

***Voorstel aan de gemeenteraad***

**Portefeuillehouder**

H. Rinkes

**Datum collegebesluit**

20 April 2021

**Opsteller**

Douwe H. Siebenga

**Registratie**

**Agendapunt**

**Onderwerp**

---

GR SW Fryslân Jaarstukken 2020 en Begroting 2022

**Voorgesteld besluit**

---

1. De concept-zienswijze over de Jaarrekening 2020 en de Begroting voor 2022 van de GR SW Fryslân vast te stellen
2. De zienswijze aan de secretaris van de Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân te versturen

**Inleiding**

---

De Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân legt u de jaarrekening 2020 en de begroting 2022 ter behandeling voor. Conform de Gemeenschappelijke Regeling hebben de raden van de deelnemende gemeenten de mogelijkheid om een zienswijze bij het Bestuur in te dienen. In de zienswijze kunt u uw gevoelens en bevindingen aan het Bestuur kenbaar maken.

## Motivering

---

### Beoogd effect

Dit voorstel beoogt uw raad in de gelegenheid te stellen een zienswijze te formuleren bij de jaarrekening 2020 en de begroting voor 2022. In de brief bij dit voorstel is een concept-tekst voorbereid. De Bestuursvergadering van de GR SW Fryslân staat gepland op 25 juni 2021.

### Argumenten

#### 1. Jaarrekening 2020 en Begroting 2022 GR SW Fryslân

Volgens de Gemeenschappelijke regeling hebben de raden van de acht deelnemende gemeenten de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze bij de Jaarrekening en de Begroting om hun gevoelens bij het Bestuur kenbaar te maken. Met dit voorstel wordt aan die mogelijkheid invulling gegeven.

#### 2. Zienswijze

Het versturen van de zienswijze doet recht aan punt één.

### Risico's of kanttekeningen

#### 1. Jaarrekening 2020 en begroting 2022

##### 1.1 Jaarrekening 2020

##### 1.1.1. Balans.

##### *Accountant*

Huisaccountant HZG geeft bij de Jaarrekening 2020 een controleverklaring met een goedkeurend oordeel aan het Bestuur af voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De Jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld van de grootte en samenstelling van de balansposten per 31 december 2020 en de bedragen in de resultatenrekening over 2020. Tevens is de verantwoording in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

HZG merkt ten aanzien van de uitgaven op, dat deze hoger liggen dan de begrotingsbedragen. De hogere uitgaven passen volledig binnen het beleid van GR SW Fryslân, en worden tot 100 % gecompenseerd door meer inkomsten van dezelfde omvang. HZG behoeft de meeruitgaven niet mee te wegen in het accountantsoordeel rechtmatigheid.

Naast de reguliere controlewerkzaamheden besteedt HZG aandacht aan het voornemen van de Rijksoverheid om de rechtmatigheidsverantwoording nadrukkelijker onder te brengen bij het bestuur van organisaties. Daarbij zal het aparte rechtmatigheidsoordeel van de controlerend accountant komen te vervallen. GR SW Fryslân heeft veel van haar bedrijfsprocessen ondergebracht bij Caparis NV en zal uit hoofde van de voorgenomen wetswijziging tot nieuwe afspraken moeten komen dan wel de interne controleprocessen opnieuw in moeten richten.

##### *Balanstotaal*

Het balanstotaal loopt op van € 5.619.000 tot € 7.172.000. De stijging zit voornamelijk in de post af te dragen BTW ad € 2,6 miljoen, waardoor tevens de kaspositie toeneemt. Daarnaast is een aflossing verricht op een BNG-lening, bedrag € 707.000. Deze aflossing betreft een (oude) lening van de Bank Nederlands Gemeenten, die de GR SW destijds had doorgeleend aan Caparis NV.

### Liquiditeit

De liquiditeitsratio is in lichte mate gedaald van 1,1 tot 1,0. De waarde van 1,0 is voldoende om de korte schulden te kunnen betalen.

### Solvabiliteit

De ratio voor de solvabiliteit bedroeg per einde 2019 8,1 %. Conform de Fair deal is het Eigen vermogen (Bestemmingsreserve voor reorganisatie) uitgekeerd aan Caparis NV. De berekening van de Solvabiliteitsratio komt daardoor op nul uit (Eigen vermogen / Vreemd vermogen = 0) en verliest daarmee betekenis. Bovendien worden alle kosten binnen de GR SW contractueel in rekening gebracht bij Caparis NV en kunnen er geen tekorten ontstaan.

#### 1.1.2. Resultatenrekening.

##### Saldo

Het saldo in de resultatenrekening over 2020 sluit op nihil. Alle SW-loonkosten worden contractueel gedeclareerd bij Caparis NV, bedragen € 46.989.000 en € 886.000. Een bedrag van € 21.000 voor onder meer accountantskosten wordt bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

##### Overzicht van baten en lasten

Navolgende tabel presenteert de baten, de lasten en het resultaat in de jaarrekening:

| <i>x € 1.000</i>                               | <b>Gewijzigde Oorspr.</b> |                  |                  |                   |
|------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                                | <b>Realisatie</b>         | <b>begroting</b> | <b>begroting</b> | <b>Realisatie</b> |
|                                                | <b>2020</b>               | <b>2020</b>      | <b>2020</b>      | <b>2019</b>       |
| <b>Baten</b>                                   |                           |                  |                  |                   |
| Doorbelasting aan Caparis                      | 47.875                    | 47.424           | 4.175            | 4.320             |
| Bijdrage GR (en overige) gemeenten             | 21                        | 30               | 52.840           | 53.516            |
| <b>Totaal baten</b>                            | <b>47.896</b>             | <b>47.454</b>    | <b>57.015</b>    | <b>57.835</b>     |
| <b>Lasten</b>                                  |                           |                  |                  |                   |
| Lonen en sociale lasten Sw                     | 46.989                    | 47.284           | 47.677           | 47.913            |
| Overige personeelskosten Sw                    | 886                       | 140              | 1.845            | 2.062             |
| Lonen en sociale lasten ambtelijk              | 0                         | 0                | 4.175            | 4.320             |
| Doorbetaling subsidie begeleid werken          | 0                         | 0                | 3.229            | 3.483             |
| Doorbetaling bonus begeleid werken             | 0                         | 0                | 0                | 0                 |
| Overige kosten GR                              | 21                        | 30               | 129              | 200               |
| <b>Totaal lasten</b>                           | <b>47.896</b>             | <b>47.454</b>    | <b>57.055</b>    | <b>57.977</b>     |
| <b>Financieringsfunctie</b>                    |                           |                  |                  |                   |
| Rentekosten                                    | 31                        | 0                | 32               | 47                |
| Doorbelaste rentekosten (Caparis)              | -31                       | 0                | -32              | -47               |
| <b>Saldo van de financieringsfunctie</b>       | <b>0</b>                  |                  | <b>0</b>         | <b>0</b>          |
| <b>Resultaat baten, lasten en financiering</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>-40</b>       | <b>-142</b>       |
| Resultaatbestemming                            | 0                         | 0                | 40               | 142               |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          |

### Wet normering topinkomens

Onder hoofdstuk 7 is in de jaarrekening de 'Tabel inzake de bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen' opgenomen. De tabel laat zien dat geen bezoldiging is uitgekeerd.

### Personele bezetting SW-medewerkers

| Personele bezetting      |     | Begroot<br>2020 | Realisatie<br>2020 | Realisatie<br>2019 | Vershil<br>2020-2019 |
|--------------------------|-----|-----------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| SW medewerkers in dienst | Fte | 1.488           | 1.443              | 1.526              | -83                  |
| Aantal begeleid werken   | Fte | 119             | 117                | 122                | -5                   |

In 2020 is het gemiddelde aantal SW-medewerkers gedaald met 83 fte, van 1.526 tot 1.443. Oorzaak is de invoering van de Participatiewet in 2015, waarbij de instroom in de WSW is beëindigd. Het aantal medewerkers met een 'oud' SW-dienstverband neemt daardoor in de tijd steeds verder af.

### Ziekteverzuim

In onderstaande tabel is het ziekteverzuim Sw in percentages weergegeven. In deze tabel is onderscheid gemaakt tussen lang en kort ziekteverzuim.

| Ziekteverzuim<br>Sw | Realisatie<br>2019 | Realisatie<br>2020 | Begroting<br>2020 |
|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kort                | 4,9%               | 3,9%               | 6,4%              |
| Lang                | 10,8%              | 10,3%              | 8,2%              |
| Totaal              | 15,7%              | 14,2%              | 14,6%             |

Met name het langdurig verzuim in de SW is moeilijk te beïnvloeden. Vaak liggen er ernstige en langdurige ziektebeelden aan ten grondslag.

## 1.2 Begroting 2022

### 1.2.1 Balans.

Het balanstotaal daalt van € 4.254.000 (2021) naar € 4.024.000 (2022). Binnen de balansprognoses is sprake van kleine verschuivingen, zoals in af te dragen BTW en sociale premies.

### 1.2.2 Bezetting

| Bezetting<br>in fte      | Realisatie<br>2020 | Begroting<br>2021 | Begroting<br>2022 | Raming<br>2023 | Raming<br>2024 | Raming<br>2025 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sw-medewerkers in dienst | 1.443              | 1.429             | 1.303             | 1.222          | 1.136          | 1.031          |
| Aantal begeleid werken   | 117                | 121               | 112               | 111            | 110            | 110            |

Uit bovenstaande tabel blijkt, dat de prognose van de jaarlijkse *SW-medewerkers in dienst* en het *aantal begeleid werken* een dalende lijn laat zien: Van 1.443 en 117 in 2020 tot 1.031 en 110 in 2025. Oorzaak is de sluiting van de SW met ingang van 1 januari 2015. Door pensionering, overplaatsing, overlijden en ontslag daalt de bezetting.

### 1.2.3 Resultatenrekening

Navolgende tabel geeft de ramingen tot en met 2025.

| x € 1.000                          | Realisatie<br>2020 | Begroting<br>2021 | Begroting<br>2022 | Raming<br>2023 | Raming<br>2024 | Raming<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                       |                    |                   |                   |                |                |                |
| Bijdrage GR-gemeenten              | 21                 | 30                | 30                | 30             | 30             | 30             |
| Doorbelasting aan Caparis          | 48.452             | 46.553            | 45.283            | 43.025         | 40.610         | 37.466         |
| <b>Totaal baten</b>                | <b>48.473</b>      | <b>46.583</b>     | <b>45.313</b>     | <b>43.055</b>  | <b>40.640</b>  | <b>37.496</b>  |
| <b>Lasten</b>                      |                    |                   |                   |                |                |                |
| Lonen en sociale lasten Sw         | 47.566             | 46.418            | 44.350            | 42.212         | 39.819         | 36.687         |
| Vervoerskosten Sw                  | 649                | 0                 | 605               | 576            | 543            | 501            |
| Overige CAO gerelateerde kosten SW | 237                | 135               | 328               | 237            | 247            | 278            |
| Overige kosten GR                  | 21                 | 30                | 30                | 30             | 30             | 30             |
| <b>Totaal lasten</b>               | <b>48.473</b>      | <b>46.583</b>     | <b>45.313</b>     | <b>43.055</b>  | <b>40.640</b>  | <b>37.496</b>  |
| <b>Financieringsfunctie</b>        |                    |                   |                   |                |                |                |
| Rente- en overige kosten           | 31                 | 0                 | 0                 | 0              | 0              | 0              |
| Doorbelasting rente naar Caparis   | -31                | 0                 | 0                 | 0              | 0              | 0              |
| <b>Totaal financieringsfunctie</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Resultaat</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Toelichting

In de ramingen voor 2022 is rekening gehouden met de laatst bekende CAO voor de SW-medewerkers en met de mutaties in de aantallen SW-cliënten. Uitgegaan is van een jaarlijkse CAO-stijging van 1,6 % op 1 januari en van eveneens 1,6 % op 1 juli van elk jaar. Voor het wettelijk minimumloon is jaarlijks 0,5 % loonstijging verwerkt per 1 januari en per 1 juli.

De effecten van de CAO- en bezettingsmutaties zijn niet doorgerekend in een financiële analyse. In de concept-zienswijze is de behoefte aan die analyse uitgesproken.

#### Saldo

De begroting voor 2022 sluit met een nul-saldo. De loonkosten in de SW worden contractueel in rekening gebracht bij Caparis NV. Secretariskosten, accountantskosten en bankkosten worden conform de Fair deal bij de deelnemende gemeenten gedeclareerd.

### Communicatie en participatie

| Boodschap                                  | Doelgroep                 | Via welk middel | Door wie             | Wanneer                                |
|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------------------------------|
| Zienswijze Rekening 2020 en begroting 2022 | Bestuur van GR SW Fryslân | Brief           | Griffie gemeenteraad | Na de raadsvergadering op 10 juni 2021 |

**Financiën**

Dit advies heeft geen gevolgen voor de begroting van gemeente Heerenveen.

**Bijlagen**

- Jaarrekening 2020
- Begroting 2022

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,

de secretaris,                      de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn      de heer T.J. van der Zwan

**Onderwerp**

Jaarrekening 2020 en Begroting 2022 van GR SW Fryslân

De raad van de gemeente Heerenveen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 20 april 2021

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân,

overwegende dat de GR SW Fryslân de jaarrekening 2020 en de begroting 2022 heeft ingediend met voor de raad de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze,

**Besluit**

1. De zienswijze ten aanzien van de jaarrekening 2020 en de begroting 2022 van de GR SW Fryslân zoals verwoord in de concept-brief vast te stellen;
2. De zienswijze aan de secretaris van de GR SW Fryslân te versturen

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 10 juni 2021.

de griffier,

de voorzitter,

le ammevrouw L. Roest-Jonkers

de heer T.J. van der Zwan