

- De leden van het Algemeen Bestuur van GR werkvoorzieningsschap Fryslân-West

Sneek, 11 juli 2024

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur op **11 juli 2024** van 10.30 uur tot 11.00 uur bij Van der Valk Hotel Sneek.

AGENDA

Nr.	Onderwerp	Bijlagen	Advies besluit	Bespreektijd
1.	Opening en vaststellen agenda	1a. Agenda	Vaststellen	1 min.
2.	Vaststellen AB verslag en besluitenlijst	2a. Concept verslag AB 23/05/24 2b. Concept Besluitenlijst AB 2024	Vaststellen	5 min.
3.	Mededelingen en ingekomen stukken - Risicomanagement en nota weerstandsvermogen		Ter kennisname	5 min.
4.	Jaarverantwoording GR FW 2023. <i>10.45 uur schuift de externe accountant (E. Vriezen) aan voor een mondelinge toelichting op haar accountantsverslag.</i>	4a. Oplegger jaarrekening 2023 4b. Concept jaarrekening 2023 4c. Accountantsverslag NIET OPENBAAR 4d. Bevestiging bij de jaarrekening 4e. Concept aanbiedingsbrief provincie	Vaststellen jaarrekening en aanbiedingsbrief en daarmee decharge verlenen aan DB (artikel 21 lid 5 GR-Regeling)	5 min.
5.	Begroting GR 2025	5a. Oplegger begroting 2025 5b. Begroting 2025 5c. Ingekomen zienswijzen gemeenten 5d. concept aanbiedingsbrief provincie	Vaststellen begroting en aanbiedingsbrief	5 min.
6.	Kwartaalrapportage Q1	6a. Kwartaalrapportage Q1	Bespreken	5 min.
7.	Communicatie	Mondeling	Bespreken	2 min
8.	Rondvraag	Mondeling	Bespreken	2 min.
9.	Sluiting		-	-

Bezoekadres

Tingietersstraat 1
8601 WJ Sneek
T 0515 48 49 99
E info@empatec.nl

Postadres

Fryslân-West/NV Empatec
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8177.29.860.B.01

www.empatec.nl

Concept Verslag van de fysieke vergadering van het Algemeen Bestuur van Fryslân-West, gehouden op donderdag 23 mei 2024 te Harlingen

Aanwezig : mevrouw L. Boelsma (DFM), voorzitter
mevrouw M. Poelman (SWF), bestuurslid
de heer H. de Boer (SWF), bestuurslid
mevrouw M. van der Meer (Waadhoeke), bestuurslid
de heer P. Schoute (Harlingen), bestuurslid
de heer R. van Iddekinge (DFM), bestuurslid
de heer E. de Groot (Harlingen), bestuurslid

mevrouw D. Alkema, technisch voorzitter

Tevens aanwezig : mevrouw W. Koolwijk (secretaris GR Fryslân-West)
de heer E. Galama (controller GR Fryslân-West)

Afwezig (m.k.) : de heer R. de Vries (Waadhoeke), bestuurslid

Gasten : mevrouw S. de Boer (NV Empatec)
de heer J. Bonnema (NV Empatec)

Notulist : mevrouw I. Veenstra (secretarieel ondersteuner)

1. Opening en vaststellen agenda

De technisch voorzitter opent de vergadering om 10.33 uur en heet de aanwezigen van harte welkom.

De agenda wordt conform vastgesteld.

2. Vaststellen AB verslagen

De concept notulen van de AB-vergadering op 27 maart 2024 worden conform goedgekeurd en vastgesteld.

3. Mededelingen en ingekomen stukken

Er zijn geen mededelingen. Er wordt kennisgenomen van de ingekomen stukken.

4. Voorbereiding AvA NV Empatec d.d. 31 mei 2024

Mevrouw Boelsma deelt mede dat de jaarrekening in het DB besproken is en het DB adviseert het AB om akkoord te gaan met de jaarrekening van NV Empatec. Zij stelt voor om namens het AB in de AvA-vergadering decharge te verlenen aan de RvC en directie voor het door hen gevoerde beleid in 2023. Het AB stemt hiermee in.

Ook de overige punten op de agenda van de AvA, krijgen de goedkeuring van het AB met uitzondering van het Meerjarenbeleidsplan. Het secretariaat plant een overleg voor de zomer waarin dit onderwerp besproken zal worden.

5. Financiële verordening en controle verordening

De heer Galama heeft een notitie geschreven waarin staat waarom en hoe de verordening geactualiseerd is. Dit betreft een nagekomen actualisatie op het eerder vastgestelde controleprotocol.

De heer de Groot vraagt of er naast de formele eisen nog een eigen controleplan opgesteld gaat worden. De heer Galama antwoordt dat dit het geval is voor de rechtmatigheidsverklaring.

De heer de Boer stelt de vraag of gestelde minimum activeringswaarde niet beperkend is bij toekomstige nieuwe ontwikkelingen. De heer Galama geeft aan dat er voor de GR geen activa/afschrijving van toepassing zijn.

Het AB stemt in met de financiële en controle verordening.

6. Communicatie

7. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

8. Sluiting

De technisch voorzitter sluit de vergadering om 10.52 uur.

Aldus goedgekeurd en vastgesteld in de vergadering van 11 juli 2024.

L. Boelsma, voorzitter

W. Koolwijk, secretaris a.i.

Actie- en afsprakenlijst:

Datum	Actie	Gereed
28 mei 24	Overleg NV en GR over Meerjarenbeleidsplan	Zomer 2024

Doorlopende aandachtspunten:

1. NV Empatec houdt DB op de hoogte van ontwikkelingen cao P-wet doelgroepen

BESLUITENLIJST 2024

Vergaderdatum	Bestuur	Onderwerp	Besluit
29 februari 2024	Algemeen Bestuur	Verordening Raadsadviescommissie	Het AB besluit: <ul style="list-style-type: none">- de verordening raadsadviescommissie vast te stellen zoals deze nu voorligt- het DB te mandateren om naar aanleiding van het gesprek met de IGRW nog wijzigingen aan te brengen en de verordening op route te brengen.
27 maart 2024	Algemeen Bestuur	Bezoldiging Raad van Commissarissen NV Empatec	Het AB besluit: <ul style="list-style-type: none">- akkoord te gaan met de voorgestelde verhoging van de beloning van de RvC met ingang van 1 januari 2024.
23 mei 2024	Algemeen Bestuur	Vorbereiding AvA NV Empatec d.d. 31 mei 2024	Het AB besluit: <ul style="list-style-type: none">- de voorzitter te mandateren om namens het AB in de AvA-vergadering over te gaan tot vaststelling van de jaarrekening van NV Empatec 2023 en decharge te verlenen aan de RvC en directie voor het door hen gevoerde beleid in 2023.
		Financiële- en Controle verordening	Het AB besluit: <ul style="list-style-type: none">- De financiële verordening en controle verordening vast te stellen.

Aan: leden Algemeen Bestuur Gr Fryslân West

Datum: 4 juli 2024
Behandeld door:
E-mail:
Onderwerp: Jaarverantwoording 2023
Bijlagen: 1. Concept Jaarrekening GR-FW
2. Accountantsverslag van de externe accountant
3. Bevestiging bij de jaarrekening
4. Controleverklaring
5. Aanbiedingsbrief aan Provincie

Betreft: oplegger bij de jaarverantwoording 2023

Vooraf

Deze oplegger en bijgaande stukken zijn in voorgaande vergaderingen van het DB besproken. Besloten is om zonder aanvullende toelichting van de externe accountant de stukken naar het AB 11 juli te verzenden. De accountant zal in het AB een toelichting geven op haar accountantsverslag.

Jaarrekening GR-FW 2023

Voor u ligt de concept jaarrekening GR FW 2023. De jaarrekening is gecontroleerd door de externe accountant. De accountant komt tot een goedkeurend oordeel. Hiernaast heeft de accountant een accountantsverslag opgesteld waarin verslag wordt gedaan van haar controlebevindingen..

Accountantsverslag

Hierna volgen de belangrijkste kernen van het accountantsverslag met daarbij onze follow-up. Dit in relatie tot de eerder gerapporteerde managementletter in het najaar 2023 (behandeld in het DB van 7 december 2023).

Oordeel getrouwheid

Er zijn geen materiele controleverschillen geconstateerd, wat resulteert in een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

Oordeel rechtmatigheid

Over 2023 heeft de GR-FW zelf een (goedkeurend) rechtmatigheidsverklaring opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor zijn gerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd ten behoeve van een review door de externe accountant. De accountant beoordeelt de totstandkoming van deze rechtmatigheidsverklaring positief en onderschrijft daarmee de positieve rechtmatigheidsverklaring.

Adviezen interne beheersing

Over het algemeen heeft de accountant geen significante tekortkoming vastgesteld. De administratieve organisatie en interne beheersing is daarmee voldoende. Hierna volgen enkele aandachtspunten met onze reactie/follow-up.

Risico's voor misbruik en oneigenlijk gebruik kan explicieter aandacht krijgen.

Sinds vorig jaar voert GR FW een frauderisico-analyse uit samen met de NV. Tevens wordt sinds het najaar 2023 op het controllersoverleg expliciet gevraagd naar risicobeheersing. Daarmee geeft GR FW, me de gezien haar omvang, naar onze mening voldoende aandacht aan misbruik en oneigenlijk gebruik. Een geformaliseerd beleid in deze lijkt dan overbodig.

Extra stap in rapportagelijnen ten behoeve van bewustwording risico's

Wij ontwikkelen het risicomanagement op continue basis door. Zo wordt sinds het najaar 2023 in het controllersoverleg risicomanagement expliciet besproken. Daarnaast ontwikkelen wij de kwartaalrapportages ook door, door aanvullende relevante kritische informatie op te nemen.. De financiële- en controle verordeningen zijn recentelijk ge-update en vastgesteld door het Algemeen bestuur op 23 mei 2024. Tot slot benoemen wij het ingezette proces om in 2024 het weerstandvermogen nader te onderbouwen met een risicoanalyse.

Risico voor Dataveiligheid/IT in kaart brengen

Vorig jaar is NV Empatec gestart met een extern onderzoek naar informatiebeveiliging (NEN7510). Wij zullen in 2024 in de uitkomsten worden meegenomen en daar waar nodig de beheersing van de informatiebeveiliging aanscherpen.

Bezoekadres

Tingietersstraat 1
8601 WJ Sneek
T 0515 48 49 99
E info@empatec.nl

Postadres

Fryslân-West/NV Empatec
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8177.29.860.B.01

www.empatec.nl

Bevestiging bij de jaarrekening (brief)

De bevestiging bij de jaarrekening zal door voorzitter van AB op 11 juli ondertekend worden. Het betreft een formele bevestiging dat wij alle relevante informatie ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening hebben verstrekt.

Controleverklaring

Het betreft de formele verklaring van de accountant. Het oordeel is goedkeurend voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Deze verklaring wordt met als omschrijving "financieel verslag" aan de Provincie verstrekt. De ondertekening vindt plaats na ontvangst van de getekende bevestiging bij de jaarrekening (zie hiervoor).

Aanbiedingsbrief aan Provincie

Dit betreft de formele aanbieding van de jaarrekening GR-FW 2023 aan de Provincie op 12 juli, deadline is voor 15 juli. De stukken gaan in kopie naar de gemeenteraden en colleges B&W. Het genoemde financieel verslag van de accountant betreft enkel de controleverklaring (was getekend) en derhalve niet het volledige accountantsverslag (niet openbaar).

Gevraagd besluit AB 11 juli

- de bevestiging bij de jaarrekening te ondertekenen.
- de jaarrekening GR-FW 2023 vast te stellen conform bijgevoegd AB-besluit en voorgestelde aanbiedingsbrief. Met het vaststellen van de jaarrekening wordt decharge verleend aan het DB (artikel 21 lid 5 GR-Regeling).

Bezoekadres

Tingietersstraat 1
8601 WJ Sneek
T 0515 48 49 99
E info@empatec.nl

Postadres

Fryslân-West/NV Empatec
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8177.29.860.B.01

www.empatec.nl



**GEMEENSCHAPPELIJKE
REGELING
WERKVOORZIENINGSCHAP
FRYSLÂN-WEST
JAARSTUKKEN 2023**

15/05/2024

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Personele en financiële ontwikkelingen	4
Jaarverslag 2023 GR Fryslân-West	
I Verslag algemeen en dagelijks bestuur	11
II Paragraaf Financiering	16
III Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
IV Paragraaf Verbonden partijen	18
V Paragraaf Bedrijfsvoering	19
Jaarrekening 2023 GR Fryslân-West	
VI Balans per 31 december 2023	22
VII Overzicht van baten en lasten 2023	23
VIII Grondslagen	26
IX Toelichting balans per 31 december 2023	29
X Toelichting overzicht van baten en lasten	31
XI Overige informatie	34

Inleiding

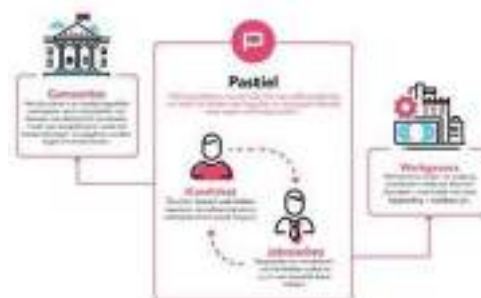
Iedere jaarrekening is een momentopname. Om een jaarrekening te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. Daarom worden in bepaalde hoofdstukken de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Fryslân-West (in volgende hoofdstukken te noemen GR Fryslân-West) en NV Empatec (in volgende hoofdstukken te noemen Empatec) gezamenlijke gepresenteerd. Wanneer dit voorkomt zullen wij dit aangeven. Voor het gehele inzicht in de Empatec verwijzen wij u naar de jaarrekening van NV Empatec, welke ook op de website is gepubliceerd.

Het concept resultaat 2023 van de GR Fryslân-West komt uit op een positief resultaat van € 1.669.000. Empatec heeft in 2023 een positief resultaat behaald van € 656.000.

Om de personele en financiële ontwikkelingen te kunnen beoordelen, hebben wij haar belangrijkste parameters op een rijtje gezet. Wij schetsen de ontwikkeling vanuit het perspectief van onze belangrijkste stakeholders:

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

In de schema's hiernaast staan de stakeholders die wij dienen, met de bijbehorende belangen.



Personele en financiële ontwikkelingen

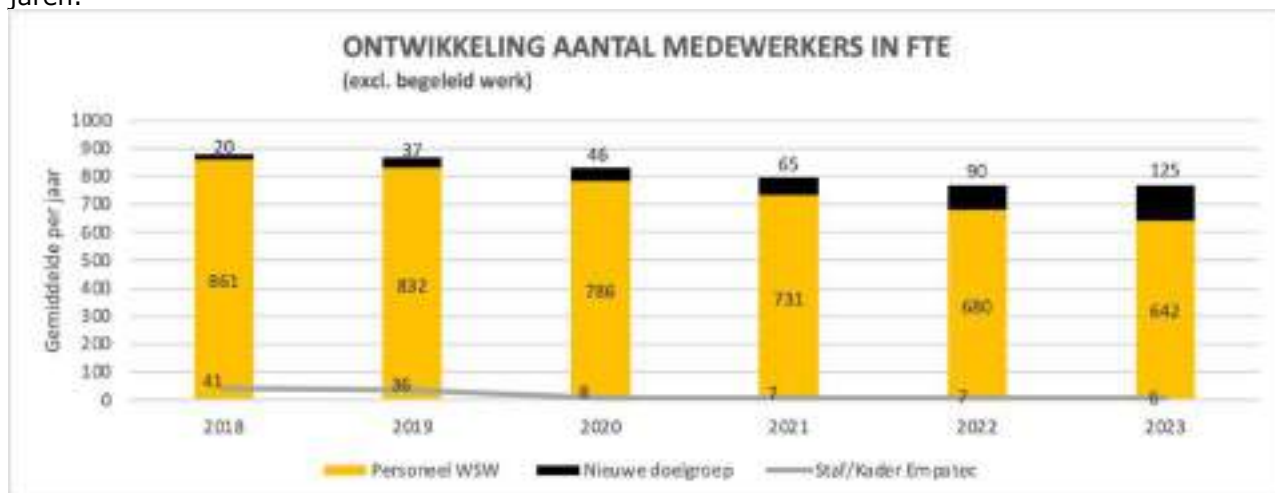
Ontwikkeling totale populatie

Sinds 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht. Instroom van nieuwe SW-medewerkers in dienst bij de GR Fryslân-West 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 Fryslân-West dus af. Naast SW-medewerkers in dienst bij de GR Fryslân-West 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:

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

De ontwikkeling van het aantal medewerkers (doelgroepen en staf/kader) is als volgt de afgelopen jaren.



Het aantal gesubsidieerde medewerkers is in 2023 iets lager dan 2022. De afname van het aantal SW-medewerkers is bijna volledig gecompenseerd door de instroom van nieuwe doelgroepen zoals Beschut Werk (inclusief wachtlijst aanpak van onze gemeenten) en BAB/LKS.

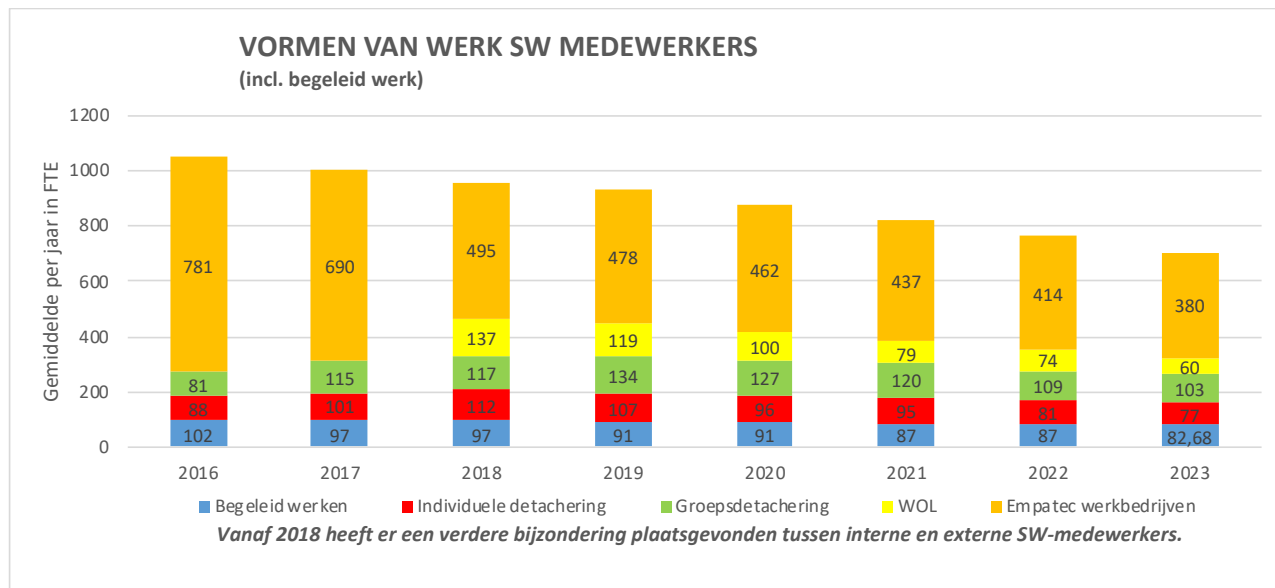
Vanaf 2020 is het aantal medewerkers staf/kader gedaald omdat deze ten laste van Empatec komen, dit verklaart de daling tussen 2019 en 2020.

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de ontwikkeling van de doelgroepen (WSW en P-wet).

SW-medewerkers

Vanuit het streven naar een inclusieve arbeidsmarkt, streeft Empatec namens de GR Fryslân-West ernaar om zoveel mogelijk SW-medewerkers te plaatsen in de reguliere arbeidsmarkt.

De huidige samenstelling van de SW-groep ziet als volgt uit:



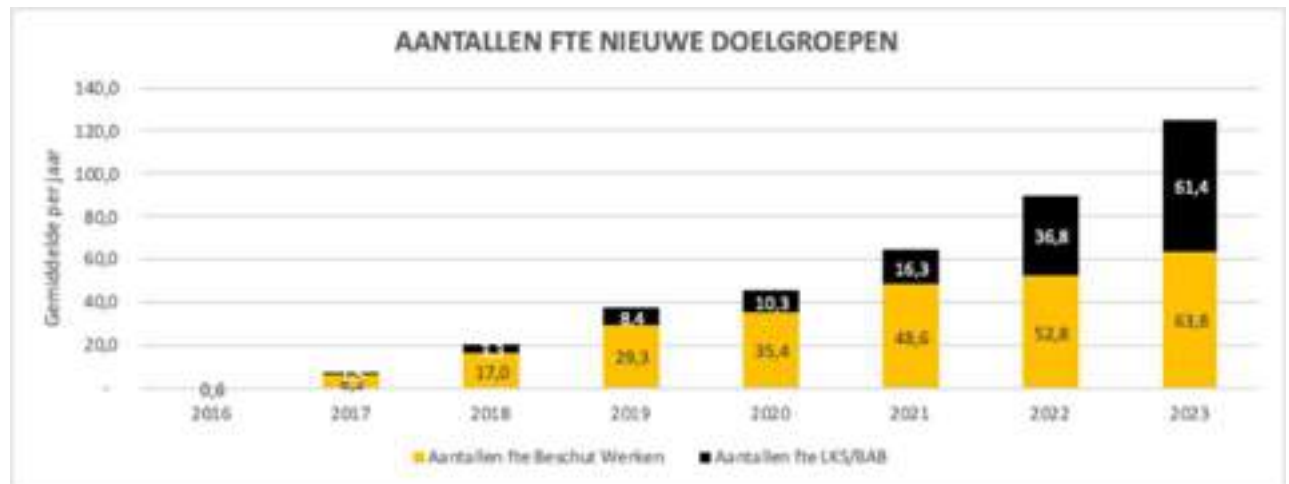
De volgende vormen:

- **Begeleid Werken:** bij deze vorm treedt een medewerker met een SW-indicatie in dienst van een reguliere werkgever. De betreffende SW-medewerker heeft een terugkeergarantie en de werkgever ontvangt vanuit Empatec een Loonkostensubsidie die in verhouding staat met de productiewaarde van de medewerker.
- **Detachering:** bij deze vorm wordt een medewerker vanuit Empatec uitgeleend aan een werkgever en die werkgever draagt zorg voor de aansturing van de betreffende medewerker. De werkgever betaalt Empatec, afhankelijk van de productiewaarde van die medewerker, een uur-, dag-, week-, maand- of jaartarief. Wanneer het werk is afgerond en er geen ander werk meer is, dan valt de betreffende medewerker terug op Empatec. Binnen deze categorie onderscheiden we individuele en groepsdetacheringen.
- **Werken Op Locatie (WOL):** in dit geval verstrekt een werkgever een opdracht aan een groep medewerkers van Empatec die onder leiding staat van een leidinggevende van Empatec. Twee voorbeelden hiervan zijn: Lankhorst (Sneek) en Rentex (Bolsward). Lankhorst maakt hiervan gebruik omdat zij deze medewerkers graag willen inzetten, maar daar zelf geen geschikte leidinggevendenden voor hebben. De werkgevers (c.q. opdrachtgevers) rekenen af op basis van uren dan wel geproduceerde eenheden.

Voor medewerkers die we niet via bovenstaande vormen kunnen inzetten hebben we een beschutte omgeving met een aantal werkbedrijven: Meubelbedrijf, Metaalbedrijf, Verpakkingsbedrijf, Kwekerij/Groei tuin en Dienstverlening (met hierin o.a. hoveniers, natuur beheer en facilitaire services).

Nieuwe doelgroepen

Sinds 2015 is de instroom van nieuwe SW-medewerkers gestopt. Sinds die tijd is er instroom van nieuwe medewerkers die de indicatie 'Beschut werk' hebben gekregen bij het UWV en worden medewerkers aangetrokken met Loonkostensubsidie (LKS). In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers die bij Empatec werkzaam zijn, vanuit een aantal nieuwe doelgroepen weergegeven.



Zowel de doelgroep Beschut Werker als de doelgroep LKS/BAB-indicatie laat in 2023 een flinke groei zien. De doelgroep Beschut Werk groeit door enerzijds de reguliere jaarlijkse toename van de taakstelling en financiering met ca 6 per jaar. Daarnaast hebben de gemeenten Súdwest-Fryslân, Harlingen en de Waadhoeke extra middelen beschikbaar gesteld om de wachtlijst aan Beschut Werkers op te lossen.

De doelgroep LKS/BAB neemt sinds tweede kwartaal van 2022 sterk toe. Dit wordt veroorzaakt door een groep die tussen wal en schip valt. BAB'er die soms al meerdere malen zijn geplaatst bij reguliere werkgevers maar weer terugvallen en niet in aanmerking komen voor de indicatie Beschut Werk. Deze doelgroep wordt steeds vaker, en op dit moment tijdelijk, in dienst genomen bij het Werkleerbedrijf en bij reguliere werkgevers gedetacheerd of intern geplaatst.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van SW'ers en beschut werk etc. (gesubsidieerden) is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Doelgroep	Type	Verzuim 2023	Verzuim 2022
Sw/Beschut Werk etc (gesubsidieerd)	Kort	0,88%	0,91%
	Middel	2,33%	2,76%
	Lang	5,36%	5,17%
	Langer dan 1 jr	3,69%	3,92%
Totaal		12,27%	12,76%

In algemene zin zijn er een aantal trends te onderkennen:

- Het ziekteverzuim bij de doelgroep gesubsidieerd is iets gedaald;
- Deze daling is beter dan de landelijke trend over 2022 en 2023 waarbij het ziekteverzuim in Nederland flink toenam;
- De betrokkenheid van leidinggevenden en de inzet van job- en ontwikkelcoaches en case management) laten zien dat aandacht voor o.a. het verzuim helpt bij het reduceren en voorkomen (preventief) van verzuim;
- De achterstanden van het UWV bij de beoordeling van WIA aanvragen is in 2023 nog steeds aanwezig (neemt zelf weer iets toe), ook de achterstand bij dossiers van medewerkers ouder dan 60 jaar is nog steeds aanwezig;
- Deze medewerkers tellen, ook na 2 jaar, mee in het ziekteverzuimpercentage;
- De groep medewerkers die nieuw instromen (nieuwe doelgroep, gesubsidieerd) kent een hoger ziekteverzuim percentage;
- De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand gesubsidieerd stijgt waardoor risico op een hoger ziekteverzuim toeneemt.

Het ziekteverzuim van Sw/Beschut (gesubsidieerden) is in 2023 iets afgenomen terwijl in 2022 deze iets was toegenomen. Gelet op de populatie binnen de SW/Beschut verwachten we hier geen grote dalingen meer te kunnen realiseren. Doordat de gemiddelde leeftijd toeneemt en bij nieuwe doelgroepen sprake is van een groter omvang van problematieken is dit ook logisch, de landelijke cijfers geven dit ook weer (zie hieronder). Onze aandacht voor ziekteverzuimbegeleiding en inzetbaarheid blijft echter onverminderd groot.

Ten opzichte van de landelijke benchmark is het verzuim van Sw/Beschut Werk etc (gesubsidieerd) bij Empatec al jaren ruim onder de landelijke cijfers. Landelijk was het verzuim in 2022 16,3% (2021: 16%, 2020 15% bron: Cedris Benchmark). Hier zit Empatec ruim onder (voor 2023 zijn de landelijke cijfers nog niet bekend).

Financiële ontwikkeling

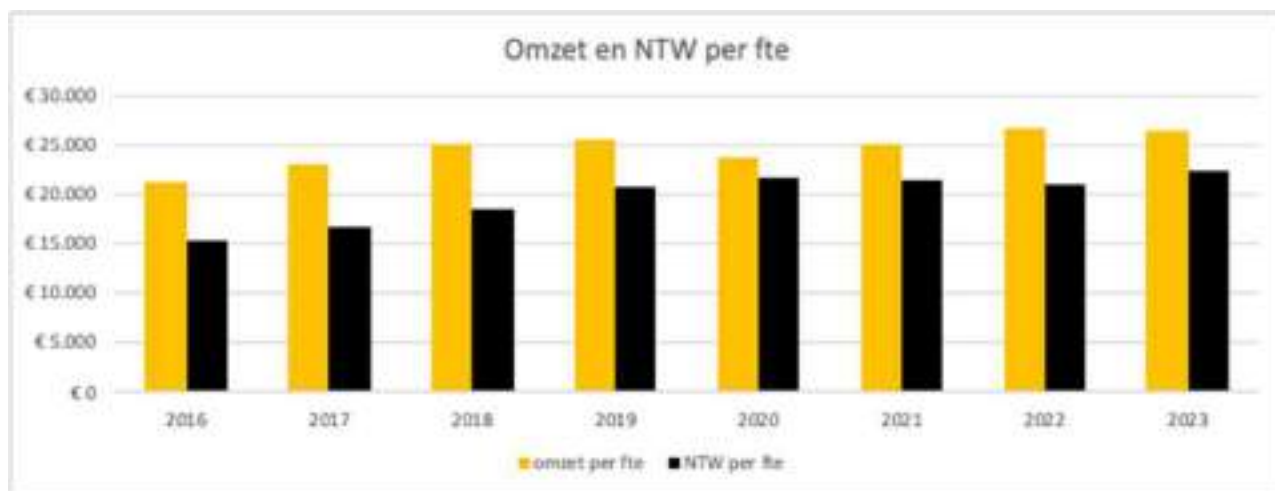
Omzet per medewerker

Om de teruglopende Rijksbijdrage en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is Empatec bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken. Door een bedrijfsmatige en marktgerichte inrichting sluit onze organisatie beter aan bij het reguliere bedrijfsleven. Dit komt de uitstroom ten goede. Om deze nieuwe manier van werken mogelijk te maken waren er in 2018 en 2019 significante transformatiekosten noodzakelijk, deze zijn in 2020 afgebouwd. Zoals ook uit vorige paragraaf blijkt, is de vergelijkbaarheid over de jaren lastig door de combinatie van ontvlechting (2018), transformatiekosten in 2018 en 2019 en de corona epidemie in 2020 en 2021. Toch worden hieronder een aantal trends toegelicht.

De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

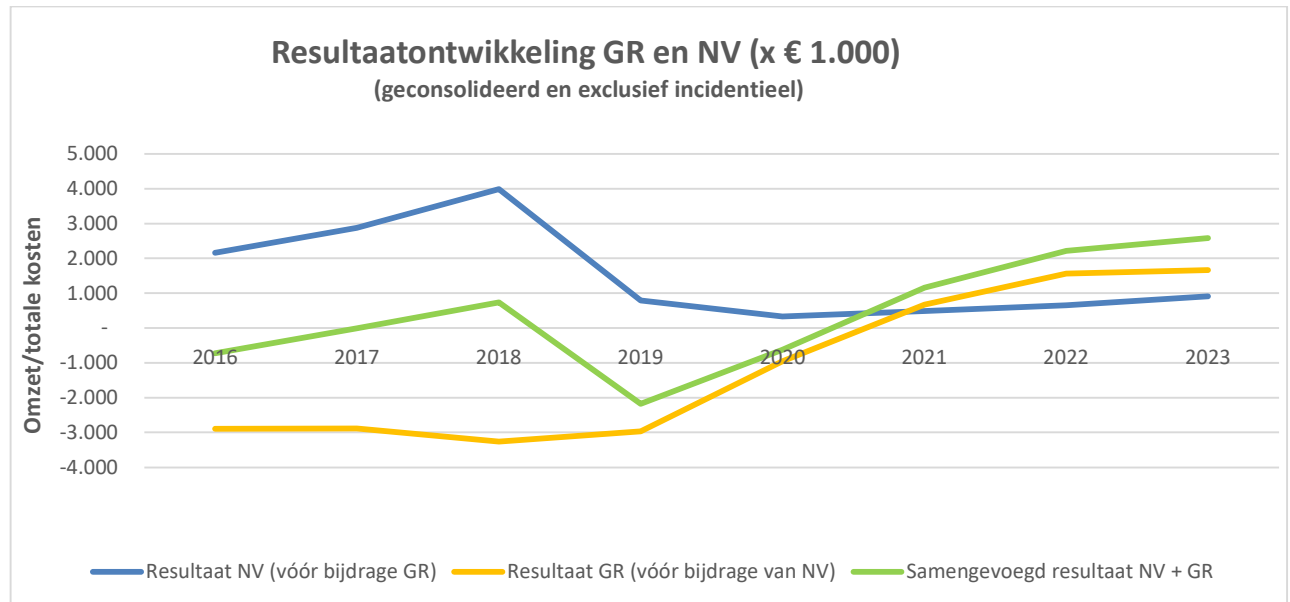
1. meer externe en klantgerichtheid;
2. marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van oneigenlijke concurrentie en vanuit de overtuiging dat onze mensen waarde toevoegen waar de klant een reële prijs voor dient te betalen en mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid hanteert Empatec zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt;
3. decentralisatie van de organisatie;
4. investeringsprogramma voor leiderschapsontwikkeling.

Dit heeft ertoe geleid dat de omzet (en NTW) per medewerker de afgelopen jaren sterk verbeterd is en dat na het moeilijke (corona)jaren 2020-2022 de opgaande lijn weer zichtbaar is. De omzet per medewerker is in 2023 gedaald in verband met het stoppen van de teelt van tomaten in de Kas in Wier, de NTW per fte is wel toegenomen.



Ontwikkeling gezamenlijk resultaat GR en Empatec

De grafiek hieronder laat de resultaatontwikkeling van Empatec, GR Fryslân-West en gezamenlijk zien. De blauwe lijn laat de ontwikkeling zien van het resultaat van Empatec (exclusief bijdrage van de Empatec aan de GR Fryslân-West); de oranje lijn laat de ontwikkeling zien van de GR Fryslân-West (exclusief bijdrage aan de GR Fryslân-West van Empatec) en de groene lijn laat de gezamenlijke situatie zien.



Empatec heeft de afgelopen jaren een positief bedrijfsresultaat behaald. Uitzondering hierop is het jaar 2019 met als oorzaak de transformatie van het bedrijf (investering in personeelsontwikkeling en leiderschap, tijdelijke inhuur; goddeels eenmalig).

Het bedrijfsresultaat van GR is tot en met 2019 negatief doordat de rijksbijdrage SW de loonkosten SW niet dekt. Door verhoging van de gemeentelijke bijdrage en ingaande 2020 de nieuwe afspraken de kosten-verrekening tussen GR en Empatec (kostenverlagend voor GR, kostenverhogend voor Empatec) leidt dit tot een positief resultaat in de GR.

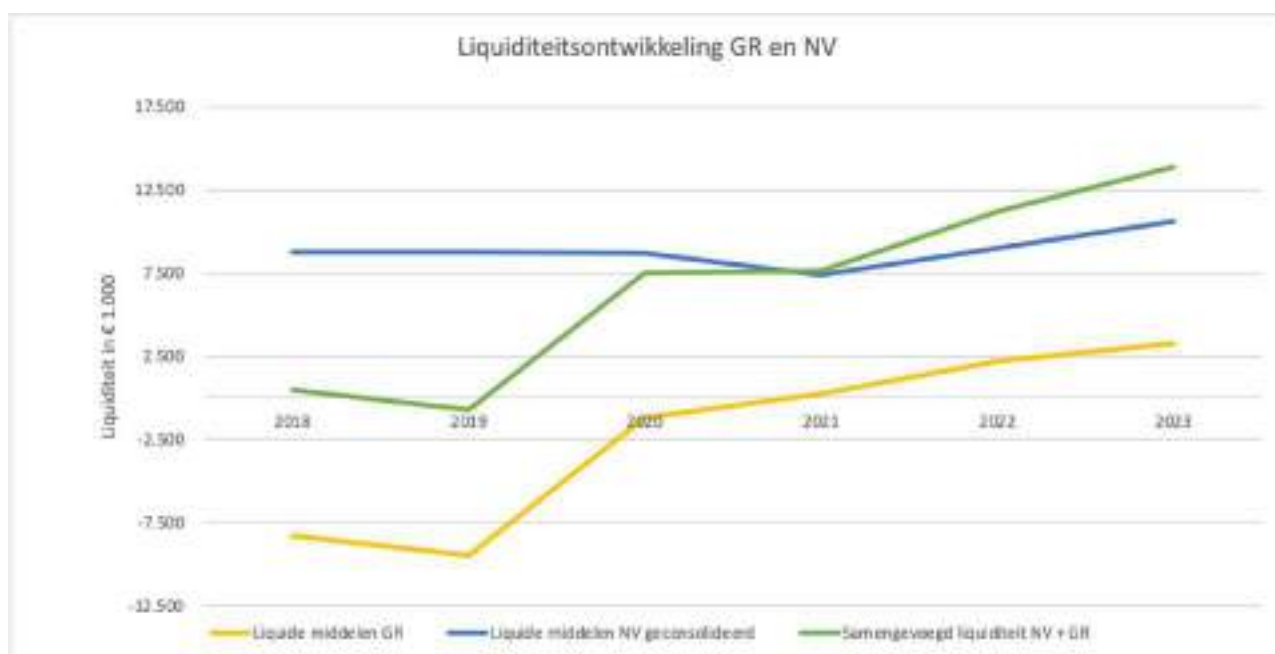
Voor 2023 is ook sprake van een verbeterend positief gezamenlijk resultaat van circa € 2,3 mln. Dit wordt veroorzaakt door vooral het positieve resultaat bij de GR door een hogere rijksbijdrage WSW en extra (incidentele) bijdragen vanuit het Rijk bij de voorjaarsnota 2023.

Liquiditeit

De GR Fryslân-West en Empatec bankieren tot en met 2020 met verschillende bankrekeningen onder één overeenkomst bij de BNG. In het kader van de kredietfaciliteit saldeert de BNG de tegoeden en tekorten van GR Fryslân-West en Empatec. Om deze reden heeft de liquiditeitsplanning in de afgelopen jaren altijd vanuit de gezamenlijke situatie plaatsgevonden. Vanuit vereisten van de BNG hebben de GR Fryslân-West en Empatec een afzonderlijke overeenkomst met de BNG en worden tegoeden en tekorten niet meer gesaldeerd.

De liquiditeit van de GR Fryslân-West is positief en bedraagt € 3,3 mln. (vorig jaar € 2,2 mln.). Dit wordt met name veroorzaakt door het positieve jaarresultaat 2023.

Onderstaand een weergave van de liquiditeit sinds 2018. Mede door de kapitaalinjectie van de GR, de kostenverdeling en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage en de positieve resultaten van de afgelopen jaren van met name de GR Fryslân-West is de liquiditeit structureel verbeterd.



I Verslag Algemeen en Dagelijks Bestuur

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West is 100% aandeelhouder van NV Empatec. De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân en Waadhoeke met als doel het op een bedrijfsmatig verantwoorde wijze doen uitvoeren van taken van en voor deze deelnemende gemeenten op het terrein van de Sociale Werkvoorziening (WSW) en de Participatiewet.

Met de komst van de Participatiewet in 2015 zijn de subsidies vanuit het Rijk voor de Sociale Werkvoorziening (WSW) gedaald. Er is een grotere en bredere verantwoordelijkheid bij de gemeenten komen te liggen. Dit vraagt om een nieuwe visie op de sociale werkvoorziening en andere, nieuwe doelgroepen waarvoor gemeenten verantwoordelijk zijn. Daarom hebben de gemeenten die samen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (GR) vormen, in 2018 besloten om te komen tot een strategische visie op de uitvoering van de Participatiewet.

Business Case en implementatie

Binnen de GR bestaat consensus over de ontwikkeling richting van het werkleerbedrijf en het in stand houden van de infrastructuur van het sociaal werkbedrijf. Dit sluit aan bij de strategische visie van Empatec om zoveel mogelijk mensen met een beperking te integreren bij reguliere bedrijven en organisaties. De uitwerking van deze strategische visie is vertaald in een concrete businesscase voor het werkleerbedrijf. De plannen in de businesscase zijn uitgewerkt in een implementatieplan. Dit implementatieplan is in 2023 aangeboden aan de betrokken gemeenteraden voor wensen en bedenkingen en vervolgens vastgesteld. In 2023 is volop gewerkt door Empatec in samenwerking met de gemeenten aan de daadwerkelijke realisatie van de ambities van de business case van het werkleerbedrijf. Een paar voorbeelden van veranderingen die in 2023 zijn doorgevoerd: de statuten van Empatec zijn gewijzigd, waarmee de rol van de aandeelhouders (dat is de GR) is toegenomen. Er wordt gewerkt met Dienstverleningsovereenkomsten tussen de NV en de individuele gemeenten. De uitvoering van de afspraken uit deze overeenkomsten worden in een samenwerking tussen Empatec en de gemeenten opgepakt waardoor er korte lijnen zijn tussen de gemeenten en Empatec. Periodiek verschijnt er een nieuwsbrief voor de raadsleden met bijdragen vanuit de GR en Empatec. In 2024 vindt verdere uitwerking van het implementatieplan plaats.

Wijziging Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West

In 2021 is de Wet Gemeenschappelijke Regelingen gewijzigd. De wijzigingen moeten uiterlijk 1 juli 2024 zijn doorgevoerd in de gemeenschappelijke regelingen. De regeling van de GR Fryslân-West moest als gevolg van deze wetswijziging worden aangepast. Dit doen we in twee fasen. De eerste fase is in 2022 opgestart en afgerond. Dat heeft geresulteerd in een gewijzigde GR regeling die geldt vanaf 1 januari 2023. In 2023 is een tweede wijzigingsvoorstel voorbereid door de GR en gemeenten en voorzien van zienswijzen door de gemeenteraden. Dit proces is uitgelijnd in samenspraak met een Intergemeentelijke Raden Werkgroep, bestaande uit twee vertegenwoordigers vanuit iedere raad. Dit proces loopt momenteel nog. Naar verwachting zal de tweede wijziging in de loop van 2024 worden afgerond, waarmee de GR volledig voldoet aan de vereisten zoals deze gelden in de vernieuwde wet.

Economisch gezond

De inwoners van de deelnemende gemeenten hebben een groot belang bij een economisch gezond Empatec/Pastiel dat voor iedereen met een beperking een passende werkplek biedt en degenen met een afstand tot de arbeidsmarkt begeleidt naar werk binnen de reguliere arbeidsmarkt. Daar streeft de GR dan ook naar.

In 2023 is wederom een positief resultaat behaald voor de GR. Het resultaat is 1,3 miljoen hoger dan begroot. De rijksbijdragen zijn 2,5 miljoen hoger dan begroot als gevolg van hogere loon- en prijsindexaties. Verder zijn er 0,2 miljoen rentebaten die niet waren begroot. De loonkosten zijn circa 1,9 miljoen hoger als gevolg van de CAO loonsverhogingen en verhoging van het wettelijk minimumloon. De loonkosten voor de overige doelgroepen zijn vooral gestegen

door de hogere instroom dan begroot, waar een extra opbrengst van 0,5 miljoen tegenover staat. Voor een nadere analyse van de exploitatie verwijzen wij naar de jaarrekening.

Wij kunnen vermelden dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Voor de hiervoor opgestelde rechtmatigheidsverklaring verwijzen wij naar hoofdstuk XI.

Weerbaarheid (medewerkers van) Empatec

De Coronacrisis heeft in de afgelopen jaren veel gevraagd van de medewerkers van Empatec. Gelukkig hebben we deze fase achter ons gelaten. De coronacrisis werd opgevolgd door een oorlog in Oekraïne, die samen met nog een aantal andere ontwikkelingen in de wereld heeft geleid tot hoge prijzen voor gas en elektra. Vervolgens begon de inflatie op te lopen. Dit alles heeft grote gevolgen voor de financiële weerbaarheid van de medewerkers en ook voor Empatec zelf.

Medewerkers, die het vaak al niet al te ruim hebben, werden geconfronteerd met hoge prijzen voor boodschappen, gas en electra. Deze medewerkers merken dit als allereerste en het allerhardst. Alhoewel in vele sectoren medewerkers worden gecompenseerd voor de gestegen kosten was dit niet het geval bij de Cao Aan de Slag voor mensen die werken bij NV Empatec. Samen met de directie van de NV en de bonden heeft het bestuur van de GR zich hard gemaakt voor een eerlijk loon voor de medewerkers die werken bij NV Empatec. Begin 2023 is door het Dagelijks Bestuur een lobby gestart richting Den Haag om in de Cao Aan de Slag mensen te compenseren voor de gestegen kosten.

Ondanks de crisissen en de gevolgen voor de medewerkers van Empatec heeft dit niet geleid tot een stijging van het ziekteverzuim bij de medewerkers. Het ziekteverzuim van de medewerkers is iets gedaald ten opzichte van vorig jaar. Ten opzichte van het landelijke gemiddelde doet de GR/ Empatec het juist heel goed. Wij als bestuur van de GR Fryslân-West zijn hier trots op. Dit laat zien dat de aanpak zoals die wordt gehanteerd binnen Empatec werkt.

Namens het bestuur spreek ik het vertrouwen uit dat de gezamenlijke ingezette koers om te veranderen en te verbeteren ertoe zal leiden dat de GR die taken van gemeenten uit kan (blijven) voeren waarbij Empatec/Pastiel een ondernemende, toekomstbestendige en financieel gezonde organisatie blijft. Met daarbij uiteraard het belang van de mensen die werkzaam zijn voor Empatec voorop.

Namens Het algemeen en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West,

Lucienne Boelsma, voorzitter

Samenstelling algemeen bestuur

Het lidmaatschap van het algemeen bestuur staat slechts open voor leden van de colleges en burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het lidmaatschap van het algemeen bestuur eindigt op de dag waarop de zittingsperiode van de colleges van burgemeester en wethouders afloopt. Zij blijven hun functie waarnemen tot het tijdstip waarop de colleges van burgemeester en wethouders der gemeenten de nieuwe leden hebben aangewezen. Als gevolg van de gewijzigde gemeenschappelijke regeling GR Fryslân-West per 1 januari 2023 bestaat het algemeen bestuur van de GR vanaf 1 januari 2023 uit acht personen (voorheen vier).

Een en ander leidt tot het volgende overzicht van de samenstelling van het algemeen bestuur van de GR Fryslân-West op 31 december 2023:

Naam	Gemeente	2023 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	Geen
M. Poelman	Súdwest-Fryslân	Geen
P. Schoute	Harlingen	Geen
M. van der Meer	Waadhoeke	Geen
R. van Iddekinge	De Fryske Marren	Geen
H. de Boer	Súdwest-Fryslân	Geen
E. de Groot	Harlingen	Geen
R. de Vries	Waadhoeke	Geen

Remuneratie algemeen bestuur

De leden van het algemeen bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2023 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling algemeen bestuur' en in de jaarrekening van GR onder hoofdstuk XI Overige informatie.

Activiteiten algemeen bestuur

Het algemeen bestuur heeft in 2023 5x vergaderd. Naast plenaire vergaderingen via Teams is in 2023 weer een aantal keer fysiek vergaderd. In haar vergaderingen heeft zij zich gericht op:

- de realisatie van de doelstellingen van de GR Fryslân-West;
- het realiseren van wensen van colleges en raden van deelnemende gemeenten qua veranderingen als opgenomen in de Businesscase;
- de realisatie van haar sociale opgave voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving;
- het voorbereiden van de aandeelhoudersvergadering.

Daarnaast heeft het bestuur o.m. de volgende onderwerpen besproken of daar goedkeuring aan verleend:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening 2022;
- samenstelling van het dagelijks bestuur;
- rechtmatigheidsverklaring;
- de begroting 2024;
- controleverordening en controleprotocol;

- delegatiebesluit.

Samenstelling dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit tenminste drie leden, waaronder: de voorzitter en twee door en vanuit het algemeen bestuur aan te wijzen overige leden. Het algemeen bestuur bepaalt in de eerste vergadering van elke zittingsperiode voor de duur daarvan het aantal te vervullen plaatsen in het dagelijks bestuur.

De leden van het dagelijks bestuur treden af op de dag van aftreden van het algemeen bestuur. De voorzitter wordt in de eerste vergadering van het algemeen bestuur door en uit haar midden aangewezen voor de zittingsperiode. Het voorzitterschap eindigt indien betrokkene ophoudt lid van het dagelijks bestuur te zijn. Het algemeen bestuur voorziet dan onmiddellijk in de vervanging. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen en dagelijks bestuur en vertegenwoordigt het openbaar lichaam in en buiten rechte.

Een en ander leidt tot het volgende overzicht van de samenstelling van het dagelijks bestuur van de GR op 31 december 2023:

Naam	Gemeente	2023 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	Geen
M. Poelman	Súdwest-Fryslân	Geen
P. Schoute	Harlingen	Geen
M. van der Meer	Waadhoeke	Geen

Remuneratie dagelijks bestuur

De leden van het dagelijks bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2023 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling Dagelijks bestuur' en in de jaarrekening van GR onder hoofdstuk XI Overige informatie.

Activiteiten dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is in 2023 16x bij elkaar geweest. Naast zijn plenaire vergaderingen via Teams was er in 2023 ook sprake van fysieke bijeenkomsten. In haar vergaderingen heeft zij zich gericht op:

- de realisatie van de doelstellingen van de GR Fryslân-West;
- de realisatie van haar sociale opgave voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving.

Daarnaast heeft het Dagelijks bestuur o.m. de volgende onderwerpen besproken of daar goedkeuring aan verleend:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening 2022;
- managementrapportages 2023;
- de stuurinformatie;
- rechtmatigheidsverklaring;
- de begroting 2024;
- instellen van een intergemeentelijke raden werkgroep
- actualiseren van controleprotocol / verordeningen
- implementatie Wet Open Overheid binnen de GR.

- implementatieplan behorend bij de businesscase Werkleerbedrijf

De vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn genotuleerd. Tevens zijn actie- en besluitenlijsten bijgehouden. De directeur van Empatec heeft het dagelijks bestuur zowel mondeling als schriftelijk periodiek geïnformeerd over de externe ontwikkelingen, de beoogde doelen en behaalde resultaten.

Tot slot

Het Dagelijks- en Algemeen bestuur is zich terdege bewust van zijn rol en verantwoordelijkheden: niet alleen binnen de GR maar eveneens in maatschappelijk perspectief, nu en in de toekomst.

Er is in 2023 hard gewerkt aan een verdere doorontwikkeling van (een) GR en de daarbij behorende NV, ook wat betreft de governance. De GR beschikt over een onafhankelijke secretaris en controller. Wij danken alle leden en participanten van de GR, overige medewerkers, management en directie alsmede leden van de RvC van Empatec voor hun inzet en betrokkenheid bij de ontwikkeling van de GR Fryslân-West en Empatec.

Sneek, juni 2024

Namens het algemeen en dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West,

Lucienne Boelsma
voorzitter

II Paragraaf Financiering

Algemene dekkingsmiddelen

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2023 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 26.662.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.268.000

Omvangkasgeldlimiet	bedragen x € 1.000)		
	B2023	2023	Vershil
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.268	2.400	132
2. Omvang vlottende korte schuld			
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-	-	-
3. Vlottende middelen			
Contanten in kas	-	-	-
Tegoeden in rekening-courant	-	3.268	3.268
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-
4. Toets kasgeldlimiet			
2-/3 Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-	3.268	3.268
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.268	2.400	132
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	+2.268	+5.668	3.400

GR Fryslân-West heeft een laag risicoprofiel, doordat geen gebruik wordt gemaakt van langlopende leningen, geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en geen 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 Empatec geldmiddelen nodig. Ter financiering van deze uitvoering is GR Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de kortlopende leningen en de liquide middelen. Op basis van de jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2023 bij Empatec € 8.246.000 (2022: € 8.511.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan Empatec bedraagt per 31 december 2023 nihil.

Beleidsindicatoren

Het taakveld van de sociale werkvoorziening heeft geen voorgeschreven beleidsindicatoren.

Verantwoording kosten overhead

In de gemeenschappelijke regeling zijn kosten overhead opgenomen.

III Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf gaat in op het weerstandsvermogen en de risico's van de GR Fryslân-West.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Fryslân-West bestaat uit de algemene reserve. De algemene reserve heeft als doel risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserve is geheel opgebouwd uit gestort kapitaal bij de oprichting van de GR Fryslân-West door de deelnemende gemeenten. Ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve € 9,019 miljoen (2022: € 7,601 miljoen).

Risico's

Tegenover de algemene reserve staan risico's die de GR Fryslân-West loopt bij de uitvoering van haar werkzaamheden. De GR Fryslân-West onderscheidt risicocategorieën, die hierna kort worden genoemd. Jaarlijks wordt bij het totstandkoming van de begroting met meerjarenperspectief beoordeeld of deze indeling nog volstaat en wordt er een inschatting gemaakt van de kans dat een risico zich voordoet (risicoassessment), waar nodig wordt deze geactualiseerd.

De belangrijkste risico's zijn hieronder weergegeven:

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijkscirculaires gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.
- Opbrengst LKS en vergoeding begeleidingskosten Beschut Werk: Basis zijn de jaarlijks door de gemeenten ontvangen aantallen en budgetten. Deze worden via beleidsafspraken en afhankelijk van de doelgroep (aantallen en capaciteiten) door de gemeenten doorbetaald aan de GR.
- Nieuwe doelgroepen: In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse toename van de instroom. Het subsidieresultaat is negatief. Eventuele extra instroom zal leiden tot een hoger negatief financieel effect. In de kwartaalrapportages wordt dit gemonitord
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk, Nieuwe doelgroepen en ambtelijk personeel zijn sterk afhankelijk van de respectievelijke CAO ontwikkelingen en stijging wettelijk minimum loon. Deze worden gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.

In een gezamenlijke bijeenkomst op 31 januari 2024 jl. zijn de risico's nader besproken.

Inhoudelijke risico's

Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van de bedoelingen van de deelnemende gemeenten op nihil ingeschat.

Procedurele risico's

Betreft het risico dat op enig moment niet wordt voldaan aan voorschriften, regels en procedures. Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van voorschriften, regels en procedures op nihil ingeschat.

Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten

De GR Fryslân-West is in zijn geheel gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Er is geen financiering door externe partijen. Er wordt door de GR Fryslân-West geen gebruik gemaakt van derivaten. Er is een rekening courant verhouding met de Empatec die ultimo 2023 € 1,375 miljoen bedraagt (2022: € 1,392 miljoen). De waarde aan uitstaande geldleningen aan Empatec is ultimo 2023 nihil.

Voor de uitvoeringskosten van de sociale werkvoorziening is in de meerjarenraming van de GR Fryslân-West tot en met 2027 budget opgenomen. Dit budget is voldoende om de opgedragen werkzaamheden aan de GR Fryslân-West, in samenwerking met de Empatec, uit te voeren. Er is sprake van 1 programma, derhalve is er geen programmaverantwoording opgenomen. Gegeven het bovenstaande wordt het financieringsrisico van de GR Fryslân-West op nihil geschat. Met het bovenstaande is de continuïteit gewaarborgd.

Kengetallen

Omdat de exploitatie in zijn geheel plaatsvindt bij Empatec en de GR Fryslân-West in die zin slechts als doorgeefluik functioneert, zijn in feite alleen de kengetallen van belang die iets zeggen over de liquiditeit en solvabiliteit. De liquiditeit laat zien in hoeverre de onderneming in staat is om haar (directe) opeisbare verplichtingen te voldoen en wordt uitgedrukt in de current ratio: vlottende activa / kort vreemd vermogen. Per balansdatum bedraagt deze 5,8 (2022: 4,1). Dit betekent dat er op korte termijn voldoende liquiditeit is om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen. De solvabiliteit biedt inzicht in de mate waarin de onderneming aan haar verplichtingen kan voldoen en laat zien in hoeverre de onderneming afhankelijk is van schuldeisers. Het kengetal voor de solvabiliteit bedraagt ultimo 2023 90,1% (2022: 88,3%).

Budgettaire risico's

Jaarlijks wordt bij de vaststelling van de begroting het aandeel van gemeenten in de uitvoering van de Wsw vastgesteld. Via een samenwerkingsovereenkomst die gesloten wordt met Empatec wordt de vergoeding voor deze uitvoering bepaald. Aansprakelijkheid voor eventuele tekorten wordt hiermee afgedekt.

Recapitulatie

De totale algemene reserve van de GR Fryslân-West bedraagt € 9,019 miljoen. Minus het vermogensbeslag van de deelneming Empatec ad € 4,5 miljoen, bedraagt de vrije reserve van de GR Fryslân-West € 4,5 miljoen om eventuele tekorten op te vangen. Op basis van de huidige stand van zaken wordt de vrije reserve toereikend geacht voor het opvangen van de bovengenoemde risico's.

IV Paragraaf Verbonden partijen

GR Fryslân-West is enig aandeelhouder van de naamloze vennootschap Empatec. Binnen 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 o.a. de uitvoering van de WSW, Beschut Werk en overige doelgroepen P-wet. De GR Fryslân-West is formeel de werkgever van mensen met WSW-aanstelling en staf/kader personeel met een ambtelijke aanstelling. Voor een toelichting op het vermogen en het resultaat van Empatec verwijzen wij naar hoofdstuk VII de toelichting op de balans.

V Paragraaf Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningsschap 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.

Openbaarheidsparagraaf

Verlagen en agenda's(stukken) van de GR Fryslân-West zijn toegankelijk en vindbaar op de website van de gemeente Súdwest-Fryslân. Daarnaast zijn de stukken van het Algemeen Bestuur openbaar. Deze stukken worden gedeeld met de griffies van de deelnemende gemeenten. Zij publiceren dit op hun kanalen zoals ook met de stukken van raadsvergaderingen. Met ingang van 2024 zijn de stukken van het algemeen bestuur en de besluitenlijsten van het dagelijks bestuur te vinden op de website van Empatec.

Omdat de GR Fryslân-West geen eigen website heeft, worden de jaarstukken van de GR Fryslân-West op de website van Empatec gedeeld (www.empatec.nl) .

Rechtmatigheidsparagraaf

In de hoofdstuk XI overige informatie is de door het Dagelijks Bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is gebaseerd op de uitgevoerde(controle) werkzaamheden over het boekjaar en met als kaders het controleprotocol rechtmatigheid zoals op 6 maart 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hieronder worden de bevindingen samengevat die resulteren in dit oordeel:

Bevindingen rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
Overschrijding van de begrote lasten	€ 1.848k
<p><i>Toelichting begrotingscriterium</i></p> <p>De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financieel handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Afwijkingen dienen in de jaarrekening herkenbaar worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien.</p> <p>In 2023 zijn door CAO loonstijgingen en instroom van nieuwe doelgroepen de loonkosten voor de WSW, Beschut Werk en overige doelgroepen hoger dan begroot. Als de gerealiseerde lasten hoger zijn dan de begrote lasten zoals opgenomen in de geautoriseerde begroting is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. In hoofdstuk VII 'overzicht van baten en lasten in 2023' worden deze overschrijdingen nader toegelicht.</p> <p>Deze overschrijdingen passen binnen het beleidskader en financiële verordening van de GR, worden (meer dan) gecompenseerd via direct te relateren baten en het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de GR is via de kwartaalrapportages en</p>	

hierin opgenomen realisatie en prognoses gedurende 2023 hierover tijdig geïnformeerd. Hierdoor is er uiteindelijk geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.	
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	
M&O-criterium	
Geen bevindingen	

JAARREKENING 2023
GEMEENSCHAPPELIJKE REGLING
FRYSLÂN-WEST



VI Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatbestemming)			cijfers x € 1.000		
	31-12-2023	31-12-2022		31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA			PASSIVA		
Vaste activa			Vaste passiva		
Financiële activa			Eigen vermogen		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	4.538	4.538	Algemene reserve	9.019	7.601
			Bestemmingsreserve	500	250
			Totaal Eigen Vermogen	9.519	7.851
			Voorzieningen	-	-
Totaal Vaste Activa	4.538	4.538	Totaal Vaste Passiva	9.519	7.851
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
- Vorderingen op deelnemingen	1.515	1.392			
- Vorderingen op openbare lichamen	-	-			
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist (<1 jaar)	2.966	1.910	Crediteuren	11	107
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	6	100	Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	723	714
- Overige vorderingen	1.371	651	Overige schulden	4	6
<i>Liquide middelen</i>	302	300	Overlopende passiva	441	213
Totaal Vlottende Activa	6.160	4.353	Totaal Vlottende Passiva	1.179	1.040
Totaal	10.698	8.891	Totaal	10.698	8.891

VII Overzicht van baten en lasten 2023

cijfers x € 1.000			
Lasten			
	2023	Begroot 2023	2022
Loonkosten WSW	22.841	22.178	22.779
Loonkosten ambtelijk personeel	586	465	612
Loonkosten BsW	1.881	1.958	1.420
Loonkosten overige doelgroepen	1.781	518	872
Personeelskosten Wsw	785	793	812
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.525	1.385	1.586
Overige bedrijfskosten	98	115	83
Financiële baten en lasten	-237	-	4
Totaal lasten	29.260	27.412	28.168
Baten			
	2023	Begroot 2023	2022
Rijksvergoeding	26.477	23.901	25.584
Gemeentelijke bijdrage	2.084	2.085	2.540
Overige	0	4	1
Loonkostensubsidie BsW	1.706	1.572	1.302
Loonkostensubsidie overige doelgroepen	662	175	301
Totaal baten	30.929	27.737	29.728
Resultaat voor bestemming	1.669	325	1.560
Dotatie bestemmingsreserve	250	250	250
Resultaat na bestemming	1.419	75	1.310

Zoals in hoofdstuk III aangegeven is er sprake van 1 programmabegroting, hierdoor is het bovenstaande niet nader gespecificeerd per programma. De post overige bedrijfskosten en financiële baten en lasten kan als overhead worden aangemerkt. In 2023 hebben geen begrotingswijzingen plaatsgevonden. De GR Fryslân-West is vrijgesteld voor de heffing van vennootschapsbelasting.

Overzicht van baten en lasten per taakveld 2023

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Begroting baten 2023	Realisatie baten 2023	Realisatie baten 2022	Begroting lasten 2023	Realisatie lasten 2023	Realisatie lasten 2022	Begroting resultaat 2023	Realisatie resultaat 2023	Realisatie resultaat 2022
0.4 Overhead	-	-	-	115	98	87	-115	-98	-87
0.11 Resultaat van rekening van baten en lasten	-325	-1.668	-1.560	-	-	-	-325	-1.668	-1.560
6.5 Arbeidsparticipatie	27.737	30.928	29.728	27.297	29.162	28.081	440	1.766	1.647
Totaal	27.412	29.260	28.168	27.412	29.260	28.168	-	-	-

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van begrotingsrechtmatigheid lichtten we alle verschillen tussen de realisatie 2023 en de begroting 2023 van de GR Fryslân-West (kort) toe.

LASTEN

Loonkosten Wsw

De loonkosten Wsw zijn € 666.000 hoger dan de begroting voor 2023. Dit heeft een aantal oorzaken. In de begroting 2023 (die in maart 2022 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 2%. De werkelijke indexatie op basis van de LPO 2022 is eind 2022 vastgesteld op 3,74% (2022: 1,81%) ingaande 1 januari 2023. Daarnaast is het wettelijk minimumloon ingaande 1/1/23 met 10,15% en per 1 juli met 3,13% gestegen (schaal A). Hierdoor stijgen de lonen in de schalen B, C en D voor diverse tredes eveneens omdat deze anders onder het wettelijk minimumloon komen. Tenslotte is eind 2023 een nieuwe CAO SW afgesloten waarbij met terugwerkende kracht nog loonsverhogingen zijn doorgevoerd. Hier staat een hogere rijksbijdrage tegenover (zie hierna)

Loonkosten ambtelijk personeel

De loonkosten ambtelijk personeel zijn € 121.000 hoger dan de begroting 2023 door enerzijds de CAO verhogingen die hoger zijn verwacht bij opstellen begroting GR begin 2022 en kosten RVU regeling. Deze regeling geeft wel een voordeel in 2024 en 2025.

Loonkosten BsW en overige doelgroepen

De loonkosten van de nieuwe doelgroepen zijn € 1.183.000 hoger dan begroot door twee effecten, een hogere instroom van vooral overige doelgroepen en hogere loonkosten. Dit laatste wordt veroorzaakt doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1/1/23 met 10,15% en per 1 juli met 3,13% zijn gestegen. Ook zijn door de nieuwe CAO aan de slag van eind 2023 met terugwerkende kracht nog loonsverhogingen doorgevoerd. Daarnaast is de instroom sinds 2e helft van 2022 niet voorzien op het moment van opstellen begroting 2023. Tegenover de hogere kosten staan extra opbrengsten.

Personeelskosten Wsw

De personeelskosten Wsw zijn € 8.000 lager dan de begroting 2023 doordat in 2023 een lagere doorbelasting inzake de kostenverdeling heeft plaatsgevonden.

Loonkostensubsidie Begeleid Werk

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaald aan SW'er die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is boven begroting (€ 140.000) omdat de verwachte afbouw van deze doelgroep langzamer gaat dan begroot en indexaties niet zijn begroot omdat deze op moment van opstellen van de begroting van de GR nog niet bekend waren.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn € 237.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de sterk

gestegen rente op de bankrekening van de BNG. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1- maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels 3,9% (eind december 2023) terwijl deze jarenlang negatief is geweest. Daarnaast is het saldo van de bankrekening van de BNG door de hogere rijksbijdrage SW 2023 en het positieve resultaat over 2022 en 2023 gemiddeld gezien toegenomen tov 2022. Dit leidt tot een niet begrootte rentebaar

BATEN

Rijksvergoeding

Er is € 2.576.000 meer aan Rijksvergoeding ontvangen dan in de begroting 2023 opgenomen. Dit komt doordat er op basis van de mei- en septembercirculaire 2023 een hogere Rijksvergoeding is toegekend voor hogere loon- en prijsindexaties.

Gemeentelijke bijdrage

Conform de vastgestelde begroting.

Loonkostensubsidie BsW en overige doelgroepen

Er is € 620.000 meer aan loonkostensubsidie ontvangen dan begroot door met name een hogere instroom van de overige doelgroepen. Daarnaast zijn de subsidies hoger omdat ook de loonkosten / wettelijke minimum loon in 2023 veel sterker zijn gestegen dan verwacht (+13%).

VIII Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld op basis van het "Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)". De waardering van de activa en passiva en de doorberekening aan Empatec vinden plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij bij de betreffende balanspost anders wordt vermeld. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Het algemeen bestuur van de GR Fryslân-West en de directie en Raad van Commissarissen van de Empatec hebben in 2018 expliciet te kennen gegeven dat formeel de bevoegdheid tot het besturen en vertegenwoordigen van de GR Fryslân-West aan het algemeen bestuur van de GR is en het besturen en vertegenwoordigen van de Empatec aan de algemeen directeur is van de Empatec. Formeel betekent dit dat er vanaf boekjaar 2018 een striktere scheiding is aangebracht tussen de activiteiten van de GR Fryslân-West en de Empatec.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV van november 2023 en de financiële- en controleverordeningen van de GR Fryslân-West. Daarnaast geldt het door het Algemeen Bestuur op 26 maart 2023 vastgestelde normenkader van de GR Fryslân-West als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording. Ten aanzien de begrotingsrechtmatigheid is artikel 3, lid 2 van de financiële verordening van de GR FW van toepassing: "het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat het saldo van de baten en lasten niet afwijkt van de begroting". Uitgaven zijn derhalve onrechtmatig wanneer de lasten hoger zijn dan de corresponderende baten van het programma tenzij het DB en AB hiermee instemt via de kwartaalrapportages of een begrotingswijziging

Verbonden partijen

Uitgangspunten

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Empatec of de moedermaatschappij van Empatec en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Empatec is namens de GR Fryslân-West aangewezen als de uitvoeringsorganisatie van een deel van de Participatiewet. Primaire doelstelling is het bieden van zinvolle arbeid aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt tegen aanvaardbare kosten. Om de kosten voor de GR Fryslân-West zo laag mogelijk te houden werd in het verleden, afhankelijk van de financiële draagkracht van de GR en/of Empatec een bijdrage verrekend. Vanaf boekjaar 2020 hebben de GR Fryslân-West en Empatec nieuwe afspraken gemaakt over de kostenverdeling tussen deze twee entiteiten. Deze zijn in de businesscase en implementatieplan Werkleerbedrijf Fryslân-West bestendigd en herbevestigd. Op hoofdlijnen zijn de volgende afspraken gemaakt rondom de verdeling van de kosten:

GR Fryslân-West	N.V. Empatec
Kosten (loonkosten) en opbrengsten (rijksbijdrage en, loonkostenubsidie, begeleidingsbijdrage, gemeentelijke bijdrage, subsidie) die samenhangen met de doelgroepen zoals SW en Nieuw Beschut en overige doelgroepen	Gerealiseerde omzet door bedrijfsactiviteiten van N.V. Empatec, Fastaal en Werkjanwer Kosten grond en hulpstoffen en uitbestede werk Kosten van kader/staf nodig voor de begeleiding van de doelgroepen Overige kosten (direct en indirect) die noodzakelijk zijn voor de bedrijfsmatige aansturing om de producten en diensten te vervaardigen.

Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding een schatting maakt die essentieel is voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling van de continuïteit van de organisatie en diens activiteiten mede in het licht van de aanvulling van tekorten door de aangesloten gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân en Waadhoeke.

WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Het gestorte en geplaatste aandelen-kapitaal 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. De verstrekte leningen aan NV Empatec betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd van langer dan één jaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Waardering geschiedt tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen

Liquide middelen

Waardering geschiedt tegen nominale waarde.

Algemene reserve

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.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is gevormd voor mogelijke transitiekosten naar aanleiding van vastgestelde businesscase Werkleerbedrijf Fryslân-West.

Voorzieningen

Waardering geschiedt tegen contante waarde. Voorzieningen worden getroffen voor verplichtingen die met een redelijke mate van betrouwbaarheid zijn in te schatten. Verplichtingen, die dat niet zijn, worden opgenomen onder de risicoparagraaf. De voorzieningen worden gewaardeerd op het

nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies

Schulden op lange termijn

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd van langer dan één jaar.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Loonkosten Wsw

Hieronder wordt verstaan de bruto loonkosten vermeerderd met de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. De kosten die direct gerelateerd zijn aan de loonkosten, zoals vervoerskosten en opleidingskosten maken onderdeel uit van de loonkosten.

Loonkosten ambtelijk personeel

Hieronder wordt voor de loonkosten ambtenaren verstaan de bruto loonkosten vermeerderd met de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. De kosten die direct gerelateerd zijn aan de loonkosten, zoals vervoerskosten en opleidingskosten maken onderdeel uit van de loonkosten.

Pensioenen

We hebben een pensioenregeling bij diverse instanties, waaronder het ABP, het Pensioenfonds Werk en (Re)Integratie (PWRI) en bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Werk en Integratie. Op deze pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. De pensioenregelingen hanteren het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. Pensioenregelingen proberen ieder jaar de pensioenen te indexeren. Wanneer de beleidsdekkingsgraad (de gemiddelde dekkingsgraad van de laatste 12 maanden) onvoldoende is dan vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Op 31 december 2023 was de actuele dekkingsgraad voor het ABP 111% (2022: 110%, 2021: 110%), het PWIR 126% (2022: 130%, 2021: 116%) en SPW 132% (2022: 134%, 2021: 127%)

Rente

De rentelasten bestaan uit de rentelasten van langlopende geldleningen en rekeningcourantkrediet. De rentebaten bestaan uit de ontvangen rentes van het rekeningcourant bij de BNG en de verplichte schatkistrekening van het Rijk.

Rijksvergoedingen

Dit is het macro-aandeel Wsw in de integratie uitkering van het Sociaal Domein dat door de deelnemende gemeenten wordt ontvangen en een op een wordt doorbetaald aan Fryslân-West.

Gemeentelijke bijdrage

Deze bijdrage wordt van de aangesloten gemeenten ontvangen.

IX Toelichting balans per 31 december 2023

cijfers x € 1.000		
Financiële activa	31-12-2023	31-12-2022
Kapitaalverstrekking aan deelneming NV Empatec	4.538	4.538
Totaal Vaste activa	4.538	4.538

De waarde van het eigen vermogen van NV Empatec bedraagt per 31-12-2023 € 14.791.000. (2022: € 13.880.000). Het resultaat van NV Empatec bedraagt over 2023 € 910.976 (2022: € 655.000).

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
Vorderingen op deelnemingen (NV Empatec)	1.515	1.392
Vorderingen op openbare lichamen	-	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist (<1 jaar)	2.966	1.910
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	6	100
Overige vorderingen	1.371	651
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	5.858	4.053

De mutatie 2023 in de vordering op deelnemingen (NV Empatec) bestaat uit mutaties inzake de kostenverdeling en de aflossing van Empatec hierop. De toename van overige vorderingen betreft een vordering inzake nog te ontvangen Rijksbijdrage van een van de deelnemende gemeenten. Deze vordering is op 2 januari 2024 ontvangen.

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Schatkistbankieren) zijn gedurende het jaar het volgende bedrag aan middelen boven het drempelbedrag van € 300.000 buiten 's Rijks schatkist aangehouden:

	2023
Eerste kwartaal	-
Tweede kwartaal	-
Derde kwartaal	-
Vierde kwartaal. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door de rentevergoeding zoals ontvangen van de BNG over december 2023 op 29 december 2023.	2

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Banksaldi	302	300
Stand per 31 december	302	300

De liquide middelen worden aangehouden bij de BNG.

Eigen Vermogen	Algemene reserve	Bestemmings reserve
Stand per 1 januari	7.601	250
Resultaatsbestemming	1.418	250
Stand per 31 december	9.019	500
De mutatie in het eigen vermogen is hierboven toegelicht. De bestemmingsreserve is gevormd voor mogelijke transitiekosten conform de vastgestelde businesscase Werkleerbedrijf Fryslân-West.		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren	11	107
Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	723	714
Overige schulden	4	6
Overlopende passiva	441	213
Totaal vlottende schulden	1.179	1.040
Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West is een fiscale eenheid in het kader van BTW met de NV Empatec en Empathiek BV.		

Over 2023 heeft de GR Fryslân-West een kredietfaciliteit bij de BNG Bank van € 2.974.500. Er zijn hiervoor geen zekerheden afgegeven. Ultimo 2023 is er geen gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er zijn verplichtingen ten aanzien van personeel zoals jubileumuitkeringen, vakantiegeld en opgebouwde verlofuren. De verplichtingen ultimo 2023 zijn voor jubileumuitkeringen € 779.960, voor verlof € 2.846.706 en voor vakantiegeld € 728.993. De verplichting vakantiegeld is geheel kortlopend.

Er is een voorwaardelijke vordering op NV Empatec ad € 262.710 inzake toekomstig af te rekenen verlofdagen en jubileumvoorziening verband houdende met de kostenverdeling, in NV Empatec is deze post als schuld opgenomen.

X Toelichting overzicht van baten en lasten

cijfers x € 1.000

Lasten			
	2023	Begroot 2023	2022
Loonkosten WSW			
Bruto loon	18.217	22.443	18.021
Af: Ontvangen ziekengelden (WAO)	-71	-	-15
Af: LIV + tegemoetkoming transitiekosten	-374	-255	-436
Sociale lasten	3.085	-	3.119
Pensioenpremie	1.565	-	1.611
Subtotaal lonen	22.422	22.178	22.300
Overige loonkosten WSW	419	-	479
Totale loonkosten WSW	22.841	22.178	22.779
Te zien is dat de totale lasten inzake lonen WSW ten opzichte van 2022 met € 62.000,- is toegenomen. dit wordt veroorzaakt door hogere loonkosten als gevolg van CAO ontwikkelingen en afname van de LIV bij afnemende omvang in fte. . Gemiddeld waren er 38 FTE minder in dienst (van 680 in 2022 naar 642 in 2023).			
Loonkosten ambtenaren			
Bruto salarissen	486	465	481
Sociale lasten	55	-	62
Pensioenpremie	57	-	63
Overige loonkosten	-12	-	6
Totale loonkosten ambtenaren	586	465	612
Ten opzichte van 2023 dalen de loonkosten met € 26.000. Gemiddeld waren er 0,67 FTE minder in dienst (van 6,67 in 2022 naar 6,00 in 2023). De loonkosten zijn hoger dan begroot door een RVU regeling. Deze regeling levert een voordeel op voor 2024 en 2025.			
Loonkosten BSW			
Bruto salarissen	1620	1.958	1.039
Af: Ontvangen ziekengelden (WAO)	-164	-	-
Af: LIV + tegemoetkoming transitiekosten	-44	-	-
Sociale lasten	330	-	259
Pensioenpremie	121	-	89
Overige loonkosten	18	-	33
Totale loonkosten BSW	1881	1.958	1.420
De loonkosten stijgen door hogere instroom en CAO ontwikkelingen incl stijging Wettelijk Minimum Loon (WML).			
Loonkosten overige doelgroepen			
Bruto salarissen	1459	518	626
Af: Ontvangen ziekengelden (WAO)	-127	-	-
Af: LIV + tegemoetkoming transitiekosten	-25	-	-
Sociale lasten	323	-	158
Pensioenpremie	122	-	60
Overige loonkosten	29	-	28
Totale loonkosten overige doelgroepen	1781	518	872
De loonkosten stijgen door een fors hogere instroom in 2023 en CAO ontwikkelingen waaronder hoger WML.			

Overige personeelskosten WSW			
	2023	Begroot 2023	2022
Overige personeelskosten WSW	785	793	812
Totaal personeelskosten WSW	785	793	8126
Dit betreft de doorbelaste kosten inzake de kostenverdeling.			
	2023	Begroot 2023	2022
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.525	1.385	1.586
	2023	Begroot 2023	2022
Overige bedrijfskosten	98	115	834
Betreft de kosten voor accountantscontrole, controlling, automatisering en overige kosten welke direct toerekenbaar zijn aan de GR.			
	2023	Begroot 2023	2022
Financiële baten en lasten	-237	-	4
Betreft de rentebaar vanwege de ontvangen rente op het positieve banksaldo gedurende 2023.			
Totaal lasten	29.260	27.412	28.168
Baten			
	2023	Begroot 2023	2022
Rijksvergoeding	26.477	23.901	25.584
Gemeentelijke bijdrage	2.084	2.085	2.540
Loonkostensubsidie bsW	1.706	1.572	1.302
Loonkostensubsidie overige doelgroepen	662	175	301
Overige	0	4	1
Sub-totaal baten	30.929	27.737	29.728
	2023	Begroot 2023	2022
Totaal baten	30.929	27.737	29.728

Nadere toelichting op de subsidiebaten rijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage

Gemeente	Rijksbijdrage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente De Fryske Marren	3.181	249
Gemeente Harlingen	1.981	159
Gemeente Súdwest-Fryslân	15.567	1.213
Gemeente Waadhoeke	5.723	463
Subtotaal aandeelhouders	26.452	2.084
Subsidie naadloze overplaatsing	25	
Totaal	26.477	2.084

Statutaire resultaatsbestemming

In artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling staat het volgende opgenomen betreffende de bestemming van het resultaat:

1. Mocht enig exploitatiejaar een batig saldo opleveren, dan zal dit saldo worden toegevoegd aan de algemene reserve.
2. Mocht enig exploitatiejaar een nadelig saldo opleveren, dan zal het exploitatietekort in beginsel worden gedekt uit de algemene reserve.
3. Het algemeen bestuur kan beslissen uitkeringen uit de algemene reserve te doen ten gunste van de gemeenten, overeenkomstig de verdeelsleutel die ten grondslag lag aan de begroting, zoals opgenomen in artikel 21, eerste lid. Uitkeringen kunnen alleen plaatsvinden indien en voor zover de algemene reserve hoger is dan de kapitaalverstrekking aan de deelnemingen vermeerderd met de aan deelnemingen uit eigen middelen verstrekte financieringen, blijkend uit de laatst en niet meer dan één jaar geleden vastgestelde jaarrekening.
4. Structurele tekorten in de algemene reserve zullen door de gemeenten worden aangevuld overeenkomstig de verdeelsleutel die ten grondslag ligt aan de begroting, zoals opgenomen in artikel 21, eerste lid. Het algemeen bestuur bepaalt wanneer sprake is van een structureel tekort, mede gehoord gedeputeerde staten en de accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Conform het voorstel in de jaarrekening van 2022 is het resultaat ad € 1.560.000 voor € 250.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve transitiekosten en het restant ad € 1.310.000 is toegevoegd aan de algemene reserve.

Voorstel resultaatsbestemming 2023

Het algemeen bestuur stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2023 ad € 1.668.000 voor € 250.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve transitiekosten conform de businesscase en het restant ad € 1.418.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

XI Overige informatie

1. WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

De topfunctionarissen van de GR (leden Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. In hoofdstuk I 'Verslag Algemeen en Dagelijks Bestuur' worden deze leden vermeld.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

2. Rechtmatigheidsverklaring Gemeenschappelijke regeling Fryslân-West

Verantwoordelijkheid Gemeenschappelijke regeling Fryslân-West 1

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 maart 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 293.000.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Datum opstellen jaarrekening: 11 juli 2024

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur 11 juli 2024

Incidentele baten en lasten

Voor 2023 zijn geen als zodanig aangemerkte incidentele baten/lasten in de jaarrekening opgenomen, derhalve zijn deze niet apart gepresenteerd.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West te Sneek gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023.
2. De balans per 31 december 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
4. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 maart 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 292.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 14.600 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 maart 2023.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of Werkvoorzieningschap Fryslân-West in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Werkvoorzieningschap Fryslân-West.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 maart 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Werkvoorzieningschap Fryslân-West.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat Werkvoorzieningschap Fryslân-West in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen

of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van Werkvoorzieningschap Fryslân-West.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van Werkvoorzieningschap Fryslân-West, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van Werkvoorzieningschap Fryslân-West. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 11 juli 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

GEMEEN SCHAPPELIJKE REGELING

Fryslân-West

Aan: het college van de Gedeputeerde Staten
Kopie aan: deelnemend gemeenteraden en colleges B&W

Datum: 11 juli 2024
Behandeld door:
Telefoon:
E-mail:
Onderwerp: Jaarrekening 2023
Bijlagen: 3

Geacht college,

Hierbij bieden wij u ter kennisname aan de jaarrekening GR-FW 2023 (zie bijlage 1) van de Gemeenschappelijke Regeling werkvoorzieningschap Fryslân-West. De jaarrekening is op 11 juli 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld (zie bijlage 2) en voorzien van een positief verslag van de externe deskundige conform artikel 22 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling (zie bijlage 1). Tevens ontvangt u ter informatie de jaarrekening NV Empatec 2023 (zie bijlage 3). Beide jaarrekeningen laten een positief resultaat zien.

Wij gaan ervan uit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Namens de GR Fryslân-West,

Mevrouw L. Boelsma
Voorzitter

W.M. Koolwijk
secretaris a.i.

Bezoekadres

Tingietersstraat 1
8601 WJ Sneek
T 0515 48 49 99
E info@empatec.nl

Postadres

Fryslân-West/NV Empatec
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8177.29.860.B.01

www.empatec.nl

GEMEEN SCHAPPELIJKE REGELING

Fryslân-West

Aan: leden Algemeen Bestuur Gr Fryslân West

Datum:	4 juli 2024
Behandeld door:	E. Galama
E-mail:	e.galama2@sudwestfryslan.nl
Onderwerp:	Begroting GR-FW 2023
Bijlagen:	1. Begroting GR-FW 2023 2a. Zienswijze Súdwest-Fryslân, 2b. Zienswijze De Fryske Marren 2c. Zienswijze Waadhoeke 3. Aanbiedingsbrief aan Provincie

Betreft: Begroting GR-FW 2025

Inleiding

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2025 van GR Fryslân West (GR FW) aan inclusief een meerjarenperspectief 2026-2029. De begroting is behandeld in het DB d.d. 11 april en is op 12 april aan de gemeenteraden verzonden ten behoeve van hun zienswijzen.

Zienswijzen

De zienswijzetermijn van 12 weken liep tot 5 juli. Inmiddels zijn de volgende zienswijzen binnen:

- Súdwest-Fryslân, geen zienswijze (bijlage 2)
- De Fryske Marren, geen zienswijze (bijlage 3)
- Waadhoeke, geen zienswijze (bijlage 4)

Voor Harlingen is de raadvergadering op 10 juli. Een formele bevestiging van de behandeling in de gemeenteraad van Harlingen op 10 juli ontvangen wij voor aanvang van de vergadering. Omdat de formele zienswijze termijn verstreken is kan de begroting formeel zonder zienswijze van Harlingen worden behandeld in AB.

Kernpunten begroting

Hierna volgen enkele kernpunten uit de begroting:

- De begroting kent een sluitende exploitatie, waarbij de gemeentelijke bijdragen conform vorig jaar aflopen naar nihil in 2027.
 - Zoals in de uitgangspunten toegelicht is een aantal landelijke te verwachten budgetten nog niet in de begroting opgenomen. Hiervoor zullen plannen moeten worden opgesteld. Over de feitelijk uitwerking (inhoud, proces, besluitvorming bij gemeenten en samenwerkingsverbanden) vindt momenteel overleg plaats.
 - Wel is de extra infrastructurele opslag (brief SZW december 2023) opgenomen voor banen die niet vallen onder beschermt werk en die (tijdelijk) aangewezen zijn op de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven.
- In de begroting is conform vorig jaar een uitputting van de bestemmingsreserve ten bedrage van 1 miljoen euro voor GR FW voor "transitie(kosten)" opgenomen vanaf 2026. Zoals in de begroting is toegelicht zal de uitputting in lijn met de businesscase (paragraaf 12) moeten worden onderbouwd. Hiervoor zal in 2024 nader overleg worden gevoerd. De voorgenomen uitputting zal via bestuurlijke besluitvorming lopen.

Gevraagd van AB

De begroting 2025 GR Fryslân West vast te stellen. De begroting conform de aanbiedingsbrief aan de het college van de Gedeputeerde Staten en een kopie aan de deelnemende gemeenteraden en colleges B&W te verstrekken

Bezoekadres

Tingietersstraat 1
8601 WJ Sneek
T 0515 48 49 99
E info@empatec.nl

Postadres

Fryslân-West/NV Empatec
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8177.29.860.B.01

www.empatec.nl



GR FRYSLÂN-WEST
CONCEPT EERSTE
BEGROTING 2025
(incl. meerjarenperspectief 2026-2029)
Dd 03/04/24

GEMEEN
SCHAPPELIJKE
REGELING

Fryslân-West

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	3
2. Paragrafen	12
3. Uitgangspunten	14
4. Begroting Fryslân-West 2025 incl. toelichting	15
5. Balans Fryslân-West 2025 incl. toelichting	19
6. Balans Fryslân-West 2025-2029	20
7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2025	21
8. Overzicht incidentele baten en lasten	22
9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2025 - 2029 incl. toelichting	23

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2029 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (hierna GR)

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 en Nieuwe doelgroepen (waaronder BAB/LKS/Wajong). Ook kan de GR de deelnemende gemeenten adviseren over - en uitvoeringsopties aandragen voor - andere doelgroepen. Hier is in de begroting nog geen rekening mee gehouden.

De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw aanstelling en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling.

Daarnaast worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling kosten geregistreerd die specifiek met de Wsw, Beschut Werk/Nieuwe doelgroepen te maken hebben, zoals vervoerskosten, studiekosten en bedrijfsgeneeskundige zorg.

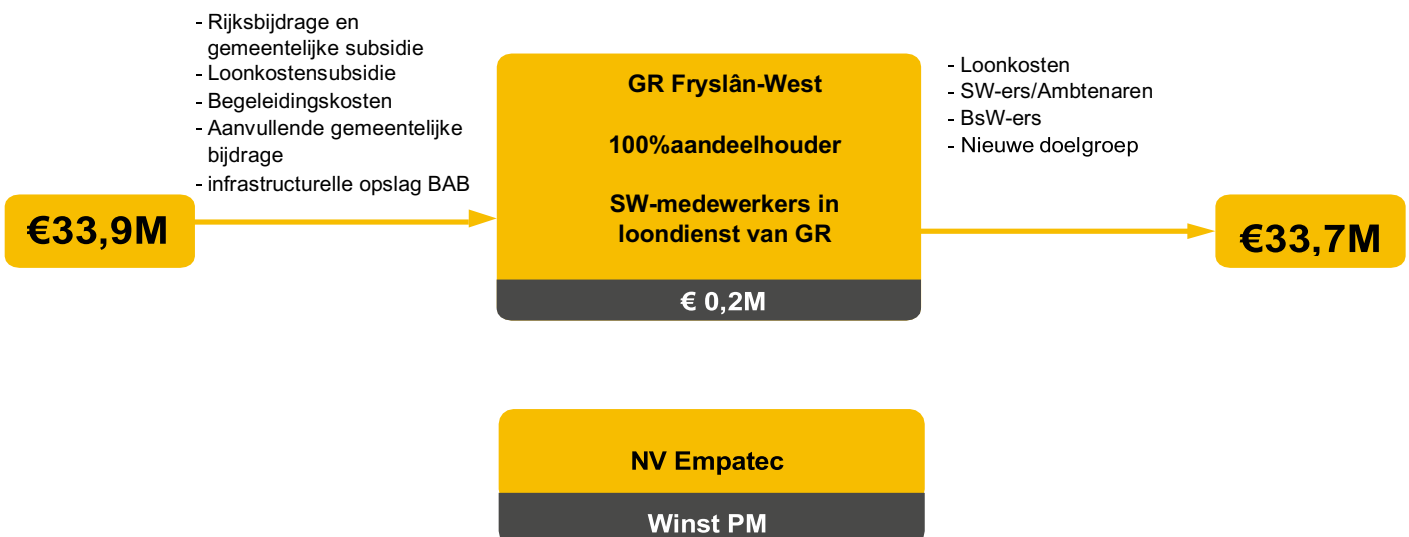
NV Empatec

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.

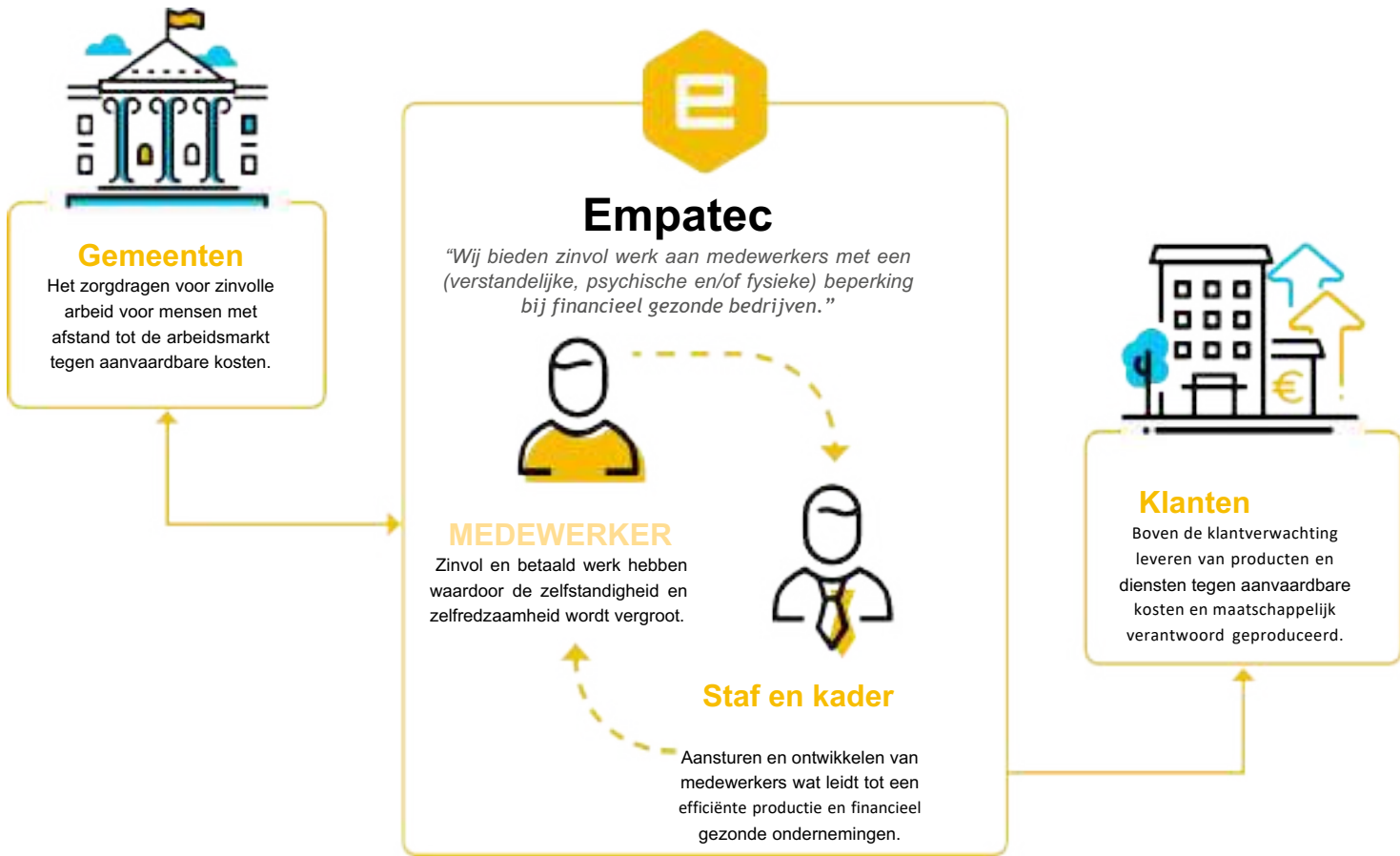
Iedere begroting is slechts een weergave van verwachtingen en een taakstelling voor een bepaald tijdvak (meestal een jaar). Om een begroting te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden 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 hun zienswijze naar voren te brengen. Het Dagelijks Bestuur stuurt 12 april een eerste begroting aan de gemeenten. De begroting moet voor 15 september door het Algemeen Bestuur bij de Gedeputeerde Staten worden ingediend.

Mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2024

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec doorgevoerd.

Het basis uitgangspunt blijft hierdoor dat de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR Fryslân-West. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Werkjouwer, 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 Werkjouwer.

Bijdrage per SE € 1.000

Naar aanleiding van de door de Raden aangenomen businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd en blijkt de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van de subsidieresultaat SW in de komende jaren af te nemen. Voor het verloop van deze lagere gemeentelijke bijdrage verwijzen wij naar de toelichting op de meerjarenprognose op pagina 23. Dit verloop is gelijk aan de in de begroting 2024 opgenomen daling.

Eerste begroting GR Fryslân-West

In de begroting 2025 (evenals de begroting 2024) hebben we rekening gehouden met de uitkomsten van de door de gemeenten vastgestelde business-case en implementatieplan.

In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfsvoeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2025 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2025 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 2025-2029 inclusief toelichting.

Verdeling Transitiekosten

In de businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor wordt gedurende vier jaar (2022 tot en met 2025) een budget opgebouwd van € 500.000, derhalve een totaal van € 2.000.000. Deze bedragen voor de transitiekosten worden uitsluitend aangewend om eventuele boventaligheid van ongesubsidieerd personeel op te lossen voor zover dat niet via natuurlijk verloop kan worden opgevangen. Indien er geen transitiekosten zijn, worden de middelen niet voor andere doeleinden gebruikt.

50% komt ten laste van de gemeenschappelijke regeling. Het gaat om € 250.000 euro in de jaren 2022 tot en met 2025. De kosten worden gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (of SE), of bij realisatie via de algemene reserve. Per arbeidsjaar gaat het om gemiddeld circa € 325 over de jaren 2022-2025. Hierbij blijven we binnen het overkoepelend kader van € 3.000 per SE, conform de businesscase.

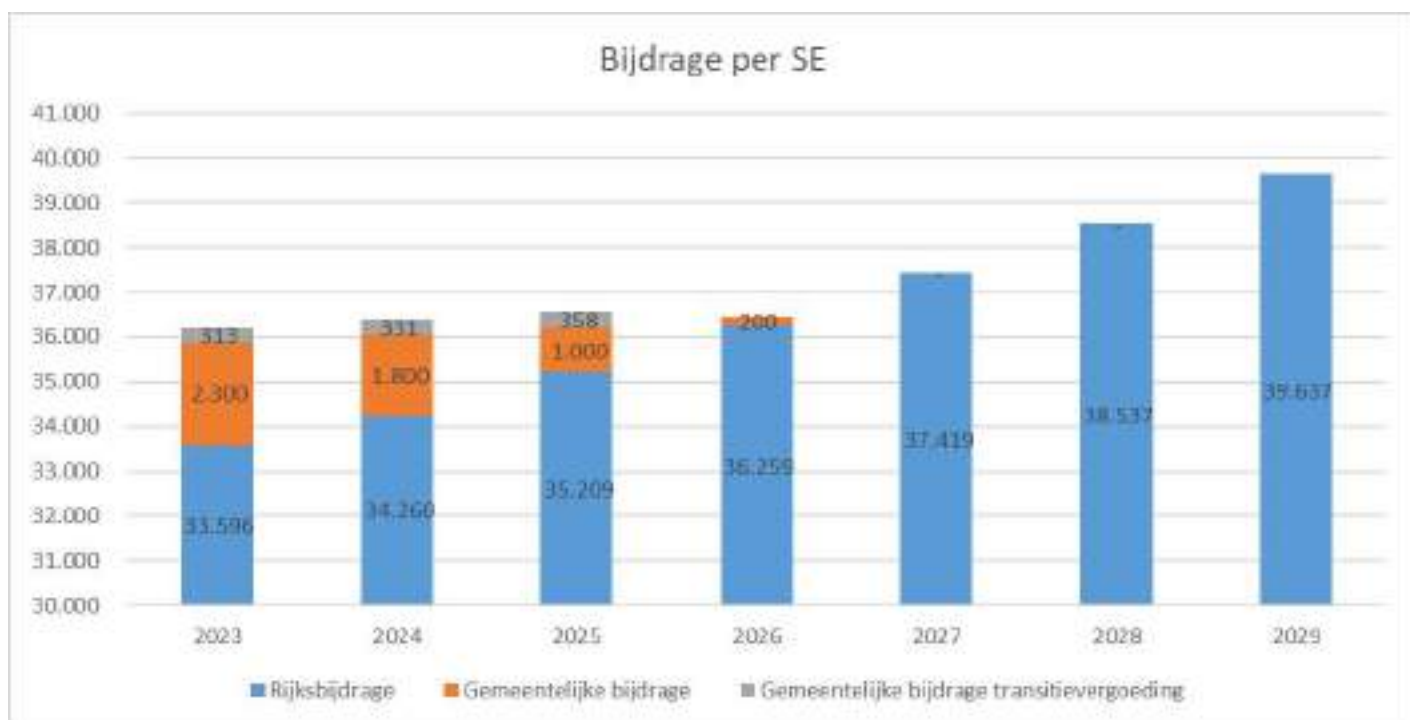
1.1 De ontwikkeling van de subsidie

De SW-bedrijven ontvangen vanuit het Rijk (via de gemeenten) en vanuit onze gemeenten subsidie. De hoogte van deze subsidie is afhankelijk 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). Met Empatec hebben de gemeenten een werkleerbedrijf die SW-medewerkers en andere doelgroepen werk bieden. Met andere woorden een infrastructuur om inwoners met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt naar werk bij reguliere werkgevers te begeleiden danwel zelf beschut werk te bieden.

In deze begroting is de meerjarenraming geactualiseerd en blijkt, conform de businesscase, de gemeentelijke bijdrage in de komende jaren af te nemen van € 2.300 per SE in 2023 naar nihil in 2027. Dit komt met name door verbetering van het subsidieresultaat SW.

Deze verlaging is verwerkt in de meerjarenprognose in deze begroting. Voor het verloop van deze lagere gemeentelijke bijdrage verwijzen wij naar de toelichting op de meerjarenprognose op pagina 23.

De weergave van de totale subsidie per SE is weergegeven in de onderstaande grafiek. De rijksbijdrage is gebaseerd op de septembercirculaire 2023.



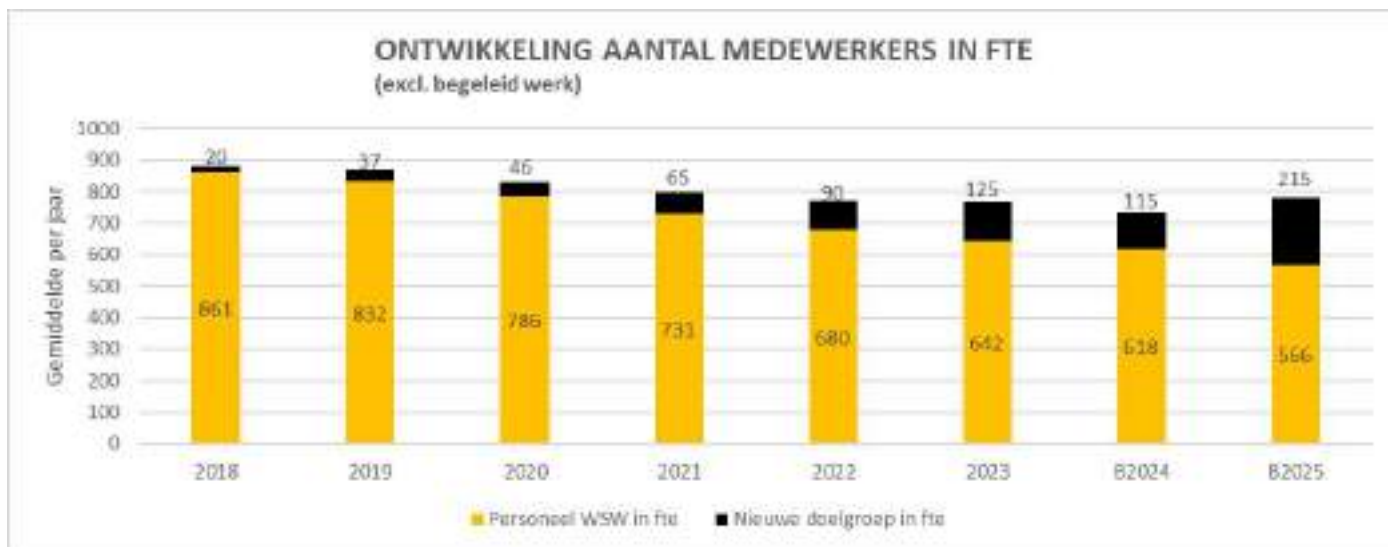
1.2 De ontwikkeling van het aantal medewerkers

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:

- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van o.a. BAB (Baan Afspraak Banen) / Wajong met loonkostensubsidie

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



In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers vanuit de nieuwe doelgroepen weergegeven. De toename van de nieuwe doelgroepen wordt veroorzaakt doordat medio 2022 de gemeenten meer medewerkers naar de GR hebben laten instromen.



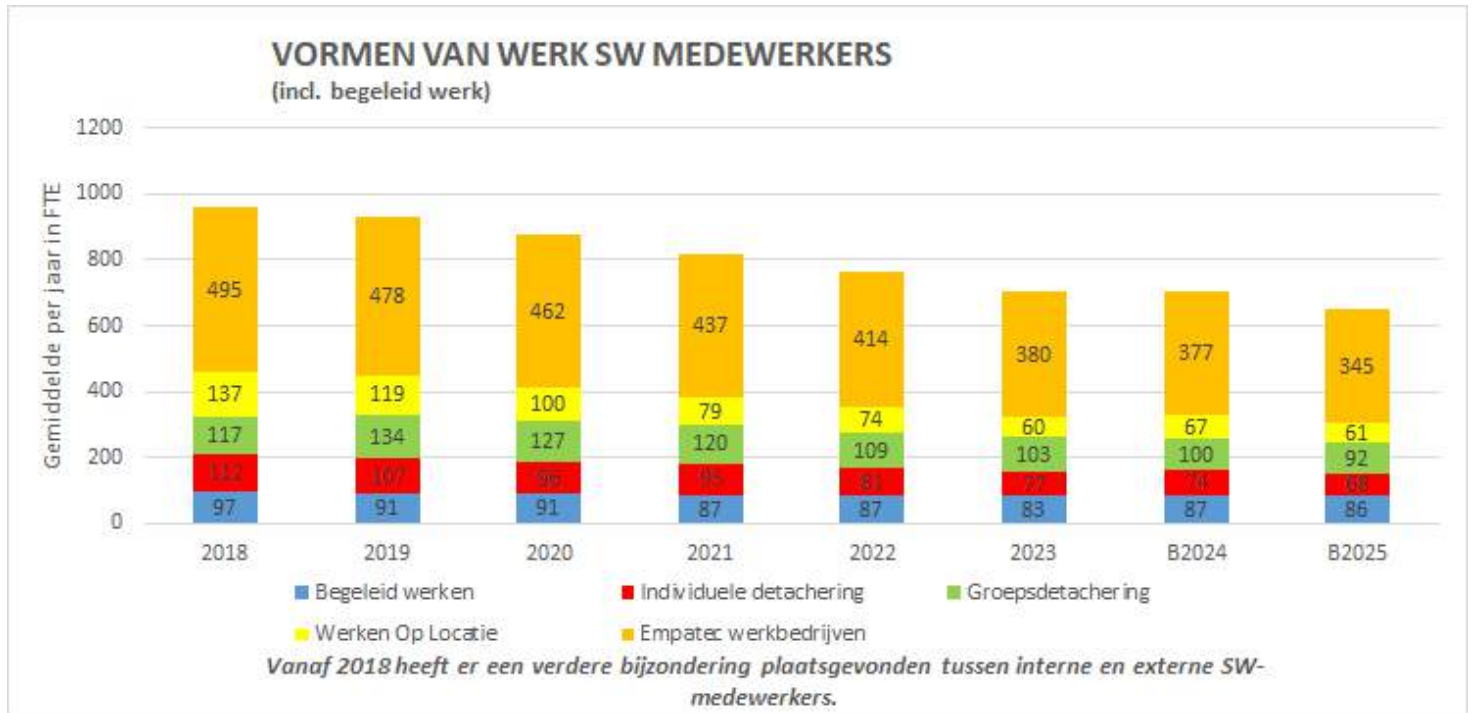
De toename van de doelgroep Beschut Werk wordt veroorzaakt door de extra middelen die de gemeenten beschikbaar hebben gesteld om de wachtlijst Beschut Werk bij onze gemeenten op te lossen. De toename van de doelgroep LKS/BAB wordt veroorzaakt door een toenemend aantal inwoners van onze gemeenten die ondanks diverse dienstbetrekkingen bij reguliere werkgevers toch veelal weer terugvallen passender werk kunnen vinden bij Empatec.

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

- Empatec werkbedrijven:
 - Werkzaam bij één van de eigen werkbedrijven: Hout, 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).
- 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.



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 2023 zien wij dat circa 46% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is.

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

Om de onzekerheid rondom Rijksbijdrage en overige subsidies en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken.

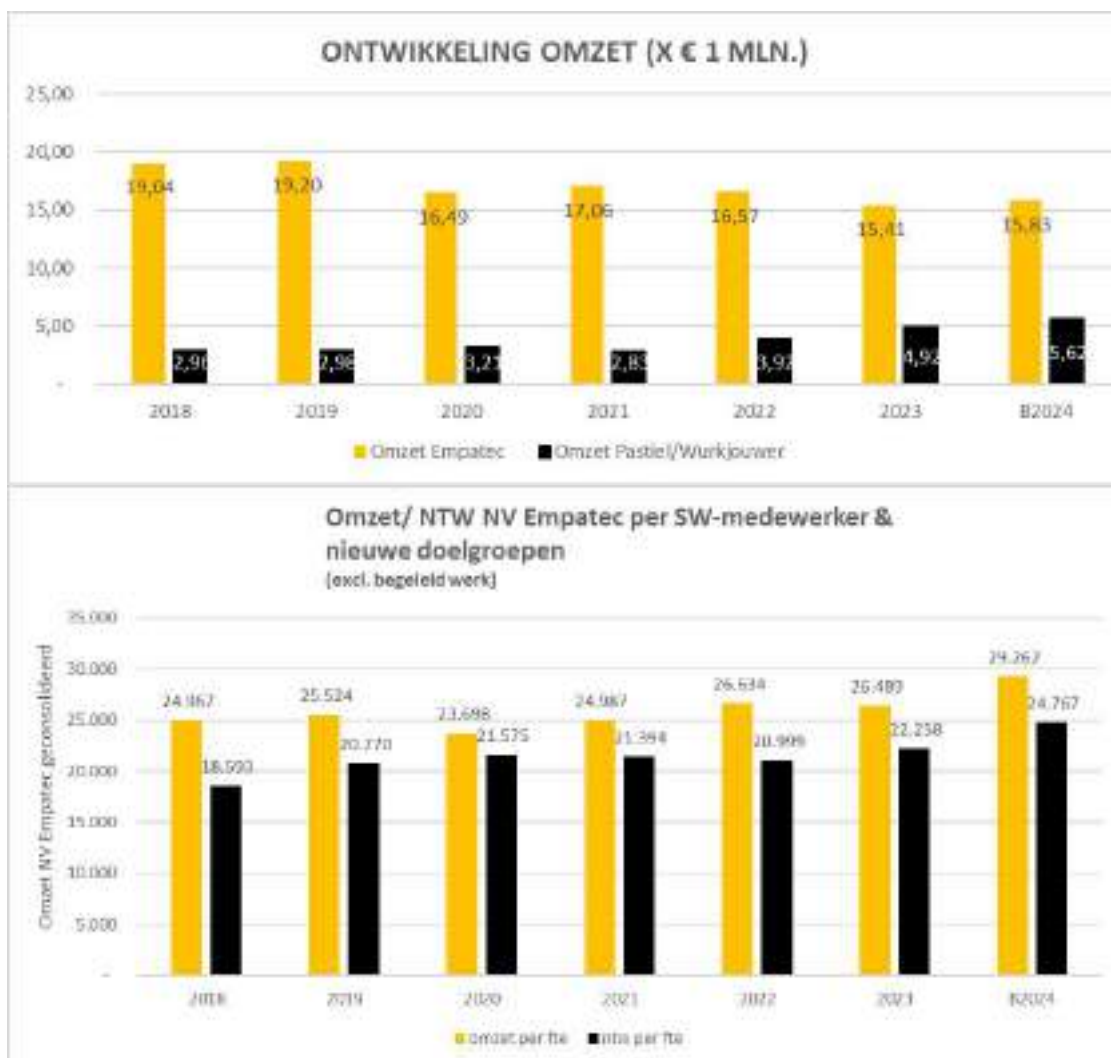
De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

- Meer externe en klantgerichtheid
- Marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van oneigenlijke concurrentie en vanuit de overtuiging dat onze mensen waarde toevoegen waar de klant

een reële prijs voor dient te betalen en mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid hanteert Empatec zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt.

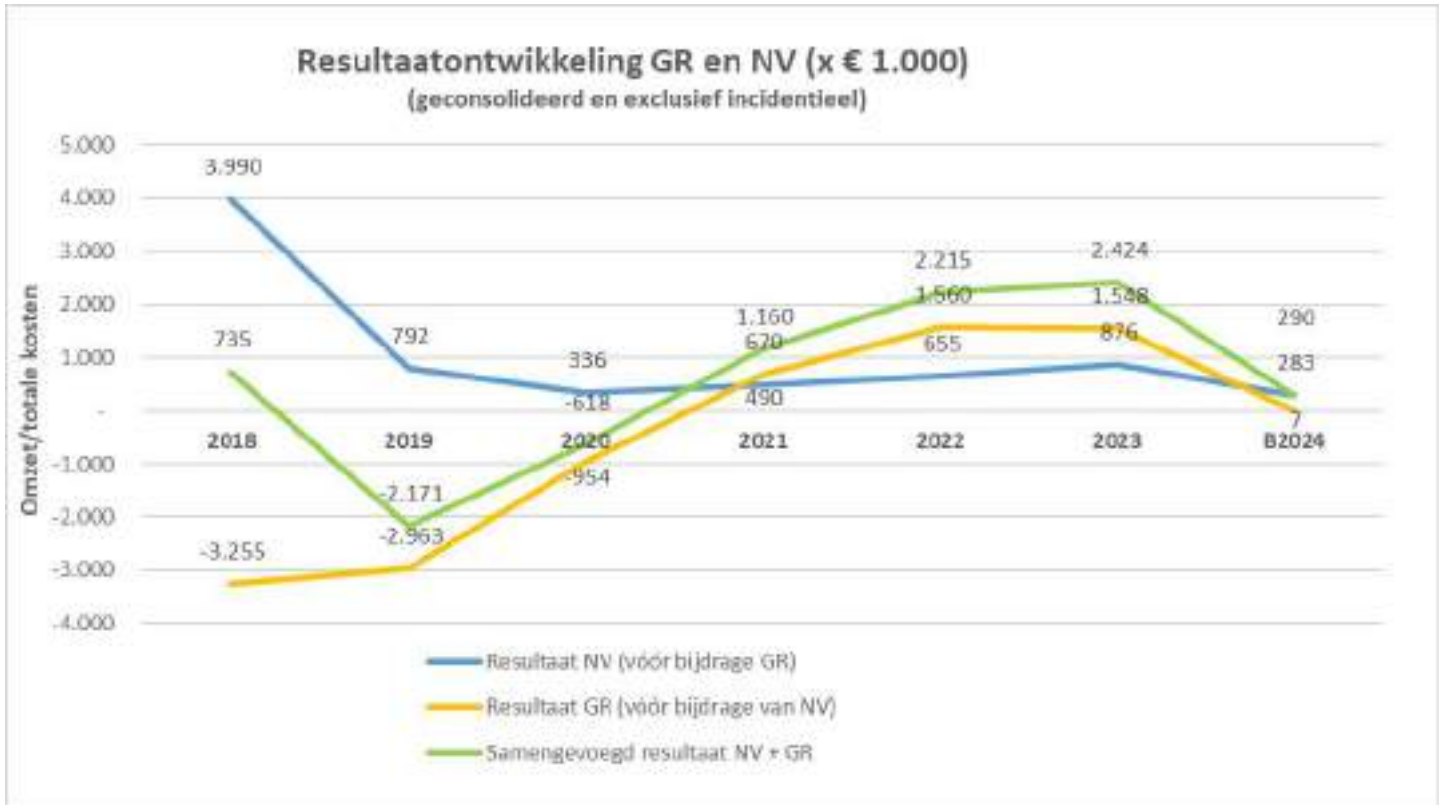
- Decentralisatie van de organisatie
- Investeringsprogramma voor leiderschapontwikkeling

Dit heeft ertoe geleid dat de omzet (en NTW) per medewerker de afgelopen jaren sterk verbeterd is en dat na het moeilijke (corona)jaar 2020 de opgaande lijn weer zichtbaar is. De begroting voor NV Empatec 2025 wordt in najaar 2024 opgesteld.



1.4 Synthese: het resultaat

De resultaatontwikkeling van GR-Fryslân-West, NV Empatec en het gezamenlijke resultaat is in de onderstaande grafiek weergegeven.



2. PARAGRAFEN

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2025 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 33.683.000
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.761.968

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 GR Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de liquide middelen en kortlopende leningen. Op basis van de concept jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2023 bij NV Empatec € 8.246.000 (2022: € 8.511.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2023 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)

	B2025
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.762
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-
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)	-
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.762
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	2.762

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De belangrijkste risico's en mitigerende maatregelen zijn hieronder weergegeven:

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijkscirculaires gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.
- Opbrengst LKS en vergoeding begeleidingskosten Beschut Werk en extra bijdrage BAB: Basis zijn de jaarlijks door de gemeenten ontvangen aantallen en budgetten. De uitbreiding van deze budgetten zijn op het moment van opstellen begroting nog niet definitief vastgesteld door het Rijk. Deze worden via beleidsafspraken en afhankelijk van de doelgroep (aantallen en capaciteiten) door de gemeenten doorbetaald aan de GR.
- Nieuwe doelgroepen: In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse toename van de instroom. Het subsidieresultaat is negatief. Eventuele extra instroom zal leiden tot een hoger negatief financieel effect. Deze worden per kwartaal gerapporteerd en geactualiseerd en regie wordt geïntensiveerd.
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk, Nieuwe doelgroepen en ambtelijk personeel zijn sterk afhankelijk van de respectievelijke CAO ontwikkelingen en stijging wettelijk minimum loon. In de kwartaalrapportages wordt dit gemonitord

De kansen en risico's worden periodiek door het jaar heen geëvalueerd met alle betrokkenen en als nodig geactualiseerd.

De totale algemene reserve van de GR bedraagt ultimo 2025 € 9,2 mln. minus het vermogensbeslag van de deelneming ad € 4,5 mln. bedraagt de vrije reserve van de GR FW € 4,7 mln. voor het opvangen van financiële risico's. Het is de inschatting dat deze vrije reserve toereikend is voor het opvangen van bovengenoemde risico's.

De gemeentelijke bijdragen worden via de begroting vastgesteld. De gemeenten compenseren hiermee de mogelijke tekorten voortvloeiende uit voorgedane risico's.

In deze eerste begroting 2025 is een gemeentelijke

bijdrage opgenomen van € 1.000 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 o.a. de uitvoering van de WSW en Beschut Werken. De GR is formeel de werkgever van mensen met WSW-aanstelling en staf/kader personeel met een ambtelijke aanstelling.

Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningsschap 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 pensioengerechtigde leeftijd 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 (SOK) worden afspraken gemaakt over de realisatie van de sociale doelstelling overeenkomstig de Wet sociale werkvoorziening. Dit besluit en SOK zijn in 2023 geactualiseerd. Tevens wordt ieder jaar een jaarovereenkomst WSW afgesloten.

3. UITGANGSPUNTEN

Uitgangspunten

Opbrengsten

Bij het opstellen van de eerste begroting 2025 wordt conform voorgaande jaren het gemeentelijke macrobudget Wsw geheel ter beschikking gesteld aan Fryslân-West, aangevuld met een eigen gemeentelijke 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.

Ten aanzien van het geraamde macrobudget Wsw is uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2023 van het Rijk. Hieruit blijkt dat de gemiddelde subsidie voor een Wsw'er in 2025 € 35.209 is. Er wordt rekening gehouden dat het macrobudget in 2025 met 4% LPO (Loon- en Prijs Ontwikkeling) door het Rijk wordt verhoogd en wordt hierna constant gehouden.

In de begroting is voor beschut werk tevens rekening gehouden met de in de september circulaire 2023 aangekondigde verhoging van het begeleidings-budget van € 2.157 per werkplek. Deze verhoging is op basis van realisatie in de begroting opgenomen, ook al is de formele financieringsgrondslag nog op basis van taakstelling.

Brief SZW infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven dd 21 december 2023:

In de begroting is voor de nieuwe doelgroepen (BAB/LKS) rekening gehouden met de door de minister in haar kamerbrief van december 2023 aangekondigde structurele infrastructurale opslag van € 3.465 per werkplek. De infrastructurale opslag wordt ingezet voor de banen voor mensen die niet vallen onder beschut werk en die (tijdelijk) aangewezen zijn op de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven (oormerk naar nieuwe doelgroep (BAB/LKS). Definitieve besluitvorming vindt plaats bij de voorjaarsnota van het Rijk en meircirculaire in 2024.

Daarnaast is voorzichtigheidshalve in deze begroting nog geen rekening gehouden met

- Landelijk Incidenteel budget 2024 ad € 63,9 mln. versterking infrastructuur SO-bedrijf
- Landelijk Budget transformatie SO-bedrijven '25-'34 ca. € 31 mln. per jaar

Loonkosten

Voor de post loonkosten SW, Beschut Werk en nieuwe doelgroepen is rekening gehouden met de nieuwe CAO SW respectievelijk de CAO Aan de Slag (Beschut Werk en nieuwe doelgroepen) van eind 2023. Voor loonkosten CAO Aan de Slag is een geschatte loonverhoging van 4% in 2025 opgenomen. Tevens worden de loonkosten voor de doelgroep BAB voor de helft voor dienstbetrekking van 2 jaar en voor helft met dienstbetrekkingen voor onbepaalde tijd ingevuld. Voor loonkosten SW zijn geen loonverhogingen in 2025 opgenomen conform de nieuwe CAO SW. De LIV (lage inkomensvoorziening) wordt ingaande 2025 afgeschaft en de compensatieregeling LKV (loonkostenvoordelen) is vanaf 2025 met € 255 per SW en € 362 per BW opgenomen.

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging CAO gemeente van gemiddeld 5,5%.

Tenslotte is door de gestegen marktrente een rentebaar opgenomen gebaseerd op 3% van het gemiddelde saldo van de liquide middelen van de GR.

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage 2025 is geraamd op € 1.000 per SE. Doorberekening aan de gemeente vindt plaats op basis van het aantal werknemers (uitgedrukt in subsidieeenheden) met een Wsw-status dat werkzaam is bij Fryslân-West of in Begeleid Werken. Bij de raming voor 2025 is uitgegaan van 698 SE. Voor de reservering transitiekosten is voor 2025 rekening gehouden met € 358 per SE.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2025

Cijfers x € 1.000

LASTEN	PROGNOSE 2023	EERSTE BEGROTING 2023	EERSTE BEGROTING 2024	EERSTE BEGROTING 2025
SW				
Loonkosten SW	22.622	22.433	22.524	22.003
LIV / Compensatie LIV vanaf 2025	-139	-255	-293	-178
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.525	1.385	1.586	1.586
Overige kosten SW	785	793	727	702
BSW				
Loonkosten Beschut Werk	2.089	1.958	2.939	4.843
Compensatie LIV vanaf 2025				-47
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkosten nieuwe doelgroep	1.849	518	900	3.931
AMBTELIJK				
Loonkosten Ambtelijk personeel	595	465	514	413
Reservering transitiekosten			250	250
Overige kosten	173	115	180	180
TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	29.499	27.412	29.327	33.683

De cijfers worden hierna op bladzijde 17 en 18 verder toegelicht

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2025

Cijfers x € 1.000

BATEN	PROGNOSE 2023	EERSTE BEGROTING 2023	EERSTE BEGROTING 2024	EERSTE BEGROTING 2025
SW				
Rijksbijdrage	26.477	23.901	24.622	25.563
Gemeentelijke bijdrage	2.084	1.835	1.359	698
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten			250	250
Overig		4	4	0
BSW				
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld	1.316	1.034	1.821	3.438
Begeleidingskosten	554	568	828	1.422
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld	498	175	450	1.965
Infrastructurele opslag BAB				317
Rente opbrengst	239			204
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	31.168	27.517	29.334	33.858
RESULTAAT GR Fryslân-West	1.669	105	7	176

De cijfers worden hierna op bladzijde 17 en 18 verder toegelicht.

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met de afgesproken loonsverhoging conform CAO SW met looptijd tot december 2025. Er wordt rekening gehouden met de compensatieregeling LIV met € 255 per SE. In de begroting is ervan uitgegaan dat we werk bieden aan gemiddeld 566 FTE's (698 SE) in 2025.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 86 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 terugkeergarantie naar de GR. Het is de inschatting dat door de vergrijzende en afnemende omvang van de SW-medewerkers de kosten voor Begeleid Werken zullen afnemen de komende jaren.

Overige kosten SW

De hier opgenomen kosten (begeleidingskosten Begeleid Werken, medisch vervoer, personeels-, salaris- en financiële administratie) zijn op basis van de 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. Bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Súdwest-Fryslân is rekening gehouden met de verhoogde instroom op basis van de gemeentelijke aanpak van de wachtlijsten. De loonkosten (en opbrengsten) stijgen ten opzichte van de begroting 2024 door de invulling van de wachtlijsten

en door de verhoging wettelijk minimum loon en CAO-loon in 2013 (ca 13% WML en 3-5% CAO).

Loonkosten (CAO Aan de slag) zijn op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML) met een gemiddelde loonsverhoging van 4% in 2025. Er wordt rekening gehouden met de LIV compensatieregeling LIV met € 362 per BW.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten Nieuwe doelgroep

Hieronder zijn onder andere (conform de businesscase) de nieuwe doelgroepen BAB en Wajong opgenomen op basis van de werkelijke instroom 2022 en 2023.

Loonkosten (CAO aan de slag) zijn op basis van Wettelijk Minimum Loon (WML) met een gemiddelde loonsverhoging van 4% in 2025. Ingaande 2024 zijn deze loonkosten voor de helft een contract van onbepaalde tijd en voor de andere helft bepaalde tijd (2 jaar). De loonkosten (en opbrengsten) stijgen ten opzichte van de begroting 2024 door de hogere instroom dan verwacht bij de begroting 2024 en door de verhoging wettelijk minimum loon en CAO loon in 2013 (ca 13% WML en 3-5% CAO).

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 5.5% in 2025. De begroting 2025 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2025. Op basis van de kostentoerekening zijn de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert ultimo 2025 5 FTE (2024 6 FTE).

Overige kosten

Hieronder zijn voor € 70.000 opgenomen de accountant/advieskosten, kosten van contributies en abonnementen en verzekeringen welke direct aan de GR zijn te relateren. Daarnaast zijn voor € 110.000 opgenomen de kosten van de technisch voorzitter, de secretaris, de controller en de secretariële ondersteuning.

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 2023 en bedraagt in 2025 € 35.209 (2024 € 34.260) per SE. Het aantal SE is voor 2025 ingeschat op 698 SE, conform septembercirculaire 2023. Dit aantal is inclusief het aantal SE's dat afkomstig is van andere gemeenten dan de leden van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. De Rijksbijdrage is in 2025 verhoogd met 4% voor LPO (loon- en prijscompensatie).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is € 1.000 per SE in 2025 en is gebaseerd op 698 SE. Deze gemeentelijke bijdrage loopt af naar nihil in 2027.

Hiernaast is een gemeentelijke bedrage opgenomen inzake de reservering transitiekosten, welke in de business case is opgenomen. Het gaat om € 250.000 in de jaren 2022 tot en met 2025. Deze kosten worden gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (of SE).

BsW

Loonkosten subsidie /

Begeleidingskosten / Ziekengeld

Voor de doelgroep Beschut Werken zijn de aantallen conform taakstelling zoals deze door het Rijk is opgelegd aan gemeenten. Bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Súdwest-Fryslân is rekening gehouden met de verhoogde instroom obv aanpak wachtlijsten.

De baten zoals LKS, bijdrage begeleidingskosten en ontvangen ziekengeld zijn conform Q3-2023 begroot op 94,5% van de loonkosten. De bijdrage begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform septembercirculaire 2023) Tevens is rekening gehouden met een verhoging van € 2.157 voor

beschut werk per plek aan begeleidingsbudget. De bijdrage begeleidingskosten bedragen € 8.700 plus aanvullende bijdrage conform september circulaire ad € 2.157 is in totaal € 10.857. Door de verhoging van de bijdrage begeleidingskosten is subsidieresultaat voor de doelgroep Beschut werken "break-even". De gemeentelijke bijdrage t.b.v. deze doelgroep is nihil.

Nieuwe doelgroep

Loonkosten subsidie / ziekengeld

De opgenomen € 1.965.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren. Voor de meerjarenbegroting is het totale subsidieresultaat negatief en gesteld op 50%.

De kamerbrief van ministerie van SZW van december 2023 geeft aan dat er een extra bijdrage (infrastructurele opslag BAB) beschikbaar komt voor BanenAfspraakBanen ad € 3.465 per werkplek (structureel). Deze bijdrage is in de begroting 2025 en verder opgenomen. Het subsidieresultaat verbeterd hierdoor naar 58% maar is nog steeds negatief (subsidie is lager dan de loonkosten). De gemeentelijke bijdrage t.b.v. deze doelgroep is nihil.

Rente opbrengst

Er is een rente opbrengsten opgenomen gebaseerd op 3% van het gemiddelde liquide middelen van de GR (BNG: 1 mnd Euribor).

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2025

Cijfers x € 1.000

ACTIVA	Prognose 2023	Eerste begroting 2024 1)	Eerste Begroting 2025
--------	---------------	--------------------------	-----------------------

Financiële Vaste Activa

Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538
-----------------------	-------	-------	-------

Vlottende activa

Vorderingen	1.374	750	750
RC NV Empatec	1.375	1.700	1.700
Liquide middelen	3.268	3.616	4.042
Totaal	10.555	10.604	11.030

PASSIVA	Prognose 2023	Eerste begroting 2024 1)	Eerste Begroting 2025
---------	---------------	--------------------------	-----------------------

Eigen vermogen

Algemene reserve	8.997	9.004	9.180
Bestemmingsreserve	500	750	1.000
Voorzieningen	0	-	-

Schulden op korte termijn

Schulden op korte termijn	1.058	850	850
Totaal	10.555	10.604	11.030

1) De kolom eerste begroting 2024 is niet conform de begroting 2024 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2023

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 omvat met name de mutaties uit hoofde van de kostenverdeling en de betalingen van de NV aan de GR. Gestreefd wordt naar het afgesproken saldo van € 1,7 mln. In 2023 is dit saldo (tijdelijk) lager omdat de voorschotbetalingen door de NV hoger waren dan doorbelaste kosten.

Liquide Middelen

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West heeft een positief saldo liquide middelen.

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. De bestemmingsreserve is gevormd voor de transitievergoedingen, waarbij de werkelijke uitgaven hierop in mindering worden gebracht. Vanaf 2026 is vooralsnog gerekend met een afname van deze reserve van € 250.000 per jaar, waarvoor nadere onderbouwing en/of planvorming wordt opgesteld conform paragraaf 12.3/4 van de businesscase.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2025-2029

Cijfers x € 1.000

	Eerste begroting 2025				
Activa	2025	2026	2027	2028	2029
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	750	750	750	750	750
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Liquide middelen	4.042	3.793	3.755	3.923	4.245
Totaal	11.030	10.781	10.743	10.911	11.233
Passiva	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen					
Algemene reserve	9.180	9.181	9.393	9.811	10.383
Bestemmingsreserve	1.000	750	500	250	0
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	850	850	850	850	850
Totaal	11.030	10.781	10.743	10.911	11.233

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2025

Cijfers x € 1.000

Omschrijving	prognose 2023	eerste begroting 2024 1)	eerste begroting 2025
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	1.669	7	176
Aanpassingen voor:			
- Mutatie bestemmingsreserve	250	250	250
- Mutatie vorderingen		299	
- Mutatie voorzieningen		-	
- Mutatie schulden		-208	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.919	348	426
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	1.349	3.268	3.616
Saldo liquide middelen 31 december	3.268	3.616	4.042
Totaal	1.919	348	426

1) De kolom eerste begroting 2024 is niet conform de begroting 2024 maar is geactualiseerd met het inzicht van de prognose 2023

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

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

	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo baten en lasten	176	1	212	418	572
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	250	-250	-250	-250	-250
Begrotingssaldo na bestemming	426	-249	-38	168	322
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-250	250	250	250	250
Structureel begrotingssaldo	176	1	212	418	572

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2025-2029

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Eerste begroting 2025				
	2025	2026	2027	2028	2029
SW					
Loonkosten SW	22.003	20.458	18.862	17.833	16.803
Compensatie LIV vanaf 2025	-178	-166	-155	-147	-140
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.586	1.531	1.494	1.476	1.457
Overige kosten SW	702	682	663	643	643
BsW					
Loonkosten Beschut Werk	4.843	5.249	5.471	5.693	5.915
Compensatie LIV vanaf 2025	-47	-51	-54	-56	-58
Nieuwe doelgroepen					
Loonkosten nieuwe doelgroepen	3.931	4.950	5.970	6.989	8.009
Ambtelijk					
Loonkosten ambtelijk personeel	413	248	119	94	8
Reservering transitiekosten	250	0	0	0	0
Overige kosten	180	180	180	180	180
TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	33.683	33.081	32.551	32.705	32.818
BATEN	2025	2026	2027	2028	2029
SW					
Rijksbijdrage	25.563	24.600	23.592	23.118	22.565
Gemeentelijke bijdrage	698	130	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	250	0	0	0	0
BsW					
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld	3.438	3.727	3.885	4.042	4.199
Begeleidingskosten	1.422	1.542	1.607	1.687	1.753
Nieuwe doelgroepen					
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld	1.965	2.475	2.985	3.495	4.004
Infrastructurele opslag BAB	317	404	490	577	664
Rente opbrengst	204	204	204	204	204
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	33.858	33.082	32.763	33.123	33.390
RESULTAAT GR Fryslân-West	176	1	212	418	572

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 2023 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 2025 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2023. De prognose uit de septembercirculaire 2023 loopt tot en met het jaar 2028 en is gebaseerd op de berekende actuariële "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie 2028. Het jaar 2029 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2028 t.o.v. 2027.

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2025-2029 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
Waadhoeke	5.306.922	5.083.266	4.831.375	4.667.847	4.484.537
De Fryske Marren	2.891.320	2.871.064	2.788.622	2.653.447	2.504.269
Harlingen	1.823.815	1.736.878	1.717.168	1.707.925	1.694.484
Súdwest-Fryslân	14.557.856	13.962.923	13.347.649	13.199.726	13.014.035
Sub-totaal	24.579.913	23.654.131	22.684.814	22.228.945	21.697.325
Raming Loon en Prijs compensatie (4% LPO P/J)	983.197	946.165	907.393	889.158	867.893
TOTAAL	25.563.110	24.600.296	23.592.207	23.118.103	22.565.218

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

	2025	2026	2027	2028	2029
Subsidie per SE	35.209	36.259	37.419	38.537	39.637

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

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	151	140	129	121	113
De Fryske Marren	82	79	75	69	63
Harlingen	52	48	46	44	43
Súdwest-Fryslân	413	385	357	343	328
TOTAAL	698	652	606	577	547

Op basis van de uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2025-2029 als volgt geraamd:

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
Waadhoeke	150.730	28.038	-	-	-
De Fryske Marren	82.120	15.836	-	-	-
Harlingen	51.800	9.580	-	-	-
Súdwest-Fryslan	413.470	77.018	-	-	-
TOTAAL	698.120	130.472	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage per SE	1.000	200	-	-	-

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
Waadhoeke	53.977	-	-	-	-
De Fryske Marren	29.408	-	-	-	-
Harlingen	18.550	-	-	-	-
Súdwest-Fryslan	148.066	-	-	-	-
TOTAAL	250.001	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten per SE	358	-	-	-	-

De gemeentelijke bijdragen zijn niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2024

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
Waadhoeke	1.076.117	1.128.610	1.181.104	1.233.597	1.286.091
De Fryske Marren	367.455	393.701	419.948	446.195	472.442
Harlingen	446.195	472.442	498.688	524.935	551.182
Súdwest-Fryslan	1.548.558	1.732.286	1.784.779	1.837.273	1.889.766
TOTAAL	3.438.325	3.727.039	3.884.519	4.042.000	4.199.480

Begeleidingskosten

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
Waadhoeke	445.137	466.851	488.565	514.979	536.893
De Fryske Marren	151.998	162.855	173.712	186.269	197.226
Harlingen	184.569	195.426	206.283	219.140	230.097
Súdwest-Fryslan	640.563	716.562	738.276	766.990	788.904
TOTAAL	1.422.267	1.541.694	1.606.836	1.687.378	1.753.120

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

Per beschut werker (31u)	2025	2026	2027	2028	2029
Loonkostensubsidie / ziekengeld	26.247	26.247	26.247	26.247	26.247
Begeleidingskosten	10.857	10.857	10.857	10.957	10.957

Gemeentenaam	2025	2026	2027	2028	2029
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	41	43	45	47	49
De Fryske Marren	14	15	16	17	18
Harlingen	17	18	19	20	21
Súdwest-Fryslân	59	66	68	70	72
TOTAAL	131	142	148	154	160

Uitgangspunten:

- Dekking door LKS, bijdrage begeleidingskosten en ziekengeld is begroot op realisatie 2023 ad 94,5%
- Vergoeding begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform de septembercirculaire 2023) Er komen extra middelen € 2.157 voor beschut werk per plek aan begeleidingsbudget. Bijdrage Begeleidingskosten voor 2025 wordt dan € 8.700 plus € 2.157 = € 10.857
- Door mn gestegen bijdrage begeleidingskosten is de dekking van loonkosten (subsidieresultaat) break even geworden.
- Aantallen Beschut Werk is gebaseerd op taakstelling Rijk op basis van constante gemeentelijke aandelen in het landelijk aantal NBW'ers. Bij de gemeenten Waadhoeke (17), Harlingen (7) en Súdwest-Fryslân (30) is rekening gehouden met extra werkplekken op basis van de aanpak wachtlijst.
- Jaarlijkse stijging WML is met 4% voor 2025 meegenomen, daarna constant

NIEUWE DOELGROEP

Op basis van de uitgangspunten wordt het aantal BAB/ Wajong etc met loonkostensubsidie als volgt geraamd:

Loonkostensubsidie

	2025	2026	2027	2028	2029
Loonkostensubsidie / ziekingeld	1.965.433	2.475.180	2.984.928	3.494.676	4.004.423
Infrastructurele opslag BAB	317.048	403.673	490.298	576.923	663.548

Aantallen

Doelgroep	2025	2026	2027	2028	2029
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
BAB	91,5	116,5	142	167	192
Wajong	14,6	17,6	21	24	27
Praktijkroute	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
TOTAAL	110,1	138,1	166,1	194,1	222,1

Uitgangspunten:

- LKS is gebaseerd op 50% van de loonkosten
- De kamerbrief van ministerie van. SZW van december 2023 geeft aan dat er een extra bijdrage beschikbaar komt voor BanenAfspraakBanen ad € 3.465 per werkplek (structureel). Deze bijdrage is in de begroting 2025 ev opgenomen.
- Het subsidieresultaat verbeterd hierdoor naar 58% maar is nog steeds negatief (subsidie is lager dan de loonkosten).
- Ingaande 2024 zijn deze loonkosten voor de helft een contract van onbepaalde tijd en voor de andere helft bepaalde tijd (2 jaar).
- De aantallen BAB en Wajong zijn gebaseerd op de realisatie van 2022 en 2023. De instroom wordt geschat op 25 BAB en 3 Wajong per jaar. De aantallen bij praktijkroute betreffen een tijdelijke administratieve plaatsing wanneer met de kandidaat nog wordt gezocht naar een passend traject en werkplek binnen of buiten Empatec.
- Jaarlijkse stijging WML is met 4% voor 2025 meegenomen, daarna constant.



GEMEEN SCHAPPELIJKE REGLING

Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99
www.empatec.nl

Ons nummer: R24.000067



Raadsvoorstel gemeente Súdwest-Fryslân

Onderwerp	Eerste begroting 2025 van de Gr Fryslân-West
Raadsvergadering van	20 juni 2024
Commissie	Boarger en Mienskip
Commissievergadering van	5 juni 2024
Portefeuillehouder	Marianne Poelman
Team	Beleid Sociaal Domein
Adviseur	Wim Schoot

Voorstel:

- a. kennis nemen van de eerste begroting 2025 van de GR Fryslân-West
- b. geen zienswijze in te dienen op deze eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West

Samenvatting:

Voor ligt de eerste concept begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (GR F-W). De begroting laat een positief bedrag zien van € 176.000,- en op basis daarvan wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen voor de eerste begroting 2025.

Argumenten:

1.1 De eerste begroting 2025 is structureel sluitend

De eerste begroting 2025 sluit met een positief resultaat van € 176.000 en voldoet aan de toezichtcriteria van de Provincie.

1.2 Er zijn geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR en de NV

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec doorgevoerd. Het basis uitgangspunt wordt gehanteerd, waarbij de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR F-W. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer. Ook horen hier de inkoopkosten bij 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.

1.3 Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd

De gemeenteraden van De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân en Waadhoeke hebben de Businesscase Werkleerbedrijf vastgesteld. Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd. Het blijkt dat de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van het subsidieresultaat SW kan afnemen. Het effect van deze lagere gemeentelijke bijdrage wordt onder het kopje Financiën verder uitgewerkt. Ook is dit in de bijlage, de eerste begroting 2025 GR F-W op pagina 25 inzichtelijk gemaakt. Daarnaast komen de structurele effecten van de businesscase volledig terug in de cijfers van de begroting van NV Empatec. Voor de begroting van de GR resteert alleen een incidentele last in de jaren tot en met 2025 voor de vorming van (haar deel in) een transitiebudget. Tekstueel is dit onder andere verwoord op pagina 14.

1.4 Het transitiebudget is verwerkt in de voorliggende begroting

In de Businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor wordt er gedurende vier jaar (2022 t/m 2025) in zowel de GR, als in de NV een bestemmingsreserve gevormd voor een totaal van € 1.000.000,- per entiteit. Deze bestemmingsreserve wordt uitsluitend aangewend om eventuele boventaligheid van ongesubsidieerd personeel op te lossen voor zover dat niet via natuurlijk verloop kan worden opgevangen

De bestemmingsreserve bij de GR wordt gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (oftewel SE). Dit wordt toegelicht onder het kopje Financiën.

2.1 Geen zienswijze indienen

De meerjarenbegroting van de GR laat een positieve meerjarenreeks zien en sluit aan op de Businesscase Werkleerbedrijf.

Risico's:

Rijksbeleid

De gemeenteraad van Súdwest Fryslan heeft op 20 juli 2023 besloten de wachtlijst Beschut werk eenmalig weg te werken. Deze verhoging van het aantal medewerkers Beschut werk is zichtbaar gemaakt in de begroting 2025 van de GR F-W op pagina 25 en 26. Door deze verhoging is het aantal Beschut medewerkers op 1 januari 2025 in Súdwest naar verwachting 59. De begroting van de GR F-W gaat ervan uit dat de extra rijksbijdrage voor de begeleidingskosten van (€ 2.157,-), bovenop de bestaande vergoeding van (€ 8.700,-), niet alleen voor de taakstellingsvolume beschikbaar komt (naar schatting 29 banen in 2025) maar voor het gerealiseerde aantal (volgens de begroting 59 banen). Wij delen die verwachting gelet de bekend gemaakte beleidsvoornemens van minister Schouten in de Kamerbrieven van juli en december 2023. Het voorgenomen beleid moet echter eerst verwerkt worden in de meicirculaire 2024. Is dit niet het geval, dan heeft dat gevolgen voor de begroting van de GR F-W. En als de meicirculaire wel deze maatregel laat zien, hebben de inspanningen van het college in 2023 voor haar inwoners met een Beschut werken indicatie en de signalen richting het Rijk, het gewenste effect gehad.

In de aanbiedingsbrief is vermeld dat de voorgenomen infrastructurele opslag voor banen die niet onder de WSW of BW vallen (later in de aanbiedingsbrief worden dit de Doorstroombanen genoemd) ook is opgenomen in de begroting. Hiervoor geldt hetzelfde als voor de extra bijdrage voor Beschut werk: deze rijksbijdrage wordt zeer waarschijnlijk financieel verwerkt in de meicirculaire 2024.

Financiën:

In onderstaande tabel worden het aantal SE (subsidie eenheden op basis waarvan het Rijk de subsidie verstrekt) benoemd voor onze gemeente. Tevens is een reservering per SE voor de transitiekosten opgenomen t/m 2025.

Bij de begroting 2024 is de structurele afbouw van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2024 verwerkt, conform de begroting van de GR. In 2024 was de gemeentelijke bijdrage € 2.131 (€ 1.800+€ 331) per SE, deze wordt in 2025 afgebouwd naar € 1.358 (€ 1.000+€ 358).

	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal SE	413	385	357	343	328
Gemeentelijke bijdrage per SE + reservering transitiekosten per SE	€ 1.000 + € 358	€ 200	€ 0	€ 0	€ 0
Gemeentelijke bijdrage	€ 413.470	€ 77.018	-	-	-
Reservering transitiekosten	€ 148.066	-	-	-	-
TOTAAL	€ 561.132	€ 77.018	€ 0	€ 0	€ 0

Bron: begroting 2025 GR p. 25

Andere opties:

Nvt.

Wettelijke basis:

Wet Gemeenschappelijke regeling (WGR)
Gemeenschappelijke regeling Fryslan-West (GR F-W)
Participatiewet
Gemeentewet

Global Goals:

Nvt.

Wie zijn betrokken:

Financiën

Wijze van participatie:

Nvt.

Digitale links naar informatiebronnen:

Nvt.

In welke fase:

Vorbereidingsfase

Planning vervolg in de raad/LTA:

Nvt.

Bijlage(n):

1. Eerste begroting 2025 GR F-W
2. Aanbiedingsbrief eerste begroting GR F-W

Burgemeester en wethouders van Súdwest-Fryslân.

mr. drs. J.A. de Vries , burgemeester.

drs. E.K. Strijker , gemeentesecretaris.

Raadsbesluit gemeente Súdwest-Fryslân

Onderwerp

Eerste begroting 2025 van de Gemeenschappelijke regeling Fryslân-West.

Naar aanleiding van het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 mei 2024;

besluit:

- a. kennis nemen van de eerste begroting 2025 van de GR Fryslân-West
- b. geen zienswijze in te dienen op deze eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 20 juni 2024

mr. drs. J.W. de Vries , voorzitter.

GW Tegenga , griffier.



Raadsvoorstel

Raadsvergadering Debat en Beslút	: 19 juni 2024
Petear	: 05 juni 2024
Agendapunt	: 13D./25B.
Nummer	:
Datum voorstel	: 12 april 2024
Onderwerp	: Eerste begroting 2025 gemeenschappelijke regeling Fryslân-West
Zaaknummer	: Z787679
Portefeuillehouder	: mevrouw L. Boelsma

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de eerste begroting 2025 van de GR Fryslân-West;
2. Geen zienswijzen in te dienen op de eerste begroting 2025.

Inleiding - Ynliding

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (GR F-W) is een gemeenschappelijke regeling voor de taken op het gebied van gesubsidieerde arbeid. De deelnemende gemeenten (Harlingen, Súdwest-Fryslân, Waadhoeke en De Fryske Marren) zijn verenigd in de GR F-W.

De GR F-W is enig aandeelhouder van de NV Empatec. De NV Empatec is door de GR F-W aangewezen om de taken uit te voeren. Hoofdtak is de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). Daarnaast heeft de NV Empatec van de GR F-W de verantwoordelijkheid gekregen om het werkgeverschap in te richten (inclusief de werkplekken) voor personen met een indicatie voor Beschut Werk.

Het bestuur van de GR bestaat uit de verantwoordelijke portefeuillehouders van de gemeenten en geeft richting en opdracht aan de NV Empatec. Bestuursleden hebben mandaat van en leggen verantwoording af aan de colleges van Burgemeester en Wethouders. De gemeenteraden hebben de mogelijkheid om hun mening te geven ("gevoelen te uiten") over de begrotingen van de GR F-W en hun visie aan hun respectievelijke colleges mee te geven.

Toegelichte onderwerpen uit de begroting 2025

In de voorliggende eerste begroting 2025 zijn een aantal onderwerpen die we kort onder de aandacht brengen.

- mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2024
- de gevolgen van de vastgestelde Businesscase Werkleerbedrijf voor de meerjarenraming van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West
- het transitiebudget dat in de Businesscase is opgenomen

De toelichting is hieronder terug te vinden onder de paragraaf argumenten.

Beoogd resultaat - Beëage resultaat

De raad vragen het gevoel over de eerste begroting 2025 van de GR te uiten.

Argumenten - Argumenten

1.1 De eerste begroting 2025 is structureel sluitend

De eerste begroting 2025 sluit met een positief resultaat van € 176.000 en voldoet aan de toezichtcriteria van de Provincie.

1.2 Er zijn geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR en de NV

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec doorgevoerd. Het basis uitgangspunt wordt gehanteerd, waarbij de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR F-W. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Werkjouwer. Ook horen hier de inkoopkosten bij 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 Werkjouwer.

1.3 Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd

De gemeenteraden van De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân en Waadhoeke hebben de Businesscase Werkleerbedrijf vastgesteld. Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd. Het blijkt dat de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van het subsidieresultaat SW kan afnemen. Het effect van deze lagere gemeentelijke bijdrage wordt onder het kopje Financiën verder uitgewerkt. Ook is dit in de bijlage, de eerste begroting 2025 GR F-W op pagina 25 inzichtelijk gemaakt. Daarnaast komen de structurele effecten van de businesscase volledig terug in de cijfers van de begroting van NV Empatec. Voor de begroting van de GR resteert alleen een incidentele last in de jaren tot en met 2025 voor de vorming van (haar deel in) een transitiebudget. Tekstueel is dit onder andere verwoord op pagina 14.

1.4 Het transitiebudget is verwerkt in de voorliggende begroting

In de Businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor wordt er gedurende vier jaar (2022 t/m 2025) in zowel de GR, als in de NV een bestemmingsreserve gevormd derhalve voor een totaal van € 1.000.000,- per entiteit. Deze bestemmingsreserve wordt uitsluitend aangewend om eventuele boventaligheid van ongesubsidieerd personeel op te lossen voor zover dat niet via natuurlijk verloop kan worden opgevangen.

De bestemmingsreserve bij de GR wordt gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (oftewel SE). Dit wordt toegelicht onder het kopje Financiën.

2.1 Geen zienswijzen indienen

De meerjarenbegroting van de GR laat een positieve meerjarenreeks zien en sluit aan op de Businesscase Werkleerbedrijf.

Kanttekeningen: risico's en eventuele beheersmaatregelen – Kanttekeningen: risico's en eventuele beheersmaatregelen

Rijksbeleid

De begroting van de GR F-W gaat ervan uit dat de extra rijksbijdrage voor de begeleidingskosten Beschut Werk van (€ 2.157), bovenop de bestaande vergoeding van € 8.700 komt. Wij delen die verwachting gelet op de bekend gemaakt beleidsvoornemens van minister Schouten in de Kamerbrieven van juli en december 2023. Het voorgenomen beleid moet echter eerst verwerkt worden in de meicirculaire 2024. Is dit niet het geval, dan heeft dat gevolgen voor de begroting van de GR F-W.

In de aanbestedingsbrief is vermeld dat de voorgenomen infrastructurele opslag voor banen die niet onder WSW of Beschut Werk vallen (later in de aanbestedingsbrief worden dit de Doorstroombanen genoemd) ook is opgenomen in de begroting. Hiervoor geldt hetzelfde als voor de extra bijdrage voor Beschut werk: deze rijksbijdrage wordt zeer waarschijnlijk financieel verwerkt in de meicirculaire 2024.

Beleid, regelgeving en Sustainable Development Goals (SDG's) – Belied, regeljouwing en Sustainable Development Goals (SDG's)

Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Participatiewet

Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West

Gemeentewet



Financiën - Finânsjes

In onderstaande tabel worden het aantal SE (subsidie eenheden op basis waarvan het Rijk de subsidie verstrekt) benoemd voor onze gemeente. Tevens is een reservering per SE voor de transitiekosten opgenomen t/m 2025.

Bij de perspectiefnota 2024 is de structurele afbouw van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2024 verwerkt, conform de begroting van de GR. In 2024 was de gemeentelijke bijdrage € 2.131 (€ 1.800+€ 331) per SE, deze wordt in 2025 afgebouwd naar € 1.358 (€ 1.000+€ 358). De kosten worden gedekt uit het Wsw-budget.

	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal SE	82	79	75	69	63
Gemeentelijke bijdrage per SE + reservering transitiekosten per SE	€ 1.000 +	€ 200	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 358				
Gemeentelijke bijdrage	€ 82.120	€ 15.836	-	-	-
Reservering transitiekosten	€ 29.408	-	-	-	-
TOTAAL	€ 111.528	€ 15.836	€ 0	€ 0	€ 0

Bron: begroting 2025 GR p. 25

Duurzaamheid - Duorsumens

De inhoud draagt bij aan de sociale duurzaamheid in de gemeente.

Participatie - Partisipaasje

N.v.t.

Communicatie - Kommunikaasje

Het Dagelijks Bestuur van de GR Fryslân-West wordt geïnformeerd over het besluit.

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

Na behandeling in de aangesloten gemeenteraden vindt vaststelling in het Algemeen Bestuur van de GR plaats. Vervolgens dient de GR de vastgestelde eerste begroting 2025 in bij de Provincie Fryslân.

Bijlagen - Taheakke

1. bijlage 1-aanbiedingsbrief DB bij begroting GR Fryslân-West
2. bijlage 2-eerste begroting 2025 GR Fryslân-West
3. raadsbesluit

Burgemeester en wethouders van De Fryskje Marren

gemeentesecretaris,
Ditta Cazemier

Burgemeester,
Fred Veenstra

RAADSBESLUIT

Vergadering : 19 juni 2024
Onderwerp : Eerste begroting 2025 gemeenschappelijke regeling Fryslân-West
Agendapunt : 25B.
Nummer: :

De raad van De Fryske Marren

besluit:

1. Kennis te nemen van de eerste begroting 2025 van de GR Fryslân-West;
2. Geen zienswijzen in te dienen op de eerste begroting 2025.

Aldus besloten door de raad van De Fryske Marren in zijn openbare vergadering van 19 juni 2024

griffier,

voorzitter,

Heleen van Uijk-Geekman

Fred Veenstra

AAN DE RAAD

Datum behandeld in college	7 mei 2024	Behandelend ambtenaar	T. Rodenhuis
Datum agendering	6 juni 2024	E-mailadres	t.rodenhuis@waadhoeke.nl
Onderwerp	Eerste begroting 2025 gemeenschappelijke regeling Fryslân-West	Telefoonnummer	
Portefeuillehouder	M. van der Meer		
Samenvatting	De raad wordt in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de eerste begroting 2025 gemeenschappelijke regeling Fryslân-West (GR F-W). Omdat deze eerste begroting een positief beeld laat zien stelt het college de raad voor geen zienswijzen naar voren te brengen.		

Voorstel

1. Kennis te nemen van de eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West;
2. Geen zienswijze in te dienen op de eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West.

Aanleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (GR F-W) is een gemeenschappelijke regeling voor de taken op het gebied van gesubsidieerde arbeid. De deelnemende gemeenten (Harlingen, Súdwest-Fryslân, Waadhoeke en De Fryske Marren) zijn verenigd in de GR F-W.

De GR F-W is enig aandeelhouder van de NV Empatec. De NV Empatec is door de GR F-W aangewezen om de taken uit te voeren. Hoofdtak is de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). Daarnaast heeft de NV Empatec van de GR F-W de verantwoordelijkheid gekregen om het werkgeverschap in te richten (inclusief de werkplekken) voor personen met een indicatie voor Beschut werk.

Het bestuur van de GR bestaat uit de verantwoordelijke portefeuillehouders van de gemeenten en geeft richting en opdracht aan de NV Empatec. Bestuursleden hebben mandaat van en leggen verantwoording af aan de colleges van Burgemeester en Wethouders. De gemeenteraden hebben de mogelijkheid om hun mening te geven (“gevoelen te uiten”) over de begrotingen van de GR F-W en hun visie aan hun respectievelijke colleges mee te geven.

Toegelichte onderwerpen uit de begroting 2025

Een paar onderwerpen uit de voorliggende eerste begroting 2025 brengen we in dit voorstel kort onder de aandacht:

- mutaties ten opzichte van de eerste begroting 2024
- de gevolgen van de vastgestelde Businesscase Werkleerbedrijf voor de meerjarenraming van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West
- het transitiebudget dat in de Businesscase is opgenomen

De toelichting is hieronder terug te vinden onder de paragraaf argumenten.

Beoogd (meetbaar) effect

De raad wordt in de gelegenheid gesteld zijn gevoelens te uiten over de eerste begroting 2025 van de GR F-W.

Motivering

Argumenten

1.1 De eerste begroting 2025 is structureel sluitend

De eerste begroting 2025 sluit met een positief resultaat van € 176.000 en voldoet aan de toezichtcriteria van de provincie.

1.2 Er zijn geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR en de NV

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec doorgevoerd. Het basis uitgangspunt wordt gehanteerd, waarbij de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR F-W. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Werkjouwer. Ook horen hier de inkoopkosten bij 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.

1.3 Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd

De gemeenteraden van De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân en Waadhoeke hebben de Businesscase Werkleerbedrijf vastgesteld. Naar aanleiding van de businesscase is de meerjarenraming geactualiseerd. Het blijkt dat de gemeentelijke bijdrage door met name verbetering van het subsidieresultaat SW kan afnemen. Het effect van deze lagere gemeentelijke bijdrage wordt onder het kopje Financiën verder uitgewerkt. Ook is dit in de bijlage, de eerste begroting 2025 GR F-W op pagina 25 inzichtelijk gemaakt. Daarnaast komen de structurele effecten van de businesscase volledig terug in de cijfers van de begroting van NV Empatec. Voor de begroting van de GR resteert alleen een incidentele last in de jaren tot en met 2025 voor de vorming van (haar deel in) een transitiebudget. Tekstueel is dit onder andere verwoord op pagina 14 van de bijlage.

1.4 Het transitiebudget is verwerkt in de voorliggende begroting

In de Businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor wordt er gedurende vier jaar (2022 t/m 2025) in zowel de GR, als in de NV een bestemmingsreserve gevormd voor een totaal van € 1.000.000,- per entiteit. Uitgangspunt in de Businesscase is dat deze bestemmingsreserve wordt aangewend om eventuele boventalligheid van ongesubsidieerd personeel op te lossen voor zover dat niet via natuurlijk verloop kan worden opgevangen.

De bestemmingsreserve bij de GR wordt gedekt door een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van het aantal arbeidsjaren Wsw (oftewel SE). Dit wordt toegelicht onder het kopje Financiën.

2.1 De meerjarenbegroting schetst een positief beeld

De meerjarenbegroting van de GR laat een positieve meerjarenreeks zien en sluit aan op de Businesscase Werkleerbedrijf.

Kanttekeningen/risico's

Rijksbeleid

De gemeenteraad van Waadhoeke heeft eind 2022 besloten de wachtlijst Beschut werk eenmalig weg te werken. Deze verhoging van het aantal medewerkers Beschut werk is zichtbaar gemaakt in de begroting 2025 van de GR F-W op pagina 25 en 26. Door deze verhoging is het aantal Beschut medewerkers op 1 januari 2025 in Waadhoeke naar verwachting meer dan 40. De begroting van de GR F-W gaat ervan uit dat de extra rijksbijdrage voor de begeleidingskosten van (€ 2.157), bovenop de bestaande vergoeding van € 8.700, niet alleen voor het taakstellingsvolume beschikbaar komt (naar schatting 24 banen in 2025) maar voor het gerealiseerde aantal. Wij delen die verwachting gelet op de bekend gemaakt beleidsvoornemens van minister Schouten in de Kamerbrieven van juli en december 2023. Het voorgenomen beleid moet echter eerst verwerkt worden in de meicirculaire 2024. Is dit niet het geval, dan heeft dat gevolgen voor de begroting van de GR F-W. En als de meicirculaire wel deze maatregel laat zien, hebben de inspanningen van het college in 2022 voor haar inwoners met een Beschut werk-indicatie en de signalen richting het Rijk, het gewenste effect gehad.

In de aanbiedingsbrief is vermeld dat de voorgenomen infrastructurele opslag voor banen die niet onder WSW of BW vallen (later in de aanbiedingsbrief worden dit de Doorstroombanen genoemd) ook

is opgenomen in de begroting. Hiervoor geldt hetzelfde als voor de extra bijdrage voor Beschut werk: deze rijksbijdrage wordt zeer waarschijnlijk financieel verwerkt in de meicirculaire 2024.

Alternatieven

Alternatief is om een zienswijze in te dienen. Zoals hierboven vermeld geven de documenten daar geen aanleiding toe.

Vervolg

Na behandeling in de aangesloten gemeenteraden vindt vaststelling in het Algemeen Bestuur van de GR plaats. Vervolgens dient de GR de vastgestelde eerste begroting 2025 in bij de Provincie Fryslân.

Participatie

N.v.t.

Financiën

In onderstaande tabel worden het aantal SE (subsidie eenheden op basis waarvan het Rijk de subsidie verstrekt) benoemd voor onze gemeente. Tevens is een reservering per SE voor de transitiekosten opgenomen t/m 2025.

In de gemeentelijke begroting is de structurele afbouw van de gemeentelijke bijdrage vanaf 2024 verwerkt, conform de begroting van de GR. In 2024 was de gemeentelijke bijdrage € 2.131 (€ 1.800 + € 331) per SE, deze wordt in 2025 afgebouwd naar € 1.358 (€ 1.000 + € 358). De kosten worden gedekt uit het Wsw-budget.

	2025	2026	2027	2028
WSW	5.306.922	5.083.266	4.831.375	4.667.847
per SE	35.209	36.259	37.419	38.537
aantal SE	151	140	129	121
gemeentelijke bijdrage/SE	1.000	200	0	0
gemeentelijke transitiekosten	358	0		
totaal	150.730	28.038		
transitie kosten	53.977	0	0	0
subtotaal gem. bijdr.	204.707	28.038		
totaal	5.511.629	5.111.304	4.831.375	4.667.847
verschil huidige meerjarenraming	7.630	810	28.849	28.849

De onderste regel van de tabel toont het verschil met de huidige meerjarenraming van Waadhoeke en wordt opgenomen in de kadernota van gemeente Waadhoeke.

Bijlagen

1. 110424 eerste begroting 2025 GR F-W
2. 20240411 aanbiedingsbrief eerste begroting 2025 GR F-W

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris



NR.: 2024-087994

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 7 mei 2024;

B E S L U I T

1. Kennis te nemen van de eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West;
2. Geen zienswijze in te dienen op de eerste begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West.

Aldus vastgesteld in de openbare
raadsvergadering van 6 juni 2024,

Signed By: Waanders, Marga <m.waanders@waadhoeke.nl>
11/06/2024 15:40:33 CEST
ID: 60a5ee9f-6cb4-4b86-8b56-6964e0f3085
Auth: Scribble

, voorzitter



Signed By: Lyklema, Tinco <t.lyklema@waadhoeke.nl>
11/06/2024 16:09:21 CEST
ID: 60a5ee9f-6cb4-4b86-8b56-6964e0f3085
Auth: Scribble

, griffier



Dit document is digitaal ondertekend.

Eshuis Registeraccountants
T.a.v. de heer drs. E. Vriesen RA
Laan Corpus den Hoorn 200
Postbus 8006
9702 KA GRONINGEN

Sneek, 11 juli 2024

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 2023

Geachte heer Vriesen,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West te Sneek die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld en de (financiële) rechtmatigheid van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Deze bevestiging omvat ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Namens het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening, in overeenstemming met de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften, de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) en overige wet- en regelgeving, waaronder de eigen verordeningen. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2023 nagekomen met inbegrip van de getrouwe en rechtmatige weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 4 september 2023).
2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
3. Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en toelichtingen daarop ten aanzien van (Noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd) geschikt zijn om opname, waardering of toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van de verslaggevingsvoorschriften en de WNT een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.

5. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.
6. Wij bevestigen dat naar onze mening ons geen tekortkomingen, anders dan die in de bijlage zijn vermeld, zijn gebleken ten aanzien van de naleving van deze regelgeving en dan specifiek die regelgeving met effect op de (rechtmatige totstandkoming van de) baten, lasten en balansmutaties zoals opgenomen in de jaarrekening 2023.
7. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze afweging of de inschatting met betrekking tot het vermogen van de gemeenschappelijke regeling om haar risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden die dit vermogen kunnen beïnvloeden.

Andere informatie

8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in de jaarstukken, waaronder het jaarverslag, waarin de programmaverantwoording en de paragrafen zijn opgenomen en de overige gegevens in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.
9. Wij bevestigen dat de andere informatie:
 - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van het BBV en de WNT vereist is.

Aan u verstrekte informatie

10. Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat:
 - alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van het algemeen bestuur en vergaderingen van het dagelijks bestuur en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na 31 december 2023 van welke de notulen per 11 juli 2024 nog niet zijn opgemaakt;
 - aanvullende informatie die u heeft gevraagd voor uw controlewerkzaamheden;
 - onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van de jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

11. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de gemeenschappelijke regeling, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
12. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van gevallen van fraude.

13. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
14. Wij hebben onze kennis verstrekt over eventuele fraude en vermoede fraude die op de gemeenschappelijke regeling van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of
 - anderen als de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de jaarrekening.
15. Wij hebben u op de hoogte gesteld van eventuele aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de gemeenschappelijke regeling van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevende of toezichthoudende instanties of via anderen. Voorts dragen wij geen kennis van (pogingen tot) beïnvloeding van medewerkers of betrokkenen bij de gemeenschappelijke regeling teneinde voordeel te behalen.
16. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.
17. Wij hebben aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. Wij hebben geen specifieke fraude- en andere signalen onderkend en geen concrete fraudegevallen geconstateerd.

Verbonden partijen

18. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
19. Voor zover van toepassing zijn de relaties en transacties met verbonden partijen op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

Verplichtingen en claims

20. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

Aanvullende bevestigingen

21. Presentatie en toelichting van actuele waarden zijn in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de actuele waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de actuele waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de gemeenschappelijke regeling, daar waar relevant voor de bepaling van de actuele waarde waardering of de toelichting daarop.

22. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
23. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
24. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
25. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeenschappelijke regeling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeenschappelijke regeling, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
26. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

Namens het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Fryslân-West

.....

Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen:

Besproken door Erik Vriesen met Edwin Galama op 11 juli 2024

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

Paraaf:

**Kwartaal
rapportage Q1
2024
GR Fryslân-West
NV Empatec**



ETV1



Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
1.1 <i>Opbouw van de rapportage</i>	3
2 Maatschappelijk	4
2.1 <i>Ontwikkeling doelgroep SW</i>	4
2.2 <i>Ontwikkeling medewerkers nieuwe doelgroepen</i>	4
2.3 <i>Instroom re-integratie trajecten</i>	5
3 Persoonlijk	6
3.1 <i>Plaatsing bij werkgevers</i>	6
3.2 <i>Ziekteverzuim</i>	6
3.3 <i>Doelstellingen businesscase</i>	7
4 Economisch GR Fryslân-West	8
4.1 <i>Realisatie tot en met maart 2024 GR Fryslân-West</i>	8
4.2 <i>Eerste prognose 2024 GR Fryslân-west</i>	9
Bijlage Economisch NV Empatec	11
A. <i>Realisatie tot en met maart 2024 NV Empatec</i>	11
B. <i>Eerste prognose 2024 NV Empatec</i>	12
C. <i>Benutting bestemmingsreserve Duurzaamheid en transformatie Werkleerbedrijf FW</i>	13



1 Inleiding

1.1 Opbouw van de rapportage

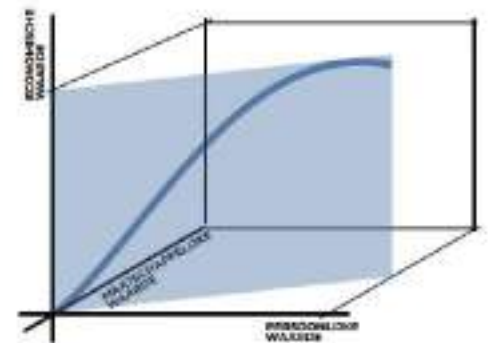
Bijgaand ontvangt u hierbij de kwartaalrapportage van de GR Fryslân-West. NV Empatec is het Werkleerbedrijf, gericht op het ontwikkelen van mensen. Vanuit deze doelstelling betekent dit dat de resultaten van Empatec per definitie vanuit meervoudige waarden moet worden bekeken.

Ten eerste is er de *maatschappelijke waarde*: de waarde van inclusie en participatie, de waarde van een samenleving waarin iedereen van toegevoegde waarde is. Daarom gaat deze rapportage in op de resultaten rondom instroom van medewerkers en re-integratietrajecten.

Daarnaast is er de *persoonlijke waarde* voor de doelgroep. Daarom gaat deze rapportage in op de gerealiseerde plaatsingen bij werkgevers van re-integratie kandidaten en doelgroepen en de ontwikkeling van ziekteverzuim.

Tot slot is er de *economische waarde*: de bekostiging vanuit de deelnemende gemeenten, de toegevoegde waarde voor bedrijven in de regio, de toegevoegde waarde die bemiddelde cliënten toevoegen aan werkgevers. Daarom gaat deze rapportage in op de gerealiseerde kosten en opbrengsten en prognose voor het lopende boekjaar.

Hiernaast staan de drie dimensies van waarde creatie voor Empatec in onderlinge samenhang weergegeven.



Iedere strategische keuze die Empatec maakt heeft gevolgen voor de mate waarin Empatec kan bijdragen aan elk van de drie dimensies. Hierbij hanteert Empatec het principe dat persoonlijke en maatschappelijke waarde prioriteit hebben boven economische waarde, binnen het realiseren van de nuloptie.

2 Maatschappelijk

2.1 Ontwikkeling doelgroep SW

Ultimo maart 2024 zijn in totaal 702 medewerkers / 619,5 fte SW werkzaam. Dit aantal SW medewerkers neemt door pensionering al enige jaren af aangezien geen nieuwe instroom plaatsvindt. De WSW is afgesloten in 2015 en deels vervangen door Beschut Werk en nieuwe doelgroepen zoals BAB (Banen Afspraak Banen).

2.2 Ontwikkeling medewerkers nieuwe doelgroepen

Dit betreffen de volgende nieuwe doelgroepen:

- Beschut werk
- Wachtlijst beschut werk
- Doorstroombanen (BAB/LKS/Wajong)

De gemeenten hebben via het Rijk een taakstelling (en middelen) ontvangen voor het realiseren van 76 werkplekken **Beschut Werk** tot en met 2024. De realisatie tot en met Q1 2024 is 66 personen (52 fte). Er dienen derhalve nog zeker 10 medewerkers in te stromen in 2024.

Voor de aanpak van de **wachtlijst Beschut Werk** zijn door gemeenten aanvullende middelen beschikbaar gesteld. De voortgang hiervan is als volgt:

Voortgang wachtlijst beschut werk (personen)	Tm Q1 2024	Doelstelling
De Fryske Marren*	Nvt	nvt
Harlingen	5	7
Súdwest-Fryslân	8	30
Waadhoeke	12	17

Toelichting per gemeente:

- De Fryske Marren kent geen wachtlijst.
- Bij Harlingen is de realisatie 2 personen onder de doelstelling door in de persoon gelegen factoren waardoor deze nu nog niet kan doorstromen naar een werkplek
- Bij Súdwest-Fryslân is een instroomtempo afgesproken van 10 in 2024, 10 in 2025 en 10 in 2026
- Waadhoeke heeft in 2023 besloten om de wachtlijst Beschut werk eenmalig weg te werken. Dit besluit betrof 17 personen. Vijf van hen kunnen vanwege in de persoon gelegen factoren nu nog niet doorstromen naar een werkplek.

In totaal is de omvang van de doelgroep **Doorstroombanen (BAB/LKS en Wajong)** 99 personen (79 fte) ultimo 1^e kwartaal 2024 (eind 2023: 89 (71 fte)).

De verdeling per gemeente als volgt:

Omvang nieuwe doelgroepen BAB/LKS/Wajong (aantallen / fte)	Tm Q1 2024	Ult. 2023
De Fryske Marren	28 (23,9 fte)	26 (20,1 fte)
Harlingen	9 (6,3 fte)	8 (5,7 fte)
Súdwest-Fryslân	38 (29,4 fte)	34 (28,6 fte)
Waadhoeke	24 (19,4 fte)	21 (16,6 fte)

2.3 Instroom re-integratie trajecten

Ieder jaar worden met de gemeenten DVO's afgesloten met daarin afspraken over o.a. de instroom van kandidaten. De ontwikkeling van deze instroom per gemeente is als volgt:

De Fryske Marren		<p>Instroom ligt boven afspraken in DVO. We signaleren dat de extra instroom vooral beweegt naar zorg- en maatschappelijke participatie trajecten.</p>
Harlingen		<p>De instroom bij Harlingen ligt in lijn met de DVO.</p>
Súdwest-Fryslân		<p>Instroom ligt in lijn met afspraken in DVO. Wel constateren we dat dat veel instroom een grote afstand tot de arbeidsmarkt hebben tov andere gemeenten.</p>
Waadhoeke		<p>De instroom bij Waadhoeke ligt sinds Q3 2023 boven afspraken zoals overeengekomen in de DVO door het nieuwe dienstverleningsmodel dat geïmplementeerd is. De werkintake gesprekken verlopen sinds Q3 allemaal bij Pastiel. De overschrijding van de instroom en aanmeldingen boven de afgesproken aantallen benadrukt het succes en de effectiviteit van deze werkintake in de regio Waadhoeke.</p>

3 Persoonlijk

3.1 Plaatsing bij werkgevers

De in hoofdstuk 2.3 genoemde re-integratie kandidaten worden via een op maat gemaakt traject en in overleg met de betreffende gemeente begeleid. Deze begeleiding varieert van activering, ontwikkeling, bemiddeling tot (indien mogelijk) plaatsing bij een werkgever. Hiertoe zijn in DVO afspraken opgenomen. De voortgang hiervan is als volgt:

De Fryske Marren	Harlingen en Waadhoeke (Dienst Noardwest Fryslân)	Súdwest-Fryslân
Het aantal plaatsingen bij werkgevers ligt met 63% boven de afspraak van 55% door hogere instroom en deels door meer plaatsingen	Het aantal plaatsingen bij werkgevers ligt voor Harlingen met 67% boven de afspraak van 55% en voor Waadhoeke met 46% onder de afspraak. Er is sprake van een veel groter instroom dan begroot waardoor door de vele intakegesprekken de plaatsingen achter lopen op begroting.	Het aantal plaatsingen bij werkgevers ligt met 52% iets onder de afspraak van 55% in Q1 maar voor april zitten nog een flink aantal plaatsingen in de pijplijn.

3.2 Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is in onderstaande tabel gespecificeerd. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het ziekteverzuim van staf/kader (ongesubsidieerd) en Sw'ers en beschut werk etc (gesubsidieerden).

Doelgroep	Type	Verzuim Q1 2024	Verzuim 2023
Staf/kader (ongesubsidieerd)	Totaal	7,45 %	8,3 %
Sw/Beschut Werk etc (gesubsidieerd)	Totaal	13,3%	12,3%

Het ziekteverzuim van staf/kader (ongesubsidieerd) is ten opzichte van 2023 gedaald tot 7,3%. De afname zit uitsluitend in langdurig verzuim, waarbij we een mix zien van lichamelijke en psychische oorzaken welke veelal niet werk gerelateerd zijn. We ondernemen acties om het ziekteverzuim bij staf en kader te verlagen.

Ten opzichte van de landelijke benchmark is het verzuim van Sw/Beschut Werk etc (gesubsidieerd) bij Empatec al jaren ruim onder de landelijke cijfers. In eerste kwartaal 2024 iets gestegen door seizoensinvloeden (winter). Landelijk was het verzuim in 2022 16,3% (2021: 16%, 2020 15% bron: Cedris Benchmark). Hier zit Empatec ruim onder (voor 2023 zijn de landelijke cijfers nog niet bekend).



3.3 Doelstellingen businesscase

In de businesscase Werkleerbedrijf Fryslân-West zijn een drietal doelstellingen voor 2026 opgenomen rondom onze doelgroepen. Deze zijn hieronder opgenomen.

Doelstelling businesscase	Status
10% doelgroep Beschut Werk werkzaam bij reguliere werkgevers in '26	Jaarlijks wordt deze analyse gemaakt, hieruit blijkt dat circa 18% van onze doelgroep Beschut Werk werkzaam is bij reguliere werkgevers. Eind 2024 zal deze analyse opnieuw gemaakt worden.
55% doelgroep SW werkzaam bij reguliere werkgevers in '26	Jaarlijks wordt deze analyse gemaakt. Sinds enige jaren is circa 46% van onze SW-medewerkers bij reguliere werkgevers aan het werk. In de businesscase is de ambitie opgenomen dat eind 2026 55% van onze SW-medewerkers op de één of andere wijze buiten de organisatie werkzaam is, gezien de ontwikkelingen van de afgelopen jaren, nog een stevige uitdaging. Ook omdat de Sw-medewerkers ouder worden en hun capaciteiten hiermee afnemen. Eind 2024 zal deze analyse opnieuw gemaakt worden.
50% instroom perspectiefrijk binnen 9 mnd plaatsen bij reguliere werkgever in '26	Per maand wordt deze analyse gemaakt aangezien deze onderdeel is van de afspraken opgenomen in de DVO met de gemeenten. In 2023 en 2024 (t/m) heden realiseren wij deze doelstelling (zie ook paragraaf 3.1).

4 Economisch GR Fryslân-West

4.1 Realisatie tot en met maart 2024 GR Fryslân-West

Resultatenrekening GR Fryslân-West t/m periode 03 2024

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met maart 2024			Geheel 2024		
	Begroting t/m mrt. 2024	Realisatie t/m mrt. 2024	Vershil begroting - realisatie t/m mrt. 2024	Begroting Geheel 2024	Prognose Geheel 2024	Vershil prognose - begroting 2024
Rijkssubsidie	6.156	6.412	256	24.622	26.647	2.024
Gemeentelijke bijdragen	402	402		1.609	1.609	
Overige subsidies	1		-1	4	4	
Subsidie Beschut Werken + overige doelgroepen	775	748	-26	3.099	3.639	540
Totale Baten	7.334	7.562	229	29.334	31.899	2.565
Loonkosten Ambtenaren	129	110	19	514	439	75
Loonkosten SW	5.558	5.896	-338	22.231	23.583	-1.351
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	397	381	15	1.586	1.525	61
Loonkosten Beschut Werken + overige doelgroepen	960	1.278	-319	3.839	5.532	-1.693
Overige bedrijfskosten	45	-42	87	180	-110	290
Kostenverdeling NV-GR	182	187	-6	727	727	
Totale lasten	7.269	7.811	-542	29.078	31.696	-2.619
Eventuele transformatiekosten nav businesscase	63		-63	250	250	
Resultaat	2	-249	-251	7	-47	-54

Het resultaat van de GR is € 251k lager dan begroot. Bij de opbrengsten is de rijksbijdrage (obv de mei- en septembercirculaire 2022) € 256k hoger dan begroot. De ervaring leert dat bij de meicirculaire van 2024 een verdere verhoging (oa ivm de LPO (loon- en prijsontwikkeling) te verwachten is, mede gezien de loonsverhoging SW in 2023 en 1 januari 2024 nav de nieuw afgesloten CAO SW in het najaar van 2023. Naar verwachting zullen deze effecten grotendeels in de LPO gecompenseerd worden, resulterend in hogere rijkssubsidie.

De loonkosten van ambtenaren zijn € 19k onder begroting. Dit wordt veroorzaakt door gebruik van de RVU regeling, deze kosten zijn in 2023 reeds opgenomen. NB: in de begroting 2024 (die in maart 2023 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 2,4%. In werkelijkheid is de loonstijging op basis van de CAO SGO (ambtenaren) 4,75% geweest.

De loonkosten Sw zijn € 338k boven begroting. Dit heeft een aantal oorzaken. In de begroting 2024 (die in maart 2023 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 4%. In werkelijkheid is de loonstijging op basis van de CAO SW 7% geweest. Daarnaast is het minimumloon in 2023 met 13,3% en per 1 januari 2024 met 3,75% gestegen, dit komt dus boven op de CAO loonstijging voor een groot deel van de Sw'ers. Naar verwachting zullen deze effecten grotendeels in de LPO van de Rijksbijdrage gecompenseerd worden, resulterend in hogere rijkssubsidie. Tenslotte is de reiskostenvergoeding verdubbeld van € 0,10 naar € 0,21 cent per km.

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaald aan SW'er die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is onder begroting (€ 15k) omdat het aantal medewerkers iets lager is dan begroot.

De loonkosten beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot (€ 345k). Dit wordt veroorzaakt doordat

- Hogere loonkosten. In de begroting 2024 (die in maart 2023 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 4%. In werkelijkheid is de loonstijging op basis van de CAO SW 1-3% geweest. Daarnaast is het minimumloon in 2023 met 13,3% en per 1 januari 2024 met 3,75% gestegen, dit komt dus bovenop de CAO loonstijging voor een groot deel van deze doelgroep.



- De opbrengsten liggen in lijn met begroting maar door de gewijzigde berekeningsmethode is de facturatie van de LKS door de GR en de gemeenten in 2024 vertraagd. Hierdoor zijn nog niet alle opbrengsten gefactureerd door de GR of door de gemeenten overgemaakt aan de GR. Zo zijn bijvoorbeeld de opbrengsten wachtlijst SWF nog niet ontvangen in Q1

De overige bedrijfskosten zijn € 87k lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt mn. door de sterk gestegen rente op de bankrekening van de BNG. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels ca. 3,9% terwijl deze jarenlang negatief is geweest. Daarnaast is het saldo van de bankrekening van de BNG door het positieve resultaat over 2022 en 2023 gemiddeld gezien flink toegenomen. Dit leidt tot een niet begrootte rentebaar van € 65k.

Conform 2023 zal daarnaast bij de jaarrekening een bedrag van € 250k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve transformatiekosten businesscase worden gebracht.

4.2 Eerste prognose 2024 GR Fryslân-west

Het verwachte resultaat van de GR is € 54k lager dan begroot. De rijksbijdrage is op basis van de meicirculaire 2023 € 1 mln. hoger dan begroot. Daarnaast is de verwachting dat dat in de meicirculaire van 2024 de LPO (loon en prijsontwikkeling) de gestegen loonkosten SW zal dekken (ca. € 1 mln.), de rijksbijdrage met dit bedrag verhoogd in de prognose.

In deze prognose is de impact van de meicirculaire 2024 erg indicatief. Pas na de meicirculaire 2024 zal met meer zekerheid het verwachte resultaat 2024 te bepalen zijn (conform afgelopen jaren).

De loonkosten ambtenaren zijn € 75k lager door gebruik van de RVU regeling, deze kosten zijn in 2023 reeds opgenomen.

De loonkosten SW zijn naar verwachting € 1,35 mln. hoger dan begroot. Dit heeft een aantal oorzaken. In de begroting 2024 (die in maart 2023 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 4%. In werkelijkheid is de loonstijging op basis van de CAO SW 7% geweest. Daarnaast is het minimumloon in 2023 met 13,3% en per 1 januari 2024 met 3,75% gestegen, dit komt dus boven op de CAO loonstijging voor een groot deel van de Sw'ers. Naar verwachting zullen deze effecten grotendeels in de LPO van de Rijksbijdrage gecompenseerd worden, resulterend in hogere rijkssubsidie. Tenslotte is de reiskostenvergoeding verdubbeld van € 0,10 naar € 0,21 cent per km (impact € 200k).

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaald aan SW'er die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is naar verwachting iets onder begroting (€ 61k) omdat het aantal medewerkers iets lager is dan begroot.

De loonkosten beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) € 1,15 mln. hoger dan begroot door de volgende 3 oorzaken:

- Hogere loonkosten. In de begroting 2024 (die in maart 2023 is opgesteld) is rekening gehouden met een loonindexatie van 4%. In werkelijkheid is de loonstijging op basis van de CAO SW 1-3% geweest. Daarnaast is het minimumloon in 2023 met 13,3% en per 1 januari 2024 met 3,75% gestegen, dit komt dus boven op de CAO loonstijging voor een groot deel van deze doelgroep.



- De instroom van Beschut Werk en BAB/LKS is hoger dan begroot bij de begroting 2024, hierdoor zijn de kosten (en opbrengsten) hoger dan begroot. De instroom in deze prognose is gebaseerd op extrapolatie van de trend van 1^e kwartaal 2024.
- De kosten en opbrengsten die samenhangen met de regeling Beschut Werken en overige doelgroepen Participatiewet is gebaseerd op de gemeentelijke taakstelling en initiatieven, een lagere en/of latere instroom en individuele omstandigheden zoals loonwaarde hebben een effect op de kosten en opbrengsten zoals opgenomen in deze prognose

De overige bedrijfskosten zijn € 290k lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt mn. door de sterk gestegen rente op de bankrekening van de BNG. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels ca. 3,9% terwijl deze jarenlang negatief is geweest. Daarnaast is het saldo van de liquide middelen door het positieve resultaat over 2022 en 2023 gemiddeld toegenomen.

Conform 2023 zal daarnaast bij de jaarrekening een bedrag van € 250k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve kosten businesscase worden gebracht.



Bijlage Economisch NV Empatec

A. Realisatie tot en met maart 2024 NV Empatec

Het resultaat over P3 (t/m maart 2024) is als volgt samen te vatten:

Resultatenrekening NV Empatec t/m periode 03 2024

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met maart 2024			Geheel 2024		
	Begroting t/m mrt. 2024	Realisatie t/m mrt. 2024	Verskil begroting - realisatie t/m mrt. 2024	Begroting Geheel 2024	Prognose Geheel 2024	Verskil prognose - begroting 2024
Omzet	5.585	5.216	-369	21.397	21.274	-122
Kostprijs omzet	973	778	195	3.295	3.251	44
NTW	4.612	4.438	-174	18.102	18.023	-78
Overige opbrengsten	-13	50	64	-53	16	69
Loonkosten NV/BV	2.914	2.847	66	11.843	11.854	-11
Afschrijvingskosten	139	125	14	554	547	7
Overige bedrijfskosten	1.558	1.548	11	6.095	6.088	7
Kostenverdeling NV-GR	-182	-187	6	-727	-727	
Totale lasten	4.429	4.332	97	17.764	17.762	3
Resultaat (uit gewone bedrijfsvoering)	169	156	-13	284	278	-6
Resultaat	169	156	-13	284	278	-6

Het resultaat in P3 is € 13k lager dan begroot zonder rekening te houden met de dekking van de kosten voor de strategische initiatieven uit de bestemmingsreserve transformatie WLB.

De NTW is € 174k lager dan begroot. De lagere NTW wordt vooral gerealiseerd bij Hout ad - € 90k, Groeituin ad € - 60k en Metaal ad € -202k. Dit wordt gecompenseerd door een hogere NTW bij Dienstverlening € 40k, Pastiel € 84k en Verpakken € 57k.

Bij Metaal Sneek is de omzet en NTW lager dan begroot door het volledig wegvallen van de begrote (montage)omzet/NTW voor zonnepanelen. Met het programma Sales Boost (zie hierna) wordt hard gewerkt om sales te vergroten. Bij Lankhorst is de NTW lager doordat de kunststofbewerking lager is dan begroot ivm interne productionele wijzigingen bij Lankhorst zelf.

Bij Groeituin is de omzet uit detachering iets lager dan begroot. De begrote overige opbrengsten zoals klussen voor montage zonnepanelen blijven achter bij begroting. De medewerkers van Groeituin zijn oa ingezet bij Verpakken en verklaart daarmee de hogere NTW aldaar. Met het programma Sales Boost (zie hierna) wordt hard gewerkt om sales te vergroten.

Pastiel heeft een hogere NTW dan begroot door extra, niet begrote, dienstverlening tbv Sociale Dienst Noardwest Fryslân, gemeente DFM (mn Map/B1 tbv statushouders) en MBO pilots voor gemeente Leeuwarden.

Bij Verpakken is de omzet en NTW boven begroting doordat diverse bestaande klanten en wollocatie Rentex doen meer dan begroot. Wel is de achterblijvende werkvoorraad een aandachtspunt welke wordt meegenomen in het project Sales Boost.

De lagere NTW bij Hout wordt vooral veroorzaakt door lagere omzet vanuit luxe tenten/glamping segment die op dit moment van het jaar vaak bestellen. De medewerkers van Hout / montage zijn oa ingezet bij Verpakken en verklaart daarmee de hogere NTW aldaar. Met het programma Sales Boost (zie hierna) wordt hard gewerkt om sales te vergroten.



Gezien de werkvoorraad en (bij sommige vakbedrijven) achterblijvende nieuwe orders, is de urgentie ontstaan om de inspanning rondom Sales bij Verpakken (Food en Non-Food), Groeituin (inpakwerk) en Montage ter herijken. Hiertoe is een project Sales Boost opgezet waarbij de bedrijfsmanagers, accountmanagers onder voorzitterschap van de operationeel directeur de sales activiteiten versterken en intensiveren. Er zijn drie focus punten om Sales een boost te geven:

1. Verhogen acquisitie kracht
2. Verbeteren sales ondersteuning
3. Verbeteren marktkennis

Wij verwachten, gezien de pijplijn, in de komende maanden hier de vruchten van te plukken. Echter door de achterblijvende economische groei in Nederland zien we dat veel sociaal ontwikkelbedrijven en ook het bedrijfsleven veel last heeft van achterblijvende sales en omzet.

De overige opbrengsten (baat) zijn € 64k hoger dan begroot door de (incidentele) boekwinst n.a.v. verkoop van materieel van Dienstverlening aan Grienskip ter hoogte van € 65k.

Voordeel op de loonkosten ad € 66k kent een aantal componenten.

- Er zijn twee medewerkers die gebruiken maken van de RVU, maar waarvoor wel loonkosten zijn begroot. Deze loonkosten zijn echter in 2023 al geboekt, waardoor er in dit jaar een voordeel wordt gerealiseerd.
- Verder is er sprake van vacatureruimte bij Pastiel en Staf, hier staat kosten voor inhuur externe dienstverlening tegenover. Verder liggen de loonkosten per vakbedrijf in lijn met de (formatie)begroting.

De afschrijvingen zijn € 14k lager, dit komt doordat de geplande investeringen bij Metaal (zetbank), Dienstverlening en Staf (AZ en ICT) wat achterlopen op de planning, waardoor afschrijvingen later zullen komen.

Voordeel op de overige bedrijfskosten ad € 11k wordt vooral veroorzaakt door enkele bijzonderheden:

- Wat lagere overige personeelskosten zoals arbo dienstverlening en nog geen kosten ten laste van post onvoorzien) en lagere productiekosten (onderhoud, hulpstoffen).Dit laatste is vooral een tijdelijk effect, deze kosten worden maandelijks begroot maar de uitgaven verlopen onregelmatig over het jaar en zijn altijd in het eerste kwartaal onder begroting.
- De huisvestingskosten zijn hoger doordat kosten energie hoger zijn. Deze zijn lineair begroot, maar verbruik is in het eerste kwartaal altijd hoger.
- De kantoorkosten zijn hoger door hogere automatiserings- en verzekeringskosten.
- De algemene kosten zijn hoger door vooral hogere kosten voor externe dienstverlening, hier staat veelal vacature ruimte tegenover en kosten voor Dariusz wegwijzer.

B. Eerste prognose 2024 NV Empatec

Het resultaat van de prognose sluit op € 278k, begroot was € 284k.

De NTW is naar verwachting € 78k lager. De lagere NTW wordt vooral verwacht bij het vakbedrijf Metaal (- € 135k) en Dienstverlening (- € 145k) en Groeituin (€ -179k). Bij met name Pastiel (+ € 264k) en Verpakken (+ € 94k) wordt een hogere NTW verwacht. Bij Hout wordt een gelijkblijvende NTW verwacht gezien de lopende verkoopkansen. Bij Dienstverlening is de NTW is naar verwachting lager door lager inschatte omzet/NTW bij Publieke werken door minder instroom en opdrachten. Hoveniers en facilitaire serves zitten naar verwachting boven begroting. Bij publieke werken is de



omzet en NTW lager doordat de doorbelaste onderhoudskosten niet meer terugkomen ivm verkoop van deze middelen aan Grienskip. Hier staan lagere onderhoudskosten tegenover (resultaat neutraal). Bij de Groeituin is de NTW is naar verwachting lager door iets lager detacheringssomzet maar vooral het volledig aframen van de verwachte omzet overige (montage) werkzaamheden is de potentiële omzet/NTW van niet gedetacheerde medewerkers alhier begroot terwijl de werkelijke NTW bij de vakbedrijven valt.

Bij Metaal is de NTW is naar verwachting lager enerzijds lagere NTW bij Lankhorst door lagere omzet in eerste kwartaal die naar verwachting niet ingehaald zal worden. Oorzaak ligt overigens bij productionele aanpassingen bij Lankhorst zelf en anderzijds lagere NTW bij Metaal Sneek. Bij Metaal Sneek is in de prognose de verwachte montage omzet/NTW zonnepanelen is afgeraamd gezien de resultaten in het eerste kwartaal. Hier staat tegenover dat in de prognose aantoonbare verkoopkansen/offerte is opgenomen. Daarnaast is op basis van de lagere omzet uit lassets voor het onderwijs de prognose iets onder begroting opgenomen.

Bij Pastiel is de geprognoseerde NTW hoger dan begroot door (mn MAP/B1 routes voor statushouders en extra opdrachten MBO pilots. Bij Verpakken is de NTW naar verwachting hoger door nieuwe klanten, bestaande klanten die meer omzet doen dan begroot en Wol-locatie Rentex.

De overige bedrijfsopbrengsten zijn € 69k hoger dan begroot door boekwinst verkoop materieel van Dienstverlening aan Grienskip.

De loonkosten zijn naar verwachting € 11k lager door hogere loonkosten bij mn Pastiel ivm hogere omzet en mn vacatureruimte bij staf (beleidsmedewerker HRM, administratief medewerker HR en PB.

De overige bedrijfskosten zijn naar verwachting 7k lager enerzijds wat hogere verkoopkosten ivm versterking salesactiviteiten, hogere verzekeringskosten anderzijds lagere arbo- en studiekosten.

C. Benutting bestemmingsreserve Duurzaamheid en transformatie Werkleerbedrijf FW

In 2024 is op basis van de goedgekeurde begroting 2024 van NV Empatec gestart met de uitvoering van de strategische initiatieven t.b.v. de transitie naar een Werkleerbedrijf. De incidentele kosten van deze initiatieven worden gedekt uit de bestemmingsreserve transformatie WLB. In het eerste kwartaal bedroegen deze kosten € 80k (de totale omvang van de bestemmingsreserve bedraagt € 1 mln.). Dit betroffen bijvoorbeeld de implementatie van Dariuz, het programma werkgeluk en opleidingen.

Daarnaast is op basis van het duurzaamheidsbeleid van Empatec gestart met een plan om CO2 uitstoot en energieverbruik van onze locaties in Sneek en Franeker te halveren door middel van bouwkundige en installatietechnische aanpassingen gecombineerd met eigen elektriciteitsopwekking. In het eerste kwartaal bedroegen deze kosten € 5k (de totale omvang van de bestemmingsreserve bedraagt € 2,67 mln.). Deze kosten zijn in de realisatie t/m maart opgenomen en worden aan het einde van het jaar ten laste van deze reserves gebracht.

