Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller
Siebenga, Douwe Henk

Kenmerk
Z.22.367708 / D.22.1541878

Vertrouwelijkheid
Openbaar

Onderwerp
GR SW Fryslan Jaarrekening 2021 en Begroting 2023

Onderwerp
GR SW Fryslan Jaarstukken 2021 en Begroting 2023

Voorgesteld besluit
1. Geen zienswijze in te dienen bij de Jaarrekening 2021 en de Begroting 2023 van de GR SW Fryslân en de secretaris van de Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân per brief te informeren

Inleiding
De Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân legt u de jaarrekening 2021 en de begroting 2023 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.

Beoogd effect
Dit voorstel beoogt uw raad te adviseren omtrent een zienswijze bij de jaarrekening 2021 en de begroting voor 2023 van GR SW Fryslan. De Bestuursvergadering van GR SW Fryslân staat gepland op 24 juni 2022.

Argumenten
1. *Jaarrekening 2021 en Begroting 2023 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.

Risico's of kanttekeningen

1. *Jaarrekening 2021 en begroting 2023*

1.1 Jaarrekening 2020

1.1.1. Balans.

Accountant

Huisaccountant HZG geeft bij de Jaarrekening 2021 een controleverklaring met een goedkeurend oordeel af voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De Jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld van de grootte en de samenstelling van de balansposten per 31 december 2021 en de bedragen in de resultatenrekening over 2021. Tevens is de verantwoording in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Naast de reguliere controlewerkzaamheden besteedt HZG aandacht aan het voornemen van de Rijksoverheid om de rechtmatigheidsverantwoording onder te brengen bij het bestuur van organisaties. Daarbij zal het aparte rechtmatigheidsoordeel van de controlerend accountant komen te vervallen. De wetgever heeft de invoering gepland in 2022, de wetswijziging moet nog door de Tweede Kamer worden geaccordeerd.
De accountant adviseert het Bestuur om ter voorbereiding een kaderstellend besluit te nemen met betrekking tot de verantwoordingsgrens, het normenkader en de informatievoorziening van de organisatie aan het bestuur.
Verwacht wordt, dat de wetgever de verantwoordingsgrens vast zal stellen op 3 % van de totale lastenomvang in een organisatie. Boven die grens zullen intern geconstateerde onrechtmatigheden en onduidelijkheden moeten worden gemeld in de rechtmatigheidsverantwoording. Het Bestuur mag de grens lager dan 3 % vaststellen. De waarde van 3 % betekent voor GR SW Fryslan een grens van ongeveer € 1,38 miljoen bij een lastenniveau van circa € 46 miljoen in 2021.

Geldleningen

Op de balans van GR SW Fryslân komt een lening van € 660.000 voor van de Bank Nederlandse Gemeenten. Dat bedrag is doorgeleend aan Caparis NV. Eind 2019 is in de Fair deal afgesproken, dat de financieringsfunctie van de GR jegens Caparis NV zou komen te vervallen. Volgens plan zal Caparis NV het restant van € 660.000 in 2022 terugbetalen aan GR SW Fryslân waarna de GR tot aflossing jegens de BNG over zal gaan. Daarmee zal de financieringsfunctie zijn beëindigd. Ultimo 2020 hadden beide posten een waarde van € 1.140.000.

Liquiditeit

De liquiditeitsratio bedraagt 1,0. De waarde van 1,0 is voldoende om de korte schulden op tijd te kunnen betalen.

Solvabiliteit

GR SW Fryslân is na de Fair deal een uitvoeringsorganisatie voor het werkgeverschap van cliënten met een SW-indicatie. Betaalde loonkosten worden één op één gedeclareerd bij uitvoeringsbedrijf Caparis NV, GR SW Fryslân loopt geen risico. Het aanhouden van Eigen vermogen is niet nodig. De Solvabiliteit komt daardoor uit op 0 %. Dat is houdbaar, omdat GR SW Fryslân alle loonkosten bij Caparis NV declareert en terugontvangt.

2. Resultatenrekening.

Saldo

Het saldo in de resultatenrekening over 2021 sluit op nihil. Alle SW-loonkosten worden contractueel gedeclareerd bij Caparis NV, bedragen € 44.805.000 en € 806.000. Een bedrag van € 18.000 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:

x € 1.000	Realisatie 2021	begroting 2021
Baten		
Doorbelasting aan Caparis	45.611	46.553
Bijdrage GR (en overige) gemeenten	18	30
Totaal baten	***45.629***	***46.583***
Lasten		
Lonen en sociale lasten Sw	44.805	46.418
Overige personeelskosten Sw	806	135
Overige kosten GR	18	30
Totaal lasten	***45.629***	***46.583***
Financieringsfunctie		
Rentekosten	18	0
Doorbelaste rentekosten (Caparis)	-18	0
Saldo van de financieringsfunctie	***0***	***0***
Resultaat baten, lasten en financiering	***0***	***0***
Resultaatbestemming	0	0
Gerealiseerd resultaat	***0***	***0***

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		**Realisatie 2021**	**Begroot 2021**	**Realisatie 2020**	**Verschil 2021-2020**
SW medewerkers in dienst	**Fte**	1.356	1.429	1.443	-87
Aantal begeleid werken	**Fte**	110	121	117	-7

In 2021 is het gemiddelde aantal SW-medewerkers in dienst gedaald met 87 fte, van 1.443 tot 1.356. 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. Voor komende jaren wordt daarboven een versterkte daling verwacht vanwege nieuwe CAO-afspraken voor SW-cliënten over vervroegde pensionering en mogelijkheden om korter te werken.

1.2 Begroting 2023

1.2.1 Balans.

Met ingang van 2023 komen geen leningen meer voor. De financieringsfunctie van GR SW Fryslân jegens Caparis NV vervalt met ingang van 2023.

1.2.2 Bezetting

Bezetting		Begroting 2023	Begroting 2022	Realisatie 2021	Raming 2024
Sw-medewerkers in dienst	fte	1.261	1.303	1.356	1.223
	SE	1.353		1.457	1.313
Aantal begeleid werken	Fte	106	112	110	105
	SE	117		121	116

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 1.356 en 110 Fte in 2021 tot 1.105 en 103 Fte in 2026. Oorzaak is de sluiting van de SW met ingang van 1 januari 2015. Door pensionering, overplaatsing, overlijden en ontslag daalt de bezetting. Daarnaast biedt de CAO ingaande 2022 mogelijkheden om twee jaar eerder met pensioen te gaan dan wel minder te gaan werken.

1.2.3 Resultatenrekening

Navolgende tabel geeft de ramingen tot en met 2026.

x € 1.000	Begroting 2023	Begroting 2022	Realisatie 2021	Raming 2024
Baten				
Bijdrage GR-gemeenten	30	30	18	30
Doorbelasting aan Caparis	43.045	45.283	45.611	41.863
Totaal baten	**43.075**	**45.313**	**45.629**	**41.893**
Lasten				
Lonen en sociale lasten Sw	42.281	44.350	44.805	41.094
Vervoerskosten Sw	572	605	606	556
Overige CAO gerelateerde kosten SW	192	328	200	214
Overige kosten GR	30	30	18	30
Totaal lasten	**43.075**	**45.313**	**45.629**	**41.893**
Financieringsfunctie				
Rente- en overige kosten	0	0	18	0
Doorbelasting rente naar Caparis	0	0	-18	0
Totaal financieringsfunctie	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting
In de ramingen voor 2023 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 1,2 % op 1 januari en van eveneens 1,2 % op 1 juli van elk jaar. Ingaande 2023 is een bate opgenomen voor het Lage Inkomens Voordeel (LIV) van 1,04 % en voor ontvangen ziekengelden van 1,59 %. De lasten voor de werkgever komen hierdoor minder hoog uit. In vorige jaren waren deze baten niet verwerkt.

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 2021 en begroting 2022	Bestuur GR SW Fryslân	Brief	Griffie	Na de raadsvergadering op 9 juni 2023

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

Bijlagen

- Jaarrekening 2021
- Begroting 2023
- Brief aan bestuur GR SW Fryslan