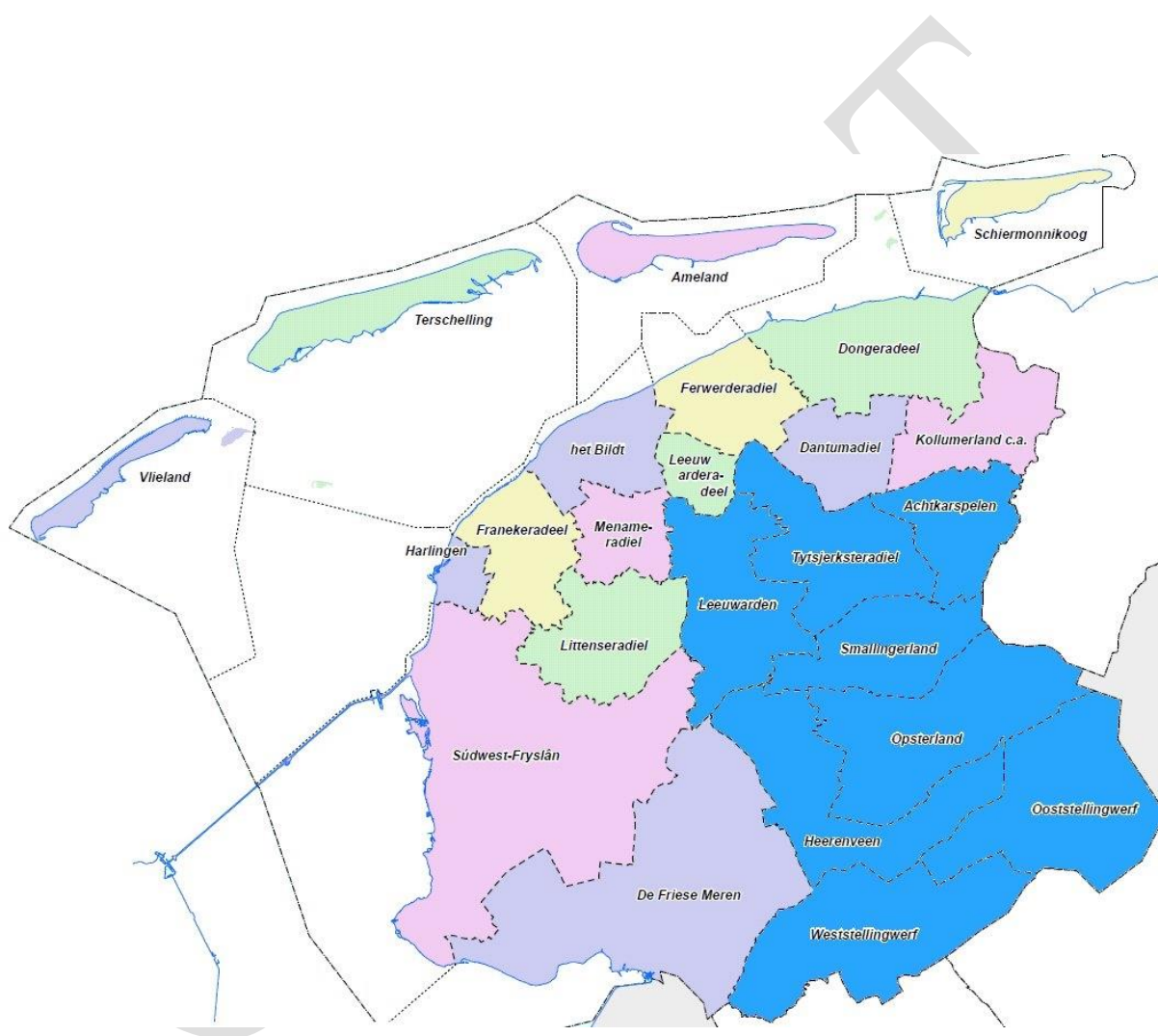


GR SW "FRYSLÂN"



Begroting 2020

- CONCEPT -

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
1. INLEIDING	3
2 PROGRAMMAPLAN	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Ontwikkeling van binnen naar buiten	4
2.3 Personele bezetting	4
3 PARAGRAFEN BBV	6
3.1 Weerstandsvermogen GR en kengetallen	6
3.2 Financiering	6
3.3 Verbonden partijen	7
3.4 Bedrijfsvoering	7
3.5 Onderhoud kapitaalgoederen	7
3.6 Treasury	7
3.7 Risico's	7
4. BATEN EN LASTEN IN DE BEGROTING	9
4.1 Overzicht van baten & lasten in de begroting	9
4.2 Overzicht van baten & lasten per taakveld in de begroting	10
5. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN & LASTEN	11
5.1 Bijdrage gemeenten	11
5.1.1 Bijdrage GR-gemeenten	11
5.1.2 Bijdrage overige gemeenten	12
5.2 Doorbelasting naar Caparis	12
5.3 Lonen en sociale lasten Sw	12
5.4 Vervoerskosten Sw	13
5.5 Overige cao-gerelateerde kosten Sw	13
5.6 Lonen en sociale lasten ambtelijk kader	13
5.7 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie	14
5.8 Overige kosten GR	14
5.9 Rente	14
6. BALANSPROGNOSES	15
7. SAMENSTELLING VAN BESTUUR PER 5 JULI 2019	17
8. VASTSTELLING BEGROTING 2020	18
BIJLAGE 1: LENINGEN	19

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (hierna: GR).

In verband met het afsluiten van de Wsw per 1 januari 2015, is instroom sinds die datum niet meer mogelijk. Voor het bestuur van de GR en de directie van Caparis NV was dat aanleiding om een lijn uit te zetten voor de toekomst, om te voorkomen dat er een heel lang traject van afbouw zou ontstaan. De verwachting is dat er in 2019 besluiten kunnen worden genomen over zowel de toekomstige structuur van de GR als de eigendom en bedrijfsmatige inrichting van Caparis NV.

Op het moment van het opmaken van deze begroting, is nog niet duidelijk of en, zo ja, welke wijzigingen mogelijk kunnen volgen uit een eventuele aanpassing van de GR. Met een dergelijk scenario is in deze begroting dan ook geen rekening gehouden.

Hoewel het nog niet helemaal duidelijk is hoe de sociale werkvoorziening zich in de komende jaren gaat ontwikkelen, blijft het bestuur ernaar streven om onze werknemers een goede en passende werkomgeving te bieden.

Drachten,

Friso Douwstra,
voorzitter

2 Programmaplan

2.1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening 'Fryslân' (hierna: GR) is een samenwerkingsverband van de gemeenten Achtkarspelen, Heerenveen, Leeuwarden, Ooststellingwerf, Opsterland, Smallingerland, Tytsjerksteradiel en Weststellingwerf. De GR heeft tot doel de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en daaruit voortvloeiende voorschriften uit te voeren voor de acht aangesloten gemeenten. De uitvoering van de Wsw heeft het bestuur van de GR opgedragen aan Caparis NV. Het bestuur van de GR wordt gevormd door leden van de colleges van B&W van de aangesloten gemeenten. Het bestuur voert de regie op de uitvoering van de Wsw en vergadert een aantal malen per jaar, waarbij ook de algemeen directeur van Caparis NV aanwezig is als adviseur van het bestuur.

In dit hoofdstuk worden de plannen voor de uitvoering van de Wsw tot uitdrukking gebracht. Op 1 januari 2015 is de Participatiewet ingevoerd. Een gevolg hiervan is dat instroom in de Sw per 1 januari 2015 niet meer mogelijk is. De huidige Sw-medewerkers behouden hun rechten en plichten. In het kader van de Participatiewet ligt de verantwoordelijkheid voor het 'aan het werk helpen' van een grote groep mensen (onder andere de mensen die voorheen geïndiceerd werden voor de Wsw) bij de gemeenten. Dit betekent dat met ingang van 2015 het aantal mensen met een Sw-dienstverband met de GR afneemt.

Jaarlijks is sprake van uitstroom van Sw-medewerkers als gevolg van natuurlijk verloop (pensioering, overlijden, enzovoorts). Daarnaast kan het zijn dat Sw-medewerkers bij één van de aangesloten gemeenten in dienst zullen treden.

In 2018 is gestart met een traject om te komen tot een plan voor de toekomstige samenwerkingsstructuur tussen de acht gemeenten, in relatie tot de bedrijfsvoering van Caparis NV. Naar verwachting kan de besluitvorming over dit punt in het tweede halfjaar van 2019 plaatsvinden.

De transitie in de uitvoering van de Wsw zal voornamelijk betrekking hebben op de bedrijfsvoering bij Caparis NV. Dat kan betekenen dat er ook voor de werknemers van de GR iets kan veranderen. Op voorhand kunnen we niet aangeven of dat het geval zal zijn en zo ja, welke veranderingen dat zullen zijn.

Mochten de lopende besprekingen tussen de gemeenten onderling en met Caparis NV leiden tot besluitvorming die consequenties heeft voor de GR-begroting 2020 en de ramingen erna, dan zal deze worden aangepast.

2.2 Ontwikkeling van binnen naar buiten

Door de invoering van de Participatiewet is er met ingang van 1 januari 2015 geen instroom van Sw-medewerkers meer. Dit betekent dat het aantal Se's jaarlijks afneemt, hoofdzakelijk door natuurlijk verloop dan wel doordat werknemers overgaan in dienst van één van de gemeenten. Op voorhand is niet vast te stellen welke (financiële en beleidsmatige) gevolgen dit precies zal hebben voor de opdracht van de GR aan Caparis NV.

Om deze redenen is ook in de begroting 2020 geen prognose opgenomen ten aanzien van de 'beweging van binnen naar buiten'. De nieuwe jaarovereenkomst tussen de GR en Caparis NV, waarin afspraken worden gemaakt over de opdracht van de GR aan Caparis NV, wordt – zoals gebruikelijk – aan het eind van het jaar, voorafgaand aan het begrotingsjaar, afgesloten.

2.3 Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de begrote/geraamde personele bezetting voor de jaren 2020 tot en met 2023 opgenomen. Dit geldt voor zowel Sw-personeel, BW-plaatsingen als kaderpersoneel (in dienst van de GR).

Bezetting		Realisatie	Begr. 2019	Begr. 2020	Raming	Raming	Raming
		2018			2021	2022	2023
Sw-medewerkers in dienst	Se	1.704	1.641	1.587	1.532	1.480	1.413
	fte	1.594	1.535	1.481	1.429	1.379	1.315
Aantal Begeleid Werken	Se	138	135	132	130	127	123
	fte	125	123	123	121	117	114
Kader (ambtelijk)	fte	62	61	56	55	54	52

De bezetting van het aantal Sw-medewerkers in dienst van de GR zal jaarlijks dalen door natuurlijk verloop (pensionering) en als gevolg van het afsluiten van de Sw voor nieuwe instroom, komen er geen nieuwe mensen binnen. Naast het verloop als gevolg van pensionering, is in de begrote/geraamde bezetting rekening gehouden met een additioneel verloop van voorzichtigheidshalve 1% per jaar voor niet voorzienbaar verloop (overlijden, ontslag op staande voet, vrijwillige beëindiging van het dienstverband door de medewerker zelf, beëindiging dienstverband na 2 jaar ziekte, enzovoorts). In aantallen medewerkers zal de feitelijke uitstroom hoger zijn, omdat niet alle Sw-medewerkers fulltime werken.

In deze begroting is geen rekening gehouden met uitstroom door eventuele indiensttreding bij één van de gemeenten.

Het aantal Sw-medewerkers geplaatst in een Begeleid Werken (BW) contract, zal eveneens de komende jaren gaan dalen. De exacte omvang van deze daling is niet te bepalen omdat uiteindelijk de werkgever – waar een Sw-medewerker is geplaatst – bepaalt of het contract met de Sw-medewerker wel of niet wordt verlengd. In de begrote en geraamde BW-plaatsingen is verondersteld dat de werkgevers de dienstverbanden zullen voortzetten tot het moment van pensionering van de desbetreffende Sw-medewerker.

De bezetting kaderpersoneel laat een dalende trend zien. Nieuwe dienstverbanden met kaderpersoneel worden vanaf medio 2007 niet aangegaan door de GR, maar door Caparis NV. Dit leidt ertoe dat binnen de GR de omvang van het kaderpersoneel jaarlijks daalt als gevolg van natuurlijk verloop (pensionering, overlijden en overige beëindiging van het dienstverband).

3 Paragrafen BBV¹

3.1 Weerstandsvermogen GR en kengetallen

De GR heeft ultimo 2020 een vermogen van € 545.000 in de vorm van een bestemmingsreserve. Er wordt verder geen weerstandsvermogen opgebouwd omdat jaarlijks een positief of negatief resultaat wordt afgerekend met de (deelnemende) gemeenten. Daarnaast zijn de hierna beschreven risico's van dien aard dat geen eigen weerstandsvermogen noodzakelijk is.

Omdat de exploitatie in zijn geheel plaatsvindt bij Caparis NV en de GR Sw Fryslân in die zin slechts als doorgeefluik functioneert, zijn in feite alleen de kengetallen van belang die iets zeggen over de liquiditeit en solvabiliteit van de onderneming.

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 balansdata 2019 en 2020 bedraagt deze: 1,2 (2018: 1,2). Dit betekent dat er op korte termijn voldoende liquiditeit is om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen.

Begroting 2020

Verloop van de kengetallen

Kengetallen:

			jaarrek.'18	begr.'19	begr.'20
netto schuldquote	vaste schulden	A	2.554	1.847	1.140
	vlottende schulden	B&C	3.107	3.349	3.228
	fin.vaste act.	D	2.554	1.847	1.140
	uitzettingen < 1jr	E&G	3.327	3.603	3.465
	liquide middelen	F	380	331	336
	saldo baten	H	58.792	57.214	57.015
	<i>berekende netto schuldquote</i>	<i>(A+B+C-D-E-F-G)/H</i>	<i>-1,0%</i>	<i>-1,0%</i>	<i>-1,0%</i>
netto schuldquote gecorrigeerd	voor alle verstrekte leningen				
	<i>berekende netto schuldquote na corr.</i>	<i>(A+B+C-E-F-G)/H</i>	<i>3,3%</i>	<i>2,2%</i>	<i>1,0%</i>
solvabiliteitsrisico	eigen vermogen	A	600	585	545
	totaal passiva	B	6.261	5.781	4.914
	<i>berekende solvabiliteit</i>	<i>A/B</i>	<i>9,6%</i>	<i>10,1%</i>	<i>11,1%</i>

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 staat in bovenstaande tabel weergegeven, deze bedraagt ultimo 2020 en 2019 resp. 11,1% en 10,1% (realisatie 2018: 9,6%).

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De GR heeft inclusief de uitzettingen (verstrekte leningen) aan Caparis, meer vorderingen dan schulden en tevens zijn de baten in enig jaar zodanig dat de druk van de schuldenlast nagenoeg te verwaarlozen is. Dit blijkt ook uit de berekende netto schuldquote van -1% (waar vanuit de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) een signaalwaarde van 100% wordt gehanteerd). Ook exclusief de uitzettingen aan Caparis, is de berekende schuldquote van resp. 1,0% en 2,2% per ultimo 2020 en 2019 (realisatie 2018: 3,3%), afgezet tegen de baten, van geringe omvang.

3.2 Financiering

De GR treedt op als financier van Caparis NV. De GR is in staat leningen onder gunstiger voorwaarden aan te trekken dan Caparis NV en leent deze vervolgens door aan Caparis NV. Daarmee is Caparis NV verzekerd van een financiering tegen optimale condities. Voor de leningen van de GR aan Caparis

¹ BBV - Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten

NV zijn door Caparis NV zekerheden gesteld in de vorm van hypotheek- en pandrecht. Omdat de GR uitsluitend optreedt als financier van Caparis NV is er geen sprake van een zelfstandig treasurybeleid bij de GR. Door de integrale doorlening van alle financiering aan Caparis NV, zijn de risico's primair verlegd naar Caparis NV. Het resterende deel van het overzicht van baten en lasten van de GR wordt volledig gefinancierd door gemeentelijke bijdragen van de aangesloten gemeenten.

3.3 Verbonden partijen

De GR heeft als uitvoeringsorganisatie voor de sociale werkvoorziening Caparis NV te Drachten aangewezen. Hiermee wordt slechts een contractuele relatie onderhouden; er is geen bestuurlijke verbondenheid. De aandelen van Caparis NV zijn in handen van de in de GR deelnemende gemeenten. De GR heeft daarom geen verbonden partijen in de zin van het BBV.

3.4 Bedrijfsvoering

De GR voert geen zelfstandige inhoudelijke bedrijfsvoering in het kader van de uitvoering van de Wsw, maar stelt arbeidscapaciteit en financieringscapaciteit ter beschikking aan Caparis NV.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen

De GR beschikt niet over bedrijfsmiddelen en is daarom niet verantwoordelijk voor het onderhoud ervan. Deze verantwoordelijkheid ligt bij Caparis NV.

3.6 Treasury

Het treasurystatuut van de GR is niet van toepassing op de investeringen die plaatsvinden binnen Caparis NV. Het aantrekken van leningen ten behoeve van Caparis NV geschiedt conform de daarvoor geldende regels (wet- & regelgeving, treasurystatuut). De aan te trekken financieringsmiddelen worden doorgeleend aan Caparis NV.

Een overzicht van de begrote leningenportefeuille is opgenomen in bijlage 1. Op basis van nu bekend zijnde gegevens wordt op dit moment geen rekening gehouden met eventueel nieuw aan te trekken financiering voor de jaren 2020 en later. Dat geldt ook voor mogelijk door de GR aan te trekken kasgeldleningen t.b.v. Caparis NV.

In paragraaf 5.9 zijn de veronderstellingen ten aanzien van de renteontwikkeling toegelicht.

3.7 Risico's

De volgende risico's kunnen effect hebben op de baten- en lastenontwikkeling en de balansprognoses.

- *Gevolgen Participatiewet*

Een gevolg van de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 is dat er vanaf die datum geen instroom in de Sw meer kan plaatsvinden. Voor het bestuur van de GR en de directie van Caparis NV was dat aanleiding om een lijn uit te zetten voor de toekomst, om te voorkomen dat er een heel lang traject van afbouw zou ontstaan.

In 2018 is gestart met een traject om te komen tot een plan voor de toekomstige samenwerkingsstructuur tussen de acht gemeenten, in relatie tot de bedrijfsvoering van Caparis NV. Naar verwachting kan de besluitvorming over dit punt in het tweede halfjaar van 2019 plaatsvinden.

De transitie in de uitvoering van de Wsw zal voornamelijk betrekking hebben op de bedrijfsvoering bij Caparis NV. Dat kan betekenen dat er ook voor de werknemers van de GR iets kan veranderen. Op voorhand kunnen we niet aangeven of dat het geval zal zijn en zo ja, welke veranderingen dat zullen zijn.

Op dit moment kan nog onvoldoende beoordeeld worden in welke mate de uitwerking van de plannen van invloed is op de toekomstige bedrijfsvoering van Caparis NV en op de GR. Als gevolg hiervan is het risico aanwezig dat de begroting 2020 van de GR in de loop van 2019 of 2020 moet worden gewijzigd.

- *Bedrijfsvoering Caparis NV*

Hoewel het bedrijfsrisico voor rekening van Caparis NV komt, is het niet geheel uit te sluiten dat bij onverhoopte ongunstige ontwikkelingen voor Caparis NV en/of in de regelgeving ten aanzien van de Wsw of de Participatiewet, Caparis NV dusdanig in de problemen kan komen dat de continuïteit van de bedrijfsvoering niet langer gewaarborgd is.

In dat geval zal de GR maatregelen moeten treffen om de wettelijke verplichtingen vanuit de Wsw na te kunnen komen. In de overeenkomsten met Caparis NV is geregeld dat in een dergelijk geval in ieder geval de kennis (regulier kader, voor zover dit kader een aanstelling bij de GR heeft) en infrastructuur (onroerend goed) aanwezig is om hieraan invulling te kunnen geven.

- *Inbaarheid leningen Caparis NV*

In paragraaf 3.2 is toegelicht dat de GR optreedt als financier voor Caparis NV. Voor de leningen van de GR aan Caparis NV zijn door Caparis NV zekerheden gesteld in de vorm van hypotheek- en pandrecht. Het risico voor de GR bestaat daarin dat Caparis NV in staat moet zijn aan de vereiste rente- en aflossingsverplichtingen te voldoen en dat bij ingebrekestelling de waarde van de verkregen zekerheden niet toereikend is voor het aflossen van de financiering en het betalen van de resterende rente. Het bedrag aan nog uitstaande leningen heeft inmiddels een dusdanig laag niveau bereikt (eind 2020 staat nog een schuld van 1,8 mln. open), dat dit risico als verwaarloosbaar moet worden beschouwd.

- *Aanpassingen wet- en regelgeving*

Met ingang van 1 juli 2015 is de Wet Werk en Zekerheid van toepassing. Als gevolg van deze wet is de werkgever verplicht een transitievergoeding te betalen bij het beëindigen van een arbeidsovereenkomst. Voor 2020 wordt een lager bedrag opgenomen dan de (gemiddelde) kosten over de afgelopen jaren (ca. € 350.000 p.j.). Dit vanwege vastgestelde wetgeving dat betaalde transitievergoedingen, verstrekt als gevolg van 2 jaar ziekte, kunnen worden geclaimd bij het UWV. Voor 2020 wordt ervan uitgegaan dat 75% van de betaalde vergoedingen, voor teruggave in aanmerking komen. Het risico bestaat dat de werkelijke bedragen voor eigen risico hoger zijn.

Verder is van kracht geworden de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). Deze bestaat uit 3 regelingen voor werkgevers. De wet heeft als doel om werknemers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen of te houden. De Wtl vervangt de premiekortingen arbeidsgehandicapte werknemer en oudere werknemer door het loonkostenvoordeel (LKV) voor deze groepen. Daarnaast bestaat de Wtl uit het lage-inkomensvoordeel (LIV) en het jeugd-LIV. Het LIV is ingegaan op 1 januari 2017 en ook van toepassing op de SW-medewerkers en heeft dus gevolgen voor de begroting van de GR.

Uit de jaargegevens/-opgaven 2020 wordt door het UWV de hoogte van het te ontvangen bedrag over dat jaar bepaald. Uitgaande van de (voorlopig) toegekende bedragen over 2017 en 2018, is het bedrag aan LIV in de begroting 2020 berekend op: € 720.000. Er is een risico dat het uiteindelijk vastgestelde en uit te betalen bedrag gaat afwijken van het bedrag waar nu rekening mee wordt gehouden.

4. Baten en lasten in de begroting

4.1 Overzicht van baten & lasten in de begroting

Alle bedragen in € * 1.000

	Realisatie 2018	Begroting 2019 *)	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
BATEN						
Bijdrage GR-gemeenten	52.866	51.656	51.585	51.035	50.635	49.371
Bijdrage overige gemeenten *)	1.484	1.166	1.255	1.240	1.196	1.086
Doorbelasting aan Caparis	4.442	4.392	4.175	4.125	4.158	4.131
Totaal baten	58.792	57.214	57.015	56.400	55.989	54.588
*) v.a. 2018 via één deeln./betaalgemeente						
LASTEN						
Lonen en sociale lasten Sw	49.002	47.702	47.677	47.076	46.550	45.397
Vervoerskosten Sw	1.639	1.715	1.705	1.739	1.774	1.809
Overige CAO gerelateerde kosten Sw	151	140	140	135	210	125
Lonen en sociale lasten ambtelijk	4.442	4.392	4.175	4.125	4.158	4.131
Doorverdeling BW-subsidie naar Caparis	3.489	3.178	3.229	3.234	3.205	3.032
Overige kosten GR	94	127	129	131	132	134
Totaal lasten	58.817	57.254	57.055	56.440	56.029	54.628
FINANCIERINGSFUNCTIE						
Rente- en overige kosten	60	48	32	19	7	3
Doorbelasting rente naar Caparis	-60	-48	-32	-19	-7	-3
Totaal financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Resultaat baten, lasten en financiering	-25	-40	-40	-40	-40	-40
Resultaatbestemming	25	40	40	40	40	40
RESULTAAT	0	0	0	0	0	0

In hoofdstuk 5 wordt het overzicht van baten en lasten in de begroting nader toegelicht.

4.2 Overzicht van baten & lasten per taakveld in de begroting

x € 1.000

			begroting	begroting	Realisatie
			2020	2019	2018
Taakveld 0.	totaal		0	0	0
0.4	Overhead	totaal	-40	-40	-24
		totaal baten	4.355	87	4.660
	Inkomensoverdrachten - overige overheden		3.758		4.037
	Inkomensoverdrachten - gemeenten		597	87	623
		totaal lasten	4.395	127	4.684
	Salarissen en sociale lasten		4.266		4.592
	Overige goederen en diensten		129	127	92
0.5	Treasury	totaal	0	0	-2
		totaal baten	32	48	60
	Inkomensoverdrachten - overige overheden				60
		totaal lasten	32	48	62
	Toegerekende reële en bespaarde rente		32	48	62
0.10	Mutaties reserves	totaal	40	40	26
		onttrekkingen	40	40	26
		stortingen			0
SOCIAAL DOMEIN					
Taakveld 6	totaal		0	0	0
6.4	Begeleide participatie				
		totaal baten	52.660	57.127	54.131
	Inkomensoverdrachten - overige overheden		417	4.392	404
	Inkomensoverdrachten - gemeenten		52.243	52.735	53.727
		totaal lasten	52.660	57.127	54.131
	Salarissen en sociale lasten		49.431	53.949	50.642
	Inkomensoverdrachten - overige overheden		3.229	3.178	3.489

*) In 2018 werd er nog begroot onder één hoofdfunctie 611 sociale werkvoorziening. Vanaf de realisatie 2018 is de vereiste uitsplitsing naar taakvelden met specifieke vermelding van de overheadkosten opgenomen.

5. Toelichting op het overzicht van baten & lasten

In dit hoofdstuk zijn de uitgangspunten opgenomen die ten grondslag liggen aan de begroting 2020 en de ramingen 2021, 2022 en 2023 van de GR.

Op 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht geworden. Een gevolg van invoering van de Participatiewet is dat instroom in de Sw per 1 januari 2015 niet meer mogelijk is. De huidige Sw-medewerkers behouden hun rechten en plichten. In het kader van de Participatiewet ligt de verantwoordelijkheid voor het 'aan het werk helpen' van een grote groep mensen (onder andere de mensen die voorheen geïndiceerd werden voor de Wsw) bij de gemeenten.

In 2018 is gestart met een traject om te komen tot een plan voor de toekomstige samenwerkingsstructuur tussen de acht gemeenten, in relatie tot de bedrijfsvoering van Caparis NV. Naar verwachting kan de besluitvorming over dit punt in het tweede halfjaar van 2019 plaatsvinden.

De transitie in de uitvoering van de Wsw zal voornamelijk betrekking hebben op de bedrijfsvoering bij Caparis NV. Dat kan betekenen dat er ook voor de werknemers van de GR iets kan veranderen. Op voorhand kunnen we niet aangeven of dat het geval zal zijn en zo ja, welke veranderingen dat zullen zijn.

In de nu voorliggende begroting over 2020 en de daarbij behorende meerjarenraming zijn we uitgegaan van de feitelijke situatie begin 2019. Als de lopende besprekingen tussen de gemeenten onderling en met Caparis NV leiden tot besluitvorming die consequenties heeft voor de begroting 2020 van de GR, zal deze met de bijbehorende ramingen voor de jaren 2021 tot en met 2023, moeten worden aangepast. Alsdan zullen zo spoedig mogelijk gewijzigde begrotingscijfers aan het bestuur worden voorgelegd.

In de volgende paragrafen is nader toegelicht welke uitgangspunten zijn gehanteerd bij het opstellen van de begroting en ramingen.

5.1 Bijdrage gemeenten

5.1.1 Bijdrage GR-gemeenten

De loonkosten Sw inclusief sociale lasten, pensioenpremies, vervoerskosten en overige CAO-gerelateerde kosten komen ten laste van de GR. Deze kosten worden vervolgens gedekt door bijdragen van de aangesloten gemeenten. Gemeenten ontvangen van de Rijksoverheid een bijdrage in de kosten die gemaakt moeten worden voor de sociale werkvoorziening. Ook de overige kosten gemaakt ten behoeve van de GR worden op deze wijze gedekt.

De verdeling van de bijdrage van GR-gemeenten geschiedt op basis van het aantal geplaatste Se's bij Caparis NV en het aantal Se's geplaatst bij derden met een Begeleid Werken (BW) contract wat direct dan wel indirect wordt beheerd door Caparis. De voor 2020 begrote bijdrage is hieronder weergegeven. Uitgangspunt daarbij is geweest het aantal geplaatste medewerkers die, op het moment van het opmaken van deze begroting, voor rekening komen van de vermelde gemeenten. Daarbij wordt gekeken naar de wijze van toedeling van de middelen door het Rijk over enig jaar. Bepalend daarbij is *in*, of *vanuit*, welke gemeente de medewerker werkzaam is per ultimo van het jaar (voorafgaand aan het begrotingsjaar). Daarbij maakt het nog verschil of de medewerker ook woonachtig is in de 'eigen' werk- of betalende gemeente.

In onderstaande tabel zijn de aantallen (in Se's) weergegeven onderscheiden naar de aantallen medewerkers waarvoor de gemeenten enerzijds woon- en werkgemeente zijn en anderzijds alleen betalende (of werk)gemeente.

Bijdrage GR totaal 2020

<i>Bedragen in € *</i> Gemeente	als: woon-/werkgemeente			als: overige gemeente		Totaal
	Bez. in Se	Percentage	Bijdrage	Bez. in Se	Bijdrage	bijdrage
Achtkarspelen	138,1	8%	4.272	2,5	62	4.333
Heerenveen	299,0	18%	9.250	2,6	63	9.313
Leeuwarden	405,3	24%	12.537	10,2	251	12.788
Ooststellingwerf	100,6	6%	3.114	0,6	15	3.128
Opsterland	113,9	7%	3.525	2,6	63	3.588
Smallingerland	352,5	21%	10.906	24,3	597	11.504
Tytsjerksteradiel	123,4	7%	3.819	6,4	156	3.975
Weststellingwerf	134,6	8%	4.163	2,0	48	4.211
Totaal GR-gemeente	1.667,5	100,0%	51.585	51,2	1.255	52.840

De begrote bijdrage per Se voor 2020 bedraagt € 30.936 in de situatie dat de gemeente woon- en werkgemeente is (begroot 2019: € 29.916). De stijging van de bijdrage wordt veroorzaakt door m.n. de (procentuele) stijging van de lonen en sociale lasten SW.

Verwacht wordt dat Caparis totaal gemiddeld 1.718,7 SE-dienstverbanden in 2020 voor de GR zal realiseren (zie aantal bez. in SE in bovenstaande tabel opgeteld bij woon-/werkgemeente en overige gemeenten en ook de tabel op blz. 5, kolom begr. 2020, bezetting aantallen SE medew. in dienst en Begeleid Werken, opgeteld).

5.1.2 Bijdrage overige gemeenten

De bijdrage overige gemeenten bestaat uit het aantal bij Caparis NV geplaatste Se's en het aantal bij derden geplaatste Se's met een BW-contract, die wonen buiten de GR-gemeenten en waarvan één van de GR-gemeenten als werk-/betalende gemeente is aangemerkt. Voorheen werd deze subsidie gevraagd van de gemeente waar de medewerker woonachtig was. Vanaf 2017 is dit echter gewijzigd en ontvangt één van de deelnemende gemeenten de subsidie ook voor medewerkers van Caparis NV die elders woonachtig zijn. Dit als gevolg van de landelijke invoering van het kenmerk "betalende gemeente". Voor de betreffende medewerkers wordt een bijdrage per Se betaald tot het bedrag zoals dat (fictief) onderdeel uitmaakt van het Participatiebudget dat gemeenten ontvangen voor de uitvoering van de SW. Deze middelen worden via de betreffende GR-gemeenten dan doorbetaald aan de GR Sw 'Fryslân'. Voor het inzicht is dit in de begroting opgenomen onder de bijdrage overige gemeenten.

In de begroting 2020 wordt uitgegaan van een (fictieve) Rijkssubsidie van € 24.539 (begroot 2019: € 23.500) wat wordt doorbetaald aan de GR door de deelnemende (betalende) gemeenten. Het voor 2020 opgenomen bedrag is gebaseerd op het gegeven in de meicirculaire (laatst gepubliceerde 2018). Dit cijfer zal bij de meicirculaire 2019 worden geactualiseerd.

In de tabel van par. 5.1.1. zijn ook de begrote cijfers van de gemeenten als 'overige gemeente' opgenomen.

5.2 Doorbelasting naar Caparis

Het ambtelijk kaderpersoneel in dienst van de GR wordt ingezet bij Caparis NV. Alle kosten die betrekking hebben op het ambtelijk kader (bijvoorbeeld lonen, sociale lasten en pensioenpremies) worden volledig doorbelast aan Caparis NV. Vanaf medio 2007 worden nieuwe kadermedewerkers rechtstreeks door Caparis NV in dienst genomen (zie ook paragraaf 2.3).

5.3 Lonen en sociale lasten Sw

De laatst geldende cao voor de SW-medewerkers is afgelopen per 31 december 2018. Onderhandelingen over een nieuwe cao zijn nog gaande. In de begroting 2020 en in de ramingen 2021 tot en met 2023 is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van gemiddeld tussen 2%-2,5%. Deze indexa-

ties hebben betrekking op cao-stijgingen, periodieken, stijgingen in de sociale lasten en pensioenpremies en de mogelijke stijgingen bij het plaatsen van Sw-medewerkers in functieloon (conform cao). Daarnaast is rekening gehouden met de effecten van:

- de Wet Tegemoetkomingen Loondomein inzake de voordelen van de LIV (laag inkomens voordeel) en
 - de verwachte effecten van de Wet Werk & Zekerheid en dan in het bijzonder de financiële gevolgen van de transitievergoedingen.
- Uitgaande van de recent vastgestelde wetgeving omtrent compensatie van de betaalde transitievergoedingen voor uitdiensttreding na twee jaar ziekte, is er in de begroting 2020 mee rekening gehouden dat de transitiekosten voor 75% van het totaal te betalen bedrag zullen worden gecompenseerd door het UWV. De blijvende kosten worden geraamd op 25% van het in de afgelopen jaren gemiddeld betaalde bedrag van ca. € 350.000 per jaar.

5.4 Vervoerskosten Sw

De vervoerskosten Sw bestaan uit de vervoerskosten van Sw-medewerkers die zijn aangewezen op collectief vervoer en de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald. Bij het collectief vervoer is rekening gehouden met de eigen bijdrage van de Sw-medewerker. Voor het collectief vervoer zijn met verschillende partijen contracten afgesloten. De vervoerskosten worden jaarlijks contractueel geïndexeerd op basis van de NEA-index voor taxivervoer. In de begroting 2020 zijn de kosten in lijn gehouden met voorgaande jaren.

Hoewel de aantallen medewerkers teruglopen in de komende jaren, zullen de vervoerskosten in eerste instantie niet navenant dalen. Dit omdat het aantal taxi's vooreerst niet zal afnemen. In de begroting 2020 en de ramingen 2021 tot en met 2023 wordt vooralsnog rekening gehouden met een gemiddelde stijging van ca. 2% per jaar. Bij het verdisconteren van de lagere bezettingsgraad van de taxi's en bussen komt de stijging per fte voor de komende jaren uit op ca. 6% per jaar. Het vervoer wordt georganiseerd en betaald door Caparis NV. De GR compenseert Caparis NV op basis van de gemaakte afspraken voor de werkelijke kosten.

In het kader van zelfredzaamheid en ter stimulering van de eigen mobiliteit van de medewerkers doet Caparis NV verder onderzoek of meer medewerkers met het openbaar - of met eigen vervoer kunnen reizen. Bij het laatste wordt met name gekeken of het gebruik van de elektrische fiets kan worden gefaciliteerd.

5.5 Overige cao-gerelateerde kosten Sw

De overige cao-gerelateerde kosten Sw betreffen kosten die direct uit de cao Sw voortvloeien en hebben betrekking op onder andere jubilea en de vergoeding vakbondscontributie. Er is sprake van een relatief steeds ouder wordende groep Sw-medewerkers met langdurige dienstverbanden. In de begroting 2020 en de ramingen 2021 en 2023 ligt het verwachte gemiddelde bedrag per jaar aan jubileumuitkeringen tussen € 50.000- € 60.000, in 2022 is het berekende bedrag hiervoor meer dan een keer zo hoog. Dit komt omdat in 1998 de Wet sociale werkvoorziening is aangepast, waardoor er in 1997 veel meer medewerkers zijn ingestroomd in SW. Deze medewerkers zijn in 2022 allemaal 25 jaar in dienst.

5.6 Lonen en sociale lasten ambtelijk kader

Er is rekening gehouden met een afname van het aantal fte's ambtelijk (kader)personeel in dienst van de GR. Met ingang van medio 2007 worden nieuwe kadermedewerkers rechtstreeks door Caparis NV in dienst genomen. De begroting 2020 gaat uit van 56 fte's. In de ramingen 2021 tot en met 2023 is rekening gehouden met een verdere daling van het aantal fte's als gevolg van pensionering.

De cao voor het ambtelijk (kader) personeel was (ook) afgelopen per 1 januari 2019. In de begroting 2020 en voor de jaren erna, wordt rekening gehouden met een stijging van de bruto lonen van 2%-2,5% per jaar en daarnaast met een stijging van 1% voor de sociale lasten en pensioenpremies.

De loonkosten met betrekking tot ambtelijk kader worden volledig doorbelast aan Caparis NV.

5.7 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie

Het gerealiseerde aantal BW-plaatsingen over 2018 bedraagt 138 Se's. In de begroting 2020 is rekening gehouden met 132 Se's die een BW-contract hebben. Bij de ontwikkeling van het aantal BW-plaatsingen in de begroting 2020 en de ramingen 2021 – 2023, wordt rekening gehouden met een jaarlijkse daling als gevolg van natuurlijk verloop (pensionering). Indien mogelijk en als de werkgever dat wil, zal getracht worden deze plaatsen te vervullen met andere Sw-medewerkers. Het gehele subsidiebedrag voor deze Se's is opgenomen onder de doorverdeling BW naar Caparis NV. Voor de gehanteerde (fictieve) subsidiebedragen wordt verwezen naar paragraaf 5.1.2.

5.8 Overige kosten GR

Onder de overige kosten GR vallen secretariaatskosten, accountantskosten, kosten voor de cliëntenraad en overige lasten. Het verwachte bedrag aan overige kosten GR is gebaseerd op de gerealiseerde cijfers in de afgelopen jaren en de daaruit afgeleide eerdere begrote cijfers. Daarbij wordt rekening gehouden met mogelijke eenmalige/incidentele baten en/of lasten. De verwachte advieskosten voor de herstructurering van Caparis (realisatie 2018: € 25.000, begroot v.a. 2019: € 40.000 per jaar) worden wel vermeld onder de overige kosten, maar het resultaat wat door deze kosten ontstaat wordt vervolgens weer onttrokken uit een daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

In de begroting 2020 zijn de kosten, zonder de advieskosten voor herstructurering van Caparis NV, begroot op € 89.000, vervolgens is voor de ramingen 2021 tot en met 2023 uitgegaan van een jaarlijkse inflatie van 2%. Een en ander bij ongewijzigde uitvoering door de GR. Daarnaast is uitgegaan van een jaarlijks bedrag van € 40.000 voor advieskosten in het kader van de herstructurering van Caparis NV. Als hiervoor aangegeven vindt voor die kosten een onttrekking plaats uit de bestemmingsreserve.

5.9 Rente

De rentelast is gebaseerd op de contractueel overeengekomen rentepercentages voor de langlopende leningen. Wij veronderstellen op dit moment dat er geen kasgeldleningen nodig zijn. De rentelast die betrekking heeft op de aan Caparis NV verstrekte financiering wordt volledig doorbelast aan Caparis NV.

In bijlage 1 wordt een actueel overzicht gegeven van de stand van de langlopende leningen in 2020.

6. Balansprognoses

Balans per 31 december 2020 (prognose na resultaatbestemming)

x € 1.000

	2020	2019
ACTIVA		
Vaste activa		
Financiële vaste activa	1.140	1.847
- overige langlopende leningen	1.140	1.847
Totaal vaste activa	1.140	1.847
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar *)	3.465	3.603
- vorderingen op openbare lichamen	1.007	743
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar) *)	1.109	1.021
- overige vorderingen	1.349	1.839
Liquide middelen *)	336	331
- banksaldi	336	331
Totaal vlottende activa	3.801	3.934
Totaal generaal	4.941	5.781
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	545	585
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	1.140	1.847
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.140	1.847
Totaal vaste passiva	1.685	2.432
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.228	3.349
- overige schulden	3.228	3.349
Totaal vlottende passiva	3.228	3.349
Totaal generaal	4.914	5.781

Toelichting balansprognoses

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen voor de jaren 2019 en 2020. In de weergegeven saldi is rekening gehouden met de aflossingen op langlopende leningen. Voor beide jaren is het af te lossen bedrag € 707.000 per jaar. Dit bedrag wordt terugontvangen van Caparis NV. Daarmee verlaagt het saldo van de financiële vaste activa met hetzelfde bedrag.

In de begroting 2020 en de ramingen 2021-2023 is rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking van € 40.000 uit de bestemmingsreserve voor advieskosten t.b.v. de herstructurering van Caparis (zie verder de toelichting in paragraaf 5.8).

De overige saldi zijn benaderd door het voortschrijdende gemiddelde te nemen over de afgelopen jaren. Deze saldi zijn op voorhand niet exact te bepalen. Het aldus ontstane verschil in saldi tussen de activa en passiva is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

7. Samenstelling van bestuur per 5 juli 2019

Mw. M. Jonker	- lid	- Gem. Achtkarspelen
Dhr. H. Broekhuizen	- lid	- Gem. Heerenveen
Dhr. R.F. Douwstra	-voorzitter/lid	- Gem. Leeuwarden
Dhr. M. Bos	- secretaris/lid	- Gem. Ooststellingwerf
Dhr. L. de Vries	- lid	- Gem. Opsterland
Dhr. C. Trompetter	- lid	- Gem. Smallingerland
Mw. G. Hoekstra	- lid	- Gem. Tytsjerksteradiel
Mw. M. Rijkers	- lid	- Gem. Weststellingwerf

8. Vaststelling begroting 2020

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur

van GR Sw 'FRYSLÂN' op 5 juli 2019

_____, voorzitter.

_____, secretaris.

Bijlage 1: Leningen

Begroting rentekosten leningen GR

Leningverstrekker	Afsluiting	loop tijd	Lening	Renteperc.	Saldo 1-1-2020	Aflossing per	bedrag	Saldo 31-12-2020	Rente 2020
		jr.	€	%			€	€	€
ABN/AMRO roll-over	1-10-2000	20	4.537.802	1,98%	226.891	1-7-2020	226.890	1	2.246
Bank Ned. Gemeenten	24-2-2012	10	3.000.000	2,69%	900.000	24-2-2020	300.000	600.000	17.485
Bank Ned. Gemeenten	24-4-2013	10	1.800.000	1,78%	720.000	24-9-2020	180.000	540.000	12.015
TOTAAL LENINGEN (lopend)			9.337.802		1.846.891		706.890	1.140.001	31.746