

GR FRYSLÂN-WEST
CONCEPT EERSTE
BEGROTING 2023
(incl. meerjarenperspectief 2024-2027)
d.d. 13-04-2022

**GEMEEN
SCHAPPELIJKE
REGLING**

Fryslân-West

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	3
2. Paragrafen	13
3. Uitgangspunten	15
4. Begroting Fryslân-West 2023 incl. toelichting	16
5. Balans Fryslân-West 2023 incl. toelichting	20
6. Balans Fryslân-West 2023--2027	21
7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2023	22
8. Overzicht incidentele baten en lasten	23
9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2023 - 2027 incl. toelichting	24

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2023 met meerjarenraming 2024-2027 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.

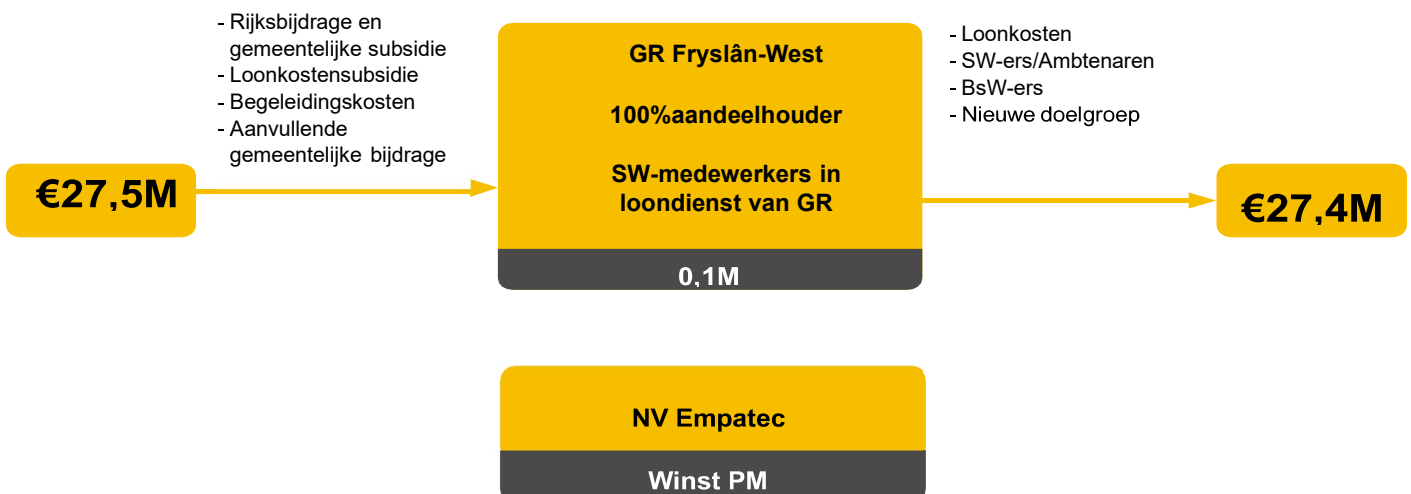
NV Empatec

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.

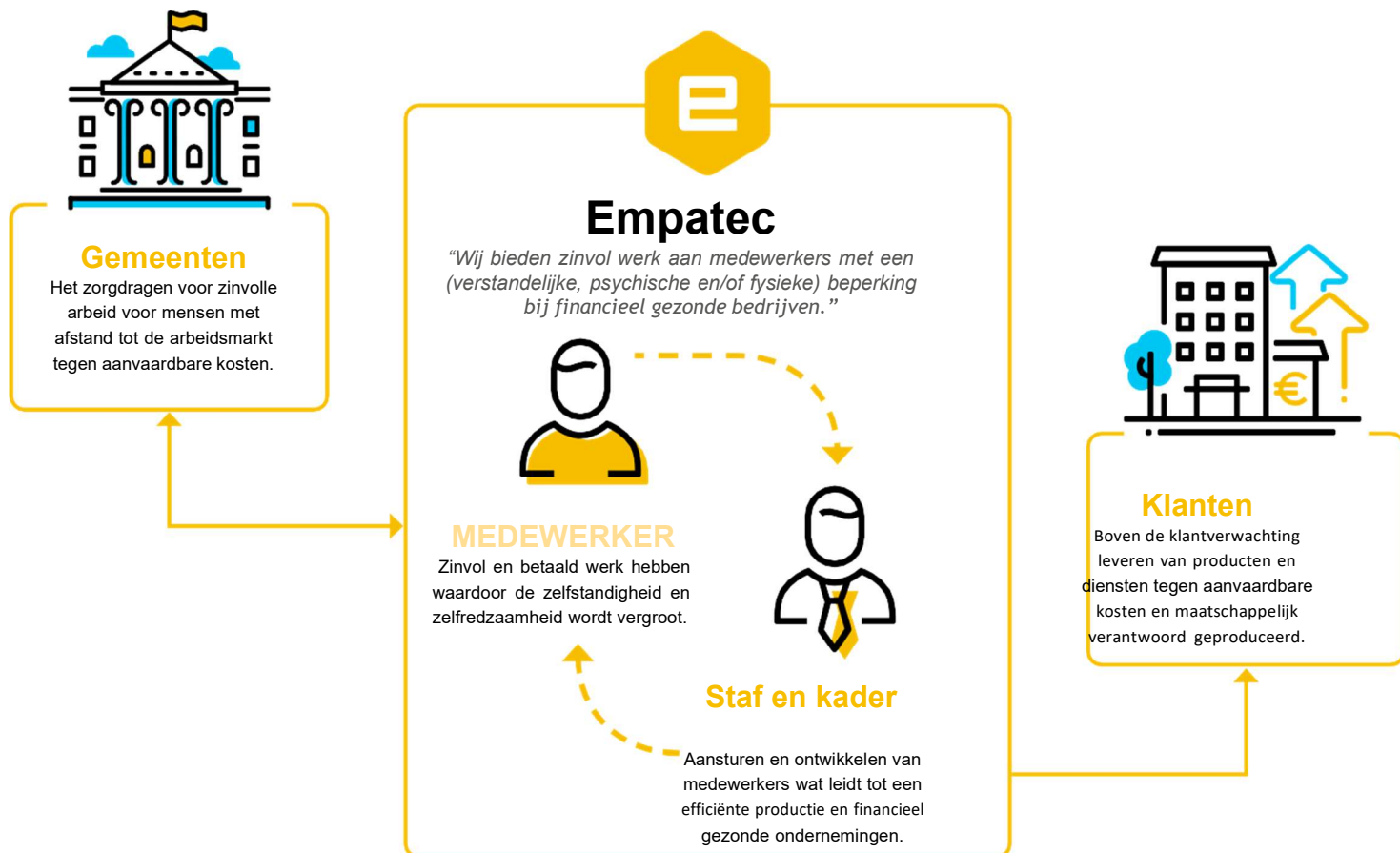
Iedere begroting is slechts een weergave van verwachtingen en een taakstelling voor een bepaald tijdvak (meestal een jaar). Om een begroting te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. In dat perspectief past het verleden en de verwachtingen voor de toekomst.

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)



PRIMAIRE STAKEHOLDERS



In het bovenstaande 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 kansen hebben gehad om het Dagelijks Bestuur van hun gevoelens te doen blijken. Het Dagelijks Bestuur dient uiterlijk 15 april een eerste begroting aan de gemeenten te hebben aangeboden. De begroting moet voor 1 augustus door het Algemeen Bestuur bij de provincie worden ingediend.

Mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2022

Ten opzichte van de begroting 2022 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec doorgevoerd.

Het basis uitgangspunt blijft hierdoor dat de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR Fryslân-West. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Werkjouwer, 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 Werkjouwer.

Met ingang van de begroting 2022 is € 70.000 opgenomen voor de post Overige kosten zoals accountant/advieskosten, en kosten van contributies, abonnementen en verzekeringen welke direct aan de GR zijn te relateren met daarnaast € 45.000 als budget ter dekking van de kosten van de "eigen" GR secretaris en controller. Beide posten zijn niet gewijzigd.

Bijdrage per SE € 2.300

Na toepassing van de wijziging in de kosten- en opbrengsten verdeling in de herziene begroting 2021 resteerde nog een negatief saldo voor de GR Fryslân-West. Besproken is de mogelijkheid om structureel -een deel van- het arbeidsvermogen/arbeids capaciteit door de GR Fryslân-West aan NV Empatec door te belasten. Het personeel (beschikbaar gesteld en betaald door de GR Fryslân-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/ arbeids capaciteit 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 herziene (meer jaren) begroting 2021 en 2022.

Naar aanleiding van de businesscase is meerjarenraming geactualiseerd en blijkt de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van de subsidieresultaat SW in de komende jaren af te nemen. Voor het verloop van deze lagere gemeentelijke bijdrage verwijzen wij naar de toelichting op de meerjarenprognose op pagina 24 en 25.

Eerste begroting GR Fryslân-West

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 zijn uitgewerkt in het keuze document wat in het voorjaar van 2021 door de colleges en raden is besproken. Gedurende 2021 is tevens gewerkt aan de businesscase werkleerbedrijf Fryslân-West 2022-2026. Deze is in december 2021 aan de colleges van de aangesloten gemeenten aangeboden. In de begroting 2023 hebben we rekening gehouden met de uitkomsten van de in december 2021 aan de gemeenten aangeboden business case.

In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfsvoeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2023 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2023 is opgenomen in hoofdstuk 4 inclusief een toelichting. In hoofdstuk 6 is de balans en een toelichting op de balans opgenomen. Het kasstroomoverzicht presenteren we in hoofdstuk 7 en tot slot behandelen we in hoofdstuk 9 de meerjarenbegroting 2023-2027 inclusief toelichting.

Verdeling transitiekosten

In de businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor is gedurende vier jaar (2022 tot en met 2025) een budget beschikbaar van € 500.000, derhalve een totaal van € 2.000.000. Deze bedragen voor de transitiekosten worden uitsluitend aangewend om eventuele boventalligheid van ongesubsidieerd personeel op te lossen voor zover dat niet via natuurlijk verloop kan worden opgevangen. Indien er geen transitiekosten zijn, worden de middelen niet voor andere doeleinden gebruikt.

50% komt ten laste van de gemeenschappelijke regeling. Het gaat om € 250.000 euro in de jaren 2022 tot en met 2025. De kosten worden gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (of SE), of bij realisatie via de algemene reserve. Per arbeidsjaar gaat om gemiddeld circa € 325 over de jaren 2022-2025. Binnen de vastgestelde (meerjaren-) begroting 2022 van de GR is ruimte beschikbaar om de reservering voor 2022 te realiseren. Inclusief reservering blijft de bijdrage per SE ook de meerjarenraming van de GR FW binnen het kader van € 3.000 per arbeidsjaar.

1.1 De ontwikkeling van de subsidie

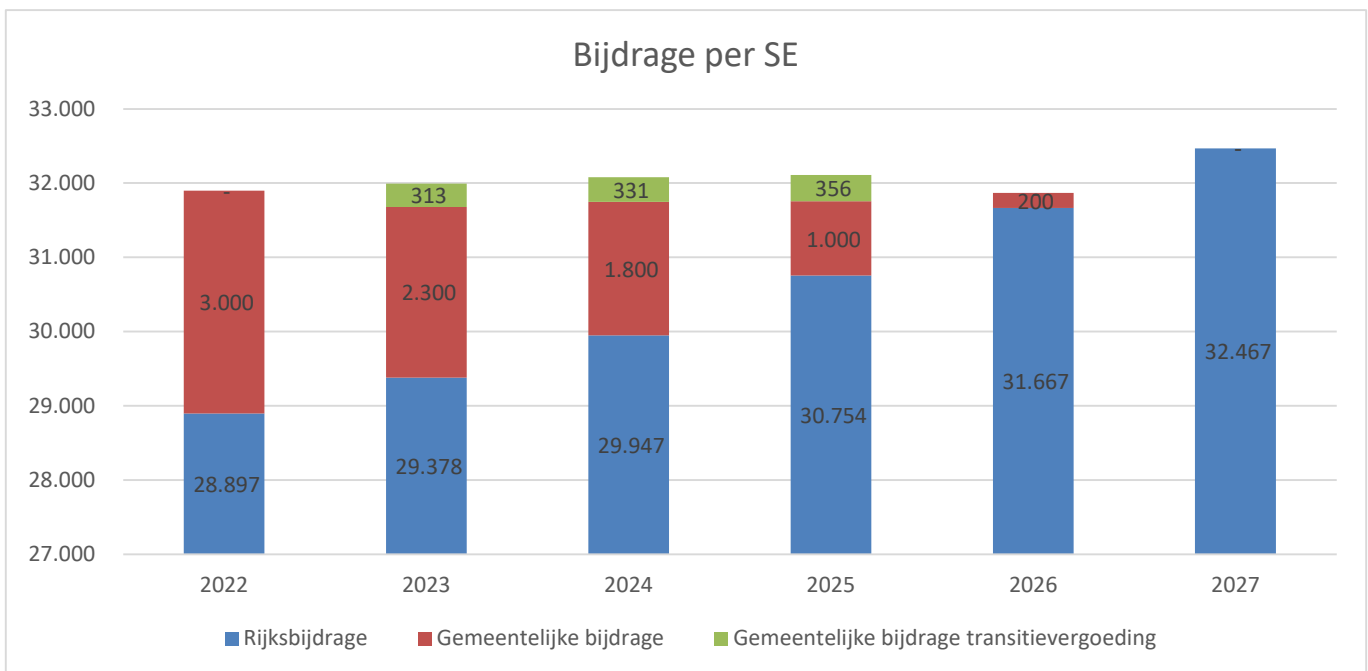
De SW-bedrijven ontvangen vanuit het Rijk (via de gemeenten) en vanuit onze gemeenten subsidie. De hoogte van deze subsidie is afhankelijk gemaakt van het aantal medewerkers (in aantallen fte's) binnen een SW-bedrijf (waarbij ook rekening wordt gehouden met de mate van afstand tot de arbeidsmarkt van 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.

De gemeentelijke bijdrage was t/m 2018 € 500 per SW-medewerker. Sinds de invoering van de Participatie- wet 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.

Doordat de tekorten opliepen en de resultaten van de NV onvoldoende waren om deze tekorten volledig op te vangen, daalde het gezamenlijk banksaldo en het eigen vermogen. In 2019 heeft de GR voor het eerst 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. Naar aanleiding van de businesscase is meerjarenraming geactualiseerd en blijkt de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van de subsidieresultaat SW in de komende jaren af te nemen.

Deze verlaging is verwerkt in de meerjarenprognose in deze begroting. Voor het verloop van deze lagere gemeentelijke bijdrage verwijzen wij naar de toelichting op de meerjarenprognose op pagina 24 en 25.

De weergave van de totale subsidie per SE is weergegeven in de onderstaande grafiek.



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.

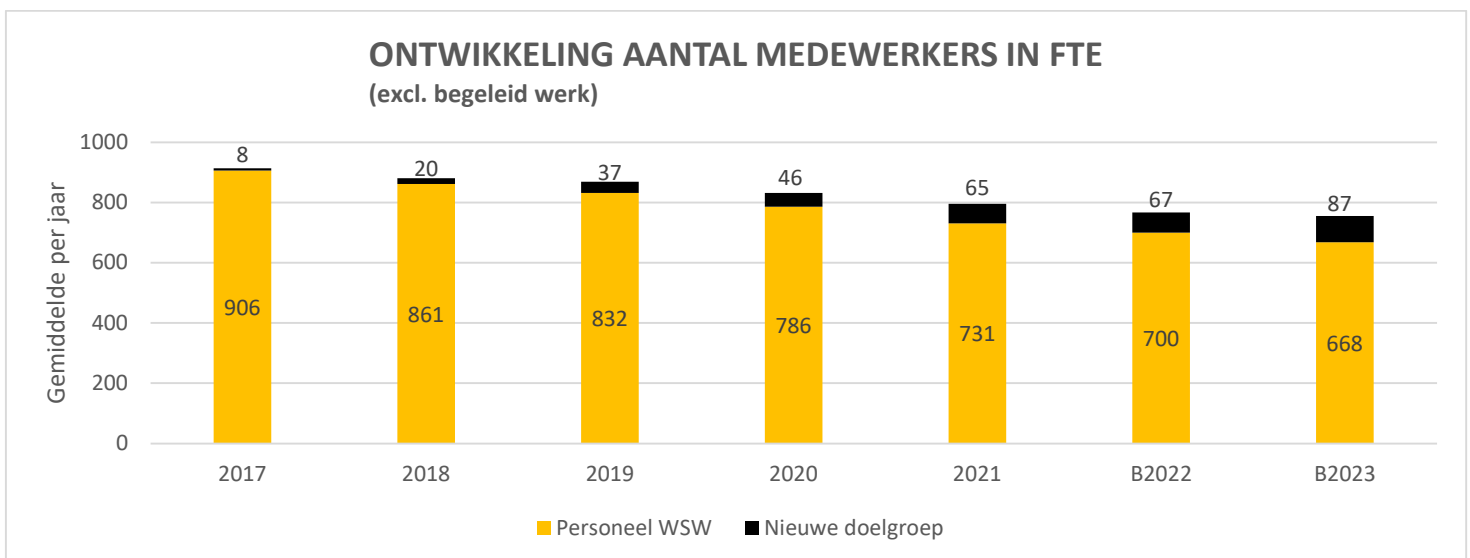
Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds een aantal jaren ook twee nieuwe doelgroepen waarvan de GR formeel werkgever is:

- 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.

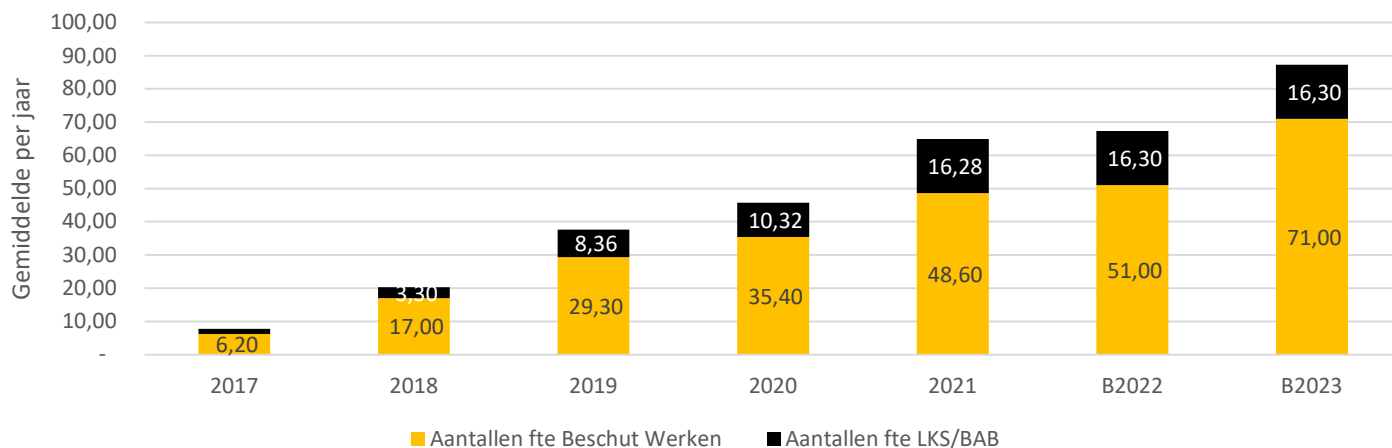
ONTWIKKELING AANTAL SW-MEDEWERKERS EN NIEUWE DOELGROEPEN GR FRYSLÂN-WEST IN FTE

(GEMIDDELTE P/J)



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.

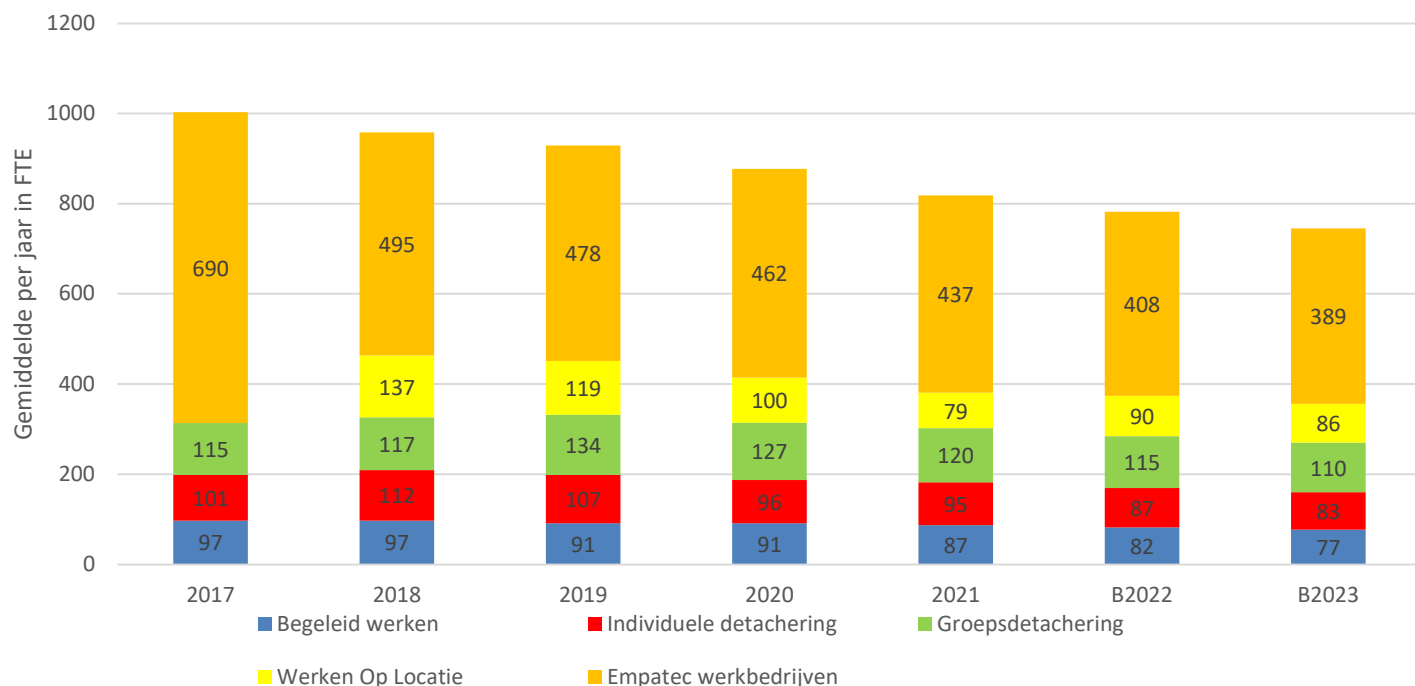
AANTALLEN FTE NIEUWE DOELGROEPEN



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.

VORMEN VAN WERK SW MEDEWERKERS (incl. begeleid werk)



Vanaf 2018 heeft er een verdere bijzondere plaatsgevonden tussen interne en externe SW-medewerkers.

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 zien wij dat circa 47% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is.

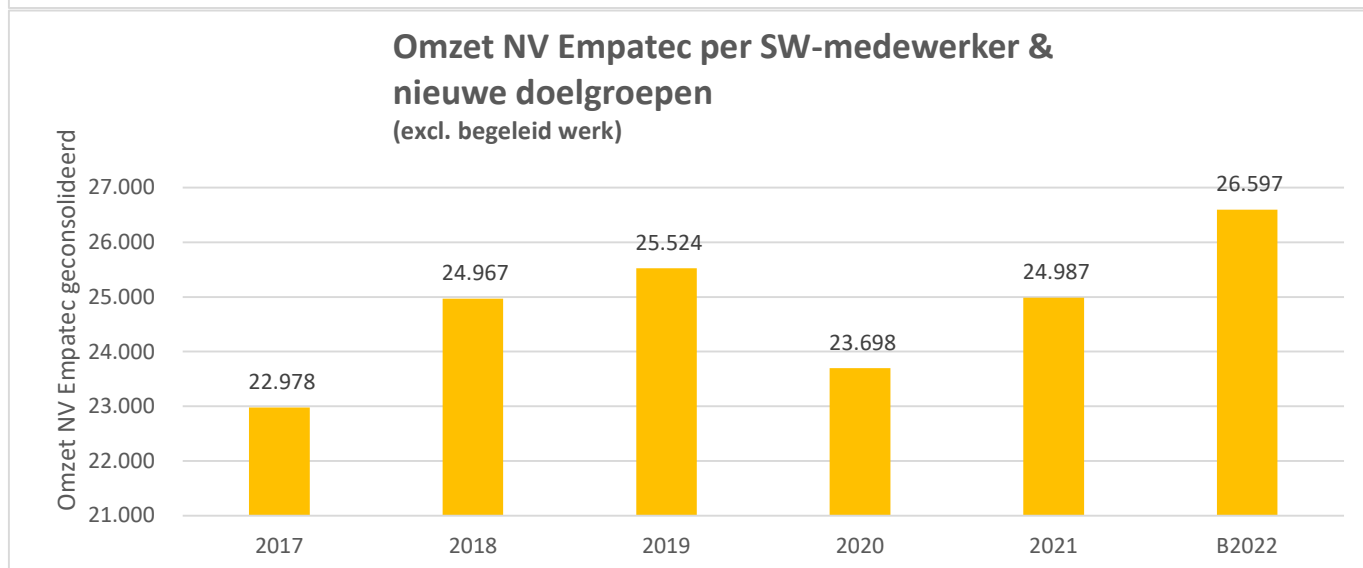
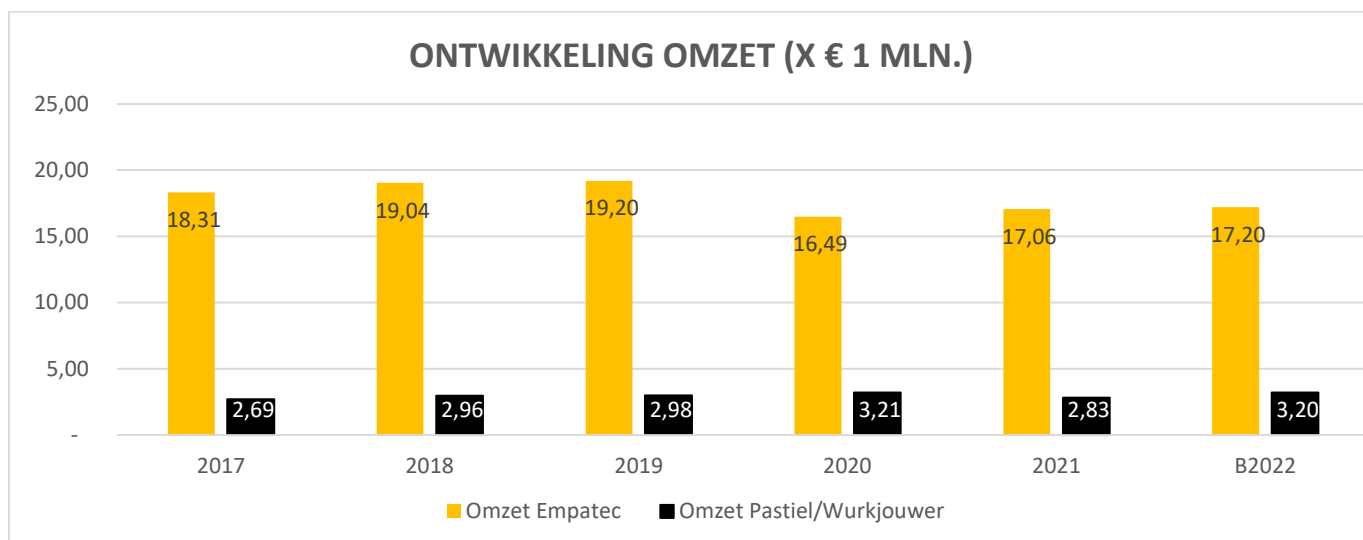
1.3 De ontwikkeling van de omzet van NV Empatec en Pastiel/Wurkjouwer

Om de teruglopende Rijksbijdrage en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec sinds 2017 bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken. Door een bedrijfsmatige en marktgerichte inrichting sluit onze organisatie beter aan bij het reguliere bedrijfsleven. Dit komt de uitstroom ten goede. Om deze nieuwe manier van werken mogelijk te maken waren er in 2018 en 2019 significante transformatiekosten noodzakelijk, deze zijn in 2020 afgebouwd. Zoals ook uit de vorige paragraaf blijkt, is de vergelijkbaarheid over de jaren lastig door de combinatie van ontvlechting (2018), transformatiekosten in 2018 en 2019 en de Corona epidemie in 2020 en 2021.

Toch worden hieronder een aantal trends toegelicht. De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

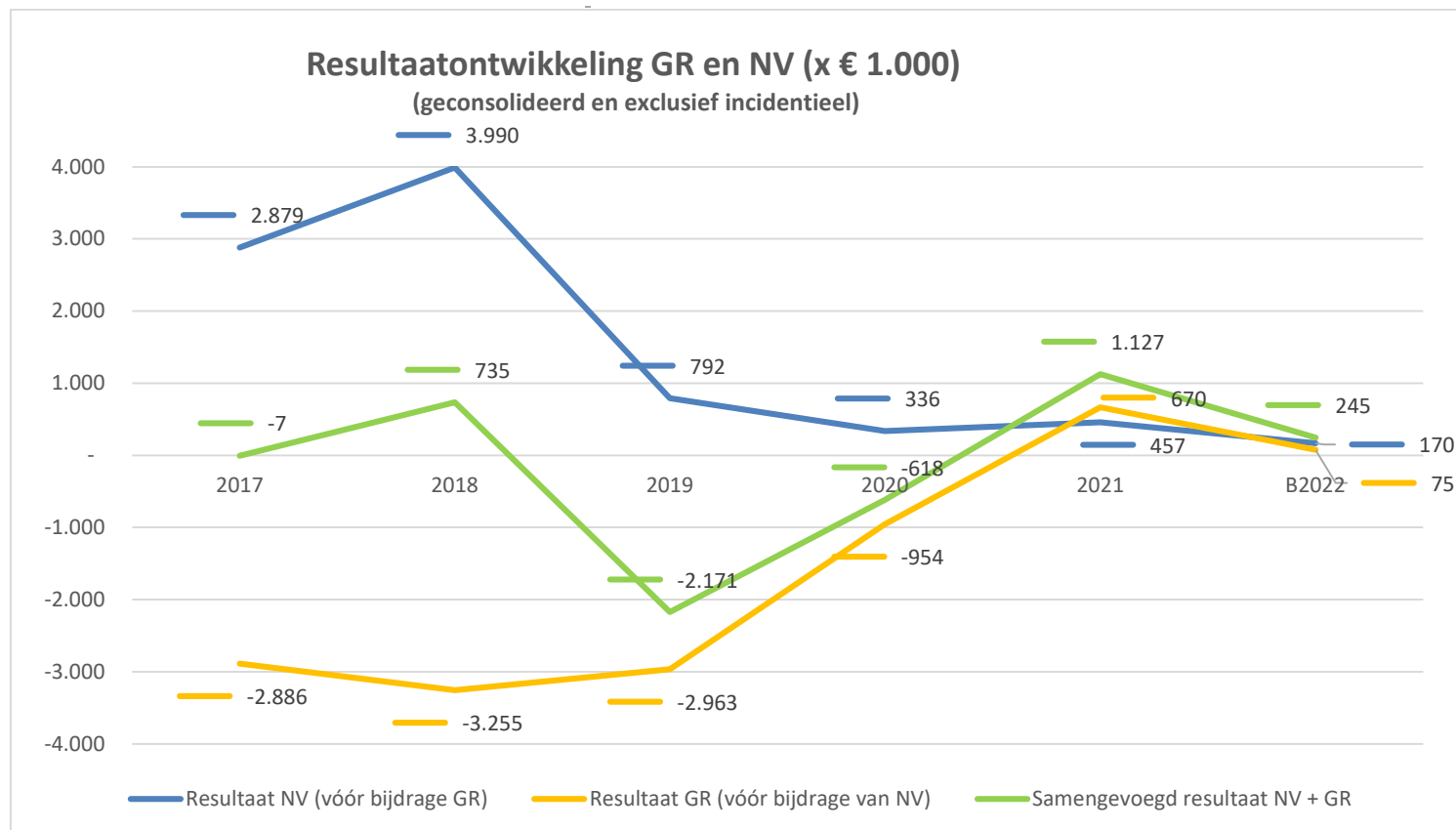
- Meer externe en klantgerichtheid
- Marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van oneigenlijke concurrentie en vanuit de overtuiging dat onze mensen waarde toevoegen waar de klant een reële prijs voor dient te betalen en mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid hanteert Empatec zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt.
- Decentralisatie van de organisatie
- Investeringsprogramma voor leiderschapsontwikkeling

Dit heeft ertoe geleid dat de omzet (en NTW) per medewerker de afgelopen jaren sterk verbeterd is en dat na het moeilijke (corona)jaar 2020 de opgaande lijn weer zichtbaar is.



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.



2 PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2023 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 27.662.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.268.284

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 2021 bij NV Empatec € 8.170.000 (2020: € 7.813.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2021 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)

B2023	
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.268
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-
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)	-
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.268
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	2.268

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De belangrijkste risico's en mitigerende maatregelen zijn hieronder weergegeven

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijkscirculaires gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.
- Opbrengst LKS en begeleidingskosten Beschut Werk: Basis zijn de jaarlijks door de gemeenten ontvangen aantallen en budgetten die via beleidsafspraken en afhankelijk van de aantallen en capaciteiten van de doelgroep door de gemeenten worden doorbetaald aan de GR.
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk en ambtelijk personeel zijn sterk afhankelijk van de respectievelijke CAO ontwikkelingen en stijging wettelijk minimum loon. Deze worden gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.

De totale algemene reserve van de GR bedraagt ultimo 2023 € 6,5 mln. Minus het vermogensbeslag van de deelneming ad € 4,5 mln. bedraagt de vrije reserve van de GR FW € 2 mln. voor het opvangen van financiële risico's. Het is de inschatting dat deze vrije reserve toereikend is voor het opvangen van bovengenoemde risico's

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.

In deze eerste begroting 2023 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 2.300 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 o.a. 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 werkvoorzieningsschap 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

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de eerste begroting 2023 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 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 septembercircularis 2021 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2023 € 29.378 is. Er wordt rekening gehouden dat het macrobudget in 2023 met 2% LPO (Loon- en PrijsCompensatie) door het Rijk wordt verhoogd en wordt hierna constant gehouden.

Voor de post loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0% in 2023 en wordt, analoog aan de rijkssubsidie, hierna constant gehouden. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is ook gehouden met een stijging van 2,0% per jaar. 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 2023 is geraamd op € 2.300 per SE. Doorberekening aan de gemeente vindt plaats op basis van het aantal werknemers (uitgedrukt in subsidieeenheden) met een Wsw-status dat werkzaam is bij Fryslân-West of in Begeleid Werken. Bij de raming voor 2023 is uitgegaan van 798 SE. Voor de reservering transitiekosten is voor 2023 rekening gehouden met € 313 per SE.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2023

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Prognose 2021	Herziene Begroting 2021	Eerste Begroting 2022	Eerste Begroting 2023
SW				
Loonkosten SW	24.148	24.370	23.446	22.433
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-316	-400	-379	-255
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.551	1.500	1.530	1.385
Overige kosten SW	766	893	821	793
BsW				
Loonkosten Beschut Werk	1.406	1.472	1.547	1.958
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten nieuwe doelgroep	517	518	531	518
Ambtelijk				
Loonkosten Ambtelijk personeel	588	600	620	465
Reservering transitiekosten	-	-	-	250
Overige kosten	140	-	115	115
Totale lasten GR Fryslân-West	28.800	28.953	28.231	27.662

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2023

Cijfers x € 1.000

BATEN	Prognose 2021	Herziene Begroting 2021	Eerste Begroting 2022	Eerste Begroting 2022
SW				
Rijksbijdrage	25.423	25.237	24.306	23.901
Gemeentelijke bijdrage	2.678	2.679	2.540	1.835
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	-	-	-	250
Overig	29	4	4	4
BsW				
Loonkosten subsidie	1.165	679	820	1.004
Begeleidingskosten	-	430	508	568
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten subsidie	175	150	150	175
Begeleidingskosten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-
Totale baten GR Fryslân-West	29.470	29.179	28.329	27.737
Resultaat GR Fryslân-West	670	226	98	75

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0% in 2023. 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 668 FTE's in 2023.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 77 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 terugkeer garantie 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 2023 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2022. Op basis van de nieuwe kostentoerekening zijn in de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert dan 7,33 FTE.

Overige kosten

Hieronder zijn onder andere de kosten voor de GR-secretaris, GR-controller, accountants- en advieskosten, contributies, abonnementen en verzekeringen.

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 septembercirculaire 2021 en bedraagt in 2023 € 29.378 (2021: € 28.146) per SE. Het aantal SE is voor 2023 ingeschat op 798 SE, conform septembercirculaire 2021. 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 2023 verhoogd met 2% voor LPO (loon- en prijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 2.300 per SE in 2023 en is gebaseerd op 798 SE. Deze gemeentelijke bijdrage loopt af naar nihil in 2027.

Hiernaast is een gemeentelijke bedrage opgenomen inzake de reservering transitiekosten, welke in de business case is opgenomen. Het gaat om € 250.000 in de jaren 2022 tot en met 2025. Deze kosten worden gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (of SE).

BsW

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

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). De aanname voor deze doelgroep is dat naast de loonkostensubsidie (58,3% van WML) verstrekt door de gemeente er begeleidingskosten zijn van € 8.000 per Beschut Werken (met een contract van 31 uur).

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

De opgenomen € 175.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren.

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2023

Cijfers x € 1.000

ACTIVA	Prognose 2021	Eerste begroting 2022 1)	Eerste Begroting 2023
--------	------------------	--------------------------------	-----------------------------

Financiële Vaste Activa

Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538
--------------------------	-------	-------	-------

Viottende activa

Vorderingen	991	545	545
RC NV Empatec	1.470	1.700	1.700
Liquide middelen	250	538	863
Totaal	7.249	7.321	7.646

ACTIVA	Prognose 2021	Eerste begroting 2022 1)	Eerste Begroting 2023
--------	------------------	--------------------------------	-----------------------------

Eigen vermogen

Algemene reserve	6.291	6.389	6.464
Bestemmingsreserve	-	-	250
Voorzieningen	26	-	-

Schulden op korte termijn

Schulden op korte termijn	932	932	932
Totaal	7.249	7.321	7.646

1) De kolom eerste begroting 2022 is niet conform de eerste begroting 2022 maar is aangepast aan de prognose 2021

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.

Viottende activa

De r/c met NV Empatec omvat met name de mutaties uit hoofde van de kostenverdeling en de betalingen van de NV aan de GR. Gestreefd wordt naar het afgesproken saldo van € 1,7 mln. In 2021 is dit saldo (tijdelijk) lager omdat de voorschotbetalingen door de NV hoger waren dan doorbelaste kosten.

Liquide Middelen

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West heeft een positief saldo liquide middelen.

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 bestemmingsreserve is gevormd voor de transitievergoedingen, waarbij de werkelijke uitgaven hierop in mindering worden gebracht.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2023-2027

Cijfers x € 1.000

	Eerste begroting 2023				
Activa	2023	2024	2025	2026	2027
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	545	545	545	545	545
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Liquide middelen	863	1.113	1.374	1.449	1.876
Totaal	7.646	7.896	8.157	8.232	8.659
Passiva	2023	2024	2025	2026	2027
Eigen vermogen					
Algemene reserve	6.464	6.464	6.475	6.550	6.977
Bestemmingsreserve	250	500	750	750	750
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	932	932	932	932	932
Totaal	7.646	7.896	8.157	8.232	8.659

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2023

Cijfers x € 1.000

Omschrijving	prognose 2021	eerste begroting 2022 1)	eerste begroting 2023
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	670	98	75
Aanpassingen voor:			
- Mutatie bestemmingsreserve	-	-	250
- Mutatie vorderingen	848	216	-
- Mutatie voorzieningen	-26	-26	-
- Mutatie schulden	-279	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.213	288	325
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	-1.189	250	538
Saldo liquide middelen 31 december	250	538	863
Totaal	1.213	288	325

1) De kolom eerst begroting 2022 is niet conform de eerste begroting 2022 maar is aangepast aan de prognose 2021

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Presentatie van het structureel begrotings- saldo (bedragen x € 1.000)

	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo baten en lasten	75	0	11	75	427
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	250	250	250	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	325	250	261	75	427
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-250	-250	-250	0	0
Structureel begrotingssaldo	75	0	11	75	427

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2023-2027

Cijfers x € 1.000

Eerste begroting 2023					
LASTEN	2023	2024	2025	2026	2027
SW					
Loonkosten SW	22.433	21.263	19.777	18.414	16.927
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-255	-241	-225	-208	-192
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.385	1.346	1.284	1.225	1.236
Overige kosten SW	793	767	728	697	657
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	1.958	2.164	2.379	2.603	2.836
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	518	486	407	412	421
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	465	475	378	218	108
Reservering transitiekosten	250	250	250	-	-
Overige kosten	115	115	115	115	115
Totale lasten GR Fryslân-West	27.662	26.625	25.093	23.476	22.108
BATEN	2023	2024	2025	2026	2027
SW					
Rijksbijdrage	23.901	23.095	22.060	21.150	20.079
Gemeentelijke bijdrage	1.835	1.361	703	131	-
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	250	250	250	-	-
Overig	4	4	4	4	4
BsW					
Loonkosten subsidie	1.004	1.116	1.231	1.352	1.478
Begeleidingskosten	568	624	681	739	798
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten subsidie	175	175	175	175	175
Begeleidingskosten	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-
Totale baten GR Fryslân-West	27.737	26.625	25.104	23.551	22.535
Resultaat GR Fryslân-West	75	-	11	75	427

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 septembercirculaire 2021 zijn in deze begroting verwerkt. Sinds de invoering van de Participatie-wet per 1 januari 2015 is de instroom in de Wsw opgehouden. Voor de raming van het aantal arbeidsplaatsen in 2023 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2021. De prognose uit de septembercirculaire 2021 loopt tot en met het jaar 2026 en is gebaseerd op de berekende actuariële "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2018. Het jaar 2027 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2026 t.o.v. 2025.

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2022-2026 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
Waadhoeke	5.200.640	5.038.167	4.822.068	4.567.468	4.275.204
De Fryske Marren	2.804.537	2.658.457	2.515.783	2.441.824	2.351.233
Harlingen	1.782.919	1.684.824	1.645.907	1.577.114	1.496.062
Súdwest-Fryslân	13.644.585	13.260.256	12.643.949	12.148.581	11.562.662
Sub-totaal	23.432.681	22.641.705	21.627.707	20.734.986	19.685.161
Raming Loon en Prijs compensatie (2% LPO P/J)	486.654	452.834	432.554	414.700	393.703
Totaal	23.901.335	23.094.539	22.060.261	21.149.686	20.078.864

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Subsidie per SE	29.378	29.947	30.754	31.667	32.467

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

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	177	168	157	144	132
De Fryske Marren	95	89	82	77	72
Harlingen	61	56	54	50	46
Súdwest-Fryslân	464	443	411	384	356
Totaal	798	756	703	655	606

Op basis van de uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2023-2027 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
Waadhoeke	407.169	302.832	156.800	28.848	-
De Fryske Marren	219.558	159.786	81.800	15.422	-
Harlingen	139.587	101.268	53.520	9.960	-
Súdwest-Fryslan	1.068.235	797.040	411.140	76.728	-
Totaal	1.834.549	1.360.926	703.260	130.958	-
Gemeentelijke bijdrage per SE	2.300	1.800	1.000	200	-

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
Waadhoeke	55.714	55.608	55.536	-	-
De Fryske Marren	29.735	29.459	29.192	-	-
Harlingen	19.093	18.536	19.224	-	-
Súdwest-Fryslan	145.232	146.633	146.316	-	-
Totaal	249.774	250.236	250.268	-	-
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten per SE	313	331	356	-	-

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
Waadhoeke	296.856	333.256	370.929	410.218	451.179
De Fryske Marren	169.632	188.362	207.720	227.899	248.926
Harlingen	127.224	144.894	163.209	182.319	202.253
Súdwest-Fryslan	409.944	449.172	489.626	531.764	575.642
Totaal	1.003.657	1.115.685	1.231.484	1.352.199	1.477.999

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
Waadhoeke	168.000	186.300	205.000	224.100	243.600
De Fryske Marren	96.000	105.300	114.800	124.500	134.400
Harlingen	72.000	81.000	90.200	99.600	109.200
Súdwest-Fryslan	232.000	251.100	270.600	290.500	310.800
Totaal	568.000	623.700	680.600	738.700	798.000

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:

	2023	2024	2025	2026	2027
Loonkostensubsidie	13.754	14.084	14.422	14.768	15.132
Begeleidingskosten	8.000	8.100	8.200	8.300	8.400

Gemeentenaam	2023	2024	2025	2026	2027
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	21	23	25	27	29
De Fryske Marren	12	13	14	15	16
Harlingen	9	10	11	12	13
Súdwest-Fryslân	29	31	33	35	37
Totaal	71	77	83	89	95

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 op basis van constante gemeentelijke aandelen in het landelijk aantal NBW'ers.
- Jaarlijkse stijging WML van 2,4%
- Begeleidingskosten jaarlijks stijgend.



GEMEEN SCHAPPELIJKE REGLING

Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99
www.empatec.nl