

GR FRYSLÂN-WEST
CONCEPT EERSTE BEGROTING 2022
(incl. meerjarenperspectief 2023-2026)
d.d. 11-05-2021

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Fryslân-West

De Fryske Marren

Gemeente Súdwest-Fryslân

Gemeente Harlingen

Gemeente Waadhoeke

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 3

2. Paragrafen 11

3. Uitgangspunten 13

4. Begroting Fryslân-West 2022 incl. toelichting 14

5. Balans Fryslân-West 2022 incl. toelichting 18

6. Balans Fryslân-West 2022--2026 19

7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2022 20

8. Overzicht incidentele baten en lasten 21

9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2022 - 2026 incl. toelichting 22

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2022 met meerjarenraming 2023-2026 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West.

GR Fryslân-West

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. Ook heeft de GR het voornemen om activiteiten uit te voeren in het kader van nieuwe doelgroepen, zoals voormalig leerlingen van het VSO (voortgezet speciaal onderwijs) en PRO (Praktijkonderwijs) die niet bij reguliere werkgevers aan het werk kunnen vanwege hun beperking.

De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw-aanstelling, mensen met een Beschut Werken indicatie en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling. Daarnaast worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling kosten geregistreerd die specifiek met de Wsw, Beschut Werk en nieuwe doelgroep te maken hebben, zoals vervoerskosten, studiekosten en bedrijfsgeneeskundige zorg.

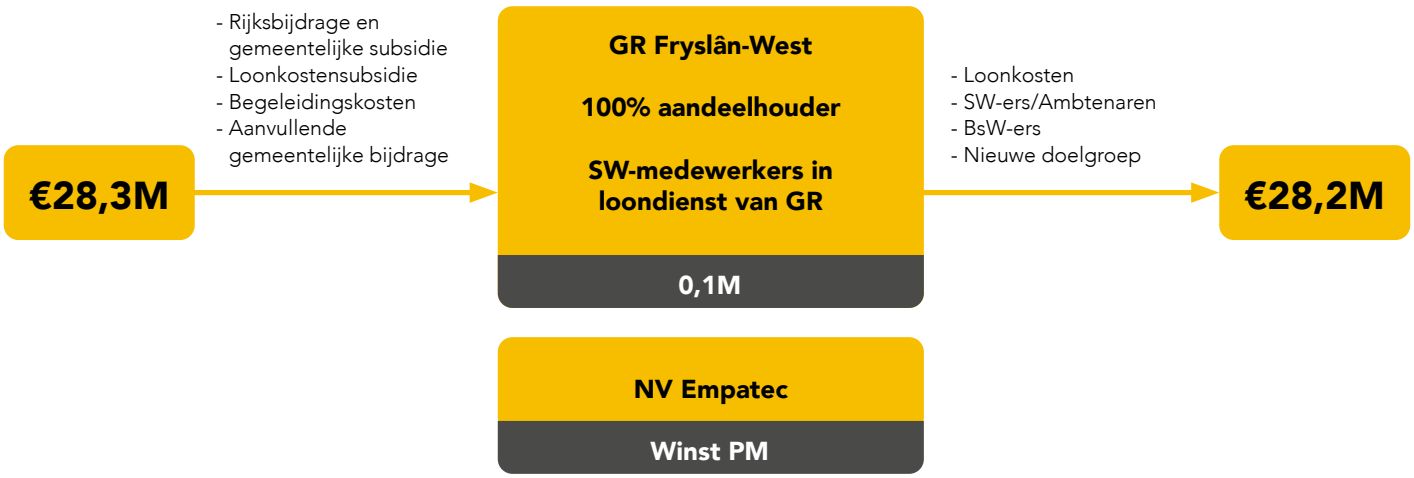
NV Empatec

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.

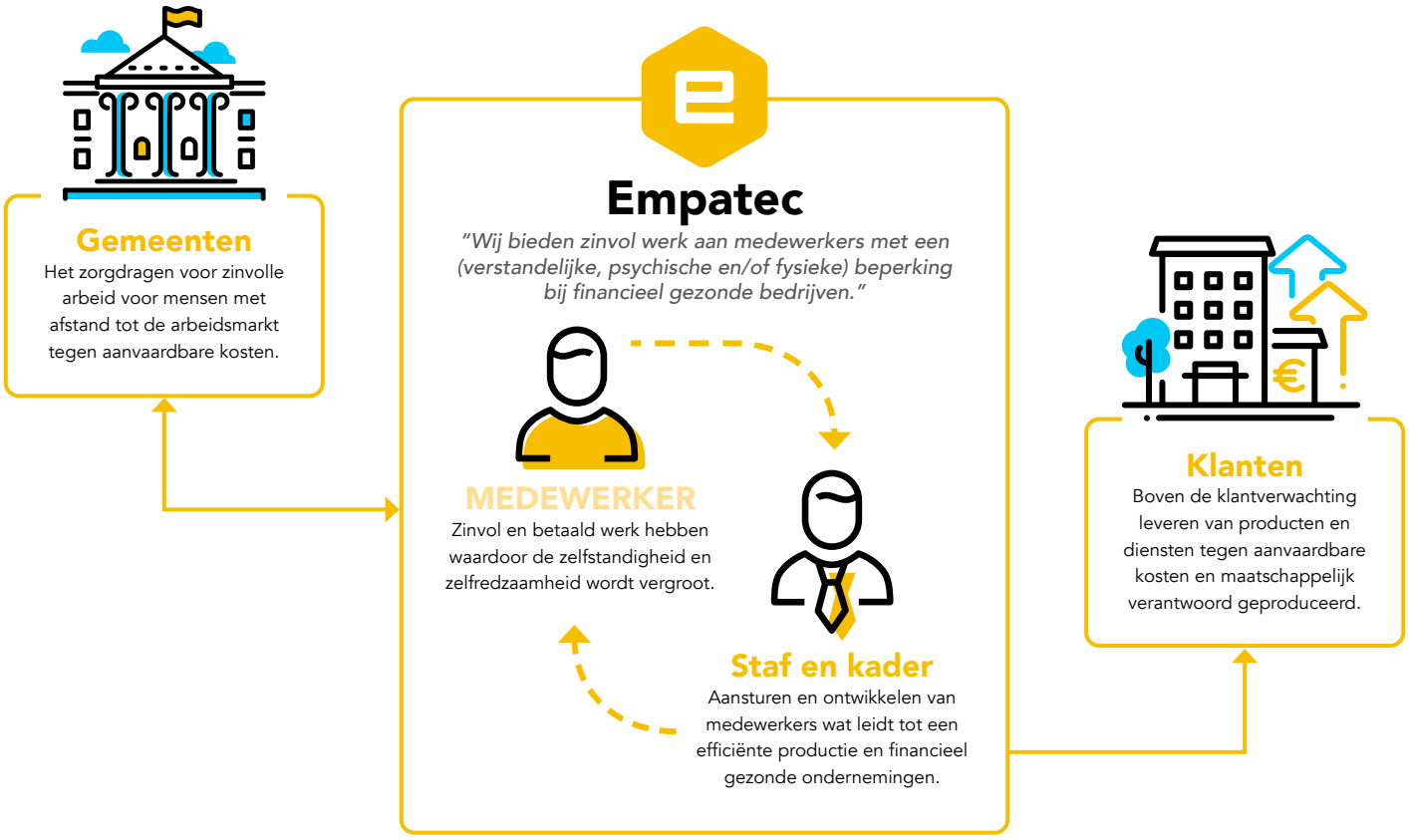
Iedere begroting is slechts een weergave van verwachtingen en een taakstelling voor een bepaald tijdvak (meestal een jaar). Om een begroting te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. In dat perspectief past het verleden en de verwachtingen voor de toekomst.

Om de ontwikkeling van onze ondernemingen te kunnen beoordelen, hebben wij haar belangrijkste parameters op een rijtje gezet. Wij schetsen de ontwikkeling vanuit het perspectief van onze belangrijkste shareholders:

- SW-medewerkers
- Gemeentelijke overheden
- Afnemers (opdrachtgevers en werkgevers)



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 van hun gevoelen te doen blijken. Het Dagelijks Bestuur dienst uiterlijk 15 april een eerste begroting aan de gemeenten te hebben aangeboden. De begroting moet voor 1 augustus door het Algemeen Bestuur bij de provincie worden ingediend.

Mutaties ten opzichte van de herziene begroting 2021

Met ingang van de herziene begroting 2021 zijn wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslan-West en NV Empatec doorgevoerd. Het basis uitgangspunt daarbij is dat de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR Fryslan-West. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer, 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, Pastiel en Wurkjouwer.
Mede naar aanleiding van de concept jaarrekening 2020 is in de begroting 2022 en verder een bijstelling doorgevoerd van € 70.000 structureel ten laste van de GR. Deze mutatie betreft de post overige kosten zoals accountant/advieskosten, en kosten van contributies, abonnementen en verzekeringen welke direct aan de GR zijn te relateren.
Tevens is met ingang van 2022 € 45.000 opgenomen als budget ter dekking van de kosten van de "eigen" GR secretaris en controller.

Bijdrage per SE € 3.000

Na toepassing van de wijziging in de kosten- en opbrengsten verdeling in de herziene begroting 2021 resteerde nog een negatief saldo voor de GR Fryslan-West. Besproken is de mogelijkheid om structureel -een deel van- het arbeidsvermogen/arbeidscapaciteit door de GR Fryslan-West aan NV Empatec door te belasten. Het personeel (beschikbaar gesteld en betaald door de GR Fryslan-West) levert immers toegevoegde waarde voor de NV Empatec waardoor een vergoeding gerechtvaardigd is. De recente meerjarencijfers van de NV Empatec laten die optie echter niet toe. Vooreerst is aldus nog geen structurele doorbelasting arbeidsvermogen/ arbeidscapaciteit aan de NV Empatec opgenomen, wel wordt dit nadrukkelijk als optie beschikbaar gehouden.
In plaats daarvan is de bijdrage van de gemeenten m.i.v. 2021 verhoogd van € 2.000 naar € 3.000 per SE. Dit is structureel verwerkt in de herziene (meer jaren) begroting 2021 en ook in de voorliggende eerste (meerjaren) begroting 2022. Bij de behandeling van de herziene begroting 2022 vindt een heroverweging plaats van de structureel noodzakelijke gemeentelijke bijdrage. Hierbij zal rekening worden gehouden met de landelijke ontwikkelingen rond de SW bedrijven en de uitwerking van het keuzedocument.

Eerste begroting GR Fryslân-West

Er is in 2019 door de raden van de samenwerkende gemeenten in de GR Fryslân-West ingestemd met de position paper. Deze position paper geeft richting aan de gewenste uitvoering van de participatiewet in het gebied Fryslân-West. Daarin is o.a. het volgende vastgelegd:

- Er is consensus tussen de aangesloten gemeenten in de regio Fryslân-West om in de toekomst een deel van de arbeidsinschakeling voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt in samenwerking uit te voeren en dit deel op te dragen aan een gezamenlijk te vormen publieke organisatie.
- Iedere individuele gemeente regelt zelf de inkomensvoorzieningen: het verstrekken van uitkeringen en het vaststellen en uitvoeren van het minimabeleid.
- De regie van de werkgeversdienstverlening en de werknemersdienstverlening ligt bij de gemeenten.
- De coördinatie hiervan wordt in Fryslân-West gezamenlijk belegd bij een publieke organisatie.

Deze uitgangspunten zijn uitgewerkt in het keuze document wat in het voorjaar van 2021 door de Colleges en Raden is besproken.

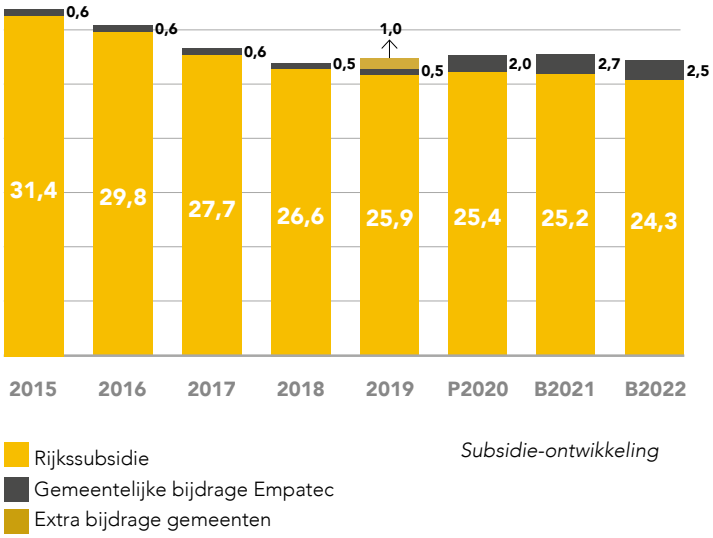
In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfs-voeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2022 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2022 is opgenomen in hoofdstuk 4 inclusief een toelichting. In hoofdstuk 6 is de balans en een toelichting op de balans opgenomen. Het kasstroomoverzicht presenteren we in hoofdstuk 7 en tot slot behandelen we in hoofdstuk 9 de meerjarenbegroting 2022-2026 inclusief toelichting.

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 gemaakt 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). Binnen Empatec zien wij het als onze opdracht een onderneming te exploiteren die zoveel mogelijk recht doet aan de medewerkers, met zo weinig mogelijk subsidie vanuit de gemeenten. In het onderstaande treft u de ontwikkeling aan van de Rijksbijdrage en van de Gemeentelijke bijdrage welke wordt ontvangen door de GR Fryslân-West.

De gemeentelijke bijdrage was t/m 2018 € 500 per SW-medewerker. Sinds de invoering van de Participatie-wet 2015 is de Rijksbijdrage per SE gedaald en zijn de loonkosten van SW-medewerkers verder gestegen. Dit heeft geleid tot stijgende tekorten. De NV vergoedde de GR een jaarlijks bedrag voor het gebruik van SW-medewerkers en ambtenaren dat afhankelijk was van het resultaat van de GR.

BIJDRAGE RIJK / BIJDRAGE GEMEENTEN (X €1 MLN.)

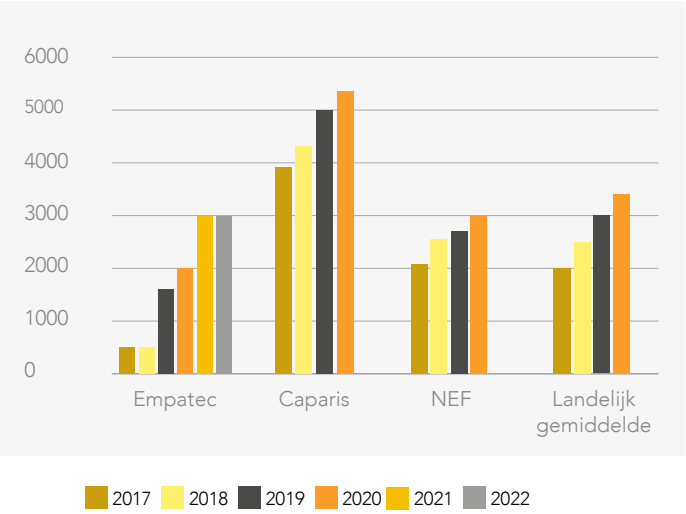


Subsidie-ontwikkeling

Doordat de tekorten opliepen en de resultaten van de NV onvoldoende waren om deze tekorten volledig op te vangen, daalde in de afgelopen jaren het gezamenlijke banksaldo van GR en NV en teerde de NV in op haar Eigen Vermogen. In 2019 heeft de GR voor het eerst een eenmalige verhoging van € 1.098 per SW-medewerker van haar gemeenten ontvangen en sinds 2020 bedraagt de structurele bijdrage van de gemeenten aan de GR € 2.000 per SE. Ingaande 2021 bedraagt deze € 3.000 per SE.

GEMEENTELIJK BIJDRAGE PER SW-ER (IN €)

Om de hoogte van de gemeentelijke subsidie te kunnen beoordelen is het van belang om dit te plaatsen in het perspectief van andere SW-bedrijven.



Vergelijking gemeentelijke bijdrage van Empatec met Caparis, NEF en landelijk gemiddelde. Voor 2021 en 2022 zijn de referenties (nog) niet beschikbaar.

Conclusies:

- De gemeentelijke bijdrage was van 2002 t/m 2019 structureel € 500 per SE. In 2020 is deze verhoogd naar € 2.000 structureel per SE. Ingaande 2021 bedraagt deze € 3.000.
- In vergelijking met andere SW-bedrijven in Friesland en in vergelijking met het landelijk gemiddelde betalen de gemeenten van de GR Fryslân West nog steeds een lage bijdrage.
- Het aandeel van de gemeentelijke bijdrage bedraagt in 2022 9,5% van de totale subsidie inkomsten.
- De loonkosten per SW medewerker nemen nog steeds per jaar toe, als gevolg van loonstijgingen en periodieken.
- Het totale subsidiebedrag neemt af als gevolg van een afname van het aantal SW-medewerkers.

1.2 De ontwikkeling van het aantal medewerkers in dienst van GR Fryslân-West

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 een aantal jaren ook twee nieuwe doelgroepen waarvan de GR formeel werkgever is:

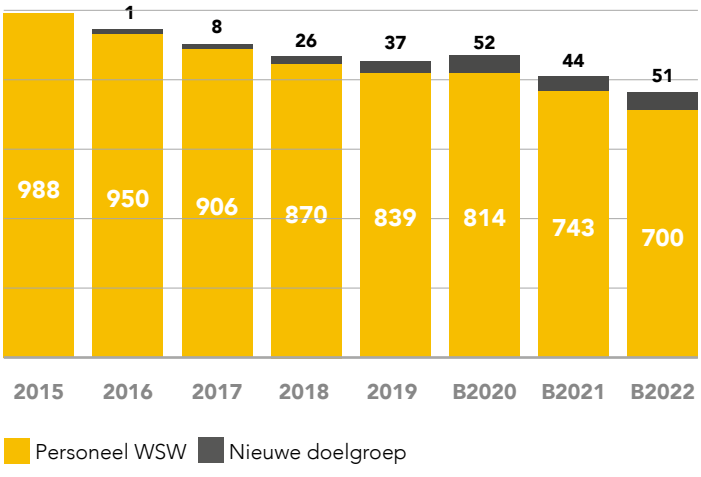
- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van LKS/BAB (Loonkostensubsidie en Baan Afspraak Banen): nieuwe doelgroep

In de onderstaande grafiek is de ontwikkeling weergegeven van het aantal SW-medewerkers en nieuwe doelgroepen uitgedrukt in fte's.

ONTWIKKELING AANTAL SW-MEDEWERKERS EN NIEUWE DOELGROEPEN GR FRYSLÂN-WEST IN FTE*

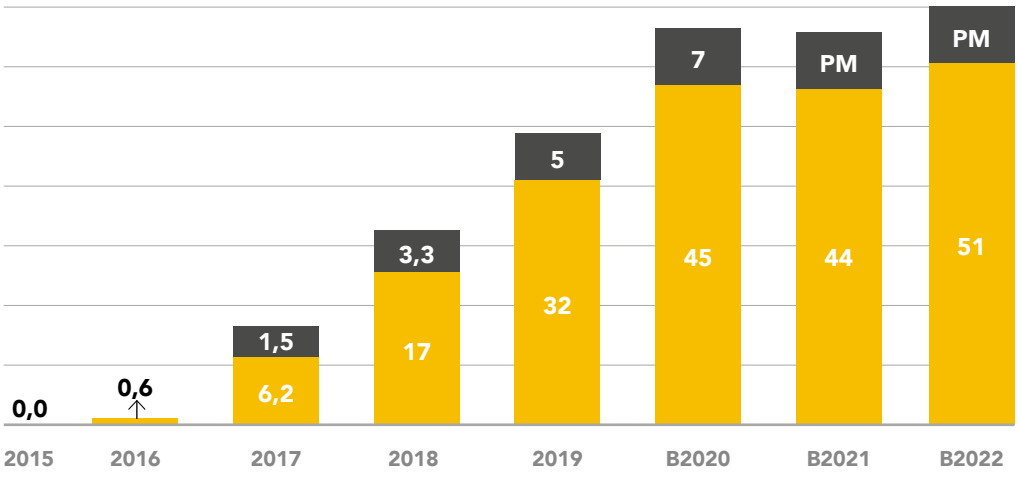
(GEMIDDELDE P/J)

Ontwikkeling aantal medewerkers



Exclusief Pastiel en Wurkjouwer

In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers die bij Empatec in dienst treden, waarvan de GR formeel werkgever is, vanuit een aantal nieuwe doelgroepen weergegeven.



AANTALLEN FTE NIEUWE DOELGROEPEN (ULTIMO JAAR)

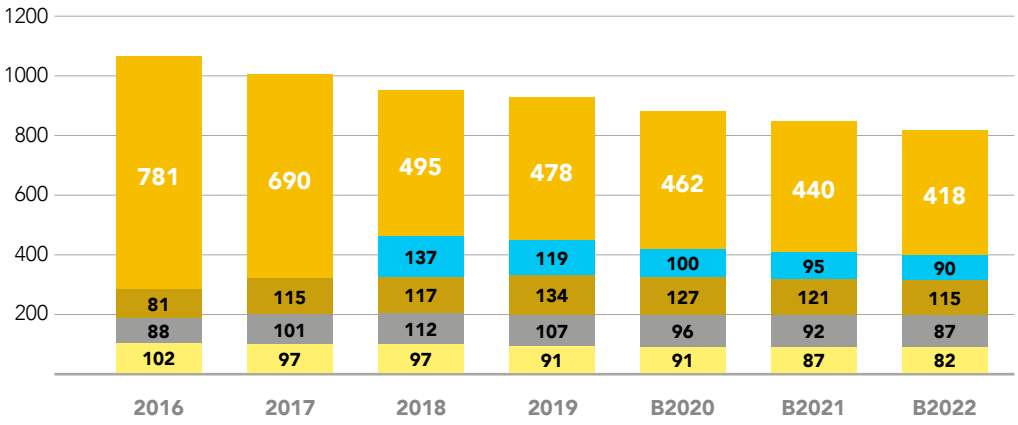
Aantallen fte Beschut Werken (ultimo jaar)

Aantallen fte nieuwe doelgroep(LKS/BAB) (ultimo jaar)

Medewerkers met indicatie (nieuw) Beschut Werken en LKS/BAB

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

- Empatec werkbedrijven:
  - Werkzaam bij één van de eigen werkbedrijven: Kwekerij, Meubel, 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), dit gebeurt bijvoorbeeld bij: Rentex en Reshare.
- 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 WERKEN

GEMIDDELD PER JAAR (IN FTE)

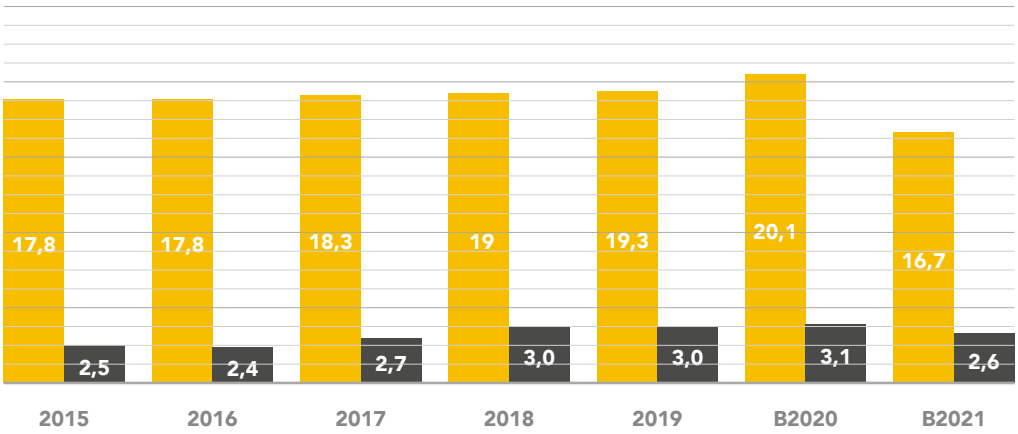
- Begeleid werken
- Individuele detachering
- Groepsdetachering/WOL
- Empatec werkbedrijven
- Werken Op Locatie

Vanaf 2018 heeft er een verdere bijzondering plaatsgevonden tussen interne en externe 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 2021 verwachten wij dat circa 47% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is, dit aandeel is aanzienlijk meer dan het aandeel in 2015.

1.3 De ontwikkeling van de omzet van NV Empatec en Pastiel/Wurkjouwer

In het onderstaande staat de omzet ontwikkeling van werkbedrijven van Empatec en van Pastiel/Wurkjouwer.



ONTWIKKELING OMZET (X €1 MLN.)

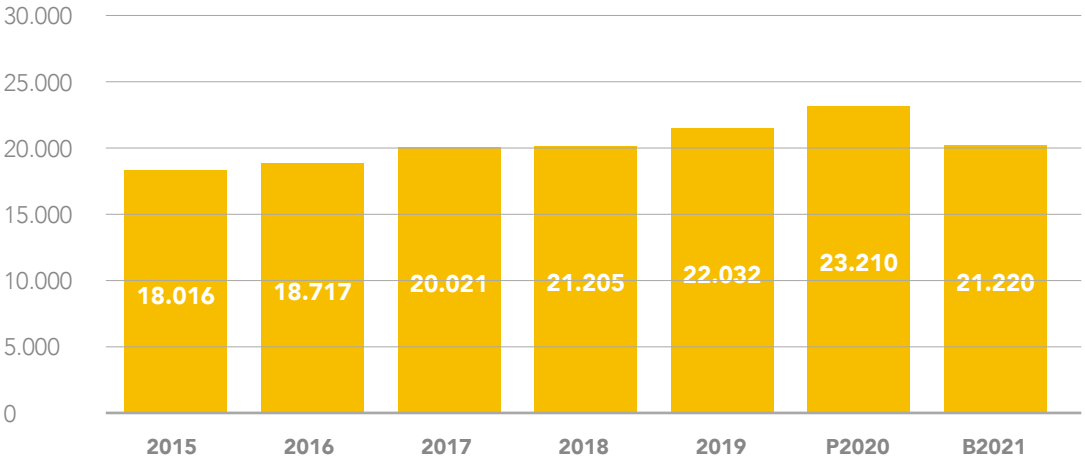
- Omzet Empatec
- Omzet Pastiel/Wurkjouwer

Ontwikkeling omzet

De omzet in 2021 daalt door impact van de Corona crisis. Voor 2022 is nog geen begrote omzet beschikbaar aangezien het begrotingsproces van de Empatec altijd in het najaar plaats vindt.

In de jaren 2015 tot en met 2018 schommelt de omzet van Empatec-bedrijven rond de € 18 miljoen. Sinds 2018 investeert Empatec in resultaatsverbetering (extra omzet en productiviteitsverbetering) door:

- Vanuit ons nieuwe waarde model en een aangepast prijsbeleid (leidt gemiddeld tot prijsverhogingen)
- Reguliere prijs-indexatie
- Nieuwe producten en diensten: bijvoorbeeld exotenbestrijding en residuvrij kweken van tomaten
- Saneren van niet rendabele omzet: Wij zijn gestopt met de exploitatie van het Groenbedrijf op Terschelling en hebben in 2020 de Schaverij-activiteiten beëindigd.



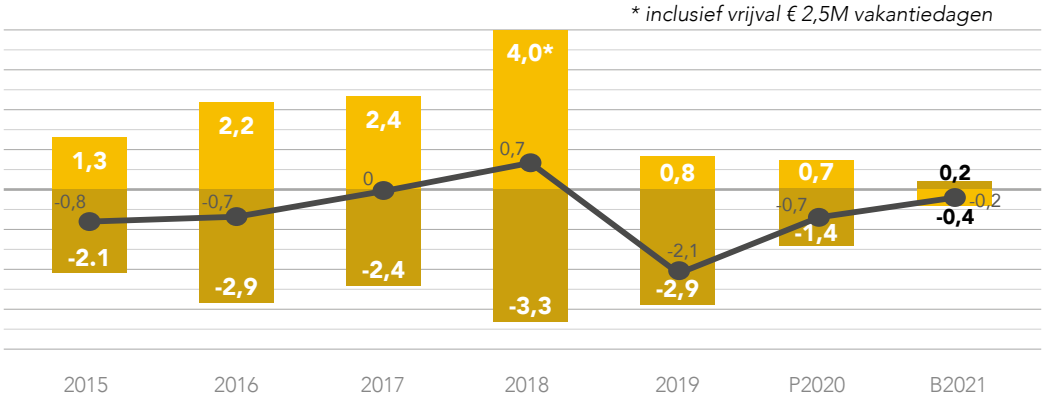
OMZET EMPATEC PER FTE DOELGROEP

De daling in 2021 is een gevolg van Corona.

Ontwikkeling omzet per fte

1.4 Synthese: het resultaat

De resultaatsontwikkeling van GR-Fryslân-West en NV Empatec staat in het onderstaande weergegeven. Ten behoeve van de leesbaarheid en om aansluiting te houden met de cijfers uit begrotingen van GR en de NV staan hier de resultaten van de GR en de NV weergegeven.



ONTWIKKELING RESULTAAT (X €1 MLN.)

Resultaat NV
Resultaat GR
Samengevoegd resultaat

Ontwikkeling Resultaat GR Fryslân-West en NV Empatec

Met bovenstaande analyse hopen wij de begrotingen van GR Fryslân-West in het juiste perspectief en context geplaatst te hebben. Wij hopen dat dit bijdraagt aan een juiste beoordeling van de door ons gepresenteerde cijfers.

2. PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2022 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 28.231.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.314.942

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 Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de kortlopende schulden. Op basis van de jaarrekening bedroeg deze waarde bedroeg per 31 december 2019 bij NV Empatec € 13.151.000 (2018: € 12.340.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2020 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)

	B2022
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	**2.315**
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	750
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)	-750
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.315
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	**1.565**

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Jaarlijks wordt bij de vaststelling van de begroting het aandeel van de gemeenten in de uitvoering van de Wsw vastgesteld. Via een samenwerkings- en jaarovereenkomst wordt de vergoeding voor deze uitvoering bepaald. Aansprakelijkheid voor tekorten wordt hiermee afgedekt.

De waarde van de deelneming NV Empatec is per ultimo 2021 € 4.538.000 (2020: € 4.538.000). De algemene reserve bedraagt volgens de herziene begroting 2021 € 5.157.000 einde 2021 (2020: € 5.221.000).
De verwachting is dat de waarde van de deelneming ultimo 2022 € 4.538.000 bedraagt en de algemene reserve € 5.545.000.

In deze eerste begroting 2022 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 3.000 per SE.

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 oa de uitvoering van de WSW en Beschut Werken. De GR is formeel de werkgever van mensen met WSW-aanstelling, Beschut werk indicatie en staf/kader personeel met een ambtelijke aanstelling.

Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningschap 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 leeftijd van 65 jaar 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 worden jaarlijks afspraken gemaakt over de realisatie van de sociale doelstelling overeenkomstig de Wet sociale werkvoorziening.

3. UITGANGSPUNTEN

Aansluiting met begroting NV Empatec

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân- West staat in verband met NV Empatec. De winst binnen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West bedraagt voor de eerste begroting 2022 € 98.000 (begroting 2021: € 226.000). Met ingang van de herziene begroting 2021 is de gewijzigde systematiek van kosten- en opbrengsten toerekening doorgevoerd.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de eerste begroting 2022 is, net als in voorgaande jaren, uitgegaan van de afspraak in het Algemeen Bestuur van Fryslân-West om het macrobudget Wsw, dat sinds 2015 onderdeel is van het Participatiebudget, geheel ter beschikking te stellen aan Fryslân-West, aangevuld met een eigen 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. De taak om een nieuwe doelgroep (VSO/PRO) is nog niet opgenomen.

Ten aanzien van het geraamde macrobudget Wsw is uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2020 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2022 € 28.146 is. Er wordt rekening mee gehouden dat het macrobudget ieder jaar met 2% LPO (Loon- en PrijsCompensatie) door het Rijk wordt verhoogd.

Voor de post loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0%. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is ook gehouden met een stijging van 2,0% per jaar. Er wordt rekening gehouden met het LIV (lage inkomensvoorziening) effect voor mensen die een brutosalaris verdienen tussen de 100 en 125% van het wettelijk minimumloon (WML).

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 3.000 per SE. Doorberekening aan de gemeente vindt plaats op basis van het aantal werknemers (uitgedrukt in subsidie eenheden) met een Wsw-status dat werkzaam is bij Fryslân-West of in Begeleid Werken. Bij de raming voor 2022 is uitgegaan van 847 SE.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2022

cijfers x €1.000,-

LASTEN	Prognose 2020	Eerste Begroting 2021	Herziene Begroting 2021	Eerste Begroting 2022
SW				
Loonkosten SW	25.436	24.370	24.370	23.446
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-413	-328	-400	-379
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.516	1.602	1.500	1.530
Overige kosten SW	1.141	698	893	821
BsW				
Loonkosten Beschut Werk	1.002	1.306	1.472	1.547
Vervoerskosten BsW				0
Overige personeelskosten BsW	-	18	-	0
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten nieuwe doelgroep	559	-	518	531
Ambtelijk				
Loonkosten Ambtelijk personeel	573	2.390	600	620
Overige kosten				115
Totale lasten GR Fryslân-West	**29.814**	**30.056**	**28.953**	**28.231**

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2022

cijfers x €1.000,-

BATEN	Prognose 2020	Eerste Begroting 2021	Herziene Begroting 2021	Eerste Begroting 2022
SW				
Rijksbijdrage	25.385	25.237	25.237	24.306
Gemeentelijke bijdrage	1.984	1.786	2.679	2.540
Overig	-	-	4	4
BsW				
Loonkosten subsidie	918	755	679	820
Begeleidingskosten	-	454	430	508
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Nieuwe doelgroep				
Loonkosten subsidie	173	-	150	150
Begeleidingskosten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-
Overige baten	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale baten GR Fryslân-West	28.460	28.232	29.179	28.329
Resultaat GR Fryslân-West	**1.354-**	**1.824-**	**226**	**98**

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met een gemiddelde loonsverhoging van 2,0%. Er wordt rekening gehouden met het LIV (lage inkomensvoorziening) effect voor mensen die een brutosalaris verdienen tussen de 100 en 125% van het wettelijk minimumloon (WML). In de begroting is ervan uitgegaan dat we werk bieden aan gemiddeld over 2022 700 FTE's.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 91 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 terugkeer garantie naar de GR.

Overige kosten SW

De hier opgenomen kosten (begeleidingskosten Begeleid Werken, medisch vervoer, personeels-, salaris- en financiële administratie) zijn op basis van de nieuwe kostentoerekening.

BsW

Loonkosten Beschut Werk

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen gebruikt conform taakstelling zoals deze door het Rijk is opgelegd aan gemeenten. We schatten de productieve waarde van deze doelgroep op 41,7%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 58,3% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). We schatten (rekeneenheid) de loonkosten van deze doelgroep op gemiddeld 110% WML.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten Nieuwe Doelgroep

Hieronder zijn onder andere LKS en BAB opgenomen op basis van de nieuwe kostentoerekening.

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 2,0% per jaar. De begroting 2022 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2022. De begroting is gebaseerd op 34,87 FTE met een ambtelijk dienstverband. Op basis van de nieuwe kostentoerekening zijn in de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert dan 8,42 FTE.

Overige kosten

Hieronder zijn onder andere de kosten voor de GR-secretaris, GR-controller, accountants- en advieskosten, contributies, abonnementen en verzekeringen.

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 2020 en bedraagt in 2022 € 28.146 (2021: € 27.712) per SE. Het aantal SE is voor 2022 ingeschat op 847 SE, conform septembercirculaire 2020. Dit aantal is inclusief het aantal SE's dat afkomstig is van andere gemeenten dan de leden van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (buitengemeenten). De Rijksbijdrage is in 2022 en verder verhoogd met 2% per jaar voor LPO (loon- en prijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 3.000 per SE in 2022 en is gebaseerd op 847 SE.Ook voor de jaren na 2022 is de gemeentelijke bijdrage constant op € 3.000 per SE.

BsW

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen gebruikt conform taakstelling zoals deze door het Rijk is opgelegd aan gemeenten. We schatten de productieve waarde van deze doelgroep op 41,7%. Conform de huidige regelgeving krijgt deze doelgroep 58,3% loonkostensubsidie op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML). De aanname voor deze doelgroep is dat naast de loonkostensubsidie (58,3% van WML) verstrekt door de gemeente er begeleidingskosten zijn van € 7.700 per Beschut Werken (met een contract van 31 uur).

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / Begeleidingskosten / Gemeentelijke bijdrage

De opgenomen € 150.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren.

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2022

cijfers x €1.000,-

ACTIVA	Prognose 2020	Herziene begroting 2021	Eerste begroting 2022
Financiële Vaste Activa			
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa			
Vorderingen	634	1455	634
RC NV Empatec	2.525	1.700	2.525
Totaal	**7.697**	**7.693**	**7.697**

PASSIVA	Prognose 2020	Herziene begroting 2021	Eerste begroting 2022
Eigen vermogen			
Algemene reserve	5.221	5.157	5.545
Voorzieningen	76	114	76
Schulden op korte termijn	1.211	1.800	1.211
Liquide middelen	1.189	622	865
Totaal	**7.697**	**7.693**	**7.697**

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 muteert uitsluitend voor het bedrag dat via de kostenverdeling ten gunste van de GR komt.

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

Liquide Middelen

De Gemeenschappelijke Regeling Fyslân-West heeft een faciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2022-2026

cijfers x €1.000,-

ACTIVA	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	634	634	634	634	634
RC NV Empatec	2.525	2.525	2.525	2.525	2.525
Totaal	**7.697**	**7.697**	**7.697**	**7.697**	**7.697**

PASSIVA	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Eigen vermogen					
Algemene reserve	5.545	5.548	5.579	5.864	6.192
Voorzieningen	76	76	76	76	76
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	1.211	1.211	1.211	1.211	1.211
Liquide middelen					
Liquide middelen	865	862	831	546	218
Totaal	**7.697**	**7.697**	**7.697**	**7.697**	**7.697**

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2022

cijfers x €1.000,-

Omschrijving	Prognose 2020	Herziene begroting 2021	Eerste begroting 2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	-1.354	226	98
Aanpassingen voor:			
- Mutatie deelnemingen	-	-	-
- Mutatie vorderingen	21.096	-	-
- Mutatie voorzieningen	-38	38	-38
- Mutatie schulden	-16.389	303	-303
Totaal kasstroom uit operationel activiteiten	**3.315**	**567**	**-243**
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	5.000	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	**5.000**	**-**	**-**
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	-9.504	-1.189	-622
Saldo liquide middelen 31 december	-1.189	-622	-865
Totaal	**8.315**	**568**	**-243**

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo baten en lasten	98	3	31	285	328
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	98	3	31	285	328
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	98	3	31	285	328

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2022-2026

cijfers x €1.000,-

	Eerste begroting 2022				
LASTEN	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
SW					
Loonkosten SW	23.446	22.355	21.436	20.062	18.623
Lage inkomensvoorziening (LIV)	-379	-361	-346	-324	-301
Loonkosten subsidie Begeleid Werken	1.530	1.561	1.592	1.624	1.656
Overige kosten SW	821	782	750	702	701
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	1.547	1.705	1.868	2.089	2.258
Vervoerskosten	-	-	-	-	-
Overige personeelskosten	-	-	-	-	-
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	531	546	507	454	454
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	620	579	546	457	457
Overige kosten	115	115	115	115	115
Totale lasten GR Fryslân-West	**28.231**	**27.282**	**26.468**	**25.179**	**23.964**

BATEN	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
SW					
Rijksbijdrage	24.306	23.288	22.502	21.458	20.325
Gemeentelijke bijdrage	2.540	2.393	2.267	2.105	1.942
Overig	4	4	4	4	4
BsW					
Loonkosten subsidie	820	903	990	1.107	1.197
Begeleidingskosten	508	547	585	639	675
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten subsidie	150	150	150	150	150
Begeleidingskosten	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	-
Totale baten GR Fryslân-West	**28.329**	**27.285**	**26.499**	**25.463**	**24.292**

Resultaat GR Fryslân-West	**98**	**3**	**31**	**285**	**328**

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 2020 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 2022 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2020. De prognose uit de septembercirculaire 2020 loopt tot en met het jaar 2025 en is gebaseerd op de berekende actuariele "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2018. Het jaar 2026 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2025 tov 2024.

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2022-2026 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
Waadhoeke	5.319.019	5.064.131	4.911.263	4.682.689	4.434.762
De Fryske Marren	2.878.086	2.696.901	2.560.209	2.426.418	2.281.421
Harlingen	1.926.655	1.849.895	1.756.935	1.720.573	1.679.508
Súdwest-Fryslân	13.706.136	13.220.023	12.832.710	12.207.789	11.530.875
Sub-totaal	**23.829.896**	**22.830.950**	**22.061.117**	**21.037.469**	**19.926.566**
Raming Loon en Prijs compensatie	476.598	456.619	441.222	420.749	398.531
Totaal	**24.306.494**	**23.287.569**	**22.502.339**	**21.458.218**	**20.325.098**

*) 2% LPO per jaar

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Subsidie per SE	28.146	28.618	29.188	29.988	30.788

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

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	189	177	168	156	144
De Fryske Marren	102	94	88	81	74
Harlingen	68	65	60	57	55
Súdwest-Fryslân	487	462	440	407	375
Totaal	**847**	**798**	**756**	**702**	**648**

Op basis van de uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2022-2026 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
Waadhoeke	566.940	530.880	504.780	468.450	432.120
De Fryske Marren	306.780	282.720	263.160	242.730	222.300
Harlingen	205.350	193.920	180.570	172.110	163.650
Súdwest-Fryslan	1.460.880	1.385.850	1.318.980	1.221.270	1.123.560
Totaal	**2.539.950**	**2.393.370**	**2.267.490**	**2.104.560**	**1.941.630**
Gemeentelijke bijdrage per SE	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
Waadhoeke	236.093	267.207	286.650	320.214	341.561
De Fryske Marren	136.685	152.690	169.384	186.791	204.937
Harlingen	99.407	101.793	117.266	133.422	150.287
Súdwest-Fryslan	347.926	381.724	416.945	466.978	500.046
Totaal	**820.111**	**903.414**	**990.244**	**1.107.405**	**1.196.830**

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
Waadhoeke	146.300	161.700	169.400	184.800	192.500
De Fryske Marren	84.700	92.400	100.100	107.800	115.500
Harlingen	61.600	61.600	69.300	77.000	84.700
Súdwest-Fryslan	215.600	231.000	246.400	269.500	281.820
Totaal	**508.200**	**546.700**	**585.200**	**639.100**	**674.520**

Ten behoeve van de bepaling van de loonkostensubsidie en de begeleidingskosten van de doelgroep Beschut Werken is uitgegaan van de volgende gemiddelde kosten en van de volgende gemiddelde aantallen (op basis van een gemiddeld dienstverband van 31 uur) per jaar:

	2022	2023	2024	2025	2026
Loonkostensubsidie	12.426	12.724	13.030	13.342	13.662
Begeleidingskosten	7.700	7.700	7.700	7.700	7.700

Gemeentenaam	2022	2023	2024	2025	2026
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	19	21	22	24	25
De Fryske Marren	11	12	13	14	15
Harlingen	8	8	9	10	11
Súdwest-Fryslân	28	30	32	35	37
Totaal	**66**	**71**	**76**	**83**	**88**

Uitgangspunten:

- LKS is gebaseerd op 58,3% van het WML
- Productieve waarde is vastgesteld op 41,7%
- Aantallen Beschut Werk is gebaseerd op taakstelling Rijk op basis van constante gemeentelijke aandelen in het landelijk aantal NBW'ers.
- Jaarlijkse stijging WML van 2,4%
- Begeleidingskosten constant



GEMEEN SCHAPPELIJKE REGELING

Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99

www.empatec.nl