



**GR FRYSLÂN-
WEST EERSTE
CONCEPT
BEGROTING 2027
(incl. meerjarenperspectief
2028-2031)**

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding.....	3
2. Paragrafen	11
3. Uitgangspunten.....	15
4. Begroting Fryslân-West 2027 incl. toelichting.....	16
5. Balans Fryslân-West 2027 incl. toelichting	20
6. Balans Fryslân-West 2027-2031.....	21
7. Kasstroomoverzicht Fryslân-West 2027	22
8. Overzicht incidentele baten en lasten	23
9. Meerjarenprognose Fryslân-West 2027-2031 incl. toelichting	24

1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u de eerste begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2031 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (hierna GR).

GR Fryslân-West

De GR heeft ten doel het op een bedrijfsmatig verantwoorde wijze doen uitvoeren van taken van en voor gemeenten op het terrein van de gesubsidieerde arbeid en het adviseren van de gemeenten op het terrein van de gesubsidieerde arbeid.

De GR houdt een werkomgeving in stand waarin personen in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden werkzaamheden kunnen verrichten.

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 Doorstroombanen/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.

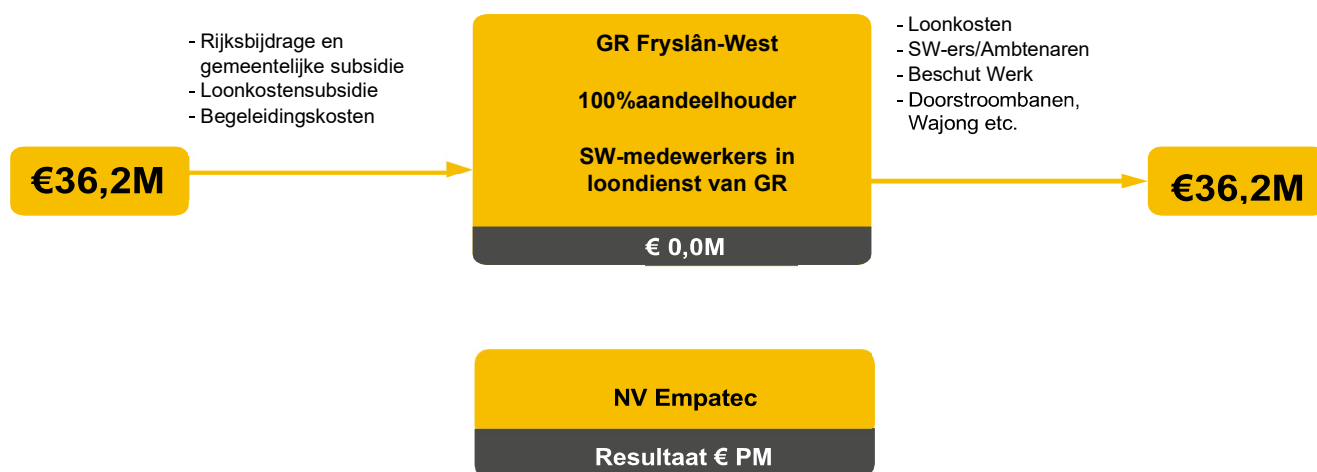
De GR is formeel de werkgever van mensen met een Wsw aanstelling en staf- en kaderpersoneel met een ambtelijke aanstelling.

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.

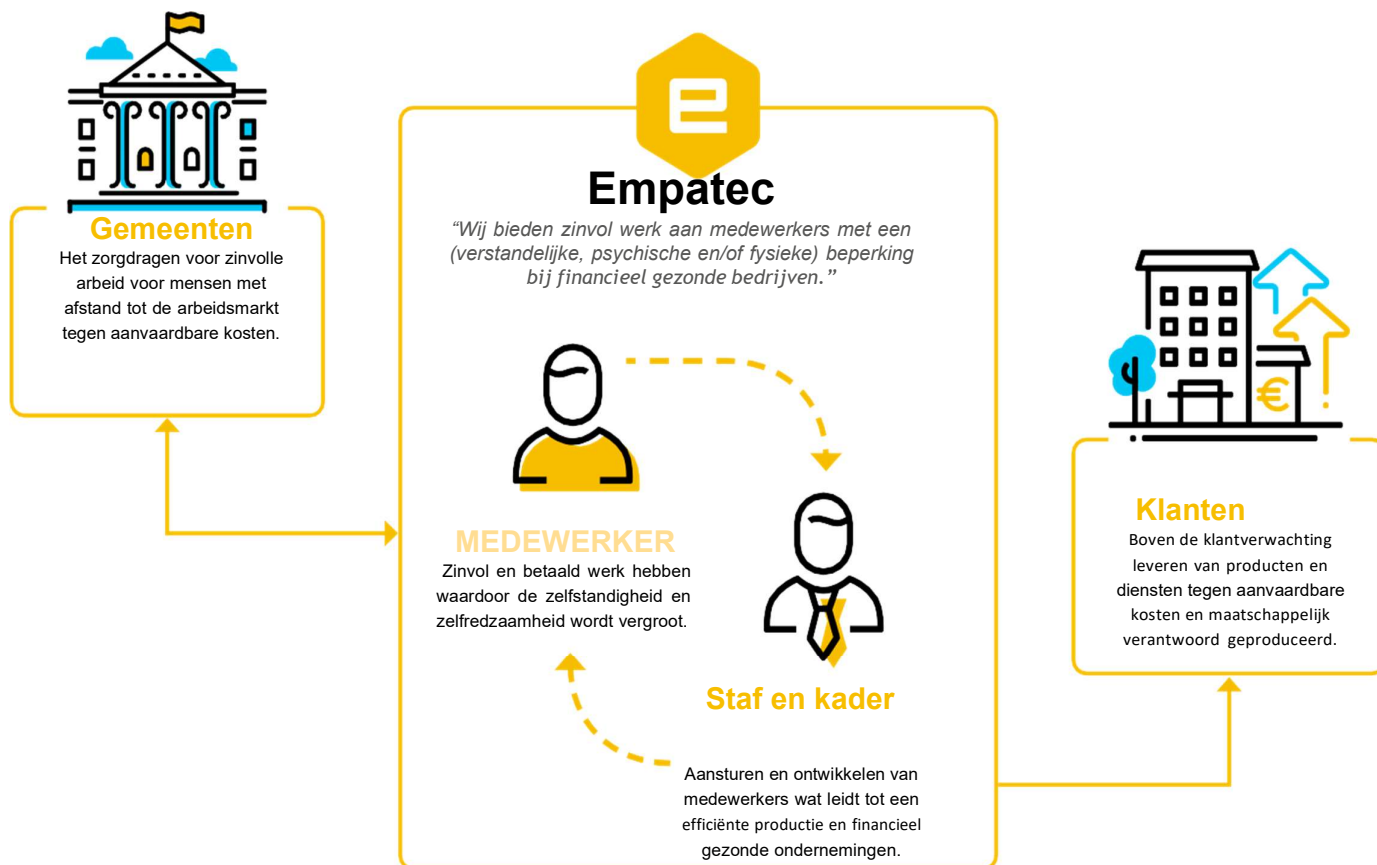
NV Empatec

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.



PRIMAIRE STAKEHOLDERS



In het bovenstaande schema staan de belangen die wij dienen van de diverse stakeholders 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 in 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 2026

Ten opzichte van de begroting 2026 zijn er geen wijzigingen in de kosten- en opbrengstenverdeling tussen de GR Fryslân-West en NV Empatec of andere uitgangspunten doorgevoerd. Voor de inzet van

Doorstroombanen is conform recentelijke besluitvorming van het Dagelijks Bestuur het niveau ultimo 2026 als uitgangspunten genomen. Voor 2027 is geen instroom opgenomen, in afwachting van een te voeren strategisch overleg tussen gemeenten, GR F-W en NV Empatec in het voorjaar 2026. Dit overleg leidt mogelijk tot separate besluitvorming voor het jaar 2027.

Hiernaast zijn de impulsmiddelen niet meer in de begroting opgenomen. Wel zijn de middelen nader toegelicht op pagina 28 omdat deze middelen worden ingezet voor de sociale infrastructuur van gemeenten waar ook NV Empatec onderdeel van uitmaakt.

Gemeentelijke bijdrage per SE voor 2027 nihil

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 nihil ingaande 2026. Er is derhalve geen gemeentelijke bijdrage opgenomen.

Eerste begroting GR Fryslân-West

In de begroting 2027 hebben we rekening gehouden met de uitkomsten van de door de gemeenten vastgestelde businesscase en implementatieplan. In hoofdstuk 2 gaan we nader in op een aantal bedrijfsvoeringsaspecten, zoals financiering en weerstandsvermogen. De uitgangspunten van de eerste begroting 2027 zijn opgenomen in hoofdstuk 3. De eerste begroting 2027 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 2027-2031 inclusief toelichting.

Verdeling Transitiekosten

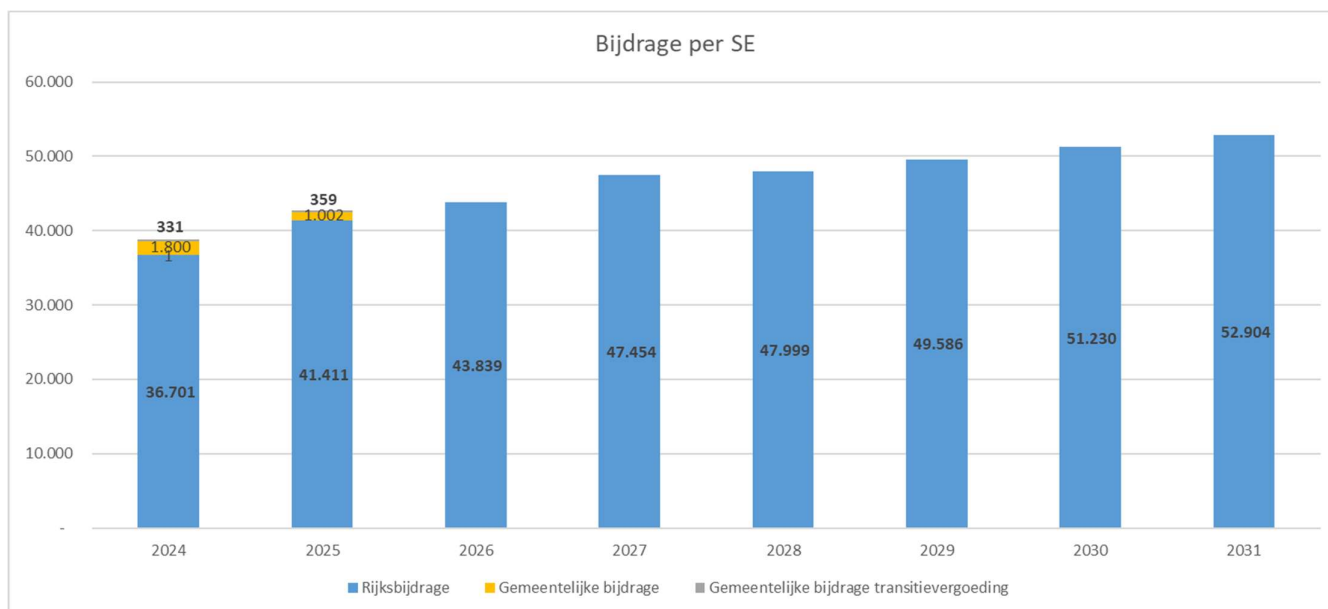
In de businesscase is een transitiebudget beschikbaar gesteld voor de dekking van mogelijke transitiekosten. Hiervoor is gedurende vier jaar (2022 tot en met 2025) een budget opgebouwd van € 1.000.000. Deze bedragen voor de transitiekosten worden uitsluitend aangewend om eventuele boventalligheid van 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.

1.1 De ontwikkeling van de subsidie

De SW-bedrijven ontvangen vanuit het Rijk (via de 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 NV 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.

De weergave van de totale subsidie per SE is weergegeven in de onderstaande grafiek. De rijksbijdrage is gebaseerd op de septembercirculaire 2025



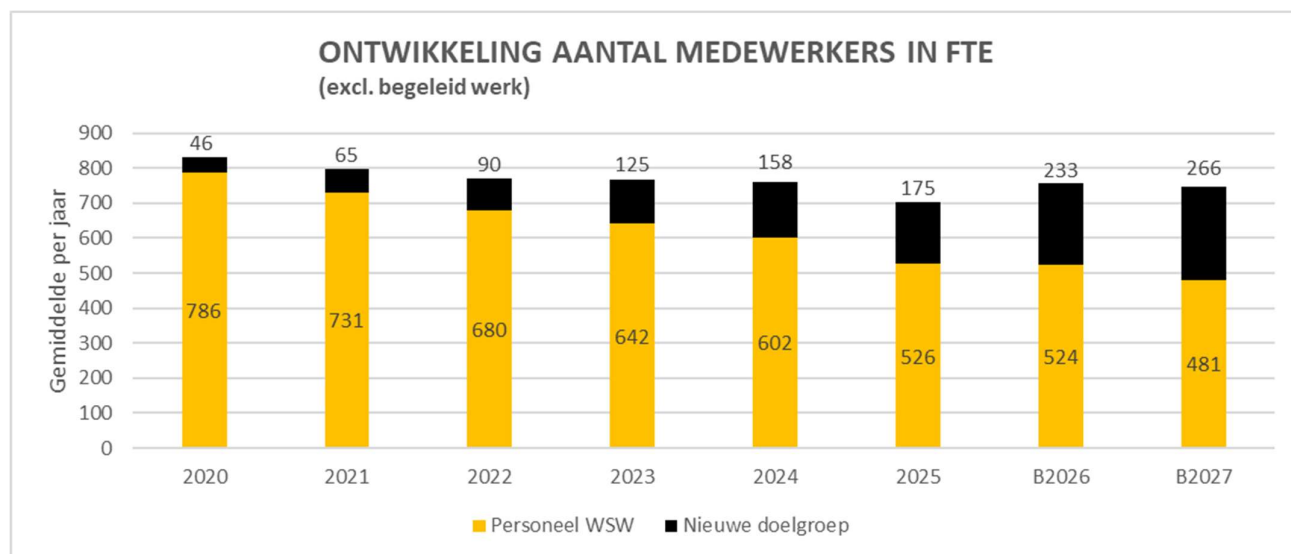
1.2 De ontwikkeling van het aantal medewerkers

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.

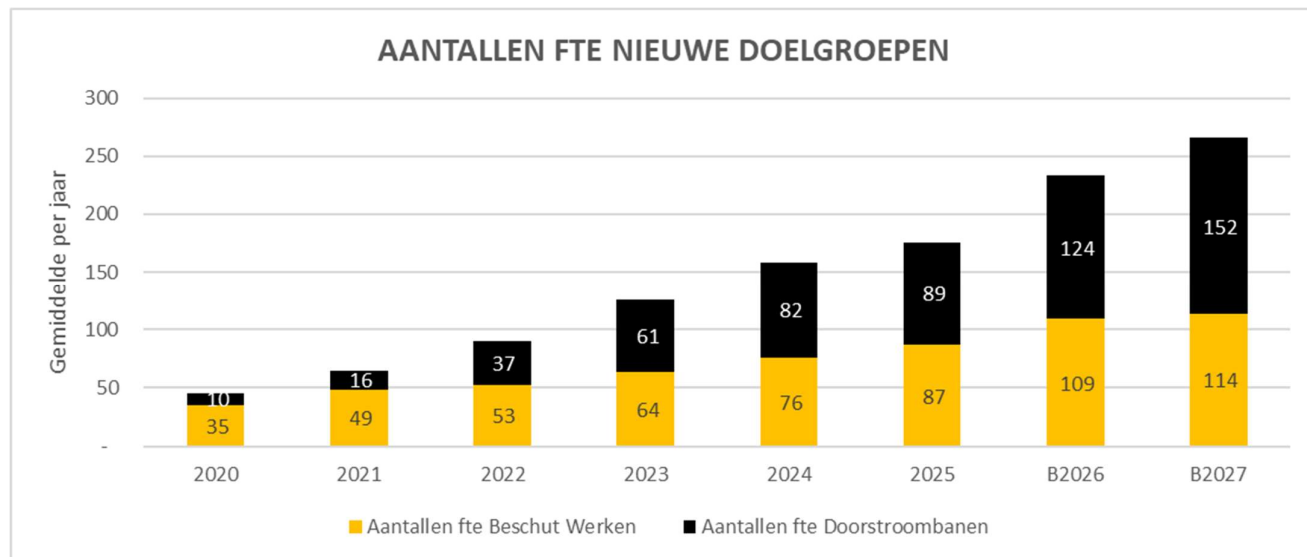
Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds 2015 ook twee nieuwe doelgroepen:

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

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.



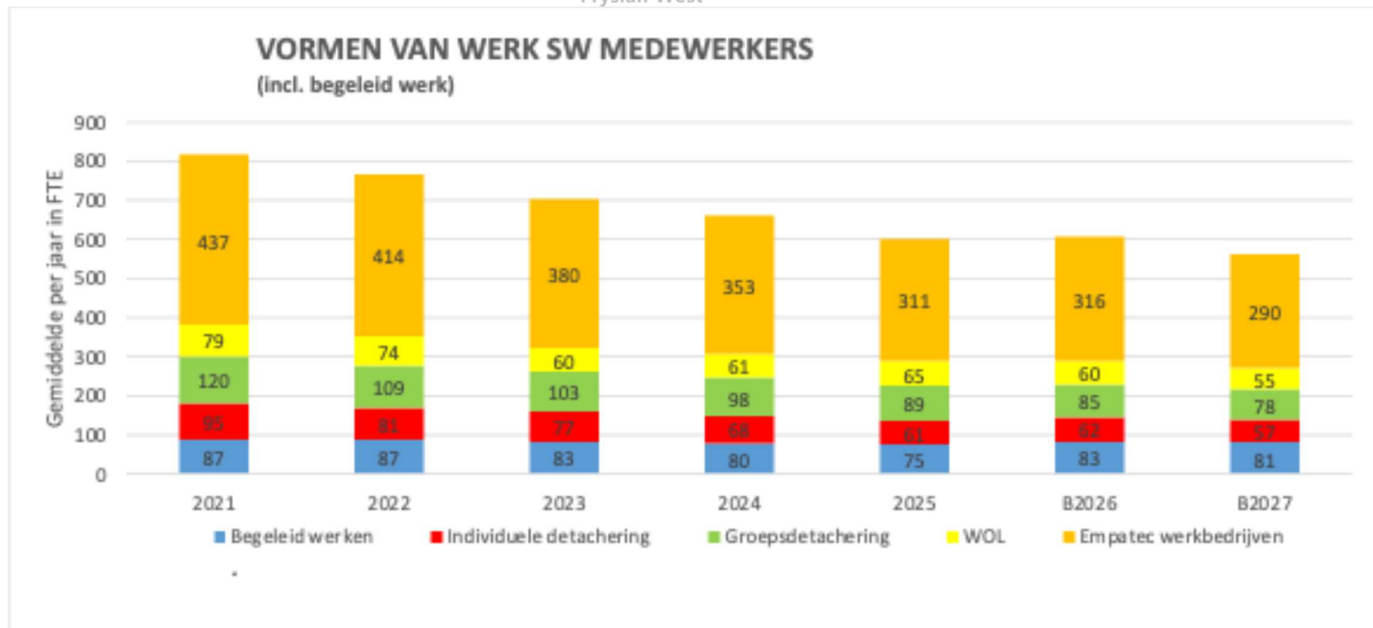
De toename van de doelgroep Beschut Werk wordt veroorzaakt door de extra middelen die de gemeenten beschikbaar hebben gesteld om de wachtlijst Beschut Werk bij onze gemeenten op te lossen. De toename van de doelgroep Doorstroombanen/ Wajong wordt veroorzaakt door een toenemend aantal inwoners van onze gemeenten die ondanks diverse dienstbetrekkingen bij reguliere werkgevers toch veelal weer terugvallen en passender werk kunnen vinden bij NV Empatec en niet meer kunnen instromen in de WSW (afgesloten sinds 2015).

Binnen NV 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 NV Empatec (veelal vindt afrekening plaats op basis van een stuksprijs; risico ligt bij NV Empatec).

- Individuele detachering: een individuele SW-medewerker die bij een klant is gedetacheerd. Deze medewerkers worden gecoacht en begeleid door ons Pastiel.
- Groepsdetachering: in groepen worden SW-medewerkers gedetacheerd bij een klant (medewerkers die bijvoorbeeld gedetacheerd zijn bij een gemeentelijk Groenbedrijf).
- 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 NV 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 2025 zien wij dat circa 48% van onze SW-medewerkers extern werkzaam is. In de businesscase is de ambitie opgenomen dat eind 2026 55% van onze SW-medewerkers op een of andere wijze buiten de organisatie werkzaam is. Gezien de ontwikkelingen van de afgelopen jaren is dit een stevige uitdaging. Ook omdat SW-medewerkers steeds ouder worden en hun capaciteiten afnemen. In de in 2025 uitgevoerde externe tussentijdse evaluatie* door Iroko wordt dit ook onderkend.

* Evaluatie GR Fryslân-West en Businesscase Werkleerbedrijf Empattec, Iroko, 25 juni 2025.

1.3 De ontwikkeling van de omzet van NV Empatec en Pastiel

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

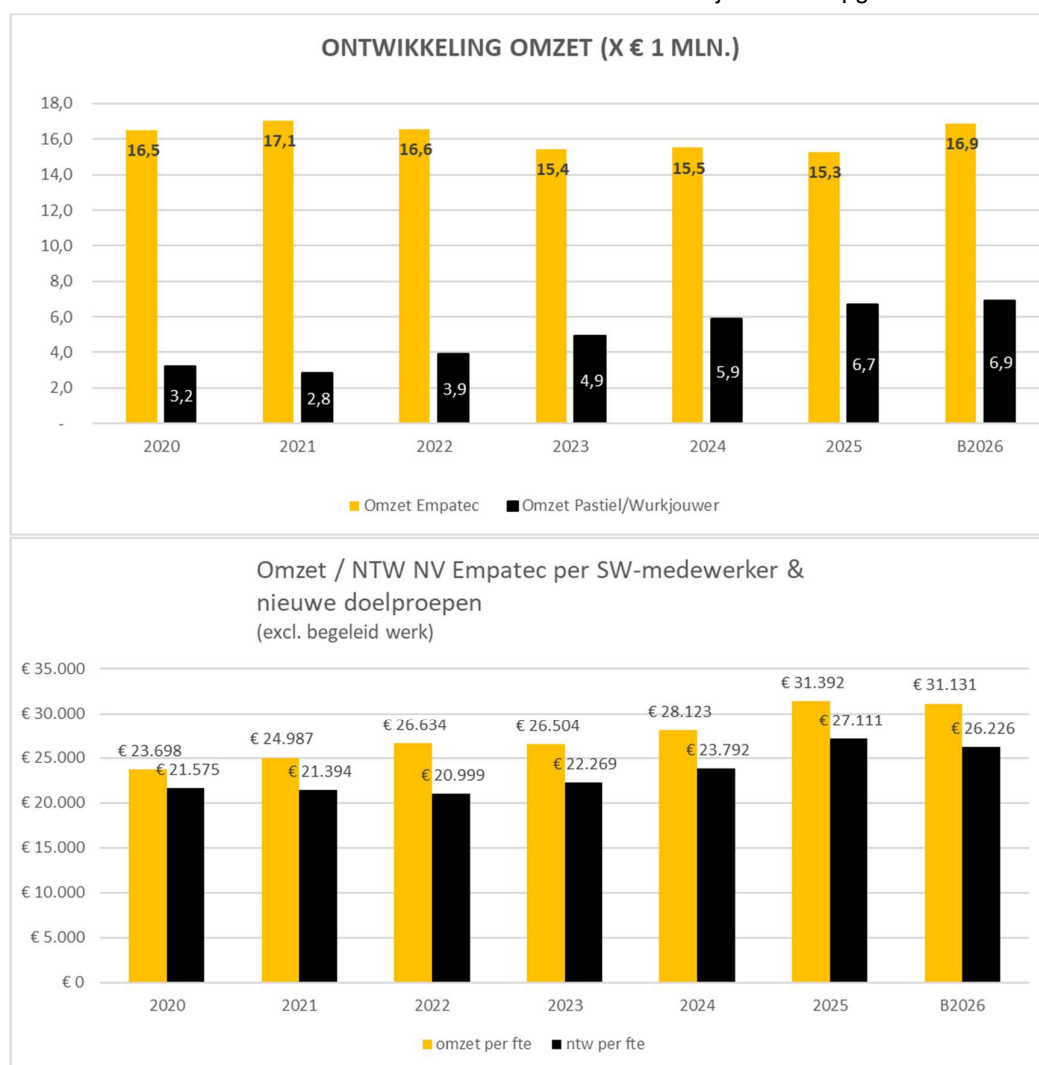
De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

- Meer externe en klantgerichtheid waaronder versterking sales
- NV Empatec hanteert zoveel mogelijk

marktconforme verkoopprijzen om oneigenlijke concurrentie te voorkomen (o.a. in lijn met de Wet Markt en Overheid).

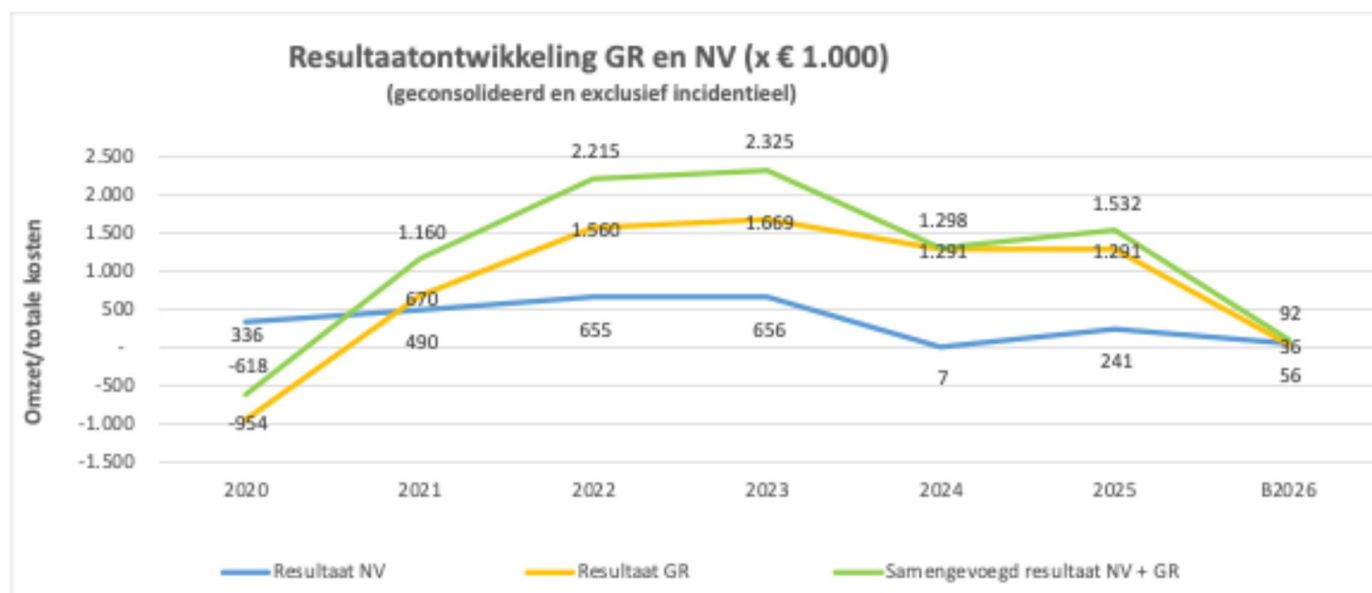
- In de prijs zijn alle integrale kosten verwerkt, omdat NV Empatec gelooft dat onze mensen waarde toevoegen waarvoor de klant een reële prijs betaalt

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 2027 wordt in najaar 2026 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 2027 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal	€ 36.202.817
Ministerieel vastgesteld percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	€ 2.968.631

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 2025 bij NV Empatec € 8,9 mln. (2024: € 8,2 mln.). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2025 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)

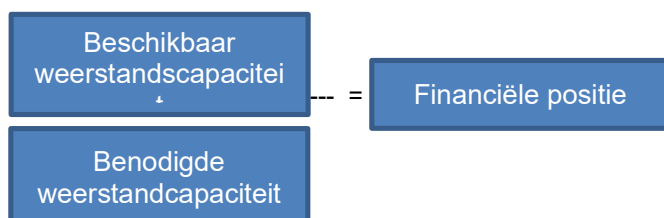
	B2027
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.969
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-
3. Vlottende middelen	
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	2.969
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	2.969

Weerstandvermogen en risicobeheersing

Déze paragraaf gaat in op het risicomanagement en onderbouwing van het weerstandvermogen van GR Fryslân-West.

(Ratio) weerstandvermogen

Het (ratio) weerstandvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit (risicodekking) de benodigde weerstandscapaciteit (gekwantificeerde risico's) te matchen. Het betreft de zogenoemd bufferfunctie om tegenvallers te kunnen opvangen. Het weerstandvermogen met de volgende ratio worden gewaardeerd:



Het Nederlands Adviesbureau voor risicomanagement heeft aan de ratio de volgende waardering gegeven:

A	$> 2,0$	Uitstekend
	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Ruim onvoldoende

Als GR Fryslân-West streven we ernaar om de impact van de risico's te minimaliseren. De publieke taak van de GR Fryslân-West brengt met zich mee dat een risicomijdend profiel het meest passend is. Hierbij streven we ernaar om risico 's zoveel als mogelijk te ondervangen. Dit betekent dat we een weerstandvermogen nastreven dat op z'n minst voldoende is. Dat komt conform bovenstaande tabel neer op een ratio weerstandvermogen tussen de 1,0 en de 1,4 met een waarderingscijfer C.

De beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van de GR Fryslân-West bestaat uit de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn gevormd voor andere (geoordeelde) doeleinden. De algemene reserve heeft daarmee als doel risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserve is geheel opgebouwd uit gestort kapitaal van de GR Fryslân-West door de deelnemende gemeenten en gerealiseerde resultaten. Ultimo 2025 bedraagt de algemene reserve € 9,9 miljoen (2024: € 9,1 miljoen).

Benodigde weerstandvermogen (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 de 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. Zoals hiervoor aangegeven heeft in het najaar 2024 een extra verdieping en onderbouwing van de risico's plaatsgevonden. Gedurende het jaar worden de risico's geëvalueerd en besproken in de controllers overleggen waarin NV, GR en gemeenten deelnemen. Dit betekent dat de risico's zijn geëvalueerd, de kans van manifesteren is ingeschat en voorzien van een kwantificering. Hierbij is een voorzichtige risicohouding aangenomen. Eind 2025 heeft een actualisatie plaatsgevonden.

De belangrijkste gekwantificeerde risico's, zijnde de benodigde weerstandscapaciteit, zijn op de volgende pagina samengevat weergegeven:

Onderwerp	Risico	Kwantificering
Hoogte rijksbijdrage SW	Bezuinigingen door Rijk	€ 0,59 mln.
Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	Onzekerheid over grondslag	€ 0,46 mln.
Loonkostensubsidie / begeleidingskosten	Hogere loonwaarde of ongunstige financieringsafspraken	€ 1,42 mln.
Hogere instroom doorstroombanen	Hoger negatief subsidieresultaat	€ 0,28 mln.
Toename loonkosten	CAO verhogingen	€ 2,01 mln.
Ziekteverzuim	Transitievergoedingen	€ 0,38 mln.
Businesscase	Niet realiseren van businesscase	€ 1,03 mln.
Verplichting verlof / jubilea	Opnemen e/o uitbetaling	€ 0,43 mln.
Overige kosten/inflatie/rente	Onvoorziene ontwikkelingen	€ 0,39 mln.
Totaal		€ 6,98 mln.

Voor bovenstaande risico's zijn onder meer de volgende beheersing maatregelen getroffen (niet limitatieve opsomming)

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijks circulaire 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 minimumloon. Deze worden gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.

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 laag 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 laag ingeschat.

Risico's verbonden aan financiering

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 NV Empatec die ultimo 2025 € 1,43 miljoen bedraagt (2024: € 1,39 miljoen). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec is ultimo 2025 nihil. Gegeven het bovenstaande wordt het financieringsrisico van de GR Fryslân-West op nihil geschat.

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 NV 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 € 9,9 miljoen, zijnde de beschikbare weerstandscapaciteit. Vanuit de risicoanalyse is er een weerstandscapaciteit van € 6,9 miljoen benodigd. De Ratio weerstandsvermogen komt hiermee uit op 1,4 (9,9 miljoen / 6,9 miljoen).

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 nettoresultaat 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 begroting 2027 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 Fryslân-West/ NV Empatec 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 2025 van het Rijk. Er wordt rekening gehouden dat het macrobudget in 2026 met 5% LPO (Loon- en Prijs Ontwikkeling 4 % loon / 1% prijs) 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 2025 aangekondigde begeleidingsbudget van € 13.450 per werkplek.

Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Op 15 oktober 2024 heeft de Minister in voortgangsbrief SZW meer duidelijkheid gegeven over de uitgangspunten van de financiering van een toekomstbestendige sociale infrastructuur. Doelstelling is het realiseren van een solide vangnet voor mensen die wel kunnen werken, maar voor wie dit niet, of nog niet, bij reguliere werkgevers mogelijk is. Voor deze mensen blijven sociaal ontwikkelbedrijven – ook in de toekomst – belangrijk. Als opstap naar werk, als een plek waar je in een beschutte omgeving kunt werken en als een plek waarop je kunt terugvallen als het even niet lukt bij een reguliere werkgever. Vanaf 2025 ontvangen gemeenten jaarlijks een impulsbudget om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken en een rijksbijdrage sociale infrastructuur. Deze middelen worden gebaseerd op de maatstaf doelgroepenregister zoals opgenomen in de circulaire van het Rijk. Deze middelen (ook wel de Schouten middelen genoemd) worden conform besluit van het bestuur van de Gr FW niet in de begroting en

jaarrekening van de GR FW opgenomen. De Schouten middelen zullen wel als niet uit te balans blijkend recht opgenomen worden in de jaarrekening met een toelichting over doelstelling en uitputting voor zicht en grip voor het bestuur van de GR-FW. De omvang van deze middelen worden in deze begroting in hoofdstuk 9 nader toegelicht.

Kosten

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 2025 en begin 2026. Voor loonkosten CAO Aan de Slag is een geschatte loonverhoging van 4% in 2027 opgenomen. Voor loonkosten SW is een loonverhoging van 4% in 2027 opgenomen. De CAO SW en CAO aan de Slag lopen tot 31-12-2027. Bij de loonkosten van Beschut Werk en Wajong is rekening gehouden met een groei van respectievelijk 6 en 3 per jaar. Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging CAO gemeente van gemiddeld 2,85%.

Er is een rentebate opgenomen obv 2% van het gemiddelde saldo van de liquide middelen van de GR.

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2027

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Concept jaarcijfers 2025	EERSTE BEGROTING 2025	EERSTE BEGROTING 2026	EERSTE BEGROTING 2027
SW				
Loonkosten SW	23.712	22.003	22.347	22.770
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.500	1.586	1.585	1.652
Overige kosten SW	745	702	754	769
BSW				
Loonkosten Beschut Werk	3.107	4.843	4.419	4.836
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkosten nieuwe doelgroep	3.419	3.931	4.892	5.855
AMBTELIJK				
Loonkosten Ambtelijk personeel	309	413	245	120
Overige kosten	188	180	140	200
TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	32.979	33.657	34.381	36.203

4. BEGROTING FRYSLÂN-WEST 2027

Cijfers x € 1.000

BATEN	Concept jaarcijfers 2025	EERSTE BEGROTING 2025	EERSTE BEGROTING 2026	EERSTE BEGROTING 2027
SW				
Rijksbijdrage (incl. compensatie LIV)	28.273	25.741	27.200	28.537
Gemeentelijke bijdrage	698	698	0	0
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	250	250	0	0
BSW				
Loonkostensubsidie incl. ziekengeld (incl. compensatie LIV)	1.869	3.486	3.194	3.174
Begeleidingskosten	1.169	1.422	1.310	1.527
NIEUWE DOELGROEP				
Loonkostensubsidie	1.335	1.965	2.446	2.811
Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	-929	317	PM 1)	
compensatie belasting loonkosten	587			
Rente opbrengst	220	204	231	190
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	33.473	34.084	34.381	36.239
RESULTAAT GR Fryslân-West voor bestemming	494	426	0	36
Dotatie bestemmingsreserve transitiekosten business case	250	250	0	0
Dotatie bestemmingsreserve Infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	-929			
RESULTAAT GR Fryslân-West na bestemming	1.173	176	0	36

NB: Het budget voor een toekomstbestendig infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijf is niet in de begroting opgenomen. Zie nadere toelichting bij de uitgangspunten hoofdstuk 3. De omvang van het budget voor 2027 wordt ingeschat op € 526.000.

LASTEN

SW

Loonkosten SW

Voor de loonkosten SW is rekening gehouden met de afgesproken loonsverhoging conform CAO SW met looptijd tot december 2027. In de begroting is ervan uitgegaan dat we werk bieden aan gemiddeld 481 FTE's (601 SE) in 2027.

Loonkosten subsidie Begeleid Werken

In de begroting is ervan uitgegaan dat er 81 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 van het Rijk aan gemeenten en stijgen met 6 per jaar. Bij de gemeenten Waadhoeke, Harlingen en Súdwest-Fryslân is rekening gehouden met gemeentelijke aanpak van de wachtlijsten.

Op basis van de CAO Aan de Slag (tm eind 2027) is

rekening gehouden met een verhoging wettelijk minimum loon en cao-indexatie van gemiddelde van 4% in 2027.

Nieuwe doelgroep Doorstroombanen/Wajong

Loonkosten Nieuwe doelgroep

Hieronder zijn onder andere (conform de businesscase) de nieuwe doelgroepen Doorstroombanen en Wajong opgenomen op basis van de werkelijke instroom 2023 en 2024. De loonkosten (en opbrengsten) stijgen ten opzichte van de begroting 2026 door instroom van circa 25 (en 3 Wajong) per jaar en door de verhoging wettelijk minimum loon en CAO loon (CAO aan de Slag) met 4%.

Ambtelijk

Lonen ambtelijk personeel

Bij de salarissen van het ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 2,85% in 2027. De begroting 2027 en verder is gebaseerd op actuele gegevens en verwachte bezetting in 2027. Op basis van de kostentoerekening zijn de loonkosten grotendeels doorberekend aan NV Empatec. In de GR resteert ultimo 2027 2 FTE (2026 3 FTE).

Overige kosten

Hieronder zijn voor € 65.000 opgenomen de accountant/advieskosten, kosten RAC (raadadvies commissie) kosten van contributies en abonnementen en verzekeringen welke direct aan de GR zijn te relateren. Daarnaast zijn voor € 135.000 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 2025 en bedraagt in 2027 € 43.140 per SE. Het aantal SE is voor 2027 ingeschat op 601 SE, conform septembercirculaire 2025. 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 2027 verhoogd met 5% voor LPO (loon- en prijscompensatie 4% loon / 1,0% prijs).

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is conform businesscase nihil.

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 in 2027 geactualiseerd op basis van inzichten realisatie 2025 en nieuwe wetgeving. De bijdrage begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform septembercirculaire 2025) en bedraagt voor 2027 € 13.450. Voor de reguliere taakstelling is voor 2027 rekening gehouden met de compensatie forfaitaire loonkostensubsidie van € 3.000 zoals de gemeenten die ontvangen. Voor 2028 en verder is rekening gehouden met de forfaitaire loonkostensubsidie van 68% (en vervalt de compensatie).

Voor de wachtlijst Beschut werk is geen rekening gehouden met de compensatie forfaitaire

loonkostensubsidie van € 3.000 en bedraagt de begeleidingsbijdrage € 13.450 in 2027. Door een combinatie van CAO loonstijgingen en lagere loonkostensubsidies (deze worden door de gemeenten individueel per medewerker vastgesteld) en het niet doorbetalen van de compensatie forfaitaire loonkostensubsidie daalt het subsidieresultaat tov vorig jaar naar 97% in 2027 en 99% in 2028 en verder.

Nieuwe doelgroep Doorstroombanen/Wajong

Loonkosten subsidie / ziekengeld

De opgenomen € 2.811.000 is een inschatting op basis van realisatie in voorgaande jaren. Voor de meerjarenbegroting is het totale subsidieresultaat negatief voor nieuwe doelgroepen en bedraagt 48%.

Rente opbrengst

Er is een rente opbrengsten opgenomen gebaseerd op 2% van het gemiddelde liquide middelen van de GR over 2025 (BNG: 1 mnd Euribor).

5. BALANS FRYSLÂN-WEST 2027

Cijfers x € 1.000

ACTIVA	Concept jaarcijfers 2025	Eerste begroting 2026 1)	Eerste Begroting 2027	PASSIVA	Concept jaarcijfers 2025	Eerste begroting 2026 1)	Eerste Begroting 2027
Financiële Vaste Activa				Eigen vermogen			
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	Algemene reserve	9.911	9.911	9.947
				Bestemmings reserve	1.000	1.000	1.000
				Vorzieningen	462	462	462
Vlottende activa				Schulden op korte termijn			
Vorderingen	269	269	269	Schulden op korte termijn	1.084	850	850
RC NV Empatec	1.434	1.700	1.700				
Liquide middelen	6.216	5.716	5.752				
Totaal	12.457	12.223	12.259	Totaal	12.457	12.223	12.259

1) De kolom eerste begroting 2026 is niet conform de begroting 2026 maar is geactualiseerd met het inzicht van concept jaarcijfers 2025

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 2025 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 bestemmingsreserves betreffen:

- Bestemmingsreserve transitie Werkleerbedrijf welke conform afspraak ultimo 2025 het beoogde doelvermogen van 1 mln. heeft bereikt. Deze bestemmingsreserve is gevormd voor de transitievergoedingen, waarbij de werkelijke uitgaven hierop in mindering worden gebracht. Voor onttrekkingen uit deze reserve wordt een nadere onderbouwing en/of planvorming opgesteld conform paragraaf 12.3/4 van de businesscase.

6. BALANS FRYSLÂN-WEST 2027-2031

Cijfers x €
1.000

Eerste begroting 2027					
Activa	2027	2028	2029	2030	2031
Financiële Vaste Activa					
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538	4.538	4.538	4.538
Vlottende activa					
Vorderingen	269	269	269	269	269
RC NV Empatec	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Liquide middelen	5.752	5.774	5.793	5.833	5.846
Totaal	12.259	12.281	12.300	12.340	12.353
Passiva	2027	2028	2029	2030	2031
Eigen vermogen					
Algemene reserve	9.947	9.968	9.987	10.028	10.040
Bestemmingsreserve	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Voorzieningen	462	462	462	462	462
Schulden op korte termijn					
Schulden op korte termijn	850	850	850	850	850
Totaal	12.259	12.281	12.300	12.340	12.353

7. KASSTROOMOVERZICHT FRYSLÂN-WEST 2027

Cijfers x € 1.000

Omschrijving	concept jaarcijfers 2025	eerste begroting 2026 1)	eerste begroting 2027
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	1.173	0	36
Aanpassingen voor:			
- Mutatie bestemmingsreserve	-679	0	0
- Mutatie vorderingen	1.366	-266	0
- Mutatie voorzieningen	-62	0	0
- Mutatie kapitaaluitkering	-280	0	0
- Mutatie schulden	-171	-234	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.346	-500	36
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Injectie door gemeentes	0	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0
Mutatie geldmiddelen			
Saldo liquide middelen 1 januari	4.870	6.216	5.716
Saldo liquide middelen 31 december	6.216	5.716	5.752
Totaal	1.346	-500	36

1) De kolom eerste begroting 2026 is niet conform de begroting 2026 maar is geactualiseerd met het inzicht van concept jaarcijfers 2025

8. OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

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

	2027	2028	2029	2030	2031
Saldo baten en lasten	36	22	19	40	12
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Begrotingssaldo na bestemming	36	22	19	40	12
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	36	22	19	40	12

9. MEERJARENPROGNOSE FRYSLÂN-WEST 2027-2031

Cijfers x € 1.000

LASTEN	Eerste begroting 2026				
	2027	2028	2029	2030	2031

SW

Loonkosten SW	22.770	21.534	19.953	18.158	16.364
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.652	1.632	1.612	1.591	1.571
Overige kosten SW	769	769	769	769	769

BsW

Loonkosten Beschut Werk	4.836	5.032	5.228	5.424	5.620
-------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Nieuwe doelgroepen

Loonkosten nieuwe doelgroepen	5.855	6.941	8.026	9.112	10.197
-------------------------------	-------	-------	-------	-------	--------

Ambtelijk

Loonkosten ambtelijk personeel	120	102	9	0	0
Overige kosten	200	200	200	200	200

TOTALE LASTEN GR Fryslân-West	36.203	36.209	35.797	35.254	34.720
--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

BATEN	2027	2028	2029	2030	2031
-------	------	------	------	------	------

SW

Rijksbijdrage	28.537	27.726	26.580	25.326	24.037
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage reservering transitiekosten	0	0	0	0	0

BsW

Loonkostensubsidie	3.174	3.373	3.517	3.660	3.803
Begeleidingskosten	1.527	1.609	1.676	1.744	1.807

Nieuwe doelgroepen

Loonkostensubsidie	2.811	3.332	3.853	4.374	4.894
Rente opbrengst	190	190	190	190	190
TOTALE BATEN GR Fryslân-West	36.239	36.231	35.816	35.294	34.732

RESULTAAT GR Fryslân-West	36	22	19	40	12
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

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 2025 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 2027 zijn wij uitgegaan van de gegevens uit de septembercirculaire 2025. De prognose uit de septembercirculaire 2025 loopt tot en met het jaar 2030 en is gebaseerd op de berekende actuariële "blijfkansen" voor SW-medewerkers ten opzichte van de realisatie. Het jaar 2031 is doorgetrokken op basis van dezelfde aannames als het jaar 2030 t.o.v. 2029.

WSW

Op basis van deze uitgangspunten wordt het aandeel Wsw in het macrobudget voor de jaren 2027-2031 als volgt geraamd:

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2027	2028	2029	2030	2031
Waadhoeke	5.483	5.274	5.047	4.912	4.756
De Fryske Marren	3.182	3.045	2.869	2.677	2.467
Harlingen	2.080	2.068	2.039	1.934	1.817
Súdwest-Fryslân	15.198	15.049	14.635	13.905	13.092
Sub-totaal	25.942	25.437	24.589	23.429	22.132
Raming Loon en Prijs compensatie (5,5% LPO P/J)	2.594	2.035	1.967	1.874	1.771
TOTAAL	28.537	27.471	26.556	25.303	23.902

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

Subsidie per SE

	2027	2028	2029	2030	2031
Subsidie per SE	47.454	47.999	49.586	51.230	52.904

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

Gemeentenaam	2027	2028	2029	2030	2031
	SE's	SE's	SE's	SE's	SE's
Waadhoeke	127	119	110	104	97
De Fryske Marren	74	69	62	56	50
Harlingen	48	47	44	41	37
Súdwest-Fryslân	352	339	319	293	268
TOTAAL	601	572	536	494	452

BESCHUT WERKEN

Loonkostensubsidie

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2027	2028	2029	2030	2031
Waadhoeke	939	1.003	1.051	1.098	1.146
De Fryske Marren	372	406	429	453	477
Harlingen	407	438	462	486	510
Súdwest-Fryslân	1.456	1.527	1.575	1.622	1.670
TOTAAL	3.174	3.373	3.517	3.660	3.803

Begeleidingskosten

Cijfers x € 1.000

Gemeentenaam	2027	2028	2029	2030	2031
Waadhoeke	454	481	503	525	546
De Fryske Marren	165	178	189	200	210
Harlingen	196	209	220	231	242
Súdwest-Fryslân	712	742	765	788	809
TOTAAL	1.527	1.609	1.676	1.744	1.807

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 een gemiddeld dienstverband van 31 uur) per jaar:

Per beschut werker (31u)	2027	2028	2029	2030	2031
Loonkostensubsidie	29.414	31.100	31.100	31.100	31.100
Begeleidingskosten	13.450	13.625	13.658	13.701	13.701

Gemeentenaam	2027	2028	2029	2030	2031
	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen	Aantallen
Waadhoeke	44	46	48	50	52
De Fryske Marren	16	17	18	19	20
Harlingen	19	20	21	22	23
Súdwest-Fryslân	69	71	73	75	77
TOTAAL	148	154	160	166	172

Uitgangspunten:

- De loonkostensubsidie voor 2027 is gebaseerd op de realisatie 2025. Voor de taakstelling is rekening gehouden met de compensatie forfaitaire loonkostensubsidie van € 3.000. Voor de wachtlijst is hier geen rekening mee gehouden aangezien de gemeenten deze niet van het rijk vergoed krijgen. Voor 2028 en verder is voor de taakstelling rekening gehouden met de forfaitaire loonkostensubsidie van 68%. Voor de wachtlijst is deze loonkostensubsidie nog gebaseerd op de geactualiseerde inschatting van de loonkostensubsidie op basis van loonwaarde metingen 2025.
- Vergoeding begeleidingskosten is jaarlijks stijgend (conform de septembercirculaire 2025) en bedragen € 13.450 in 2027.
- 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 en CAO is met 4% voor 2027 meegenomen, daarna constant

NIEUWE DOELGROEP

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

Loonkostensubsidie

Cijfers x € 1.000

	2027	2028	2029	2030	2031
Loonkostensubsidie	2.811	3.332	3.853	4.374	4.894

Aantallen in fte

Doelgroep	2027	2028	2029	2030	2031
	fte	fte	fte	fte	fte
Doorstroombaant	104,0	104,0	104,0	104,0	104,0
Wajong	19,1	22,1	25,1	28,1	31,1
Praktijkroute	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
overige	25,0	50,0	75,0	100,0	125,0
TOTAAL	152,1	180,1	208,1	236,1	264,1

Uitgangspunten:

- In 2026 is door het Dagelijks bestuur besloten om de toekomst en het karakter van de Doorstroombanen bij het Visietraject Sociale infra te betrekken en de Doorstroombanen vooralsnog op het niveau van ultimo 2026 ad 104 fte te behouden.
- Als gevolg van het voornoemde besluit om de Doorstroombanen op het niveau van 2026 te behouden, is de eerder begrote toename als 'Overige inzet' opgenomen. Deze Overige inzet kan afhankelijk van het te vormen beleid van de gemeenten met betrekking tot de Doorstroombanen ingezet worden. De Overige inzet hangt dus samen met afzonderlijke besluitvorming omtrent Doorstroombanen en is geormerkt voor dat doel. In het voorjaar van 2026 zal nader strategisch overleg plaatsvinden hierover tussen gemeenten, de GR F-W en Empattec NV, mede in het kader van het visietraject Sociale infra.
- Conform voorgaand jaar is de instroom voor Wajong op 3 inschat 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 NV Empattec.
- Voor alle overige nieuwe doelgroepen is LKS gebaseerd op 48% van de loonkosten op basis van de realisatie 2025
- Het subsidieresultaat ad 48% en is nog steeds negatief (subsidie is lager dan de loonkosten).
- Jaarlijkse stijging WML is met 4% voor 2027 meegenomen, daarna constant.

Budget infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven

Cijfers x € 1.000

	2027	2028	2029	2030	2031
Budgetten infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	534	550	566	584	578
impulsbudget sociale Infrastructuur	304	304	304	304	278
rijksbijdrage sociale infrastructuur	230	246	263	280	300

Uitgangspunten:

- Vanaf 2025 ontvangen gemeenten jaarlijks een impulsbudget om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken (via gemeente SWF) en een rijksbijdrage sociale infrastructuur (iedere gemeente). Deze middelen worden gebaseerd op de maatstaf doelgroepenregister en budgetten uit de circulaire van het Rijk. De financiële omvang van het totale budget is in de tabel opgenomen. Deze middelen zijn niet in de begroting van de GR FW opgenomen. Zie uitgangspunten hoofdstuk 3 voor nadere toelichting.



**GEMEEN
SCHAPPELIJKE
REGLING**
Fryslân-West

Tingietersstraat 1
8600 AG Sneek

T 0515 48 49 99
www.empatec.nl