

Riedsútstel

Beslút	:	11 juni 2026
Agindapunt	:	15
Status	:	Besluitvormend (<i>hamerstuk</i>)
Program	:	6. Sociaal Domein
Eardere behandeling	:	Byld d.d. 28 mei 2026
Portefúljehâlder	:	Dhr. E. van Esch
Taheakke	:	1. Concept jaarstukken 2025 GR Sw Fryslân 2. Accountantsverslag Eshuis Registeraccountants 3. Controleverklaring Eshuis Registeraccountants 4. Rechtmatigheidsverklaring bestuur GR Sw Fryslân 5. Concept begroting 2027 GR Sw Fryslân
Saak- en stiknûmer	:	2026050117340/26ZG038257

Underwerp

GR Sociale werkvoorziening Fryslân: concept jaarstukken 2025 en concept begroting 2027

Wy stelle jo foar te besluten om:

1. Kennis te nemen van de concept jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027 van de GR Sw Fryslân;
2. Over de begroting geen zienswijze in te dienen.

Koarte gearfetting

Het college biedt de raad de concept jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (GR Sw Fryslân) ter kennisname aan en stelt de raad voor om over de begroting geen zienswijze te geven.

Foech ried/kolleezje

Het is de bevoegdheid van de raad om een zienswijze in te dienen.

Ynlieding

Dit voorstel gaat over de concept jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027 van de GR Sw Fryslân.

Histoarje

De GR Sw Fryslân is formeel werkgever van inwoners uit onze gemeente die onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) vallen. Caparis voert de Wsw uit en is materieel werkgever. Hiervoor hebben wij met ingang van 1 januari 2020 een dienstverleningsovereenkomst gesloten door de gemeente en de GR Sw Fryslân met Caparis¹. Vanaf die datum betalen wij de kosten voor de uitvoering van de Wsw niet langer aan de GR Sw Fryslân maar rechtstreeks aan Caparis.

Te berikken effekt

Met de concept jaarstukken 2025 legt de GR Sw Fryslân verantwoording af over de financiële resultaten in 2025. In de concept begroting 2027 is het verwachte financiële resultaat in 2027 vastgelegd.

¹ Sinds 1 januari 2020 zijn wij geen aandeelhouder meer van Caparis

Ried : 11 juni 2026
Punt : 15
Side : 2

Concept jaarstukken 2025 GR Sw Fryslân

Personele bezetting 2025

In 2025 waren er 1.125 SE Sw-medewerkers in dienst van de GR (2024: 1.229 SE). Het aantal medewerkers met een begeleid werkencontract bedroeg in 2025 107 SE (2024: 111 SE). Het gemiddelde aantal Sw-medewerkers in 2025 is gedaald met 95 Fte ten opzichte van 2024. Dit komt doordat er sinds 2015 geen instroom in de Wsw meer mogelijk is, maar er is wel uitstroom (pensionering, ontslag, overlijden, enz.).

Het aantal Sw-medewerkers in fte's was eind 2025 voor onze gemeente 84,4. Ten opzichte van 2024 is dit een daling van 8,6 fte².

Financieel resultaat 2025

Voor 2025 was er een bijdrage van € 3.750 per gemeente begroot. De daadwerkelijke kosten bedroegen in 2025 €3.250 per gemeente.

Lonen en sociale lasten 2025

De loonkosten zijn in absolute zijn ten opzichte van 2024 gedaald met € 240.000. Dit komt door de uitstroom van medewerkers in dienst (95 fte in 2025). De gemiddelde loonkosten per fte zijn echter met bijna 8,5% gestegen. De grootste oorzaken hiervan zijn de eenmalige compensatie in het kader van de cao SW (€ 688.700) en de afschaffing van het Lage Inkomensvoordeel (LIV) per 2025 (2024: € 280.354).

Zoals afgesproken zijn deze kosten volledig doorbelast naar Caparis NV. In overeenstemming met de DVO's factureert Caparis NV de verschillen tussen de geschatte indexering- en de werkelijke indexering van de tarieven aan de gemeenten. Dit wordt in de jaarrekening 2025 van de gemeente afgewikkeld.

Vervoerskosten

De vervoerskosten zijn in 2025 lager uitgevallen dan in 2024, voornamelijk als gevolg van de uitstroom van medewerkers. In de oorspronkelijke begroting waren de vervoerskosten echter per abuis te hoog geraamd. In de gewijzigde begroting is deze onjuistheid gecorrigeerd en het bedrag aangepast (€-540.000) aan de actuele inzichten.

CAO gerelateerde kosten

Op grond van een uitspraak van de commissie BBV zijn de eisen met betrekking tot het vormen van verplichtingen voor RVU en spaarverlof gewijzigd. Om die reden zijn deze bedragen apart inzichtelijk gemaakt en is in 2025 sprake van een inhaaleffect. Er zijn een voorziening voor de RVU (€892.000) en voor het spaarverlof (€996.000) opgenomen. Deze verplichtingen waren ten tijde van het opstellen van de oorspronkelijke begroting nog niet bekend en zijn daarom later verwerkt in de gewijzigde begroting.

Accountantsverklaring

De accountant heeft een accountantsverslag opgesteld (bijlage 2); en een goedkeurende verklaring afgegeven (bijlage 3).

Rechtmatigheidsverklaring

Het bestuur heeft een rechtmatigheidsverklaring afgegeven (bijlage 4).

Concept begroting 2027 GR Sw Fryslân

Begrote personele bezetting 2027

² Sinds 1 januari 2020 tot en met 31 december 2025 is het aantal fte's voor onze gemeente gedaald van 128 fte naar 84,4 fte. Dit is een daling van 34,1%; de gemiddelde daling is 5,7% per jaar.

Ried : 11 juni 2026
Punt : 15
Side : 3

De GR begroot het gemiddeld aantal Sw-medewerkers in dienst in 2026 op 922 fte. De realisatie in 2025 bedroeg 1.045 fte. Voor begeleid werken zijn de aantallen respectievelijk 93 (in 2027) en 97 (realisatie 2025).

In de begroting 2027 is gerekend met de laatst geldende cao voor de SW-medewerkers. Daarnaast is rekening gehouden met een loonstijging van 2,5% per 1 januari en 1 juli per jaar.

Begroot financieel resultaat 2027

Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten GR naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast en als bijdrage gezien in deze begroting. Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast (in rekening gebracht). Als gevolg van de fair deal zijn er sinds eind 2023 geen leningen meer in de GR; daardoor zijn de rentelasten op € 0 gewaardeerd.

De rentebaten op de schatkistrekening bij de BNG zijn begroot op €150.000. Feitelijk betreft dit het resultaat van de middelen die door Caparis tijdelijk op de bankrekening van de GR worden 'gestald' als voorloper op de loonbetaling. Dit voordeel wordt verrekend met de Caparis.

Argumenten

1.1 Omdat er geen bijzonderheden zijn is het advies geen zienswijze te geven

In de GR Sw Fryslân is vastgelegd dat het bestuur van de GR jaarlijks de jaarrekening en begroting voorlegt aan de deelnemende gemeenten en de gemeenteraden in de gelegenheid stelt om een zienswijze over de begroting te geven. Er is dit jaar geen aanleiding om een zienswijze in te dienen.

Alternativen

De raad kan een zienswijze over indienen. Deze zienswijze neemt het Algemeen Bestuur (AB) van de GR Sw Fryslân mee bij de definitieve besluitvorming over de concept jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027.

Kanttekenings/risiko's

N.v.t.

Finânsjes

De GR Sw Fryslân heeft sinds 2020 geen zelfstandige inhoudelijke bedrijfsvoering meer. De feitelijke bedrijfsvoering vindt bij Caparis plaats. De gemeente versterkt maandelijkse voorschotten aan Caparis voor de kosten die direct samenhangen met loon- en personeelskosten voor de Sw-medewerkers. Ten opzichte van de bevoorschotting zijn er in 2025 geen extra lasten of baten geweest.

De GR belast alleen overige kosten door aan de acht deelnemende gemeenten (o.a.: secretariaat, cliëntenraad, accountant, advies en onderzoek). Deze kosten bedroegen in 2025 € 3.250 per gemeente. Voor 2027 is er een bijdrage van € 4.000 per gemeente begroot. Dit bedrag nemen wij mee bij het opstellen van de gemeentelijke begroting 2027.

Ynwenners- en oerheidspartisipaasje

N.v.t.

Kommunikaasje

N.v.t.

Yntegraliteit

Dit advies is afgestemd met de financieel adviseur.

Ried : 11 juni 2026
Punt : 15
Side : 4

Previensje

N.v.t.

Gearwurking

N.v.t.

Ferfolchtrajekt

Nadat de raden van de acht GR-gemeenten een besluit hebben genomen, neemt het AB van de GR Sw Fryslân op 26 juni 2026 een definitief besluit over de jaarstukken 2025 en de begroting 2027.

Evaluasje

N.v.t.

Buitenpost, 12 mei 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Achtkarspelen,

secretaris,

burgemeester,

dhr. mr. M.P. de Jong

dhr. J.D. de Vries MSc

Riedsbeslút

De raad van de gemeente Achtkarspelen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026,
punt nr.: 15;

Beslút:

1. Kennis te nemen van de concept jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027 van de GR Sw Fryslân;
2. Over de begroting geen zienswijze in te dienen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Achtkarspelen van 11 juni 2026.

De griffier,

De voorzitter,

Dhr. G.J. Andringa

Dhr. J.D. de Vries MSc