

Riedsútstel

Ynformaasjekarrûsel	: 5 juni 2025
Agindapunt	: 7
Status	: Informerend/Vergaderstuk
Program	: Programma 6 - Sociaal Domein
Ferfolch	: Meningvormend/Besluitvormend 12 juni 2025, agendapunt 14
Portefúlgehâlder	: Dhr. T.O. Brinkman
Amtner	: Dhr. B. Oosting
Taheakke	: 1. Conceptjaarstukken 2024 GR SW Fryslân 2. Accountantsverslag Eshuis Registeraccountants 3. Controleverklaring Eshuis Registeraccountants 4. Rechtmatigheidsverklaring bestuur GR SW Fryslân 5. Conceptbegroting 2026 GR SW Fryslân
Saak- en stiknûmer	: 202505207568/25ZG098741

Underwerp

Conceptjaarstukken 2024 en conceptbegroting 2026 GR Sociale Werkvoorziening Fryslân (GR SW Fryslân)

Wy stelle jo foar 12 juny 2025 te besluten om:

1. Kennis te nemen van de concept jaarstukken 2024 en de concept begroting 2026 van de GR SW Fryslân;
2. Hierover geen zienswijze in te dienen.

Agindearring ynformaasjekarrûsel

Dit onderwerp is niet geagendeerd door de raad, maar staat onder de 'overige stukken' op de agenda, zodat inwoners erover kunnen inspreken.

Koarte gearfetting

Het college biedt de raad de conceptjaarstukken 2024 en de conceptbegroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (GR SW Fryslân) ter kennisname aan en stelt de raad voor om geen zienswijze te geven, omdat de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 binnen de gemeentelijke financiële kaders passen.

Foech ried/kolleezje

Bevoegdheid van de raad.

Ynlieding

Dit voorstel gaat over de concept jaarstukken 2024 en de conceptbegroting 2026 van de GR SW Fryslân.

Histoarje

De GR SW Fryslân is formeel werkgever van inwoners uit onze gemeente die onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) vallen. Caparis voert de Wsw uit en is materieel werkgever. Hiervoor hebben wij met ingang van 1 januari 2020 een dienstverleningsovereenkomst gesloten door de gemeente en de GR SW Fryslân met Caparis¹. Vanaf die datum betalen wij de kosten voor de uitvoering van de Wsw niet langer aan de GR SW Fryslân maar rechtstreeks aan Caparis.

¹ Sinds 1 januari 2020 zijn wij geen aandeelhouder meer van Caparis

Te berikken effekt

Met de concept jaarstukken 2023 legt de GR SW Fryslân verantwoording af over de financiële resultaten in 2024. In de conceptbegroting 2026 is het verwachte financiële resultaat in 2026 vastgelegd.

Concept jaarstukken 2024 GR Sw Fryslân

Personele bezetting 2024

In 2023 waren er 1.229 SE Sw-medewerkers in dienst van de GR (2023: 1.317 SE). Het aantal medewerkers met een begeleid werkencontract bedroeg in 2023 111 SE (2023: 116 SE). Het gemiddelde aantal Sw-medewerkers in 2024 is gedaald met 88 Fte ten opzichte van 2022. Dit komt doordat er sinds 2015 geen instroom in de Wsw meer mogelijk is, maar er is wel uitstroom (pensionering, ontslag, overlijden, enz.). Het aantal Sw-medewerkers in fte's was eind 2024 voor onze gemeente 93. Ten opzichte van 2023 is dit een daling van 9 fte².

Financieel resultaat 2024

Voor 2024 was er een bijdrage van € 7.125 per gemeente begroot. De daadwerkelijke kosten bedroegen in 2023 €7.000 per gemeente.

Lonen en sociale lasten 2024

Over 2024 zijn de lonen en sociale lasten Wsw €91.000 lager dan begroot (€ 45.353.000 rekening t.o.v. € 45.444.000 begroting). Op het totaal aantal Wsw-medewerkers is die afwijking te verwaarlozen.

Zoals afgesproken zijn deze kosten volledig doorbelast naar Caparis NV. In overeenstemming met de DVO's factureert Caparis NV de verschillen tussen de geschatte indexering- en de werkelijke indexering van de tarieven aan de gemeenten. Dit wordt in de jaarrekening 2024 van de gemeente afgewikkeld.

Accountantsverklaring

De accountant heeft een accountantsverslag opgesteld (bijlage 2); en een goedkeurende verklaring afgegeven (bijlage 3).

Rechtmatigheidsverklaring

Het bestuur heeft een rechtmatigheidsverklaring afgegeven (bijlage 4).

Concept begroting 2026 GR Sw Fryslân

Begrote personele bezetting 2026

De GR begroot het gemiddeld aantal Sw-medewerkers in dienst in 2026 op 998 fte. De realisatie in 2024 bedroeg 1.140 fte. Voor begeleid werken zijn de aantallen respectievelijk 97 (in 2026) en 102 (realisatie 2024). In de begroting 2026 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.

Begroot financieel resultaat 2026

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.

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).

² Sinds 1 januari 2020 tot en met 31 december 2024 is het aantal fte's voor onze gemeente gedaald van 128 fte naar 93 fte. Dit is een daling van 27,3%; de gemiddelde daling is 5,5% per jaar.

Als gevolg van de fair deal zijn er sinds eind 2023 geen leningen meer in de GR; daardoor zijn de rentelasten op € 0 gewaardeerd.

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 €150.000 rentebaten oplevert op de schatkistrekening bij de BNG. Feitelijk betreft dit het resultaat van rentebaten met middelen die door Caparis tijdelijk op de bankrekening van de GR worden 'gestald' als voorloper op de loonbetaling. Dit voordeel wordt verrekend met de Caparis.

Argumenten

In de GR SW Fryslân is vastgelegd dat het bestuur van de GR jaarlijks de jaarrekening en begroting voorlegt aan de deelnemende gemeenten en de gemeenteraden in de gelegenheid stelt om een zienswijze te geven. Omdat er geen bijzonderheden zijn is het advies geen zienswijze te geven.

Alternativen

De raad kan een zienswijze indienen. Deze zienswijze neemt het Algemeen Bestuur (AB) van de GR SW Fryslân mee bij de definitieve besluitvorming over de concept jaarstukken 2024 en de concept begroting 2026.

Kanttekenings/risiko's

N.v.t.

Finânsjes

De GR SW Fryslân heeft sinds 2020 geen zelfstandige inhoudelijke bedrijfsvoering meer. De feitelijke bedrijfsvoering vindt bij Caparis plaats. De GR belast alle kosten door aan Caparis die direct samenhangen met loon- en personeelskosten voor de Sw-medewerkers. De GR belast alleen overige kosten door aan de acht deelnemende gemeenten (o.a.: secretariaat, cliëntenraad, accountant, advies en onderzoek). Deze kosten bedroegen in 2024 € 7.000 per gemeente. Voor 2026 is er een bijdrage van € 3.875 per gemeente begroot. Dit bedrag nemen wij mee bij het opstellen van de gemeentelijke begroting 2026.

Ynwenners- en oerheidspartisipaasje

N.v.t.

Kommunikaasje

N.v.t.

Yntegraliteit

Dit advies is afgestemd met de financieel adviseur.

Previnsje

N.v.t.

Gearwurking

N.v.t.

Ferfolchtrajekt

Nadat de raden van de acht GR-gemeenten een besluit hebben genomen, neemt het AB van de GR SW Fryslân op 27 juni 2025 een definitief besluit over de jaarstukken 2024 en de begroting 2026.

Ynformaasjekarrûsel : 5 juni 2025
Punt : 7
Side : 4

Evaluaasje

N.v.t.

Buitenpost, 27 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,
secretaris, burgemeester,

dhr. mr. M.P. de Jong

dhr. J.D. de Vries MSc

Konseptriedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 27 mei 2025,
punt nr.: 14;

Beslút:

1. Kennis te nemen van de conceptjaarstukken 2024 en de conceptbegroting 2026 van de GR SW Fryslân;
2. Hierover geen zienswijze in te dienen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad
van de gemeente Achtkarspelen van 12 juni 2025.

De griffier,

De voorzitter,

Dhr. G.J. Andringa

Dhr. J.D. de Vries MSc