

Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller

Siebenga, Douwe Henk

Kenmerk

Z.23.397179 / D.23.1643649

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

GR SW Fryslan Jaarstukken 2022 en Begroting 2024

Onderwerp

Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslan Jaarstukken 2022 en Begroting 2024

Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2022 en de Begroting 2024 van de GR SW Fryslan en daarbij geen zienswijze in te dienen

Inleiding

Het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslan heeft de Jaarstukken / Jaarrekening 2022 en de Begroting 2024 aan de deelnemende gemeenten voorgelegd. De Raden van die gemeenten hebben op grond van de Gemeenschappelijke Regeling de mogelijkheid om hun gevoelens bij de Jaarstukken en de Begroting kenbaar te maken. Dit advies stelt uw raad voor om geen zienswijze in te dienen.

Beoogd effect

Dit advies beoogt uw raad in staat te stellen om bij de Jaarstukken 2022 en de Begroting 2024 een zienswijze te formuleren.

Argumenten

1. Jaarrekening 2022 en Begroting 2024 GR SW Fryslân

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

Risico's of kanttekeningen

1. Jaarrekening 2022 en begroting 2024

1.1 Jaarrekening 2022

1.1.1. Balans.

Accountant

Eshuis Registeraccountants geeft bij de Jaarrekening 2022 een controleverklaring met een goedkeurend oordeel aan het Bestuur af voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De Jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld van de grootte en samenstelling van de balansposten per 31 december 2022 en de bedragen in de resultatenrekening over 2022. Tevens is de verantwoording in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Ingaande boekjaar 2023 wordt het Bestuur van GR SW Fryslân verantwoordelijk voor opname van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De rechtmatigheidsbeoordeling door de accountant komt dan te vervallen. De accountant zal de rechtmatigheidsverantwoording betrekken bij de getrouwheidsbeoordeling van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel zal zijn. Het betreffende wetsvoorstel is in zowel de Tweede als de Eerste Kamer aangenomen. Eshuis Registeraccountants merkt op, dat GR SW Fryslân op dit terrein al stappen heeft gezet, en dat de GR het interne controleplan 2023, met de hierin opgenomen risicoanalyse en de rapportagecyclus, op gang laat komen en de verwachtingen en afspraken die daarvoor nodig zijn met Caparis concretiseert.

Geldleningen

Op de balans van GR SW Fryslân kwam per 31-12-2021 een lening van € 660.000 voor van de Bank Nederlandse Gemeenten. Op deze lening is in 2022 € 480.000 afgelost, zodat op 31-12-2022 nog € 180.000 resteert. Dat bedrag zal in 2023 worden afgelost.

Onderhavige geldleningen zijn doorgeleend aan Caparis NV. Eind 2019 is in de Fair deal afgesproken, dat de financieringsfunctie van de GR jegens Caparis NV zou komen te vervallen. Na aflossing van de laatste € 180.000 zal de financieringsfunctie van de GR jegens Caparis zijn beëindigd.

Liquiditeit

De liquiditeitsratio bedraagt 1,0. Vlottende activa en vlottende passiva zijn gelijk aan elkaar. De waarde van 1,0 is voldoende om de korte schulden op tijd te kunnen betalen.

Solvabiliteit

GR SW Fryslân is na de Fair deal een uitvoeringsorganisatie voor het werkgeverschap van cliënten met een SW-indicatie. Betaalde loonkosten worden één op één gedeclareerd bij uitvoeringsbedrijf Caparis NV, GR SW Fryslân loopt geen risico. Het aanhouden van Eigen vermogen is niet nodig. De Solvabiliteit komt daardoor uit op 0 %. Dat is houdbaar, omdat GR SW Fryslân alle loonkosten bij Caparis NV declareert en terugontvangt.

1.1.2. Resultatenrekening.

Saldo

Het saldo in de resultatenrekening over 2022 sluit op nihil. Alle SW-loonkosten worden contractueel gedeclareerd bij Caparis NV, bedragen € 43.516.000 en € 954.000. Een bedrag van € 28.000 voor onder meer accountantskosten is bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

Overzicht van baten en lasten

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

x € 1.000

	Realisatie 2022	begroting 2022	Realisatie 2021
Baten			
Bijdrage GR-gemeenten	16	30	18
Doorbelasting aan Caparis	44.470	44.745	45.611
Totaal baten	44.486	44.775	45.629
Lasten			
Lonen en sociale lasten Sw	43.516	43.812	44.805
Vervoerskosten Sw	544	605	564
Overige CAO gerelateerde kosten Sw	410	328	242
Overige kosten GR	28	30	18
Totaal lasten	44.499	44.775	45.629
Financieringsfunctie			
Rente- en overige kosten	-6	0	18
Doorbelasting rente naar Caparis	-7	0	-18
Totaal financieringsfunctie	-13	0	0
Resultaat baten, lasten en financiering	0	0	0
Resultaatbestemming	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

Personele bezetting SW-medewerkers

Personele bezetting		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	Vershil 2022-2021
SW medewerkers in dienst	Fte	1.268	1.303	1.356	-88
Aantal begeleid werken	Fte	118	112	110	8

In 2022 is het gemiddelde aantal SW-medewerkers in dienst gedaald met 88 fte, van 1.356 tot 1.268. Oorzaak is de invoering van de Participatiewet in 2015, waarbij de instroom in de WSW is beëindigd. Het aantal medewerkers met een 'oud' SW-dienstverband neemt daardoor in de tijd steeds verder af. Voor komende jaren wordt daarboven een versterkte daling verwacht vanwege nieuwe CAO-afspraken voor SW-cliënten over vervroegde pensionering en mogelijkheden om korter te werken. Gemeenten voeren in samenwerking met Caparis verkenningen uit om te komen tot meer instroom van cliënten binnen nieuwe doelgroepen.

1.2. Begroting 2024

1.2.1. Balans

De restant-lening van € 180.000 zal in 2023 worden afgelost. Met ingang van 2024 komen geen leningsbedragen meer voor.

1.2.2. Bezetting

Bezetting		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Sw-medewerkers in dienst	fte	1.386	1.261	1.217	1.165	1.107	1.053
	SE	1.493	1.353	1.307	1.252	1.191	1.135
Aantal begeleid werken	fte	118	106	107	106	105	103
	SE	130	117	118	117	116	114

Uit bovenstaande tabel blijkt, dat de prognose van de jaarlijkse *SW-medewerkers in dienst* en het *aantal begeleid werken* een dalende lijn laat zien: Van 1.386 en 118 Fte in 2022 tot 1.053 en 103 Fte in 2027. Oorzaak is de sluiting van de SW met ingang van 1 januari 2015. Door pensionering, overplaatsing, overlijden en ontslag daalt de bezetting. Daarnaast biedt de CAO ingaande 2022 mogelijkheden om twee jaar eerder met pensioen te gaan dan wel minder te gaan werken. De gemeenten voeren in samenwerking met Caparis NV verkenningen uit om de instroom van nieuwe cliënten te vergroten. Dat moet steun bieden aan de bedrijfsvoering binnen Caparis en zal ook doorwerken in de bezetting bij de GR. De dalende trend zal dan verminderen.

1.2.3. Resultatenrekening

Navolgende tabel geeft de ramingen tot en met 2027.

x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Baten						
Bijdrage GR-gemeenten	16	30	30	30	30	30
Doorbelasting aan Caparis	44.470	43.045	43.240	42.834	41.172	39.183
Totaal baten	44.486	43.075	43.270	42.864	41.202	39.213
Lasten						
Lonen en sociale lasten Sw	43.516	42.281	42.449	42.008	40.463	38.497
Vervoerskosten Sw	544	572	574	568	547	521
Overige CAO gerelateerde kosten SW	410	192	217	258	162	165
Overige kosten GR	28	30	30	30	30	30
Totaal lasten	44.499	43.075	43.270	42.864	41.202	39.213
Financieringsfunctie						
Rente- en overige kosten	-6	0	0	0	0	0
Doorbelasting rente naar Caparis	-7	0	0	0	0	0
Totaal financieringsfunctie	-13	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0	0

Toelichting

In de ramingen voor 2024 is rekening gehouden met de laatst bekende CAO voor de SW-medewerkers en met de mutaties in de aantallen SW-clienten. Uitgegaan is van een jaarlijkse CAO-stijging van 1,5 % op 1 januari en van eveneens 1,5 % op 1 juli van elk jaar. Voor 2024 is nog een bate opgenomen voor het Lage Inkomens Voordeel (LIV) van 0,97 % en voor ontvangen ziekengelden van 1,54 % van de loonkosten. Met ingang van 2025 komt de LIV te vervallen en is deze bate niet meer geraamd.

Saldo

De begroting voor 2024 sluit met een nul-saldo. De loonkosten in de SW worden contractueel in rekening gebracht bij Caparis NV. Secretariskosten, accountantskosten en bankkosten worden conform de Fair deal bij de deelnemende gemeenten gedeclareerd.

Communicatie en participatie

Boodschap	Doelgroep	Via welk middel	Door wie	Wanneer
Zienswijze Rekening 2022 en begroting 2024	Bestuur van GR SW Fryslân	Brief	Griffie	Na de raadsvergadering op 25 mei 2023

Financiën

Dit advies heeft geen gevolgen voor de begroting van Gemeente Heerenveen.

Bijlagen

- Jaarstukken / Jaarrekening GR SW Fryskan 2022
- Begroting voor 2024
- Concept-brief zienswijze