

Voorstel aan de gemeenteraad

Portefeuillehouder

H. Broekhuizen

Datum collegebesluit

28 April 2020

Opsteller

Douwe H. Siebenga

Registratie

GF20.20042

Agendapunt

15

Onderwerp

GR SW Fryslân Jaarstukken 2019, Begroting 2020 versie 2 en Begroting 2021

Voorgesteld besluit

1. De zienswijze ten aanzien van de Jaarrekening 2019, de Begroting 2020 versie 2 en de Begroting 2021 van de GR SW Fryslân zoals verwoord in de concept-brief te behandelen cq vast te stellen
2. De zienswijze aan de secretaris van de Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân te versturen

Inleiding

De Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân legt u de jaarrekening 2019, de begroting 2020 versie 2 en de begroting 2021 voor. Over 2019 is de GR formeel nog verantwoordelijk om het beleid te maken en voert Caparis NV het beleid uit. Met ingang van 2020 is de beleidsvoorbereiding (weer) ondergebracht bij de gemeenten en maken zij zelf afspraken met Caparis over de uitvoering. Het werkgeverschap blijft ook na 2019 de verantwoordelijkheid van de GR SW Fryslân.

Achtergrond van deze aanpassing is de herstructurering zoals die met de overeenkomst van de Fair deal in najaar 2019 z'n beslag heeft gekregen. De komende jaren zullen de afspraken uit de Fair deal cq de reorganisatie nader worden uitgewerkt.

De jaarrekening van de GR SW Fryslân sluit met een nul-saldo, nadat € 142.000 wordt onttrokken aan de reserve herstructurering.

De lasten in de begroting 2020 versie 2 bedragen € 47.454.000. In de oorspronkelijke begroting lag dat niveau op € 57.055.000. Deze eerste versie is vorig jaar zomer in uw raad behandeld. De verlaging is een gevolg van de Fair deal met onder meer de overgang van stafpersoneel naar Caparis NV.

De begroting voor 2021 heeft een omvang van € 46.583.000.

Motivering

Beoogd effect

Dit voorstel beoogt uw raad in de gelegenheid te stellen een zienswijze te formuleren bij de jaarrekening 2019, de begroting 2020 versie 2 en de begroting 2021. De brief bij dit voorstel beschrijft een (eerste) concept. De vergadering van het Algemeen bestuur staat gepland op 12 juni aanstaande.

Argumenten

1. Jaarrekening 2019, begroting 2020 versie 2 en begroting 2021

Volgens de Gemeenschappelijke regeling hebben de raden van de deelnemende gemeenten de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze om hun gevoelens bij het Bestuur kenbaar te maken. Met dit voorstel wordt aan die mogelijkheid invulling gegeven.

2. Versturen van de zienswijze geeft invulling aan punt 1.

Risico's of kanttekeningen

1. Jaarrekening 2019, begroting 2020 versie 2 en begroting 2021

1.1 Jaarrekening 2019

1.1.1. Balans.

Accountant

In tegenstelling tot voorgaande jaren geeft de huisaccountant de verklaring niet eerder af, dan nadat het Bestuur de jaarrekening goedkeurt. De vergadering van het Algemeen bestuur staat voor 12 juni 2020 op de planning. Voorheen was goedkeuring door het Dagelijks bestuur voldoende voor de accountant, doch het onderscheid tussen Dagelijks en Algemeen bestuur is – voor de accountant - komen te vervallen. Alleen het Algemeen bestuur wordt als zodanig erkend. De secretaris van de GR SW Fryslân heeft informeel laten weten, dat de accountant op 12 juni een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening af zal geven

Balanstotaal

Het balanstotaal loopt terug van € 6.621.000 tot € 5.619.000. De belangrijkste mutatie betreft de aflossing van de lening bij de BNG met € 707.000 tot een waarde op 31 december 2019 van € 1.847.000. De GR heeft het aflossingsbedrag ontvangen van Caparis NV. De GR heeft de opgenomen lening destijds doorgeleend aan Caparis.

Liquiditeit

De liquiditeitsratio is in lichte mate gedaald tot 1,1 (€ 3.772/€ 3.314), was 1,1. De waarde van 1,1 is voldoende om de korte schulden te kunnen betalen.

Solvabiliteit

De ratio voor de solvabiliteit bedraagt per jaareinde 2019 8,1 % tegen 9,6 % over 2018. Binnen de GR SW Fryslân worden de kosten tot en met 2019 in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. Daarom is deze ratio voldoende.

1.1.2. Resultatenrekening

Saldo

Het saldo in de resultatenrekening over 2019 sluit op nihil nadat € 142.000 wegens herstructureringskosten ten laste van de daartoe gevormde reserve is gebracht. Deze reserve muteert van € 600.000 naar € 458.000 ultimo 2019. Dit eindbedrag zal begin

2020 worden overgeheveld naar Caparis NV, als voortvloeisel uit de besluitvorming in de Fair deal van najaar 2019.

Overzicht van baten en lasten

Navolgende tabel presenteert de baten, de lasten en het resultaat zoals opgenomen in de jaarrekening:

5.2.1 Overzicht van baten en lasten 2019

Programmarekening 2019

x € 1.000

	Gewijzigde Oorspr.			
	Realisatie	begroting	begroting	Realisatie
	2019	2019	2019	2018
Baten				
Overige bedrijfsopbrengsten (doorbelasting aan Caparis)	4.320	4.301	4.392	4.442
Subsidie gemeenten uitvoering Sw	53.516	53.501	52.822	54.350
Totaal baten	57.835	57.802	57.214	58.792
Lasten				
Lonen en sociale lasten Sw	47.913	48.115	47.702	49.002
Overige personeelskosten Sw	2.062	1.825	1.855	1.790
Lonen en sociale lasten ambtelijk	4.320	4.301	4.392	4.442
Doorbetaling subsidie begeleid werken	3.483	3.481	3.178	3.489
Doorbetaling bonus begeleid werken	0	0	0	0
Overige kosten GR	200	165	127	94
Totaal lasten	57.977	57.888	57.254	58.817
Financieringsfunctie				
Rentekosten	47	47	48	60
Doorbelaste rentekosten (Caparis)	-47	-47	-48	-60
Saldo van de financieringsfunctie	0	0	0	0
Resultaat baten, lasten en financiering	-142	-85	-40	-25
Resultaatbestemming	142	85	40	25
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0

Baten

Voor de subsidiebijdragen van de gemeenten aan de GR SW Fryslân komt de realisatie uit op € 53.516.000 tegenover een raming van € 53.501.000. Voor van andere gemeenten overgenomen cliënten heeft de GR € 66.000 ontvangen ('naadloze overnames'). Dat bedrag komt niet ten laste van de acht deelnemende gemeenten, zodat hun betalingen uitkomen op € 53.450.000. Daarvan betaalt Heerenveen € 9.426.000. In vergelijking met het voorschot van € 9.411.000 heeft Heerenveenbegin 2020 € 15.000 nabetaald. Dit bedrag zal worden betrokken bij het Verzamelbesluit financiële mutaties van september 2020.

Lasten

In de gewijzigde begroting was voor loonkosten SW € 48.115.000 geraamd. De realisatie kwam uit op € 47.913.000.

De loonkosten van het ambtelijk kader kwamen uit op € 4.320.000.

Wet normering topinkomens

Onder hoofdstuk 8 is in de jaarrekening de 'Tabel inzake de bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen' opgenomen. De tabel laat zien dat geen bezoldiging is uitgekeerd.

Sociaal

Evenals voorgaande jaren is het beleid gericht geweest op de doelstelling om medewerkers waar mogelijk te plaatsen in detachering en begeleid werken.

In 2019 heeft Caparis voor de deelnemende gemeenten 1.526 fte in de SW gerealiseerd. In 2018 ging het om 1.719 fte. De terugloop weerspiegelt de sluiting van de "oude" SW met ingang van 1 januari 2015, waardoor er geen sprake meer is van instroom.

Onderstaande tabel laat het ziekteverzuim zien voor de SW en het kader.

Ziekteverzuim		Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroting 2019
SW	kort	5,1%	4,9%	5,0%
	lang	10,5%	10,8%	9,0%
	totaal	15,6%	15,7%	14,0%
Kader	kort	1,5%	1,0%	1,9%
	lang	3,6%	3,2%	2,6%
	totaal	5,1%	4,2%	4,5%

Het lange verzuim is voor zowel de SW als het kader hoger dan de geraamde doelstelling. Het langdurig verzuim is moeilijk te beïnvloeden en vaak liggen er ernstige en langdurige ziektebeelden aan ten grondslag.

1.2 Begroting 2020 versie 2

1.2.1. Algemeen

Gevolgen Fair deal

Vorig jaar heeft uw raad de concept-begroting voor 2020 behandeld op 24 juni 2019. Nadien is het proces van herstructurering afgerond, in najaar 2019 uitmondend in de Fair deal. In de Fair deal is voor GR SW Fryslân een kleinere rol uitonderhandeld, namelijk alleen de rol van formeel werkgever voor de SW-cliënten. Beleidsvoorbereiding ging terug naar de gemeenten en het werkgeverschap van 58 fte ambtelijk kader ging over naar Caparis NV. Beoogd is meer duidelijkheid te scheppen in de kostenstructuur. De organisatorische aanpassing leidt ook tot verandering in de geldstroom. Tot en met 2019 betaalt GR SW Fryslân de SW-loonkosten en declareert deze bij de gemeenten. In de nieuwe situatie betaalt GR SW Fryslân de lonen nog steeds, maar declareert deze bij Caparis NV. Caparis NV brengt vervolgens al haar kosten, inclusief de loonkosten uit de GR, door middel van dienstverleningsovereenkomsten in rekening bij de gemeenten en andere klanten in de markt. De aanpassingen nopen tot het vaststellen van een gewijzigde begroting voor 2020, versie 2, waarin tevens is uitgegaan van actuele fte-bezettingen. De begroting van de GR kent dus geen overzicht meer met de door de gemeenten verschuldigde bijdragen. Die bijdragen komen nu tot stand via de dienstverleningsovereenkomsten tussen Caparis NV en de gemeenten.

1.2.2. Balans

Prognose voor 2020

Op de geprognostiseerde balans in de begroting 2020 versie 2 is de aflossing van de 'oude' leningen ad € 1,8 miljoen verwerkt en is het eigen vermogen ad € 458.000 uitbetaald aan Caparis NV. Deze posten verdwijnen daarmee van de balans.

1.2.3. Baten en lasten

Overzicht begroting 2020 versie 2

Navolgend de tabel 'Baten en lasten in de begroting'

*Alle bedragen in € * 1.000*

	VERSE 1		VERSE 2				
	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
BATEN							
Bijdrage GR-gemeenten	52.866	51.656	51.585	30	30	30	30
Bijdrage overige gemeenten	1.484	1.166	1.255				
Doorbelasting aan Caparis	4.442	4.392	4.175	47.424	47.211	46.760	45.522
Totaal baten	58.792	57.214	57.015	47.454	47.241	46.790	45.552
LASTEN							
Lonen en sociale lasten Sw	49.002	47.702	47.677	47.284	47.076	46.550	45.397
Vervoerskosten Sw	1.639	1.715	1.705				
Overige CAO gerelateerde kosten Sw	151	140	140	140	135	210	125
Lonen en sociale lasten ambtelijk	4.442	4.392	4.175				
Doorverdeling BW-subsidie naar Caparis	3.489	3.178	3.229				
Overige kosten GR	94	127	129	30	30	30	30
Totaal lasten	58.817	57.254	57.055	47.454	47.241	46.790	45.552
FINANCIERINGSFUNCTIE							
Rente- en overige kosten	60	48	32	0	0	0	0
Doorbelasting rente naar Caparis	60	48	-32	0	0	0	0
Totaal financieringsfunctie	60	48	0	0	0	0	0
Resultaat baten, lasten en financiering	-85	-88	-40	0	0	0	0
Resultaat bestemming	25	40	40	0	0	0	0
RESULTAAT	-60	-48	0	0	0	0	0

Toelichting

Het overzicht presenteert de versie 1, van vorig jaar zomer 2019, naast de actuele concept-begroting voor 2020 versie 2. Tevens bevat versie 2 ramingen voor de jaren tot en met 2023.

De gemeenten betalen nog een bijdrage van € 30.000 in overige kosten, waaronder de kosten van de accountantscontrole. Alle SW-loonkosten worden doorbelast aan Caparis.

In de raming van de SW-loonkosten 2020 is rekening gehouden met de loonsverhoging per 1 juli 2019 en verder met de geldende CAO. Voor de jaren 2021 tot en met 2023 is jaarlijks 2 % tot 2,5 % geïndexeerd. Tevens is rekening gehouden met de effecten van de Wet Tegemoetkomingen Loondomein inzake de voordelen van LIV (Laag Inkomens Voordeel) en met de Wet Werk en Zekerheid. Verwacht wordt, dat de GR slechts een gering bedrag wegens transitievergoedingen zal hoeven te betalen.

Bezetting

Begroting 2020 versie 2 raamt een SW-bezetting van 1.486 fte. De volgende jaren loopt deze bezetting gestaag terug, in 2021 1.429 fte, in 2022 1379 fte en in 2023 1.315 fte.

Corona

De effecten van de corona-crisis worden behandeld bij Caparis NV. De GR SW declareert haar loonkosten één op één bij Caparis.

1.3 Begroting 2021

1.3.1. Algemeen

Gevolgen Fair deal

Verwezen wordt naar de toelichting onder 1.2.1. Algemeen. De wijzigingen in de GR werken op dezelfde manier door in 2021 en de jaren daarna.

1.3.2. Balans

Prognose voor 2021

In vergelijking met de begroting 2020 versie 2 is slechts sprake van geringe mutaties. Het prognose-balanstotaal vermindert van € 4.499.000 tot € 4.254.000, hoofdzakelijk door mutaties in de schulden wegens lonen en loonbelastingen.

1.3.3. Baten en lasten

Overzicht begroting 2021

Navolgend de tabel 'Baten en lasten in de begroting'

*Alle bedragen in € * 1.000*

	VERSIE 1				VERSIE 2		
	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2020	Begroting 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
BATEN							
Bijdrage GR-gemeenten	51.656	51.585	30	30	30	30	30
Bijdrage overige gemeenten	1.166	1.255					
Doorbelasting aan Caparis	4.392	4.175	47.424	46.553	45.686	44.672	43.489
Totaal baten	57.214	57.015	47.454	46.583	45.716	44.702	43.519
LASTEN							
Lonen en sociale lasten Sw	47.702	47.677	47.284	46.418	45.476	44.547	43.364
Vervoerskosten Sw	1.715	1.705					
Overige CAO gerelateerde kosten Sw	140	140	140	135	210	125	125
Lonen en sociale lasten ambtelijk	4.392	4.175					
Doorverdeling BW-subsidie naar Caparis	3.178	3.229					
Overige kosten GR	127	129	30	30	30	30	30
Totaal lasten	57.254	57.055	47.454	46.583	45.716	44.702	43.519
FINANCIERINGSFUNCTIE							
Rente- en overige kosten	48	32	0	0	0	0	0
Doorbelasting rente naar Caparis	48	-32	0	0	0	0	0
Totaal financieringsfunctie	48	0	0	0	0	0	0
Resultaat baten, lasten en financiering	-88	-40	0	0	0	0	0
Resultaatbestemming	40	40	0	0	0	0	0
RESULTAAT	-48	0	0	0	0	0	0

Toelichting

In de ramingen voor 2021 is rekening gehouden met de laatst geldende CAO voor SW-personeel en met de loonsverhogende effecten uit de CAO per 1 juli 2019.

Door terugloop van de fte-bezetting van 1.486 fte in 2020 (versie 2) tot 1.429 fte in 2021 dalen de loonkosten van € 47.284.000 naar € 46.418.

Deze dalende trend zet zich tot en met 2024 voort. Voor 2024 worden 1.315 fte genoemd, identiek aan het aantal in 2023. In praktijk zal dat aantal lager liggen.

Corona

De effecten van de corona-crisis worden behandeld bij Caparis NV. De GR SW declareert haar loonkosten één op één bij Caparis.

Communicatie en participatie

Boodschap	Doelgroep	Via welk middel	Door wie	Wanneer
Zienswijze Rekening 2019, begrotingen 2020 – 2 en 2021 GR SW Fryslân	Algemeen bestuur van GR SW Fryslân	Brief	Griffie gemeenteraad	Na de raadsvergadering op 25 mei 2020

Financiën

Dit advies heeft geen gevolgen voor de begroting van gemeente Heerenveen. De nabetaling van € 15.000 uit de jaarrekening over 2019 zal in het Verzamelbesluit financiële mutaties aan u worden voorgelegd.

Voor zover sprake is van wijzigingen in de jaarbedragen in de begroting van GR SW Fryslân werken deze door in de prijzen van de dienstverleningsovereenkomsten die Caparis NV met de gemeenten afsluit. Aanpassing van bedragen in de begroting verloopt via het instrument van die dienstverleningsovereenkomsten.

Bijlagen

- Jaarstukken 2019 van 27 – 03 – 2020
- Memo bij begroting 2020 versie 2
- Begroting 2020 versie 2
- Concept begroting 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,

de secretaris, de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Jaarrekening 2019, Begroting 2020 versie 2 en Begroting 2021 van GR SW Fryslân

De raad van de gemeente Heerenveen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 28 april 2020

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân

overwegende dat de GR SW Fryslân de jaarrekening 2019, de begroting 2020 versie 2 en de begroting voor 2021 heeft ingediend met voor de raad de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze op de stukken,

Besluit

1. De zienswijze ten aanzien van de jaarrekening 2019, de begroting 2020 versie 2 en de begroting 2021 van de GR SW Fryslân zoals verwoord in de concept-brief vast te stellen;
2. De zienswijze aan de secretaris van de GR SW Fryslân te versturen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25 mei 2020.

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw L. Roest-Jonkers

de heer T.J. van der Zwan