

GR FRYSLÂN-WEST
EERSTE BEGROTING 2024
(incl. meerjarenperspectief 2025-2028)
d.d. 05-04-2023

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
Fryslân-West

De Fryske Marren
Gemeente Súdwest-Fryslân
Gemeente Harlingen
Gemeente Waadhoeke

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 3

2. Paragrafen 12

3. Uitgangspunten 14

4. Begroting Fryslân-West 2024 incl. toelichting 15

5. Balans Fryslân-West 2024 incl. toelichting 19

6. Balans Fryslân-West 2024-2028 20

7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2024 21

8. Overzicht incidentele baten en lasten 22

9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2024 - 2028 incl. toelichting 23

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2028 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 en Nieuwe doelgroepen (waaronder BAB/LKS/Wajong). Ook kan de GR de deelnemende gemeenten adviseren over - en uitvoeringsopties aandragen voor andere doelgroepen. Zoals voor gesubsidieerd werk voor voormalig leerlingen van de VSO en PRO die niet bij reguliere werkgevers aan het werk kunnen vanwege hun beperking. Hier is in de begroting nog geen rekening mee gehouden

De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw aanstelling en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling.

Daarnaast worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling kosten geregistreerd die specifiek met de Wsw, Beschut Werk/Nieuwe doelgroepen te maken hebben, zoals vervoerskosten, studiekosten en bedrijfsgeneeskundige zorg.

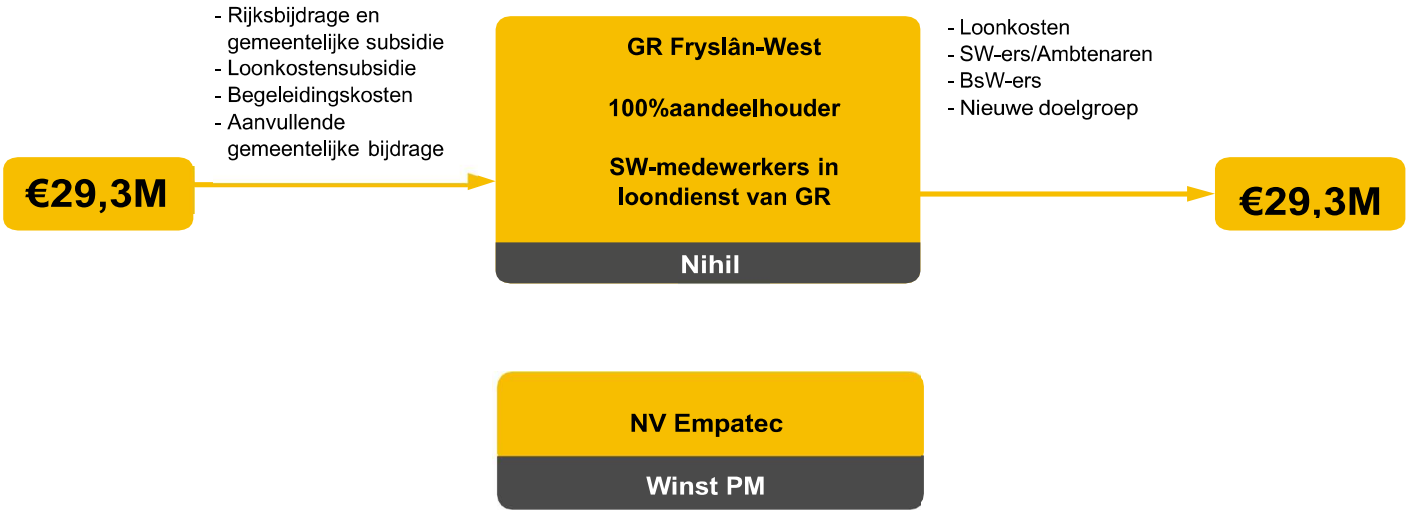
NV Empatec

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.

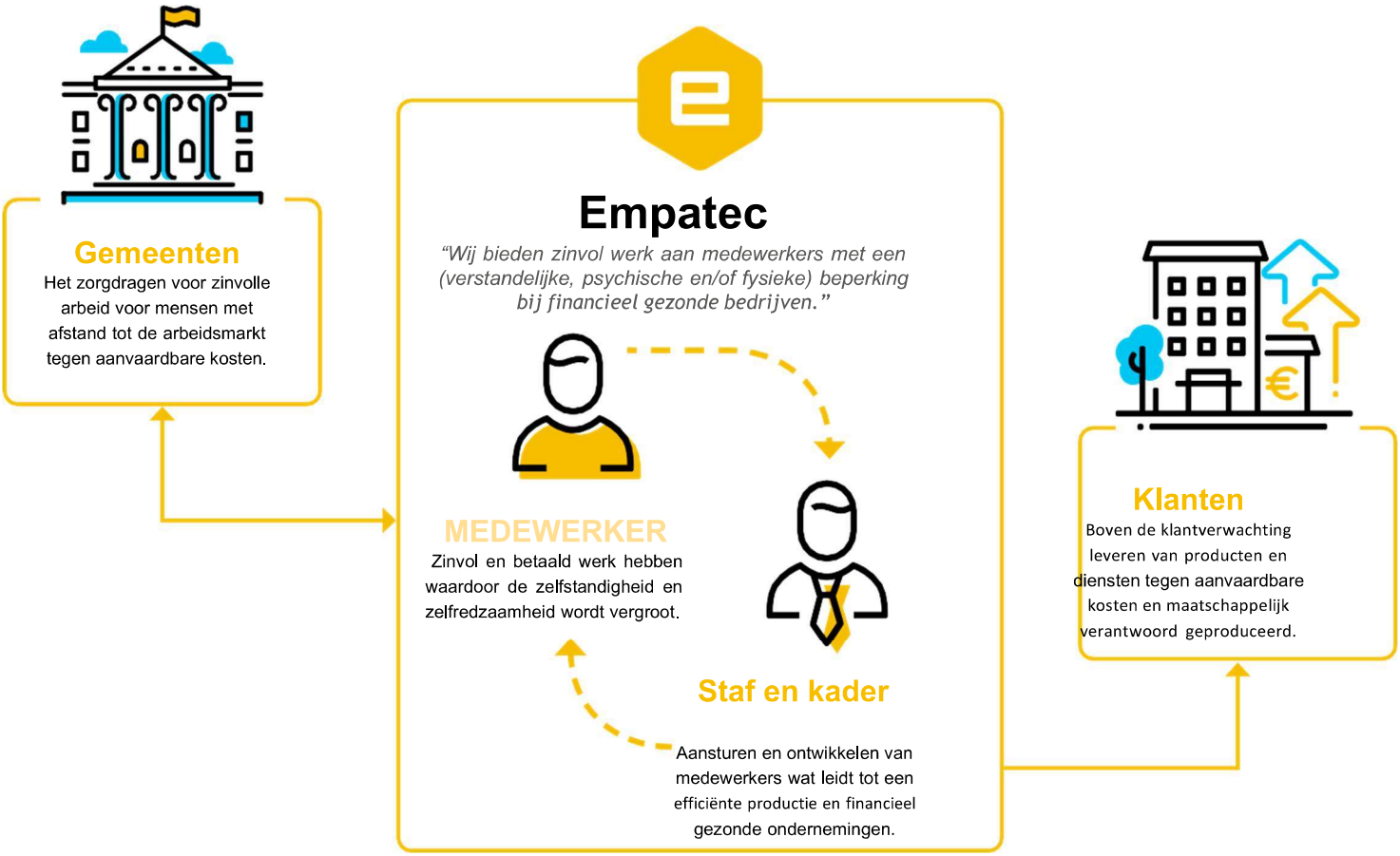
Iedere begroting is slechts een weergave van verwachtingen en een taakstelling voor een bepaald tijdvak (meestal een jaar). Om een begroting te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden 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 kans hebben gehad om het Dagelijks Bestuur van hun gevoelen te doen blijken. Het Dagelijks Bestuur dient uiterlijk 30 april een eerste begroting aan de gemeenten te hebben aangeboden. De begroting moet voor 15 september door het Algemeen Bestuur bij de provincie worden ingediend.

Mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2023

Ten opzichte van de begroting 2023 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 Wurkjouwer, de inkoopkosten van deze omzet en de kosten van kader/staf die wordt ingezet om de doelgroepen te begeleiden alsmede de overige kosten (direct en indirect) die noodzakelijk zijn voor de bedrijfsmatige aansturing om de producten en diensten te vervaardigen en verkopen van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer.

Bijdrage per SE € 1.800

Naar aanleiding van de door de Raden aangenomen 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. Dit verloop is gelijk aan de in de begroting 2023 opgenomen daling.

Eerste begroting GR Fryslân-West

In de begroting 2024 (evenals de begroting 2023) hebben we rekening gehouden met de uitkomsten van de door de gemeenten vastgestelde business case. Deze wordt momenteel uitgewerkt in een implementatieplan.

In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfs-voeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2024 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2024 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 2024-2028 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. Hierbij blijven we binnen het overkoepelend kader van € 3.000 per SE, conform de businesscase.

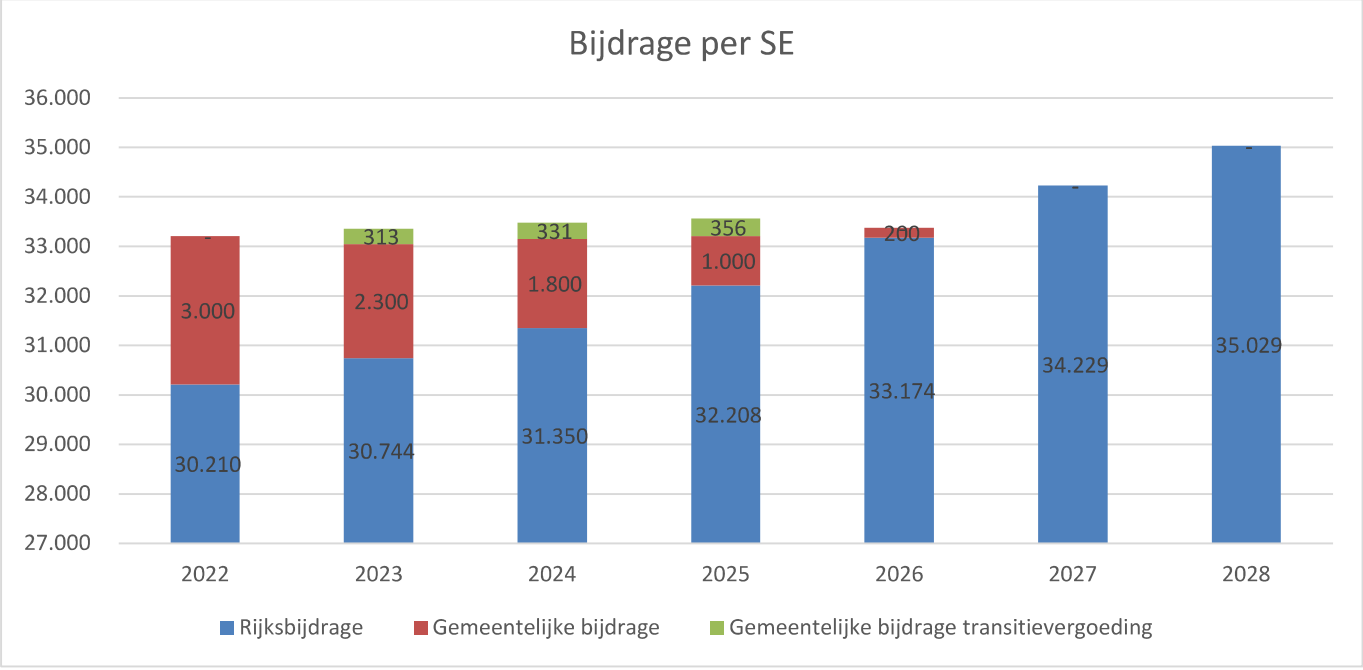
1.1 De ontwikkeling van de subsidie

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 2021 en 2022 bedroegen de structurele bijdragen van de gemeenten aan de GR € 3.000 per SE. Ingaande 2024 bedraagt deze € 1.800 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.



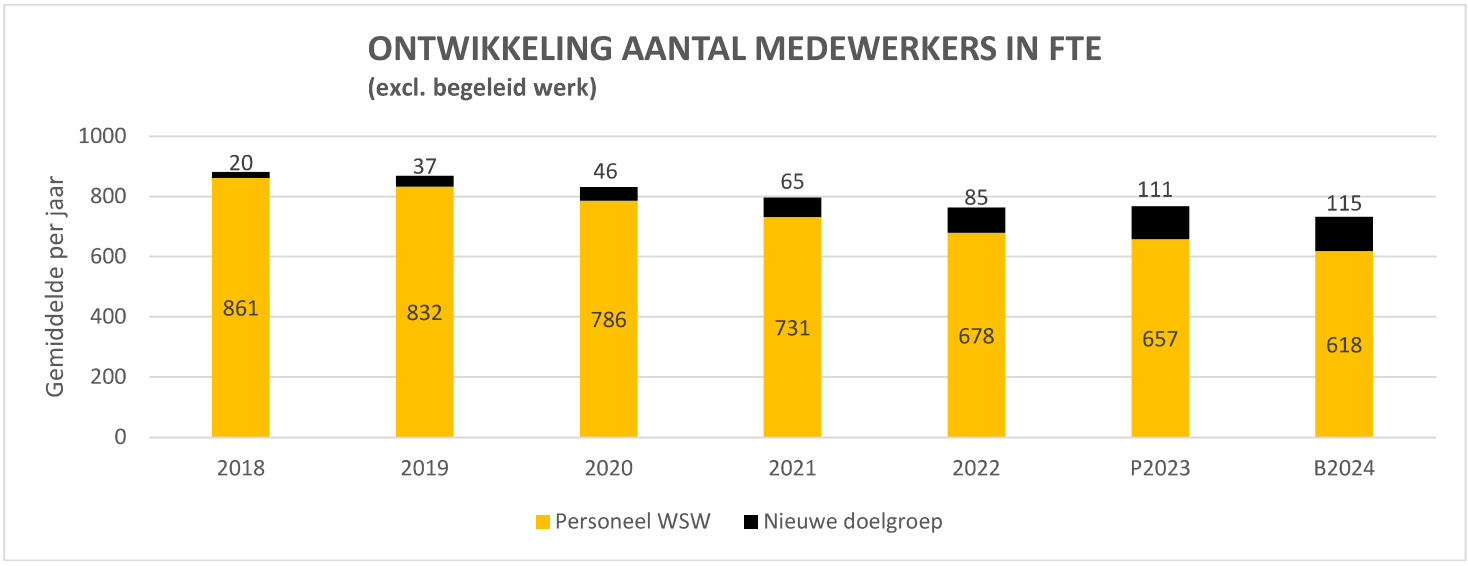
1.2 De ontwikkeling van het aantal mede-werkers

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.

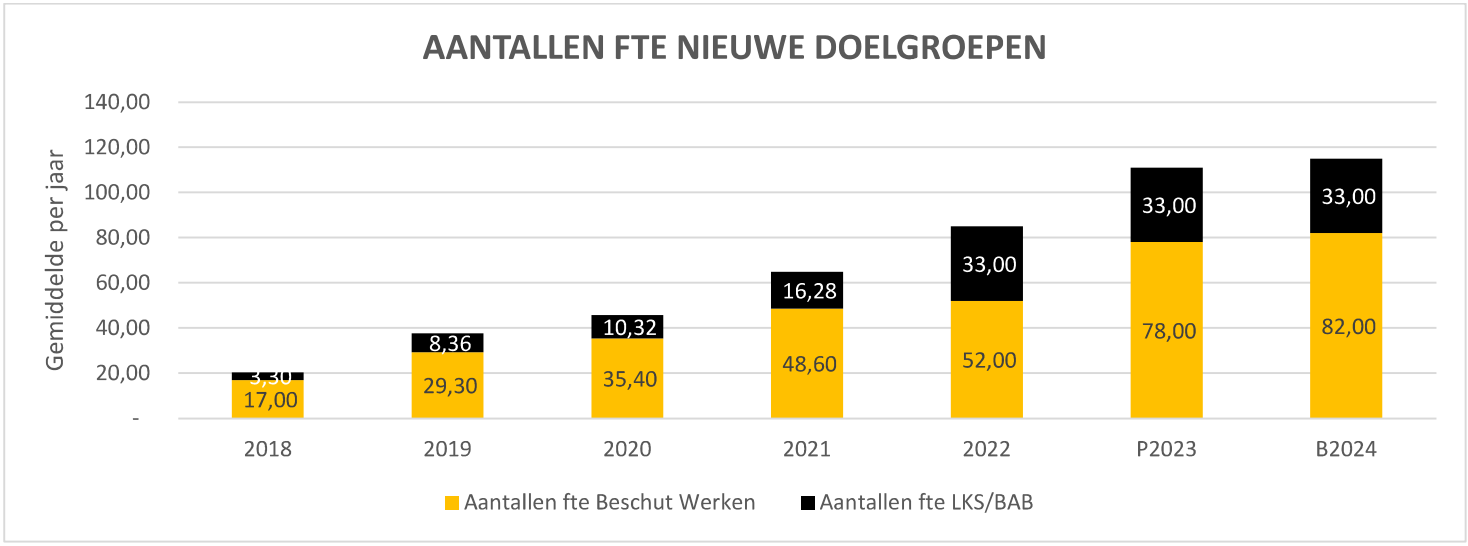
Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds een aantal jaren ook twee nieuwe doelgroepen:

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

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

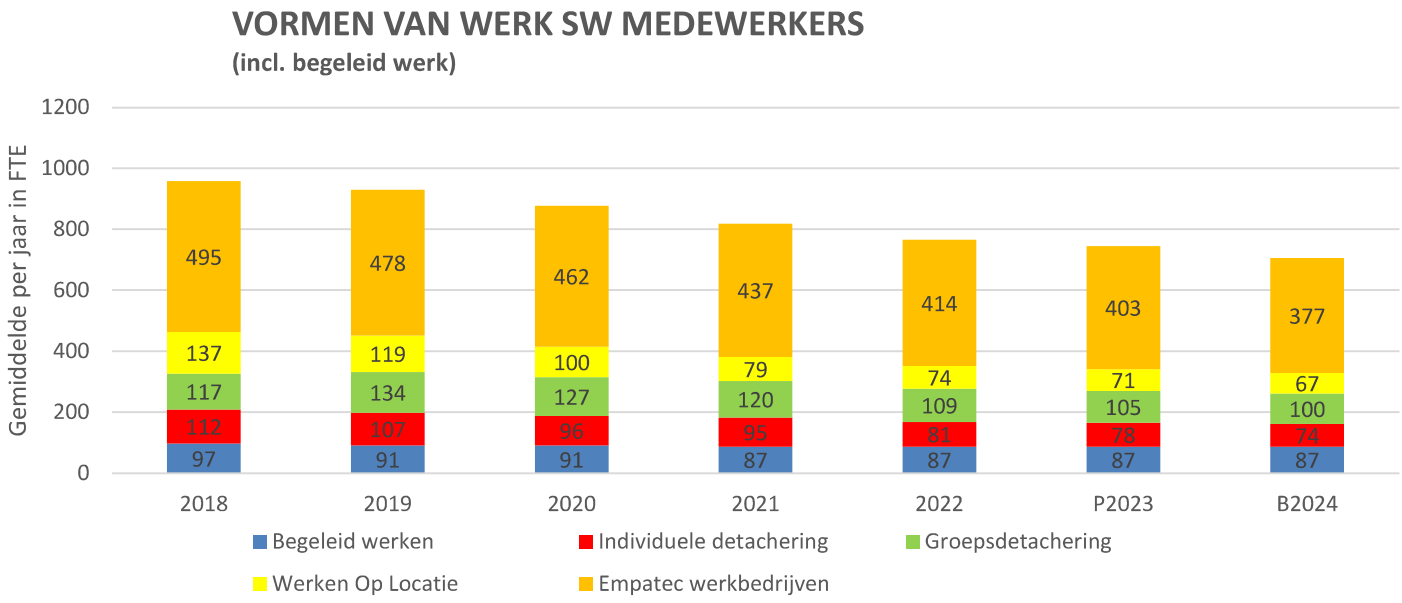


In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers vanuit de nieuwe doelgroepen weergegeven. De toename van de nieuwe doelgroepen wordt veroorzaakt doordat medio 2022 de gemeenten meer medewerkers hebben toegeleid naar de GR.



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 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.



Vanaf 2018 heeft er een verdere bijzondering 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 2022 zien wij dat circa 46% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is.

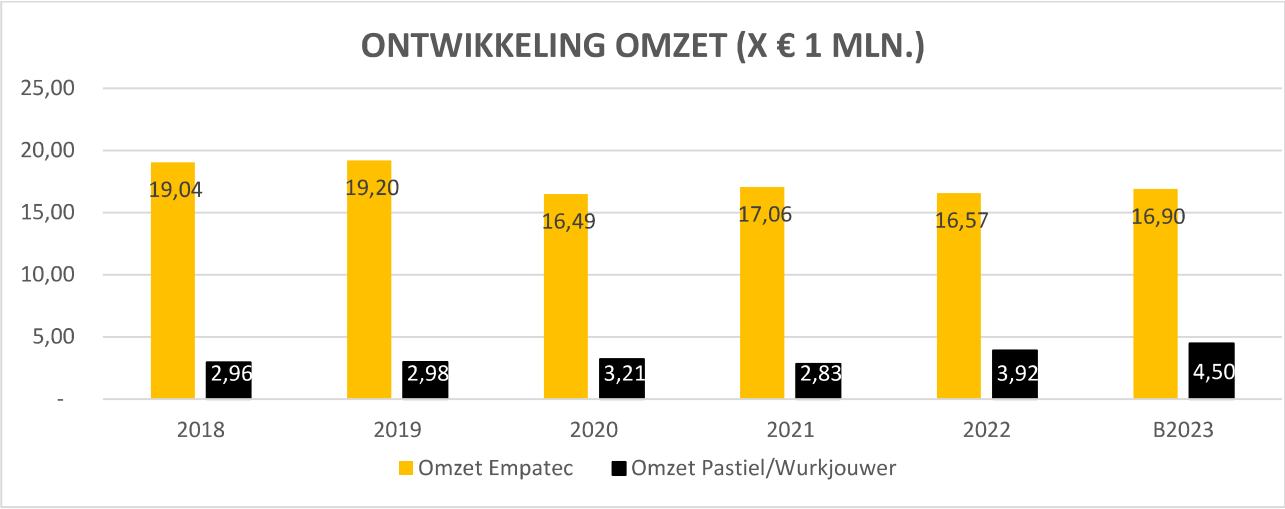
1.3 De ontwikkeling van de omzet van NV Empatec en Pastiel/Wurkjouwer

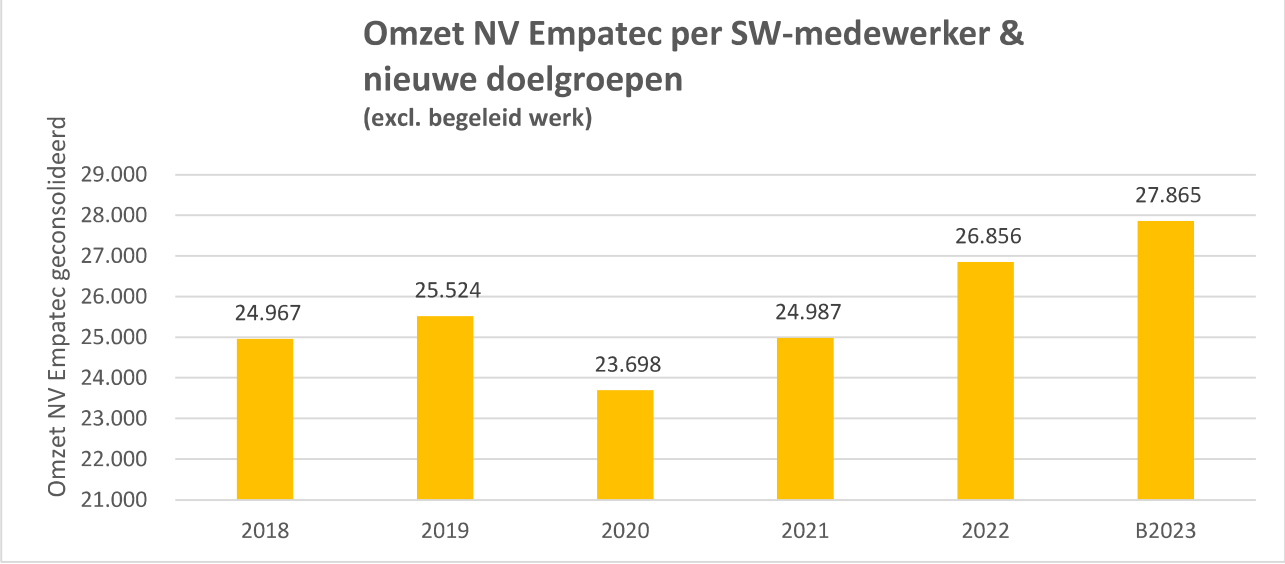
Om de teruglopende Rijksbijdrage en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec sinds 2017 bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken. Door een bedrijfsmatige en marktgerichtere inrichting sluit onze organisatie beter aan bij het reguliere bedrijfsleven. Dit komt de uitstroom ten goede. Om deze nieuwe manier van werken mogelijk te maken waren er in 2018 en 2019 significante transformatiekosten noodzakelijk, deze zijn in 2020 afgebouwd.

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

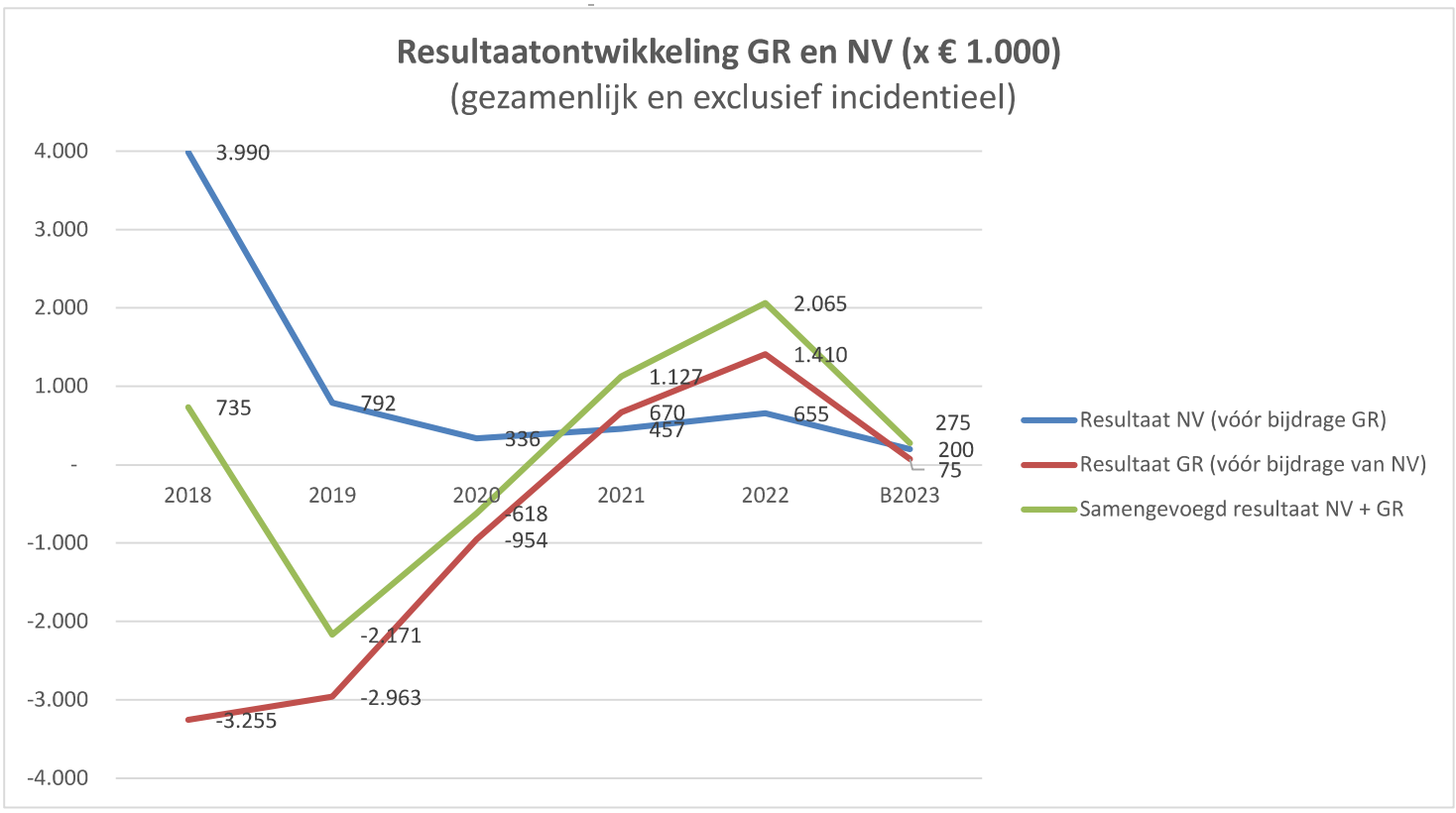
Dit heeft ertoe geleid dat de omzet (en NTW) per medewerker de afgelopen jaren sterk verbeterd is en dat na het moeilijke (corona)jaar 2020 de opgaande lijn weer zichtbaar is.





1.4 Synthese: het resultaat

De resultaatsontwikkeling van GR-Fryslân-West, NV Empatec en het gezamenlijke resultaat is in het onderstaande grafiek weergegeven.



2. PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2024 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 29.327.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.404.814

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 2022 bij NV Empatec € 7.851.000 (2021: € 8.170.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2022 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)

	B2024
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	**2.405**
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	2.405
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	2.405

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Dė 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 vergoeding begeleidingskosten Beschut Werk: Basis zijn de jaarlijks door de gemeenten ontvangen aantallen en budgetten. Deze worden via beleidsafspraken en afhankelijk van de doelgroep (aantallen en capaciteiten) door de gemeenten doorbetaald aan de GR.
- Nieuwe doelgroepen:
  In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse toename van de instroom. Het subsidieresultaat is negatief. Eventuele extra instroom zal leiden tot een hoger negatief financieel effect.
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk, Nieuwe doelgroepen 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 2024 € 7,8 mln. Minus het vermogensbeslag van de deelneming ad € 4,5 mln. bedraagt de vrije reserve van de GR FW € 3,3 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 2024 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 1.800 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 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 blijkens 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 2024 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.

Ten aanzien van het geraamde macrobudget Wsw is uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2022 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2024 € 31.350 is. Er wordt rekening gehouden dat het macrobudget in 2024 met 4% LPO (Loon- en PrijsOntwikkeling) door het Rijk wordt verhoogd en wordt hierna constant gehouden.

Voor de post loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 4,0% in 2024 en wordt, analoog aan de rijkssubsidie, hierna constant gehouden. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is ook rekening gehouden met een stijging van 2,4% 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 2024 is geraamd op € 1.800 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 2024 is uitgegaan van 755 SE. Voor de reservering transitiekosten is voor 2024 rekening gehouden met € 331 per SE.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2024

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Prognose 2022	Eerste Begroting 2022	Eerste Begroting 2023	Eerste Begroting 2024
SW				
Loonkosten SW	23.180	23.446	22.433	22.524
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-435	-379	-255	-293
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.585	1.530	1.385	1.586
Overige kosten SW	808	821	793	727
BsW				
Loonkosten Beschut Werk	1.440	1.547	1.958	2.939
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten nieuwe doelgroep	975	531	518	900
Ambtelijk				
Loonkosten Ambtelijk personeel	635	620	465	514
Reservering transitiekosten	250	-	250	250
Overige kosten	105	115	115	180
Totale lasten GR Fryslân-West	**28.543**	**28.231**	**27.662**	**29.327**

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2024

Cijfers x € 1.000

BATEN	Prognose 2022	Eerste Begroting 2022	Eerste Begroting 2023	Eerste Begroting 2024
SW				
Rijksbijdrage	25.584	24.306	23.901	24.622
Gemeentelijke bijdrage	2.540	2.540	1.835	1.359
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	-	-	250	250
Overig	4	4	4	4
BsW				
Loonkosten subsidie	1.450	820	1.004	1.821
Begeleidingskosten 1)	-	508	568	828
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten subsidie	375	150	175	450
Begeleidingskosten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-
Totale baten GR Fryslân-West	**29.953**	**28.329**	**27.737**	**29.334**
Resultaat GR Fryslân-West	**1.410**	**98**	**75**	**7**

1) In de prognose 2022 zijn de begeleidingskosten opgenomen onder de loonkostensubsidie.

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 4,0% in 2024. 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 618 FTE's in 2024.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 87 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 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, BAB en Wajong opgenomen op basis van de kostentoerekening.

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 2,4% in 2024. De begroting 2024 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2023. Op basis van de kostentoerekening zijn de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert dan ultimo 2024 6 FTE (2023 6 FTE).

Overige kosten

Hieronder zijn voor € 70.000 opgenomen de accountant/advieskosten, kosten van contributies en abonnementen en verzekeringen welke direct aan de GR zijn te relateren. Daarnaast zijn voor € 110.000 opgenomen de kosten van de (technisch)voorzitter, de secretaris, de controller en de secretariële ondersteuning.

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 (gelijk aan de septembercirculaire) 2022 en bedraagt in 2024 € 31.350 (2023 € 30.744) per SE. Het aantal SE is voor 2024 ingeschat op 755 SE, conform septembercirculaire 2022. 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 2024 verhoogd met 4% voor LPO (loon- enprijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 1.800 per SE in 2024 en is gebaseerd op 755 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 een vergoeding van begeleidingskosten zijn van € 8.200 per Beschut Werken (met een contract van 31 uur). Voor de meerjarenbegroting is het totale subsidieresultaat negatief en gesteld op 10%.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

De opgenomen € 450.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren. Voor de meerjaren-begroting is het totale subsidieresultaat negatief en gesteld op 50%.

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2024

Cijfers x € 1.000

ACTIVA	Prognose 2022	Eerste begroting 2023 1)	Eerste Begroting 2024
Financiële Vaste Activa			
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa			
Vorderingen	752	750	750
RC NV Empatec	1.392	1.700	1.700
Liquide middelen	2.210	2.138	2.395
Totaal	**8.892**	**9.126**	**9.383**

ACTIVA	Prognose 2022	Eerste begroting 2023 1)	Eerste Begroting 2024
Eigen vermogen			
Algemene reserve	7.701	7.776	7.783
Bestemmingsreserve	250	500	750
Voorzieningen	5	-	-
Schulden op korte termijn			
Schulden op korte termijn	936	850	850
Totaal	**8.892**	**9.126**	**9.383**

1) De kolom eerste begroting 2023 is niet conform de begroting 2023 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2022

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 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 2022 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. Vanaf 2026 is er in de meerjarenbalans gerekend met een afname van deze reserve van € 250.000 per jaar.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2024-2028

Cijfers x € 1.000

	Eerste begroting 2024				
Activa	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	750	750	750	750	750
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Liquide middelen	2.395	2.652	2.573	2.998	3.704
Totaal	**9.383**	**9.640**	**9.561**	**9.986**	**10.692**

Passiva	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Eigen vermogen					
Algemene reserve	7.783	7.790	7.961	8.636	9.592
Bestemmingsreserve	750	1.000	750	500	250
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	850	850	850	850	850
Totaal	**9.383**	**9.640**	**9.561**	**9.986**	**10.692**

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2024

Cijfers x € 1.000

Omschrijving	prognose 2022	eerste begroting 2023 1)	eerste begroting 2024
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	1.410	75	7
Aanpassingen voor:			
- Mutatie bestemmingsreserve	250	250	250
- Mutatie vorderingen	317	-306	-
- Mutatie voorzieningen	-21	-5	-
- Mutatie schulden	4	-86	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	**1.960**	**-72**	**257**
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	**-**	**-**	**-**
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	250	2.210	2.138
Saldo liquide middelen 31 december	2.210	2.138	2.395
Totaal	**1.960**	**-72**	**256**

1) De kolom eerste begroting 2023 is niet conform de begroting 2023 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2022

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo baten en lasten	7	7	171	675	956
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	250	250	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	***257***	***257***	***171***	***675***	***956***
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-250	-250	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	**7**	**7**	**171**	**675**	**956**

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2023-2027

Cijfers x € 1.000

	Eerste begroting 2024				
LASTEN	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
SW					
Loonkosten SW	22.524	20.763	19.156	17.607	16.058
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-293	-270	-249	-229	-209
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.586	1.568	1.550	1.531	1.513
Overige kosten SW	727	694	663	632	625
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	2.939	3.114	3.288	3.463	3.638
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	900	1.160	1.360	1.560	1.760
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	514	402	224	110	73
Reservering transitiekosten	250	250	-	-	-
Overige kosten	180	180	180	180	180
Totale lasten GR Fryslân-West	**29.327**	**27.861**	**26.172**	**24.854**	**23.638**

BATEN	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
SW					
Rijksbijdrage	24.622	23.526	22.565	21.624	20.432
Gemeentelijke bijdrage	1.359	702	131	-	-
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	250	250	-	-	-
Overig	4	4	4	4	4
BsW					
Loonkosten subsidie	1.821	1.918	2.014	2.109	2.203
Begeleidingskosten	828	888	949	1.012	1.075
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten subsidie	450	580	680	780	880
Begeleidingskosten	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-
Totale baten GR Fryslân-West	**29.334**	**27.868**	**26.343**	**25.529**	**24.594**

Resultaat GR Fryslân-West	**7**	**7**	**171**	**675**	**956**

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 2022 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 2024 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2022. De prognose uit de septembercirculaire 2022 loopt tot en met het jaar 2027 en is gebaseerd op de berekende actuariële "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2018. Het jaar 2028 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2027 t.o.v. 2026.

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2024-2028 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
Waadhoeke	5.305.042	5.068.307	4.820.231	4.595.249	4.315.545
De Fryske Marren	2.856.821	2.702.730	2.649.642	2.558.167	2.438.353
Harlingen	1.703.024	1.661.219	1.586.082	1.568.814	1.536.012
Súdwest-Fryslân	13.810.459	13.189.191	12.641.216	12.070.041	11.355.979
Sub-totaal	**23.675.346**	**22.621.447**	**21.697.171**	**20.792.271**	**19.645.890**
Raming Loon en Prijs compensatie (4% LPO P/J)	947.014	904.858	867.887	831.691	785.836
Totaal	**24.622.360**	**23.094.539**	**22.565.058**	**21.623.962**	**20.431.726**

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Subsidie per SE	31.350	32.208	33.174	34.229	35.029

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

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	169	157	145	134	123
De Fryske Marren	91	84	80	75	70
Harlingen	54	52	48	46	44
Súdwest-Fryslân	441	410	381	353	324
Totaal	**755**	**702**	**654**	**607**	**561**

Op basis van de uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2024-2028 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
Waadhoeke	304.596	157.360	29.060	-	-
De Fryske Marren	164.034	83.920	15.974	-	-
Harlingen	97.776	51.580	9.562	-	-
Súdwest-Fryslan	792.954	409.500	76.214	-	-
Totaal	**1.359.360**	**702.360**	**130.810**	**-**	**-**
Gemeentelijke bijdrage per SE	1.800	1.000	200	-	-

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
Waadhoeke	55.012	56.020	-	-	-
De Fryske Marren	30.164	29.876	-	-	-
Harlingen	17.980	18.362	-	-	-
Súdwest-Fryslan	145.815	145.782	-	-	-
Totaal	**249.971**	**250.040**	**-**	**-**	**-**
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten per SE	331	356	-	-	-

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
Waadhoeke	684.950	699.075	713.000	726.725	740.250
De Fryske Marren	234.325	250.950	267.375	283.600	299.625
Harlingen	306.425	322.650	338.675	354.500	370.125
Súdwest-Fryslan	594.825	645.300	695.175	744.450	793.125
Totaal	**1.820.525**	**1.917.975**	**2.014.225**	**2.109.275**	**2.203.125**

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
Waadhoeke	311.600	323.700	336.000	348.500	361.200
De Fryske Marren	106.600	116.200	126.000	136.000	146.200
Harlingen	139.400	149.400	159.600	170.000	180.600
Súdwest-Fryslan	270.600	298.800	327.600	357.000	387.000
Totaal	**828.200**	**888.100**	**949.200**	**1.011.500**	**1.075.000**

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

	2024	2025	2026	2027	2028
Loonkostensubsidie	18.025	17.925	17.825	17.725	17.625
Begeleidingskosten	8.200	8.300	8.400	8.500	8.600

Gemeentenaam	2024	2025	2026	2027	2028
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	38	39	40	41	42
De Fryske Marren	13	14	15	16	17
Harlingen	17	18	19	20	21
Súdwest-Fryslân	33	36	39	42	45
Totaal	**101**	**107**	**113**	**119**	**125**

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. Bij de gemeenten Waadhoeke en Harlingen is rekening gehouden met de verhoogde instroom.
- Jaarlijkse stijging WML éénmalig voor 2024, daarna constant
- Vergoeding begeleidingskosten jaarlijks stijgend



GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99
www.empatec.nl