



GR FRYSLÂN-WEST **HERZIENE BEGROTING 2021** (incl. meerjarenperspectief 2022-2025) d.d. 25-03-2021

GEMEEN SCHAPPELIJKE REGLING

Fryslân-West

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	03
2. Paragrafen.....	11
3. Uitgangspunten.....	13
4. Begroting Fryslân-West 2021 incl. toelichting	14
5. Balans Fryslân-West 2021 incl. toelichting	18
6. Balans Fryslân-West 2021 - 2025	19
7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2021	20
8. Overzicht incidentele baten en lasten.....	21
9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2022 - 2025 incl. toelichting	22

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de herziene begroting 2021 met meerjarenraming 2022-2025 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. In deze herziene versie zijn de zienswijzen van de Raden alsmede de injectie van € 5 miljoen in 2020 door de gemeentes verwerkt. Eind 2020 zijn de gemeentes Terschelling en Vlieland uitgetreden.

Wijziging Kosten- en opbrengstenverdeling

Ten opzichte van de eerste begroting 2021 zijn wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslan-West en NV Empatec doorgevoerd. Het basis uitgangspunt daarbij is dat de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR Fryslan-West. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer, de inkoopkosten van deze omzet en de kosten van kader/staf die wordt ingezet om de doelgroepen te begeleiden alsmede de overige kosten (direct en indirect) die noodzakelijk zijn voor de bedrijfsmatige aansturing om de producten en diensten te vervaardigen en verkopen van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer.

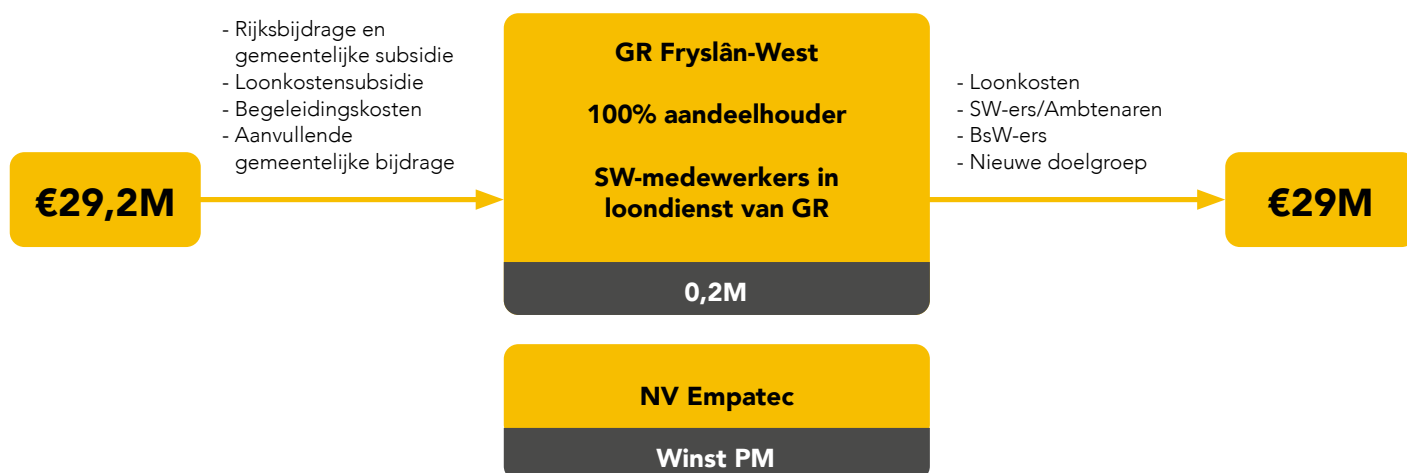
De financiële gevolgen van deze (her)verdeling zijn voor 2021 berekend op € 1.277.000 positief voor de GR Fryslan-West. Deze wijziging van kosten- en opbrengstenverdeling wordt met ingang van boekjaar

2020 verwerkt, daarmee ook in de jaarrekeningen van de GR Fryslan-West en de NV Empatec over 2020.

Verhoging bijdrage per SE van € 2.000 naar € 3.000

Na toepassing van de wijziging in de kosten- en opbrengsten verdeling resteert nog een negatief saldo voor de GR Fryslan-West. Besproken is de mogelijkheid om structureel -een deel van- het arbeidsvermogen/ arbeidscapaciteit door de GR Fryslan-West aan NV Empatec door te belasten. Het personeel (beschikbaar gesteld en betaald door de GR Fryslan-West) levert immers toegevoegde waarde voor de NV Empatec waardoor een vergoeding gerechtvaardigd is. De recente meerjarencijfers van de NV Empatec laten die optie echter niet toe. Vooreerst is aldus nog geen structurele doorbelasting arbeidsvermogen/arbeidscapaciteit aan de NV Empatec opgenomen, wel wordt dit nadrukkelijk als optie beschikbaar gehouden.

In plaats daarvan is de bijdrage van de gemeenten m.i.v. 2021 verhoogd van € 2.000 naar € 3.000 per SE. Dit is structureel verwerkt in de voorliggende herziene (meer jaren) begroting 2021 en wordt verwerkt in de eerste begroting 2022. Bij de behandeling van de herziene begroting 2022 vindt een heroverweging plaats van de structureel noodzakelijke gemeentelijke bijdrage. Hierbij zal rekening worden gehouden met de landelijke ontwikkelingen rond de SW bedrijven en de uitwerking van het keuzedocument.



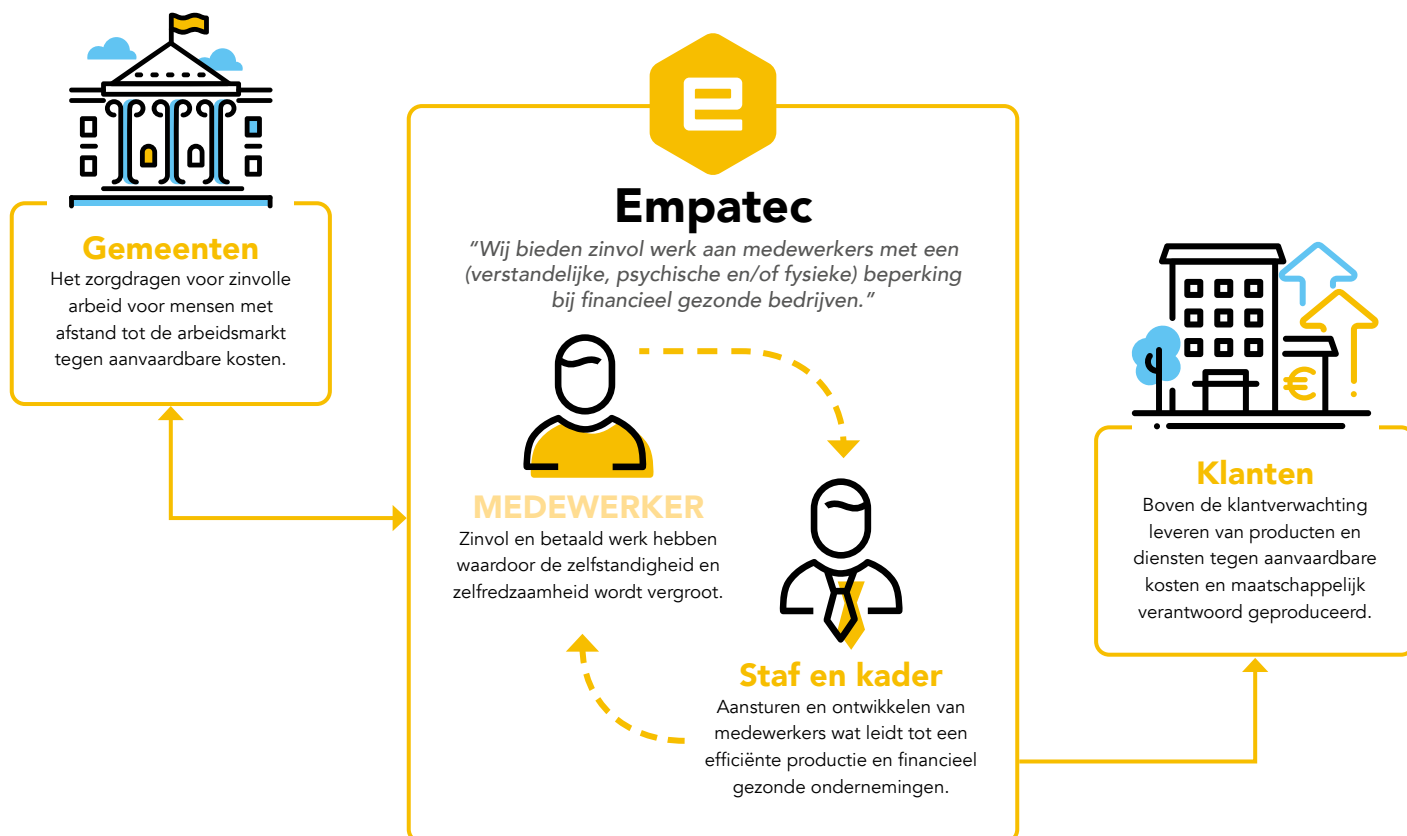
GR Fryslân-West

De GR ontvangt subsidies en bijdragen van de aangesloten gemeenten voor de uitvoering van de activiteiten in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) en voor de uitvoering van Beschut Werken. Ook heeft de GR het voornemen om activiteiten uit te voeren in het kader van nieuwe doelgroepen, zoals voormalig leerlingen van het VSO (voortgezet speciaal onderwijs) en PRO (Praktijkonderwijs) die niet bij reguliere werkgevers aan het werk kunnen vanwege hun beperking. De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw-aanstelling, mensen met een Beschut Werken indicatie en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling. Daarnaast worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling kosten geregistreerd die specifiek met de Wsw, Beschut Werk en nieuwe doelgroep te maken hebben, zoals vervoerskosten, studiekosten en bedrijfsgeneeskundige zorg.

NV Empatec

Binnen NV Empatec vinden de economische activiteiten plaats van het sociale werkbedrijf Empatec. Via economische activiteiten wordt toegevoegde waarde gecreëerd, wat omzet oplevert, waarbij na aftrek van de diverse kosten een nettoresultaat overblijft. Kosten die binnen NV Empatec worden gemaakt betreffen onder meer materiaalverbruik, loonkosten van het staf- en kaderpersoneel (zonder ambtelijke aanstelling), afschrijvingen en overige bedrijfskosten. Ook de belangrijkste bezittingen (infrastructuur, machines en materieel) bevinden zich binnen de NV Empatec. Iedere begroting is een weergave van verwachtingen en een taakstelling voor een bepaald tijdvak (meestal een jaar). Om een begroting te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. In

PRIMAIRE STAKEHOLDERS



dat perspectief past het verleden en de verwachtingen voor de toekomst. Omdat 2020 als gevolg van het Corona-virus ook economisch een bijzonder jaar was en noch de duur, noch de economische gevolgen zijn te voorspellen geldt dit ook voor 2021.

Om de ontwikkeling van onze ondernemingen te kunnen beoordelen, hebben wij haar belangrijkste parameters op een rijtje gezet. Wij schetsen de ontwikkeling vanuit het perspectief van onze belangrijkste shareholders:

- SW-medewerkers
- Gemeentelijke overheden
- Afnemers (opdrachtgevers en werkgevers)

In het schema staan de belangen die wij dienen van de diverse shareholders van het werkbedrijf Empatec.

Begrotings- en verantwoordingscyclus

De eerste begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West wordt opgesteld door het Dagelijks Bestuur en vastgesteld door het Algemeen Bestuur, nadat de Raden van de aangesloten gemeenten de kans hebben gehad om het Dagelijks Bestuur van hun gevoelens te doen blijken. Conform de aangepaste Wet Gemeenschappelijke Regelingen dient het Dagelijks Bestuur uiterlijk 15 april een eerste begroting aan de gemeenten te hebben aangeboden. Mede als gevolg van ziekte van de financieel directeur en als gevolg van een intern onderzoek naar het begrotingsproces in 2020 (in opdracht van RvC en directie van NV Empatec) heeft het indienen van deze eerste begroting vertraging opgelopen. Hiervan is melding gemaakt bij het provinciebestuur. De begroting dient 1 augustus ingediend te zijn bij de provincie. Deze datum is niet gerealiseerd. Hierover is het provinciebestuur ingelicht.

Preventief toezicht wegens termijnoverschrijding inzenden begroting 2021

De GR heeft tweemaal uitstel gevraagd en gekregen voor inzending van de begroting 2021. De eerste keer tot en met 30 september 2020, de tweede keer tot en met

uiterlijk 15 december 2020. Uiteindelijk is de begroting 2021 op 18 december 2020 ingediend.

Op grond hiervan heeft de Provincie Fryslân besloten (brief gedateerd 18 december 2020, verzonden 29 december 2020) de GR wegens termijnoverschrijding voor het begrotingsjaar 2021 onder preventief toezicht te plaatsen. Dit betekent dat de begroting 2021 en de wijzigingen daarvan goedkeuring behoeven voordat tot uitvoering kan worden overgegaan. Zolang de begroting 2021 nog niet is goedgekeurd mogen uitgaven worden gedaan tot een niveau van 6/12 deel van de begroting 2020.

Begrotingsbesluit verdaagd

De provincie moet als toezichthouder binnen 13 weken na inzending van uw begroting het besluit omtrent goedkeuring aan uw GR bekend maken. Aangezien de begroting 2021 op 18 december 2020 is ingediend, loopt deze eerste termijn van 13 weken af op 18 maart 2021. Gedeputeerde Staten heeft besloten (brief gedateerd 9 maart 2021, verzonden 12 maart 2021) om het besluit tot het al dan niet goedkeuren van de begroting 2021 met 13 weken te verdagen tot en met uiterlijk 18 juni 2021. De reden is dat de begroting 2021 van de GR Fryslân-West een aantal punten bevat die verdere uitwerking behoeven.

Om tot een goede beoordeling te komen heeft de Provincie de herziene begroting 2021 nodig. Uiterlijk 28 mei 2021 moet het AB een vastgestelde, herziene begroting 2021 inclusief meerjarenraming 2022-2024 indienen. Gevolg van deze termijn is dat raadsbehandeling (rekening houdend met te verwerken zienswijzen) uiterlijk 20 mei moet hebben plaatsgevonden. Zolang de begroting 2021 nog niet is goedgekeurd, verleent de Provincie toestemming tot het doen van uitgaven tot een niveau van 9/12 deel van de vastgestelde begroting 2020.

Herziene begroting GR Fryslân-West

Deze herziene begroting is tot stand gekomen naar aanleiding van door de Raden ingediende zienswijzen. Tevens is in deze herziene versie de injectie van € 5

miljoen in 2020 door de gemeentes verwerkt.

Er is in 2019 door de raden van de samenwerkende gemeenten in de GR Fryslân-West ingestemd met de position paper. Deze position paper geeft richting aan de gewenste uitvoering van de participatiewet in het gebied Fryslân-West. Daarin is o.a. het volgende vastgelegd:

- Er is consensus tussen de aangesloten gemeenten in de regio Fryslân-West om in de toekomst een deel van de arbeidsinschakeling voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt in samenwerking uit te voeren en dit deel op te dragen aan een gezamenlijk te vormen publieke organisatie.
- Iedere individuele gemeente regelt zelf de inkomensvoorzieningen: het verstrekken van uitkeringen en het vaststellen en uitvoeren van het minimabeleid.
- De regie van de werkgeversdienstverlening en de werknemersdienstverlening ligt bij de gemeenten.
- De coördinatie hiervan wordt in Fryslân-West gezamenlijk belegd bij een publieke organisatie.

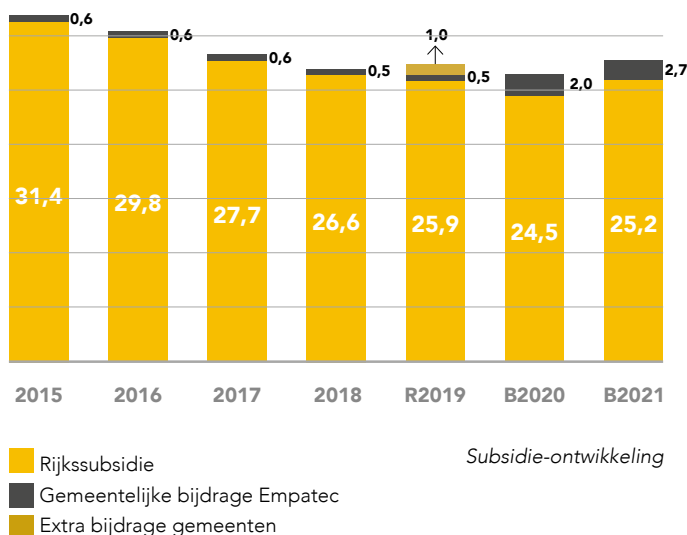
Deze uitgangspunten worden verder uitgewerkt in een keuze document welke in het voorjaar van 2021 door de Colleges en Raden zal worden besproken.

1.1 De ontwikkeling van de subsidie

De SW-bedrijven ontvangen vanuit het Rijk (via de gemeenten) en vanuit onze gemeenten subsidie. De hoogte van deze subsidie is afhankelijk gemaakt van het aantal medewerkers (in aantallen fte's) binnen een SW-bedrijf (waarbij ook rekening wordt gehouden met de mate van afstand tot de arbeidsmarkt van de individuele medewerker; de zogenaamde Subsidie Eenheden (SE's). Binnen Empatec zien wij het als onze opdracht een onderneming te exploiteren die zoveel mogelijk recht doet aan de medewerkers, met zo weinig mogelijk subsidie vanuit de gemeenten. In het onderstaande treft u de ontwikkeling aan van de Rijksbijdrage en van de Gemeentelijke bijdrage welke wordt ontvangen door de GR Fryslân-West.

De gemeentelijke bijdrage was t/m 2018 € 500 per SW-medewerker. Sinds de invoering van de Participatiewet 2015 is de Rijksbijdrage per SE gedaald en zijn de loonkosten van SW-medewerkers verder gestegen. Dit heeft geleid tot stijgende tekorten. De NV vergoedde de GR een jaarlijks bedrag voor het gebruik van SW-medewerkers en ambtenaren dat afhankelijk was van het resultaat van de GR.

BIJDRAGE RIJK / BIJDRAGE GEMEENTEN (X €1 MLN.)

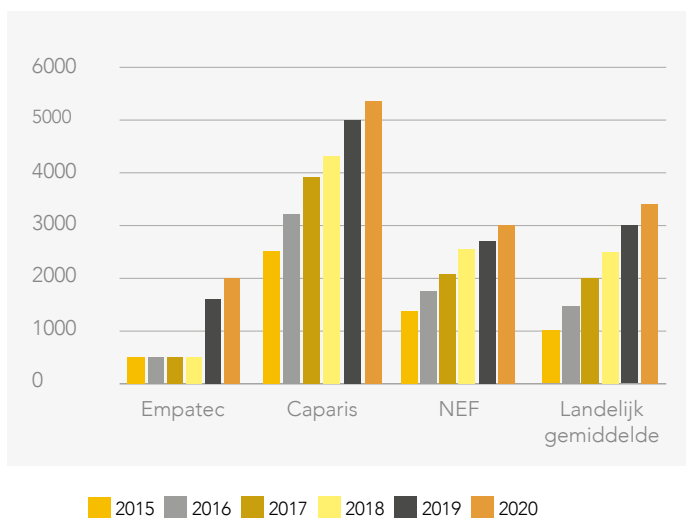


Doordat de tekorten in de GR opliepen en de resultaten van de NV onvoldoende waren om deze tekorten volledig op te vangen, daalde in de afgelopen jaren het gezamenlijke banksaldo van GR en NV en teerde de NV in op haar Eigen Vermogen. In 2019 heeft de GR voor het eerst een

eenmalige verhoging van € 1.098 per SW-medewerker van haar gemeenten ontvangen en sinds 2020 bedraagt de structurele bijdrage van de gemeenten aan de GR € 2.000 per SE. Ingaande 2021 bedraagt deze € 3.000 per SE.

GEMEENTELIJK BIJDRAGE PER SW-ER (IN €)

Om de hoogte van de gemeentelijke subsidie te kunnen beoordelen is het van belang om dit te plaatsen in het perspectief van andere SW-bedrijven.



Vergelijking gemeentelijke bijdrage van Empatec met Caparis, NEF en landelijk gemiddelde

Conclusies:

- De gemeentelijke bijdrage is sinds 2002 €500 per medewerker bij Empatec. Vanaf 2020 bedraagt deze € 2.000 structureel per SE. Ingaande 2021 bedraagt deze € 3.000
- In vergelijking met andere SW-bedrijven in Friesland en in vergelijking met het landelijk gemiddelde betalen de gemeenten van de GR Fryslân West nog steeds een lage bijdrage.
- Het aandeel van de gemeentelijke bijdrage bedraagt in 2021 9,6% van de totale subsidie inkomsten.
- De Rijksbijdrage per SW-medewerker neemt de laatste jaren steeds meer af.
- De loonkosten per SW medewerker nemen nog steeds per jaar toe, als gevolg van loonstijgingen en periodieken.
- Het totale subsidiebedrag neemt af als gevolg van een afname van het aantal SW-medewerkers.

1.2 De ontwikkeling van het aantal medewerkers in dienst van GR Fryslân-West

Sinds 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht.

Instroom van nieuwe SW-medewerkers in dienst bij de GR stopte vanaf dat moment. Als gevolg van het natuurlijk verloop (pensionering, verhuizing, overlijden, etc) neemt de populatie van het aantal SW-medewerkers in dienst bij de GR dus af. Naast SW-medewerkers in dienst bij de GR werken er ook medewerkers zonder SW-status (veelal leiding en staf); dit wil overigens niet zeggen dat er geen SW-medewerkers in de leiding en staf actief zijn.

Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds een aantal jaren ook twee nieuwe doelgroepen waarvan de GR formeel werkgever is:

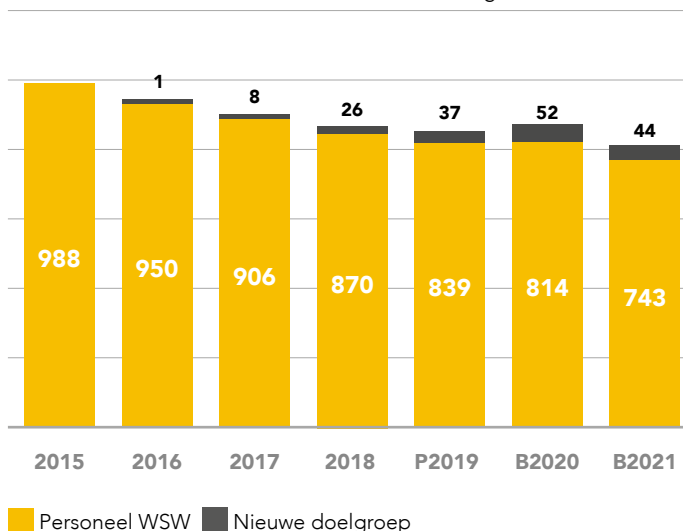
- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van LKS/BAB (Loonkostensubsidie en Baan Afspraak Banen): nieuwe doelgroep

In de onderstaande grafiek is de ontwikkeling weergegeven van het aantal SW-medewerkers en nieuwe doelgroepen uitgedrukt in fte's.

ONTWIKKELING AANTAL SW-MEDEWERKERS EN NIEUWE DOELGROEPEN GR FRYSLÂN-WEST IN FTE*

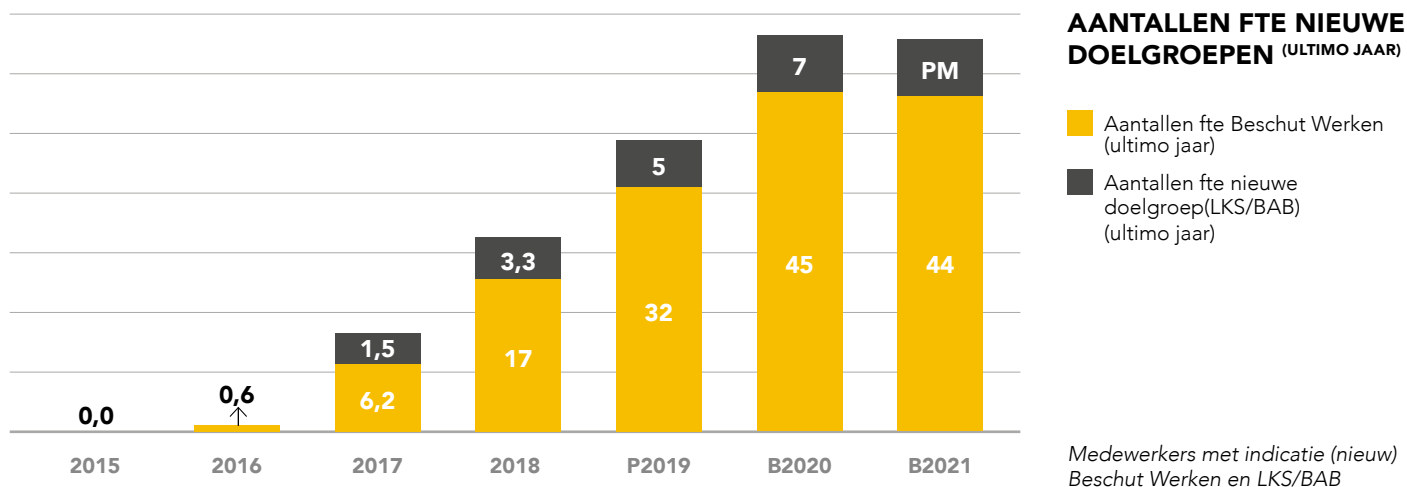
(GEMIDDELTE P/J)

Ontwikkeling aantal medewerkers



*Exclusief Pastiel en Werkjower

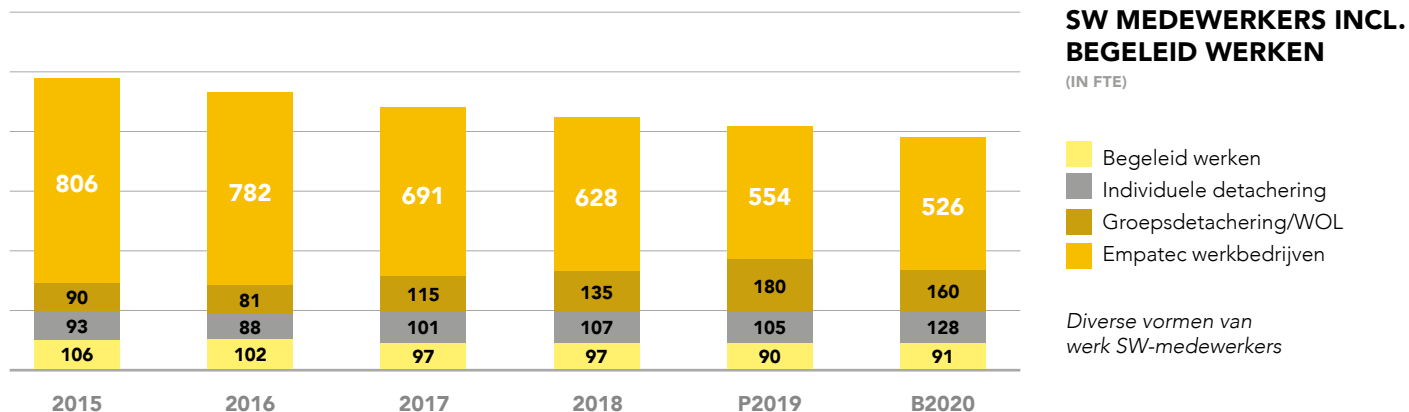
In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers die bij Empatec in dienst treden, waarvan de GR formeel werkgever is, vanuit een aantal nieuwe doelgroepen weergegeven.



Binnen Empatec zetten wij onze medewerkers op verschillende manieren in. Wij onderscheiden de volgende vormen:

- Empatec werkbedrijven:
 - Werkzaam bij één van de eigen werkbedrijven: Kwekerij, Meubel, Metaal, Verpakken, Dienstverlening (hoveniers, facilitaire services en natuurbeheer).
 - Werken op locatie: onder leiding van een medewerker van Empatec (veelal vindt afrekening plaats op basis van een stuksprijs; risico ligt bij Empatec), dit gebeurt bijvoorbeeld bij: Rentex en Reshare.
- Individuele detachering: een individuele SW-medewerker die bij een klant is gedetacheerd.
- Groepsdetachering: in groepen worden SW-medewerkers gedetacheerd bij een klant (medewerkers die bijvoorbeeld gedetacheerd zijn bij een gemeentelijk Groen-Bedrijf).
- Begeleid Werken: in dat geval is de SW-medewerker in dienst van een externe werkgever (conform arbeidsvoorwaarden van die werkgever) en verstrekt de GR een loonkostensubsidie aan die werkgever en begeleidt Empatec de betrokken medewerker en werkgever. In deze situatie hebben medewerkers met een SW-status altijd een terugkeergarantie.

De ontwikkeling van deze groepen is in het onderstaande grafisch weergegeven.

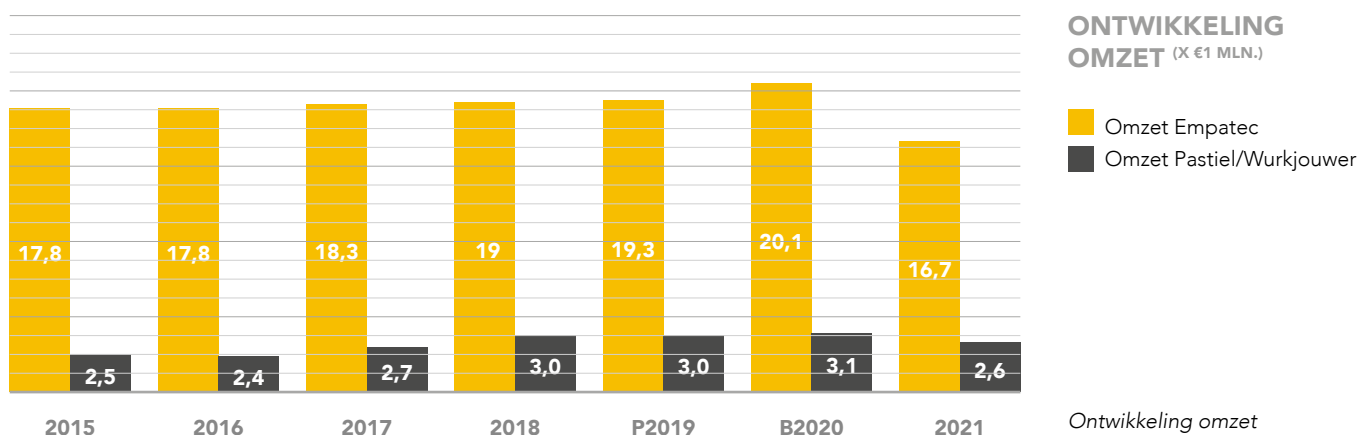


In het streven naar een inclusieve arbeidsmarkt zetten wij ons in om zoveel mogelijk SW-medewerkers te integreren bij 'reguliere' bedrijven. Dit sluit ook aan bij de behoefte van veel van onze medewerkers. Dit wil overigens niet

zeggen dat iedereen hier ook geschikt voor is. In 2021 verwachten wij dat circa 47% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is, dit aandeel is aanzienlijk meer dan het aandeel in 2015.

1.3 De ontwikkeling van de NV Empatec en Pastiel/Wurkjouwer

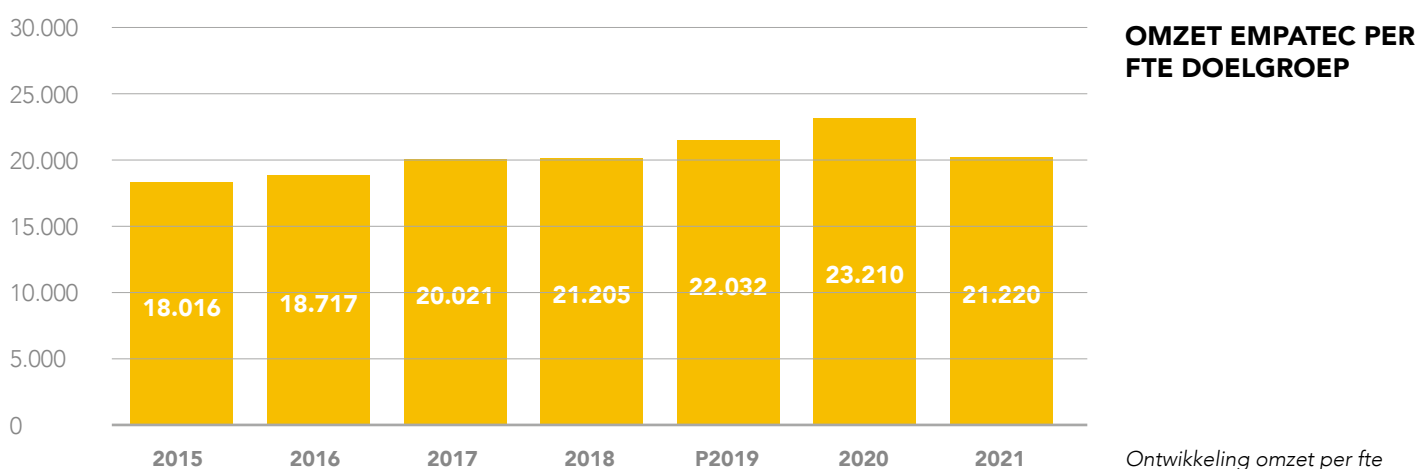
In het onderstaande staat de omzet ontwikkeling van werkbedrijven van Empatec en van Pastiel



In de jaren 2015 tot en met 2018 schommelt de omzet van Empatec-bedrijven rond de € 18 miljoen. Om de lagere Rijksbijdrage op te vangen investeert Empatec om haar resultaat te verbeteren. Dit moet onder andere lukken door extra omzet en door een productiviteitsverbetering te realiseren.

Deze omzetstijging willen wij op de volgende manieren realiseren:

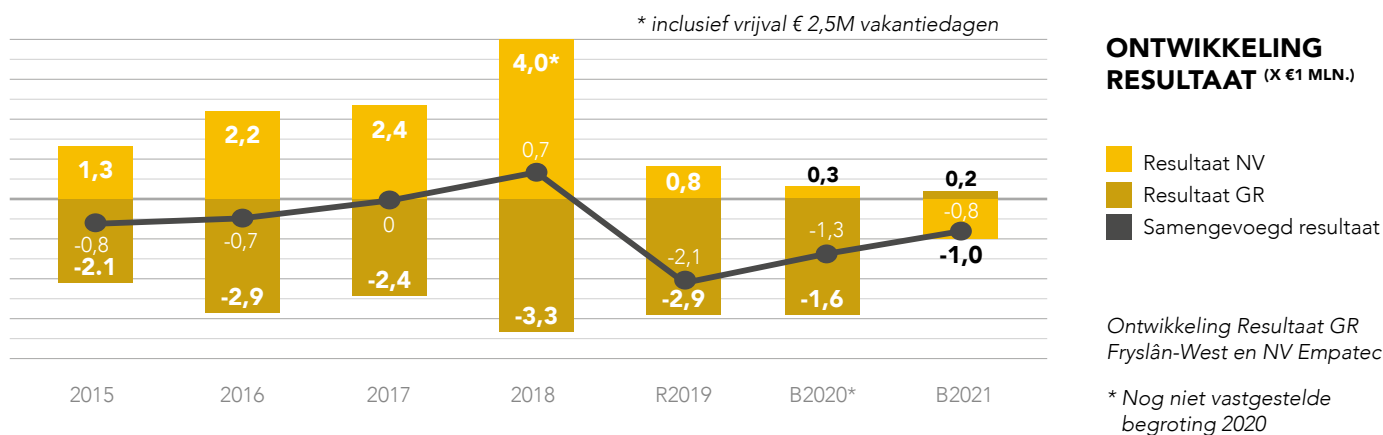
- Vanuit ons nieuwe waarde model en een aangepast prijsbeleid (leidt gemiddeld tot prijsverhogingen)
- Reguliere prijs-indexatie
- Nieuwe producten en diensten: bijvoorbeeld exotenbestrijding en residuvrij kweken van tomaten
- Saneren van niet rendabele omzet: Wij zijn gestopt met de exploitatie van het Groenbedrijf op Terschelling en hebben in 2020 de Schaverij-activiteiten beëindigd.



De daling in 2021 is een gevolg van Corona.

1.4 Synthese: het resultaat

De resultaatontwikkeling van GR-Fryslân-West en NV Empatec staat in het onderstaande weergegeven. Ten behoeve van de leesbaarheid en om aansluiting te houden met de cijfers uit begrotingen van GR en de NV staan hier de resultaten van de GR en de NV weergegeven.



Met bovenstaande analyse hopen wij de begrotingen van GR Fryslân-West in het juiste perspectief en context geplaatst te hebben. Wij hopen dat dit bijdraagt aan een juiste beoordeling van de door ons gepresenteerde cijfers.

2. PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2021 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 28.953.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.374.146

GR Fryslân-West heeft een laag risicoprofiel, doordat geen gebruik wordt gemaakt van langlopende leningen, geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en beperkt gebruik van rekening-courantkrediet.

Met de voor de uitvoering van de Wsw aangewezen naamloze vennootschap Empatec is een raamovereenkomst van geldlening gesloten. Voor deze uitvoering heeft NV Empatec geldmiddelen nodig. Ter financiering

van deze uitvoering is Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de kortlopende schulden van NV Empatec. Op basis van de jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2019 bij NV Empatec € 13.151.000 (2018: € 12.340.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2019 nihil.

Beleidsindicatoren

Het taakveld van de sociale werkvoorziening heeft geen voorgeschreven beleidsindicatoren.

Verantwoording kosten overhead

In de gemeenschappelijke regeling zijn geen kosten overhead opgenomen.

OMVANGKASGELDLIMIET (bedragen x € 1.000)

	B2021
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.374
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	622
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-
3. Vlottende middelen	
Contanten in kas	-
Tegoeden in rekening-courant	-
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-
4. Toets kasgeldlimiet	
2-/3 Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-622
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.374
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	1.752

Ten aanzien van de ontwikkeling van de Rekening Courant verwijzen wij naar hoofdstuk 5.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Jaarlijks wordt bij de vaststelling van de begroting het aandeel van de gemeenten in de uitvoering van de Wsw vastgesteld. Via een samenwerkings- en jaarovereenkomst wordt de vergoeding voor deze uitvoering bepaald. Aansprakelijkheid voor tekorten wordt hiermee afgedekt.

De waarde van de deelneming NV Empatec is per ultimo 2020 € 4.538.000 (2019: € 4.538.000). De algemene reserve bedraagt einde 2020, gebaseerd op de herziene begroting 2020 (negatief € 2.921.000), de wijziging in de kosten- en opbrengsten verdeling (positief € 1.277.000) en de eenmalige storing in 2020 van € 5,0 miljoen, naar verwachting € 4.931.000. (2019: € 1.575.000). De verwachting is dat de waarde van de deelneming ultimo 2021 € 4.538.000 bedraagt en de algemene reserve € 5.157.000. De raming voor 2021 (en verder) is gebaseerd op de meicirculaire 2020.

In deze herziene begroting 2021 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 3.000 per SE. Tot 2019 werden GR en NV altijd als één geheel gezien. Vanuit governance-overwegingen zijn beide ondernemingen sinds 2018 (financieel) uit elkaar getrokken.

De tekorten in de GR werden van oudsher altijd en volledig automatisch aangezuiverd door de NV; ook al was het resultaat van de NV lager dan het tekort in de GR. Dit was mogelijk omdat het Eigen Vermogen van de NV voldoende was. Door het uitblijven van een verhoging van de gemeentelijke bijdrage teerde het Eigen Vermogen jaarlijks verder in en kwam de liquiditeit steeds verder onder druk te staan.

Sinds 2020 bedraagt de gemeentelijke bijdrage € 2.000 per SE. Verondersteld werd dat het verwachte exploitatietekort in de GR met een stijging van het bedrijfsresultaat van de NV én een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voldoende zou zijn. Deze verhogingen zijn echter onvoldoende om het liquiditeitsprobleem (ontstaan in de afgelopen jaren) op te vangen. Per 2021 is de gemeentelijke bijdrage verhoogd naar € 3.000 per SE.

Verbonden partijen

GR Fryslân-west is enig aandeelhouder van de naamloze vennootschap Empatec. Binnen NV Empatec vinden de economische activiteiten plaats van het sociale werkbedrijf Empatec. Via economische activiteiten wordt toegevoegde waarde gecreëerd dat omzet oplevert waarbij na aftrek van diverse kosten een netto resultaat overblijft. De GR ontvangt de subsidies en bijdragen van de aangesloten gemeenten voor oa de uitvoering van de WSW en Beschut Werken. De GR is formeel de werkgever van mensen met WSW-aanstelling, Beschut werk indicatie en staf/kader personeel met een ambtelijke aanstelling.

Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningschap Fryslân-West gevestigd te Sneek is namens de gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Waadhoeke en Súdwest-Fryslân belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). De hoofddoelstelling van de Wsw is beschreven in artikel 2 van deze wet: "De gemeente draagt er zorg voor dat zij aan zoveel mogelijk ingezetenen, die blijken een indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking tot de doelgroep behoren, een dienstbetrekking krachtens arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht aanbiedt voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden."

In artikel 1 van de wet is de doelgroep als volgt gedefinieerd: "Personen, die nog niet de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt en die door lichamelijke, verstandelijke of psychische beperkingen uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn."

Via een aanwijzingsbesluit is NV Empatec aangewezen voor de uitvoering van de Wsw. In een afgesloten samenwerkingsovereenkomst worden jaarlijks afspraken gemaakt over de realisatie van de sociale doelstelling overeenkomstig de Wet sociale werkvoorziening.

3. UITGANGSPUNTEN

Aansluiting met begroting 2021 NV Empatec

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West staat in verband met NV Empatec. De winst binnen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West bedraagt voor de herziene begroting 2021 € 226.000 (2020: € 1.644.000 verlies). In de herziene begroting 2021 is als uitgangspunt de nieuwe systematiek van kosten-toerekening toegepast.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de herziene begroting 2021 is, net als in voorgaande jaren, uitgegaan van de afspraak in het Algemeen Bestuur van Fryslân-West om het macrobudget Wsw, dat sinds 2015 onderdeel is van het Participatiebudget, geheel ter beschikking te stellen aan Fryslân-West, aangevuld met een beperkte eigen bijdrage. De taak omtrent Beschut Werken, die door het Algemeen Bestuur eveneens bij de combinatie NV Empatec / Fryslân-West is belegd, is opgenomen in de begroting GR Fryslân-West. De taak om een nieuwe doelgroep (VSO/PRO) is nog niet opgenomen.

Ten aanzien van het geraamde macrobudget Wsw is uitgegaan van de gegevens uit de meicirculaire 2020 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2021 € 27.712 is. Er wordt rekening mee gehouden dat het macrobudget ieder jaar met 2% LPO (Loon- en PrijsCompensatie) door het Rijk wordt verhoogd.

Voor de post loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0%. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is ook gehouden met een stijging van 2,0% per jaar. Er is ook rekening gehouden met het LIV (lage inkomensvoorziening) effect voor mensen die een brutosalaris verdienen tussen de 100 en 125% van het wettelijk minimumloon (WML).

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 3.000 per SE. Doorberekening aan de gemeente vindt plaats op basis van het aantal werknemers (uitgedrukt in subsidie eenheden) met een Wsw-status dat werkzaam is bij Fryslân-West of in Begeleid Werken. Bij de raming voor 2021 is uitgegaan van 893.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

LASTEN	Realisatie 2019	Eerste Begroting 2020	Begroting 2020*	Begroting 2021	Herziene Begroting 2021
SW					
Loonkosten SW	25.442	25.137	25.851	24.370	24.370
Lage inkomensvoorziening (LIV)		-500	-462	-328	-400
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.539	1.611	1.500	1.602	1.500
Overige kosten SW	428	590	0	698	893
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	-	1.264	1.357	1.306	1.472
Vervoerskosten BsW	-	-	-	0	0
Overige personeelskosten BsW	-	-	-	18	0
Nieuwe doelgroep					
Loonkosten nieuwe doelgroep	-	-	-	-	518
Ambtelijk					
Loonkosten Ambtelijk personeel	2.943	2.799	2.489	2.390	600
Overige personeelskosten Ambtelijk				0	0
Rentelasten			90		
Totale lasten GR Fryslan-West	30.352	30.901	30.825	30.056	28.953

* Intern opgestelde niet vastgestelde begroting.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

BATEN	Realisatie 2019	Eerste Begroting 2020	Begroting 2020*	Begroting 2021	Herziene Begroting 2021
SW					
Rijksbijdrage	25.846	23.876	24.541	25.237	25.237
Gemeentelijke bijdrage	1.543	1.870	2.000	1.786	2.679
Overig	-	-	-	-	4
BsW					
Loonkosten subsidie	-	804	1.363	755	679
Begeleidingskosten	-	305	-	454	430
Gemeentelijke bijdrage	-	81	-	-	-
Nieuwe doelgroep					
Loonkosten subsidie	-	-	-	-	150
Begeleidingskosten	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-
Overige baten**	-	-	1.277	-	-
Bijdrage van NV Empatec	-	3.874	-	PM	0
Totale baten GR Fryslan-West	27.389	30.810	29.181	28.232	29.179
Resultaat GR Fryslan-West	-2.963	-91	-1.644	-1.824	226

* Intern opgestelde niet vastgestelde begroting

** Effect kostenverdeling

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0%. Er wordt rekening gehouden met het LIV (lage inkomensvoorziening) effect voor mensen die een brutosalaris verdienen tussen de 100 en 125% van het wettelijk minimumloon (WML). In de begroting is ervan uitgegaan dat we werk bieden aan gemiddeld over 2021 743 FTE's.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 91 FTE's aan mensen met een SW indicatie in dienst zijn bij een reguliere werkgever. De GR ontvangt voor deze mensen de Rijksbijdrage en geeft een deel van deze bijdrage in de vorm van een loonkostensubsidie door aan de werkgever. Mensen in Begeleid Werken hebben een terugkeergarantie naar de GR.

Overige kosten SW

De hier opgenomen kosten (begeleidingskosten Begeleid Werken, medisch vervoer, personeels-, salaris- en financiële administratie) zijn op basis van de nieuwe kostentoerekening.

BsW

Loonkosten Beschut Werk

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen gebruikt conform taakstelling zoals deze door het Rijk is opgelegd aan gemeenten. We schatten de productieve waarde van deze doelgroep op 41,7%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 58,3% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). We schatten (rekeneenheid) de loonkosten van deze doelgroep op gemiddeld 110% WML.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten Nieuwe Doelgroep

Hieronder zijn onder andere LKS en BAB opgenomen op basis van de nieuwe kostentoerekening.

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 2,0% per jaar. De begroting 2021 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2021. De begroting is gebaseerd op 34,87 FTE met een ambtelijk dienstverband. Op basis van de nieuwe kostentoerekening zijn in de herziene begroting 2021 de lonen grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert dan 8,42 FTE.

BATEN

SW

Rijksbijdrage

De Wsw-subsidie is gebaseerd op het macro-aandeel Wsw in de integratie uitkering sociaal domein. De ingeschatte Rijksbijdrage is conform de meicirculaire 2020 en bedraagt in 2021 € 27.712 (2020: € 24.539) per SE. Het aantal SE is voor 2021 ingeschat op 893 SE, conform meicirculaire 2020. Dit aantal is inclusief het aantal SE's dat afkomstig is van andere gemeenten dan de leden van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (buitengemeenten). De Rijksbijdrage is in 2021 en verder verhoogd met 2% per jaar voor LPO (loonprijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 3.000 per SE in 2021 en is gebaseerd op 893 SE. Ook voor de jaren na 2021 is de gemeentelijke bijdrage constant op € 3.000 per SE.

BsW

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen gebruikt conform taakstelling zoals deze door het Rijk zijn opgelegd aan gemeenten. Voor de Beschut Werkers wordt er gerekend met dezelfde begeleidingskosten als de doelgroep SW. We schatten de productieve waarde van deze doelgroep op 41,7%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 58,3% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). De aanname voor deze doelgroep is dat naast de loonkostensubsidie (58,3% van WML) verstrekt door de gemeente er begeleidingskosten zijn van € 7.700 per Beschut Werken (met een contract van 31 uur).

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

De opgenomen € 150.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren.

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

ACTIVA					PASSIVA				
	Boekjaar 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Herziene Begroting 2021		Boekjaar 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Herziene Begroting 2021
Financiële Vaste Activa					Eigen vermogen				
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	Algemene reserve	1.575	4.931	3.107	5.157
					Voorzieningen	114	114	114	114
					Schulden op korte termijn	17.600	1.800	1.800	1.800
Vlottende activa					Liquide middelen	9.504	848	2.672	622
Vorderingen	17.239	1.455	1.455	1.455					
RC NV Empatec	7.016	1.700	1.700	1.700					
Totaal	28.793	7.693	7.693	7.693	Totaal	28.793	7.693	7.693	7.693

* Intern opgestelde niet vastgestelde begroting.

Toelichting op de balans

Activa

Financiële Vaste Activa

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West houdt alle aandelen van NV Empatec. Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde. Het gestorte en geplaatste aandelenkapitaal NV Empatec bedraagt 450.000 aandelen met een nominale waarde van € 10 per aandeel. Er is een agioreserve op de gestorte en geplaatste aandelen van € 38.000.

Vlottende Activa

De vordering in 2019 betreft in het lopende jaar aan gemeenten gefactureerde subsidies voor het daarop volgende jaar van € 15,8 miljoen en overige vorderingen van € 1,5 miljoen. In 2020 en 2021 wordt niet aan de gemeenten vooruitgefactureerd.

Passiva

Eigen Vermogen

De algemene reserve dient als "buffer" om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Bestemming van de reserve vindt plaats in het belang van de uitvoering van de sociale werkvoorziening. De injectie van € 5 miljoen is in de algemene reserve verwerkt.

Schulden op korte termijn

In de schulden op korte termijn zijn in 2019 onder andere de aan de gemeenten vooruitgefactureerde subsidies voor het daarop volgende jaar van € 15,8 miljoen opgenomen. In 2020 en 2021 wordt geen vooruitfacturatie gedaan.

Liquide Middelen

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West heeft een faciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2021-2025

cijfers x €1.000,-

ACTIVA						PASSIVA					
Begroting	2021	2022	2023	2024	2025	Begroting	2021	2022	2023	2024	2025
Financiële Vaste Activa						Eigen vermogen					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538	Algemene reserve	5.157	5.334	5.500	5.426	5.285
						Voorzieningen	114	114	114	114	114
						Schulden op korte termijn	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Vlottende activa						Liquide middelen	622	445	279	353	494
Vorderingen	1.455	1.455	1.455	1.455	1.455						
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700						
Totaal	7.693	7.693	7.693	7.693	7.693	Totaal	7.693	7.693	7.693	7.693	7.693

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Herziene Begroting 2021
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-2.963	-1.644	-1.824	226
Aanpassingen voor:				
- Mutatie deelnemingen	-	-	-	-
- Mutatie vorderingen	-14.772	5.300	-	-
- Mutatie voorzieningen	-115	-	-	-
- Mutatie schulden	16.655	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationel activiteiten	-1.195	3.656	-1.824	226
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
- Injectie door gemeentes	-	5.000	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	5.000	-	-
Mutatie geldmiddelen				
Saldo liquide middelen 31 december	-9.504	-848	-2.672	-622
Saldo liquide middelen 1 januari	-8.309	-9.504	-848	-848
Totaal	-1.195	8.656	-1.824	226

* Intern opgestelde niet vastgestelde begroting.

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

cijfers x €1.000,-

Presentatie van het structureel begrotingssaldo	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo baten en lasten	226	177	166	-74	-141
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	226	177	166	-74	-141
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	226	177	166	-74	-141

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2021-2025

cijfers x €1.000,-

HERZIENE BEGROTING 2021					
LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
SW					
Loonkosten SW	24.370	23.415	22.326	21.408	20.035
Lage inkomensvoorziening (LIV)	400-	386-	369-	362-	348-
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.500	1.530	1.561	1.592	1.624
Overige kosten SW	893	847	798	756	702
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	1.472	1.593	1.680	2.127	2.680
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	518	531	546	507	454
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	600	620	579	546	457
Totale lasten GR Fryslan-West	28.953	28.150	27.121	26.574	25.604
BATEN	2021	2022	2023	2024	2025
SW					
Rijksbijdrage	25.237	24.306	23.288	22.502	21.458
Gemeentelijke bijdrage	2.679	2.538	2.394	2.268	2.103
Overig	4	4	4	4	4
BsW					
Loonkosten subsidie	679	821	905	991	1.109
Begeleidingskosten	430	508	546	585	639
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten subsidie	150	150	150	150	150
Totale baten GR Fryslan-West	29.179	28.327	27.287	26.500	25.463
Resultaat GR Fryslan-West	226	177	166	-74	-141

Toelichting op de meerjarenprognose

In deze meerjarenprognose zijn wij uitgegaan van een aantal aannames die uiteengezet zijn onder de uitgangspunten van deze begroting. De gegevens van de meicirculaire 2020 zijn in deze begroting verwerkt (de gegevens in de septembercirculaire zijn ongewijzigd). Sinds de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 is de instroom in de Wsw gestopt. Voor de raming van het aantal arbeidsplaatsen in 2021 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de meicirculaire 2020. De prognose uit de meicirculaire 2020 loopt tot en met het jaar 2025 en is gebaseerd op de berekende actuariale "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2018.

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2021-2025 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	5.527.640	5.319.019	5.064.131	4.911.263	4.682.689
De Fryske Marren	2.975.591	2.878.086	2.696.901	2.560.209	2.426.418
Harlingen	1.941.911	1.926.655	1.849.895	1.756.935	1.720.573
Súdwest-Fryslân	14.296.570	13.706.136	13.220.023	12.832.710	12.207.789
Sub-totaal	24.741.712	23.829.896	22.830.950	22.061.117	21.037.469
Raming Loon en Prijs compensatie	494.834	476.598	456.619	441.222	420.749
Totaal	25.236.546	24.306.496	23.287.569	22.502.339	21.458.218

*) 2% LPO per jaar

Ten behoeve van de bepaling van het aantal subsidie-eenheden (SE's) is uitgegaan van de volgende gemiddelde subsidiebedragen per SE:

	2021	2022	2023	2024	2025
Subsidie per SE	27.712	28.146	28.618	29.188	29.988

Op basis van de uitgangspunten wordt het aantal SE's per gemeente met een Wsw-dienstverband als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	199	189	177	168	156
De Fryske Marren	107	102	94	88	81
Harlingen	70	68	65	60	57
Súdwest-Fryslân	516	487	462	440	407
Totaal	893	847	798	756	702

Op basis van de uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2021-2025 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	597.000	567.000	531.000	504.000	468.000
De Fryske Marren	321.000	306.000	282.000	264.000	243.000
Harlingen	210.000	204.000	195.000	180.000	171.000
Súdwest-Fryslân	1.548.000	1.461.000	1.386.000	1.320.000	1.221.000
Totaal	2.676.000	2.538.000	2.394.000	2.268.000	2.103.000
Gemeentelijke bijdrage per SE	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	206.146	236.379	267.540	287.012	320.616
De Fryske Marren	109.735	136.851	152.880	169.598	187.026
Harlingen	95.627	99.528	101.920	117.414	133.590
Súdwest-Fryslân	267.676	348.348	382.200	417.472	467.565
Totaal	679.184	821.106	904.540	991.496	1.108.797

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	130.652	146.300	161.700	169.400	184.800
De Fryske Marren	69.548	84.700	92.400	100.100	107.800
Harlingen	60.606	61.600	61.600	69.300	77.000
Súdwest-Fryslân	169.648	215.600	231.000	246.400	269.500
Totaal	430.454	508.200	546.700	585.200	639.100

Ten behoeve van de bepaling van de loonkostensubsidie en de begeleidingskosten van de doelgroep Beschut Werken is uitgegaan van de volgende gemiddelde kosten en van de volgende gemiddelde aantallen (op basis van een gemiddeld dienstverband van 31 uur) per jaar:

	2021	2022	2023	2024	2025
Loonkostensubsidie	12.148	12.441	12.740	13.046	13.359
Begeleidingskosten	7.700	7.700	7.700	7.700	7.700

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	17	19	21	22	24
De Fryske Marren	10	11	12	13	14
Harlingen	7	8	8	9	10
Súdwest-Fryslân	25	28	30	32	35
Totaal	59	66	71	76	83

Uitgangspunten:

- LKS is gebaseerd op 58,3% van het WML
- Productieve waarde is vastgesteld op 41,7%
- Aantallen Beschut Werk is gebaseerd op taakstelling Rijk
- Jaarlijkse stijging WML van 2,4%
- Begeleidingskosten constant



GEMEEN SCHAPPELIJKE REGLING

Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99

www.empatec.nl