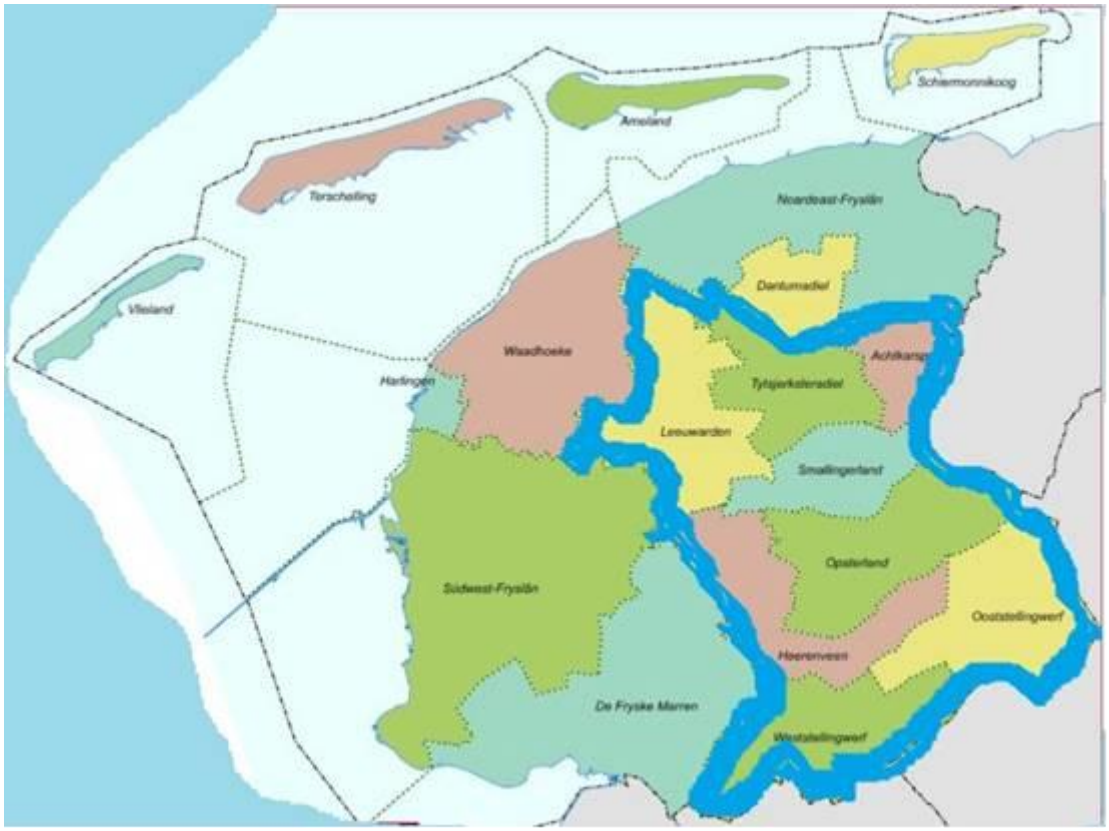
Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening ''FRYSLÂN''



Begroting 2027

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE		**2**
1.	**INLEIDING**	**3**
2	**PERSONELE BEZETTING**	**4**
3.	**BATEN EN LASTEN IN DE BEGROTING**	**5**
3.1	**Bijdrage GR-gemeenten**	**5**
3.2	**Doorbelasting naar Caparis**	**5**
3.3	**Lonen en sociale lasten Sw**	**5**
3.4	**Vervoerskosten Sw**	**6**
3.5	**Overige cao-gerelateerde kosten Sw**	**6**
3.6	**Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie**	**6**
3.7	**Overige kosten GR**	**6**
3.8	**Rente**	**6**
4	**BALANSPROGNOSE**	**7**
4.1	**Toelichting balansprognose**	**8**

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (hierna: GR).

De begroting betreft de financiering van de kosten die binnen de GR worden gemaakt. Dat betreft met name de loonkosten, daaraan gerelateerde overige personeelskosten, sociale lasten en de organisatiekosten die binnen en ten behoeve van de GR gemaakt worden.

We spreken ten aanzien van de uitvoeringsorganisatie van de GR (Caparis NV) meer en meer over de ontwikkeling in de richting van een sociaal ontwikkelbedrijf. Daarover komt vanuit Den Haag op dit moment enig perspectief. De onderzoeken naar de toekomstige SW-infrastructuur zijn afgerond en hebben geleid tot een brief van de minister aan de Kamer in december 2023.
Hierin wordt bevestigd dat sociaal ontwikkelbedrijven blijvend noodzakelijk zijn voor een grote groep mensen die daar waardevolle invulling van de dag kunnen vinden en een belangrijke waarde ervaren door onderdeel te zijn van het werkproces en daar een bijdrage aan leveren.

Vanuit de GR volgen we deze ontwikkelingen nauwgezet. Dit doen we omdat het bestuur er continu naar streeft om onze werknemers een goede en passende werkomgeving te bieden.

Drachten,

Abel Reitsma
Voorzitter GR Sw ‘Fryslân’

2. Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de begrote/geraamde personele bezetting voor de jaren 2027 tot en met 2030 opgenomen. De gerealiseerde aantallen van 2025 zijn meegenomen en deze zijn geactualiseerd met de huidige kennis en ontwikkelingen Daarnaast worden de Begeleid Werk (BW) medewerkers benoemd. Dit wordt alleen getoond, omdat deze medewerkers een terugkeergarantie hebben. Feitelijk worden deze BW medewerkers door Caparis NV betaald.

Bezetting		Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Sw-medewerkers in dienst	fte	1.045	998	922	882	829	781
	SE	1.125	1.078	1.003	961	906	857
Aantal begeleid werken	fte	97	97	93	92	91	91
	SE	107	107	103	103	101	100
Totaal	fte	1.142	1.095	1.015	974	920	872
	SE	1.232	1.185	1.106	1.064	1.007	957

De bezetting van het aantal medewerkers in dienst van de GR zal jaarlijks dalen door natuurlijk verloop (pensionering), de effecten van de cao-sw. Als gevolg van de wetswijzigingen in 2015 vindt er geen nieuwe instroom van medewerkers meer plaats.

Naast het verloop als gevolg van pensionering is in de begrote/geraamde bezetting rekening gehouden met een additioneel verloop van voorzichtigheidshalve 3% per jaar voor niet voorzienbaar verloop zoals overlijden, ontslag op staande voet, vrijwillige beëindiging van het dienstverband door de medewerker zelf en beëindiging dienstverband na 2 jaar ziekte.
In aantallen medewerkers zal de feitelijke uitstroom hoger zijn, omdat niet alle medewerkers fulltime werken. In deze begroting is geen rekening gehouden met uitstroom door eventuele indiensttreding bij één van de gemeenten.

Vanaf 2022 zijn er regelingen opgenomen in de cao om voordelig minder te gaan werken vanaf 64 jarige leeftijd of om maximaal twee jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd te stoppen met werken. Deze mensen zijn nog wel in loondienst bij de GR in deze periode en zijn daarom wel volledig meegenomen in de bezetting.

Het aantal medewerkers geplaatst in een Begeleid Werken (BWRK) contract, zal eveneens op termijn gaan dalen. De exacte omvang van deze daling is niet te bepalen omdat uiteindelijk de werkgever – waar een medewerker is geplaatst – bepaalt of het contract met de medewerker wel of niet wordt verlengd. In de begrote en geraamde BWRK-plaatsingen is verondersteld dat de werkgevers de dienstverbanden zullen voortzetten tot het moment van pensionering van de desbetreffende Sw-medewerker.

3. Baten en lasten in de begroting

x € 1.000	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Baten						
Bijdrage GR-gemeenten	26	31	32	33	34	35
Doorbelasting aan Caparis	46.734	43.664	43.525	43.567	42.440	41.269
Totaal baten	**46.760**	**43.695**	**43.557**	**43.600**	**42.474**	**41.304**
Lasten						
Lonen en sociale lasten Sw	44.046	42.923	42.849	42.927	41.795	40.689
Vervoerskosten Sw	659	655	582	556	523	493
Overige CAO gerelateerde kosten SW	298	236	314	303	342	308
- Voorziening spaarverlof	996	0	-70	-70	-70	-70
- Voorziening RVU	892	0	0	0	0	0
Overige kosten GR	26	31	32	33	34	35
Totaal lasten	**46.916**	**43.845**	**43.707**	**43.750**	**42.624**	**41.454**
Financieringsfunctie						
Rentebaten	-156	-150	-150	-150	-150	-150
Rentelasten	0	0	0	0	0	0
Totaal financieringsfunctie	**-156**	**-150**	**-150**	**-150**	**-150**	**-150**
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kengetallen						
Sw-medewerkers in dienst (fte)	1.045	998	922	882	829	781
Gemiddelde loonkosten per fte (in dienst)	€42.135	€ 42.987	€46.478	€48.694	€50.401	€52.098

3.1 Bijdrage GR-gemeenten

Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten GR naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast en als bijdrage gezien in deze begroting.

3.2 Doorbelasting naar Caparis

Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast (in rekening gebracht).

3.3 Lonen en sociale lasten Sw

In de begroting 2027 is gerekend met de laatst geldende cao voor de medewerkers. Daarnaast is rekening gehouden met een loonstijging van 2,5% per 1 januari en 1 juli per jaar. Met betrekking tot de sociale lasten en pensioenen is uitgegaan van de geldende percentages in 2025 en is met betrekking tot de pensioenlasten een aanpassing gemaakt op de franchise gelijk aan de procentuele stijging van 2,5%. In de loonkosten is tevens rekening gehouden met het ontvangen ziekengeld, begroot op 2,88% van de totale loonkosten.

De gemiddelde loonkosten per fte voor het jaar 2027 zijn duidelijk hoger dan hetgeen begroot is voor 2026. Op het moment dat de begroting 2026 werd opgesteld, waren de cao-verhogingen voor 2025 nog niet bekend. Hierdoor zijn deze loonontwikkelingen niet volledig verwerkt in de raming voor 2026. In de begroting voor 2027 zijn deze cao-ontwikkelingen wel meegenomen, waardoor de gemiddelde loonkosten per fte voor 2027 duidelijk hoger uitkomen dan in 2026.

De lonen en sociale lasten laten voor de komende jaren een afnemende trend zien als gevolg van de te verwachten uitstroom. Voor het jaar 2028 valt op dat de lonen en sociale lasten hoger zijn geraamd dan het jaar daarvoor. Dit komt doordat in dat jaar de verwachte procentuele uitstroom (4,4%) van de medewerkers lager is dan de procentuele CAO-verhoging (5,1

3.4 Vervoerskosten Sw

Vervoerskosten Sw betreft de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald aan de medewerkers. Deze kosten worden doorbelast aan Caparis NV.

3.5 Overige cao-gerelateerde kosten Sw

De overige cao-gerelateerde kosten Sw betreffen kosten die direct uit de cao Sw voortvloeien en hebben onder andere betrekking op jubilea en de vergoeding vakbondscontributie. Er is sprake van een relatief steeds ouder wordende groep medewerkers met langdurige dienstverbanden. In de begroting 2027 en de verwachtingen in 2028 en 2030 ligt het verwachte bedrag per jaar aan jubileumuitkeringen tussen de € 98.000€ 141.000.

In 2025 zijn onder deze categorie ook de kosten voor het vormen van voorzieningen voor spaarverlof (€996.000) en RVU (€ 892.000) opgenomen. Deze voorzieningen kennen jaarlijks zowel opbouw als afbouw. De verwachting is dat het niveau van de voorziening RVU voor de komende jaren nagenoeg stabiel blijft en daardoor niet tot extra kosten leidt. De voorziening spaarverlof zal naar verwachting jaarlijks met €70.000 afnemen na uitdiensttreding van de medewerker.

3.6 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie

Alle Begeleid Werk-plaatsingen worden vanaf 2020 door Caparis NV betaald. Daarom worden de kosten daarvoor niet meer in de begroting van de GR meegenomen.

3.7 Overige kosten GR

Onder de overige kosten GR vallen enkel de secretariskosten, accountantskosten, kosten voor de cliëntenraad, bankkosten en overige lasten, rekening houdend met een indexatie van 3% in de jaren 2027 t/m 2030). Deze overige kosten worden doorbelast aan de GR-gemeenten (zie ook 3.1).

3.8 Rente

Er worden rentebaten ontvangen op de schatkistrekening bij de BNG.
Feitelijk betreft dit het resultaat van rentebaten met middelen vanuit de NV die tijdelijk op de bankrekening van de GR worden ‘ gestald’ als voorloper op de loonbetaling. Dit voordeel wordt direct doorbelast naar de NV.

4 Balansprognose

x € 1.000	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
- overige langlopende leningen	0	0	0
Totaal vaste activa	**0**	**0**	**0**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar			
- vorderingen op openbare lichamen	148	1.400	200
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	4.481	2.000	2.000
- overige vorderingen	1.590	200	150
Totaal kortlopende vorderingen	**6.219**	**3.600**	**2.350**
Liquide middelen			
- banksaldi	25	25	25
Totaal liquide middelen	**25**	**25**	**25**
Totaal activa	**6.244**	**3.625**	**2.375**
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	0	0	0
Voorzieningen	2.108	0	2.038
Totaal vaste passiva	**2.108**	**0**	**2.038**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar			
- overige schulden	4.136	3.625	337
Totaal vlottende passiva	**4.136**	**3.625**	**337**
Totaal Passiva	**6.244**	**3.625**	**2.375**

4.1 Toelichting balansprognose

In deze begroting is naast de realisatie van 2025 de balansprognose opgenomen van 2026 en 2027. Er is rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen in de balans:

- Geen financiële vaste activa, aangezien er als gevolg van de fair deal geen leningen meer in de GR zijn vanaf 2022.
- Veranderingen in de vlottende activa zijn:
- Vorderingen op openbare lichamen betreft een vordering op de GR-gemeenten inzake de overige kosten.
- De overige vorderingen bestaan uit voorschotten met betrekking tot het fietsplan, FiscFree en de vervoersabonnementen bij Arriva.
- In 2025 zijn voorzieningen voor RVU en spaarverlof opgenomen. Vanaf 2027 zal er € 70.000 vrijvallen van het spaarverlof na uitdiensttreding medewerkers.
- De vlottende passiva betreffen hoofdzakelijk schulden aan de belastingdienst met betrekking tot BTW en loonheffing en een afrekening voor de loonkosten.