

Memo resultaat tot en met juni 2023 inclusief prognose voor geheel 2023 GR Fryslân-West en NV Empatec (dd 20/9/23)

Achtergrond en aanleiding

Hieronder wordt het resultaat tot en met juni 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 juni 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 juni 2023 en prognose 2023 GR Fryslân-West

Resultatenrekening GR Fryslân-West t/m periode 06 2023

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met juni 2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m juni 2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m juni 2023	t/m juni 2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
Rijkssubsidie	11.951	13.061	1.110	23.901	26.451	2.550
Gemeentelijke bijdragen	1.043	1.042		2.085	2.085	
Overige subsidies	2		-2	4	4	
Subsidie Beschut Werken + overige doelgroepen	874	1.085	211	1.747	2.278	531
Totale Baten	13.869	15.188	1.319	27.737	30.818	3.081
Loonkosten Ambtenaren	233	253	-20	465	502	-37
Loonkosten SW	11.089	11.206	-117	22.178	23.674	-1.496
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	693	768	-75	1.385	1.535	-150
Loonkosten Beschut Werken + overige doelgroepen	1.238	1.710	-472	2.476	3.591	-1.115
Overige bedrijfskosten	58	-17	75	115	47	68
Kostenverdeling NV-GR	397	403	-6	793	793	
Totale lasten	13.706	14.322	-616	27.412	30.142	-2.730
Eventuele frictiekosten nav businesscase	125	125		250	250	
Resultaat	38	741	704	75	426	351

Toelichting op het resultaat tot en met juni 2023

Het resultaat van de GR is € 704k beter dan begroot. Bij de opbrengsten is de reeds gefactureerde rijksbijdrage (obv de meicirculaire 2023) € 1.110k hoger dan begroot.

De loonkosten Sw zijn € 117k 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 zijn gecompenseerd (hogere rijkssubsidie). Daarnaast wordt al enige tijd stevig gelobbyd rondom een verhoging van lonen voor alle medewerkers in de CAO SW en CAO Aan de slag (zie hierna) en begin juli zijn verkennende gesprekken tussen vakbonden en VNG gestart. Het is nog onduidelijk wanneer en hoe hoog deze verhoging zal zijn in 2023 (zie voor een nadere toelichting de prognose).

De loonkostensubsidie Begeleid werken (subsidie die de GR betaald aan SW'er die in dienst zijn bij reguliere werkgevers) is boven begroting (€ 75k) 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.

De kosten voor de doelgroep beschut werken en overige doelgroepen zijn (per saldo) hoger dan begroot (€ 261k). Begroot was € 364k, de realisatie is € 625k tm juni. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat het wettelijk minimumloon ingaande 1/1/23 met 10,15% gestegen en anderzijds omdat de instroom in mn 2^e helft van 2022

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

niet was voorzien was op het moment van opstellen begroting 2023 van de GR. Aan het einde van het tweede kwartaal betreft dit de volgende aantallen: Harlingen: 17, Waadhoeke: 47, Súdwest-Fryslân: 61 en De Fryske Marren: 30.

De overige bedrijfskosten zijn per saldo een baat omdat de ontvangen rente op de bankrekening van de BNG de afgelopen 6 maanden sterk gestegen is. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels meer dan 3,5% (eind juni 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 flink toegenomen tov 2021 en 2022.

Conform 2022 zal t/m juni een bedrag van € 125k via de resultaatbestemming ten gunste van de bestemmingsreserve frictiekosten businesscase worden gebracht.

Toelichting op de prognose 2023

Het verwachte resultaat van de GR is € 351k hoger dan begroot. De rijksbijdrage is op basis van de meicirculaire 2023 € 2,17 mln. hoger dan begroot. Daarnaast is de verwachting dat, naar aanleiding van de extra middelen die in de voorjaarsnota 2023 van het Rijk structureel beschikbaar zijn gesteld voor de verwachte loonstijging SW, bij de september circulaire circa € 380.000 hoger zal uitvallen. In totaal € 2,55 mln.

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

De loonkosten SW zijn € 586k hoger door de reguliere loonindexatie en 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. Daarnaast wordt al enige tijd stevig gelobbyd rondom een verhoging van lonen voor alle medewerkers in de CAO SW en CAO Aan de slag (zie hierna) en begin juli zijn verkennende gesprekken tussen vakbonden en VNG gestart. Het is nog onduidelijk wanneer en hoe hoog deze verhoging zal zijn. In de prognose is een schatting van een per saldo gemiddelde loonverhoging van 4% opgenomen die met terugwerkende kracht per 1/1/23 van toepassing zal zijn. De impact hiervan wordt geschat op € 0,91 mln. In totaal wordt in de prognose verwacht dat de loonkosten € 1,49 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 1/1/23 met 10,15% en ingaande 1/7/23 met 3,13% 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. Daarnaast wordt al enige tijd stevig gelobbyd rondom een verhoging van lonen voor alle medewerkers in de CAO Aan de slag (en ook CAO WSW) en begin juli zijn verkennende gesprekken tussen vakbonden en VNG gestart. De kosten en opbrengsten zijn daarom opgenomen conform de realisatie van het 2e kwartaal rekening houdend met de verhoging WML van 3,13% per 1/7/23 en, analoog aan de WSW, een verwachte loonstijging van 4% per 1/1/23. en geeft daarom een nadeel ten opzichte van de begroting van € 584k (begroot was een kostenpost van € 729k, de realisatie wordt geschat op € 1.313k voor 2023) doordat de ontvangen loonkostensubsidies en begeleidingsbijdragen van de gemeenten de loonkosten niet geheel dekken.

De overige bedrijfskosten zijn per saldo € 68k lager. Dit wordt veroorzaakt doordat de ontvangen rente op de bankrekening van de BNG de afgelopen 6 maanden sterk gestegen is. De BNG baseert de rentevergoeding op de 1-maands EURIBOR en deze bedraagt inmiddels meer dan 3,5% (eind juni 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 flink toegenomen tov 2021 en 2022. De rente opbrengsten worden geschat op € 200k. De overige kosten wordt geschat op € 192k aan reguliere kosten en € 55k aan incidentele kosten.

De kostenverdeling is ten aanzien van de loonkosten nader geanalyseerd en geven op dit moment geen aanleiding tot aanpassing van de kostenverdeling.

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 juni 2023 is als volgt samen te vatten:

Resultatenrekening NV Empatec t/m periode 06 2023

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met juni 2023			Geheel 2023		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m juni 2023	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2023
	t/m juni 2023	t/m juni 2023		Geheel 2023	Geheel 2023	
Omzet	11.152	10.524	-628	21.375	20.641	-734
Kostprijs omzet	2.530	1.777	753	4.516	3.736	780
NTW	8.622	8.747	125	16.859	16.905	46
Overige opbrengsten	-30	-28	2	-60	-57	3
Loonkosten NV/BV	5.016	4.721	295	10.150	10.004	146
Afschrijvingskosten	382	306	76	738	627	111
Overige bedrijfskosten	3.242	2.948	295	6.496	6.402	94
Kostenverdeling NV-GR	-397	-403	6	-793	-793	
Totale lasten	8.244	7.572	672	16.591	16.240	351
Resultaat (uit gewone bedrijfsvoering)	348	1.147	800	208	608	400
Resultaat	348	1.147	800	208	608	400

Het resultaat in P6 is beter dan begroot. De NTW is € 125k hoger dan begroot door mn. Metaal (€ 179) en Pastiel (€ 319). De lagere NTW wordt vooral gerealiseerd bij Meubel ad - € 373k en Kas ad € -72k.

Bij metaal is de NTW van Lankhorst € 81k hoger dan begroot (door hogere verkoop/omzet) en bij metaal Sneek € 97k boven begroting. De NTW verbetering in tweede kwartaal wordt mn. veroorzaakt door extra omzet (montage werk dus omzet = NTW) voor Alles Energie, Miedema Dewulf en nieuwe klanten.

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. 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 € 319k door niet begrote nieuwe opdrachten van de gemeenten voor de nieuwe MAP/B1 routes, hogere detacheringsofbrengsten maar ligt iets onder prognose. Wel loopt de instroom van cliënten bij SWF achter op begroting.

De NTW bij Meubel is lager doordat de begrote klant Kloek (palletkisten) in het voorjaar geen nieuwe defensie opdracht heeft geacquireerd waardoor deze werkzaamheden wegvallen. Daarnaast is bestaande klant Luxe tenten, Campsolutions en Outstanding onder begroting en begrote omzet nieuwe klanten nog niet gerealiseerd. Per saldo een nadelig NTW effect van € 373k die mn. in het eerste kwartaal is ontstaan. Momenteel wordt op basis van een gedegen analyse van de marktsegmenten van hout die passen bij Empatec gerichte marketinginspanningen gepleegd en partijen benaderd. Ook is het werk voor Kloek hervat voor een omvangrijk order en zijn aansprekende nieuwe opdrachten gestart voor Grondboxen, Lef Horeca en palen voor de HR groep. Daarnaast werken we aan orders van de Rabobank, Quick Rack en Kloek.

De overige opbrengsten ad € 28k betreft de maandelijkse dotatie (last) van € 5k voor de voorziening groot onderhoud (€ 30k) en overige incidentele lasten ad € 2k. Dit betreft posten zoals nagekomen (herstel)kosten voor een order bij Verpakken en voordelen uit administratieve afwikkeling balansposten 2022.

Voordeel op de loonkosten ad € 295k hangt met name samen met vacatureruimte bij diverse onderdelen zoals bij Staf (functie directeur-bestuurder wordt per 1 maart ingevuld, in de begroting is rekening gehouden per 1 januari (hier staat externe inhuur bij de overige bedrijfskosten tegenover tot 1 maart), Marketing (hier staan kosten externe inhuur bij de overige bedrijfskosten tegenover) en HR (beleidsmedewerker HRM (extern ingehuurd) en case manager verzuim (HR). Bij de vakbedrijven zijn de loonkosten in lijn met begroting en zijn door vacatureruimte enkele tijdelijke financiële voordelen bij Verpakken (vacature ruimte HR en ontwikkelcoach/voorman, Meubel (medewerker verkoop binnendienst en teamleider, deze laatste functie is in juni ingevuld en Dienstverlening (vacature bedrijfsmanager staat nog open, deze is in juni (intern) ingevuld).

De afschrijvingen zijn € 76k 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 en bij Dienstverlening (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. Bij AZ betreft dit mn de interne verhuizing verpakken-maakwerk die nu ook administratief is afgerond (alle facturen zijn ontvangen) en afschrijvingen zullen met terugwerkende kracht worden opgenomen.

Voordeel op de overige bedrijfskosten ad € 295k wordt vooral veroorzaakt door:

- Lagere personeelskosten (€ 232k, mn. lagere kosten arbo dienstverlening, staf studiekosten, werkkostenregeling, nog geen uitgaven post onvoorzien, transformatie kas, duurzame inzetbaarheid).
- Hogere huisvestingskosten (€ 78k, door hogere onderhoudskosten gebouw en installaties en hogere kosten elektriciteit (€ 58k). Kosten gas onder begroting doordat bij de kas de gaskosten voor vorstvrijhouden beperkt was.
- Algemene kosten zijn € 105k lager door mn. niet begrote rentevergoeding (€ 104k) en lagere kosten externe dienstverlening (€ 30k). Kosten voor verzekeringen zijn hoger dan begroot (€ 30k)

De prognose geeft een verwacht positief resultaat van € 608k, dit is € 400k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een iets hogere NTW (€ 46k) en anderzijds lagere kosten (€ 351k).

De lagere NTW wordt vooral verwacht bij het vakbedrijf Meubel (- € 300k) en Metaal (- € 45k). Bij mn Pastel (+ € 422k) en Verpakken (€ 75k) wordt een hogere NTW verwacht. 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 doch dit wordt gecompenseerd door extra werkzaamheden bij Lankhorst. Bij Pastel 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 € 146k 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 voordeel uit niet ingevulde vacatures in de eerste kwartalen ten gunste van het resultaat gebracht.

De afschrijvingen zijn naar verwachting € 146k lager. Dit wordt 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). Daarnaast zijn de afschrijvingen bij AZ en O&I (ICT) lager dan begroot door 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 € 94k lager. Dit betreft

- Lagere personeelskosten ad € 150k door lagere arbo- en studiekosten en vrijval budget transformatie Kas (binnen budget KAS en zonder externe ondersteuning gerealiseerd)
- Hogere huisvestingskosten ad € 35k door mn elektriciteit (€ 57k)
- Vervoerskosten zijn € 44k lager door lagere lease een brandstofkosten en inzet van een 2^e bus bij Kas niet nodig is gebleken
- Verkoopkosten zijn € 112k hoger door mn. extra marketinginspanningen Maakwerk (€ 20k), realisatie strategisch marketing plan (€ 57k) en intensivering accountmanagement verpakken (€ 30k) in 2023
- Algemene kosten zijn € 84k lager door mn. enerzijds hogere door externe inhuur HR (€ 80k) en verzekeringen € 20k en anderzijds een rentebaar van € 200k. Deze 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 3,5%.