

Herziene begroting

2016



Gemeenschappelijke Regeling
Fryslân-West

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Aansluiting met de begroting van NV Empatec	6
DWAAN.2019: de 8 doelen en het bestuurlijk convenant	7
Bedrijfsvoering, financiering en weerstandsvermogen	8
Herziene programmabegroting 2016 met toelichting	9
Specificatie Wsw-budget en gemeentelijke bijdrage over 2016	12

Inleiding bij de herziene begroting 2016

Hierbij bieden wij u de herziene begroting 2016 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Deze herziene begroting is tegelijkertijd met de begroting 2016 van NV Empatec opgesteld en sluit als zodanig ook aan bij de begroting van NV Empatec.

De in dit document gepresenteerde wijzigingen ten opzichte van de in april voorgelegde begroting zijn met name het gevolg van een verbeterd inzicht in de financiering van de WSW vanaf 2016 ten gevolge van de circulaires (mei en september) van het Rijk. Zo is de afbouw voor 2016 van het aantal WSW dienstverbanden en de daarbij horende (fictieve) WSW taakstelling minder dan in eerste instantie ingeschat. Ook is de afbouw van het aantal ambtelijke dienstverbanden binnen Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West anders dan in eerste instantie ingeschat. Verderop in dit document vindt u de toelichting op deze wijzigingen.

Fryslân-West en Empatec

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West en NV Empatec vormen gezamenlijk het sociale werkbedrijf dat onder de naam van Empatec en Pastiel mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een werkplek biedt (Empatec) of deze begeleidt/re-integreert naar een externe werkplek (Pastiel). Dit bedrijf is georganiseerd in twee entiteiten: de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West en NV Empatec.

Via de Gemeenschappelijke Regeling worden subsidies en bijdragen van de aangesloten gemeenten ontvangen. Ook is de Gemeenschappelijke Regeling formeel de werkgever van mensen met een Wsw-aanstelling en van staf en kader met een ambtelijke aanstelling. Daarnaast worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling kosten geregistreerd die specifiek met de Wsw-doelgroep te maken hebben, zoals vervoerskosten, studiekosten en bedrijfsgeneeskundige zorg. De Gemeenschappelijke Regeling ontvangt niet genoeg subsidie om al deze kosten te dekken, dus wordt het tekort doorberekend aan NV Empatec.

Binnen NV Empatec vinden de economische activiteiten plaats van het sociale werkbedrijf via de twee belangrijkste merken Empatec en Pastiel. Via economische activiteiten wordt toegevoegde waarde gecreëerd, wat omzet oplevert, waarna na aftrek van de diverse kosten (inclusief de doorbelasting vanuit de Gemeenschappelijke Regeling) een nettoresultaat overblijft. Kosten die binnen NV Empatec worden gemaakt betreffen onder meer materiaalverbruik, loonkosten van het overige staf- en kaderpersoneel, afschrijvingen en overige bedrijfskosten. Ook de belangrijkste bezittingen (infrastructuur, machines en materieel) bevinden zich binnen NV Empatec.

Begrotings- en verantwoordingscyclus

De begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West wordt vastgesteld door het Dagelijks 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 deze begroting aan de gemeenten te hebben aangeboden. Ook dient uiterlijk 15 april een voorlopige jaarrekening te worden overlegd (vanaf 2016).

Omdat de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West en NV Empatec twee kanten van dezelfde medaille zijn, worden vanaf eind 2015 door het Dagelijks Bestuur van Fryslân-West en de directie van Empatec steeds beide kanten tegelijk belicht en dus de begrotingen en jaarrekeningen van beide entiteiten tegelijkertijd aangeboden, zodat de gebruiker altijd het hele verhaal kan zien en lezen. Deze begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West moet dus in samenhang te worden gezien met de begroting 2016 van NV Empatec. Verderop in dit document vindt u de aansluiting tussen beide begrotingen.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting 2016 is, net als in 2015, uitgegaan van de afspraak in het Algemeen Bestuur van Fryslân-West om het Wsw-deel, dat sinds 2015 onderdeel is van het Participatiebudget, geheel ter beschikking te stellen aan Fryslân-West, aangevuld met een beperkte eigen bijdrage. Ten aanzien van de taak omtrent Beschut Werken, die door het Algemeen Bestuur eveneens bij de combinatie NV Empatec/Fryslân-West is belegd, is in deze begroting (nog) geen rekening gehouden. We kunnen overigens wel melden dat Empatec/Pastiel in samenwerking met de gemeenten een proef met beschut werken op zeer korte termijn start met 10 FTE. De voorbereidingen van deze proef kruisen echter de begroting en de financiële consequenties (die budgetneutraal zijn) konden dientengevolge nog niet worden meegenomen.

Ten aanzien van het geraamde budget Wsw voor wat betreft het aantal Subsidie-eenheden (SE's) is uitgegaan van de gegevens uit de Septembercircular 2015 van het Rijk. Van de begrote 1.125 SE's is geraamd dat 115 SE's werkzaam zullen zijn binnen 'Begeleid Werken', en dat 44 SE's werkzaam zullen zijn bij andere schappen. De resterende 961 SE's hebben een dienstverband bij Fryslân-West.

Ten aanzien van het bedrag aan Wsw-budget per SE is uitgegaan van het aandeel van de gemeenten in het macrobudget Wsw voor 2016 en verder.

Voor de post "lonen, sociale lasten Wsw" is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 1%. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 2% per jaar.

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 500 per werknemer. De bijdrage is ten opzichte van 2015 niet verhoogd. Doorberekening aan de gemeente vindt plaats op basis van het aantal werknemers met een Wsw-status dat werkzaam is bij Fryslân-West, andere schappen of in Begeleid Werken. Bij de raming is uitgegaan van 1.202 werknemers.

Doorberekening aan NV Empatec

Uit de cijfers blijkt dat vanuit de begroting 2016 vanuit de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West aan NV Empatec een bedrag wordt doorberekend van € 3.208.000. Dit bedrag is hoger dan in 2015, omdat het subsidiebedrag per SE langzaam wordt afgebouwd.

DWAAN.2019

Voor de jaren 2017-2019 (en verder) wordt een stapsgewijze stijging van de doorberekening aan NV Empatec begroot van € 3,2 miljoen in 2016 tot € 4,4 miljoen in 2019. Om deze stijging te kunnen opvangen is NV Empatec in 2014 begonnen met het herstructureringsprogramma DWAAN.2019 dat er voor moet zorgen dat in 2019 het operationeel resultaat € 3.7 miljoen hoger is dan in 2013. Deze stijging van operationeel resultaat is voldoende om de gestegen doorbelasting te kunnen dekken.

Om de genoemde stijging van het operationeel resultaat te kunnen bereiken, voorziet DWAAN.2019 in een aantal maatregelen, waarvan de uitvoer is gestart in maart 2014:

- vereenvoudiging van de structuur met minder bedrijven en minder managementlagen;
- een heldere keuze wat wel en wat niet in de toekomst bij Empatec hoort (zo zijn bijvoorbeeld het Grafisch Bedrijf en de Kwekerij Siergrassen verzelfstandigd);
- de toevoeging van een afdeling Markt en Klant die moet zorgen voor meer omzet bij klanten die passen bij Empatec;
- verdere focus op kostenbesparingen en een lagere formatie.

DWAAN.2019 is ingezet, zodat Empatec en Pastiel hun lange termijn doelen in 2019 kunnen halen. Ter informatie zijn deze doelen hierna in dit document toegevoegd. Om deze doelen te kunnen halen heeft het Algemeen Bestuur van Fryslân-West in juni 2014 een bestuurlijk convenant gesloten, waarin de randvoorwaarden zijn opgenomen die Empatec en Pastiel in staat moeten stellen om de acht doelen te halen. Ook dit convenant is (in samenvatting) aan dit document toegevoegd.

In de begroting van NV Empatec is nadere informatie opgenomen hoe deze stijging van het operationeel resultaat in 2016 gestalte zal krijgen.

Aansluiting met de begroting 2016 van NV Empatec

Het de facto verlies binnen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (de subsidies zijn immers niet toereikend voor de loonkosten WSW en het ambtelijk personeel) wordt in zijn geheel doorbelast aan NV Empatec. Onderstaand is de aansluiting te zien tussen de herziene begroting van de Gemeenschappelijke Regeling en de begroting van NV Empatec:

	(x € 1.000,-)
Herziene begroting GR Fryslân-West	
Doorberekening aan NV Empatec	-3.208
Begroting 2016 NV Empatec	
Netto Toegevoegde Waarde	15.324
Lonen en salarissen (exclusief ambtelijk personeel)	-4.010
Afschrijvingen	-1.158
Overige bedrijfskosten	-4.855
Kosten begeleid werken	-1.835
Kosten Dwaan	-250
Overige incidentele baten en lasten	18
Resultaat 2016	26

DWAAN.2019: de 8 doelen

1. 80% van onze omzet komt van klanten die niet voor financiële winst allen gaan.
2. Een medewerkerstevredenheidsscore van 7,5%.
3. 75% van al onze arbeid brengen we in rekening bij onze klanten.
4. EPS (Empatec Promotor Score): jaarlijks groeit het aantal klanten dat ons bij andere bedrijven aanbeveelt.
5. Onze gemeenten geven ons een 8 of hoger.
6. Het operationeel resultaat is € 3,7 miljoen hoger dan nu.
7. 75% van de doelgroep die een keuze heeft, kiest voor Empatec/Pastiel.
8. 80% van als onze medewerkers scoort een 8 of hoger op de benodigde competenties.

DWAAN.2019: de 8 randvoorwaarden uit het convenant

1. Empatec ontwikkelt zich door als breed werk- en re-integratiebedrijf (stip op de horizon).
2. De deelnemende gemeenten houden de voorziening voor mensen met een Wsw-status bij NV Empatec/Fryslân-West minimaal in stand tot en met 2019.
3. De deelnemende gemeenten zeggen NV Empatec/Fryslân-West vanaf 2015 het 'fictieve' aandeel Wsw in het toegekende participatiebudget toe tot en met 2019.
4. De deelnemende gemeenten wijzen NV Empatec/Fryslân-West vanaf 2015 aan als voorziening voor 'Beschut Werken' en leiden de door het UWV als zodanig geïndiceerde personen naar NV Empatec/Fryslân-West toe.
5. De in de Participatiewet voorziene financiering van de personen die deelnemen aan de voorziening Beschut Werken wordt aan NV Empatec/Fryslân-West uitgekeerd als uitvoerder van de faciliteit Beschut Werken.
6. De deelnemende gemeenten hebben de intentie om het door hen uit te besteden werk bij NV Empatec onder te brengen, voor zover dat passend is.
7. Social Return on Investment (SROI) wordt door de deelnemende gemeenten hard gemaakt in aanbestedingen.
8. Er komt een samenwerking op HRM-gebied tussen de deelnemende gemeenten en NV Empatec/Fryslân-West.

Bedrijfsvoering, financiering en weerstandsvermogen

Bedrijfsvoering

Voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening is de naamloze vennootschap Empatec aangewezen. Alle kosten voortvloeiende uit de arbeidsovereenkomsten met het Wsw en ambtelijk personeel worden doorbelast aan NV Empatec.

Via een samenwerkingsovereenkomst met NV Empatec zijn de verdeling van taken en bevoegdheden geregeld. Jaarlijks worden de sociaal-economisch aspecten van de aanwijzing nader gespecificeerd. Door kwartaalrapportages wordt het bestuur van Fryslân-West geïnformeerd over de gemaakte afspraken, inclusief streefcijfers.

Als verbonden partij zijn alle aandelen van NV Empatec in handen van Fryslân-West. Het aandelenkapitaal bedraagt € 4.500.000.

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2016 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€	33.830.000
Ministerieel vastgesteld percentage		8,20%
Kasgeldlimiet	€	2.774.060

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.

Deze waarde bedroeg per 31 december 2014 bij NV Empatec € 14.889.000.

De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 1 december 2015 nihil.

Weerstandsvermogen

Alle kosten voortvloeiende uit de personele verplichtingen, rijkssubsidies en financiering worden doorbelast aan NV Empatec. 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 onveranderd gebleven, zijnde € 4.538.000. De algemene reserve blijft hierdoor eveneens € 4.538.000.

Herziene begroting Fryslân-West 2016

cijfers x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2015 €	Eerste Begroting 2016 €	Wijziging €	Herziene Begroting 2016 €
LASTEN				
Lonen, sociale lasten Wsw				
Bruto loon	22.743	21.287	859	22.146
Af:Ontvangen ziekengelden	-13	-12	-35	-48
Af:Vermindering afdrachten (WVA)	0	0	0	0
Subtotaal lonen WSW	22.730	21.275	824	22.099
Sociale lasten/pensioenpremies Wsw				
Sociale lasten/pensioenpremie	6.035	5.649	458	6.107
Sub-totaal soc. lasten/pensioenpremie Wsw	6.035	5.649	458	6.107
Totale lonen Wsw	28.765	26.924	1.282	28.205
Vervoerskosten Wsw	421	396	39	435
Overige personeelskosten Wsw	338	315	109	424
Lonen ambtelijk personeel				
Bruto salarissen	2.983	2.487	359	2.846
Sociale lasten	822	685	47	732
Reis- en verblijfkosten	40	40	0	40
Overige kosten	5	5	0	5
Totaal salariskosten ambtenaren	3.850	3.218	405	3.623
Financiële lasten				
Rente	0	0	0	0
Bankkosten	0	0	0	0
Totaal financiële lasten	0	0	0	0
Door te betalen				
Door te betalen Wsw-budget	1.216	1.121	0	1.121
Door te betalen gemeentelijke bijdrage	24	22	0	22
Totaal door te betalen	1.240	1.143	0	1.143
Totale lasten GR Fryslân-West	34.614	31.995	1.835	33.830

Herziene begroting Fryslân-West 2016

cijfers x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2015 €	Eerste Begroting 2016 €	Wijziging €	Herziene Begroting 2016 €
BATEN				
Wsw budget	30.970	28.422	1.577	29.998
Gemeentelijke bijdragen	634	601	22	623
Subtotaal	31.604	29.022	1.599	30.622
Doorberekening aan NV Empatec	3.010	2.973	236	3.208
Totale baten GR Fryslan-West	34.614	31.995	1.835	33.830

Toelichting op de herziene programmabegroting 2016

- Lonen, sociale lasten c.a. Wsw

Aanpassing loonkosten Wsw geschiedt op basis van loonkostenontwikkeling inclusief pensioenpremies ten gevolge van algemene salarismaatregelen en periodieke verhogingen in 2016.

Uitgegaan is van het bieden van werk aan 1.125 SE's (subsidieplaatsen). Dit aantal is inclusief het aantal SE's hetgeen geplaatst is bij andere werkvoorzieningsschappen. Verwacht wordt dat circa 44 SE's ingevuld worden door collega SW-bedrijven. Er wordt vanuit gegaan dat gemiddeld 115 personen overgedragen zullen worden aan "begeleid werken". Het rijksbudget voor 1.125 SE's wordt geraamd op € 29.998.000, hetgeen in deze begroting als bate is verwerkt.

De wijziging ten opzichte van de eerste begroting wordt veroorzaakt door vernieuwde inzichten in de afbouw van het WSW-bestand en de bijbehorende financiering vanuit het Rijk. In de eerste begroting werd nog uitgegaan van de door SEO berekende blijfkansen uit 2014 en een inschatting van de afbouw van de subsidie. De herziene begroting is opgesteld aan de hand van de informatie uit de mei- en septembercirculaires.

- Lonen ambtelijk personeel

De wijziging in deze herziene begroting is met name het gevolg van een langzamere afbouw van het aantal mensen met een ambtelijke status dan aan het begin van 2015 ingeschat.

- Rente

Doordat er geen sprake meer is van leningen bedraagt de begrote rentelast € 0,-.

De rente opbrengsten ten behoeve van een creditstand zullen wegvallen tegen de tijdelijke rentekosten uit een debetstand.

- Door de betalen subsidie

Deze post is aangepast op basis van de thans bekende verwachtingen. Er wordt vanuit gegaan dat 44 SE's voor een bedrag van € 1.121.000 aan Wsw-budget en € 22.000 aan gemeentelijke bijdragen afgedragen gaat worden aan andere werkvoorzieningsschappen.

- Rijksvergoedingen / gemeentelijke bijdragen

De rijksvergoeding is gebaseerd op de mei- en septembercirculaire en bedraagt gemiddeld € 25.691,- per SE op basis van het WSW aandeel in het macrobudget. De gemeentelijke bijdrage blijft gehandhaafd op € 500 per mens.

Specificatie Wsw-budget en gemeentelijke bijdrage over 2016

Gemeente	Aantal werknemers	Aantal SE's (totaal)	Waarvan in BW	Rijks-subsidie €	Gem. bijdrage €
het Bildt	59	55,3	2,4	1.386.893	29.554
Franekeradeel	151	141,2	5,3	3.634.754	75.397
De Friese Meren	166	155,6	17,4	4.061.695	83.098
Harlingen	100	93,3	8,5	2.350.569	49.850
Leeuwarderadeel	41	38,2	2,9	915.962	20.430
Littenseradiel	39	36,1	3,2	901.255	19.285
Menameradiel	52	48,4	2,0	1.226.191	25.875
Súdwest-Fryslân	509	476,1	62,3	12.354.836	254.307
Terschelling	12	10,8	2,3	274.879	5.762
Vlieland	0	0,0	0,0	0	0
Overige Gemeenten	75	70,1	13,7	1.800.903	37.443
	1.202	1125,2	120,0	28.907.937	601.000

Het Wsw-budget is begroot op basis van het aandeel van de gemeenten in het macrobudget Wsw en bedraagt gemiddeld € 25.691,- per SE in 2016

De gemeentelijke bijdrage is begroot op € 500,- per werknemer.