

Herziene begroting 2017



Gemeenschappelijke Regeling
Fryslân-West

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Aansluiting tussen Fryslân-West en NV Empatec	7
DWAAN.2019: de 8 doelen en het bestuurlijk convenant	8
Bedrijfsvoering, financiering en weerstandsvermogen	9
Programmabegroting 2017 met toelichting	10
Specificatie macro-budget Wsw, gemeentelijke bijdrage en Beschut Werken over 2017	13

Inleiding bij de herziene begroting 2017

Hierbij bieden wij u de herziene begroting 2017 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Deze herziene begroting is tegelijkertijd met de begroting 2017 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 ten gevolge van de circulaires (mei en september) van het Rijk. Zo is de afbouw voor 2017 van het aantal Wsw dienstverbanden en de daarbij horende (fictieve) Wsw taakstelling wat minder extreem 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 Pastiel/Empatec dat 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 en maakt dus de facto een verlies, dat wordt doorberekend aan NV Empatec.

Binnen NV Empatec vinden de economische activiteiten plaats van het sociale werkbedrijf via de twee belangrijkste merken Pastiel en Empatec. 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. NV Empatec maakt winst met deze activiteiten, wat wordt ingezet om het verlies vanuit Fryslân-West te compenseren. Vanwege het subsidietekort, dat harder stijgt dan in eerste instantie was aangekondigd en het grotendeels wegvallen van de Lage Inkomens Voorziening (LIV), is de begrote winst van NV Empatec voor 2017 niet toereikend om het verlies van Fryslân-West te compenseren.

Begrotings- en verantwoordingscyclus

De eerste 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. Deze herziene begroting is een aanpassing van de genoemde eerste begroting.

Omdat de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West en NV Empatec twee kanten van dezelfde medaille zijn, worden 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 herziene begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West moet dus in samenhang te worden gezien met de begroting 2017 van NV Empatec. Verderop in dit document vindt u de aansluiting tussen beide begrotingen.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de herziene begroting 2017 is, net als in 2016, 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. 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 eveneens uitgegaan van de opbouw Beschut Werken in het Participatiebudget, aangevuld met een loonkostensubsidie van 70% uit het BUIG-budget. Hierbij dient te worden aangetekend dat de daadwerkelijke realisatie, en dus ook de financiering van van de voorziening Beschut Werken ten tijde van het schrijven van deze begroting achterblijft bij de opbouw zoals die in het Participatiebudget is gepland.

Ten aanzien van het geraamde macrobudget Wsw is uitgegaan van de gegevens uit de Septembercirculaire 2016 van het Rijk. Voor de opbouw van de voorziening Beschut Werken is uitgegaan van de door het Ministerie van SZW gepubliceerde 'fictieve' verdeling van het aantal Beschut Werken plekken van maart 2016 en de concept ministeriële regeling 'aantallen beschut werk 2017'. Op basis van deze documenten daalt de gemiddelde subsidie voor een Wsw van € 24.609 in 2017 naar € 23.095 in 2020. Het subsidiebedrag voor Beschut Werken bedraagt € 25.500 (€ 17.000 loonkostensubsidie uit het BUIG-budget en € 8.500 begeleidingsvergoeding uit het Participatiebudget) en blijft gelijk. Tevens is voor de jaren 2017 tot en met 2020 rekening gehouden met een bonus van € 3.000 per gerealiseerde Beschut Werken plek.

Voor de post "lonen, sociale lasten Wsw" is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 1,39%, naast de loonsverhoging uit hoofde van de uitloop in de cao periodieken. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 0,4% per jaar, naast de gebruikelijke periodieken. 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).

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 500 per werknemer. De bijdrage is ten opzichte van de eerste begroting 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 werkvoorzieningen of in Begeleid Werken. Bij de raming is uitgegaan van 1.187 werknemers.

Doorberekening aan NV Empatec

Uit de cijfers blijkt dat in de herziene begroting 2017 vanuit de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West aan NV Empatec een bedrag wordt doorberekend van € 4.162.000. Dit bedrag is hoger dan in 2016, omdat het subsidiebedrag per SE langzaam wordt afgebouwd, maar lager dan in de eerste begroting 2017 vanwege de genoemde nieuwe inzichten.

Ontwikkeling van het subsidietekort

Voor de jaren 2017-2019 (en verder) wordt op basis van de laatst bekende informatie een stapsgewijze stijging van het subsidietekort begroot tot € 4,4 miljoen in 2019. Dit is significant hoger dan het bedrag dat eind 2013 op basis van de toen beschikbare informatie is geraamd (€ 3,7 miljoen) en dus ook hoger dan de geraamde stijging van het operationeel resultaat dat beoogd wordt met het herstructureringsprogramma DWAAN.2019 binnen NV Empatec.

In de grafiek verderop in deze paragraaf staat de uitgangssituatie met de blauwe lijn aangegeven: een lineair stijgend subsidietekort, dat met een lineair stijgend operationeel resultaat binnen NV Empatec moet worden gecompenseerd

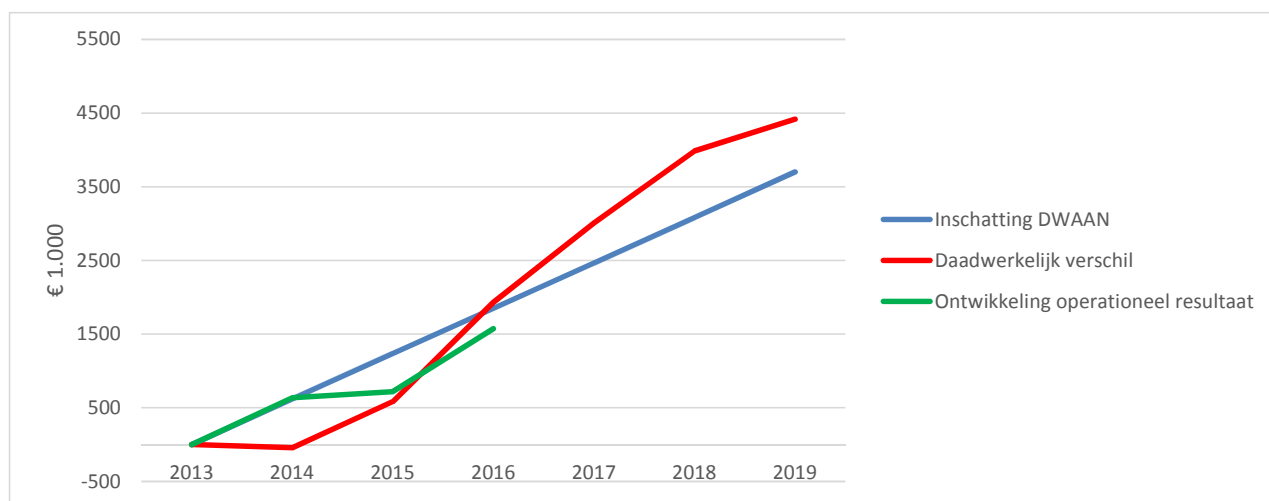
Bij het invoeren van de Participatiewet bleek dat het Ministerie zou gaan afwijken van de bekende, transparante en eenvoudige manier van het berekenen van subsidies die er voorheen was (de taakstelling). Er werd een nieuwe manier ontwikkeld die met behulp van actuariële gegevens de 'blijfkans' van mensen met een Wsw-dienstverband moest gaan uitrekenen. Op basis van deze ingeschatte blijfkansen werd het macrobudget Wsw vastgesteld voor de toekomst. Vanuit de sector kwam er veel kritiek op deze werkwijze, omdat de indruk heerste dat de blijfkansen door de rekenmeesters structureel te laag werden ingeschat doordat:

- De verhoging van de pensioenleeftijd zich nog niet volledig manifesteerde in de jaren waarop de actuariële berekening werd gebaseerd (tot en met 2013);
- Er ten onrechte wordt uitgegaan van een 'autonome uitstroom' uit de WSW (met het 'op slot gaan' van de regeling gaat geen zinnig mens vrijwillig uit de WSW);
- Er ten onrechte wordt uitgegaan dat verhuizingen tot een uitstroom leiden.

Er wordt door het ministerie weliswaar rekening gehouden met afwijkingen t.o.v. de ingeschatte blijfkansen, maar dit heeft slechts invloed op de relatieve verdeling van het macrobudget tussen gemeenten. Het macrobudget zelf zal in principe niet worden verhoogd als de blijfkansen hoger zijn dan ingeschat. Naast de subsidie zelf is er bovendien ook nog sprake van de cao voor de WSW. Deze cao wordt door de gemeenten (VNG) vastgesteld. Begin 2016 is deze opnieuw afgesloten, inclusief een eenmalige uitkering en een structurele verhoging.

De daadwerkelijke ontwikkeling van het subsidieresultaat staat in de grafiek weergegeven met de rode lijn. Te zien is dat deze zich in 2014 en 2015 eerst voordelig ontwikkelde ten opzichte van de inschatting, maar vanaf 2016 een trendbreuk laat zien en zich structureel negatiever ontwikkelt dan de verwachting. De inschatting is dat in 2019 het subsidietekort zich met € 4,4 miljoen heeft verslechterd t.o.v. de uitgangssituatie, waar op € 3,7 miljoen werd gerekend.

Een belangrijke opmerking, of zelfs disclaimer, is dat dit perspectief er van uit gaat dat de afbouw van de Wsw-groep, de 'blijfkans', bij Fryslân-West synchroon loopt aan de door het ministerie berekende blijfkans. Zoals eerder beschreven is de verwachting dat dit in de loop van de toekomst (negatief) gaat afwijken. Het effect van een eventuele afwijking bedraagt € 30.500 per FTE voor 2017 (loonkosten).



Figuur: ontwikkeling van het subsidieresultaat (rood) en operationeel resultaat (groen) in relatie tot de inschatting van het subsidieresultaat ten tijde van het inzetten van DWAAN.2019

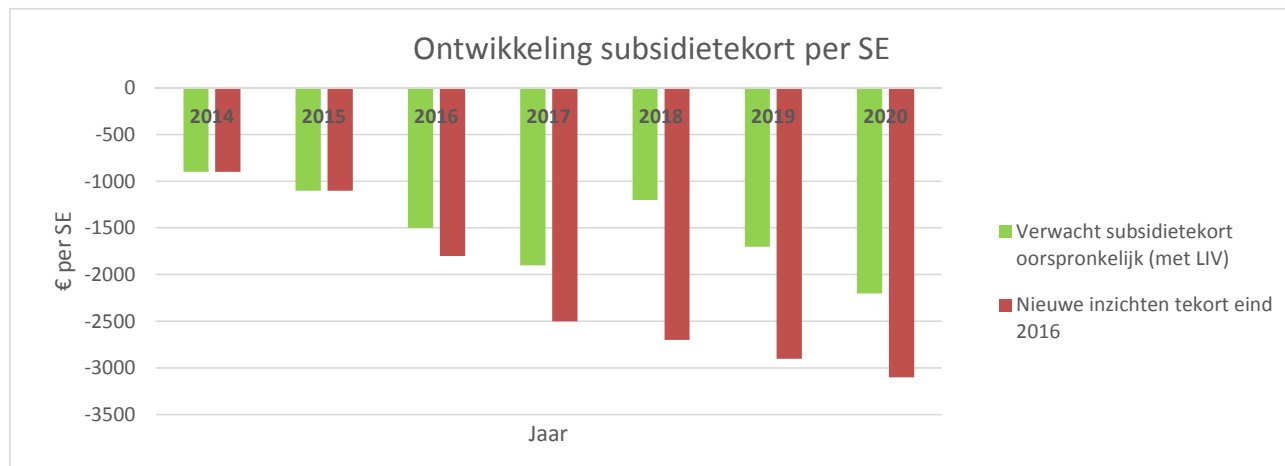
Lage Inkomensvoordeel (LIV)

Het lage inkomensvoordeel (LIV) is vaak genoemd als compensatie voor de verschillen tussen de door het Ministerie berekende verschillen tussen het rekenmodel van de Participatiewet en de daadwerkelijk optredende effecten voor de Wsw. Het LIV is een generieke maatregel die voor alle sectoren geldt (niet alleen voor de Wsw) en die voorziet in een tegemoetkoming voor werkgevers om het eenvoudiger te maken om mensen met een beperking/afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen.

Het LIV kent twee tranches, die gebaseerd zijn op het wettelijke minimumuurloon: voor mensen die een uurloon ontvangen tussen de 100 en 110% van het wettelijke minimumuurloon is er een tegemoetkoming van € 2.000 op jaarbasis. Voor mensen tussen de 110 en 125% bedraagt die € 1.000.

Bij het vaststellen van de Verzamelwet 2017 is echter een onverwacht negatief effect opgetreden toen het fictieve minimumuurloon gebaseerd is op een 40-urige werkweek. Voor de Wsw, die een cao kent met een 36 urige werkweek, valt hiermee de eerste tranche geheel weg, omdat mensen binnen de Wsw immers tenminste 111% van het wettelijke minimumloon verdienen ($40/36 \times 100\%$). Dit is een grote financiële tegenvaller die betekent dat van de aangekondigde compensatie voor de onjuiste ministeriële subsidieberekening weinig terecht komt. Het Ministerie is op de hoogte van deze feiten, maar wenst noch de berekenmethodiek voor de Wsw, noch de methodiek achter het LIV aan te passen.

Onderstaand is aangegeven wat het effect van bovenstaande tegenvaller is voor het subsidiebedrag per SE dat Fryslân-West zal ontvangen de komende jaren: de groene balken betreffen de inschatting van het tekort mét volledig LIV, zoals de bedoeling was. De rode balken betreffen het tekort na de aanname van de verzamelwet 2017, waarbij dus LIV grotendeels is verdwenen voor de Wsw.



Figuur: ontwikkeling van het subsidietekort met LIV zoals toegezegd (groen) en met LIV zoals geëffectueerd (rood)

Aansluiting met de begroting 2017 van NV Empatec

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West staat nauw in verband met 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) bedraagt voor 2017 € 4.162.000 en wordt in zijn geheel doorbelast aan NV Empatec.

NV Empatec op haar beurt maakt winst uit haar economische activiteiten via Pastiel en Empatec. Voor 2017 is deze begroot op € 3.572.000. Omdat er uit hoofde van DWAAN.2019 in 2017 nog (beperkte) kosten zullen worden gemaakt, bedraagt het nettoresultaat voor NV Empatec en Fryslân-West gezamenlijk € 790.000 negatief.

Onderstaand is de aansluiting te zien tussen de Gemeenschappelijke Regeling en NV Empatec:

	2014 Realisatie	2015 Realisatie	2016 Prognose	2017 Begroting (x € 1.000,-)
GR Fryslân-West Verlies Fryslân-West (doorberekend aan NV Empatec)	-1.189	-2.071	-3.209	-4.162
Correctie voor:				
- Salarissen ambtenaren (wel in GR, niet in subsidietekort)	4.186	3.627	3.271	3.056
- Bijdrage begeleid werken (niet in GR, wel in subsidietekort)	-1.861	-1.791	-1.813	-1.743
- Bonus Begeleid Werken	-746			
Subsidietekort	390	-235	-1.751	-2.849
NV Empatec Operationeel resultaat NV Empatec uit bedrijfsvoering	287	360	1.185	2.259
Kosten Dwaan.2019	-1.596	-889	-236	-200
Nettoresultaat	-919	-764	-802	-790

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 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. Pastiel/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 Pastiel/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 2017 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€	33.171.961
Ministerieel vastgesteld percentage		8,20%
Kasgeldlimiet	€	2.720.101

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 2015 bij NV Empatec € 14.215.000.

De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 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.

Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft voor het jaar 2017 nog geen definitief budget toegekend, dat gebeurt achteraf in de meicirculaire van het jaar erna. De raming voor 2017 is gebaseerd op de septembercirculaire 2016. Aangezien de rijksvergoeding het grootste gedeelte van de inkomsten bedraagt, zullen afwijkingen ten opzichte van de prognose een groot effect op de uiteindelijke doorberekening aan NV Empatec hebben.

Andere dan de genoemde risico's zijn ons op dit moment niet bekend.

Herziene begroting Fryslân-West 2017

cijfers x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2016 €	Eerste Begroting 2017 €	Wijziging €	Herziene Begroting 2017 €
LASTEN				
Lonen, sociale lasten Wsw				
Bruto loon	22.146	21.396	205	21.601
Af: Ontvangen ziekengelden	-48	-46	0	-46
Af: Vermindering afdrachten (WVA)	0	0	0	0
Subtotaal lonen WSW	22.099	21.350	204	21.555
Sociale lasten/pensioenpremies Wsw				
Sociale lasten/pensioenpremie	6.107	5.900	-215	5.685
Sub-totaal soc. lasten/pensioenpremie Wsw	6.107	5.900	-215	5.685
Totale lonen Wsw	28.205	27.250	-11	27.239
Vervoerskosten Wsw	435	420	-45	375
Overige personeelskosten Wsw	424	327	110	437
Lonen ambtelijk personeel				
Bruto salarissen	2.846	2.467	-6	2.461
Sociale lasten	732	635	-88	547
Reis- en verblijfkosten	40	40	7	47
Overige kosten	5	5	-3	2
Totaal salariskosten ambtenaren	3.623	3.147	-91	3.056
Financiële lasten				
Rente	0	0	0	0
Bankkosten	0	0	0	0
Totaal financiële lasten	0	0	0	0
Door te betalen Wsw subsidie				
Door te betalen Wsw-budget	1.121	1.042	6	1.048
Door te betalen gemeentelijke bijdrage	22	22	0	22
Totaal door te betalen	1.143	1.064	7	1.071
Door te betalen Beschut Werken				
Door te betalen loonkostensubsidie BUIG-budget	0	571	92	663
Door te betalen begeleidingsvergoeding	0	286	46	332
Totaal door te betalen subsidie Beschut Werken	0	857	138	995
Totale lasten GR Fryslân-West	33.830	33.065	107	33.172

Herziene begroting Fryslân-West 2017

cijfers x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2016 €	Eerste Begroting 2017 €	Wijziging €	Herziene Begroting 2017 €
BATEN				
Wsw subsidie				
Wsw budget	29.998	26.578	729	27.307
Gemeentelijke bijdragen	623	580	12	592
Subtotaal Wsw	30.621	27.158	741	27.899
Beschut Werken				
Loonkostensubsidie BUIG-budget	0	571	92	663
Begeleidingsvergoeding	0	286	46	332
Subtotaal Beschut Werken	0	857	138	995
Bonus Beschut Werken		101	16	117
Doorberekening aan NV Empatec	3.209	4.949	-788	4.162
Totale baten GR Fryslan-West	33.830	33.065	107	33.172

Toelichting op de programmabegroting 2017

- 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 2017.

Uitgegaan is dat van de (fictieve) taakstelling van 1.109 SE's er 1.067 SE's een dienstverband hebben bij of via de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Dit aantal is inclusief het aantal SE's dat afkomstig is van andere gemeenten dan de leden van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (buitengemeenten). Verwacht wordt dat circa 42 SE's ingevuld worden door collega SW-bedrijven. Er wordt vanuit gegaan dat gemiddeld 120 personen overgedragen zullen worden aan "begeleid werken".

Ten opzichte van de eerste begroting is een verandering te zien in de vervoerskosten en de overige personeelskosten Wsw. De reden hiervoor is dat vervoerskosten afnemen, met name vanwege de kleiner wordende doelgroep. Anderzijds stijgen de overige personeelskosten, met name vanwege hoger wordende arbokosten (ouder wordende doelgroep i.c.m. verhogen pensioenleeftijd).

Ten tijde van het opstellen van deze herziene begroting is er een onderhandeling met de vakbonden gaande inzake een sociaal plan voor Wsw personeel. Doel van de vakbonden is om een regeling vast te stellen die voor Wsw personeel in de toekomst duidelijkheid verschaft over met name financiële tegemoetkomingen bij gedwongen verandering van werkplek ten gevolge van de herstructurering van de Wsw. Bij het opstellen van deze begroting was er nog geen concept plan bekend, maar de inschatting is dat het financiële effect beperkt zal zijn.

- Lonen ambtelijk personeel

De begroting 2017 en verder is gebaseerd op gegevens van oktober 2016 en verwachte bezetting in 2017. De begroting is gebaseerd op 46,59 FTE met een ambtelijk dienstverband. Ten aanzien van de ingeschatte loonkosten is uitgegaan van een loonstijging van 0,4% structureel, naast de periodieken die worden gerealiseerd. Onverwachte cao effecten kunnen nog leiden tot tegenvallers. Zo is er vlak voor het vaststellen van deze herziene begroting door het kabinet uitgesproken dat de verhoogde pensioenpremies voor werknemers van het ABP zullen worden vergoed voor rijksambtenaren. Dit kan in de loop van 2017 leiden tot een lastenverzwaring voor Fryslân-West, omdat de arbeidsvoorwaarden voor ambtenaren en overig personeel uiteindelijk deze regeling zullen gaan volgen. Mocht dat gebeuren, dan is de omvang waarschijnlijk enkele tienduizenden euro's op jaarbasis.

- 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 42 SE's voor een bedrag van € 1.048.000 aan Wsw-budget en € 21.000 aan gemeentelijke bijdragen afgedragen gaat worden aan andere werkvoorzieningschappen.

- Rijksvergoedingen / gemeentelijke bijdragen

De Wsw-subsidie is gebaseerd op het macro-aandeel Wsw in de integratie uitkering sociaal domein. Op basis van de ingeschatte realisatie aan arbeidsplekken, bedraagt de ingeschatte gemiddelde rijksvergoeding € 24.609 per SE. De gemeentelijke bijdrage blijft gehandhaafd op € 500 per mens.

De subsidie voor Beschut Werken is gebaseerd op conceptregeling 'aantallen Beschut Werken' en de 'handreiking Beschut Werken' van het ministerie. De opbouw van de Beschut Werken voorziening is gebaseerd op deze handreiking en bedraagt voor 2017 39 plekken. Het subsidiebedrag per plek is conform de handreiking bepaald op een loonkostensubsidie van € 17.000 uit het BUIG-budget en een begeleidingsvergoeding van € 8.500 uit het participatiebudget.

Specificatie subsidie Wsw en Beschut Werken over 2017

Gemeente	Wsw			
	Aantal Se's	Aantal personen	Wsw budget €	Gem. bijdrage €
De Fryske Marren	154,0	164	3.789.168	82.000
Franekeradeel	141,8	151	3.489.624	75.500
Harlingen	91,9	98	2.261.054	49.000
het Bildt	53,4	57	1.314.526	28.500
Leeuwarderadeel	33,9	36	833.598	18.000
Littenseradiel	32,8	35	806.534	17.500
Menameradiel	46,7	50	1.150.102	25.000
Súdwest-Fryslân	478,7	511	11.781.269	255.500
Terschelling	9,7	10	237.746	5.000
Vlieland	0,0	0	0	0
Overige Gemeenten	66,8	71,0	1.643.881	35.500
Totaal	1.109,6	1.183	27.307.500	591.500

Beschut Werken			
Aantal plekken	Loonkosten subsidie BUIG €	Begeleidings vergoeding €	Bonus
7	119.000	59.500	21.000
6	102.000	51.000	18.000
4	68.000	34.000	12.000
3	51.000	25.500	9.000
1	17.000	8.500	3.000
1	17.000	8.500	3.000
2	34.000	17.000	6.000
15	255.000	127.500	45.000
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
39	663.000	331.500	117.000