatie € 1,8 mln., voor waardecreatie activiteiten als zodanig € 1,5 mln. Tezamen € 3,3 mln. Verder worden bij de departementen ook activiteiten die onder waardecreatie vallen uitgevoerd. Dit beperkt zich hoofdzakelijk tot het vestigen van IP.

2. Winst- & verliesrekening

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2023	prognose 2024	begroting 2025
BATEN			
Basisfinanciering	350,9	378,1	384,8
Programmafinanciering en tweede geldstroom	37,9	43,0	47,6
Cofinanciering en subsidiemarkt	30,2	37,5	41,4
Topsectoren	11,2	11,2	11,7
Bilaterale markt	41,8	44,6	46,0
Nevenactiviteiten	17,1	13,9	11,8
Overige baten	4,5	7,5	10,6
TOTAAL BATEN	493,7	535,7	553,9
LASTEN			
Directe personele kosten	320,9	350,8	366,2
Ingehuurde capaciteit	13,4	7,0	6,1
Overige personele voorzieningen	11,9	13,2	14,6
Toevoeging voorzieningen (personeel)	7,5	2,6	3,1
totaal personele kosten	353,7	373,5	390,0
Huisvestingskosten	40,9	36,4	40,4
Afschrijvingskosten	32,3	34,0	33,3
Overige apparatuurkosten	11,4	13,1	13,8
Overige algemene kosten	29,0	33,8	31,1
Toevoeging voorzieningen	0,0	0,5	0,5
totaal algemene kosten	113,7	117,8	119,1
Specifieke kosten	17,0	30,2	28,3
Uitbestede werkzaamheden	18,5	15,9	19,5
Bijdragen en subsidies	6,4	7,3	7,8
totaal overige kosten	41,8	53,4	55,6
TOTAAL LASTEN	509,2	544,7	564,8
BEDRIJFSRESULTAAT	-15,6	-9,0	-10,9
Financiële baten en lasten	6,3	6,0	3,9
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING VOOR BELASTINGEN	-9,3	-3,0	-7,0
Belastingen uit gewone bedrijfsvoering	0,0	0,0	0,0
Resultaat uit deelnemingen	0,0	0,0	0,0
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING NA BELASTINGEN	-9,2	-3,0	-7,0
Aandeel van derden	0,0	0,0	0,0
Buitengewone baten en lasten	0,0	0,0	0,0
NETTO RESULTAAT	-9,2	-3,0	-7,0

Tabel 2: Winst- en verliesrekening Wageningen University

Omzet

De begrote omzet van Wageningen University bedraagt in 2025 ca. € 554 mln. De omzet is ca. € 18 mln. hoger dan in 2024.

Basisfinanciering: Rijksbijdrage

De Rijksbijdrage neemt met € 2,5 mln. toe naar een bedrag van € 332,7 mln. De ontwikkeling van de bekostigingsgegevens in de afgelopen jaren ziet er als volgt uit:

Variabele componenten bekostiging WU	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bekostigde inschrijvingen bachelor	3903	4193	4348	4236	4219	3949	3758	3556
Bekostigde inschrijvingen masters	2841	3084	3379	3755	4200	3995	3620	3408
Bekostigde graden bachelor	874	1070	1156	1247	1280	1328	1112	1287
Bekostigde graden masters	1251	1370	1454	1538	1523	1773	1716	1904
Bekostigde promoties	296	297	290	289	285	289	298	324

De in de tabel opgenomen gegevens zijn op basis van de in het jaar t-2 gerealiseerde aantallen, voor de promoties op basis van een 3-jaars gemiddelde.

De stijging in de rijksbijdrage heeft diverse oorzaken:

- Mutaties in de bekostigingsvariabelen ingeschrevenen, graden en promoties (inclusief aanpassing macrokader OCW vanuit bijvoorbeeld referentieramingen): € -0,9 mln.
- In het regeerakkoord van het nieuwe kabinet zijn diverse bezuinigingsmaatregelen aangekondigd. Eén van die maatregelen die al vanaf 2025 impact heeft, is het laten vervallen van de middelen voor starters- en stimuleringsbeurzen. Deze middelen zijn als niet normatief aangemerkt. Dat wil zeggen dat middelen die in enig jaar niet zijn ingezet, op de balans mogen worden gereserveerd. In 2025 zal er door de kabinetsmaatregel geen 'nieuwe' rijksbijdrage voor de beurzen beschikbaar komen. Wel zal een deel van de eind 2024 opgebouwde balansreserve ingezet gaan worden voor de startersbeurzen die reeds zijn toegekend. De inzet in 2025 is € 2,2 mln. hoger dan in 2024.
- Het vanaf 2025 volledig laten vervallen van de middelen voor starters- en stimuleringsbeurzen heeft er toe geleid dat er vanuit het ministerie van OCW tijdelijk extra middelen beschikbaar worden gesteld voor Werkdruk & Talentbeleid. Op basis van een voorlopige verdeling van deze middelen over de universiteiten komt de bijdrage voor Wageningen University uit op € 1,7 mln. De definitieve verdeling wordt naar verwachting pas begin 2025 bekend.
- Overige aanpassingen (€ -0,5 mln.), onder meer betreft het aanpassingen in de bekostiging in verband met het komen te vervallen van de halvering van het wettelijk collegegeld voor 1^e jaars studenten.
- Zoals eerder al is aangegeven, wordt er in tegenstelling tot voorgaande jaren in deze begroting niet geanticipeerd op nog van het Ministerie van OCW te ontvangen looncompensatie.

De totale geprognoseerde studentenpopulatie (BSc en MSc) daalt licht ten opzichte van 2024, nl. ca. 12.720 studenten.

Basisfinanciering: collegegeldopbrengsten

De opbrengsten aan wettelijk collegegeld stijgen in 2025 met ca. € 2 mln. ten opzichte van 2024, deels door indexatie. Ook vervalt vanaf september 2024 de halvering van het wettelijk collegegeld voor 1^e jaars studenten. De doorloop hiervan in 2025 geeft een verhoging van de opbrengsten. De opbrengsten aan instellingscollegegeld stijgen met € 2,3 mln., met name vanwege indexatie van de tuition fees. In de opbrengsten zijn de waivers op tuition fees al verrekend.

Tweede en derde geldstroom omzet

De 2e geldstroom betreft opdrachten van NWO. Deze komt naar verwachting uit op € 47,6 mln., € 4,6 mln. hoger dan in 2024. Met name Omgevingswetenschappen (€+2,2 mln.), Dierwetenschappen (€+0,8 mln.) en Maatschappijwetenschappen (€+1,4 mln.) verwachten hier hogere opbrengsten. De stijging in de 2^e geldstroom is een voortzetting van de trend in de afgelopen jaren.

De cofinanciering- en subsidieomzet stijgt met € 4,0 mln. tot € 41 mln. door een hogere omzet op de EU-subsidiemarkt. De omzet op Topsectoren stijgt licht met ca. € +0,5 mln. De bilaterale markt (contractresearch) stijgt met € 1,3 mln.

Kosten

De directe personele kosten stijgen naar verwachting met ca. € 15 mln. De stijging wordt deels veroorzaakt door een toename van ca. 65 in het aantal volume fte. Daarnaast wordt de stijging veroorzaakt door de verwachte loonontwikkeling, door accrès en door mutaties in de opbouw van het personeelsbestand. De verwachte effecten van de CAO en pensioenpremie aanpassingen op de loonkosten bedraagt ca. 3% ten opzichte van 2024.

De huisvestingskosten stijgen met ca. € 4 mln. De stijging komt onder meer voort uit de hogere onderlinge huurverrekening met WR, hogere kosten voor impairments, kosten verband houdend met het Strategisch Huisvestingsplan (SHP) en incidentele huisvestingskosten. In voorgaande jaren zijn de overige algemene kosten tijdelijk lager geweest vanwege Covid-19. In 2024 en 2025 verwachten de eenheden een verhoging van deze kosten vanwege de afloop van Covid-19 effecten. De mutaties in de specifieke kosten zijn vaak project gerelateerd (2^e en 3^e geldstroom).

3. Balans

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2023	prognose 2024	begroting 2025
ACTIVA			
Immateriële vaste activa	2,4	1,6	2,3
Materiële vaste activa	300,1	290,8	311,3
Financiële vaste activa	2,0	1,9	1,9
totaal vaste activa	304,4	294,3	315,5
Voorraden en onderhanden werk	18,0	23,1	23,2
Vorderingen	68,3	56,7	30,1
Liquide middelen	145,9	145,0	145,0
totaal vlottende activa	232,2	224,8	198,3
TOTAAL ACTIVA	536,6	519,1	513,8
PASSIVA			
Eigen vermogen	248,8	246,0	239,1
Aandeel derden	0,0	0,0	0,0
Egalisatierekening investeringssubsidies	1,7	1,0	3,7
Voorzieningen	14,2	15,0	15,8
Langlopende schulden	0,0	0,0	0,0
Kortlopende schulden	271,8	257,0	255,3
TOTAAL PASSIVA	536,6	519,1	513,8

Tabel 3: Balans Wageningen University

De materiële vaste activa bestaan uit de gebouwen en terreinen, apparatuur en inventaris. Doordat er in 2025 meer wordt geïnvesteerd dan er wordt afgeschreven stijgt deze post met ca. € 21 mln. ten opzichte van 2024. De ontwikkeling van de liquide middelen wordt in de volgende paragraaf verklaard.

De solvabiliteit daalt in 2025 met 0,9% ten opzichte van 2024 naar 47% maar blijft ruim boven de signaleringswaarde van het ministerie van OCW (<30%).

4. Liquiditeitsontwikkeling

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2023	prognose 2024	begroting 2025
Nettoresultaat	-9,2	-3,0	-7,0
Afschrijvingskosten	32,3	34,0	33,3
Cash flow	23,0	31,0	26,3
Mutaties voorzieningen	2,9	0,8	0,7
Mutaties vlottende activa	-9,5	6,5	26,5
Mutaties vlottende passiva	36,9	-14,8	-1,8
Resultaat uit deelnemingen	0,0	0,0	0,0
totaal operationele activiteiten	53,3	23,5	51,8
Investeringsactiviteiten	-23,0	-24,0	-54,5
totaal investeringsactiviteiten	-23,0	-24,0	-54,5
Financieringsactiviteiten	-1,0	-0,4	2,7
totaal financieringsactiviteiten	-1,0	-0,4	2,7
KASSTROOM	29,3	-0,9	0,0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN			
Saldo liquide middelen 1-1	116,6	145,9	145,0
Saldo liquide middelen 31-12	145,9	145,0	145,0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	29,3	-0,9	0,0

Tabel 4: Kasstroomoverzicht Wageningen University

Wageningen Universiteit verwacht eind 2025 een liquiditeitssaldo van € 145 miljoen. Dit is een gelijk liquiditeitssaldo als het geprojecteerde eindsaldo 2024. Het begrote negatieve resultaat van € 7 miljoen en de overschrijding van de investeringsuitgaven boven de afschrijvingen met € 20 miljoen, wordt gecompenseerd door een teruggaaf van te veel betaalde BTW over voorgaande jaren (pro rata regeling) van € 25 miljoen, die volgens de huidige verwachtingen zal worden ontvangen in 2025 door het geschil met de begrotingsautoriteiten af te ronden.

De hoge absolute kaspositie wordt grotendeels verklaard door de vooruitbetalingen en de daaruit voortvloeiende hoge kortlopende schulden. Eind 2024 is een voorschottenpositie begroot van € 145 miljoen. Dit is in lijn met het 3-jarig gemiddelde.

De afschrijvingskosten bedragen € 33,4 miljoen, waarvan € 15,1 miljoen centraal begroot voor de afschrijving van gebouwen. De afschrijvingen bij het Facilitair Bedrijf bedragen € 10,2 miljoen, voornamelijk voor afschrijvingen op ICT-apparatuur en onderwijsfaciliteiten. De afschrijvingskosten van apparatuur van de Shared Research Facilities zijn begroot op € 2,6 miljoen. De afschrijvingskosten van de departementen en corporate staf afdelingen zijn begroot op € 5,5 miljoen.

De mutatie in het werkkapitaal (saldo mutatie vlottende activa minus kortlopende schulden) is begroot op € 24,8 miljoen en wordt met name veroorzaakt door de teruggaaf van teveel betaalde BTW uit voorgaande jaren van € 25 miljoen (pro rata regeling).

De investeringsactiviteiten zijn begroot op € 54,5 miljoen. De begrote investeringen op centraal niveau bedragen € 32,8 miljoen. Het betreft voornamelijk een investering in een nieuw Onderzoeksgebouw (€ 18,6 miljoen). Daarnaast wordt, mede in het kader van het strategisch huisvestingsplan, geïnvesteerd in gebouwen: Zodiac (€ 2,6 miljoen), Leeuwenborch (€ 1,8 miljoen) en Atlas (€ 1,6 miljoen). Verder in Warmtekoedeopslag (€2,3 miljoen) en in Vitae laboratorium (€0,9 miljoen).

Het Facilitair Bedrijf investeert € 14 miljoen voornamelijk in IT-hardware, uitbreiding van dataopslag en inventaris. De decentrale investeringen zijn begroot op €7,8 miljoen, terwijl Shared Research Facilities €3,6 miljoen investeert in laboratoriumapparatuur.

De financieringsactiviteiten zijn begroot op € 2,7 miljoen, voornamelijk als gevolg van een investeringssubsidie van Shared Research Facilities.

Bijlage 1: Kengetallen Wageningen University

			realisatie 2020	realisatie 2021	realisatie 2022	realisatie 2023	prognose 2024	begroting 2025
Kengetallen Onderwijs en onderzoek								
Instroom WU								
Bachelor	WU	aantal	1.643	1.451	1.390	1.479	1.426	1.452
Schakel	WU	aantal	106	109	95	108	102	102
Master	WU	aantal	1.467	1.707	1.609	1.631	1.565	1.565
Totaal instroom WU	WU	aantal	3.216	3.267	3.094	3.218	3.091	3.117
Totaal studenten (BSc + MSc)	WU	aantal	12.973	13.153	13.108	13.056	12.729	12.718
BSc getuigschriften	WU	aantal	1.295	1.345	1.139	1.308	1.376	1.238
MSc getuigschriften	WU	aantal	1.944	2.318	2.190	2.369	2.521	2.325
Promoties afgerond	WU	aantal	281	294	320	359	381	352
Kengetallen Personeel								
fte's WU (op basis van aanstelling *)	WU	fte gem.	2.951	3.176	3.337	3.509	3.591	
fte's WU (op basis van toerekening kosten **)	WU	fte gem.	3.255	3.530	3.736	3.943	3.938	4.006
Ondersteunend ***)	WU	%	5,2%	5,3%	5,1%	5,2%	5,0%	5,0%
Overhead ***)	WU	%	17,5%	17,3%	16,2%	16,3%	16,4%	16,4%
Primair ***)	WU	%	77,3%	77,5%	78,8%	78,5%	78,6%	78,6%
Totaal	WU	%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ziekteverzuim	WU/WR	%	3,5%	3,5%	4,8%	4,8%	4,8%	4,8%
Aanstelling voor onbepaalde tijd ***)	WU/WR	% fte	65%	64%	65%	65%	67%	67%
Kengetallen Financieel								
Nettoresultaat	WU	m€	20,5	11,5	14,1	-9,2	-3,0	-7,0
Marge	WU	%	5,1%	2,7%	3,1%	-1,9%	-0,6%	-1,3%
Omzet	WU	m€	404,6	430,5	456,9	493,7	535,7	553,9
Netto kasstroom	WU	m€	-10,0	-20,9	33,5	29,3	-0,9	0,0
Solvabiliteit	WU	%	53%	53%	51%	46%	47%	47%

*) Fte's WU en WR op basis van aanstelling is conform het gehanteerde uitgangspunt in het Jaarverslag. De cijfers zijn op basis van de gemiddelde bezetting excl. stagiairs.

**) Fte's WU en WR op basis van toerekening kosten vormt de basis voor de begrotingen van de eenheden. In deze reeks wordt rekening gehouden met kostentoerekening WU/WR én met detacheringen (excl. uitzendkrachten).

***) Begroting 2025 op basis van de prognose 2024