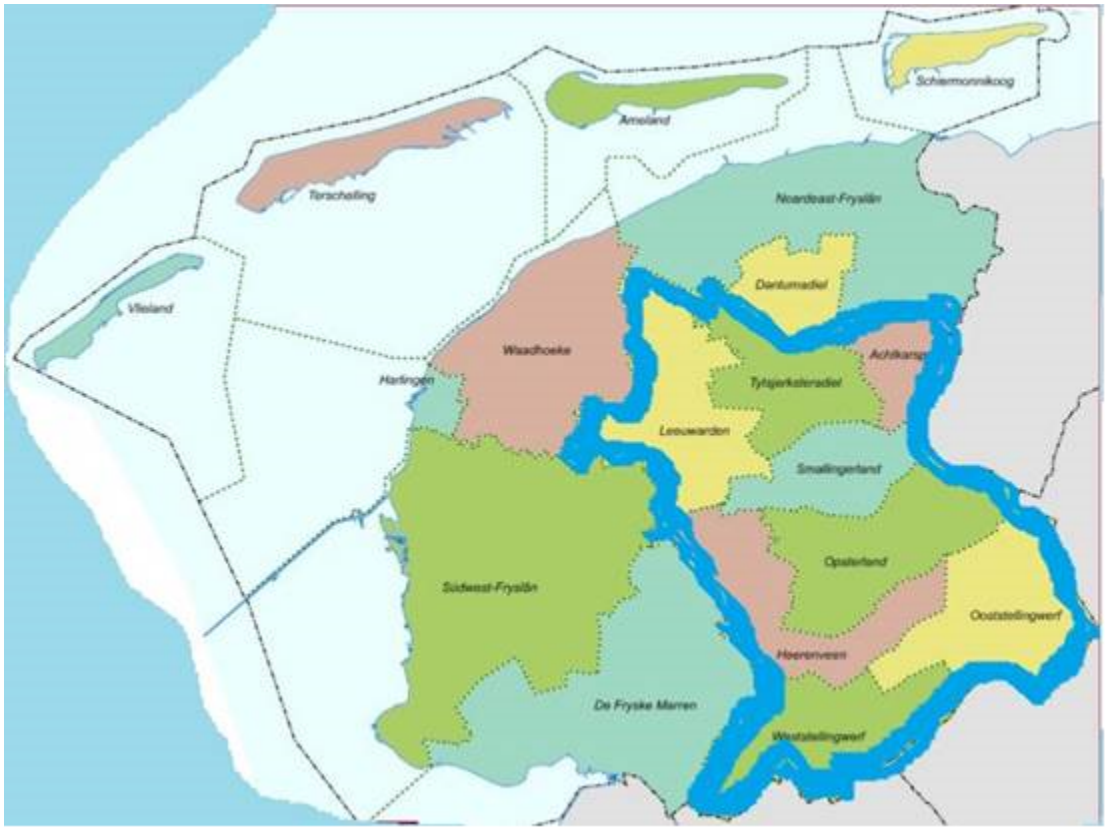
Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening ''FRYSLÂN''



Begroting 2025

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 2025 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 2025 tot en met 2028 opgenomen. De gerealiseerde aantallen van 2023 zijn meegenomen en deze zijn geactualiseerd met de huidige kennis en ontwikkelingen Daarnaast worden de BW medewerkers benoemd. Dit wordt alleen getoond, omdat deze medewerkers een terugkeergarantie hebben. Feitelijk worden deze BW medewerkers door Caparis NV betaald.

Bezetting		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Sw-medewerkers in dienst	fte	1.118	1.217	1.074	1.027	978	945
	SE	1.201	1.307	1.155	1.107	1.055	1.020
Aantal begeleid werken	fte	105	107	96	95	95	94
	SE	116	118	106	105	104	103

De bezetting van het aantal Sw-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 Sw-medewerkers meer plaats.
Naast het verloop als gevolg van pensionering is in de begrote/geraamde bezetting rekening gehouden met een additioneel verloop van voorzichtigheidshalve 2% per jaar voor niet voorzienbaar verloop zoals overlijden, ontslag op staande voet, vrijwillige beëindiging van het dienstverband door de medewerker zelf en beeindiging dienstverband na 2 jaar ziekte.
In aantallen medewerkers zal de feitelijke uitstroom hoger zijn, omdat niet alle Sw-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.
De gerealiseerde bezetting in 2023 was al lager dan opgenomen in de begroting 2024. De realisatie van 2024 zal dus ook lager uitkomen dan begroot.

Het aantal Sw-medewerkers geplaatst in een Begeleid Werken (BW) contract, zal eveneens de komende jaren gaan dalen. De exacte omvang van deze daling is niet te bepalen omdat uiteindelijk de werkgever – waar een Sw-medewerker is geplaatst – bepaalt of het contract met de Sw-medewerker wel of niet wordt verlengd. In de begrote en geraamde BW-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 2023	Begro-ting 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Baten						
Bijdrage GR-gemeenten	22	30	125	128	131	134
Doorbelasting aan Caparis	44.000	43.240	44.193	44.219	43.992	44.223
Totaal baten	**44.022**	**43.270**	**44.318**	**44.347**	**44.123**	**44.357**
Lasten						
Lonen en sociale lasten Sw	43.353	42.449	42.822	43.052	42.847	43.140
Vervoerskosten Sw	537	574	1.228	1.083	1.036	987
Overige CAO gerelateerde kosten SW	215	217	244	184	209	197
Overige kosten GR	22	30	125	128	131	134
Totaal lasten	**44.127**	**43.270**	**44.418**	**44.447**	**44.223**	**44.457**
Financieringsfunctie						
Rente en overige kosten	0	0	0	0	0	0
Doorbelasting rente naar Caparis	-105	0	-100	-100	-100	-100
Totaal financieringsfunctie	**-105**	**0**	**-100**	**-100**	**-100**	**-100**
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast (in rekening gebracht).

3.3 Lonen en sociale lasten Sw

In de begroting 2025 is gerekend met de laatst geldende cao voor de SW-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 2024 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 2,65% van de totale loonkosten. Met ingang van 2025 vervalt het lage inkomensvoordeel (LIV). Dit is dus niet meegenomen in de begroting van 2025 en de ramingen van 2026 t/m 2028.
In 2026 en 2028 valt op dat de lonen en sociale lasten hoger zijn geraamd dan het jaar daarvoor. Dit komt doordat in 2026 en 2028 de percentuele uitstroom lager dan de percentuele CAO-verhoging.

3.4 Vervoerskosten Sw

Vervoerskosten Sw betreft de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald aan de Sw medewerkers. Deze kosten worden doorbelast aan Caparis NV. Per 2024 is de vergoeding verhoogd van €0,10 naar €0,21 per km. Hier is rekening mee gehouden in de begroting van 2025 en ramingen van 2026 t/m 2028.

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 Sw-medewerkers met langdurige dienstverbanden. In de begroting 2025 en de verwachtingen in 2026 en 2028 ligt het verwachte gemiddelde bedrag per jaar aan jubileumuitkeringen tussen de € 83.000- € 144.000. Hierbij valt op dat er in 2025 een groot aantal mensen een jubileum van 25 of 40 jaar bereiken en dit in 2026 juist weinig mensen zijn.

3.6 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie

Alle BW-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. En vanaf 2025 zijn hier ook kosten voor de inzet van structureel 1 fte van een financial controller van € 95.000 aan toegevoegd (rekening houdend met een loonstijging van 3% in de jaren 2026 t/m 2028). Deze overige kosten worden doorbelast aan de GR-gemeenten (zie ook 3.1).

3.8 Rente

Omdat er sinds eind 2023 geen leningen meer zijn in de GR zijn, als gevolg van de fair deal, zijn de rentelasten op € 0 gewaardeerd. Sinds eind 2022 is de rentestand weer hoger, wat rentebaten oplevert 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 verrekend met de NV.

4 Balansprognose

x € 1.000	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
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	2.892	450	1.400
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	1.151	2.715	2.000
- overige vorderingen	142	105	400
Totaal kortlopende vorderingen	**4.185**	**3.270**	**3.800**
Liquide middelen			
- banksaldi	25	150	200
Totaal liquide middelen	**25**	**150**	**200**
Totaal activa	**4.210**	**3.420**	**4.000**
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	0	0	0
Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar			
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0	0
Totaal vaste passiva	**0**	**0**	**0**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar			
- overige schulden	4.210	3.420	4.000
Totaal vlottende passiva	**4.210**	**3.420**	**4.000**
Totaal Passiva	**4.210**	**3.420**	**4.000**

4.1 Toelichting balansprognose

In deze begroting is naast de realisatie van 2023 de balansprognose opgenomen van 2024 en 2025. 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.
- Er zijn geen onderhandse leningen in de GR vanaf 2023.
- De vlottende passiva betreffen hoofdzakelijk schulden aan de belastingdienst met betrekking tot BTW en loonheffing en een afrekening voor de loonkosten.