

Memo resultaat tot en met september 2022 inclusief prognose voor geheel 2022 GR Fryslân-West en NV Empatec (dd 28/10/22)

Achtergrond en aanleiding

Hieronder wordt het resultaat tot en met september 2022 van de GR toegelicht. Tevens wordt de geactualiseerde prognose voor geheel 2022 van de GR toegelicht.

In de bijlage is het resultaat tot en met september 2022 inclusief prognose voor 2022 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 september 2022 en prognose 2022 GR Fryslân-West

Resultatenrekening GR Fryslân-West t/m periode 9 2022

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met sept 2022			Geheel 2022		
	Begroting	Realisatie	Vershil begroting - realisatie t/m sept 2022	Begroting	Prognose	Vershil prognose - begroting 2022
	t/m sept 2022	t/m sept 2022		Geheel 2022	Geheel 2022	
Rijkssubsidie	18.230	18.907	677	24.306	25.584	1.278
Gemeentelijke bijdragen	1.905	1.905		2.540	2.540	
Overige subsidies	3		-3	4		-4
Subsidie Beschut Werken + overige doelgroepen	1.109	1.125	16	1.478	1.500	22
Totale Baten	21.246	21.936	690	28.328	29.624	1.296
Loonkosten Ambtenaren	465	380	85	620	515	105
Loonkosten SW	17.300	17.041	259	23.067	23.000	67
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.148	1.188	-41	1.530	1.590	-60
Loonkosten Beschut Werken + overige doelgroepen	1.559	1.747	-188	2.079	2.287	-208
Overige bedrijfskosten	86	94	-8	115	126	-11
Kostenverdeling NV-GR	616	587	29	821	785	36
Totale lasten	21.174	21.038	136	28.232	28.303	-71
Eventuele frictiekosten nav businesscase					250	-250
Resultaat	72	899	827	98	1.071	975

Toelichting op het resultaat tot en met september 2022

Het resultaat van de GR tot en met september 2022 is € 827k beter dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door € 677k hogere opbrengsten (mn rijksbijdrage nav meicirculaire 2022 die in juli 2022 is gefactureerd en per saldo € 136k lagere (loon)kosten.

De loonkosten SW liggen in lijn met begroting (€ 259k lager) ondanks nieuwe CAO SW (najaar 2021), de loonkosten ambtenaren zijn € 85k lager door vertrek van een ambtenaar.

De loonkosten Beschut Werk en overige doelgroepen (voormalige regelingen zoals WIW/ID en nieuwe Banen Afspraken Banen (BAB) met loonkostensubsidies) zijn € 188k hoger en de subsidie beschut werk en overige subsidies voor doelgroepen is € 16k hoger tov de begroting. Deze posten zijn lastig te begroten omdat deze afhankelijk zijn van

moment van instroom gedurende het jaar en individuele omstandigheden zoals loonwaarde.

De prognose van de GR voor geheel 2022 is € 975k beter dan begroot door:

- De rijkssubsidie is, conform de meicirculaire 2022, € 1.278k hoger.
- De loonkosten ambtenaren zijn € 105k lager doordat in 2021 een ambtenaar vertrokken is, de hiermee samenhangende kosten zijn ten laste van 2021 gebracht en leveren nu een voordeel op.
- De loonkosten SW zijn gebaseerd op de nu bekend zijnde loonkosten met een index van 2%. Door de nieuwe CAO SW (najaar 2021) zijn de loonkosten SW iets lager dan begroot (0,3%). De werkelijke salarisontwikkeling van Sw-medewerkers wordt gebaseerd op de loon- en prijsontwikkeling (LPO), deze is voor 2022 nog niet bekend. Overigens wordt de salarisontwikkeling gedekt door de loon- en prijsontwikkeling die het rijk jaarlijks aan het macrobudget WSW toevoegt.
- De loonkostensubsidie Begeleid Werken is € 60k hoger dan de begroting. In de begroting is geen index meegenomen.
- De kosten en opbrengsten die samenhangen met de regeling Beschut Werken en overige doelgroepen Participatiewet (voormalige regelingen zoals WIW/ID en nieuwe Banen Afspraken Banen (BAB) met loonkostensubsidies) 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, die is een positief effect van de toegenomen samenwerking en in lijn met de maatschappelijke doelstellingen. De kosten en opbrengsten zijn daarom opgenomen conform de realisatie van het 3e kwartaal in samenhang met de begroting en geeft een nadeel ten opzichte van de begroting van € 186k doordat de ontvangen loonkostensubsidies en begeleidingsbijdragen van de gemeenten de loonkosten niet geheel dekken.
- De overige bedrijfskosten zijn naar verwachting € 11k hoger door de kosten voor procesbegeleiding businesscase
- De kostenverdeling is op basis van de vastgestelde begroting 2022 van de NV opnieuw doorberekend en levert (door lagere loonkosten bij de NV) een voordeel op van € 36k voor de GR.

Vanuit de business case Werkleerbedrijf Fryslân-West zal er in 2022 nog € 250k toegevoegd worden aan de reserve transitiekosten, deze was nog niet bekend bij de begroting 2022 (begroting 2022 van de GR is opgesteld in voorjaar 2021 en businesscase eind 2021). Dit kan als bestemmingsreserve bij de jaarrekening worden aangemerkt, vanuit het positief verwachte resultaat over 2022.

BIJLAGE Periode resultaat NV Empatec

Het resultaat tot en met september 2022 is als volgt samen te vatten:

Resultatenrekening NV Empatec t/m periode 9 2022

(bedragen x € 1.000)

	Periode tot en met sept 2022			Geheel 2022		
	Begroting t/m sept 2022	Realisatie t/m sept 2022	Vershil begroting - realisatie t/m sept 2022	Begroting Geheel 2022	Prognose Geheel 2022	Vershil prognose - begroting 2022
Omzet	15.348	15.373	24	20.361	20.602	240
Kostprijs omzet	3.085	3.299	-213	4.267	4.446	-180
NTW	12.263	12.074	-189	16.095	16.156	61
Overige opbrengsten	-45	-14	31	-60	-140	-80
Loonkosten NV/BV	7.110	6.752	358	9.305	8.863	442
Afschrijvingskosten	656	641	15	856	857	-2
Overige bedrijfskosten	4.648	4.345	303	6.275	6.433	-158
Kostenverdeling NV-GR	-616	-587	-29	-821	-785	-36
Totale lasten	11.798	11.151	647	15.615	15.368	247
Resultaat (uit gewone bedrijfsvoering)	420	909	489	420	648	228
Eventuele frictiekosten nav businesscase	-188		-188	-250	-250	
Resultaat	233	909	676	170	398	228

Resultaat tot en met september 2022 NV Empatec

Het operationeel resultaat is t/m september is € 489k beter dan begroot.

De NTW¹ is € 189k lager dan begroot. De vakbedrijven met een hogere NTW dan begroot zijn Metaal € 159k en Kas € 169k. Bij Metaal, locatie Lankhorst is de NTW € 144k hoger dan begroot. De NTW bij afdeling Metaal Sneek is t/m augustus € 15k hoger dan begroot. Bij Kas blijft de omzet uit detachering achter op begroting door beperkingen in de Horeca door Corona maatregelen eerste maanden van 2022 (mn minder omzet Smeding) en door een plantenziekte bij telers was er minder detachering. Gelukkig heeft de plantenziekte onze teelt op dit moment niet geraakt. Ook verbetert de detacheringsofbrengst van de kas de afgelopen maanden. De detacheringsofbrengst loopt nog maar € 24k achter op begroting. Bij de Kas is de NTW € 193k beter dan begroot t/m september 2022 door prijsverhogingen en gunstig productmix.

De NTW van Dienstverlening (- € 132k), Meubel (- € 244k) en Pastiel 2.0 (€ -181k) is lager dan begroot t/m september. Bij Dienstverlening zakt vooral de NTW van het bedrijfsonderdeel Publieke Werken al enkele maanden weg doordat de instroom van de doelgroep Participatiewet achterblijft vanuit de gemeenten

Bij Meubel wordt de lagere NTW veroorzaakt door niet realiseren van nieuwe omzet en klanten. Ook doen een tweetal klanten in het luxe tenten segment minder omzet dan begroot. De lagere NTW van Meubel t/m augustus is vooral ontstaan in januari, februari en juli en augustus van dit jaar. In september is gestart met een substantiële nieuwe

¹ NTW = Netto toegevoegde waarde, het positieve verschil tussen de omzet en de kostprijs omzet

opdracht en klant, dit zal een positief effect op de NTW de komende maanden hebben. Dit zien we ook in september, de NTW is in september in lijn met de begroting.

De achterblijvende instroom van cliënten vanuit de gemeenten bij Pastiel en Werkjouwter blijft een aandachtspunt, hierover is in februari 2022 door het DT van Empatec met de beleidsambtenaren van alle gemeenten over gesproken en afzonderlijk door de algemeen directeur en manager Pastiel met de manager sociaal domein van SWF.

Daarnaast zal de omzet van Pastiel 2.0 door vertraging van de businesscase lager zijn dan begroot doordat vooral de groei naar evenredige re-integratie omzet van de gemeente SWF mogelijk niet zal plaatsvinden. Dit is inmiddels geanalyseerd en naar verwachting is dit vooralsnog grotendeels op te vangen door detacheringen van jobcoaches van gemeenten niet door te zetten, de formatie uitbreiding niet te effectueren en in de kosten te snijden. Het effect van de lagere re-integratie omzet van SWF en mogelijkheid tot compensatie/extra opdrachten van SWF is aangekondigd bij manager sociaal domein SWF en zal worden gepland. De verslechtering van de NTW van Pastiel ten opzichte van de vorige maand wordt veroorzaakt doordat de individuele detachering van september is gefactureerd in oktober (€ 85k) en dus deze maand te laag is opgenomen.

De overige opbrengsten ad € -14k (een last derhalve) betreft de maandelijkse dotatie voor de voorziening groot onderhoud, boekwinst uit verkoop activa en positieve resultaat van afwikkeling van oude posten.

Voordeel op de loonkosten ad € 358k zit met name bij staf (doordat loonkosten vml directeur-bestuurder worden gedekt uit een reservering langdurige ziekte ten laste van 2021), Pastiel (door lagere omzet is formatie ook lager dan begroot) en verpakken (door latere invulling van vacatures (hier staan hogere kosten externe inhuur tegen over). Bij de overige bedrijfsonderdelen zijn de loonkosten in lijn met begroting.

De afschrijvingen zijn € 15k lager, dit wordt mn. veroorzaakt door later realiseren van investeringen tov begroting. Dit wordt gecompenseerd door de aanschaf (per 1/1/22) en afschrijving van de biomassa centrale (afwikkeling koop was na goedkeuring begroting dus afschrijvingslasten zijn niet begroot). Hier staat een corresponderende lagere last in de huisvestingskosten van de kas tegenover.

Voordeel op de overige bedrijfskosten ad € 303k wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten bij

- Pastiel € 48k (door lagere omzet)
- Kas € 46k (lagere huisvestingskosten (energie/CO2) en productiekosten (minder hulpstoffen en huur tijdelijke bedrijfsmiddelen)
- Meubel € 89k (lagere productie-, personeel-, vervoer- en verkoopkosten)
- Dienstverlening € 17k (lagere arbo kosten en overige staf kosten maar fors hogere vervoerskosten (brandstof) en onderhouds/productiekosten.
- Bij staf (€ 103k lager). De bedrijfsbrede elektriciteitskosten zijn € 78k hoger dan begroot doch zijn (mn.) de begrote kosten voor externe inhuur (€ 21k), onvoorzien (€ 122k) en verkoopkosten € 19k lager dan begroot. Tenslotte zijn de accountantskosten € 35k lager dan begroot.

Voor een aantal grote lopende projecten (marketing strategie, keuringen ivm verzekering, CO2-footprint / duurzaamheidsbeleid) vallen de kosten mn in 4^e kwartaal waardoor de algemene bedrijfskosten nu (einde 3^e kwartaal) lager zijn dan begroot.

De doorbelasting FA/SA/PB in over geheel 2022 is circa € 36k lager (doordat deze (loon)kosten bij de NV structureel lager zijn). Dit is de realisatie verwerkt waardoor de baat € 29k lager is t/m september ten opzichte van de begroting.

Van de post frictiekosten ad € 188k t/m september zijn nog geen bestedingen bekend en dit budget zal, analoog aan de GR, ultimo 2022 worden toegevoegd aan een reserve frictiekosten businesscase.

Toelichting op de prognose 2022

De prognose voor geheel 2022 voorziet in een hoger operationeel resultaat van € 228k in 2022. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een verwachte hogere NTW ad € 61k, lagere loonkosten (€ 442k) en hogere kosten van vooral energie (€ 158k) en incidentele kosten (€ 80k ivm afwaardering activa).

De NTW zal naar verwachting iets boven begroting (€ 61k) eindigen. Enkele vakbedrijven met een lagere NTW tov begroting zijn Meubel (- € 320k doordat lagere omzet bij bestaande klanten en minder nieuwe), Dienstverlening (€ - 310k door mn achterblijvende omzet bij Publieke werken door lagere instroom en uitstroom doelgroepen en niet realiseren van enkele verwachte nieuwe opdrachten en Pastiel (€ - 70k door lagere re-integratie omzet SWF² waardoor ingezet is op nieuwe opdrachten (w.o. UWV, Empaconnect en begeleiding Oekrainers) en ingrijpen in de trajectkosten en personele detachering.). Een hogere NTW wordt verwacht bij Metaal, Kas, Ondersteunende diensten en Verpakken.

De overige lasten zijn € 80k hoger dan begroot door per saldo nadeel van afwaardering activa, verkoop voertuigen en roerende zaken, ontvangen corona bijdrage vanuit het Rijk en voordelen uit afwikkeling oude vorderingen.

De loonkosten zijn naar verwachting € 442k lager door met name de loonkosten vml directeur-bestuurder worden gedekt uit een reservering langdurige ziekte ten laste van 2021 en de formatie van Pastiel naar beneden is bijgesteld door achterblijvende re-integratie omzet SWF. Bij Dienstverlening wordt bespaard door niet vervangen voorman en bij Verpakken worden bespaard op onder andere later invullen van vacatures.

De afschrijvingen zijn € 2k hoger door de investering in de biomassacentrale zoals die eind 2021 (na vaststelling begroting 2022) geëffectueerd is maar deze stijging wordt deels gecompenseerd door investeringen die later uitgevoerd worden dan begroot waardoor de afschrijvingen lager zijn.

² De omzetzaling uit re-integratie activiteiten bij SWF ten opzichte van de businesscase (en begroting 2022 van Empatec) is € 472k.

In de prognose van de overige bedrijfskosten is het effect de stijgende energiekosten in 2022 goed zichtbaar. De toename van de kosten ad € 158k wordt vooral veroorzaakt door hogere elektriciteitskosten (€ 160k) aangezien het contract verliep eind 2021. We profiteren nog wel van het tot eind 2022 doorlopende gascontract. Daarnaast zijn de brandstofkosten bij medisch vervoer (€ 17k), voertuigen zoals de busjes van de hoveniers (€ 115k) en brandstof aangedreven machines en gereedschappen (€ 45k) naar verwachting aanzienlijk hoger dan begroot. Wel wordt gepoogd om in overleg met klanten door middel van bijvoorbeeld (brandstof) toeslagen deze kosten door te berekenen maar dit is nog onzeker door bijvoorbeeld toegepaste algemene (branche) voorwaarden of reeds afgesloten contracten. Deze nadelen worden gecompenseerd door lagere uitgaven voor externe inhuur, lagere kosten bij Pastiel en Meubel door de lagere omzet, lagere stafstudiekosten, vrijval niet besteed deel onvoorzien en lagere kosten bij Kas door een efficiënte teelt.

De kostenverdeling is op basis van de vastgestelde begroting 2022 van de NV opnieuw doorgerekend en levert (door lagere loonkosten bij de NV) een nadeel op van € 36k.

Van de post frictiekosten ad € 250k zijn nog geen bestedingen bekend en dit budget zal, analoog aan de GR, ultimo 2022 worden toegevoegd aan een reserve frictiekosten businesscase.