



GR FRYSLÂN-WEST
EERSTE CONCEPT
BEGROTING 2026
(incl. meerjarenperspectief 2027-2030)
Dd 3/4/2025

**GEMEEN
SCHAPPELIJKE
REGLING**

Fryslân-West

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding.....	3
2. Paragrafen	12
3. Uitgangspunten.....	16
4. Begroting Fryslân-West 2026 incl. toelichting	17
5. Balans Fryslân-West 2026 incl. toelichting.....	21
6. Balans Fryslân-West 2026-2030.....	22
7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2026	23
8. Overzicht incidentele baten en lasten	24
9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2026-2030 incl. toelichting	25

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2026 met meerjarenraming 2027-2030 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (hierna GR)

GR Fryslân-West

De GR heeft ten doel het op een bedrijfsmatig verantwoorde wijze doen uitvoeren van taken van en voor gemeenten op het terrein van de gesubsidieerde arbeid en het adviseren van de gemeenten op het terrein van de gesubsidieerde arbeid.

De GR houdt een werkomgeving in stand waarin personen in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden werkzaamheden kunnen verrichten.

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 Doorstroombanen/Wajong). Ook kan de GR de deelnemende gemeenten adviseren over - en uitvoeringsopties aandragen voor - andere doelgroepen. Hier is in de begroting nog geen rekening mee gehouden.

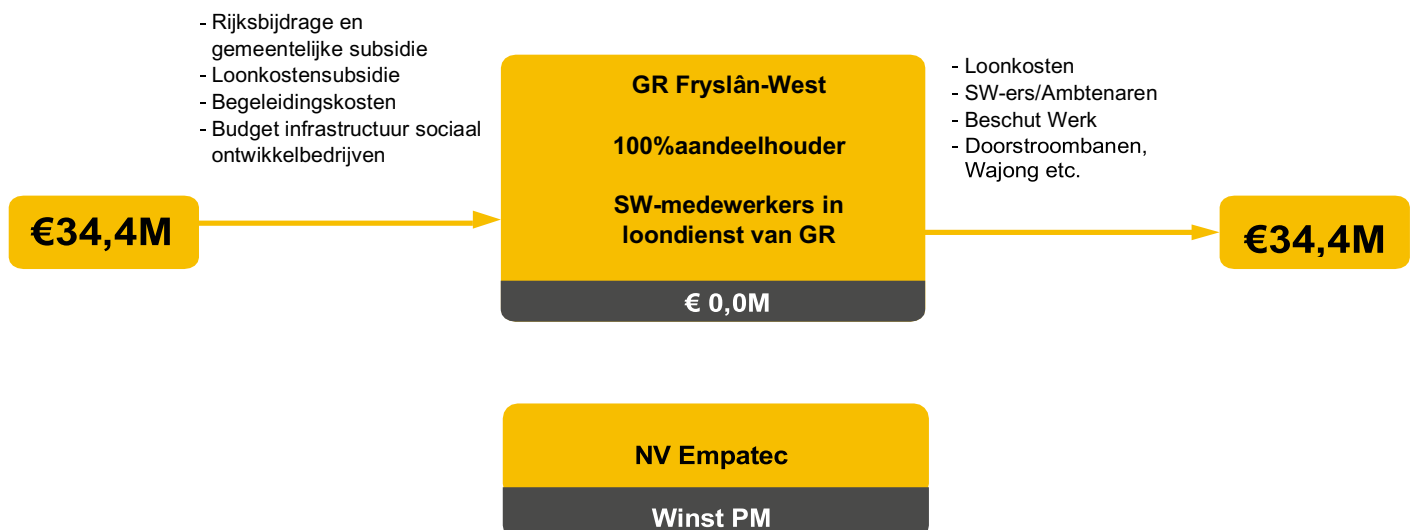
De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw aanstelling en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling.

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.

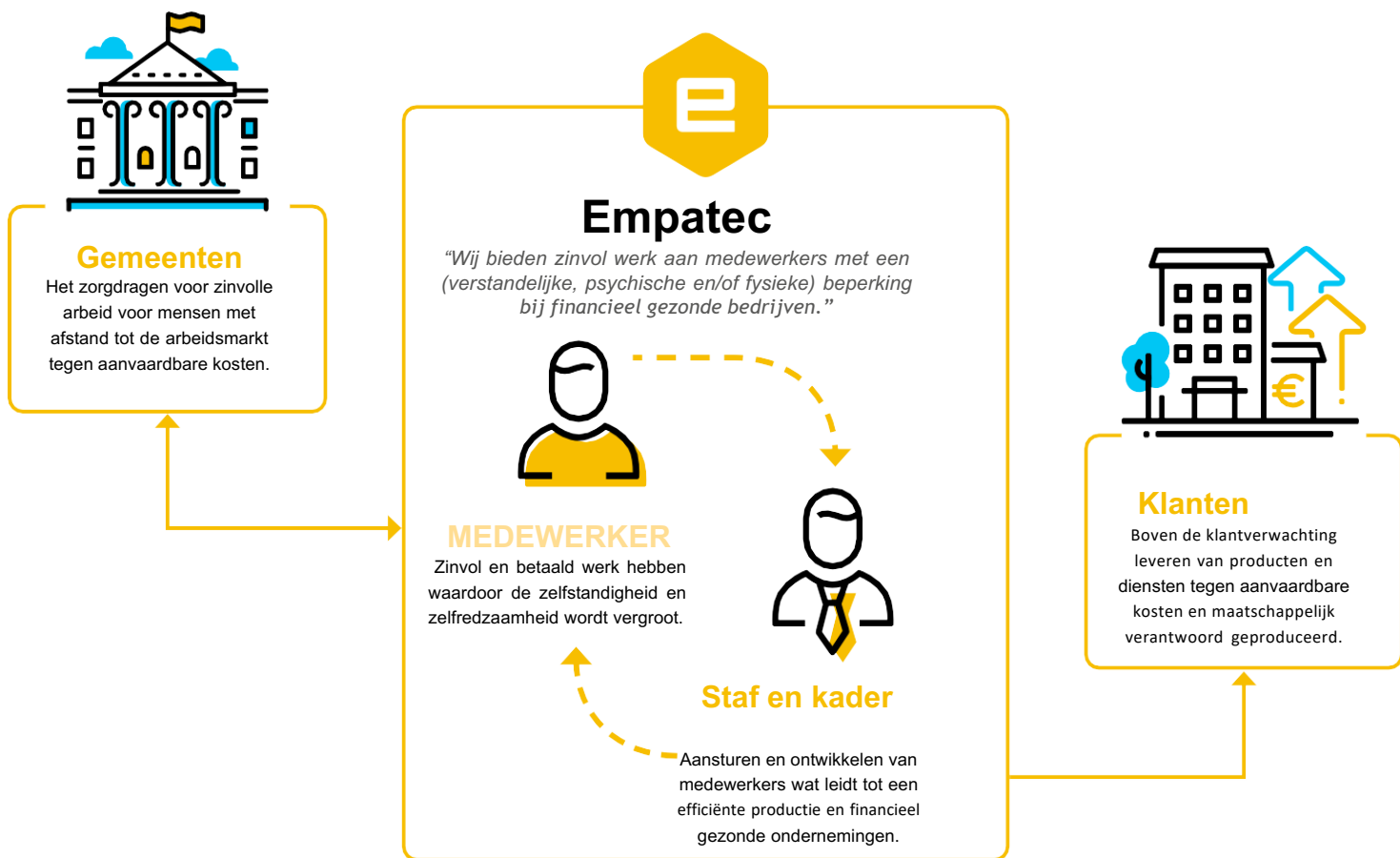
NV Empatec

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.



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 hun zienswijze naar voren te brengen. Het Dagelijks Bestuur stuurt 11 april een eerste begroting aan de gemeenten. De begroting moet voor 15 september door het Algemeen Bestuur bij de Gedeputeerde Staten worden ingediend.

Mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2025

Ten opzichte van de begroting 2025 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, 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.

Gemeentelijke bijdrage per SE voor 2026 nihil

Naar aanleiding van de door de Raden aangenomen businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd en blijkt de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van de subsidieresultaat SW in de komende jaren af te nemen. De voor 2026 verwachte (laatste) gemeentelijke bijdrage ad € 130.000 is, gezien de financiële ontwikkeling, niet opgenomen.

Eerste begroting GR Fryslân-West

In de begroting 2026 (evenals de begroting 2025) hebben we rekening gehouden met de uitkomsten van de door de gemeenten vastgestelde business-case en implementatieplan.

In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfsvoeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2026 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2026 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 2026-2030 inclusief toelichting.

Verdeling Transitiekosten

In de businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor wordt gedurende vier jaar (2022 tot en met 2025) een budget opgebouwd van € 1.000.000. 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.

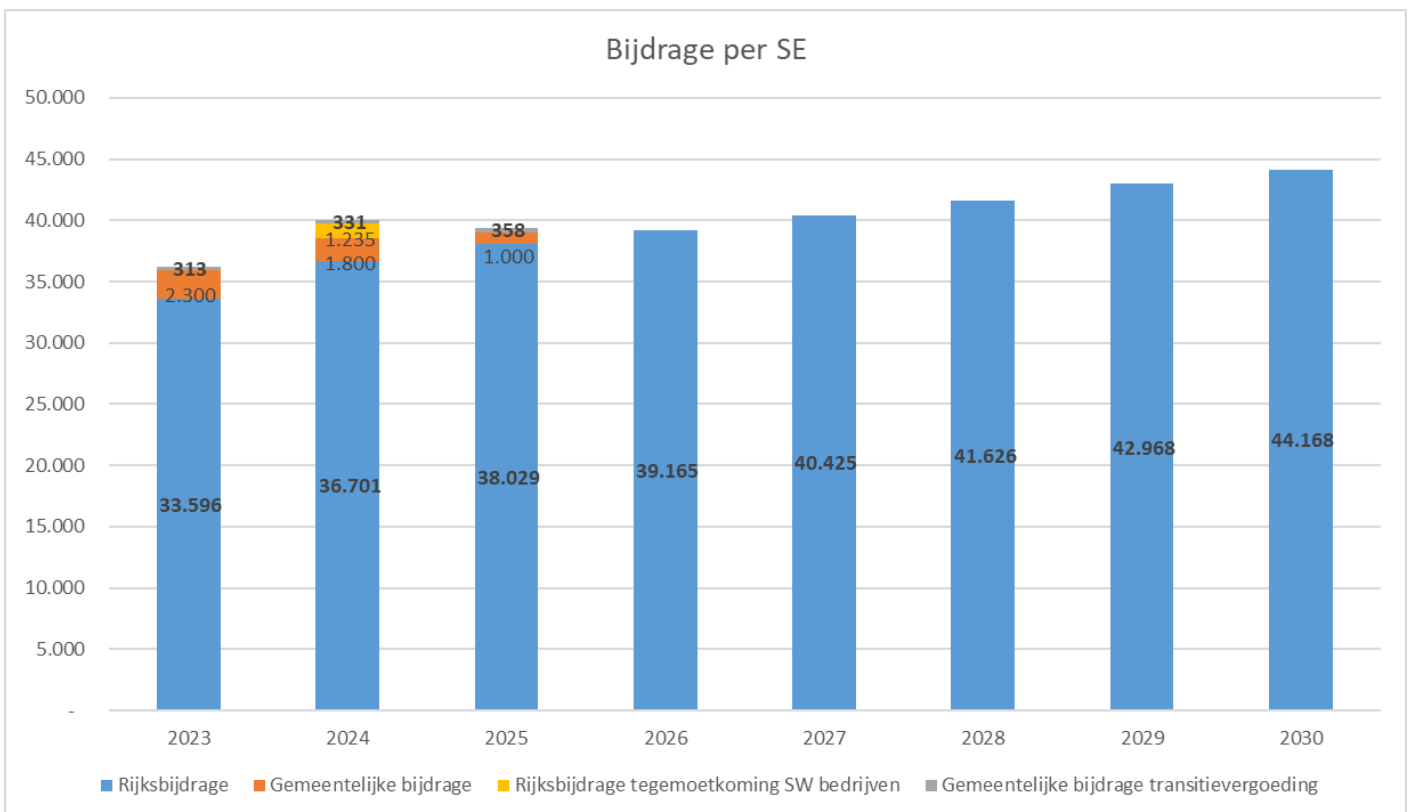
De opbouw ad € 250.000 euro in de jaren 2022 tot en met 2025 wordt gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (of SE), of bij realisatie via de algemene reserve. Per arbeidsjaar gaat het om gemiddeld circa € 325 over de jaren 2022-2025. Hierbij blijven we binnen 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 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). Met Empatec hebben de gemeenten een werkleerbedrijf die SW-medewerkers en andere doelgroepen werk bieden. Met andere woorden een infrastructuur om inwoners met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt naar werk bij reguliere werkgevers te begeleiden danwel zelf beschut werk te bieden.

In deze begroting is de meerjarenraming geactualiseerd en blijkt, conform de businesscase, de gemeentelijke bijdrage in de komende jaren af te nemen van € 2.300 per SE in 2023 naar nihil in 2027. Dit komt met name door verbetering van het subsidieresultaat SW. Voor 2026 is het derhalve al mogelijk om de gemeentelijk bijdrage op nihil te zetten (oorspronkelijk begroot op € 130.000).

De weergave van de totale subsidie per SE is weergegeven in de onderstaande grafiek. De rijksbijdrage is gebaseerd op de septembercirculaire 2024.



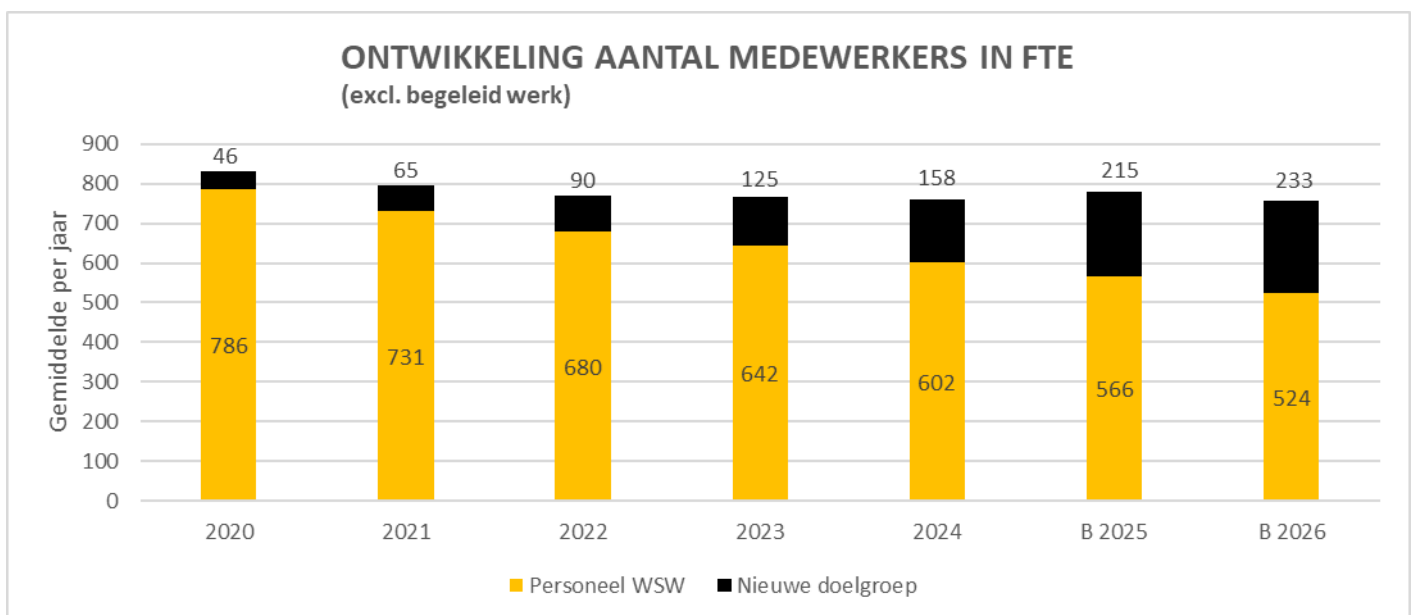
1.2 De ontwikkeling van het aantal medewerkers

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.

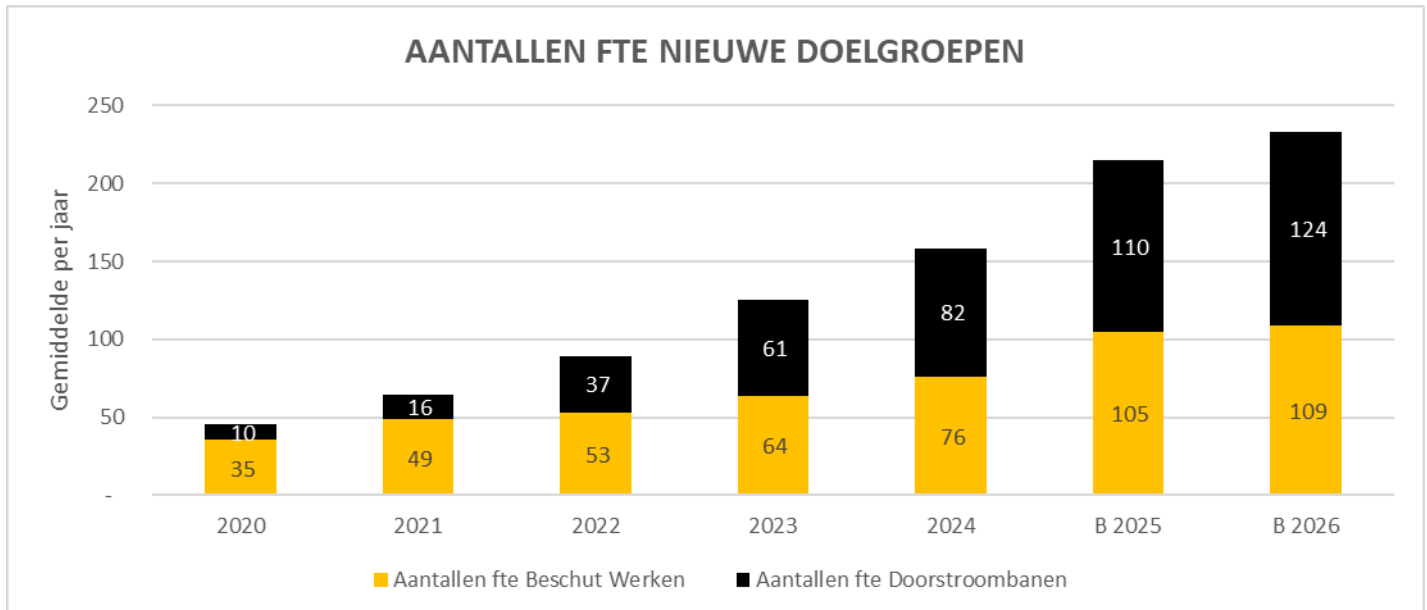
Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds 2015 ook twee nieuwe doelgroepen:

- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van o.a. de doorstroombanen en Wajong

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 naar de GR hebben laten instromen.



De toename van de doelgroep Beschut Werk wordt veroorzaakt door de extra middelen die de gemeenten beschikbaar hebben gesteld om de wachtlijst Beschut Werk bij onze gemeenten op te lossen. De toename van de doelgroep Doorstroombanen/ Wajong wordt veroorzaakt door een toenemend aantal inwoners van onze gemeenten die ondanks diverse dienstbetrekkingen bij reguliere werkgevers toch veelal weer terugvallen en passender werk kunnen vinden bij Empatec.

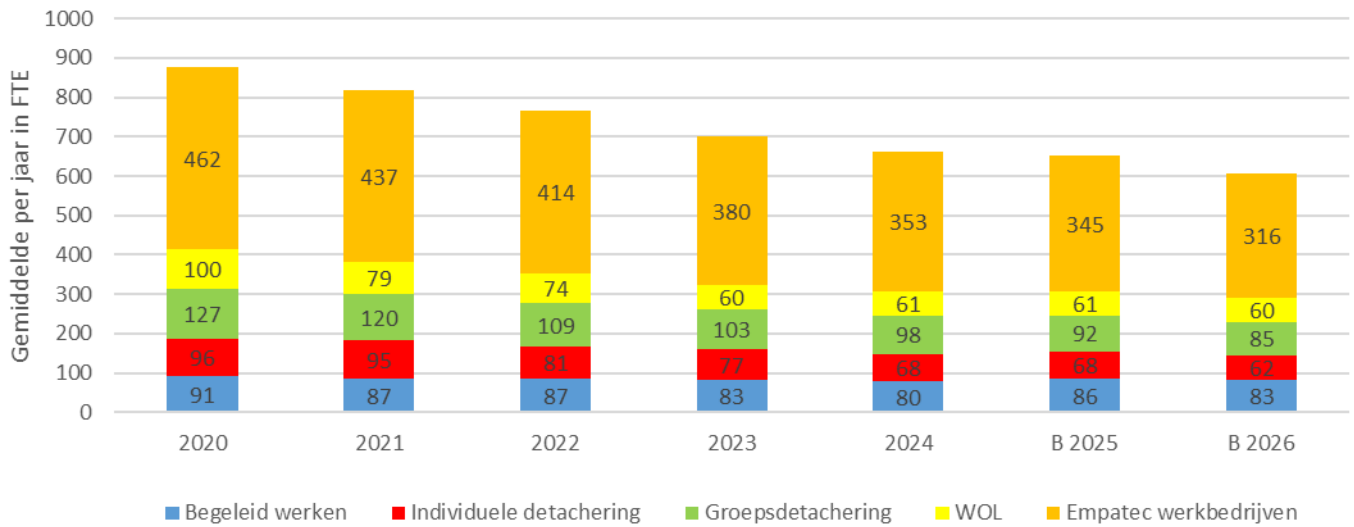
Binnen Empatec zetten wij onze medewerkers op verschillende manieren in. Wij onderscheiden de volgende vormen:

- Empatec werkbedrijven:

- Werkzaam bij één van de eigen werkbedrijven: Hout, 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).

- 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.

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 2024 zien wij dat circa 47% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is. In de businesscase is de ambitie opgenomen dat eind 2026 55% van onze SW-medewerkers op een of andere wijze buiten de organisatie werkzaam is. Gezien de ontwikkelingen van de afgelopen jaren is dit een stevige uitdaging. Ook omdat SW-medewerkers steeds ouder worden en hun capaciteiten afnemen.

1.3 De ontwikkeling van de omzet van NV Empatec en Pastiel

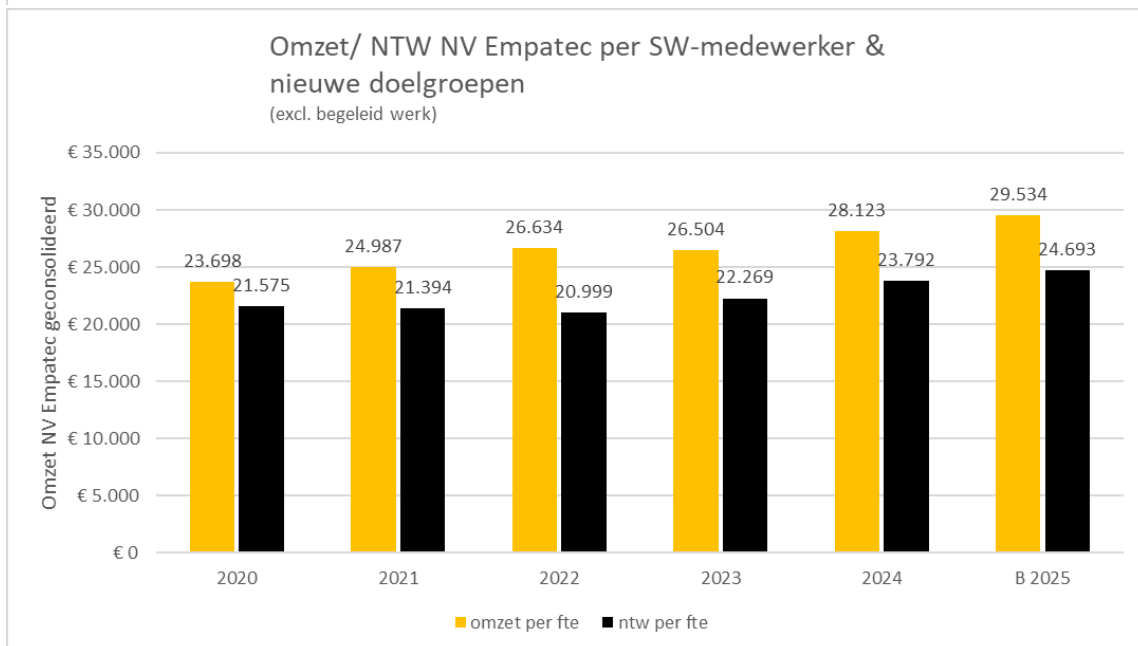
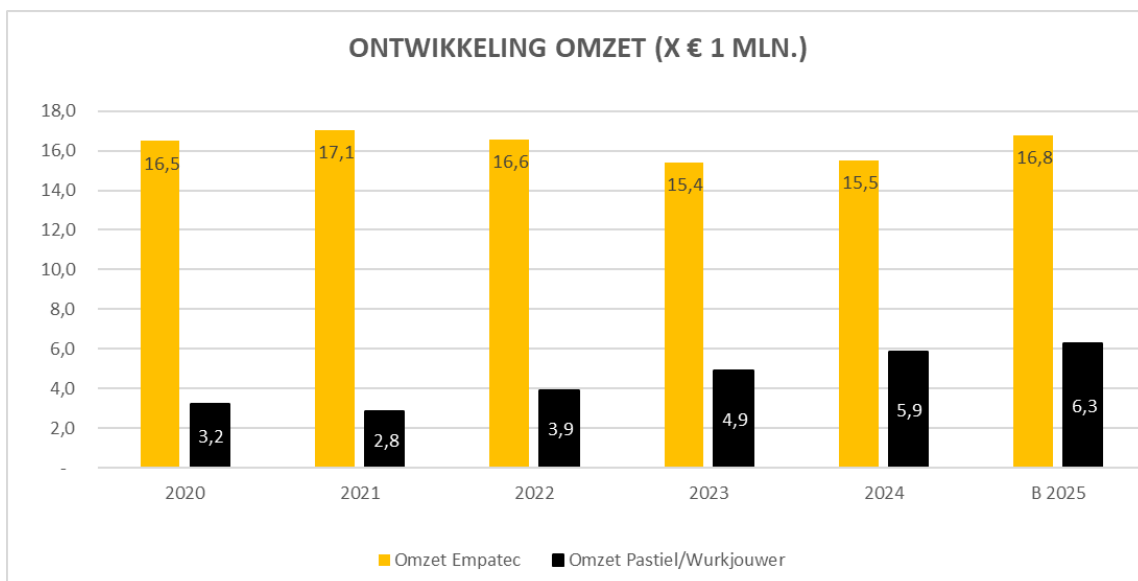
Om de onzekerheid rondom Rijksbijdrage en overige subsidies en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken.

De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

- Meer externe en klantgerichtheid waaronder versterking sales
- Marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van

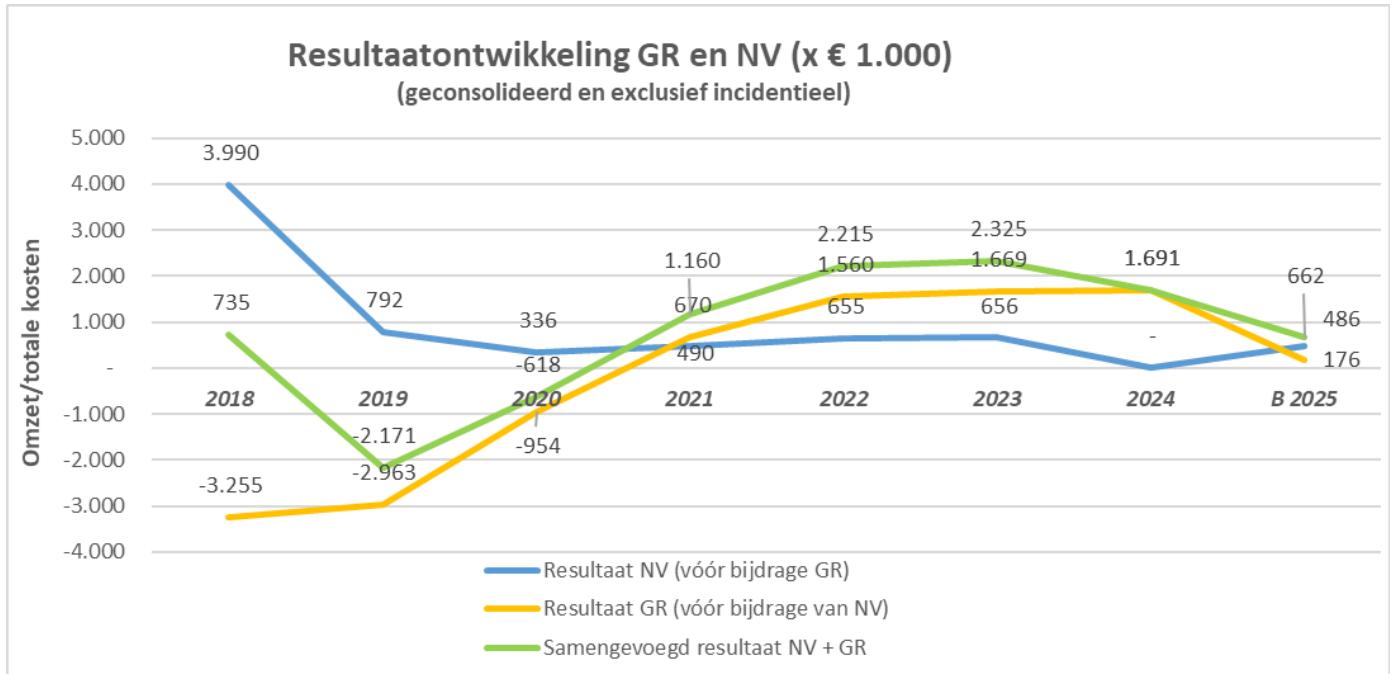
oneigenlijke concurrentie en vanuit de overtuiging dat onze mensen waarde toevoegen waar de klant een reële prijs voor dient te betalen en mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid hanteert Empatec zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt.

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. De begroting voor NV Empatec 2026 wordt in najaar 2025 opgesteld.



1.4 Synthese: het resultaat

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



2. PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2026 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 34.380.831
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.819.228

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 GR Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de liquide middelen en kortlopende leningen. Op basis van de concept jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2024 bij NV Empatec € 8,2 mln. (2023: € 8,2 mln.). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2024 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)

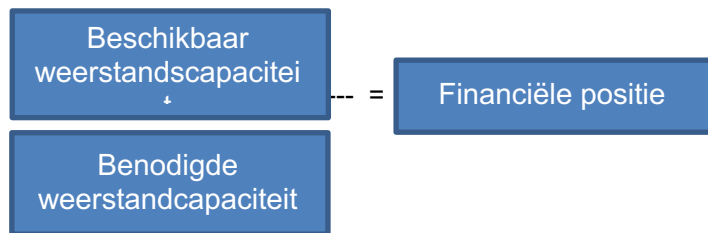
B2026	
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.819
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-
3. Vlottende middelen	
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	2.819
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	2.819

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf gaat in op het risicomanagement en onderbouwing van het weerstandsvermogen van GR Fryslân-West. In 2024 is het risicomanagement verder geactualiseerd. In gezamenlijkheid (GR Fryslân-West, gemeenten en NV Empatec) heeft een nadere risicoanalyse plaatsgevonden ten behoeve van een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen. Het hieraan ten grondslag liggende beleid zal in het voorjaar van 2025 formeel worden vastgesteld.

(Ratio) weerstandsvermogen

Het (ratio) weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit (risicodekking) de benodigde weerstandscapaciteit (gekwantificeerde risico's) te matchen. Het betreft de zogenoemd bufferfunctie om tegenvallers te kunnen opvangen. Het weerstandsvermogen met de volgende ratio worden gewaardeerd:



Het Nederlands Adviesbureau voor risicomanagement heeft aan de ratio de volgende waardering gegeven:

A	$> 2,0$	Uitstekend
	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Ruim onvoldoende

Als GR Fryslân-West streven we er naar om de impact van de risico's te minimaliseren. De publieke taak van de GR Fryslân-West brengt met zich mee dat een risicomijdend profiel het meest passend is. Hierbij streven we ernaar om risico's zoveel als mogelijk te ondervangen. Dit betekent dat we een weerstandsvermogen nastreven dat op z'n minst voldoende is. Dat komt conform bovenstaande tabel

neer op een ratio weerstandsvermogen tussen de 1,0 en de 1,4 met een waarderingscijfer C.

De beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van de GR Fryslân-West bestaat uit de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn gevormd voor andere (geoordeelde) doeleinden. De algemene reserve heeft daarmee als doel risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserve is geheel opgebouwd uit gestort kapitaal van de GR Fryslân-West door de deelnemende gemeenten en gerealiseerde resultaten. Ultimo 2024 bedraagt de algemene reserve € 9,5 miljoen (2023: € 9,0 miljoen).

Benodigde weerstandsvermogen (Risico's)

Tegenover de algemene reserve staan risico's die de GR Fryslân-West loopt bij de uitvoering van haar werkzaamheden. De GR Fryslân-West onderscheidt risicocategorieën, die hierna kort worden genoemd. Jaarlijks wordt bij de totstandkoming van de begroting met meerjarenperspectief beoordeeld of deze indeling nog volstaat en wordt er een inschatting gemaakt van de kans dat een risico zich voordoet (risicoassessment), waar nodig wordt deze geactualiseerd. Zoals hiervoor aangegeven heeft in het najaar 2024 een extra verdieping en onderbouwing van de risico's plaatsgevonden. Dit betekent dat de risico's zijn geëvalueerd, de kans van manifesteren is ingeschat en voorzien van een kwantificering. Hierbij is een voorzichtige risicohouding aangenomen. De belangrijkste gekwantificeerde risico's, zijnde het benodigde weerstandscapaciteit, zijn op de volgende pagina samengevat weergegeven:

Onderwerp	Risico	Kwantificering
Hoogte rijksbijdrage SW	Bezuinigingen door Rijk	€ 0,6 mln.
Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	Onzekerheid over grondslag	€ 0,6 mln.
Loonkostensubsidie / begeleidingskosten	Hogere loonwaarde of ongunstige financieringsafspraken	€ 1,6 mln.
Hogere instroom doorstroombanen	Hoger negatief subsidieresultaat	€ 0,3 mln
Toename loonkosten	CAO verhogingen	€ 1,2 mln.
Ziekteverzuim	Transitievergoedingen	€ 0,3 mln.
Businesscase	Niet realiseren van businesscase	€ 1 mln.
Verplichting verlof / jubilea	Opnemen e/o uitbetaling	€ 0,4 mln.
Overige kosten/inflatie/rente	Onvoorziene ontwikkelingen	€ 0,2 mln.
Totaal		€ 5,9 mln.

Voor bovenstaande risico's zijn onder meer de volgende beheersing maatregelen getroffen (niet limitatieve opsomming)

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijks circulaire 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. In de kwartaalrapportages wordt dit gemonitord
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk, Nieuwe doelgroepen en ambtelijk personeel zijn sterk afhankelijk van de respectievelijke CAO-ontwikkelingen en stijging wettelijk minimumloon. Deze worden gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.

Inhoudelijke risico's

Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van de bedoelingen van de deelnemende gemeenten op laag ingeschat.

Procedurele risico's

Betreft het risico dat op enig moment niet wordt voldaan aan voorschriften, regels en procedures. Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van voorschriften, regels en procedures op laag ingeschat.

Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten

De GR Fryslân-West is in zijn geheel gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Er is geen financiering door externe partijen. Er wordt door de GR Fryslân-West geen gebruik gemaakt van derivaten. Er is een rekening courant verhouding met NV Empatec die ultimo 2024 € 1,39 miljoen bedraagt (2023: € 1,5 miljoen). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec is ultimo 2024 nihil. Voor de uitvoeringskosten van de sociale werkvoorziening is in de meerjarenraming van de GR Fryslân-West tot en met 2029 budget opgenomen. Dit budget is voldoende om de opgedragen werkzaamheden aan de GR Fryslân-West, in samenwerking met NV Empatec, uit te voeren. Er is sprake van 1 programma, derhalve is er geen programmaverantwoording opgenomen. Gegeven het bovenstaande wordt het financieringsrisico van de GR Fryslân-West op nihil geschat.

Budgettaire risico's

Jaarlijks wordt bij de vaststelling van de begroting het aandeel van gemeenten in de uitvoering van de Wsw vastgesteld. Via een samenwerkingsovereenkomst die gesloten wordt met Empatec wordt de vergoeding voor deze uitvoering bepaald. Aansprakelijkheid voor eventuele tekorten wordt hiermee afgedekt.

Recapitulatie

De totale algemene reserve van de GR Fryslân-West bedraagt € 9,5 miljoen, zijnde de beschikbare weerstandscapaciteit. Vanuit de risicoanalyse is er een

weerstandscapaciteit van € 5,9 miljoen
benodigd. De Ratio weerstandsvermogen komt
hiermee uit op 1,6 (9,5 miljoen / 5,9 miljoen).

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 pensioengerechtigde leeftijd 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 (SOK) worden afspraken gemaakt over de realisatie van de sociale doelstelling overeenkomstig de Wet sociale werkvoorziening. Dit besluit en SOK zijn in 2023 geactualiseerd. Tevens wordt ieder jaar een jaarovereenkomst WSW afgesloten.

3. UITGANGSPUNTEN

Uitgangspunten

Opbrengsten

Bij het opstellen van de begroting 2026 wordt conform voorgaande jaren het gemeentelijke macrobudget Wsw geheel ter beschikking gesteld aan Fryslân-West, aangevuld met een eigen gemeentelijke 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 2024 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2026 € 39.165 is. Er wordt rekening gehouden dat het macrobudget in 2026 met 6,5% LPO (Loon- en Prijs Ontwikkeling 5,5% loon/1,0% prijs) door het Rijk wordt verhoogd en wordt hierna constant gehouden.

In de begroting is voor beschut werk tevens rekening gehouden met de in de september circulaire 2024 aangekondigde begeleidingsbudget van € 11.400 per werkplek. Deze bedragen zijn op basis van realisatie in de begroting opgenomen, ook al is de formele financieringsgrondslag nog op basis van taakstelling.

Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Op 15 oktober 2024 heeft de Minister in voortgangsbrief SZW meer duidelijkheid gegeven over de uitgangspunten van de financiering van een toekomstbestendige sociale infrastructuur. Doelstelling is het realiseren van een solide vangnet voor mensen die wel kunnen werken, maar voor wie dit niet, of nog niet, bij reguliere werkgevers mogelijk is. Voor deze mensen blijven sociaal ontwikkelbedrijven – ook in de toekomst – belangrijk. Als opstap naar werk, als een plek waar je in een beschutte omgeving kunt werken en als een plek waarop je kunt terugvallen als het even niet lukt bij een reguliere werkgever. Vanaf 2025 ontvangen gemeenten naar verwachting jaarlijks een impulsbudget om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken en een rijksbijdrage sociale infrastructuur. Deze middelen worden

gebaseerd op de maatstaf doelgroepenregister zoals opgenomen in de circulaires van het Rijk. In 2025 zal op initiatief en onder regie van de gemeenten nadere planvorming hiervoor worden opgesteld. Dit zal gebeuren in samenspraak met de GR-FW en NV Empatec.. De GR-FW is in deze een belangrijke belanghebbende met haar sociaal ontwikkelbedrijf NV Empatec. GR-FW zal in de besluitvorming daarom participeren. Na bestuurlijke besluitvorming van het bestuur van de GR-FW en gemeenten worden de middelen ingezet conform onderbouwende planvorming. Het oormerk van de middelen en de formele bevestiging/ beschikking (verwachting in meicirculaire 2025) zijn nog niet geformaliseerd. Daarom is het te verwachten budget voor infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven als Pro Memorie (PM) in de begroting opgenomen. De gemeentelijke bijdrage voor 2026 was tot vorig jaar op € 130.000 gesteld. De bijdrage is dit jaar op nihil gesteld, dat is een jaar eerder dan in de BC was voorzien.

Kosten

Voor de post loonkosten SW, Beschut Werk en nieuwe doelgroepen is rekening gehouden met de nieuwe CAO SW respectievelijk de CAO Aan de Slag (Beschut Werk en nieuwe doelgroepen) van eind 2024. Voor loonkosten CAO Aan de Slag is een geschatte loonverhoging van 5,5% in 2026 opgenomen. Voor loonkosten SW is een loonverhoging van 5,5% in 2026 opgenomen. De CAO SW loopt tot 31-12-2025. De LIV (lage inkomensvoorziening) is ingaande 2025 afgeschaft en de compensatieregeling is vanaf 2025 opgenomen onder de Rijksbijdrage. Bij de loonkosten van Beschut Werk en Wajong is rekening gehouden met een groei van respectievelijk 6 en 3 per jaar. De doorstroombanen zijn op het niveau van 2025 gehouden. Het uitgangspunt is dat eerst nadere visie en strategievorming plaatsvindt rondom doorstroombanen alvorens uitbreiding aan de orde is. Zie verder toelichting bij het meerjarenperspectief. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging CAO gemeente van gemiddeld 4,0%.

Er is een rentebate opgenomen obv 3% van het gemiddelde saldo van de liquide middelen van de GR.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2026

Cijfers x € 1.000

LASTEN	PROGNOSE 2024	EERSTE BEGROTING 2024	EERSTE BEGROTING 2025	EERSTE BEGROTING 2026
SW				
Loonkosten SW	23.740	22.231	22.003	22.347
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.523	1.586	1.586	1.585
Overige kosten SW	768	727	702	754
BSW				
Loonkosten Beschut Werk	2.585	2.939	4.843	4.419
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkosten nieuwe doelgroep	2.871	900	3.931	4.892
AMBTELIJK				
Loonkosten Ambtelijk personeel	400	514	413	245
Overige kosten	78	180	180	140
TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	31.965	29.077	33.657	34.381

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2026

Cijfers x € 1.000

BATEN	PROGNOSE 2024	EERSTE BEGROTING 2024	EERSTE BEGROTING 2025	EERSTE BEGROTING 2026
SW				
Rijksbijdrage (incl. compensatie LIV)	27.402	24.622	25.741	27.200
Gemeentelijke bijdrage	1.359	1.359	698	0
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	250	250	250	0
BSW				
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld (incl. compensatie LIV)	1.383	1.821	3.486	3.194
Begeleidingskosten	614	828	1.422	1.310
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkostensubsidie	1.410	450	1.965	2.446
Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	929	4	317	PM 1)
Rente opbrengst	312		204	231
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	33.659	29.334	34.084	34.381
RESULTAAT GR Fryslân-West voor bestemming	1.691	257	426	0
Dotatie bestemmingsreserve transitiekosten business case	250	250	250	0
Dotatie bestemmingsreserve Infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	929			
RESULTAAT GR Fryslân-West na bestemming	512	7	176	0

- 1) Het budget voor een toekomstbestendig infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijf is als Pro Memorie (PM) post opgenomen. Zie nadere toelichting bij de uitgangspunten hoofdstuk 3. De omvang van het budget voor 2026 wordt ingeschat op € 510.000.

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met de afgesproken loonsverhoging conform CAO SW met looptijd tot december 2025. In de begroting is ervan uitgegaan dat we werk bieden aan gemiddeld 524 FTE's (650 SE) in 2026.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 83 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 terugkeergarantie naar de GR. Het is de inschatting dat door de vergrijzende en afnemende omvang van de SW-medewerkers de kosten voor Begeleid Werken zullen afnemen de komende jaren.

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 van het Rijk aan gemeenten en stijgen met 6 per jaar. Bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Súdwest-Fryslân is rekening gehouden met gemeentelijke aanpak van de wachtlijsten.

en door de verhoging wettelijk minimum loon en CAO-loon.

Loonkosten (CAO Aan de slag) zijn op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML) met een gemiddelde loonsverhoging van 5,5% in 2026.

Nieuwe doelgroep Doorstroombanen/Wajong

Loonkosten Nieuwe doelgroep

Hieronder zijn onder andere (conform de businesscase) de nieuwe doelgroepen Doorstroombanen en Wajong opgenomen op basis van de werkelijke instroom 2023 en 2024. In 2025 zal nadere visie/beleid worden gevormd voor inzet doorstroombanen na 2026. Loonkosten (CAO aan de slag) zijn op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML) met een gemiddelde loonsverhoging van 5,5% in 2026. De loonkosten (en opbrengsten) stijgen ten opzichte van de begroting 2025 door instroom van circa 25 (en 3 Wajong) per jaar en door de verhoging wettelijk minimum loon en CAO loon.

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 4,0% in 2026. De begroting 2026 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2026. Op basis van de kostentoerekening zijn de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert ultimo 2026 3 FTE (2025 5 FTE).

Overige kosten

Hieronder zijn voor € 50.000 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, raadsadviescommissie 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 septembercirculaire 2024 en bedraagt in 2026 € 39.165 (2025 € 35.209) (2024 € 34.260) per SE. Het aantal SE is voor 2026 ingeschat op 650 SE, conform septembercirculaire 2024. Dit aantal is inclusief het aantal SE's dat afkomstig is van andere gemeenten dan de leden van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. De Rijksbijdrage is in 2026 verhoogd met 6,5% voor LPO (loon- en prijscompensatie 5,5% loon/ 1,0% prijs).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is dit jaar op nihil gesteld. Dit is één jaar eerder dan in de businesscase was voorzien.

BsW

Loonkosten subsidie /

Begeleidingskosten / Ziekengeld

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen conform taakstelling zoals deze door het Rijk is opgelegd aan gemeenten. Bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Súdwest-Fryslân is rekening gehouden met de verhoogde instroom obv aanpak wachtlijsten.

De baten zoals LKS, bijdrage begeleidingskosten en ontvangen ziekengeld zijn conform 2024 begroot op 102% van de loonkosten. De bijdrage begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform septembercirculaire 2024). Tevens is rekening gehouden met een verhoging van € 11.300 in 2025 op € 11.400 in 2026 voor beschut werk per plek aan begeleidingsbudget conform september circulaire 2024. Door de verhoging van de bijdrage begeleidingskosten is subsidieresultaat voor de doelgroep Beschut werken "break-even". De gemeentelijke bijdrage t.b.v. deze doelgroep is nihil.

Nieuwe doelgroep Doorstroombanen/Wajong

Loonkosten subsidie / ziekengeld

De opgenomen € 2.446.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren. Voor de meerjarenbegroting is het totale subsidieresultaat negatief voor nieuwe doelgroepen en bedraagt 50%.

Budgetten infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Naar verwachting ontvangen de gemeenten jaarlijks vanaf 2025 een structureel impulsbudget om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken en een rijksbijdrage sociale infrastructuur. Deze middelen worden gebaseerd op de maatstaf doelgroepenregister en budgetten zoals opgenomen in de circulaires van het Rijk. Het budget voor een toekomstbestendig infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijf is als Pro Memorie (PM) post opgenomen. Zie nadere toelichting bij de uitgangspunten hoofdstuk 3. De omvang van het budget voor 2026 wordt ingeschat op € 510.000. Zie nader toelichting bij het meerjarenperspectief.

Rente opbrengst

Er is een rente opbrengsten opgenomen gebaseerd op 3% van het gemiddelde liquide middelen van de GR over 2024 (BNG: 1 mnd Euribor).

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2026

Cijfers x € 1.000

ACTIVA	Prognose 2024	Eerste begroting 2025 1)	Eerste Begroting 2026
--------	------------------	--------------------------------	-----------------------------

Financiële Vaste Activa

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

Vlottende activa

Vorderingen	1.338	1200	1.200
RC NV Empatec	1.392	1.700	1.700
Liquide middelen	4.870	5.049	5.049
Totaal	12.138	12.487	12.487

PASSIVA	Prognose 2024	Eerste begroting 2025 1)	Eerste Begroting 2026
---------	------------------	--------------------------------	-----------------------------

Eigen vermogen

Algemene reserve	9.532	9.708	9.708
Bestemmingsreserve	1.679	1.929	1.929
Voorzieningen	-	-	-

Schulden op korte termijn

Schulden op korte termijn	927	850	850
Totaal	12.138	12.487	12.487

1) De kolom eerste begroting 2025 is niet conform de begroting 2025 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2024

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 2024 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 bestemmingsreserves betreffen:

- Bestemmingsreserve transitie Werkleerbedrijf welke ultimo 2024 750k bedraagt en conform afspraak ultimo 2025 het beoogde doelvermogen van 1 mln. bereikt. Deze bestemmingsreserve is gevormd voor de transitievergoedingen, waarbij de werkelijke uitgaven hierop in mindering worden gebracht. Voor onttrekkingen uit deze reserve wordt een nadere onderbouwing en/of planvorming opgesteld conform paragraaf 12.3/4 van de businesscase.
- Bestemmingsreserve infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven. De incidentele bijdrage versterking infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven 2024 ad € 0,9 mln. is aan deze reserve toegevoegd. Dit op basis van een vordering op de gemeenten ultimo 2024.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2026-2030

Cijfers x € 1.000

	Eerste begroting 2026				
Activa	2026	2027	2028	2029	2030
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Liquide middelen	5.049	5.049	5.128	5.336	5.405
Totaal	12.487	12.487	12.566	12.774	12.843
Passiva	2026	2027	2028	2029	2030
Eigen vermogen					
Algemene reserve	9.708	9.708	9.786	9.995	10.064
Bestemmingsreserve	1.929	1.929	1.929	1.929	1.929
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	850	850	850	850	850
Totaal	12.487	12.487	12.565	12.774	12.843

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2026

Cijfers x € 1.000

Omschrijving	prognose 2024	eerste begroting 2025 1)	eerste begroting 2026
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	512	176	0
Aanpassingen voor:			
- Mutatie bestemmingsreserve	1.179	250	0
- Mutatie vorderingen	163	-170	0
- Mutatie voorzieningen	0	0	0
- Mutatie schulden	-252	-77	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.602	179	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	0	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	3.268	4.870	5.049
Saldo liquide middelen 31 december	4.870	5.049	5.049
Totaal	1.602	179	0

1) De kolom eerste begroting 2025 is niet conform de begroting 2025 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2024

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

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

	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo baten en lasten	0	0	78	209	69
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	78	209	69
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	0	0	78	209	69

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2026-2030

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Eerste begroting 2026				
	2026	2027	2028	2029	2030
SW					
Loonkosten SW	22.347	20.569	19.418	18.012	16.607
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.585	1.547	1.528	1.509	1.490
Overige kosten SW	754	712	712	712	712
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	4.419	4.605	4.792	4.979	5.165
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	4.892	6.006	7.121	8.235	9.349
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	245	114	96	8	0
Overige kosten	140	140	140	140	140
TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	34.381	33.693	33.806	33.595	33.463
BATEN	Eerste begroting 2026				
	2026	2027	2028	2029	2030
SW					
Rijksbijdrage (incl. compensatie LIV)	27.200	25.785	25.229	24.389	23.370
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	0	0	0	0	0
BsW					
Loonkostensubsidie (incl. compensatie LIV)	3.194	3.329	3.464	3.599	3.734
Begeleidingskosten	1.310	1.346	1.400	1.468	1.523
Nieuwe doelgroepen					
Loonkostensubsidie	2.446	3.003	3.560	4.117	4.675
Budget infrastructuur sociaal Ontwikkelbedrijven 1)	PM	PM	PM	PM	PM
Rente opbrengst	231	231	231	231	231
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	34.381	33.693	33.884	33.803	33.532
RESULTAAT GR Fryslân-West	0	0	78	209	69

1) Het budget voor een toekomstbestendig infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijf is als Pro Memorie (PM) posten opgenomen. Zie nadere toelichting bij de uitgangspunten hoofdstuk 3 en hierna voor het te verwachten financiële effect.

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 2024 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 2026 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2024. De prognose uit de septembercirculaire 2024 loopt tot en met het jaar 2029 en is gebaseerd op de berekende actuariële "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2029. Het jaar 2030 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2029 t.o.v. 2028.

WSW

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2026-2030 als volgt geraamd:

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2026	2027	2028	2029	2030
Waadhoeke	5.392	5.109	4.924	4.713	4.465
De Fryske Marren	3.156	3.065	2.909	2.751	2.570
Harlingen	1.946	1.925	1.914	1.887	1.849
Súdwest-Fryslân	14.954	14.278	14.106	13.708	13.214
Sub-totaal	25.447	24.376	23.853	23.060	22.098
Raming Loon en Prijs compensatie (5,5% LPO P/J)	1.680	1.341	1.312	1.268	1.215
TOTAAL	27.127	25.717	25.164	24.328	23.314

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

	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie per SE	39.165	40.425	41.626	42.968	44.168

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

Gemeentenaam	2026	2027	2028	2029	2030
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	138	126	118	110	101
De Fryske Marren	81	76	70	64	58
Harlingen	50	48	46	44	42
Súdwest-Fryslân	382	353	339	319	299
TOTAAL	650	603	573	537	500

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2026	2027	2028	2029	2030
Waadhoeke	950	994	1.038	1.083	1.127
De Fryske Marren	331	353	376	398	420
Harlingen	398	420	442	464	486
Súdwest-Fryslân	1.458	1.502	1.546	1.591	1.635
TOTAAL	3.137	3.270	3.402	3.535	3.667

Begeleidingskosten

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2026	2027	2028	2029	2030
Waadhoeke	397	409	427	449	468
De Fryske Marren	138	145	155	165	174
Harlingen	166	173	182	193	202
Súdwest-Fryslân	609	618	637	660	679
TOTAAL	1.310	1.346	1.400	1.468	1.523

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:

per beschut werker (31u)	2026	2027	2028	2029	2030
Loonkostensubsidie	28.804	28.804	28.804	28.804	28.804
Begeleidingskosten	12.027	11.856	11.856	11.960	11.960

Gemeentenaam	2026	2027	2028	2029	2030
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	43	45	47	49	51
De Fryske Marren	15	16	17	18	19
Harlingen	18	19	20	21	22
Súdwest-Fryslân	66	68	70	72	74
TOTAAL	142	148	154	160	166

Uitgangspunten:

- Dekking door LKS, bijdrage begeleidingskosten en ziekengeld is begroot op realisatie 2024 ad 102%
- Vergoeding begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform de septembercirculaire 2024) Er komen extra middelen bijdrage Begeleidingskosten voor 2026 wordt dan € 11.400
- Door met name gestegen bijdrage begeleidingskosten is de dekking van loonkosten (subsidieresultaat) break even geworden.
- Aantallen Beschut Werk is gebaseerd op taakstelling Rijk op basis van constante gemeentelijke aandelen in het landelijk aantal NBW'ers. Bij de gemeenten Waadhoeke (17), Harlingen (7) en Súdwest-Fryslân (30) is rekening gehouden met extra werkplekken op basis van de aanpak wachtlijst.
- Jaarlijkse stijging WML is met 5,5% voor 2026 meegenomen, daarna constant

NIEUWE DOELGROEP

Op basis van de uitgangspunten wordt het aantal Doorstroombanen/ Wajong etc met loonkostensubsidie als volgt geraamd:

Loonkostensubsidie

Cijfers x € 1.000

	2026	2027	2028	2029	2030
Loonkostensubsidie	2.446	3.003	3.560	4.117	4.675

Aantallen in fte

Doelgroep	2026	2027	2028	2029	2030
	fte	fte	fte	fte	fte
Doorstroombaan	91,5	91,5	91,5	91,5	91,5
Wajong	16,1	19,1	22,1	25,1	28,1
Praktijkroute	4	4	4	4	4
Overige	12,5	37,5	62,5	87,5	112,5
TOTAAL	124,1	152,1	180,1	208,1	236,1

Uitgangspunten:

- Tot op heden is in het sluitende meerjarenperspectief de instroom van de doorstroombanen op 25 extra per jaar gesteld. De grondslag hiervoor was het in de businesscase benoemd toekomstscenario hiervoor.
- In 2025 is door het bestuur besloten om de toekomst en het karakter van de doorstroombanen bij de strategievorming mee te nemen en de doorstroombanen vooralsnog op het niveau van 2025 te behouden.
- Conform voorgaand jaar is de instroom voor Wajong op 3 inschat per jaar. De aantallen bij praktijkroute betreffen een tijdelijke administratieve plaatsing wanneer met de kandidaat nog wordt gezocht naar een passend traject en werkplek binnen of buiten Empatec.
- Als gevolg van het voornoemde besluit om de doorstroombanen op het niveau van 2025 te behouden zijn er middelen beschikbaar voor overige inzet. Deze inzet is nu als aparte regel in bovenstaande tabel opgenomen als "overige". Het uitgangspunt is dat, in samenspraak met de te vormen nadere visie en strategie rondom doorstroombanen en het daaruit voortvloeiende beleid, deze middelen ingezet gaan worden. Hiervoor is derhalve afzonderlijke bestuurlijke besluitvorming nodig zoals in hoofdstuk 3 ook nader is toegelicht.
- Voor alle overige nieuwe doelgroepen is LKS gebaseerd op 50% van de loonkosten
- Het subsidieresultaat blijft 50% en is nog steeds negatief (subsidie is lager dan de loonkosten).
- Jaarlijkse stijging WML is met 5,5% voor 2025 meegenomen, daarna constant.

Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Cijfers x € 1.000

	2026	2027	2028	2029	2030
Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	510	526	540	555	573
impulsbudget sociale Infrastructuur	304	304	304	304	304
rijksbijdrage sociale infrastructuur	206	222	236	252	269

Uitgangspunten:

- Vanaf 2025 ontvangen gemeenten naar verwachting jaarlijks een impulsbudget om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken en een rijksbijdrage sociale infrastructuur. Deze middelen worden gebaseerd op de maatstaf doelgroepenregister en budgetten uit de circulaire van het Rijk. De financiële omvang van het totale budget is in de tabel opgenomen. Zie uitgangspunten hoofdstuk 3 voor nadere toelichting waarom het budget als een Pro Memorie in de begroting is opgenomen.



**GEMEEN
SCHAPPELIJKE
REGLING**
Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99
www.empatec.nl