



GR FRYSLÂN-WEST **EERSTE BEGROTING 2021** (incl. meerjarenperspectief 2022-2025) Versie 3 - d.d. 30-10-2020

GEMEEN SCHAPPELIJKE REGLING

Fryslân-West

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	03
2. Bedrijfsvoering, financiering en weerstandsvermogen	12
3. Uitgangspunten	13
4. Begroting Fryslân-West 2021 incl. toelichting	14
5. Balans Fryslân-West 2021 incl. toelichting	18
6. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2021	19
7. Meerjarenprognose Fryslân-West 2022 - 2025 incl. toelichting	20

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de derde versie van de begroting 2021 met meerjarenraming 2022-2025 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West.

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.

De Gemeenschappelijke Regeling heeft structureel meer kosten dan opbrengsten (subsidies en bijdragen).

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



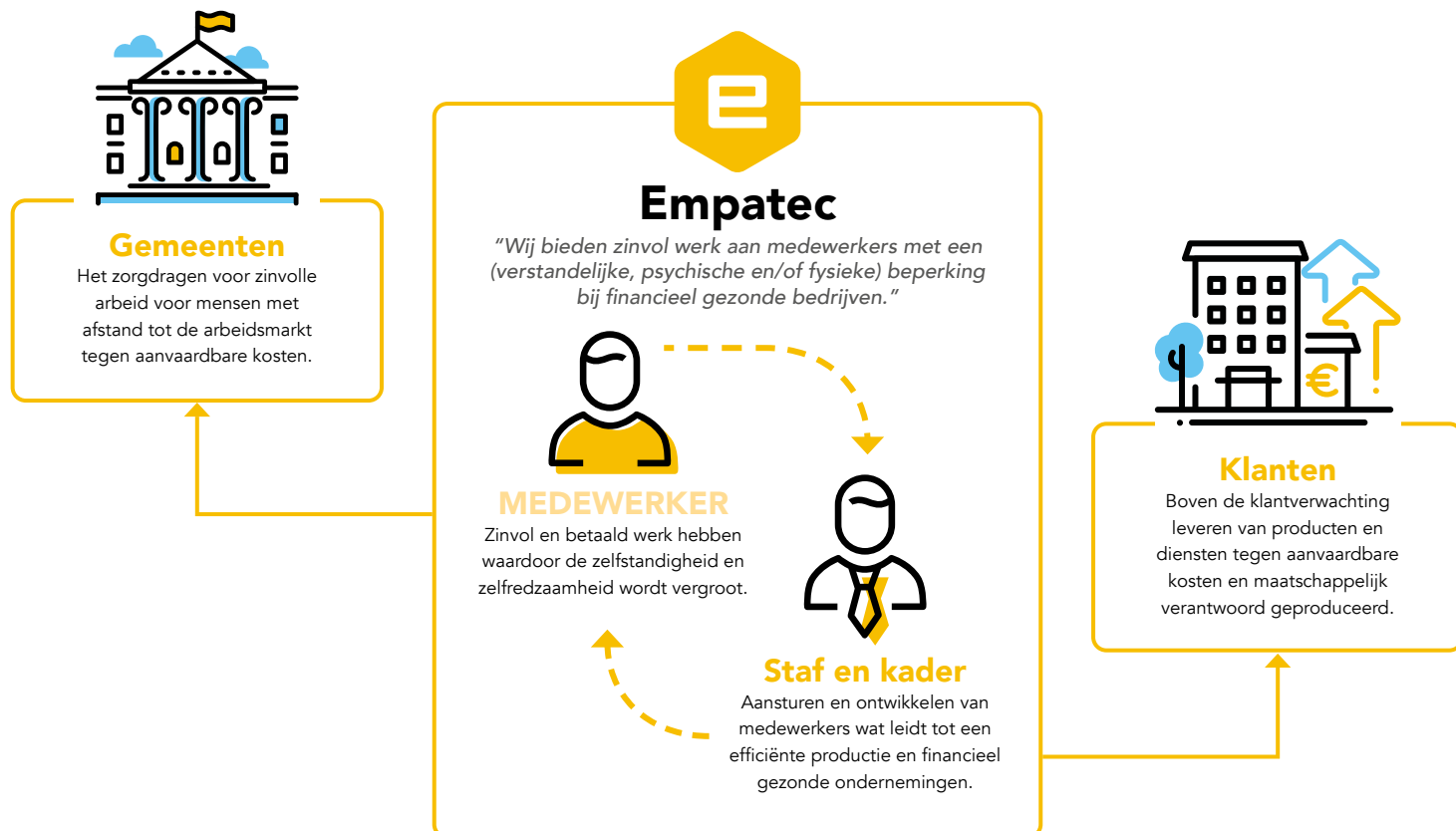
kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. In dat perspectief past het verleden en de verwachtingen voor de toekomst. Omdat 2020 als gevolg van het Corona-virus ook economisch een bijzonder jaar is en noch de duur, noch de economische gevolgen zijn te voorspellen geldt dit ook voor 2021. In de begroting 2021 is als uitgangspunt de huidige systematiek van kostentoerekening toegepast. Over de kostentoerekening worden momenteel gesprekken gevoerd. Onderdeel van deze gesprekken is het keuzeudocument. Daarnaast is er in deze begroting van uitgegaan dat er over 2021 een Coronacompensatie ontvangen gaat worden.

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

PRIMAIRE STAKEHOLDERS



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 laten 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.

keuzes maken in de hoeveelheid inwoners die ze per doelgroep verder willen begeleiden naar werk. De gemeenten zullen de tijd moeten nemen om de situatie in de komende jaren zo te laten ontstaan zoals in de position paper is bedoeld. Met andere woorden, dit is het begin van een meerjarig traject.

Eerste begroting GR Fryslân-West

Er is een door de samenwerkende gemeenten in de GR Fryslân-West een position paper opgesteld.

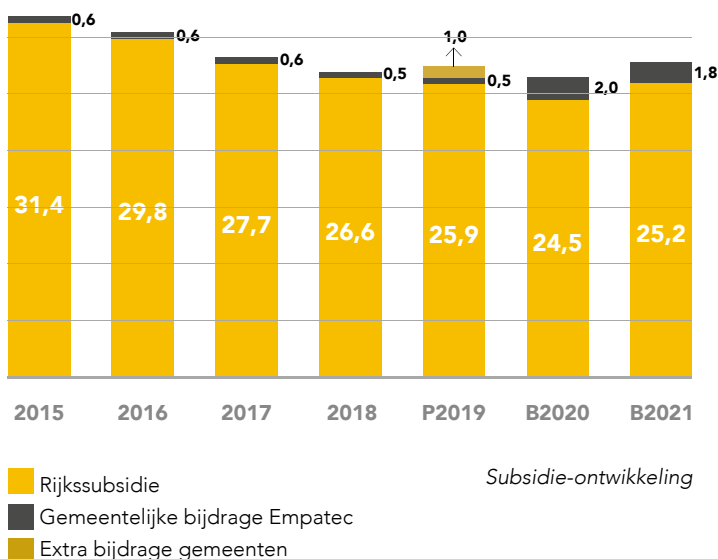
De position paper geeft richting aan de gewenste uitvoering van de Participatiewet in het gebied Fryslân-West. Het is een document waarin de visie op hoofdlijnen wordt aangegeven. De richting van de position paper geeft bandbreedte aan de keuzes die de individuele gemeenten in de toekomst kunnen maken, waarbij het gaat om financiële keuzes en inhoudelijke keuzes. Voor de WSW- aantallen is de omvang historisch bepaald, deze staat daarom ook vast. Gemeenten kunnen wel

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.

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 bij de GR. 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.)

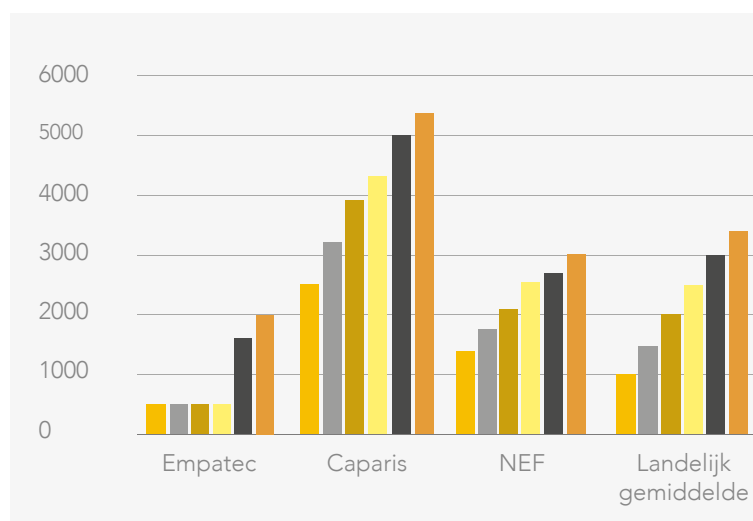


Doordat de tekorten in de GR opliepen en de resultaten van de NV onvoldoende waren om deze tekorten volledig op te vangen, daalde in de afgelopen jaren het gezamenlijke banksaldo van GR en NV en teerde de NV

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.

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.



2015 2016 2017 2018 2019 2020

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.
- 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 6,6% 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

Sinds 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht. Instroom van nieuwe SW-medewerkers stopte vanaf dat moment. Als gevolg van het natuurlijk verloop (pensionering, verhuizing, overlijden, etc) neemt de populatie van het aantal SW-medewerkers dus af. Naast SW-medewerkers werken er bij NV Empatec 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:

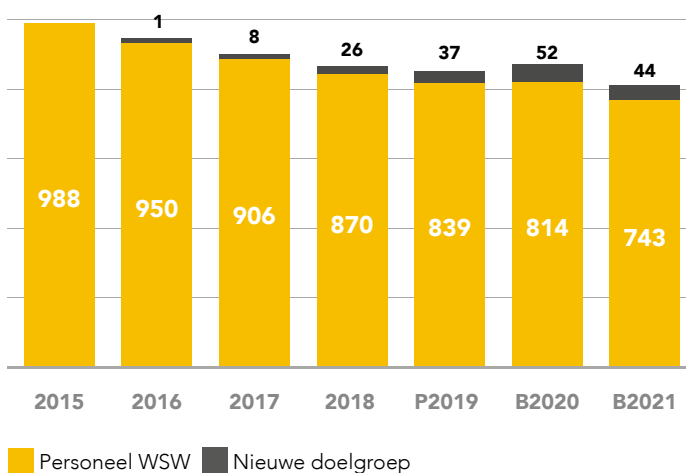
- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van LKS/BAB (Loonkostensubsidie en Baan Afspraak Banen): nieuwe doelgroep

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

ONTWIKKELING AANTAL MEDEWERKERS IN FTE*

(GEMIDDELTE P/J)

Ontwikkeling aantal medewerkers



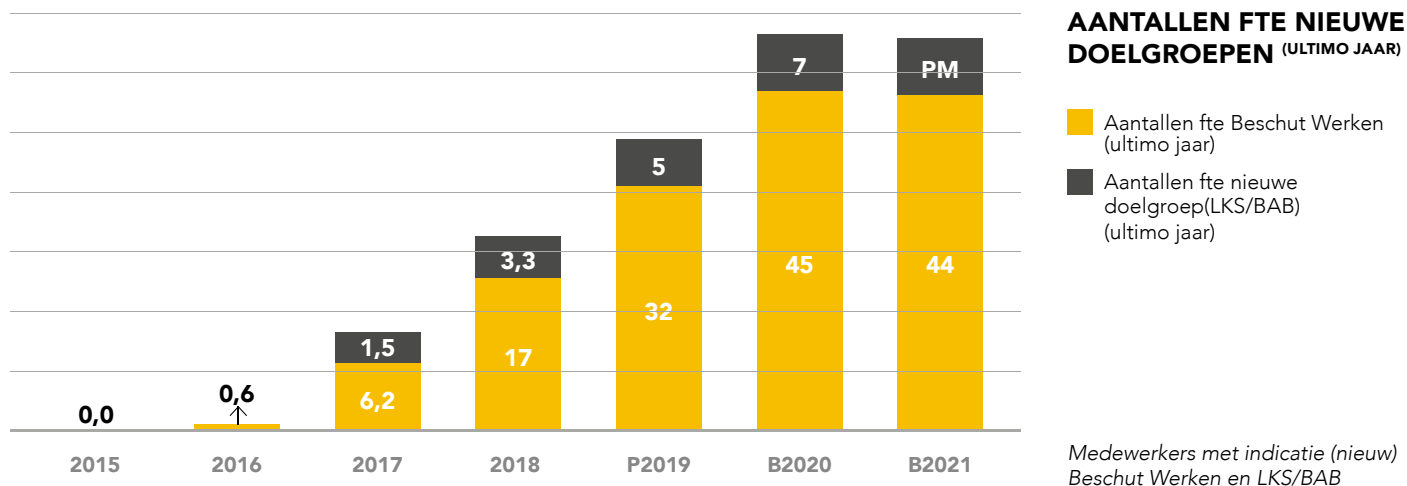
*Exclusief Pastiel en Wurkjouwer

Om de tekorten in de GR zoveel mogelijk te compenseren vanuit de NV, zal de omzet in de NV de komende jaren verder moeten stijgen.

Om deze omzet te kunnen laten stijgen (en de gemeentelijke bijdrage zo laag mogelijk te houden) zet Empatec meer vakkrachten in. Op deze manier krijgen onze medewerkers een betere begeleiding en neemt

hun productiviteit toe. Daarnaast hebben wij sinds 2018 extra geïnvesteerd in ons verkoopapparaat.

In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers die bij Empatec in dienst treden vanuit een aantal nieuwe doelgroepen weergegeven



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

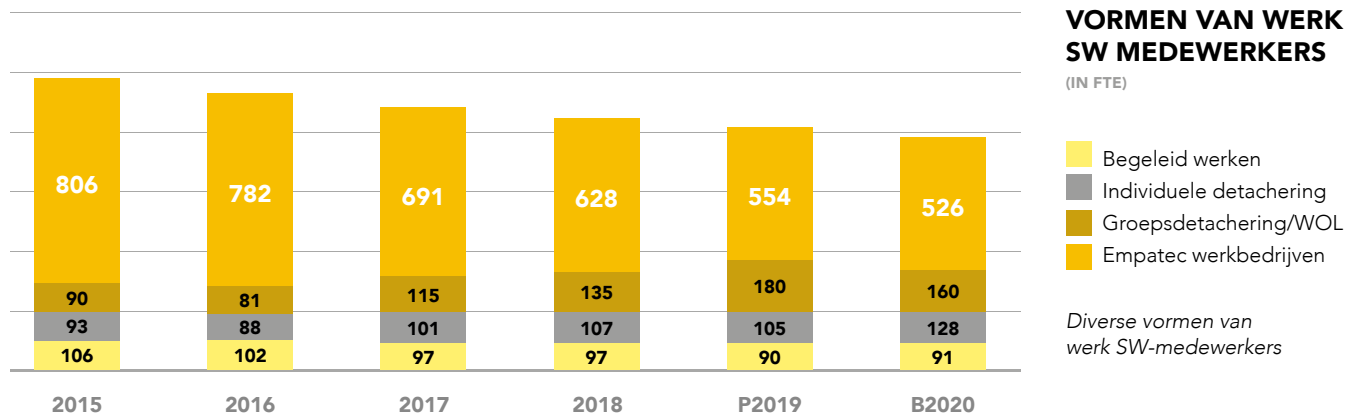
- Empatec werkbedrijven:
 - Werkzaam bij één van de eigen werkbedrijven: Kwekerij, Meubel, Metaal, Verpakken, Dienstverlening (hoveniers, facilitaire services en natuurbeheer).
 - Werken op locatie: onder leiding van een medewerker van Empatec (veelal vindt afrekening plaats op basis van een stuksprijs; risico ligt bij Empatec), dit gebeurt bijvoorbeeld bij: Rentex en Reshare.
- Individuele detachering: een individuele SW-medewerker die bij een klant is gedetacheerd. Dit gebeurt bijvoorbeeld: in de kas- en tuinbouw, als

naaister in een atelier, als chauffeur bij PostNL.

Deze medewerkers worden gecoacht en begeleid door ons bedrijf Detachering & coaching.

- 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 Empatec 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 bovenstaande groepen is in het onderstaande grafisch weergegeven.

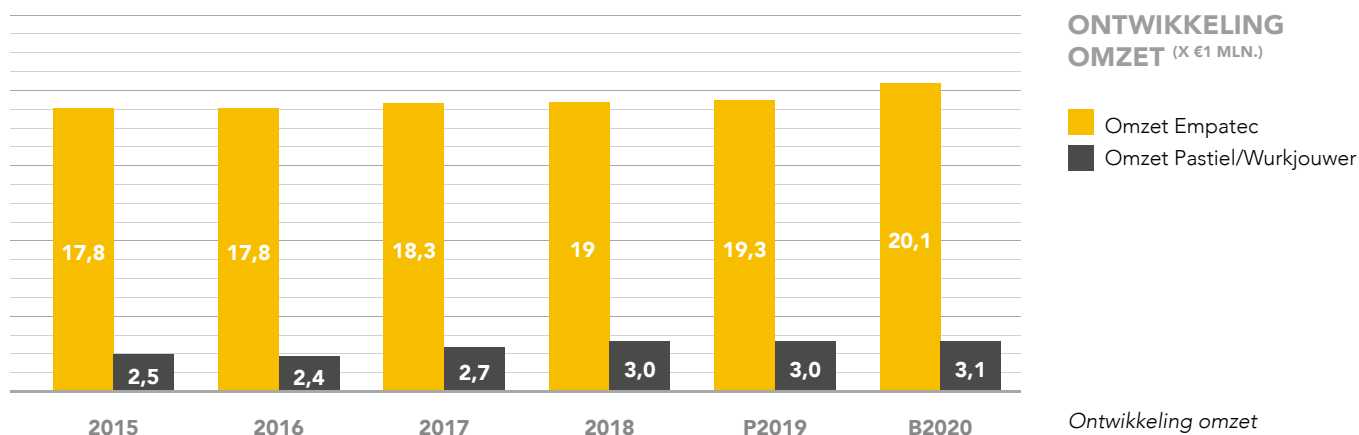


In het streven naar een inclusieve arbeidsmarkt zetten wij ons in om zoveel mogelijk SW-medewerkers te integreren bij 'reguliere' bedrijven. Dit sluit ook aan bij de behoefte van veel van onze medewerkers. Dit wil overigens niet

zeggen dat iedereen hier ook geschikt voor is. In 2020 verwachten wij dat circa 42% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is, dit aandeel is aanzienlijk meer dan het aandeel in 2015.

1.3 De ontwikkeling van de omzet

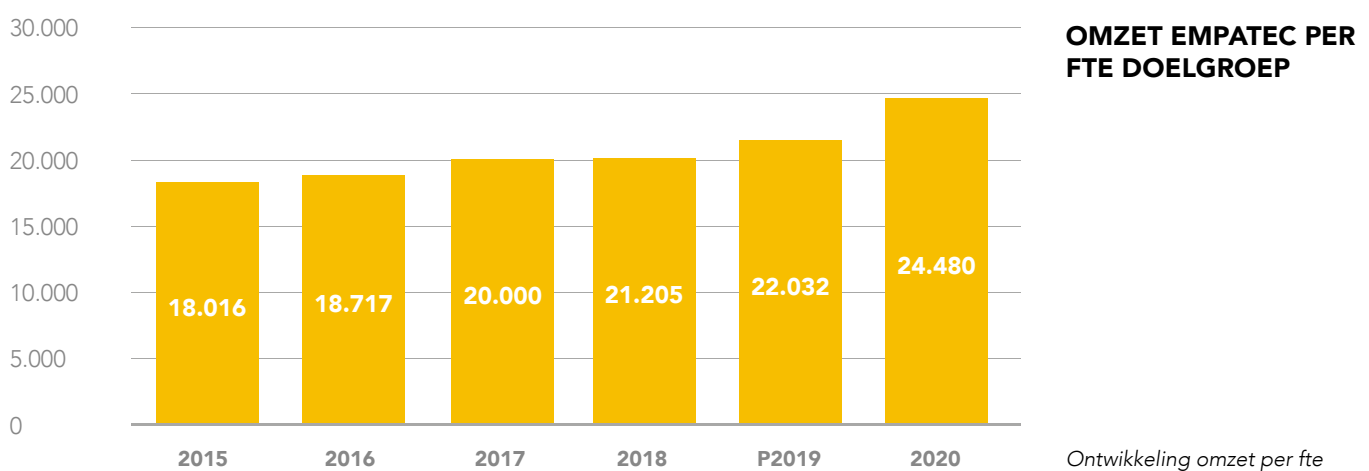
In het onderstaande staat de omzet ontwikkeling van werkbedrijven van Empatec en van Pastiel (exclusief de medewerkers die ons door gemeenten in natura beschikbaar worden gesteld).



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.

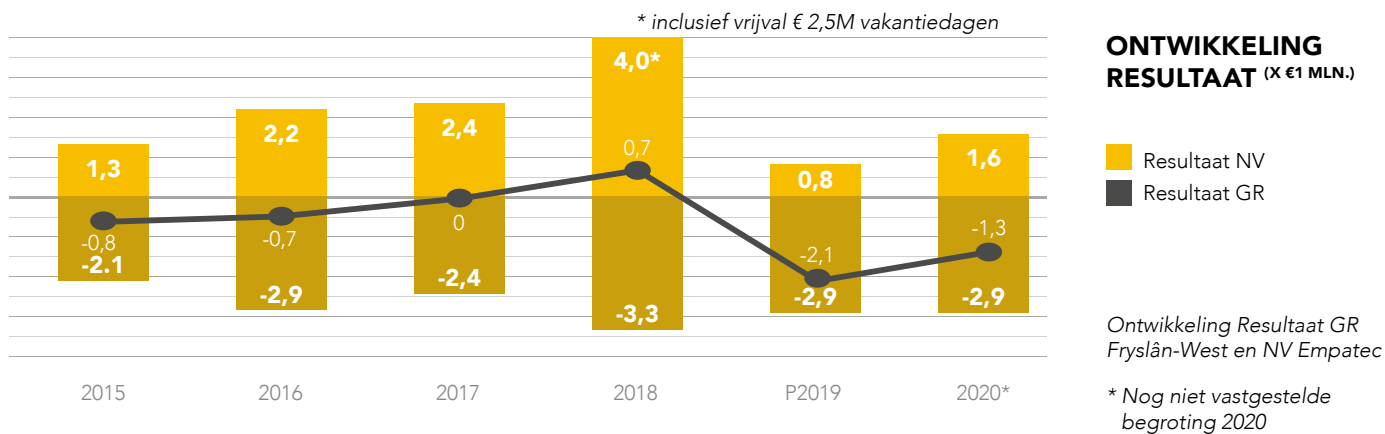
Deze omzetstijging willen wij op de volgende manieren realiseren:

- 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 hebben het voornemen om te stoppen met de exploitatie van een Groenbedrijf op Terschelling en hebben het voornemen om onze Schaverij-activiteiten in 1 januari 2020 te beëindigen.



1.4 Synthese: het resultaat

De resultaatsontwikkeling van 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. BEDRIJFSVOERING, FINANCIERING EN WEERSTANDSVERMOGEN

Algemene dekkingsmiddelen

Financiering

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

Begrotingstotaal	€ 30.056.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.464.592

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. Op basis van de jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2018 bij NV Empatec €12.340.000 (2017: €12.116.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2018 nihil.

Beleidsindicatoren

Het taakveld van de sociale werkvoorziening heeft geen voorgeschreven beleidsindicatoren.

Verantwoording kosten overhead

In de gemeenschappelijke regeling zijn geen kosten overhead opgenomen.

Weerstandsvermogen

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 is -/- € 1.346.000 einde 2020 (2019: € 1.575.000).

De verwachting is dat de waarde van de deelneming ultimo 2021 € 4.538.000 bedraagt en de algemene reserve -/- € 1.346.000. De raming voor 2021 (en verder) is gebaseerd op de meicirculaire 2020.

In deze eerste begroting 2021 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 2.000 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 € 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. Zoals bekend zullen hiervoor aanvullende oplossingen ontwikkeld moeten worden.

3. UITGANGSPUNTEN

Aansluiting met begroting 2021 NV Empatec

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân- West staat in verband met NV Empatec. Het de facto verlies binnen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân- West (de subsidies zijn niet toereikend voor de loonkosten Wsw, Beschut Werken en ambtelijk personeel) bedraagt voor de eerste begroting 2021 nihil (2020: € 2.921.000).

In de begroting 2021 is als uitgangspunt de huidige systematiek van kostentoerekening toegepast. Over de kostentoerekening worden momenteel gesprekken gevoerd. Onderdeel van deze gesprekken is het keuzeudocument. Daarnaast is er in deze begroting van uitgegaan dat er over 2021 een Coronacompensatie ontvangen gaat worden.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de eerste 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 rekening 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 € 2.000 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.

Bijdrage van NV Empatec

Over de kostenverdeling tussen GR en NV worden momenteel gesprekken gevoerd.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

LASTEN	Prognose 2019 €	Eerste Begroting 2020 €	Begroting 2020 €	Eerste Begroting 2021 €
SW				
Loonkosten SW	25.442	25.137	25.851	24.370
Lage inkomensvoorziening (LIV)		-500	-462	-328
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.539	1.611	1.500	1.602
Vervoerskosten WSW	428	390	0	398
Overige personeelskosten WSW	-	200	0	300
BsW				
Loonkosten Beschut Werk	-	1.264	1.357	1.306
Vervoerskosten BsW				0
Overige personeelskosten BsW				18
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten nieuwe doelgroep	-		-	-
Ambtelijk				
Loonkosten Ambtelijk personeel	2.943	2.799	2.489	2.390
Overige personeelskosten Ambtelijk				0
Rentelasten			90	
Totale lasten GR Fryslan-West	30.352	30.901	30.825	30.056

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

BATEN	Realisatie 2019 €	Eerste Begroting 2020 €	Begroting 2020 €	Eerste Begroting 2021 €
SW				
Rijksbijdrage	25.846	23.876	24.541	25.237
Gemeentelijke bijdrage	1.543	1.870	2.000	1.786
BsW				
Loonkosten subsidie	-	804	1.363	831
Begeleidingskosten	-	305	-	299
Gemeentelijke bijdrage	-	81	-	79
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten subsidie	-	-	-	-
Begeleidingskosten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-
Bijdrage van NV Empatec*	-	3.874	-	1.824
Totale baten GR Fryslan-West	27.389	30.810	27.904	30.056
Resultaat GR Fryslan-West	-2.963	-91	-2.921	0

* Over de kostenverdeling tussen GR en NV worden momenteel gesprekken gevoerd.

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. Empatec 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 Empatec.

Vervoerskosten en overige personeelskosten SW

Deze kosten zijn hier opgenomen. Overige personeelskosten bestaan vooral uit opleidingskosten voor de SW medewerkers.

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 30%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 70% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). We schatten de loonkosten van deze doelgroep op gemiddeld 110% WML.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten Nieuwe Doelgroep

Zijn niet opgenomen in deze begroting in afwachting van de nog af te ronden position paper van de gemeenten.

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. Ten aanzien van de ingeschatte loonkosten is uitgegaan van een loonstijging van 2,0% structureel, inclusief de periodieken die worden gerealiseerd.

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 (loon-prijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 2.000 per SE in 2021 en is gebaseerd op 893 SE. Ook voor de jaren na 2021 is de gemeentelijke bijdrage constant op € 2.000 per SE.

BsW

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten /

Gemeentelijke bijdrage

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 30%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 70% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). De aanname voor deze doelgroep is dat naast de loonkostensubsidie (70% van WML) verstrekt door de gemeente er begeleidingskosten zijn van € 6.800 per FTE. Daarnaast is er een aanvullende bijdrage nodig van € 1.800 per persoon omdat deze persoon in een beschutte omgeving werkt.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten /

Gemeentelijke bijdrage

Zijn niet opgenomen in deze begroting in afwachting van de gemeenten.

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

ACTIVA	Boekjaar 2019	Begroting 2020	Eerste Begroting 2021	PASSIVA	Boekjaar 2019	Begroting 2020	Eerste Begroting 2021
Financiële Vaste Activa				Eigen vermogen			
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	Algemene reserve	1.575	-1.346	-1.346
				Voorzieningen	114	114	114
				Schulden op korte termijn	17.600	17.600	17.600
Vlottende activa				Liquide middelen	9.504	12.425	12.425
Vorderingen	24.255	24.255	24.255				
Totaal	28.793	28.793	28.793	Totaal	28.793	28.793	28.793

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 betreft een vordering op NV Empatec en in het lopende jaar gefactureerde subsidies voor het daarop volgende jaar.

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. Door de verwachte verliezen ontstaat een negatieve Algemene reserve. Gesprekken over aanzuivering vinden momenteel plaats.

Liquide Middelen

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

6. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2021

cijfers x €1.000,-

Omschrijving	Realisatie 2019 €	Begroting 2020 €	Eerste Begroting 2021 €
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	2.963-	2.921-	0
Aanpassingen voor:			
- Mutatie deelnemingen	-	-	-
- Mutatie vorderingen	14.772-	-	-
- Mutatie voorzieningen	115-	-	-
- Mutatie schulden	16.655	-	-
Totaal	1.195-	2.921-	0
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 31 december	9.504-	12.425-	12.425-
Saldo liquide middelen 1 januari	8.309-	9.504-	12.425-
Totaal	1.195-	2.921-	0

7. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2021-2025

cijfers x €1.000,-

EERSTE BEGROTING					
LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
SW					
Loonkosten SW	24.370	23.415	22.326	21.408	20.035
Lage inkomensvoorziening (LIV)	328-	328-	328-	328-	328-
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.602	1.634	1.667	1.700	1.734
Vervoerskosten SW	398	389	364	349	327
Overige personeelskosten SW	300	288	275	264	247
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	1.306	1.435	1.569	1.709	1.854
Vervoerskosten BsW	-	-	-	-	-
Overige personeelskosten BsW	18	19	21	23	25
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	-	0	0	0	0
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	2.390	2.471	2.464	2.371	2.111
Overige personeelskosten Ambtelijk	-	0	0	0	0
Totale lasten GR Fryslan-West	30.056	29.317	28.358	27.496	26.005
BATEN	2021	2022	2023	2024	2025
SW					
Rijksbijdrage	25.237	24.306	23.288	22.502	21.458
Gemeentelijke bijdrage	1.786	1.693	1.596	1.512	1.403
BsW					
Loonkosten subsidie	831	913	999	1.087	1.180
Begeleidingskosten	299	321	343	364	386
Gemeentelijke bijdrage	79	87	94	102	111
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten subsidie	-	-	-	-	-
Begeleidingskosten	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-
Bijdrage van NV Empatec	1.824	PM	PM	PM	PM
Totale baten GR Fryslan-West*	30.056	27.321	26.319	25.568	24.538
Resultaat GR Fryslan-West	0	-1.997	-2.040	-1.928	-1.467

*Over de kostenverdeling tussen GR en NV worden momenteel gesprekken gevoerd.

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 2019 zijn in deze begroting verwerkt. 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 2024 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
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
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
Terschelling					
Vlieland	-	-	-	-	-
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	398.940	377.960	353.920	336.520	312.300
De Fryske Marren	214.740	204.520	188.480	175.440	161.820
Harlingen	140.140	136.900	129.280	120.380	114.740
Súdwest-Fryslân	1.031.780	973.920	923.900	879.320	814.180
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	1.785.600	1.693.300	1.595.580	1.511.660	1.403.040
Gemeentelijke bijdrage per SE	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000

Op basis van de uitgangspunten wordt het aantal SE's en personen 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
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	893	847	798	756	702

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	241.854	263.137	285.303	308.380	332.402
De Fryske Marren	143.601	154.787	166.427	178.536	191.131
Harlingen	98.253	108.351	118.876	129.844	141.271
Súdwest-Fryslân	347.665	386.966	427.954	470.686	515.223
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	831.373	913.241	998.559	1.087.447	1.180.026

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	87.040	92.480	97.920	103.360	108.800
De Fryske Marren	51.680	54.400	57.120	59.840	62.560
Harlingen	35.360	38.080	40.800	43.520	46.240
Súdwest-Fryslân	125.120	136.000	146.880	157.760	168.640
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	299.200	320.960	342.720	364.480	386.240

Aanvullende gemeentelijke bijdrage

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
Waadhoeke	23.040	24.970	26.967	29.035	31.174
De Fryske Marren	13.680	14.688	15.731	16.810	17.925
Harlingen	9.360	10.282	11.236	12.225	13.249
Súdwest-Fryslân	33.120	36.720	40.451	44.316	48.320
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	79.200	86.659	94.385	102.385	110.668

Ten behoeve van de bepaling van de loonkostensubsidie, de begeleidingskosten en de aanvullende gemeentelijke bijdrage van de doelgroep Beschut Werken is uitgegaan van de volgende gemiddelde kosten per FTE en van de volgende gemiddelde FTE's per jaar:

	2021	2022	2023	2024	2025	(obv 70% van WML)
Loonkosten subsidie	€ 18.895	€ 19.348	€ 19.813	€ 20.288	€ 20.775	
Begeleidingskosten	€ 6.800	€ 6.800	€ 6.800	€ 6.800	€ 6.800	
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	€ 1.800	€ 1.836	€ 1.873	€ 1.910	€ 1.948	

Gemeentenaam	2021	2022	2023	2024	2025
	FTE's	FTE's	FTE's	FTE's	FTE's
Waadhoeke	12,8	13,6	14,4	15,2	16,0
De Fryske Marren	7,6	8,0	8,4	8,8	9,2
Harlingen	5,2	5,6	6,0	6,4	6,8
Súdwest-Fryslân	18,4	20,0	21,6	23,2	24,8
Terschelling	-	-	-	-	-
Vlieland	-	-	-	-	-
Totaal	44	47	50	54	57

Uitgangspunten:

- LKS is gebaseerd op 70% van het WML
- Productieve waarde is vastgesteld op 30%
- Aantallen Beschut Werk is gebaseerd op taakstelling Rijk
- Loonkosten gemiddeld 110% WML
- 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