

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Zaaknummer: 349013	Behandeld in commissies en raad	
	Datum beeldvormende commissie *	8 oktober 2025
	Datum oordeelvormende commissie *	15 oktober 2025
	Datum besluitvormende raadsvergadering	28 oktober 2025
	Opsteller	A Tilma
	Telefoonnummer	

*zie website voor de definitieve agenda.

Onderwerp:	Jaarrekening 2024 GR Fryslân West en jaarverslag 2024 NV Empatec
-------------------	--

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van de Gemeenschappelijke regeling Fryslân-West en NV Empatec;

Inleiding

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 effect

De raad heeft kennis kunnen nemen van de jaarrekening 2024 van de GR en het jaarverslag 2024 van de NV.

Argumenten

1.1 en 2.1 De bevoegdheden van de raad zijn vastgelegd in de GR Fryslân-West

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

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.

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.

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.

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'.

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

N.v.t.

Financiën

Resultaat GR Fryslân-West en NV Empatec
(tabel x € 1.000)

	Jr	Jr
--	----	----

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

	2023	2024
resultaat GR	1.669	1.291
resultaat NV	656	-285*
geconsolideerd	2.325	1.006

*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. 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 wordt verwezen naar de jaarrekening (bijlage 2).

Terugbetaling aan gemeenten

Het Algemeen Bestuur van de GR heeft op 21 mei 2025 de 'Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen 2024' vastgesteld. De nota is in 2024 opgesteld en daarmee ook van toepassing vanaf het jaar 2024. In deze nota is het algemene risicomanagementbeleid opgenomen en is de boven en ondergrens van de algemene reserve vastgesteld aan de hand van de ratio weerstandsvermogen.

Over 2024 is het weerstandsvermogen iets hoger dan de vastgestelde ratio. Het Algemeen Bestuur heeft besloten over te gaan tot terugbetaling van dit extra vermogen aan de gemeenten. Dit vindt plaats op basis van de verhouding aantallen (eenheden SE's), conform de handelwijze bij eerdere kapitaalstortingen. Voor Harlingen betekent dit een terugbetaling van € 21.642.

In de volgende jaren zal steeds opnieuw de ratio weerstandsvermogen worden bepaald, waarna nadere besluitvorming plaatsvindt over hoe om te gaan met eventueel extra beschikbaar vermogen.

Juridisch

Wet Gemeenschappelijke Regelingen
Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West
Participatiewet

Communicatie

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

N.v.t.

Fatale termijn

28 oktober 2025

Uitvoering

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

Relevante documenten

Eerder genomen besluiten:	<i>n.v.t.</i>
Intrekken beleidsnota's:	<i>n.v.t.</i>
Gevolgen ander beleid:	<i>n.v.t.</i>

Bijlagen

1. bijlage 1 Aanbiedingsbrief provincie - jaarrekening 2024 GR F-W
2. bijlage 2 jaarstukken 2024 GR Fryslân-West
3. bijlage 3 Jaarverslag 2024 Empatec
4. bijlage 4 Brief GR F-W correctie jaarrekening 2024

Harlingen, 23 september 2025

Burgemeester en wethouders van Harlingen,
de secretaris, de burgemeester,

S. van Gent

C.M. Sjerps

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Besluit van de gemeenteraad van Harlingen

Onderwerp:	Jaarrekening 2024 GR Fryslân West en jaarverslag 2024 NV Empatec
-------------------	--

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HARLINGEN

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 september 2025

Besluit

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van de Gemeenschappelijke regeling Fryslân-West en NV Empatec;

Besluit aangepast

--

Vastgesteld door de raad in zijn
vergadering van 28 oktober 2025

, de voorzitter

, de raadsgriffier