

Raadsvoorstel

Raadsvergadering Debat en Beslút	: 1 oktober 2025
Petear	: 17 september 2025
Agendapunt	: 2.4/3.5
Nummer	:
Datum voorstel	: 11 juli 2025
Onderwerp	: Jaarrekeningen 2024 GR Fryslân-West en NV Empatec
Zaaknummer	: Z856714
Portefeuillehouder	: mevrouw L. Boelsma

Voorstel:

Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van de GR Fryslân-West en NV Empatec.

Inleiding - Ynliding

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

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

Op 10 juli 2025 heeft het Algemeen Bestuur (AB) van de GR Fryslân-West de jaarrekening 2024 GR vastgesteld. Tevens is op 23 mei 2025 in de Algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA) van NV Empatec de jaarrekening 2024 van NV Empatec vastgesteld.

Beoogd resultaat - Beëage resultaat

De raad informeren over de financiële jaarstukken van de GR Fryslân-West en NV Empatec.

Argumenten - Arguminten

1.1 en 1.2 De bevoegdheden van de raad zijn vastgelegd in de GR Fryslân-West

Voor de vaststelling van de jaarrekening van de GR Fryslân-West geldt een mededelingsplicht aan de gemeenteraden (artikel 22, lid 4 GR F-W). Dit betekent dat het Dagelijks Bestuur (DB) doorgeeft (melding) aan de gemeenteraden dat het AB de jaarrekening heeft vastgesteld.

1.2 en 2.2 Positief resultaat jaarrekening GR

De GR heeft het jaar 2024 afgesloten met een positief resultaat van € 1.291.000. Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de jaarrekening 2024. Het resultaat over boekjaar 2024 ad. € 1.291.000 wordt voor € 250.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve transitiekosten conform de businesscase werkleerbedrijf, € 929.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven. Het restant ad. € 112.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

1.3 en 2.3 Voor de NV Empatec gelden andere afspraken

De directie maakt de jaarrekening en het jaarverslag op. De jaarrekening wordt ondertekend door de directie en de Raad van Commissarissen. De Algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA) stelt de jaarrekening vast. De NV heeft het jaar 2024 afgesloten met een negatief resultaat van € 285.000, in verband met incidentele kosten voor verduurzaming en transitie Werkleerbedrijf. Dit wordt gedekt uit de reserve duurzaamheid en reserve transitie werkleerbedrijf. De AvA heeft de jaarrekening 2024 van de NV vastgesteld.

1.4 en 2.4 Financiële ontvlechting NV en GR

In de afgelopen jaren heeft er een financiële ontvlechting plaatsgevonden van de NV en GR. Hierover zijn nadere afspraken gemaakt tussen NV en GR over een kostenverdelingssystematiek in de begroting en overige noodzakelijke wijzigingen. De ontvlechting heeft bijgedragen aan een verdere financiële transparantie, die ten goede komt aan een betere 'governance'.

1.5 en 2.5 Kosten- en opbrengstenverdelingssystematiek

Het basis uitgangspunt is dat de directe kosten en opbrengsten die samenhangen met de doelgroepen waarvoor NV Empatec is opgericht ten laste komen van de GR Fryslân-West. In de NV Empatec komt de directe omzet die het gevolg is van alle bedrijfsactiviteiten van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer, de inkoopkosten van deze omzet en de kosten van kader/staf die wordt ingezet om de doelgroepen te begeleiden alsmede de overige kosten (direct en indirect) die noodzakelijk zijn voor de bedrijfsmatige aansturing om de producten en diensten te vervaardigen en verkopen van NV Empatec, Pastiel en Wurkjouwer.

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

Niet van toepassing.

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

Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West

Participatiewet



Financiën - Finânsjes

Resultaat GR Fryslân-West

(tabel x € 1.000)

	Jr 2023	Jr 2024	B 2024
resultaat GR	1.669	1.291	257
resultaat NV	656	-285*	284
geconsolideerd	2.325	1.006	541

*Het verlies binnen de NV is een gevolg van de geplande investeringen vanuit het duurzaamheidsplan en de transitie van het werkleerbedrijf. Voor deze uitgaven zijn eerder bestemmingsreserves gevormd, die nu worden ingezet.

In 2024 is wederom een positief resultaat behaald voor de GR. Het resultaat is 1 miljoen hoger dan begroot. Op pagina 11 jaarrekening GR wordt nog melding gemaakt van een voordelig saldo van € 1,4 miljoen. Dit bedrag dient € 1,0 miljoen te zijn. Deze correctie zal worden verwerkt in een brief (bijlage 4) die u nog per nazending zult ontvangen.

Het positieve resultaat ontstaat door de incidentele bijdrage voor de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven van 0,9 miljoen. Deze incidentele bijdrage is in een bestemmingsreserve opgenomen hangende het lopende visie traject (businesscase). Daarnaast zijn er rente baten 0,3 miljoen (niet begroot) en zijn de bedrijfskosten 0,1 miljoen lager dan begroot. De rijksbijdragen en loonkosten zijn per saldo 0,3 nadeliger uitgevallen, waarvoor hierna een toelichting volgt. De rijksbijdragen en subsidies zijn hoger dan begroot als gevolg van hogere loon- en prijsindexaties WSW. De (loon)kosten zijn hoger als gevolg van de CAO loonsverhogingen en verhoging van het wettelijk minimumloon. De loonkosten voor de overige doelgroepen zijn vooral gestegen door de hogere instroom dan begroot, waar een extra opbrengst tegenover staat. Voor een nadere analyse van de exploitatie verwijzen wij naar de jaarrekening (bijlage 2).

Duurzaamheid - Duorsumens

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

Participatie - Partisipaasje

Niet van toepassing.

Communicatie - Kommunikaasje

Het besluit is openbaar.

Vervolg en evaluatie - Ferfolch en evaluaasje

De in het Algemeen Bestuur vastgestelde jaarrekening 2024 GR wordt bij de Provincie Fryslân ingediend.

Bijlagen - Taheakke

1. bijlage 1-Aanbiedingsbrief provincie - jaarrekening 2024 GR F-W getekend
2. bijlage 2-GR Fryslan-West jaarstukken 2024 incl controleverklaring openbare versie
3. bijlage 3-Jaarverslag 2024 Empatec incl. controleverklaring openbare versie
4. bijlage 4- Nazending brief GR correctie tekst jaarrekening GR p.11

Burgemeester en wethouders van De Fryske Marren,

gemeentesecretaris,
Ditta Cazemier

burgemeester,
Klaas Agricola