

Memo resultaat tot en met maart 2023 inclusief eerste prognose voor geheel 2023 GR Fryslân-West en NV Empatec (dd 10/5/23)

Achtergrond en aanleiding

Hieronder wordt het resultaat tot en met maart 2023 van de GR toegelicht. Tevens wordt de geactualiseerde prognose voor geheel 2023 van de GR toegelicht.

In de bijlage is het resultaat tot en met maart 2023 van NV Empatec ter informatie opgenomen. Dit memo wordt door de algemeen directeur van de NV besproken met het bestuur van de GR.

Resultaat tot en met maart 2023 en prognose 2023 GR Fryslân-West

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met mrt.2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m mrt.2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m mrt.2023	t/m mrt.2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
Rijkssubsidie	5.975	6.120	145	23.901	25.095	1.194
Gemeentelijke bijdragen	521	521		2.085	2.085	
Overige subsidies	1		-1	4	4	
Subsidie Beschut Werken + overige doelgroepen	437	481	45	1.747	1.922	175
Totale Baten	6.934	7.123	189	27.737	29.105	1.368
Loonkosten Ambtenaren	116	124	-7	465	495	-30
Loonkosten SW	5.545	5.698	-153	22.178	22.791	-613
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	346	387	-41	1.385	1.385	
Loonkosten Beschut Werken + overige doelgroepen	619	822	-203	2.476	3.288	-812
Overige bedrijfskosten	29	20	9	115	115	
Kostenverdeling NV-GR	198	200	-1	793	793	
Totale lasten	6.853	7.249	-396	27.412	28.866	-1.454
Resultaat	81	-126	-208	325	239	-86

Toelichting op het resultaat tot en met maart 2023

Het resultaat van de GR is € 208k lager dan begroot. Bij de opbrengsten is de rijksbijdrage (obv de mei- en septembercirculaire 2022) € 145k hoger dan begroot. De ervaring leert dat bij de meicirculaire van 2023 een verdere verhoging (oa ivm de LPO (loon en prijs ontwikkeling) te verwachten is, mede gezien de loonsverhoging SW per 1/1/23. Door Cedris wordt aangegeven dat in de meicirculaire 2023 (verwachte datum van publicatie 31/5) deze effecten in de LPO gecompenseerd zullen worden, resulterend in hogere rijkssubsidie.

De loonkosten Sw zijn € 153k 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% 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 meicirculaire 2023 deze effecten in de LPO gecompenseerd zullen worden (hogere rijkssubsidie).

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaald aan SW'er die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is boven begroting (€ 41k) omdat de verwachte afbouw van deze doelgroep langzamer gaat dan begroot en indexaties niet zijn begroot.

De loonkosten beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot (€ 158k). Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1/1/23 met 10,15% gestegen en anderzijds

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

omdat de instroom in mn 2^e helft van 2022 niet was voorzien was op het moment van opstellen begroting 2023 van de GR. Aan het einde van het eerste kwartaal betreft dit de volgende aantallen: Harlingen: 15, Waadhoeke: 42, Sudwest-Fryslân: 49 en De Fryske Marren: 26. Hier staan overigens extra opbrengsten tegenover. Conform 2022 zal daarnaast bij de jaarrekening een bedrag van € 250k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve frictiekosten businesscase worden gebracht.

Toelichting op de prognose 2023

Het verwachte resultaat van de GR is 86k lager dan begroot. De rijksbijdrage is op basis van de meicirculaire 2022 € 0,5 mln. hoger dan begroot. Daarnaast is de verwachting dat, nav de uitspraak van Cedris dat in de meicirculaire van 2023 de LPO (loon en prijs ontwikkeling) de gestegen loonkosten SW zal dekken (€ 0,6 mln.), de rijksbijdrage met dit bedrag verhoogd.

In deze prognose is de impact van de meicirculaire 2023 conservatief ingeschat en nog erg indicatief. Pas na de meicirculaire 2023 zal met meer zekerheid het verwachte resultaat 2023 te bepalen zijn.

De loonkosten ambtenaren zijn hoger door indexaties nav afgesloten CAO's. De loonkosten SW zijn € 0,6 mln. hoger door de reguliere loonindexatie en verhoging van het wettelijk minimum loon met 10,15% (zie voor nadere toelichting bij de cijfers t/m maart 2023). Door Cedris wordt aangegeven dat in de meicirculaire 2023 deze effecten in de LPO gecompenseerd zullen worden (hogere rijkssubsidie) en is ook zo in de prognose verwerkt.

De loonkosten beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1/1/23 met 10,15% gestegen en de instroom in mn 2^e 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 is 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 1e kwartaal en geeft een nadeel ten opzichte van de begroting van € 438k doordat de ontvangen loonkostensubsidies en begeleidingsbijdragen van de gemeenten de loonkosten niet geheel dekken.

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 maart 2023 is als volgt samen te vatten:

Resultatenrekening NV Empatec t/m periode 03 2023

	Periode tot en met mrt.2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m mrt.2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m mrt.2023	t/m mrt.2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
(bedragen x € 1.000)						
Omzet	5.501	5.223	-278	21.375	20.525	-850
Kostprijs omzet	1.328	996	332	4.516	3.723	793
NTW	4.174	4.227	54	16.859	16.802	-57
Overige opbrengsten	-15	-15		-60	-60	
Loonkosten NV/BV	2.500	2.143	356	10.150	9.853	297
Afschrijvingskosten	197	164	33	738	691	47
Overige bedrijfskosten	1.657	1.439	218	6.494	6.667	-173
Kostenverdeling NV-GR	-198	-200	1	-793	-793	
Totale lasten	4.155	3.546	609	16.589	16.418	171
Resultaat (uit gewone bedrijfsvoering)	3	666	663	210	324	114
Resultaat	3	666	663	210	324	114

Het resultaat tot en met maart 2023 is beter dan begroot. De NTW is € 54k beter dan begroot. De betere NTW wordt vooral gerealiseerd bij Metaal € 135k, Pastiel € 167k, Verpakken € 36k en Dienstverlening € 65k. Ten opzichte van de begroting is de NTW van Meubel - € 332k lager dan begroot.

Bij metaal is de NTW van Lankhorst en bij metaal Sneek boven begroting. De lassets en topklanten zijn boven begroting. De grote nieuwe klant Solarstell (alles energie BV) is conform de ambitieuze begroting. Bij Kas is de omzet uit detachering hoger dan begroot. Veel voormalig medewerkers van Kas zitten in tijdelijke detachering bij diverse klanten, vooral bij Smeding extra omzet/NTW hierdoor. Pastiel heeft een hogere NTW door niet begrote nieuwe opdrachten van mn. De Fryske Marren en SWF. Bij Verpakken is de omzet en NTW iets boven begroting. Frisia zit iets onder begroting maar vooral nieuwe klanten (Buzaglo-fiets gerelateerde onderdelen) zorgen voor hogere omzet en NTW. Wel zijn er veel verstoringen in de aanvoerketens en minder werk door hoge voorraden bij afnemers. Hierdoor hebben in de afgelopen maanden de locaties in Sneek en Franeker enkele dagen zonder werk gezeten.

De NTW bij Meubel is lager doordat de begrote nieuwe klant (palletkisten) geen nieuwe defensie opdracht heeft geacquireerd waardoor deze werkzaamheden wegvallen. Daarnaast is bestaande klant Luxe tenten onder begroting en begrote omzet nieuwe klanten niet gerealiseerd. Momenteel wordt op basis van een gedegen analyse van de marktsegmenten van hout die passen bij Empatec gerichte marketinginspanningen gepleegd en partijen benaderd.

De overige opbrengsten/kosten ad € - 15k betreft de kosten voor de voorziening groot onderhoud.

Voordeel op de loonkosten ad € 356k kent een tweetal componenten, een tijdelijk voordeel door latere loonindexatie (€ 100k) en vacature ruimte (€ 256k). In de begroting rekening gehouden met een loonindexatie van 4% per 1 januari, de CAO onderhandelingen voor de SGO zijn pas in april afgerond en hierdoor heeft deze indexatie per 1 januari niet plaatsgevonden en zorgt dit voor een (tijdelijke) onderbesteding van € 100k.

Eind februari is een CAO-akkoord gesloten tussen werkgever en werknemers en in april definitief geworden. Dankzij dit principeakkoord krijgen de werknemers in de laagste schalen een forse loonsverhoging. Onderin in de laagste schaal betekent dit gemiddeld 13% loonsverhoging en dan aflopend naar de hoogste schalen. Al met al een gemiddelde loonsverhoging van 9,1 % voor alle werknemers.

Daarnaast is er sprake van vacatureruimte (ca € 256k) bij diverse onderdelen zoals 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), Verpakken (vacature ruimte HR businesspartner en voorman, Maakwerk vacature verkoop medewerker binnendienst en teamleider, Dienstverlening (vacature bedrijfsmanager staat nog open, werving is onderhanden), Pastiel divers (in de begroting is rekening gehouden met extra opdrachten vanuit diverse gemeenten, deze vacatures worden pas ingevuld als omzet daadwerkelijk gerealiseerd wordt.

De afschrijvingen zijn € 33k lager, dit wordt mn. veroorzaakt lagere afschrijvingen Kas. Ivm het stoppen met de teelt in de Kas in 2023 zijn de activa in 2022 afgewaardeerd naar nihil waardoor afschrijvingslasten vervallen die wel begroot zijn (€ 11k). Daarnaast lopen de geplande investeringen bij Metaal/Meubel en Dienstverlening achter op de planning (levertijden) waardoor afschrijvingen later zullen komen.

Voordeel op de overige bedrijfskosten ad € 218k wordt vooral veroorzaakt door

- Lagere personeelskosten (€ 129k, bijvoorbeeld lagere kosten arbo dienstverlening, nog geen uitgaven post onvoorzien, transformatie kas, duurzame inzetbaarheid)
- Hogere huisvestingskosten (€ 55k, kosten gas en elektriciteit hoger door lager verbruik maar hogere tarieven dan begroot)
- De kosten voor productie zijn € 49k lager (lagere kosten, brandstof, hulpstoffen)
- Vervoerskosten zijn € 33k lager (nog geen inzet tweede bus bij de Kas en lagere brandstofkosten) lager.

Dit is vooral een tijdelijke effect, deze kosten worden maandelijks begroot maar de uitgaven verlopen onregelmatig over het jaar en lopen altijd in eerste kwartaal onder begroting.

De prognose geeft een verwacht positief resultaat van € 324k, dit is € 114k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een iets lagere NTW (€ 57k) en anderzijds lagere kosten (€ 171k).

Bij mn Pastiel (+ € 409k) wordt een hogere NTW verwacht. De lagere NTW wordt vooral verwacht bij het vakbedrijf Meubel (- € 300k) en Metaal (- € 122k). Bij Meubel is de NTW bepaald op basis van de huidige orderportefeuille en hiervoor voorzichtig ingeschat. Bij Metaal wordt de begrote detachingsopbrengst Lankhorst niet gerealiseerd waardoor de NTW lager uitvalt. 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 detachingsopbrengsten hoger doordat meer mensen zijn gedetacheerd en de gemiddelde opbrengst hoger is.

De loonkosten zijn naar verwachting € 297k 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). Daarnaast is de vacature ruimte in eerste kwartaal ten gunste van het resultaat gebracht.

De afschrijvingen zijn naar verwachting € 47k lager. Dit wordt mn. veroorzaakt lagere afschrijvingen Kas. Ivm het stoppen met de teelt in de Kas in 2023 zijn de activa in 2022 afgewaardeerd naar nihil waardoor afschrijvingslasten vervallen die wel begroot zijn.

De overige bedrijfskosten zijn naar verwachting € 173k hoger. Dit betreft vooral hogere algemene kosten door externe inhuur HR en communicatie (€ 140k) en verkoopkosten (€ 73k) voor extra marketinginspanningen en realisatie strategisch marketing plan in 2023. Op de overige kostencategorieën is per saldo een besparing van € 40k te verwachten.