

Memo resultaat tot en met september 2023 inclusief prognose voor geheel 2023 GR Fryslân-West en NV Empatec (dd 13/11/23)**Achtergrond en aanleiding**

Hieronder wordt het resultaat tot en met september 2023 van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West (hierna GR) toegelicht. Tevens wordt de geactualiseerde prognose voor geheel 2023 van de GR toegelicht.

We zien het geprognoseerde resultaat voor geheel 2023 van de GR op € 577.000 positief uitkomen. De baten liggen € 3.164.000 (met name hogere rijksbijdrage SW) hoger dan begroot en de lasten zijn € 2.662.000 (met name hogere loonkosten door cao-afspraken) hoger dan begroot, wat resulteert in een hogere prognose voor geheel 2023 van € 502.000 ten opzichte van de begroting. Hierna is een nadere inhoudelijke toelichting op het gerealiseerde resultaat tot en met september en de prognose voor geheel 2023 opgenomen.

In de bijlage is tevens het geprognoseerde resultaat voor NV Empatec opgenomen. We zien het geprognoseerde resultaat voor geheel 2023 van NV Empatec op € 1.253.000 positief uitkomen. De baten liggen € 316.000 hoger (door hogere NTW vakbedrijven Metaal, Verpakken en Pastiel) dan begroot en de lasten zijn € 726.000 lager (met name door lagere loonkosten door vacatures, lagere afschrijvingen en hogere rentebaten) dan begroot, wat resulteert in een hogere prognose voor geheel 2023 van € 1.045.000 ten opzichte van de begroting.

Dit memo is door de algemeen directeur van de NV Empatec besproken met het bestuur van de GR op 23 november jl.

Resultaat tot en met september 2023 en prognose 2023 GR Fryslân-West**Resultatenrekening GR Fryslân-West t/m periode 09 2023**

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met september 2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m sep. 2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m sep. 2023	t/m sep. 2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
Rijkssubsidie	17.926	19.864	1.938	23.901	26.451	2.550
Gemeentelijke bijdragen	1.564	1.563	-1	2.085	2.085	
Overige subsidies	3		-3	4	4	
Subsidie Beschut Werken + overige doelgroepen	1.310	1.703	393	1.747	2.361	614
Totale Baten	20.803	23.130	2.327	27.737	30.901	3.164
Loonkosten Ambtenaren	349	377	-29	465	503	-38
Loonkosten SW	16.634	16.873	-239	22.178	23.445	-1.267
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.039	1.143	-105	1.385	1.524	-139
Loonkosten Beschut Werken + overige doelgroepen	1.857	2.738	-881	2.476	3.796	-1.320
Overige bedrijfskosten	86	17	69	115	-6	121
Kostenverdeling NV-GR	595	609	-14	793	812	-19
Totale lasten	20.559	21.757	-1.198	27.412	30.074	-2.662
Eventuele frictiekosten nav businesscase	188	188		250	250	
Resultaat	56	1.185	1.129	75	577	502

Toelichting op het resultaat tot en met september 2023

Het resultaat van de GR is € 1.129k beter dan begroot. Bij de opbrengsten is de rijksbijdrage € 1.938k hoger dan begroot door positieve bijstelling van de rijksbijdrage SW op basis van de mei- en septembercirculaire 2023.

De loonkosten SW zijn € 239k boven begroting. 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. Hierdoor zijn de loonkosten hoger dan begroot. Door Cedris wordt aangegeven dat in de mei- en

Bezoekadres

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

Postadres

WVS Fryslân-West
Postbus 280
8600 AG Sneek

Bank

IBAN NL39 BNGH 0285 0133 94
BIC BNGH NL2G
KVK 01170318
BTW 8101.97.595.B01

septembercircular 2023 deze effecten in de LPO gecompenseerd zijn (hogere rijkssubsidie). Echter medewerkers met een salaris boven het wettelijk minimum loon hebben nauwelijks een verhoging ontvangen die de gestegen inflatie compenseert. Zeer recentelijk (10 nov) is er een principe akkoord bereikt rondom CAO SW en CAO Aan de slag. Hierbij zijn nieuwe afspraken gemaakt voor de komende jaren. De exacte uitwerking is gecompliceerd (feitelijk herstel loongebouw) en nog onderhanden (loontabellen zijn nog niet beschikbaar). Op 14 december wordt naar verwachting het akkoord definitief. (zie voor een nadere toelichting de prognose).

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaalt aan SW'ers die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is boven begroting (€ 105k) 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 zijn. Werkgevers die een SW'er met de indicatie begeleid werk in dienst hebben en die met pensioen gaat, zijn veelal bereid om opnieuw een SW'er met een indicatie begeleid werken in dienst te nemen.

De loonkosten beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot (€ 488k). Begroot was € 547k, de realisatie is € 1.038k t/m september. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1 januari 2023 met 10,15% en per 1 juli 2023 met 3,13% zijn gestegen en anderzijds omdat de instroom in met name de 2e helft van 2022 niet was voorzien op het moment van opstellen begroting 2023 van de GR. Aan het einde van het derde kwartaal betreft dit de volgende aantallen: Harlingen: 20, Waadhoeke: 50, Súdwest-Fryslân: 63 en De Fryske Marren: 34.

De overige bedrijfskosten zijn per saldo gering (€ 17k aan kosten) omdat de ontvangen rente op de bankrekening van de BNG de afgelopen 9 maanden sterk gestegen is. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels meer dan 3,8% (eind september 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 2021 en 2022.

Conform 2022 zal t/m september daarnaast bij de jaarrekening een bedrag van € 188k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve frictiekosten businesscase worden gebracht.

Toelichting op de prognose 2023

Het verwachte resultaat van de GR is € 502k hoger dan begroot. De rijksbijdrage is op basis van de septembercircular 2023 € 2,55 mln. hoger dan begroot.

De loonkosten ambtenaren zijn € 38k hoger door indexaties nav afgesloten CAO's.

De loonkosten SW worden € 356k hoger geprognosticeerd door verhoging van het wettelijk minimumloon met 10,15% per 1 januari 2023 en de reguliere (CAO) loonverhoging op basis van de LPO met 3,13% voor iedere SW-medewerker ingaande 1 juli 2023. Echter medewerkers boven wettelijk minimumloon hebben nauwelijks een verhoging ontvangen die de gestegen inflatie compenseert. Zeer recentelijk (10 nov) is er een principeakkoord bereikt rondom CAO SW en CAO Aan de slag. Hierbij zijn nieuwe afspraken gemaakt voor de komende jaren. De exacte uitwerking is gecompliceerd (feitelijk herstel loongebouw) en nog onderhanden (loontabellen zijn nog niet beschikbaar). Op 14 december wordt naar verwachting het akkoord definitief. In de prognose is een schatting van een per saldo gemiddelde loonsverhoging van 4% opgenomen die met terugwerkende kracht per 1/1/23 van toepassing zal zijn, dit is naar verwachting toereikend met de kennis die nu beschikbaar is. De impact hiervan wordt geschat op € 0,9 mln. In totaal wordt in de prognose verwacht dat de loonkosten € 1,27 mln. hoger zullen zijn dan begroot.

De kosten voor de doelgroep beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1 januari 2023 met 10,15% en ingaande 1 juli 2023 met 3,13% gestegen en de instroom in met name 2e helft van 2022 die niet voorzien was op het moment van opstellen begroting 2023 van de GR (er was geen instroom voorzien). Hier staan overigens extra opbrengsten tegenover. De kosten en opbrengsten die samenhangen met de regeling Beschut Werken en overige doelgroepen Participatiewet zijn 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. Daarnaast is er vanuit de gemeenten sprake van een instroom van doelgroepen uit de participatiewet. De kosten en opbrengsten zijn daarom opgenomen conform de realisatie van het 3e kwartaal rekening houdend met, analoog aan de WSW, een verwachte loonstijging van 4% per 1 januari 2023 en geeft daarom een nadeel ten opzichte van de begroting van € 706k (begroot was een kostenpost van € 729k, de realisatie wordt geschat op € 1.435k voor 2023) doordat de ontvangen loonkostensubsidies en begeleidingsbijdragen van de gemeenten de loonkosten niet dekken.

De overige bedrijfskosten zijn € 121k lager. Dit wordt veroorzaakt doordat de ontvangen rente op de bankrekening van de BNG de afgelopen 9 maanden sterk gestegen is. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels meer dan 3,8% (eind september 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 gemiddeld gezien toegenomen tov 2021 en 2022. De rente

opbrengsten worden geschat op € 236k. De overige kosten worden geschat op € 175k aan reguliere kosten en € 55k aan incidentele kosten.

De kostenverdeling is nader geanalyseerd en geactualiseerd waardoor naar verwachting de kosten met € 19k toenemen (mn loonindexaties).

Conform 2022 zal daarnaast bij de jaarrekening een bedrag van € 250k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve frictiekosten businesscase worden gebracht.

BIJLAGE Periode resultaat NV Empatec

Het resultaat tot en met september 2023 is als volgt samen te vatten:

Resultatenrekening NV Empatec t/m periode 09 2023

	Periode tot en met september 2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m sep. 2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m sep. 2023	t/m sep. 2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
(bedragen x € 1.000)						
Omzet	16.423	15.374	-1.048	21.375	20.403	-972
Kostprijs omzet	3.448	2.434	1.015	4.516	3.228	1.289
NTW	12.974	12.941	-34	16.859	17.175	316
Overige opbrengsten	-45	-32	13	-60	-57	3
Loonkosten NV/BV	7.642	7.138	504	10.150	9.882	268
Afschrijvingskosten	562	458	104	738	613	124
Overige bedrijfskosten	4.805	4.362	442	6.496	6.188	308
Kostenverdeling NV-GR	-595	-609	14	-793	-818	25
Totale lasten	12.414	11.350	1.064	16.591	15.865	726
Resultaat (uit gewone bedrijfsvoering)	515	1.558	1.043	208	1.253	1.045
Resultaat	515	1.558	1.043	208	1.253	1.045

Het resultaat tm september is beter dan begroot. De NTW is € 34k lager dan begroot. De lagere NTW wordt vooral gerealiseerd bij Meubel ad - € 316k, Kas ad € - 154k en Dienstverlening ad € -73k. Dit wordt gecompenseerd door een hogere NTW bij Metaal € 86k, Pastiel € 353k en Verpakken € 109k en vrijvallen van enkele reserveringen omdat bijvoorbeeld het winterwerk nu zeker is.

Bij metaal is de NTW van Lankhorst € 59k hoger dan begroot (door hogere verkoop/omzet) en bij metaal Sneek € 27k boven begroting. De NTW verbetering in 2^e kwartaal is in 3^e kwartaal wat weggezakt door lagere omzet en NTW bij overige klanten en lagere omzet montage zonnepanelenconstructies doordat deze werkzaamheden bij andere vakbedrijven wordt uitgevoerd.

Bij Kas is de omzet uit detachering hoger dan begroot. Veel voormalige medewerkers van Kas zitten in tijdelijke detachering bij diverse klanten, vooral bij Smeding extra omzet/NTW hierdoor. Dit compenseert de lagere omzet en NTW bij de Kas waar in de begroting de inschatting van het potentiële omzet/NTW van niet gedetacheerde medewerkers is geraamd. De gerealiseerde/werkelijke NTW zit bij de overige vakbedrijven waar deze medewerkers zijn ingezet.

Pastiel heeft een hogere NTW ad € 353k door niet begrote nieuwe opdrachten van de gemeenten voor de nieuwe MAP/B1 routes en hogere detacheringsofbrengsten. Wel loopt de instroom van cliënten bij SWF achter op begroting.

Bij Verpakken is de omzet en NTW boven begroting door nieuwe klanten en langer dan verwacht/begroot doorlopen van een klant die ivm automatisering haar contract had opgezegd. Wel waren er veel verstoringen in de aanvoerketens en minder werk door hoge voorraden bij afnemers. Hierdoor hebben in het eerste kwartaal de locaties in Sneek en Franeker enkele dagen zonder werk gezeten. Dit is in tweede en derde kwartaal beheersbaar gebleken maar blijft een aandachtspunt.

De NTW bij Meubel is lager doordat de bestaande klanten in het Luxe tenten/Glamping segment flink onder begroting zitten door moeizame marktomstandigheden en begrote omzet nieuwe klanten nog niet gerealiseerd is (-/- € 330k). Nieuwe klant inzake montage zonnepanelenconstructies levert een flinke (NTW) bijdrage t/m september en nieuwe klant inzake palletkisten is inmiddels conform begrote (jaar)omzet na een tegenvallend 1^e kwartaal.

De overige opbrengsten ad € -32k (kosten) betreft de maandelijkse dotatie (last) van € 5k voor de voorziening groot onderhoud (€ 45k) en overige incidentele baten ad € 13k. Dit betreft posten zoals nagekomen (herstel)kosten, afboeking niet gebruikte activa en voordelen uit administratieve afwikkeling balansposten 2022 (mn dubieuze debiteuren die nav afspraken nav gerechtelijke procedure (deels) ontvangen worden en een ontvangen transitievergoeding van het UWV van een voormalig medewerker van de NV.

Voordeel op de loonkosten ad € 504k. Het voordeel hangt met name samen met vacatureruimte bij diverse onderdelen zoals:

- Staf (functie directeur-bestuurder wordt per 1 maart ingevuld, in de begroting is rekening gehouden per 1 januari (hier staan hogere kosten externe inhuur bij de overige bedrijfskosten tegenover). Idem voor de medewerker Marketing (hier staan hogere kosten externe inhuur bij de overige bedrijfskosten

tegenover). Daarnaast staan nog vacatures open voor beleidsmedewerker HRM en case manager verzuim (HR). Daarnaast blijkt bij de ondersteunende diensten onze inschatting van de loonindexatie van 8% per saldo iets te hoog te zijn omdat in werkelijkheid de indexatie bij de wat hoger ingeschaalde medewerkers onder de 8% zit.

- Verpakken (vacature ruimte HR en ontwikkelcoach 12u minder dan begroot / vacature teamleider
- Meubel. Er zijn hogere loonkosten door instroom voorman Frisia Zout naar meubel/hout, minder loonkosten door verkoop binnendienst en teamleider, deze laatste functie is in juni ingevuld
- Dienstverlening (vacature bedrijfsmanager tm juni, per juni vacature afdelingsmanager)

De afschrijvingen zijn € 104k lager. Ivm het stoppen met de tomaten teelt in de Kas in 2023 zijn de activa in 2022 afgewaardeerd naar nihil waardoor afschrijvingslasten vervallen die wel begroot zijn. Bij Dienstverlening is sprake van een voordeel ivm afstoten activa eind 2022. Daarnaast lopen de geplande investeringen bij Metaal achter op de planning (levertijden) waardoor afschrijvingen later zullen komen. Tenslotte zijn bij staf de investeringen bij AZ en O&I nog onder begroting.

Voordeel op de overige bedrijfskosten ad € 442k wordt vooral veroorzaakt door:

- Lagere personeelskosten (€ 371k, mn. lagere kosten arbo dienstverlening, staf studiekosten, nog geen uitgaven post onvoorzien, transformatie kas
- Hogere huisvestingskosten ad € 41k, door hogere onderhoudskosten gebouw en installaties (€ 43k) en hogere kosten elektriciteit (€ 90k). Kosten gas onder begroting doordat bij de kas de gaskosten voor vorstvrijhouden beperkt was en bij de locaties Sneek en Franeker het verbruik onder begroting is.
- Vervoerskosten zijn € 44k lager (geen inzet tweede bus bij de Kas en lagere brandstofkosten).
- Verkoopkosten zijn € 37k hoger ivm implementatie strategische marketingplan en hiermee samenhangende projecten
- Algemene kosten zijn € 167k lager door mn. niet begrote rentevergoeding. Kosten voor verzekeringen zijn hoger dan begroot

De prognose geeft een verwacht positief resultaat van € 1.253k, dit is € 1.045k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een iets hogere NTW (€ 316k) en anderzijds lagere kosten (€ 726k).

De lagere NTW wordt vooral verwacht bij het vakbedrijf Meubel (- € 298k) en Dienstverlening (- € 121k) en Kas (€ -79k). Bij met name Pastiel (+ € 446k) en Verpakken (+ € 136k) wordt een hogere NTW verwacht. Bij Meubel is de NTW bepaald op basis van de huidige orderportefeuille en hiervoor voorzichtig ingeschat en in lijn met de prognose van het eerste half jaar. Bij Dienstverlening zakt de NTW wat weg doordat bij Hovenier extra regiewerk in het najaar niet lukt door groeizaam weer in deze periode waardoor capaciteit op de reguliere opdrachten is ingezet. Bij Kas is de potentiële omzet/NTW van niet gedetacheerde medewerkers alhier begroot terwijl de werkelijke NTW bij de vakbedrijven valt. Bij Pastiel is de NTW hoger dan begroot door extra opdrachten voor de gemeenten (mn MAP/B1 trajecten en extra re-integratie opdrachten voor SWF) die pas na afronding begroting 2023 vastgelegd zijn. Daarnaast zijn de detacheringsopbrengsten hoger doordat meer mensen zijn gedetacheerd en de gemiddelde opbrengst hoger is. Bij Verpakken is de NTW hoger dan begroot door enkele grote nieuwe klanten en het langer dan begroot doorlopen van opdrachten voor Frisia/Zout en Maakwerk.

De loonkosten zijn naar verwachting € 268k lager doordat een aantal vacatures naar verwachting niet in 2023 ingevuld zullen worden maar op tijdelijke basis wordt ingehuurd. Dit is vooral bij de staf (HR, Marketing). De vakbedrijven en Pastiel zitten allemaal dicht bij hun begrote personeelskosten. Daarnaast is de vacature ruimte ten gunste van het resultaat gebracht. Tenslotte blijkt de inschatting van stijging van de loonkosten bij de begroting accuraat te zijn geweest, alleen bij staf blijkt deze een beetje te hoog te zijn omdat door het bijzondere karakter van de CAO stijging de hogere schalen minder dan 8% stijging hebben ontvangen.

De afschrijvingen zijn naar verwachting € 124k lager. Dit wordt veroorzaakt door lagere afschrijvingen Kas (ivm het stoppen met de teelt van tomaten in de Kas in 2023 zijn de activa in 2022 afgewaardeerd naar nihil). Daarnaast zijn de afschrijvingen bij AZ en O&I (ICT) lager dan begroot door een lager investeringsniveau dan verwacht. Bij Dienstverlening zijn de afschrijvingen lager doordat eind vorig jaar een aantal vervoersmiddelen zijn afgestoten na afronding begroting van het vakbedrijf.

De overige bedrijfskosten zijn naar verwachting € 308k lager. Dit betreft

- Lagere personeelskosten ad € 336k door lagere arbo- en studiekosten en vrijval van het transformatiebudget Kas (aangezien dit zonder externe / extra kosten in 2023 gerealiseerd is) en vrijval post onvoorzien
- Hogere huisvestingskosten ad € 70k door mn elektriciteit
- Vervoerskosten zijn € 39k lager door lagere lease een brandstofkosten en inzet van een 2e bus bij Kas niet nodig is gebleken
- Productiekosten zijn 28k hoger door tijdelijk extra kosten ivm onverwacht langer doorlopende opdracht (stat dus extra omzet tegenover)
- Verkoopkosten zijn € 81k hoger door met name extra marketinginspanningen Maakwerk en realisatie strategisch marketing plan in 2023
- Algemene kosten zijn € 140k lager door met name enerzijds hogere kosten door externe inhuur HR en verzekeringen en anderzijds een rentebaait. Deze rentebaait was niet begroot omdat tot medio 2022 de

eenmaands EURIBOR jarenlang nihil of negatief was (Empatec moest rente betalen) en deze is inmiddels opgelopen tot 3,8%.