

# Jaarstukken 2021

Versie 1

De Dienst Noardwest Fryslân

zo werkt het sociaal

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Dit is een publicatie van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân

Postadres algemeen:
Postbus 4
8800 AA Franeker

Telefoonnummer algemeen:
0517-380200

Eise Eisingastraat 8
8801 KE Franeker

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Inhoudsopgave


Inhoudsopgave ..... 2
Voorwoord ..... 4
1 Inleiding ..... 5
1.1 Opzet jaarstukken 2021 ..... 5
1.2 De organisatie ..... 6
1.2.1 Taken en bevoegdheden ..... 7
1.2.2 Begroting- en rekeningprocedure ..... 7
2 Jaarverslag 2021 ..... 9
2.1 Algemeen ..... 9
2.2 COVID-19 virus en jaarrekening 2021 ..... 9
2.3 Financiële programmaverantwoording 2021, totaal Dienst ..... 10
2.4 Programma Werk, Participatie en Inkomen ..... 11
2.4.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit de Participatiewet ..... 11
2.4.2 Doelstellingen en acties Werk, Participatie en Inkomen ..... 11
2.4.3 Cliënten - Programmaonderdeel Werk en Participatie ..... 14
2.4.4 Financiën - Programmaonderdeel Werk en Participatie ..... 16
2.4.5 Cliënten - Programmaonderdeel Inkomen ..... 17
2.4.6 Financiën - Programmaonderdeel Inkomen ..... 18
2.5 Programma Armoedebestrijding ..... 20
2.5.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit armoedebestrijding ..... 20
2.5.2 Doelstellingen en acties Armoedebestrijding ..... 20
2.5.3 Toekenningen – Armoedebestrijding ..... 22
2.5.4 Financiën – Armoedebestrijding ..... 23
2.6 Programma Wmo en Jeugdwet ..... 25
2.6.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit de Wmo en de Jeugdwet ..... 25
2.6.2 Focus op tijdige uitvoering van projecten binnen De Dienst NWF ..... 26
2.6.3 Doelstellingen en acties Wmo en Jeugdwet 2021 ..... 28
2.7 Paragraaf Bedrijfsvoering ..... 31
2.7.1 Verantwoordelijkheid van De Dienst Noardwest Fryslân ..... 31
2.7.2 Doelstellingen en acties Bedrijfsvoering ..... 31
2.7.3 Paragraaf Weerstandsvermogen ..... 34
2.7.4 Risico´s in relatie tot de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit ..... 36
2.8 Paragraaf Financiering ..... 36
2.8.1 Financieringsbehoefte/leningenportefeuille/renterisiconorm ..... 36
2.8.2 Kasgeldlimiet ..... 36
2.8.3 Kasgeldbeheer ..... 37
2.8.4 Liquiditeitsbeheer ..... 37
3 Jaarrekening 2021 ..... 39
3.1 Balans per 31 december 2021 ..... 39
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2021 ..... 40
3.2.1 Overzicht van baten en lasten conform BBV-regelgeving ..... 41
3.2.2 Bedrijfsvoeringslasten ..... 42
3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ..... 44
3.3.1 Continuïteit ..... 44
3.3.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening ..... 44
3.3.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva ..... 45





Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

3.3.4 Grondslagen voor de resultaatbepaling ..... 46
3.3.5 Begrotingsrechtmatigheid ..... 47
3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2021 ..... 48
3.4.1 Materiële vaste activa ..... 48
3.4.2 Financiële vaste activa ..... 48
3.4.3 Vlottende activa ..... 49
3.4.4 Eigen vermogen ..... 51
3.4.5 Verloop voorziening ..... 51
3.4.5.1 Voorziening personele verplichtingen ..... 51
3.4.6 Vlottende passiva ..... 52
3.4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen ..... 53
3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten ..... 54
3.5.1 Resultaten- en verschillenanalyse bedrijfsvoeringslasten ..... 54
3.5.2 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen ..... 56
4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ..... 59
4.1 Besluit tot vaststelling ..... 60
Bijlage A Overzicht materiële vaste activa ..... 61
Bijlage B SISA bijlage 2021 ..... 62
Bijlage C Verdeelsleutel bedrijfsvoeringslasten ..... 67
Bijlage D Afrekening met deelnemende gemeenten ..... 72
Bijlage E Overzicht berekening Vangnetuitkering Inkomen 2021 ..... 73
Bijlage F Overzicht van baten en lasten naar taakvelden ..... 67
Bijlage G Beleidsindicatoren ..... 68
Bijlage H Afkortingen ..... 69
Bijlage I Organogram ultimo 2021 ..... 74



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

De Dienst Noordwest Fryslân
zo werkt het sociaal



# Voorwoord

Met ingang van 1 januari 2021 is de gemeenschappelijke regeling De Dienst Noordwest Fryslan aangepast. Als bedrijfsvoeringsorganisatie richten we ons vooral op uitvoerende en ondersteunende werkzaamheden voor het sociaal domein van de vier deelnemende gemeenten Vlieland, Terschelling, Harlingen en Waadhoeke. De aanpassing had gevolgen. Ten eerste voor onze collega-beleidsmedewerkers. Zij zijn nu werkzaam vanuit het beleidsteam Noordwest Fryslan. Daarnaast had de wijziging financiële gevolgen. De jaarrekening 2021 laat dit zien. Doordat De Dienst gemandateerd is voor de Wmo en Jeugdwet zijn de programmalasten voor beide wetten niet in deze jaarrekening opgenomen. Door de GR-wijziging hebben we ook onze samenwerking met gemeenten op onderdelen anders moeten vormgeven. Er zijn nieuwe structuren en nieuwe contactmomenten ontstaan en nieuwe manieren om onze inwoners te bedienen.

De onderlinge samenwerking verliep nog veelal op afstand, door gebruik van digitale communicatiemiddelen. Want ook in 2021 hadden de Coronamaatregelen nog veel impact op maatschappelijk leven, werk en contact met elkaar en met inwoners. Ondanks de uitdaging die dit soms met zich meebracht, zijn veel van onze doelen voor 2021 gerealiseerd.  Een aantal licht ik eruit:

We hebben met elkaar alle aanvragen Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en de aanvragen Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) goed en tijdig weten te verwerken. Verder is in samenwerking met het beleidsteam, Pastiel en de Skûle hard en met succes gewerkt aan de implementatie van de Wet Inburgering. In het kader van armoedebestrijding is materiaal ontwikkeld waarop alle minimaregelingen zichtbaar zijn. Ook is in samenwerking met Humanitas het project fiscale screening vormgegeven. Dit met als doel om de toeslagen en heffingskortingen van onze inwoners op orde te brengen. Wat betreft Wmo is in 2021 de inkoopstrategie voor de nieuwe aanbesteding Huishoudelijke Hulp vastgesteld en is de implementatie hiervan in december afgerond. Een belangrijke wetswijziging waar in 2021 veel voorbereidende werkzaamheden voor zijn uitgevoerd heeft betrekking op een wijziging van het woonplaatsbeginsel. Deze wijziging is in 2021 succesvol geïmplementeerd. En per 1 januari 2022 is de factuurafhandeling Jeugdwet van gemeente Leeuwarden overgenomen. De overdracht is soepel verlopen waardoor wij per 1 januari 2022 de factuurafhandeling Jeugdwet met succes uitvoeren. Zo maar een greep uit de acties die we effectief hebben afgerond.

Voor alle acties en successen geldt dat we ze in gezamenlijkheid met onze netwerkpartners hebben gerealiseerd. Zo zorgen we dat het sociaal werkt!

Marius Jellema
directeur



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# 1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de Dienst Noardwest Fryslân. De accountant heeft de controle op de jaarrekening 2021 afgerond. In hoofdstuk 4 vindt u de controleverklaring.

## 1.1 Opzet jaarstukken 2021

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag is opgenomen in hoofdstuk 2 en bestaat uit de programmaverantwoordingen op dienstniveau en de paragrafen weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering. De programmaverantwoording geschiedt zowel inhoudelijk als financieel. De programmaverantwoording laat puur de baten en lasten van het programma zelf zien. De bedrijfsvoeringslasten verantwoorden we in deze jaarstukken in hoofdstuk 3.

De rapportage is:
1. voorzien van een samenvatting van de uitvoering van het Programmaplan.
2. per programma ingericht, voorzien van onder andere:
    - bestandsontwikkeling
    - in- en uitstroom
    - financiën
3. voor wat betreft het onderdeel Bedrijfsvoering voorzien van onder andere:
    - financiën
    - formatie
    - verzuim

In hoofdstuk 3 is de jaarrekening opgenomen, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten en de verantwoording van de bedrijfsvoeringslasten.

In hoofdstuk 4 treft u de controleverklaring van onze accountant aan. Tevens is hierin het bestuursbesluit tot vaststelling van de programmarekening 2021 opgenomen.

In de jaarstukken hanteren we een aantal afkortingen. Een overzicht hiervan kunt u vinden in bijlage H.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 1.2 De organisatie

De Gemeenschappelijke Regeling De Dienst Noardwest Fryslân is per 1 januari 2021 gewijzigd van een openbaar lichaam naar een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO). Vanaf 1 januari 2021 is De Dienst gemandateerd voor de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet. Voor de Participatiewet, het Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen 2004 (BBZ), de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) en de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (IOAZ) geldt dat er sprake is van een delegatie van bevoegdheden door gemeenten aan De Dienst.

De Dienst heeft een platte structuur met korte lijnen. De directeur stuurde in 2021 via teamleiders de afdelingen dienstverlening en bedrijfsvoering aan. Het bestuur wordt vertegenwoordigd door één of meerdere wethouders van de deelnemende gemeenten. De samenstelling van het per 31 december 2021 is als volgt:

| Naam | Gemeente | Functie |
|---|---|---|
| Mevrouw J. Hoekstra- Sikkema | Terschelling | Voorzitter |
| Mevrouw B. Tol | Waadhoeke | Waarnemend voorzitter |
| De heer P. Schoute | Harlingen | Lid |
| Mevrouw E. de Ruijter | Vlieland | Lid |

Het management van de Dienst wordt gevormd door:

| Naam | Functie |
|---|---|
| De heer M.J. Jellema | Directeur |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 1.2.1 Taken en bevoegdheden

Wij verrichten op grond van de huidige Gemeenschappelijke Regeling (deels) de volgende taken:

1. Uitvoering van de Participatiewet
2. Uitvoering van de Jeugdwet
3. Uitvoering van de IOAW
4. Uitvoering van de IOAZ
5. Uitvoering van het Bbz
6. Uitvoering van de Wmo 2015
7. Uitvoering van de Wet Kinderopvang
8. Uitvoering van de Wet Inburgering
9. Uitvoering van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening
10. Uitvoering van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen
11. Uitvoering van overige wetten op de terreinen van de sociale zekerheid, gesubsidieerde arbeid, maatschappelijke zorg en jeugdzorg waarvan de uitvoering aan de gemeente-besturen al dan niet in medebewind is opgedragen.

### 1.2.2 Begroting- en rekeningprocedure

Artikel 34 van de Wet gemeenschappelijke regelingen schrijft het volgende voor:

**Begroting**

- Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.
- Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 1 augustus van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten.

**Financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening**

- Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie zendt vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

**Jaarrekening**

- Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
- Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten.

Op 8 april 2020 is de begroting 2021 door het bestuur van de Dienst vastgesteld. De laatste Begroting na Wijziging 2021 is op 6 mei 2021 door het bestuur vastgesteld.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Jaarverslag 2021

In het jaarverslag beschrijven we de resultaten van de acties die we in 2021 ondernomen hebben om de doelstellingen uit de begroting na wijziging 2021 te behalen



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# 2 Jaarverslag 2021

## 2.1 Algemeen

Het jaarverslag is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV 2004).

## 2.2 COVID-19 virus en jaarrekening 2021

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 is ook in 2021 van grote impact op de hele maatschappij geweest. En ook in 2021 waren de gevolgen voor het sociaal domein goed te merken. Door De Dienst zijn diverse maatregelen getroffen om inwoners, gemeenten en zorgaanbieders daar waar nodig en mogelijk te ondersteunen. Zo is wederom uitvoering gegeven aan diverse landelijke steunmaatregelen, zoals TOZO en TONK. Ook zijn zorgaanbieders gefaciliteerd door compensatieregelingen. Ten slotte hebben we ervoor gezorgd dat de rechten, plichten en afspraken rond de (financiële) gevolgen van de coronacrisis voor aanbieders, gemeenten en De Dienst duidelijk zijn en correct uitgevoerd worden. Hierbij hebben wij de richtlijnen van VNG en het Ketenbureau i-Sociaal Domein opgevolgd.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.3 Financiële programmaverantwoording 2021, totaal Dienst

De totale programmaverantwoording geeft alleen inzicht in de realisaties en begroting van de verschillende programma's. Daarom is het volgende overzicht *exclusief bedrijfsvoeringlasten* opgenomen.

| | Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lasten in euro's** | | | | | | |
| Werk & Participatie | 2.585.765 | 2.655.828 | -70.063 | -3% | - | 2.337.796 |
| Inkomen | 26.632.073 | 27.189.421 | -557.348 | -2% | - | 32.678.310 |
| Armoedebestrijding | 2.394.460 | 1.914.637 | 479.823 | 25% | - | 2.733.332 |
| Wmo | - | - | - | | - | 15.358.260 |
| Jeugdwet | - | - | - | | - | 18.443.442 |
| **Totaal lasten** | **31.612.298** | **31.759.886** | **-147.588** | **0%** | **-** | **71.551.141** |
| **Baten in euro's** | | | | | | |
| Werk & Participatie | 341 | - | 341 | | - | -5.623 |
| Inkomen | 1.493.613 | 963.823 | 529.790 | 55% | - | 485.839 |
| Armoedebestrijding | 173.250 | 178.188 | -4.938 | -3% | - | 59.211 |
| Wmo | - | - | - | | - | 387.595 |
| Jeugdwet | - | - | - | | - | 268.242 |
| **Totaal baten** | **1.667.204** | **1.142.011** | **525.193** | **46%** | **-** | **1.195.264** |
| **Resultaat** | **-29.945.094** | **-30.617.875** | **672.781** | **-2%** | **-** | **-70.355.877** |
| **Dekking in euro's** | | | | | | |
| Bijdrage gemeenten | | | | | | |
| Werk & Participatie | 2.585.424 | 2.655.828 | -70.404 | -3% | - | 2.343.419 |
| Inkomen | 25.138.460 | 26.225.598 | -1.087.138 | -4% | - | 32.192.471 |
| Armoedebestrijding | 2.221.210 | 1.736.449 | 484.761 | 28% | - | 2.674.122 |
| Wmo | - | - | - | | - | 14.970.665 |
| Jeugdwet | - | - | - | | - | 18.175.200 |
| **Totaal dekking** | **29.945.094** | **30.617.875** | **-672.781** | **-2%** | **-** | **70.355.877** |
| **Netto resultaat** | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-** |

**De kolom begroting 2021 is niet ingevuld omdat in de primitieve begroting 2021 geen programmalasten 2021 waren opgenomen. Dit is hersteld in de begroting na wijziging 2021.*

De inhoudelijke toelichting op de cijfers en de ontwikkelingen per programma is opgenomen onder de programmaverantwoording. We verwijzen hiervoor naar de paragrafen 2.4 (Werk, Participatie en Inkomen), 2.5 (Armoedebestrijding) en 2.6 (Wmo en Jeugdwet).



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.4 Programma Werk, Participatie en Inkomen

### 2.4.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit de Participatiewet

De gemeenten zijn verantwoordelijk voor alle inwoners die kunnen werken maar daarbij (al dan niet tijdelijke) hulp nodig hebben. Van gemeenten wordt verwacht dat zij deze doelgroep (inkomens)ondersteuning bieden, zodat zij aan de slag kunnen gaan. Uitgangspunt van de Participatiewet is de eigen verantwoordelijkheid van inwoners om in hun eigen inkomen te voorzien.

De Dienst ondersteunt de inwoners hierbij door samen met de inwoner de route naar werk en/ of participatie te bepalen. De Dienst werkt hierbij samen in een netwerk met het UWV, Pastiel-Empatec, de gebieds- en eilandteams en tal van andere organisaties.

In de volgende paragrafen wordt de stand van zaken met betrekking tot de realisatie van de doelstellingen en de financiële verantwoording verder toegelicht.

### 2.4.2 Doelstellingen en acties Werk, Participatie en Inkomen

In 2021 hebben we de volgende acties ondernomen om onze doelstellingen te behalen:

**Thema: Nieuwe visie Participatiewet samen met gemeenten Súdwest-Fryslân en De Fryske Marren**




**Doelstellingen**

- Door de gemeenten Harlingen, Terschelling, Vlieland en Waadhoeke, in samenwerking met de gemeenten Súdwest-Fryslân en De Fryske Marren, wordt gewerkt aan een visie over de Participatiewet. Vervolgens wordt beoordeeld wat dit betekent voor de huidige samenwerkingsorganisatie Pastiel-Empatec en De Dienst.

**Acties**

In 2021 is gezamenlijk gewerkt aan de businesscase Werkleerbedrijf Empatec. Op het moment van opmaken van deze jaarrekening is er nog geen definitief besluit genomen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Thema: Aantal uitkeringsgerechtigden**




**Doelstellingen**

- In samenwerking met de gemeenten zullen de doelstellingen 2021 uiterlijk 1 februari 2021 worden vastgesteld.

**Acties**

- Per gemeente is er gewerkt aan een jaarplan. Hierin zijn de doelstellingen 2021 opgenomen. Periodiek zijn deze doelstellingen gemonitord.
- We werken samen met andere gemeenten in de arbeidsmarktregio Fryslân Werkt!. Binnen de regio is een herstelprogramma vastgesteld. We passen de speerpunten uit dit programma toe op de sectoren die in Noardwest Fryslân het meest kansrijk zijn voor onze doelgroep. Concreet hebben we online banenmarkten georganiseerd en zijn binnen verschillende kansrijke sectoren arrangementen ontwikkeld.
- In samenwerking met Pastiel, uitzendbureaus en werkgevers hebben we de vraag gematcht vanuit de arbeidsmarkt met werkzoekenden uit het cliëntenbestand van de Dienst en/of vice versa, al dan niet met inzet van loonkostensubsidie. Maatwerk en de vraag vanuit de (lokale) arbeidsmarkt staan centraal.
- Voor de groep inwoners waarvan de WW-uitkering bijna eindigt, zijn periodiek groepsvoorlichtingen georganiseerd. Tijdens deze voorlichting krijgen de inwoners een nadere toelichting op de aanvraagprocedure en zal ook worden gekeken naar de mogelijkheden van re-integratie op de arbeidsmarkt. Doel is om daar waar mogelijk te voorkomen dat inwoners met een WW-uitkering een bijstandsuitkering aan gaan vragen. Inmiddels hebben we de eerste kandidaten aan het werk gekregen, waardoor ze geen aanspraak hoefden te maken op de bijstand.
- Vanaf september 2021 is in Harlingen, met in achtneming van de corona maatregelen, meer inzet vanuit de Dienst binnen het Gebiedsteam. Om hiermee een integrale aanpak te realiseren en onze inwoners nog beter van dienst te kunnen zijn. Wekelijks zijn er consulenten Inkomen aanwezig. Daarnaast zal dit vanaf februari 2022 ook binnen het Gebiedsteam Waadhoeke vorm gegeven worden.

**Thema: Wetswijziging inburgering per 2022**






Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Doelstellingen**

- Uitvoering geven aan de “Veranderopgave Inburgering”.

**Acties**

- In samenwerking met het beleidsteam, Pastiel en de Skûle is het proces in het kader van de Wet Inburgering gecreëerd en geïmplementeerd. Op dit moment zijn wij in afwachting van de regionale aanbestedingsprocedure voor de taalaanbieder. Er is een regiehouder van start gegaan bij de Dienst die, conform de nieuwe inburgeringswet, de nieuwe statushouders zal begeleiden en monitoren tijden het inburgeringstraject.

**Thema: Zorgvuldig afhandelen van (uitkerings-)aanvragen**




**Doelstellingen**

- Het verkorten van de doorlooptijden van de aanvragen levensonderhoud.
- Het verleggen van de nadruk van repressieve naar preventieve handhaving.
- Inzetten op maatregelen waarmee inwoners sneller in- en uit de bijstand kunnen (simpel switchen), zonder een nieuwe aanvraagprocedure te moeten doorlopen.
- Implementeren verkorte aanvraagprocedure in het 1e kwartaal van 2021

**Acties**

- Het proces van de aanvraag levensonderhoud is herbeoordeeld op effectiviteit en rechtmatigheid. De klant ontvangt binnen 5 werkdagen een uitnodiging voor een persoonlijk gesprek. In deze brief is opgenomen welke specifieke documenten de betreffende klant dient aan te leveren, toegespitst op de klantsituatie. Het verificatieplan wordt nog vormgegeven en implementatie zal in 2022 plaatsvinden. Tevens is het doel om het verificatieplan voor alle aanvragen te implementeren.
- In september 2021 is handhaving deels overgedragen naar de consulenten Inkomen. Waarbij de handhavers als expert geraadpleegd en ingezet kunnen worden. De bewustwording van handhaving als onderdeel van de uitvoering wordt hierdoor verhoogd. En daardoor dus ook de samenwerking en afstemming.
- Er wordt ingezet op de maatregelen rondom “simpel switchen”. Dit is een pakket aan maatregelen waarmee wij de inkomstenonzekerheid bij het aanvaarden van werk, of overgangen tussen dagbesteding, beschut werk, de banenafspraak en regulier werk willen versoepelen. Daarnaast is de verkorte aanvraagprocedure en de uitkering op 0 geïmplementeerd.



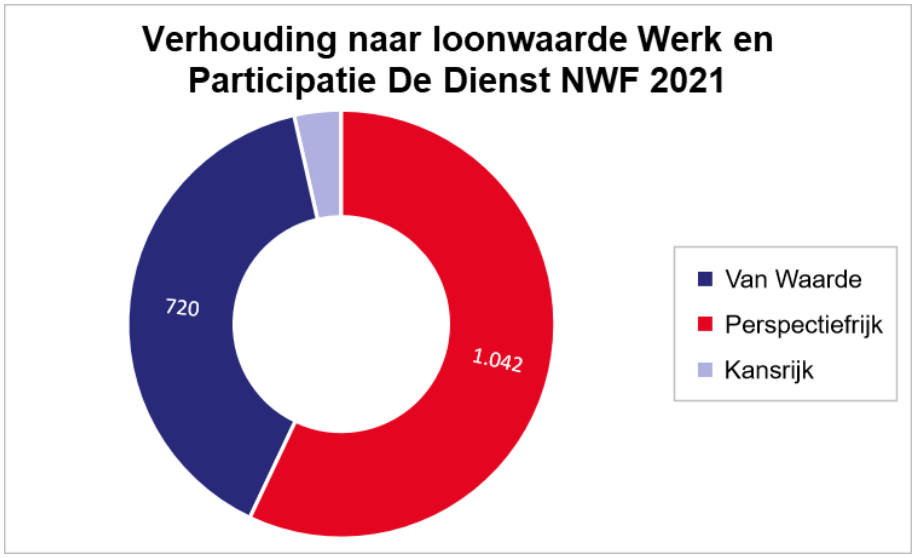
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

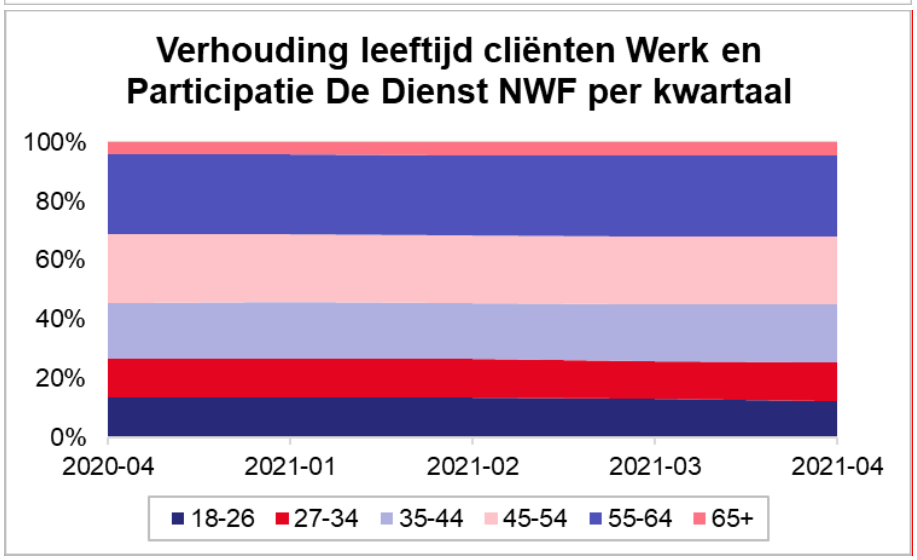
### 2.4.3 Cliënten - Programmaonderdeel Werk en Participatie

**Bestandsontwikkeling Werk en Participatie**

De bestandsontwikkeling Werk & Participatie laat zien hoeveel cliënten wij op dit moment in de portefeuille hebben.

| Bestandsontwikkeling aantal cliënten Werk en Participatie De Dienst NWF | Ultimo Jaar 2021 | Gemiddelde Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Gemiddelde Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Individuele maatwerktrajecten | 1.135 | 1.100 | 1.064 | 36 | 3% | 1.019 |
| Loonkostensubsidie I-deel | 85 | 73 | 65 | 8 | 12% | 59 |
| Beschut Werken | 26 | 24 | 21 | 3 | 16% | 20 |
| Gebiedsteam | 467 | 507 | 572 | -65 | -11% | 570 |
| Pastiel | 114 | 178 | 209 | -31 | -15% | 190 |
| **Eindtotaal** | **1.827** | **1.882** | **1.931** | **-49** | **-3%** | **1.857** |




De gunstige economische omstandigheden hebben eraan bijgedragen dat de bestandsontwikkeling ten opzichte van de begroting 2021 een positieve beweging heeft laten zien. De lagere aantallen gebiedsteam en Pastiel vinden daarnaast zijn oorzaak in het feit dat er in 2021 sprake was van een relatief groot aantal pensioengerechtigden.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Instroom cliënten Werk en Participatie**

Onderverdeling in cliëntgroepen op basis van percentage loonwaarde:

- 0-40% (van waarde): zeer grote afstand tot de arbeidsmarkt (overigens niet altijd arbeidsongeschikt)
- 40-80% (perspectiefrijk): grote afstand tot de arbeidsmarkt
- 80-100% (kansrijk): kleine afstand tot de arbeidsmarkt ("direct bemiddelbaar")

| Instroom cliënten Werk & Participatie | Ultimo 2021 | Procentuele verdeling bestand ultimo 2021 | Ultimo 2020 | Procentuele instroom 2021 t.o.v. totaal instroom 2020 | Ultimo 2019 | Procentuele instroom 2021 t.o.v. totaal instroom 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Team Werk & Participatie** | | | | | | |
| Instroom cliënten Werk & Participatie 0-40% | 50 | 16% | 95 | 53% | 68 | 74% |
| Instroom cliënten Werk & Participatie 40-80% | 232 | 74% | 287 | 81% | 237 | 98% |
| Instroom cliënten Werk & Participatie 80-100% | 32 | 10% | 67 | 48% | 44 | 73% |
| **Instroom cliënten Werk & Participatie** | **314** | **100%** | **449** | **70%** | **349** | **90%** |

In 2020 was in verband met de beperkende Coronamaatregelen en de economische gevolgen hiervan relatief veel instroom van kansrijken. In 2021 was daar minder sprake van. Het economisch beeld over 2021 was, ondanks dat nog wel sprake van Coronamaatregelen, gunstig net als de arbeidsmarktomstandigheden. Er is veel behoefte aan personeel waarvan vooral de groep kansrijken profiteerde.

**Uitstroom cliënten Werk en Participatie**

In het onderstaande overzicht staat hoeveel cliënten er zijn uitgestroomd en in hoeverre de uitstroom overeenkomt met de begroting van 2021. De volledige uitstroom betreft cliënten die volledig zijn uitgestroomd uit de uitkering. Daarnaast kunnen er cliënten gedeeltelijk uitstromen, waarbij er een deel van de uitkering in stand blijft. De gedeeltelijk en de volledig uitgestroomde cliënten vormen de totale uitstroom cliënten Werk & Participatie.

| Uitstroom cliënten Werk & Participatie | Ultimo 2021 | Begroot 2021 | In % van begroting 2021 |
|---|---|---|---|
| **Team Werk & Participatie** | | | |
| Volledige uitstroom naar werk | 168 | 112 | 150% |
| Volledige uitstroom naar scholing | 6 | 20 | 30% |
| Volledige uitstroom overig | 198 | 182 | 109% |
| **Volledige uitstroom cliënten TWP** | **372** | **314** | **118%** |
| Volledige uitstroom overig (PW Inrichting/Bbz/IOAZ) | 48 | 41 | 117% |
| **Volledige uitstroom cliënten** | **420** | **355** | **118%** |
| Gedeeltelijke uitstroom cliënten TWP | 201 | 206 | 98% |
| **Totale uitstroom cliënten Werk & Participatie** | **621** | **561** | **111%** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| Vrijwilligerswerk | Ultimo 2021 | Begroot 2021 | In % van begroting 2021 |
|---|---|---|---|
| Gemiddeld aantal cliënten met vrijwilligerswerk | 233 | 219 | 106% |
| Instroom in vrijwilligerswerk | 71 | 88 | 81% |

## 2.4.4 Financiën - Programmaonderdeel Werk en Participatie

**De Dienst NWF - Programma Werk en Participatie**

| Taakveld | | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking (a-b) | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | a. | b. | c. | | | |
| **Lasten in euro's** | | | | | | | |
| **6.4** | **Begeleide participatie** | | | | | | |
| | Re-integratie TWP | 487.278 | 618.454 | -131.176 | -21,2% | - | 585.885 |
| | Re-integratie Pastiel | - | - | - | | - | 479.085 |
| | Re-integratie Beschut Werken | 186.759 | 198.000 | -11.241 | -5,7% | - | 177.856 |
| | Lokale participatie-initiatieven | 30.000 | 70.000 | -40.000 | -57,1% | - | 15.000 |
| | | **704.037** | **886.454** | **-182.417** | **-20,6%** | **-** | **1.257.826** |
| **6.5** | **Arbeidsparticipatie** | | | | | | |
| | Re-integratie TWP | 956.667 | 812.573 | 144.094 | 17,7% | - | 585.885 |
| | Re-integratie Pastiel | 925.061 | 916.801 | 8.260 | 0,9% | - | 479.085 |
| | Lokale participatie-initiatieven | - | 40.000 | -40.000 | -100,0% | - | 15.000 |
| | | **1.881.728** | **1.769.374** | **112.354** | **6,3%** | **-** | **1.079.970** |
| | **Totale lasten Participatie** | **2.585.765** | **2.655.828** | **-70.063** | **-2,6%** | **-** | **2.337.796** |
| **Baten in euro's** | | | | | | | |
| **6.4** | **Begeleide participatie** | | | | | | |
| | ESF | - | - | - | | - | -3.214 |
| | Debiteuren | - | - | - | | - | 402 |
| | | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-2.812** |
| **6.5** | **Arbeidsparticipatie** | | | | | | |
| | ESF | - | - | - | | - | -3.214 |
| | Debiteuren | 341 | - | 341 | | - | 402 |
| | | **341** | **-** | **341** | | **-** | **-2.812** |
| | **Totale baten Participatie** | **341** | **-** | **341** | | **-** | **-5.623** |
| **Dekking in euro's** | | | | | | | |
| | **Gemeentelijke bijdragen** | **2.585.424** | **2.655.828** | **-70.404** | **-2,7%** | **-** | **2.343.419** |

**De kolom begroting 2021 is niet ingevuld omdat in de primitieve begroting 2021 geen programmalasten 2021 waren opgenomen. Dit is hersteld in de begroting na wijziging 2021.*

### Toelichting financiën

Re-integratie TWP

Dit betreft het budget dat het Team Werk en Participatie heeft voor de inzet van eigen uren en de inzet van maatwerk. In 2021 heeft er ondanks alle covidmaatregelen een kleine inhaalslag plaatsgevonden qua trajecten. Per saldo is er dus een kleine overbesteding ten opzichte van begroot.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

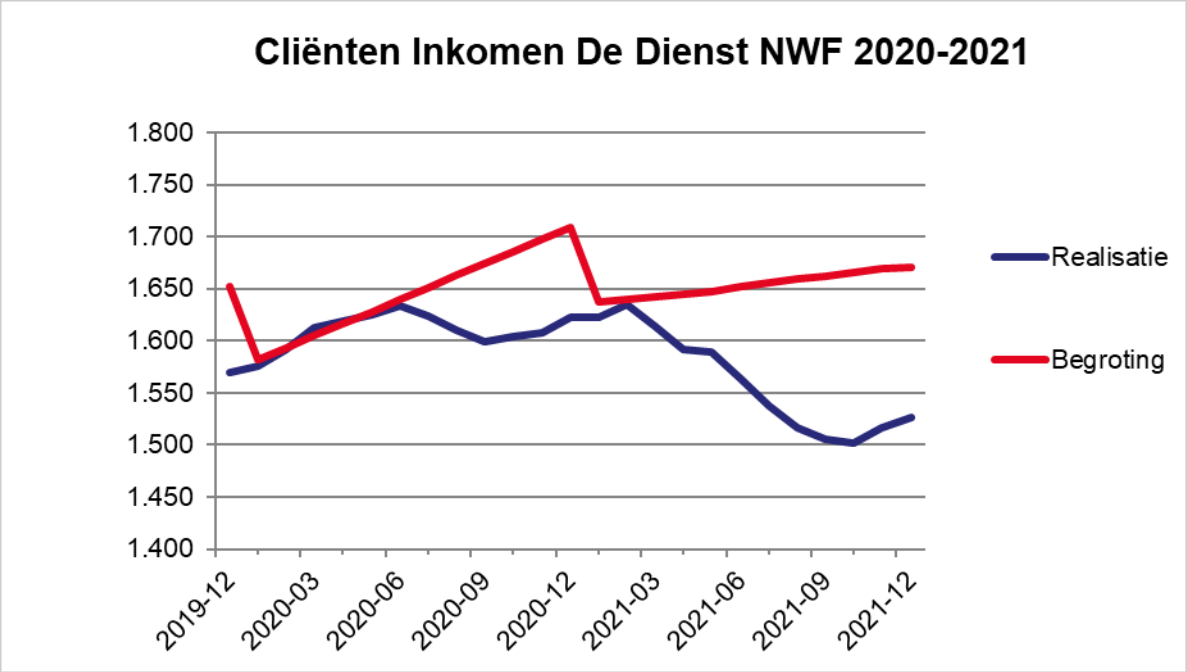
Lokale participatie-initiatieven

De lokale participatie-initiatieven betreft lokaal budget van de gemeenten Harlingen en Waadhoeke. De gemeenten besteden dit budget zelf. De gemeente Waadhoeke heeft dit budget in 2021 niet besteed.

### 2.4.5 Cliënten - Programmaonderdeel Inkomen

**Bestandsontwikkeling Inkomen**

In onderstaande grafiek en tabellen is te zien hoeveel cliënten een inkomensvoorziening hebben. Hierin staat gespecificeerd wat voor soort uitkering deze cliënten hebben. Ook laten onderstaande overzichten zien hoe het verloop van deze cliëntgroep is over de afgelopen kwartalen. De tabel toont in hoeverre de aantallen in de begroting van 2021 zijn gerealiseerd.




| Bestandsontwikkeling aantal cliënten Inkomen De Dienst NWF | Ultimo Jaar 2021 | Gemiddelde Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Gemiddelde Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Participatiewet Basis | 1.329 | 1.376 | 1.456 | -80 | -5% | 1.409 |
| Participatiewet Inrichting | 64 | 58 | 49 | 10 | 20% | 46 |
| Participatiewet Krediethypotheek | 4 | 4 | 4 | 0 | 12% | 4 |
| Participatiewet Préstarter | 1 | 2 | 1 | 1 | 62% | 0 |
| IOAW | 94 | 102 | 118 | -16 | -13% | 120 |
| IOAZ | 7 | 11 | 16 | -4 | -27% | 15 |
| Bbz Starters | 7 | 5 | 4 | 1 | 37% | 5 |
| Bbz Gevestigden | 2 | 3 | 5 | -2 | -48% | 7 |
| Bbz Light | 19 | 2 | 0 | 2 | | 0 |
| **Eindtotaal** | **1.527** | **1.565** | **1.652** | **-87** | **-5%** | **1.607** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Bbz Light betreft een alternatief voor de TOZO-regeling. Het is bedoeld voor ondernemers met een levensvatbaar bedrijf. Het verschil met de normale Bbz-regeling is dat er een vermogenstoets van toepassing is en dat het vaststellen van het inkomen en de hoogte van de Bbz-uitkering per kalendermaand (in plaats van per boekjaar) gebeurt. Deze regeling loopt tot en met 31 maart 2022. Daarna moeten alle ondernemers opnieuw een aanvraag doen voor de normale Bbz-regeling.

### 2.4.6 Financiën - Programmaonderdeel Inkomen

| De Dienst NWF - Programma Inkomen | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Taakveld | | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking (a-b) | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
| | | a. | b. | c. | | | |
| **Lasten in euro's** | | | | | | | |
| 6.3 | **Inkomensregelingen** | | | | | | |
| | BUIG | 23.420.278 | 24.773.423 | -1.353.145 | -5,5% | - | 23.798.384 |
| | Loonkostensubsidie Beschut Werken | 240.302 | 196.532 | 43.770 | 22,3% | - | 155.659 |
| | Lasten onderzoek IOAZ | - | - | - | | - | 739 |
| | Lasten onderzoek Bbz | 8.916 | 35.967 | -27.051 | -75,2% | - | 22.392 |
| | Bbz kapitaalverstrekkingen | - | 89.499 | -89.499 | -100,0% | - | 18.500 |
| | TOZO | 2.685.477 | 2.094.000 | 591.477 | 28,2% | - | 7.741.987 |
| | Uitvoeringslasten TOZO | 277.100 | - | 277.100 | | - | 940.650 |
| | **Totale lasten inkomensregelingen** | **26.632.073** | **27.189.421** | **-557.348** | **-2,0%** | **-** | **32.678.310** |
| **Baten in euro's** | | | | | | | |
| 6.3 | **Inkomensregelingen** | | | | | | |
| | Debiteuren BUIG | 691.544 | 416.797 | 274.747 | 65,9% | - | 216.825 |
| | Mutatie voorziening debiteuren BUIG | 167.326 | - | - | | | -154.475 |
| | Debiteuren Bbz | 293.409 | 219.026 | 74.383 | 34,0% | - | 201.285 |
| | Debiteuren TOZO | 341.335 | 328.000 | 13.335 | 4,1% | - | 222.204 |
| | **Totale baten inkomensregelingen** | **1.493.613** | **963.823** | **362.465** | **37,6%** | **-** | **485.839** |
| **Dekking in euro's** | | | | | | | |
| | Gemeentelijke bijdrage excl. TOZO | 22.517.218 | 24.459.598 | -1.942.380 | -7,9% | - | 23.732.039 |
| | Gemeentelijke bijdrage TOZO | 2.621.241 | 1.766.000 | 855.241 | 48,4% | - | 8.460.433 |
| | **Gemeentelijke bijdragen** | **25.138.460** | **26.225.598** | **-1.087.138** | **-4,1%** | **-** | **32.192.471** |

**De kolom begroting 2021 is niet ingevuld omdat in de primitieve begroting 2021 geen programmalasten 2021 waren opgenomen. Dit is hersteld in de begroting na wijziging 2021.*

**Toelichting financiën**

BUIG

Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorziening aan Gemeenten: BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers). De definitieve BUIG-budgetten voor het jaar 2021 zijn eind september bekend gemaakt. Geen van de Noordwest gemeenten heeft een tekort op de BUIG in het jaar 2021.

Bbz kapitaalverstrekkingen

De Bbz kapitaalverstrekkingen lopen met ingang van boekjaar 2021 via de balans en komen daarom niet meer als last in het programma Inkomen voor. Alle ontvangsten op deze verstrekte leningen zijn als Debiteuren Bbz onder de baten opgenomen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

TOZO

Voor de Tozo regeling zijn in tranches voorschotten verstrekt aan de gemeenten. De rijksbijdrage voor Tozo bestond uit een deel voor de uitkeringen inzake Tozo en voor een deel uit een bijdrage voor de uitvoeringslasten.

De Tozo regeling was begroot voor de periode januari tot en met juni 2021, maar is uiteindelijk doorgelopen tot en met september 2021.

Financiële verschillen

Financiële verschillen tussen begroting en realisatie ontstaan doordat er gedurende het jaar mutaties plaats vinden in aantal cliënten, in de aard van cliënten (b.v. particulier-ondernemer, alleenstaand-samenwonend) en in de gemiddelde uitkering.

Vangnetuitkering

De begrote vangnetuitkering Inkomen 2021 is opgenomen in de gemeentelijke begrotingen. Uiteraard faciliteren wij de gemeenten wel in de prognose en de berekening van deze vangnetuitkering Inkomen over 2021. Voor het inzicht verwijzen wij u naar bijlage E. In 2021 hoeft er geen vangnetuitkering te worden aangevraagd voor onze gemeenten.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.5 Programma Armoedebestrijding

### 2.5.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit armoedebestrijding

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor (tijdelijke) inkomensondersteuning. De opgave is dan ook om een (tijdelijk) financieel vangnet te bieden aan mensen die dit nodig hebben. Dit vangnet wordt geboden door een inkomen te verstrekken wanneer iemand hier recht op heeft en waar nodig aanvullende inkomensondersteuning en/of schuldhulpverlening aan te bieden. Deze opgave richt zich vooral op maatregelen die moeten voorkomen dat mensen in financiële problemen komen.

Vanuit de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening hebben gemeenten de verantwoordelijkheid om schuldhulpverlening te bieden aan inwoners die dat nodig hebben. Vanuit deze verantwoordelijkheid zetten de Noardwest-gemeenten verschillende (financiële) regelingen in via de gebiedsteams en De Dienst. De Dienst, gebiedsteams en Kredietbank Nederland werken intensief samen op dit terrein. Daarnaast richten we ons op preventie en vroegsignalering: het voorkomen van (problematische) schulden bij inwoners, het bevorderen van hun financiële zelfredzaamheid en zo vroeg mogelijk hulp bieden bij het ontstaan van schulden.

### 2.5.2 Doelstellingen en acties Armoedebestrijding

In 2021 hebben we de volgende acties ondernomen om onze doelstellingen te behalen:

**Thema: Aanbevelingen uit armoedeonderzoek: meer nadruk op preventie en integrale werkwijze**




**Doelstellingen**

- Armoede wordt teruggedrongen en zo mogelijk voorkomen door middel van een samenhangend stelsel van diverse (financiële) regelingen. Hierbij is er specifieke aandacht voor kinderen.
- Om effectief armoede te voorkomen en te bestrijden, wordt er samengewerkt met inwoners en hun netwerken en diverse actoren, waaronder overheden, professionals en het maatschappelijk middenveld.
- In het kader van armoedebestrijding bieden we mensen met hoge zorgkosten en een laag inkomen een collectieve zorgverzekering aan.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Acties**

- Als Dienst willen wij er voor zorgen dat de inwoners zo veel mogelijk aanspraak doen op toeslagen, voorzieningen en financiële regelingen om schulden en armoede te voorkomen. Hiervoor is een flyer en hand out ontwikkeld waarop alle minimaregelingen zichtbaar zijn. Deze is binnen ons netwerk verspreid om de inwoners te informeren over de verschillende mogelijkheden. Ook is er een nieuwe website gekomen met de opwegwijzer om klanten nog sneller inzicht te geven over de mogelijkheden in hun situatie.
- Vanaf juni word er maandelijks een mailing verzonden naar de inwoners die eerder individuele inkomenstoeslag hebben aangevraagd en mogelijk recht hebben op de regeling individuele inkomenstoeslag, om hen hierover te informeren.
- In samenwerking met Humanitas is het project fiscale screening vormgegeven. Dit is in de gemeente Waadhoeke in september 2021 gestart. Het project loopt door in 2022 met als doel om de toeslagen en heffingskortingen van onze inwoners op orde te brengen. In januari 2022 worden de inwoners van de gemeente Harlingen, Terschelling en Vlieland benaderd. Na afloop van het project zal er onderzocht worden of dit structureel onderdeel kan worden van onze dienstverlening of dat dit gecombineerd kan worden met het project kwijtschelding van de gemeente Waadhoeke.

**Thema: Wens om integrale toegang tot schulddienstverlening bij gebiedsteams te beleggen**




**Doelstellingen**

- In het kader van preventie signaleren we schuldenproblematiek vroegtijdig door pro-actief in gesprek te gaan met inwoners.
- We zetten in op het bevorderen van financiële zelfredzaamheid.

**Acties**

- De pilot vroegsignalering is in Harlingen en Waadhoeke gestart. Als gevolg van de coronacrisis is de aanpak enigszins aangepast. Grotendeels vindt de afhandeling digitaal en/of per telefoon plaats. De actie ligt bij de gemeenten. Met deze preventieve aanpak proberen de gemeenten grotere schuldenproblematiek, met alle nadelige gevolgen van dien, te voorkomen. De Dienst is ter ondersteuning in de werkgroep schulddienstverlening aangesloten.
- De werkgroep schulddienstverlening gaat in gesprek met vrijwilligers over de ondersteuning bij thuisadministratie. De focus ligt op het bevorderen van de financiële zelfredzaamheid en het voorkomen van problematische schulden.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 2.5.3 Toekenningen – Armoedebestrijding

**Ontwikkeling aantal toegekende aanvragen**

| De Dienst NWF | Jaar 2021<br>a. | Begroting na wijziging 2021<br>b. | Afwijking (a-b)<br>c. | Afwijking (c/b) in % | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bijzondere bijstand vergunninghouders | 41 | 9 | 32 | 356% | 9 |
| Bijzondere bijstand TONK | 83 | 0 | 83 | | 0 |
| Bijzondere bijstand overig | 336 | 308 | 28 | 9% | 319 |
| Individuele studietoeslag | 9 | 2 | 7 | 350% | 6 |
| Individuele inkomenstoeslag | 792 | 654 | 138 | 21% | 709 |
| Aantal cliënten bewindvoering | 461 | 447 | 14 | 3% | 452 |
| AV Frieso | 722 | 811 | -89 | -11% | 809 |
| idem voor niet-uitkeringsgerechtigden | 1.483 | 1.317 | 166 | 13% | 1.326 |

**Toelichting bestandsontwikkeling**

We zien het aantal aanvragen bijzondere bijstand vergunninghouders dit jaar erg stijgen in de gemeente Waadhoeke. Deze aanvragen hangen samen met de huisvesting van vergunninghouders.

Daarnaast zijn de aanvragen individuele studietoeslag ook gestegen. De voorwaarden zijn verruimd en er is een mailing uitgegaan naar onderwijsinstellingen om te attenderen op deze toeslag.

De TONK-regeling is een tijdelijke financiële ondersteuning voor mensen die door de corona-maatregelen een inkomstenterugval van meer dan 30% hebben. TONK staat voor Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten. De regeling biedt een tegemoetkoming voor privé woonlasten. Inwoners die aan de voorwaarden voldoen konden een tegemoetkoming uit de TONK-regeling aanvragen voor de periode van 1 januari 2021 tot 1 oktober 2021. De regeling is volledig digitaal uitgevoerd door de Dienst. Dit heeft geleid tot een snellere doorlooptijd en duidelijkheid naar de inwoners. Als we kijken naar omringende gemeenten hebben wij in Noardwest Fryslân verhoudingsgewijs een hoog aantal aanvragen ontvangen en toegekend. De vereenvoudigde voorwaarden, digitale aanvraagprocedure en een goede, brede communicatieaanpak hebben hieraan bijgedragen.

De stijging van het aantal aanvragen individuele inkomenstoeslag wordt veroorzaakt door de maandelijkse mailing die wordt gedaan naar cliënten die vorig jaar ook een aanvraag hebben gedaan en nu nog steeds in de uitkering zitten. Hierdoor wordt het minder makkelijk vergeten om aan te vragen door cliënten.

Het totaal aantal cliënten binnen de AV-Frieso ligt hoger dan begroot, dit zien we ook terug in de hogere lasten voor de AV-Frieso.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.5.4 Financiën – Armoedebestrijding

| De Dienst NWF - Programma Armoedebestrijding | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Taakveld | | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking (a-b) | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
| | | a. | b. | c. | | | |
| **Lasten in euro's** | | | | | | | |
| **6.1** | **Samenkracht en burgerparticipatie** | | | | | | |
| | Kinderopvang | - | - | - | | - | 112.972 |
| **6.3** | **Inkomensregelingen** | | | | | | |
| | Bijzondere bijstand bewindvoering | 802.935 | 731.726 | 71.209 | 9,7% | - | 730.166 |
| | Bijzondere bijstand vergunninghouders | 138.608 | 27.511 | 111.097 | 403,8% | - | 11.552 |
| | Bijzondere bijstand TONK | 229.248 | - | 229.248 | | - | - |
| | Bijzondere bijstand overig | 340.502 | 347.788 | -7.286 | -2,1% | - | 349.946 |
| | Inkomensvoorz. Bijz.Bijstand | 1.511.294 | 1.107.025 | 404.269 | 36,5% | - | 1.091.665 |
| | Compensatieregeling Wettelijk Eigen Risico | - | - | - | | - | 30.996 |
| | AV-Frieso | 633.203 | 619.200 | 14.003 | 2,3% | - | 537.192 |
| | **Bijzondere bijstand** | **2.144.497** | **1.726.225** | **418.272** | **24,2%** | **-** | **1.659.853** |
| | Kindpakket Gebiedsteams | - | - | - | | - | 39.574 |
| | Coördinatie Kindpakket.nl | - | - | - | | - | 3.300 |
| | Kindpakket Stichting Leergeld | - | - | - | | - | 129.653 |
| | Kindpakket Jeugdsportfonds | - | - | - | | - | 99.247 |
| | Kindpakket Jeugdcultuurfonds | - | - | - | | - | 30.016 |
| | Kindpakket Stichting Babyspullen | - | - | - | | - | 300 |
| | Participatiefonds | - | - | - | | - | 52.482 |
| | Mantelzorgfonds | - | - | - | | - | 45.031 |
| | Individuele studietoeslag | 27.540 | 7.200 | 20.340 | 282,5% | - | 12.623 |
| | Individuele inkomenstoeslag | 222.423 | 181.212 | 41.211 | 22,7% | - | 199.967 |
| | **Minimabeleid** | **249.963** | **188.412** | **61.551** | **32,7%** | **-** | **612.192** |
| | Schuldpreventie | - | - | - | | - | 17.724 |
| | **Totaal inkomensregelingen** | **2.394.460** | **1.914.637** | **479.823** | **25,1%** | **-** | **2.289.769** |
| **6.71** | **Maatwerkdienstverlening 18+** | | | | | | |
| | Schuldhulpverlening | - | - | - | | - | 330.592 |
| | **Totale lasten Armoedebestrijding** | **2.394.460** | **1.914.637** | **479.823** | **25,1%** | **-** | **2.733.332** |
| **Baten in euro's** | | | | | | | |
| **6.3** | **Inkomensregelingen** | | | | | | |
| | Bijzondere bijstand | 173.250 | 178.188 | -4.938 | -2,8% | - | 59.211 |
| | **Totale baten Armoedebestrijding** | **173.250** | **178.188** | **-4.938** | **-2,8%** | **-** | **59.211** |
| **Dekking in euro's** | | | | | | | |
| | **Gemeentelijke bijdragen** | **2.221.210** | **1.736.449** | **484.761** | **27,9%** | **-** | **2.674.122** |

**De kolom begroting 2021 is niet ingevuld omdat in de primitieve begroting 2021 geen programmalasten 2021 waren opgenomen. Dit is hersteld in de begroting na wijziging 2021.*

### Toelichting financiën

Financiële verschillen tussen begroting en realisatie ontstaan doordat er gedurende het jaar mutaties plaats vinden in het gemiddeld aantal toegekende aanvragen en in de gemiddelde uitkering.

De hogere lasten bewindvoering worden veroorzaakt door enerzijds een hoger aantal cliënten in bewindvoering en anderzijds door een gemiddeld hoger tarief.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

De hogere lasten voor bijzondere bijstand vergunninghouders hangt samen met de huisvesting van vergunninghouders. Dit aantal lag in de gemeente Waadhoeke hoger dan van tevoren was begroot.

Ten slotte is in 2021 uitvoering gegeven aan de TONK-regeling. De uitgaven hiervan waren niet begroot, wat ten opzichte van de begroting een financieel verschil van € 230.000,- veroorzaakt.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.6 Programma Wmo en Jeugdwet

### 2.6.1 Gemeentelijke verantwoordelijkheid vanuit de Wmo en de Jeugdwet

Gemeenten hebben de wettelijke taak om ervoor te zorgen dat hun inwoners zo lang mogelijk thuis kunnen wonen en vanuit hun eigen leefomgeving mee kunnen doen aan de samenleving (Wmo). Vanuit de Jeugdwet hebben gemeenten de taak dat jeugdigen veilig en gezond kunnen opgroeien tot volwassenen die regie kunnen voeren over hun leven.

De Dienst voert taken uit op het gebied van de Wmo en Jeugdwet voor de gemeenten in Noardwest Fryslân. Vanuit deze taken regelen wij voor gemeenten vele zaken zoals:

- De toegang tot applicaties
    - Systeeminrichtingen, Digitaliseren en Innovatie, Berichtenverkeer (technisch)
- De administratieve verwerking van voorzieningen en betalingen
    - Procesbewaking, Beschikken, Bestellen, Betalen, Berichtenverkeer (uitvoering)
- Kwalitatieve zaken:
    - Inkoop en Contractbeheer, Bezwaar en Beroep, Benchmarks, Handhaving en Toezicht, Beleidsimplementatie
- Het beheersen van de planning en control cyclus
    - Begroten, monitoren en verantwoorden

Wij zijn een belangrijke informatiebron voor de gemeenten op het gebied van wet- en regelgeving, inkoop Maatwerkvoorzieningen Sociaal Domein en beheer van contracten, processen, financiën en overige vraagstukken en actualiteiten. Hiernaast adviseren wij de gemeenten en hun gebiedsteams gevraagd en ongevraagd over passende oplossingen voor cliënten en onze gezamenlijke ketenprocessen. Hiervoor schakelen wij eventueel ook met onze ketenpartners, zoals aanbieders, Sociaal Domein Fryslan (SDF), Sociale verzekeringsbank (SVB), Centraal Administratie Kantoor (CAK) en onze Adviesraad.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 2.6.2 Focus op tijdige uitvoering van projecten binnen De Dienst NWF

De Dienst is (mede) verantwoordelijk voor een betrouwbare (juiste, tijdige en volledige) implementatie en uitvoering van het Rijks-, provinciaal en lokaal beleid. In 2021 hebben wij gewerkt aan de volgende projecten:

| Wet | Project | Beleid lokaal/provinciaal/Rijk | Status |
|---|---|---|---|
| Wmo | Inkoop en implementatie Huishoudelijke Hulp | Lokaal NWF | Beleid en inkooptraject afgerond |
| Wmo | Inkoop en implementatie inkoop Collectief Vervoer | Lokaal NWF | Beleid en inkooptraject, lopend |
| Jeugdwet | Implementatie Woonplaatsbeginsel | Rijk | Afronding in Q1 2022 |
| Jeugdwet | Voorbereiding en implementatie inkoop Specialistische Jeugdhulp | Provinciaal (SDF) | Pleegzorg en Dyslexie afgerond<br>SJH en Wonen lopend |
| Jeugdwet | Implementatie facturatie afhandeling Jeugdwet | Lokaal NWF | Afronding in Q1 2022 |
| Wmo-JW | Implementatie iPGB | Rijk | On hold: Q3 2021 eerste groep gemeenten |

#### Wmo

**Inkoop Huishoudelijke Hulp**

Op 31 december 2021 liepen de contracten huishoudelijk hulp af. In 2021 is de inkoopstrategie voor de nieuwe aanbesteding Huishoudelijke Hulp vastgesteld, de inkoopdocumenten zijn eind augustus gepubliceerd en de implementatie is in december afgerond. Drie van de huidige aanbieders hebben zich niet ingeschreven voor de aanbesteding. De inwoners met een indicatie bij een niet-ingeschreven aanbieder, zijn met behulp van die aanbieder of adviseur Wmo & Jeugdwet begeleid bij het kiezen van een nieuwe aanbieder.

Normenkader Huishoudelijke Hulp

In het tweede kwartaal van 2021 is gestart met de implementatie van het normenkader van het bureau HHM. Dit normenkader wordt door steeds meer gemeenten gebruikt en is een hulpmiddel voor gebiedsteams om gemotiveerd en op maat hulp toe te kennen.

Appél op inwoners

De gemeenten hebben een appél gedaan op de inwoners om alleen een aanvraag te doen voor hulp in het huishouden als zij deze hulp zelf niet kunnen organiseren. Dit blijft bij een appél en heeft geen dwingend karakter. De reacties die gebiedsteams van cliënten krijgen zijn tot dusver uiteenlopend.

**Dagvaarding tarieven Maatwerkvoorzieningen Individuele Begeleiding en Dagactiviteiten**

Drie gecontracteerde aanbieders hebben De Dienst en de gemeenten in juli 2021 gedagvaard. De dagvaarding heeft betrekking op de opbouw en de berekening van de tarieven 2020 en 2021 van de producten Individuele Begeleiding en Dagactiviteiten.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

De Dienst heeft op basis van adviezen van een extern adviesbureau en een advocaat de tarieven herzien. De nieuwe tarieven Individuele Begeleiding en Dagactiviteiten 2020 en 2021 zijn vervolgens opnieuw door de colleges vastgesteld.

**Inkoop collectief vervoer**
De colleges hebben besloten om de inkoop van collectief Wmo-vervoer op te schorten en een overbruggingsovereenkomst aan te gaan met de huidige vervoerder t/m 1 augustus 2022. Dit vanwege de impact van Corona op de volume-vraag en het per 1 augustus 2022 aflopende contract voor het leerlingenvervoer. Tijdens de overbruggingsperiode gaat het vervoer door zoals dat nu is geregeld. Er is gekozen voor deze overbruggingsperiode, zodat er nader onderzoek kan worden gedaan naar de impact van de Coronacrisis op het vervoer en de gevolgen daarvan voor de inkoop, maar ook naar de eventuele mogelijkheid om de inkoop van collectief Wmo-vervoer te combineren met de inkoop van Leerlingenvervoer.

*Collectief vervoer Terschelling*
De samenwerking met de huidige Wmo-vervoerder dateert uit 2015 en is beëindigd op 31 december 2021. Ingevolge aflopende contracten heeft de gemeente tijdelijk afspraken gemaakt met een nieuwe, lokale ondernemer om het vervoer op het eiland per 1 januari 2022 uit te voeren.

## Jeugdwet

**Woonplaatsbeginsel**
Het woonplaatsbeginsel in de Jeugdwet regelt sinds 2015 welke gemeente financieel verantwoordelijk is voor de jeugdhulp. Per 1 januari 2022 is dit wettelijk veranderd. In april 2021 zijn gemeenten van start gegaan met het in kaart brengen van het aantal jeugdigen die volgens het nieuwe woonplaatsbeginsel per 2022 onder een andere gemeente ging vallen. In totaliteit hebben wij 101 cliënten overgedragen aan andere gemeenten. 89 cliënten hebben wij in totaal overgedragen gekregen en geregistreerd in onze applicaties. In december is de communicatie met de jeugdigen zelf opgestart en afgerond. Door in het proces voortdurend te verbinden op intern, op provinciaal en op landelijk niveau hebben wij gedurende 2021 de voorgenomen stappen kunnen zetten om alle jeugdigen, waarvan de woonplaats administratief ging wijzigen per 2022, om te zetten in onze systemen. De implementatie is hiermee succesvol uitgevoerd.

**Inkoop specialistische Jeugdhulp**
In het tweede kwartaal van 2021 is de aanbesteding voor Specialistische Jeugdhulp (SJH), Dyslexie, Wonen en Pleegzorg gepubliceerd. Vanuit SDF zijn de implementatie werkgroepen in Q2 van 2021 van start gegaan, waar onder andere de conversie en een communicatieplan is opgesteld. Voor pleegzorg en dyslexie is de aanbesteding afgerond en zijn de nieuwe contracten op 1 januari 2022 in gegaan.
In Q3 2021 is besloten de aanbesteding SJH in te trekken, vanwege een gerechtelijke uitspraak op een kort geding van aanbieders. Momenteel is de werkgroep SJH vanuit SDF bezig met het opzetten van een nieuwe aanbesteding. Vanwege de verwevenheid met het perceel Wonen, is besloten om de ingangsdatum van de contracten Wonen op te schuiven naar 1 januari 2023, zodat dit gelijk loopt met SJH.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Implementatie facturatieafhandeling Jeugdwet**
In 2020 is na zorgvuldig onderzoek besloten dat De Dienst NWF de factuurafhandeling Jeugdwet per 1 januari 2022 zelf gaat uitvoeren. Voor de implementatie hebben wij zowel intern als met onze softwareleverancier en de gemeente Leeuwarden een planning afgesproken hoe we de overdracht van informatie vanuit het systeem van gemeente Leeuwarden naar ons systeem zouden gaan overzetten. Deze overdracht is soepel verlopen waardoor wij per 1 januari 2022 de factuurafhandeling Jeugdwet met succes uitvoeren.

### 2.6.3 Doelstellingen en acties Wmo en Jeugdwet 2021

In 2021 hebben wij aan de volgende doelstellingen en acties gewerkt om de gebiedsteams optimaal te kunnen adviseren en faciliteren bij hun taken in de uitvoering van de Wmo en de Jeugdwet. Als Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) voert De Dienst de complete administratieve afhandeling van de Wmo en Jeugdwet uit. Ook de adviseurs Wmo & Jeugdwet blijven hun kennis en expertise met de gebiedsteams delen en faciliteren hen daar waar mogelijk.
In 2021 hebben we de volgende acties ondernomen om onze doelstellingen te behalen:

**Thema: Kwaliteit van dienstverlening**




**Doelstellingen:**
- Wij verlichten de administratieve lasten voor de aanvraag en verwerking van maatwerkvoorzieningen.
- Wij verbeteren de datakwaliteit van onze cliëntapplicatie.
- Wij zijn een (pro)actief expertisecentrum voor gemeenten, hun gebiedsteams en onze ketenpartners.
- Wij optimaliseren de samenwerking met onze gemeenten en ketenpartners.

**Acties t.b.v. administratieve lastenverlichting:**
- Wij werken doorlopend aan het verder uniformeren van processen en instructies.
- Wij benutten handige (nieuwe) functionaliteiten in de cliëntapplicatie.
- ‘In één keer goed’. Hiermee bedoelen wij dat alle handelingen van de administratie in één keer goed worden uitgevoerd. Dit verbetert de datakwaliteit en kan leiden tot een afname van de controlelast.

**Acties t.b.v. datakwaliteit verbeteren:**
- In Cognos zijn nieuwe controle lijsten gebouwd welke worden gebruikt om de datakwaliteit verder te verbeteren.
- Wij geven waar nodig betekenis aan de data door het uitvoeren van verdiepend onderzoek en het ophalen van verhalen achter de cijfers.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Acties t.b.v. (pro)actief expertise centrum:**

- De Adviseurs Wmo & Jeugdwet hebben, samen met gebiedsteammedewerkers deelgenomen aan de actualiteitentrainingen Wmo en Jeugdwet.
- Daarnaast hebben de adviseurs de training oplossingsgericht coachen gevolgd om de gebiedsteammedewerkers optimaal te ondersteunen. Hier is extra aandacht besteed aan de digitale communicatie, wat momenteel erg actueel is in verband met Corona.
- Vanuit beleid, inkoop en contractmanagement is er in samenwerking met het gebiedsteam en zorgaanbieders, een Toetsingskader Wmo ontwikkeld. Het toetsingskader geeft aan welke uitgangspunten er binnen Noardwest Fryslân gehanteerd worden om te kunnen spreken van kwalitatieve Wmo ondersteuning. Het kader is bedoeld als houvast wanneer het gaat om kwaliteitseisen binnen huidige en toekomstige samenwerkingen tussen de gemeenten binnen Noardwest Fryslân en zorgaanbieders.

**Actie t.b.v. optimale samenwerking:**

- Vanuit De Dienst nemen wij deel aan het expertise team jeugd van het beleidsteam, om zo de verbinding te houden tussen beleid en de uitvoering. Expertise team Wmo is gestart in het tweede kwartaal van 2021.

**Thema: Grip op kosten en proces Wmo en Jeugdhulp**




**Doelstellingen:**

- Om te kunnen sturen heb je inzicht nodig waar je naar toe wil. Wij analyseren de data uit voor ons beschikbare applicaties en leveren inzicht in aantallen, verplichtingen, kosten en doorlooptijden per gemeente, per wijk. Wij delen deze proactief met onze gemeenten, zodat gemeenten hun beleid en werkwijzen hier eventueel op kunnen aanpassen.
- De adviseurs Wmo en Jeugdwet hebben zich verder ontwikkeld als Coach Kostenbewustzijn.
- Zorgen dat de kosten onder de juiste wetgeving terecht komen.

**Acties t.b.v. inzicht:**

- We analyseren datasets om hier trends uit te halen. Het doel hiervan is het komen tot structurele verbeteringen, zodat de zorg effectiever, efficiënter en beter betaalbaar wordt. We hebben ons in eerste instantie gericht op de analyse van Jeugdwet trajecten, waaronder:
    - Continuïteit van ondersteuning bij de overgang van 18- naar 18+
    - De opgelopen kosten van jonge kinderen in de gemeente Harlingen
    - De jeugdigen met extra begeleiding vanuit de Jeugdwet op school op Terschelling
    - De grens tussen passend onderwijs en Jeugdwet
    - Jeugdigen met verblijf
- Wij delen data actief met onze gemeenten, zodat gemeenten hun beleid en werkwijzen hier eventueel op kunnen aanpassen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Acties t.b.v. kostenbewustzijn:**

- De Adviseurs Wmo & Jeugdwet hebben zich verder ontwikkeld op het terrein van kostenbewustzijn om zo de gebiedsteams nog beter te kunnen ondersteunen. Een aantal adviseurs heeft zich gespecialiseerd in de aanvragen van externe verwijzers. Zorgaanbieders en Gecertificeerde Instellingen hebben een vaste adviseur als contactpersoon, waardoor de samenwerking nu soepeler loopt. Daarnaast ontstaat er inzicht in trends en ontwikkelingen bij zorgaanbieders.
- De adviseurs verzamelen voorbeelden van knelpunten in de zorg en de afbakening tussen Jeugdwet met andere wetgevingen. De trends die zich hierin voordoen helpen om lokaal slimmer te kunnen organiseren en praktijkgerichte input te leveren voor beleid of regionale afspraken. Het versterkt de positie van de gemeenten in Noardwest Fryslân.
- De Dienst Noardwest Fryslân leverde in 2021 tijdelijk extra inzet vanuit het oogpunt van kostenbewustzijn. Dit vooral met het doel om op zoek te gaan naar de vraag of de investering goed heeft gedaan en wat een volgende stap is om te komen tot goede kwaliteit, betrokkenheid van partijen én lagere kosten. De opbrengsten hiervan staan vermeld in de rapportage ‘Kwaliteit binnen budget’. De aanbevelingen uit dit rapport worden opgenomen in de hervormingsagenda van de gemeenten.
- Op 1 mei 2021 is de pilot GI (Gecertificeerde Instellingen) gestart. In deze pilot lag de focus op de samenwerking tussen het Regiecentrum en de gebiedsteams in Waadhoeke. Vanwege de corona maatregelen en een al in de tussentijd verbeterde samenwerking tussen het Regiecentrum en het gebiedsteam, is besloten de pilot vroegtijdig te beëindigen.
- In het tweede kwartaal van 2021 is er een pilot met de gemeenten van Noardwest Friesland, Leeuwarden en De Friesland gestart. De Friesland heeft samen met de adviseurs Wmo en Jeugdwet een roadshow georganiseerd. Hier is informatie uitgewisseld over de verschillende domeinen en is er een domein overstijgend loket geopend. Gebiedsteams kunnen bij dit loket terecht met vragen die op het snijvlak liggen van de verschillende zorgwetten. Doel is dat iemand zo snel mogelijk de juiste zorg op de juiste plek krijgt en niet tussen wal en schip valt.

**Actie t.a.v. stuurinformatie vooraf:**

- Wij brengen inzicht in de data uit onze applicaties met behulp van de management-informatieapplicatie Cognos. Wij hebben de uitkomsten hiervan toegelicht tijdens periodieke monitor-overleggen met gemeenten. Hierdoor krijgen gemeenten meer inzicht op het proces van de Wmo en de Jeugdwet en inzicht in de kostenontwikkeling.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 2.7 Paragraaf Bedrijfsvoering

In paragraaf 2.7.2 wordt ten eerste de voortgang ten aanzien van de doelstellingen voor 2021 toegelicht. Vervolgens bespreken we de hoogte van de weerstandscapaciteit en de risico's welke hierop van invloed (kunnen) zijn.

### 2.7.1 Verantwoordelijkheid van De Dienst Noardwest Fryslân

De Dienst werkt samen met de gemeenten, gebiedsteams en de netwerkpartners en ondersteunt bij het realiseren van de gemeentelijke doelstellingen op het gebied van het sociaal domein.

De Dienst heeft zowel een rol in de uitvoering van de toegang van het sociaal domein (inkomen en participatie, kwaliteitszorg en advies voor Wmo en jeugd), als in de inkoop en het contractmanagement voor Wmo, participatie en (deels) jeugdhulp. Ook voert De Dienst backoffice taken uit zoals beschikken, bestellen, betalen en administreren. Het monitoren van cijfermatige ontwikkelingen, het maken van (verbeter) voorstellen, het uitvoeren van kwaliteitscontroles en het geven van advies is tevens bij De Dienst belegd. Ten slotte voert De Dienst taken uit op het gebied van toezicht en handhaving, zowel richting burgers als zorgaanbieders.

### 2.7.2 Doelstellingen en acties Bedrijfsvoering

In 2021 hebben we de volgende acties ondernomen om de doelstellingen te behalen:

**Thema: Personeel en Organisatie - Verandercapaciteit versterken en samenwerking stimuleren**




**Doelstellingen**

- We zorgen voor flexibele inzet van personeel om een soepele aanpassing aan de veranderende omstandigheden mogelijk te maken.
- De toename van de complexiteit en veranderingen in het sociaal domein vragen van de medewerker mentale veerkracht. Vitaliteit van de medewerker, inzetbaarheid en goed omgaan met werkdruk zijn daarbij belangrijke speerpunten. In het opleidingsaanbod richting medewerkers houden we hier specifiek rekening mee en bieden gericht ondersteuning aan (bijv. een vitaliteitsprogramma, competentietraining etc.), collectief en/of individueel.
- Van het management vragen we een hoge betrokkenheid bij de ontwikkeling van de medewerkers, de organisatie en de implementatie van nieuwe projecten. Als management zetten we daarom in op verdere ontwikkeling van de eigen professionaliteit. Dit doen we deels met ondersteuning van een externe partij.
- Het management buigt zich doorlopend over de vraag hoe de communicatie richting en met medewerkers onder de huidige omstandigheden in de coronacrisis het beste is vorm te geven en op welke wijze we elkaar zo goed mogelijk aandacht kunnen geven. Daarbij



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

passen we maatwerk toe, aangezien de behoefte van medewerkers op dit punt (sterk) uiteenloopt. Ook de komende periode zullen we vorm aan blijven geven met als doel om de bevlogenheid en inspiratie van ons belangrijkste kapitaal, onze medewerkers, op peil te houden.

**Acties**

- De uitvoering van nieuwe regelingen zoals de TOZO en de TONK vraagt een flexibele houding van de medewerkers, zowel qua personele inzet als ten aanzien van veranderende taken. Nieuw beleid en nieuwe processen worden in korte tijd geïmplementeerd en uitgevoerd. Vaak ook nog met een digitaliserings(inhaal)slag. Dit vergt dat medewerkers snel omschakelen en inspelen op gewijzigde omstandigheden. Een opgave die in 2021 goed is opgepakt.
- Het vitaliteitsprogramma heeft online doorgang gevonden en is met een activiteit uitgebreid. Op afstand worden medewerkers uitgedaagd om vitaal te blijven. Het programma draagt ook bij aan ontspanning na het werk en ontmoeting.
- Het opleiden en coachen van medewerkers en teams is in 2021 voorgezet. De trainingen zijn nagenoeg allen online verzorgd. Een aantal trainingen zijn verschoven naar later in het jaar. Ook het MT heeft een gezamenlijk ontwikkelingstraject doorlopen.
- Aan alle medewerkers zijn online trainingen aangeboden over ‘Omgaan met coronastress’. Uit gesprekken met medewerkers blijkt, dat iedereen verschillende uitdagingen kent door de situatie rondom Corona. Medewerkers konden daarom vrijblijvend gebruik van het diverse aanbod. Het aanbod bestond uit de modules omgaan met coronastress, thuiswerken door corona, eenzaamheidsvirus of het hele gezin thuis.

**Thema: Expertisecentrum - De cultuur van De Dienst is een goede mix van regelgerichtheid, dienstverlenend en ondernemend**




**Doelstellingen**

- Het aantrekken en behouden van kwalitatief goede medewerkers blijft een belangrijk speerpunt zeker in verband met de aanpassing naar een bedrijfsvoeringsorganisatie. We zetten daarbij in op een hoge medewerkerstevredenheid en –bevlogenheid. Dit vanuit de gedachte dat het welzijn van medewerkers een sleutelfactor is om succesvol te zijn als organisatie. Verschillende HR instrumenten zullen worden ingezet om goed te meten hoe deze zich ontwikkelen en welke acties (bijv. training, verbeteren werkomgeving) we kunnen uitvoeren ter verdere verbetering hiervan.

**Acties**



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

- In 2021 is ingezet op de introductie van nieuwe medewerkers. Hoe zorgen we er voor dat nieuwe medewerkers de juiste informatie krijgen en op eenduidige wijze worden ingewerkt? Er zijn hiervoor diverse producten ontwikkeld en geïmplementeerd.

**Thema: Financieel Beheer - Doorvoeren verdere professionaliseringsslag**




**Doelstellingen**

- Het verder verbeteren van de samenwerking met de gemeenten is een belangrijk speerpunt voor 2021. Dit hangt samen met de aanpassing van de samenwerkingsvorm naar een bedrijfsvoeringsorganisatie. Dat doen we door het intensiveren van de contacten met gemeenten en het versterken van onze advieskracht.
- Daarnaast richten we ons op het verder verbeteren van de kwaliteit van de proces- en administratieve organisatie, het opnieuw structureren van overleg- en rapportagevormen en het meer afstemmen van managementinformatie op de sociaal domein doelstellingen.
- Verder krijgt De Dienst in 2021 te maken met veranderingen op het gebied van de rechtmachtigheidsverantwoording. Er is een plan van aanpak opgesteld om ervoor te zorgen dat de juiste voorbereidingsstappen worden gezet. Een belangrijk aandachtspunt daarbij is het actualiseren en waar nodig vernieuwen van procesbeschrijvingen, zowel voor dienstverlenende als ondersteunende teams.

**Acties**

- De medewerkers van de afdeling financieel beheer participeren proactief en frequent in verschillende nieuwe overlegvormen met gemeenten.
- Er zijn voor gemeenten datasets ontwikkeld met gedetailleerde managementinformatie. Ook zijn verschillende nieuwe rapportagevormen opgezet.
- In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een risicoanalyse opgesteld. Deze vormt de basis voor de controleplanning voor 2022.

**Thema: Informatisering - Doorontwikkelen automatisering**




**Doelstellingen en acties**

- We werken aan de doorontwikkeling van geautomatiseerde ondersteuning voor ons bedrijfsproces en betrekken daarbij alle belanghebbenden.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

- In 2021 willen we het toezicht op de naleving van de AVG uitbreiden. Daarvoor is gezamenlijk met andere Friese gemeenten een toezichtsplan ontwikkeld wat in 2021 zal worden geïmplementeerd.
- We blijven, mede gezet de impact van de coronamaatregelen, volop inzetten in op digitalisering en e-dienstverlening.
- In 2020 zijn de eerste dashboards van het nieuwe managementinformatie systeem neergezet. In 2021 willen we meer bronnen ontsluiten en ons datawarehouse verder doorontwikkelen.

**Acties**

- Interne projectteams draaien volop en zorgen voor automatisering en efficiëntie van zowel interne als klant-gerelateerde processen.
- Inmiddels zijn de belangrijkste aandachtspunten voor het toezichtsplan geformuleerd en is gestart met de implementatie hiervan.
- Er zijn verschillende e-formulieren ontwikkeld en in gebruik genomen wat bijdraagt aan een effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering. Verder zijn er verschillende acties ondernomen om het goed thuiswerken verder te faciliteren.
- Er zijn flinke stappen gezet in de ontwikkeling van dashboards voor zowel intern gebruik binnen De Dienst als voor gemeenten. Verder worden voor Wmo en Jeugd maandelijks nieuwe managementrapportages aan gemeenten beschikbaar gesteld.

### 2.7.3 Paragraaf Weerstandsvermogen

**Algemeen**

De omvang van het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de Dienst in staat is middelen vrij te maken om incidentele tegenvallers (niet begrote kosten en risico´s) op te vangen, zonder dat dit betekent dat deze lasten gelijk moeten worden afgewenteld op de deelnemende gemeenten. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit (ruimte lopend boekjaar in de exploitatie Bedrijfsvoering) en de risico´s waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten (weerstandsvermogen). De omvang van het weerstandsvermogen is voor het bestuur van belang voor het inzicht in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Hoe groot die buffer moet zijn, hangt mede af van de risico's die de gemeenschappelijke regeling loopt en die van materiële betekenis kunnen zijn. De afgelopen economische crisis laat zien hoe snel omgevingsfactoren kunnen veranderen. Een organisatie is sterk wanneer het weerstandsvermogen op een adequate omvang wordt gehouden. Periodiek dient de omvang dan ook getoetst te worden aan de in kaart gebrachte risico's.

**Beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico´s**

De Dienst is een samenwerkingsverband van vier gemeenten. Om te voorkomen dat gemeenten in hun lopende begroting worden geconfronteerd met tekorten bij de Dienst, heeft het bestuur in 2005 besloten dat de Dienst een (beperkt) eigen weerstandsvermogen opbouwt. Het bestuur hanteert het standpunt dat de financiële buffers bij de deelnemende gemeenten moeten worden gevormd op basis van de geïnventariseerde risico's. De gemeenten staan immers altijd financieel garant voor financiële tekorten en risico's op grond van de wet gemeenschappelijke regelingen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Inventarisatie van de weerstandscapaciteit**
De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt om de niet begrote bedrijfsvoeringskosten te dekken. Hierbij kan onderscheid worden gemaakt naar een incidentele en een structurele weerstandscapaciteit. Met de incidentele weerstandscapaciteit wordt het vermogen bedoeld om calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen zonder dat dit invloed heeft op het bestaande voorzieningenniveau. Met de structurele weerstandscapaciteit worden de middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie binnen de bedrijfsvoering op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bedrijfsvoering.

De weerstandscapaciteit van de Dienst om niet begrote kosten te dekken bedraagt per:

| Weerstandscapaciteit (in euro's) per: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| **Exploitatie** | | |
| Post onvoorzien | 100.000 | 100.000 |
| Structurele weerstandscapaciteit | **100.000** | **100.000** |
| **Vermogen** | | |
| Reserve uitvoeringslasten | 654.806 | 654.806 |
| Incidentele weerstandscapaciteit | **654.806** | **654.806** |
| **Totale weerstandvermogen** | **754.806** | **754.806** |

**Toelichting op de post onvoorzien**
Binnen de huidige (meerjarige) budgetten van de Dienst is een post onvoorzien beschikbaar.

**Toelichting op vermogen**
De Dienst heeft voor de continuïteit van de bedrijfsvoering een bepaalde omvang van het weerstandsvermogen nodig om niet begrote bedrijfsvoeringslasten te kunnen dekken en risico's van materiële omvang op te vangen. In de Nota Verbonden Partijen wordt door een aantal gemeenten onderstreept wat het belang is van een gezonde financiële positie van verbonden partijen. De kengetallen Solvabiliteit en Liquiditeit die hiervoor worden gebruikt zijn voor de Dienst lager dan de minimale waarde die hiervoor wordt gegeven, wat overigens is afgestemd met de deelnemende gemeenten.

De solvabiliteitsratio bedraagt per 31 december 2021 10,71%.
De netto schuldquote bedraagt per 31 december 2021 1,83%.

Het saldo van de reserve uitvoeringslasten wordt indien nodig aangewend voor het opvangen van lasten voor herstructurering, optimaliseren, innoveren en structureren van werkprocessen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 2.7.4 Risico´s in relatie tot de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit

**Programma: Algemeen**

- Voor de sociaal domein programma's in de begroting geldt dat sprake is van zogenaamde open eindregelingen. Meer aanvragen dan begroot leidt dan tot overschrijding van de kosten.
- De coronacrisis is van impact op alle beleidsterreinen van De Dienst. Ook voor 2022 zullen de gevolgen merkbaar blijven, maar zullen deze naar verwachting wel van minder impact zijn dan in 2021.

**Bedrijfsvoering**

- Vanaf 2022 moet het bestuur van De Dienst een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van De Dienst. De invoer van de rechtmatigheidsverantwoording brengt een aantal veranderingen met zich mee.
- Per 1 januari 2021 is De Dienst een Bedrijfsvoeringsorganisatie. De omvorming heeft geen grote impact op de Dienst zelf maar door een aantal formele wijzigingen wel op de gemeenten. Het belangrijkste is de overgang van de beschikkende bevoegdheid met betrekking tot Wmo en Jeugd van de Dienst terug is gegaan naar de gemeenten. Daarmee dragen de gemeenten in de toekomst zelf weer de rechtmatigheidsgevolgen van handelingen, raakt de vertraging in de verantwoordingsketen (die ontstaat als gevolg van de afhankelijkheid van productieverklaringen van zorgaanbieders) de gemeenten rechtstreeks en vangt de Dienst dat niet meer op.

## 2.8 Paragraaf Financiering

De financieringsbehoefte van de Dienst wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Daarnaast is in 2021 een tijdelijke kasgeldlening bij Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) afgesloten. Om de saldi op de rekening bij BNG qua rendement zo efficiënt/effectief mogelijk te gebruiken, is aangesloten bij de werkwijze (arrangement) welke de deelnemende gemeenten hebben afgesproken met de BNG.

### 2.8.1 Financieringsbehoefte/leningenportefeuille/renterisiconorm

Alle lasten van de Dienst worden bevoorschot door het Rijk en de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft De Dienst een kasgeldlening bij BNG van € 3,0 miljoen afgesloten om een tijdelijke liquiditeitsbehoefte te kunnen opvangen, deze kasgeldlening is in 2021 geheel afgelost. Er is geen sprake van langlopende leningen.

### 2.8.2 Kasgeldlimiet

Eenmaal per kwartaal wordt een opgave gedaan aan de Provincie met betrekking tot de gemiddelde netto vlottende schuld. Dit bedrag mag de kasgeldlimiet – dit is de maximaal toegestane netto vlottende schuld – niet overschrijden. Hiermee wordt voorkomen dat het totaal aan korte schulden bepaalde grenzen overschrijdt. Voor 2021 bedraagt het kasgeldlimiet € 3,4 miljoen. In 2021 heeft de Dienst de opgaven elk kwartaal aangeleverd. De netto vlottende schuld is over 2021 beneden de kasgeldlimiet gebleven en er is voldaan aan de bepalingen van de wet Fido.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 2.8.3 Kasgeldbeheer

Het betalingsverkeer is door de Dienst ondergebracht bij twee banken: de BNG en de Rabobank. De BNG is de hoofdbankier. De andere bankrelatie wordt aangehouden als service naar de cliënten. De saldi bij de overige bankrelaties worden zo klein mogelijk gehouden.

De afdeling debiteuren voert een actief debiteurenbeheer, gericht op het snel incasseren van vorderingen. Voor wat betreft de betalingen aan crediteuren wordt een correct betaalgedrag nagestreefd, hetgeen wil zeggen dat er uiterlijk betaald wordt op de uiterste vervaldag, tenzij door betalingskortingen sneller betalen voordeliger is.

### 2.8.4 Liquiditeitsbeheer

Het liquiditeitsbeheer is gericht op het optimaal benutten van middelen. In 2021 is een tijdelijke liquiditeitsbehoefte ontstaan waarvoor een kasgeldlening is afgesloten.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Jaarrekening 2021

In de jaarrekening 2021 is de balans opgenomen en het overzicht van de bedrijfsvoeringslasten



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# 3 Jaarrekening 2021

## 3.1 Balans per 31 december 2021

| In euro's | | 2021 | | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Activa** | | | | |
| **Vaste activa** | | | | |
| Investeringen met een economisch nut | 628.825 | | 754.831 | |
| *Materiële vaste activa* | | 628.825 | | 754.831 |
| Leningen u/g | 1.139.383 | | 1.062.367 | |
| *Financiële vaste activa* | | 1.139.383 | | 1.062.367 |
| **Vlottende activa** | | | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 68.184 | | 85.645 | |
| Rekening courant verhouding met het Rijk | 1.813.228 | | 5.029.756 | |
| Overige vorderingen | 914.863 | | 600.252 | |
| *Uitzettingen < 1 jr* | 2.796.275 | | 5.715.652 | |
| *Liquide middelen - kas- en banksaldi* | 100.739 | | 266.144 | |
| Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen | 1.449.921 | | 6.010.010 | |
| *Overlopende activa* | 1.449.921 | | 6.010.010 | |
| | | 4.346.935 | | 11.991.806 |
| **Totaal activa** | | **6.115.143** | | **13.809.004** |
| **Passiva** | | | | |
| **Vaste passiva** | | | | |
| Bestemmingsreserve | 654.806 | | 654.806 | |
| *Eigen vermogen* | 654.806 | | 654.806 | |
| *Voorzieningen* | 355.848 | | 550.815 | |
| | | 1.010.654 | | 1.205.621 |
| **Vlottende passiva** | | | | |
| Overige schulden | 3.527.451 | | 5.935.600 | |
| *Netto-vlottende schulden < 1 jr* | 3.527.451 | | 5.935.600 | |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen | 894.992 | | 6.076.579 | |
| Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen | 682.045 | | 591.204 | |
| *Overlopende passiva* | 1.577.038 | | 6.667.783 | |
| | | 5.104.489 | | 12.603.383 |
| **Totaal passiva** | | **6.115.143** | | **13.809.004** |
| **Netto resultaat** | | **-** | | **-** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Voor een toelichting op de balans verwijzen wij u naar paragraaf 3.4.

## 3.2 Overzicht van baten en lasten over 2021

Het overzicht van baten en lasten geeft het financieel overzicht van de programmabaten en –lasten, de bedrijfsvoeringslasten en de dekkingen, gerealiseerd over 2020. Onderstaand overzicht geeft tevens de resultaatbestemming weer.

| | Jaar 2021<br>a. | Begroting na wijziging 2021<br>b. | Afwijking (a-b)<br>c. | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lasten in euro's** | | | | | | |
| Werk & Participatie | 2.585.765 | 2.655.828 | -70.063 | -3% | - | 2.337.796 |
| Inkomen | 26.632.073 | 27.189.421 | -557.348 | -2% | - | 32.678.310 |
| Armoedebestrijding | 2.394.460 | 1.914.637 | 479.823 | 25% | - | 2.733.332 |
| Wmo | - | - | - | | - | 15.358.260 |
| Jeugdwet | - | - | - | | - | 18.443.442 |
| Bedrijfsvoering | 9.892.378 | 10.137.219 | -244.841 | -2% | 10.160.856 | 9.997.051 |
| **Totaal lasten** | **41.504.676** | **41.897.105** | **-392.429** | **-1%** | **10.160.856** | **81.548.191** |
| **Baten in euro's** | | | | | | |
| Werk & Participatie | 2.585.765 | 2.655.828 | -70.063 | -3% | - | 2.337.796 |
| Inkomen | 26.632.073 | 27.189.421 | -557.348 | -2% | - | 32.678.310 |
| Armoedebestrijding | 2.394.460 | 1.914.637 | 479.823 | 25% | - | 2.733.332 |
| Wmo | - | - | - | | - | 15.358.260 |
| Jeugdwet | - | - | - | | - | 18.443.442 |
| Bedrijfsvoering | 9.892.378 | 10.137.219 | -244.841 | -2% | 10.160.856 | 9.997.051 |
| **Totaal baten** | **41.504.676** | **41.897.105** | **-392.429** | **-1%** | **10.160.856** | **81.548.191** |
| **Resultaat** | - | - | - | | - | - |
| Onttrekking reserve uitvoeringslasten | - | - | - | | - | - |
| **Totaal dekking** | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-** |
| **Netto resultaat** | - | - | - | | - | - |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 3.2.1 Overzicht van baten en lasten conform BBV-regelgeving

Het overzicht van baten en lasten zoals hierboven opgenomen is de indeling zoals wij deze binnen de Dienst gebruiken. In de regelgeving van de BBV is echter de volgende indeling als verplichting opgenomen, daarom nemen wij ook deze ter informatie in onze jaarrekening op.

In bijlage F vindt u het overzicht van baten en lasten verdeeld naar taakveld.

| | Realisatie 2021 | | | Begroting na wijziging 2021 | | | Begroting 2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **In euro's** | **Baten** | **Lasten** | **Saldo** | **Baten** | **Lasten** | **Saldo** | **Baten** | **Lasten** | **Saldo** |
| Programma Werk & Participatie | 2.585.765 | 2.585.765 | - | 2.655.828 | 2.655.828 | - | - | - | - |
| Programma Inkomen | 26.632.073 | 26.632.073 | - | 27.189.421 | 27.189.421 | - | - | - | - |
| Programma Armoedebestrijding | 2.394.460 | 2.394.460 | - | 1.914.637 | 1.914.637 | - | - | - | - |
| Programma Bedrijfsvoering | 9.730.899 | 4.724.709 | 5.006.190 | 10.064.020 | 4.668.052 | 5.395.968 | 10.087.886 | 4.552.265 | 5.535.621 |
| Algemene dekkingsmiddelen | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Overhead | 161.479 | 5.167.669 | -5.006.190 | 73.199 | 5.469.167 | -5.395.968 | 72.970 | 5.608.591 | -5.535.621 |
| Heffing VPB | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo van baten en lasten** | **41.504.676** | **41.504.676** | **-** | **41.897.105** | **41.897.105** | **-** | **10.160.856** | **10.160.856** | **-** |
| **Mutatie reserves** | | | | | | | | | |
| Onttrekking reserve uitvoeringslasten | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Totaal dekking** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Gerealiseerd resultaat** | **41.504.676** | **41.504.676** | **-** | **41.897.105** | **41.897.105** | **-** | **10.160.856** | **10.160.856** | **-** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 3.2.2 Bedrijfsvoeringslasten

| | Jaar 2021<br>a. | Begroting na wijziging 2021<br>b. | Afwijking (a-b)<br>c. | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lasten** | | | | | | |
| Personeelskosten, aanstellingen | 6.339.965 | 6.835.045 | -495.080 | -7,2% | 6.837.193 | 6.350.963 |
| Personeelskosten, inhuur/payroll | 621.522 | 209.457 | 412.065 | 196,7% | 164.739 | 857.536 |
| Personeelskosten, gebiedsteams (incl. aanstellingen) | - | - | - | | - | 5.575 |
| Personeelskosten, Pastiel (incl. aanstellingen) | 122.932 | 120.282 | 2.650 | 2,2% | 214.525 | 194.611 |
| Personeelskosten, incidenteel | 478.030 | 170.516 | 307.514 | 180,3% | 67.070 | 65.156 |
| Personeelskosten, projecten | 139.481 | 137.364 | 2.117 | 1,5% | 169.829 | 133.444 |
| Totaal Personeelskosten | 7.701.930 | 7.472.664 | 229.266 | 3,1% | 7.453.356 | 7.607.284 |
| Overige personeelskosten | 213.331 | 315.000 | -101.669 | -32,3% | 325.000 | 596.246 |
| Huisvestingskosten | 325.056 | 340.000 | -14.944 | -4,4% | 340.000 | 332.095 |
| Automatiseringskosten | 890.168 | 885.000 | 5.168 | 0,6% | 900.000 | 770.679 |
| Organisatiekosten | 194.741 | 225.500 | -30.759 | -13,6% | 225.500 | 156.717 |
| Kosten werkzaamheden derden | 103.503 | 92.000 | 11.503 | 12,5% | 92.000 | 77.163 |
| Accountants- en advieskosten | 70.411 | 140.000 | -69.589 | -49,7% | 140.000 | 56.432 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 181.558 | 200.000 | -18.442 | -9,2% | 280.000 | - |
| Cliëntparticipatie | 25.000 | 27.000 | -2.000 | -7,4% | 27.000 | 186.318 |
| Regionalisering Bbz/IOAZ | 175.245 | 277.055 | -101.810 | -36,7% | 215.000 | 25.000 |
| Sociale Recherche | 10.750 | 63.000 | -52.250 | -82,9% | 63.000 | 180.107 |
| Structurele weerstandscapaciteit | - | 100.000 | -100.000 | -100,0% | 100.000 | 9.009 |
| Mutatie voorziening/saldo deb. | - | - | - | | - | - |
| Baten en lasten voorgaande jaren | 683 | - | 683 | | - | - |
| | | | | | | - |
| **Totaal lasten bedrijfsvoering** | **9.892.378** | **10.137.219** | **-244.841** | **-2,4%** | **10.160.856** | **9.997.051** |
| **Baten** | | | | | | |
| Rente inkomsten | 783 | - | 783 | | - | 3.378 |
| Dekking programma Werk, Participatie en Inkomen | 656.995 | 647.080 | 9.915 | 1,5% | 617.978 | 673.094 |
| Dekking PIM project | - | - | - | | 9.405 | 8.931 |
| Dekking Wmo project | - | - | - | | - | - |
| Dekking BV project | - | - | - | | - | - |
| Dekking project | - | - | - | | 9.405 | 8.931 |
| Dekking PIM overig | 55.845 | 13.386 | 42.459 | 317,2% | 12.836 | 69.896 |
| Dekking Wmo overig | 36.887 | - | 36.887 | | - | 31.105 |
| Dekking BV overig | 99.996 | 12.499 | 87.497 | 700,0% | 12.270 | 44.811 |
| Dekking overig | 192.728 | 25.885 | 166.843 | 644,6% | 25.106 | 145.812 |
| Baten en lasten voorgaande jaren | - | - | - | | - | 5.676 |
| Bijdrage Leeuwarderadeel (2021: 10% van € 607.000) | 60.700 | 60.700 | - | 0,0% | 60.700 | 182.100 |
| **Totaal baten bedrijfsvoering** | **911.207** | **733.665** | **177.542** | **24,2%** | **713.189** | **1.018.992** |
| **Dekking** | | | | | | |
| **Gemeentelijke bijdragen** | **8.981.171** | **9.403.554** | **-422.383** | **-4,5%** | **9.447.667** | **8.978.059** |

Voor een nadere toelichting op de bedrijfsvoeringslasten verwijzen wij u naar paragraaf 3.5.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| Verdeling bedrijfsvoeringslasten over programma's | Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Programma Werk, Participatie en Inkomen | 4.102.733 | 4.300.686 | -197.953 | -4,6% | 4.228.494 | 4.351.024 |
| Programma Armoedebestrijding | 1.025.683 | 1.372.559 | -346.876 | -25,3% | 1.349.519 | 1.135.050 |
| Programma Wmo en Jeugdwet | 3.852.756 | 3.730.309 | 122.447 | 3,3% | 3.869.653 | 3.491.985 |
| **Totaal Dienst** | **8.981.171** | **9.403.554** | **-422.383** | **-4,5%** | **9.447.667** | **8.978.059** |

N.B. bovenstaande afwijking is gerealiseerd doordat er per saldo meer of minder directe uren aan een bedrijfsonderdeel zijn besteed (en daarmee voor de verdeling procentueel is doorbelast) dan op voorhand is begroot.

| Verdeling bedrijfsvoeringslasten over gemeenten | Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Begroting 2021 | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Gemeente Harlingen | 2.482.438 | 2.639.470 | -157.032 | -5,9% | 2.659.288 | 2.516.253 |
| Gemeente Terschelling | 425.998 | 457.745 | -31.747 | -6,9% | 437.791 | 425.419 |
| Gemeente Vlieland | 99.922 | 111.510 | -11.588 | -10,4% | 104.007 | 100.859 |
| Gemeente Waadhoeke | 5.972.812 | 6.194.829 | -222.017 | -3,6% | 6.246.581 | 5.935.527 |
| **Totaal Dienst** | **8.981.171** | **9.403.554** | **-422.383** | **-4,5%** | **9.447.667** | **8.978.059** |

| Bedrijfsvoeringslasten totaal Verdeling over taakvelden | Jaar 2021 a. | Begroting na wijziging 2021 b. | Afwijking (a-b) c. | Afwijking (c/b) in % | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| 0.4 Overhead | 5.006.190 | 5.395.968 | -389.778 | -7,2% | 5.335.922 |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 2.025 | 3.532 | -1.507 | -42,7% | 8.413 |
| 6.2 Wijkteams | 6.075 | 7.263 | -1.188 | -16,4% | 4.183 |
| 6.3 Inkomensregelingen | 1.994.172 | 2.022.764 | -28.592 | -1,4% | 2.011.439 |
| 6.4 Begeleide participatie | 339.159 | 254.594 | 84.565 | 33,2% | 270.013 |
| 6.5 Arbeidsparticipatie | 147.083 | 236.857 | -89.774 | -37,9% | 166.340 |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 104.343 | 59.982 | 44.361 | 74,0% | 79.720 |
| 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+ | 704.264 | 763.952 | -59.688 | -7,8% | 576.731 |
| 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- | 677.862 | 658.642 | 19.220 | 2,9% | 525.298 |
| Totaal | 8.981.171 | 9.403.554 | -422.382 | -4,5% | 8.978.059 |

N.B. De bedrijfsvoeringlasten taakveld 0.4 Overhead betreft het saldo van de lasten en baten inzake overhead.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften die worden gegeven in het “Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten”.

### 3.3.1 Continuïteit

De continuïteit van de activiteiten is geborgd in de overeenkomst tot het instellen van een gemeenschappelijke regeling door de gemeenten Harlingen, Terschelling, Vlieland en Waadhoeke. De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling.

### 3.3.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de historische kostprijs (verkrijgings- of vervaardigingsprijs). Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De cijfers ten aanzien van de begroting na wijziging 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met de jaarrekening 2021 mogelijk te maken.

**Wijziging gemeenschappelijke regeling**

De Gemeenschappelijke Regeling De Dienst Noardwest Fryslân is per 1 januari 2021 gewijzigd van een openbaar lichaam naar een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO). Vanaf 1 januari 2021 is De Dienst gemandateerd voor de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet. Het gevolg hiervan is dat de lasten die met deze wetten samenhangen, niet in de jaarrekening 2021 van De Dienst terugkomen. Dit heeft gevolgen voor de gepresenteerde programmalasten, maar ook voor de balans.

**Schattingen**

De schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die gegeven de omstandigheden als redelijk worden beschouwd. De uitkomsten hiervan vormen de basis voor het oordeel over de boekwaarde van de balans die niet op eenvoudige wijze uit andere bronnen blijkt. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.
Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het management van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat het management schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

**Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzicht van het voorgaand jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de volgende paragraaf Stelselwijziging BBV.

**Stelselwijziging BBV**

Vanaf 2018 gelden de wijzigingen op grond van het nieuwe BBV ook voor De Dienst Noardwest Fryslân. Een van de aanpassingen is het opnemen van een staat van baten en lasten met toerekening naar taakvelden, waarbij de overheadkosten in zowel de begroting als



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

de jaarrekening zichtbaar moeten zijn. Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De kosten van overhead betreffen de bedrijfsvoeringslasten, met uitzondering van de personeelskosten van de directe functies en de kosten van regionalisering Bbz/IOAZ en sociale recherche. Deze kosten kunnen worden toegerekend naar de diverse programma's. Deze toerekening wordt gedaan op basis van de gerealiseerde programmalasten per taakveld.

De taakvelden zijn naar aanleiding van de gewijzigde BBV-voorschriften opgenomen in bijlage F bij de jaarrekening.

### 3.3.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

**Materiële vaste activa**
De materiële vaste activa betreffen investeringen met een meerjarig economisch nut. Bijdragen van derden die in directe relatie staan met de investering, worden hierop in mindering gebracht. Bijdragen uit reserves mogen niet in mindering worden gebracht. Deze bijdragen vallen vrij met jaarlijkse termijnen gelijk aan de afschrijvingsperiode van het actief.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De volgende afschrijvingstermijnen gelden (aantal jaren):

- Machines, apparaten en installaties 5
- Overige materiële vaste activa, waaronder
  - Automatisering 5-7
  - Verbouwing/verhuizing Eise Eisingastraat 10
  - Inventaris 5

**Financiële vaste activa**
De financiële vaste activa betreffen langlopende lening u/g inzake Tozo en Bbz bedrijfskapitaal en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar**
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

<u>Oninbaarheid debiteuren aanverwante wet- en regelgeving</u>
Voor verwachte oninbaarheid van debiteuren van aanverwante wet- en regelgeving is een voorziening in mindering gebracht. De aflossingsfrequentie van debiteuren is het uitgangspunt voor het bepalen van de voorziening. Als blijkt dat een individuele debiteur in staat is om maandelijks op de openstaande vordering af te lossen, wordt geen voorziening getroffen. Als blijkt dat de aflossingsfrequentie afneemt, neemt de onzekerheid omtrent de inning van de totale vordering toe. De voorziening is per individuele debiteur gewaardeerd en opgenomen op de balans van De Dienst.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Overige vorderingen
Vorderingen op debiteuren Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz en Tozo zijn opgenomen in de balans van de Dienst. De financiële gegevens worden vermeld op basis van het baten-lastenstelsel.

**Overlopende activa**
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Liquide middelen**
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de Dienst.

**Passiva**
Voor zover niet anders vermeld zijn passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Eigen vermogen**
Het eigen vermogen bestaat uit de reserve uitvoeringslasten.

**Voorzieningen**
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichtingen c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd door:
- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten is
- bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie
- van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

**Overig**
Wat betreft vakantiegeld uitkeringsgerechtigden wordt geen schuld opgenomen omdat er gekozen is voor een waardering op basis van kasstelsel.

### 3.3.4 Grondslagen voor de resultaatbepaling

**Algemeen**
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

**Personeelslasten**



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

**Pensioenen**
De Dienst heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De Dienst heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan hogere toekomstige premies. De Dienst heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad van het Pensioenfonds voor overheid en onderwijs ABP was in december 2021 110,2% (2020: 93,2%, bron www.abp.nl).

**Vennootschapsbelasting**
De activiteiten van De Dienst zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

**Wet normering topinkomens**
Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft De Dienst zich gehouden aan de Beleidsregel WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

### 3.3.5 Begrotingsrechtmatigheid
De Dienst maakt voor elk begrotingsjaar een primitieve begroting en één herziene begroting. Dat laatste heeft tot gevolg dat in de praktijk tussen realisatie en begroting afwijkingen bestaan. Voor alle programma's in de begroting geldt dat sprake is van zogenaamde open eindregelingen. Meer aanvragen dan begroot leidt dan tot overschrijding van de kosten. De kans op afwijkingen is het grootst binnen het programmaonderdeel Inkomen.

Bij gemeenten is het de gewoonte met meerdere begrotingswijzigingen per jaar te werken, waardoor verschillen klein kunnen blijven. Meerdere begrotingswijzigingen bij de Dienst zijn echter voor de gemeenten onwenselijk, omdat deze niet verwerkt kunnen worden in de gemeentelijke begroting. De oplossing is gezocht en gevonden in de bestuursrapportages en tussentijdse rapportages aan de gemeenten over de realisatie en prognoses van alle programma's. Bij uitzondering wordt gewerkt met een extra tussentijdse begrotingswijziging. Daardoor is het bestuur geïnformeerd over over- en onderschrijdingen en de consistentie daarvan met het door het bestuur uitgezette beleid. Daarnaast beschikken de gemeenten over betrouwbare informatie voor hun eigen tussentijdse rapportages. Dit voorkomt verrassingen bij het vaststellen van de jaarrekening.

De overschrijding van de begroting betreft een overschrijding uit hoofde van open einde (subsidie)regelingen. Deze overschrijding wordt gedekt door de, bij de gemeenschappelijke


Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

regeling, aangesloten gemeenten. Hiermee is sprake van een formele onrechtmatigheid, maar hoeft deze op grond van de kadernota rechtmatigheid niet meegenomen te worden in de oordeelsvorming.

## 3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2021

In deze paragraaf worden de afzonderlijke balansposten toegelicht. Daar waar nodig wordt de financiële uitsplitsing inhoudelijk onderbouwd.

### 3.4.1 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

| | Machines, apparaten, installaties | Overige materiële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|
| **Stand per 1 januari 2021** | | | |
| Aanschaffingswaarde | € 86.262 | € 1.294.735 | € 1.380.997 |
| Cumulatieve afschrijvingen | € 84.181 | € 541.985 | € 626.166 |
| Boekwaarde | € 2.081 | € 752.750 | € 754.831 |
| | | | |
| **Mutaties in de boekwaarde** | | | |
| Investeringen | € 27.755 | € 27.798 | € 55.553 |
| Desinvesteringen | € -13.258 | € -20.548 | € -33.806 |
| Afschrijvingen | € 3.371 | € 176.790 | € 180.161 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | € -12.341 | € -20.067 | € -32.408 |
| Bijdragen van derden | € - | € - | € - |
| Afwaarderingen | € - | € - | € - |
| Saldo | € 23.467 | € -149.473 | € -126.006 |
| | | | |
| **Stand per 31 december 2021** | | | |
| Aanschaffingswaarde | € 100.759 | € 1.301.985 | € 1.402.744 |
| Cumulatieve afschrijvingen | € 75.211 | € 698.708 | € 773.919 |
| Boekwaarde | € 25.548 | € 603.277 | € 628.825 |
| | | | |
| Afschrijvingstermijn in jaren | 5 | 5-10 | |

Voor een gespecificeerd overzicht van de materiële vaste activa wordt verwezen naar bijlage A.

### 3.4.2 Financiële vaste activa

| In euro's | 1-1-2021 | Uitgegeven | Rente | Aflossing | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| TOZO bedrijfskapitaal | 1.062.367 | 151.906 | 11.793 | 90.853 | 1.135.213 |
| Bbz bedrijfskapitaal | - | 5.000 | - | 830 | 4.170 |
| | 1.062.367 | 156.906 | 11.793 | 91.683 | 1.139.383 |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 3.4.3 Vlottende activa

| Uitzettingen korter dan één jaar | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Vorderingen op openbare lichamen | 68.184 | 85.645 |
| Rekening courant verhouding met het Rijk | 1.813.228 | 5.029.756 |
| Overige vorderingen | 914.863 | 600.252 |
| | 2.796.275 | 5.715.652 |

| Vorderingen op openbare lichamen * | | |
|---|---|---|
| Rekening-courant gemeente Vlieland | - | 85.645 |
| Rekening-courant gemeente Harlingen | - | - |
| Rekening-courant gemeente Terschelling | 40.184 | - |
| Rekening-courant gemeente Waadhoeke | - | - |
| Overige openbare lichamen | 28.000 | - |
| | **68.184** | **85.645** |

| Rekening courant verhouding met het Rijk | | |
|---|---|---|
| Rekening-courant verhouding Rijk | 1.813.228 | 5.029.756 |
| | **1.813.228** | **5.029.756** |

| Overige vorderingen | | |
|---|---|---|
| Debiteuren regulier | 39.242 | 173.804 |
| Debiteuren uitkeringen | 1.888.535 | 1.909.712 |
| Af: voorziening debiteuren uitkeringen | -1.297.426 | -1.496.158 |
| Debiteuren Bbz levensonderhoud | 114.259 | - |
| Debiteuren TOZO levensonderhoud | 170.253 | 12.894 |
| | **914.863** | **600.252** |

| Liquide middelen | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Kas Gebiedsteams | - | 619 |
| Bank | 100.739 | 153.288 |
| Bank Gebiedsteams | - | 112.237 |
| | 100.739 | 266.144 |

| Overlopende activa | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen | 1.449.921 | 6.010.010 |
| | 1.449.921 | 6.010.010 |

| Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen | | |
|---|---|---|
| Nog te ontvangen bedragen | 1.362.055 | 5.573.727 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 87.865 | 436.283 |
| | **1.449.921** | **6.010.010** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

* Om beter inzicht te krijgen in de onderlinge schuldposities tussen de Dienst en de gemeenten worden alle onderlinge posities verwerkt in een rekening-courant. De gemeenten ontvangen allen afzonderlijk een overzicht van de rekening-courantpositie per 31 december 2021.

Opvallende mutatie ten opzichte van 2020 betreft de post overlopende activa. In 2020 was een bedrag van € 5,8 mio nog te ontvangen bedrag als balanspost opgenomen. Dit had betrekking op de afrekening van de Tozo 2020 met de gemeente Leeuwarden. In 2021 is geen sprake van een dergelijke openstaande afrekening.

Sinds 16 december 2013 zijn alle decentrale overheden, voor zover ze een openbaar lichaam zijn, verplicht om deel te nemen aan het schatkistbankieren. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector. Een ander belangrijk gevolg van deelname aan schatkistbankieren is een verdere vermindering van de beleggingsrisico's waaraan decentrale overheden worden blootgesteld.

Afgezien van de mogelijkheden om aan elkaar leningen te verstrekken, zijn decentrale overheden verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan te houden. Indien overtollige middelen de omvang van de drempel niet overschrijden, mogen die middelen buiten de schatkist worden gehouden. De drempel bedraagt 0,75% van het begrotingstotaal, echter nooit lager dan € 250.000. De drempel bedroeg in 2021 voor de Dienst € 314.000. Het gemiddelde saldo van de BNG rekening van de Dienst is in de 4 kwartalen van 2021 onder deze drempel gebleven.

| **Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **314** | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | **166** | **162** | **169** | **160** |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 148 | 152 | 145 | 154 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 41.897 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 41.897 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 314 | | | |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 14.957 | 14.744 | 15.547 | 14.714 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 166 | 162 | 169 | 160 |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 3.4.4 Eigen vermogen

| In euro's | 1-1-2021 | Storting | Onttrekking | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Verloop van het eigen vermogen** | | | | |
| Bestemmingsreserve uitvoeringslasten | 654.806 | - | - | 654.806 |
| | 654.806 | - | - | 654.806 |

De bestemmingsreserve uitvoeringslasten is gevormd met als doel het opvangen van kosten van calamiteiten en risico's, zodat voorkomen kan worden dat de begroting van de gemeenten onverwachts moet worden aangesproken.

### 3.4.5 Verloop voorziening

| In euro's | 1-1-2021 | Toevoeging | Vrijval | Aanwendingen | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Voorziening personele verplichtingen | 550.815 | 4.203 | 133.394 | 65.776 | 355.848 |
| | 550.815 | 4.203 | 133.394 | 65.776 | 355.848 |

#### 3.4.5.1 Voorziening personele verplichtingen

Deze voorziening is gevormd met als doel de dekking van de verplichte aanvullingen op een WW-uitkering voor ontslagen werknemers. De voorziening bedraagt ultimo 2021 € 355.848. De gemiddelde looptijd van de voorzieningen per ultimo 2021 is 1,9 jaar.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 3.4.6 Vlottende passiva

| Vlottende schulden korter dan één jaar | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Schulden aan openbare lichamen | 2.838.572 | 5.201.264 |
| Crediteuren | 688.879 | 734.336 |
| | 3.527.451 | 5.935.600 |

| Schulden aan openbare lichamen * | | |
|---|---|---|
| Rekening-courant gemeente Harlingen | 229.785 | 544.898 |
| Rekening-courant gemeente Terschelling | - | 236.348 |
| Rekening-courant gemeente Waadhoeke | 2.369.688 | 4.229.083 |
| Rekening-courant gemeente Vlieland | 162.839 | - |
| Overige openbare lichamen | 76.259 | 190.936 |
| | **2.838.572** | **5.201.264** |

| Overlopende passiva | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 894.992 | 6.076.579 |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 682.045 | 591.204 |
| | 1.577.038 | 6.667.783 |

* Om een beter inzicht te krijgen in de onderlinge schuldposities tussen de Dienst en de gemeenten worden alle onderlinge posities verwerkt in een rekening-courant. De gemeenten ontvangen allen afzonderlijk een overzicht van de rekening-courantpositie per 31 december 2021.

In verband met de wijziging van de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2021 is er ten opzichte van 2020 sprake van balansmutaties, welke met name betrekking hebben de vlottende schulden korter dan 1 jaar en opgebouwde verplichtingen (overlopende passiva). Deze bestaan uit onderhanden werk Jeugdwet en de nog te betalen facturen iWmo (totaalbedrag € 7,5 mio).



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

### 3.4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

**Huurverplichting**
De Dienst heeft zich contractueel verplicht tot het betalen van huurtermijnen voor de Eise Eisingastraat 5 te Franeker tot en met 30 september 2023 (2 jarig contract). Dit voor een totaalbedrag van € 297.500.

**Verplichting vakantierecht**
De waarde van de opgebouwde vakantiedagen (in euro's) bedraagt per 31 december 2021 € 388.848. Voor een beperkt aantal medewerkers geldt dat zij relatief veel verlofuren hebben opgespaard. Dit aandachtspunt is in beeld en hierover worden met de betrokkenen afspraken gemaakt.


Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten

### 3.5.1 Resultaten- en verschillenanalyse bedrijfsvoeringslasten

In het overzicht bedrijfsvoeringslasten 2021, opgenomen onder paragraaf 3.2 worden de verschillen tussen het resultaat over 2021 ten opzichte van de begroting na wijziging 2021 weergegeven. Navolgend worden de verschillen toegelicht.

**Baten**

Dekking programma Werk, Participatie en Inkomen

Dit betreft de dekking van de eigen uren die zijn gemaakt ten behoeve van re-integratie.

Dekking overig

De dekking overig bestaat met name uit dekking vanuit loonkostensubsidie, WAZO-gelden en opbrengsten uit detachering. Daarnaast is er een subsidie voor opleidingskosten binnengekomen voor circa € 40.000.

**Lasten**

Personeel inhuur/payroll

De kosten van inhuur/payroll overstijgen de begroting met € 412.000 door de invulling van vacatureruimte door middel van inhuur/payroll. Voor € 87.000 wordt dit gedekt door een hogere dekking overig.

Personeel incidenteel

De incidentele personeelskosten worden veroorzaakt door extra activiteiten in verband met hoger aantal aanvragen levensonderhoud en TONK-regeling. Daarnaast is er inhuur nodig geweest in verband met langdurige ziekte. Voor € 40.000 wordt dit gedekt door een hogere dekking overig.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn € 102.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de vrijval van een deel van de WW-voorziening doordat ex-werknemers langer dan 6 maanden inkomsten uit arbeid hadden.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**FTE's en flexibiliteit in de formatie**

Met hoeveel FTE's zijn alle werkzaamheden in 2021 uitgevoerd? Dit is terug te vinden in de navolgende overzichten. Er wordt inzicht gegeven in de gerealiseerde formatie als in de flexibiliteit van deze formatie.

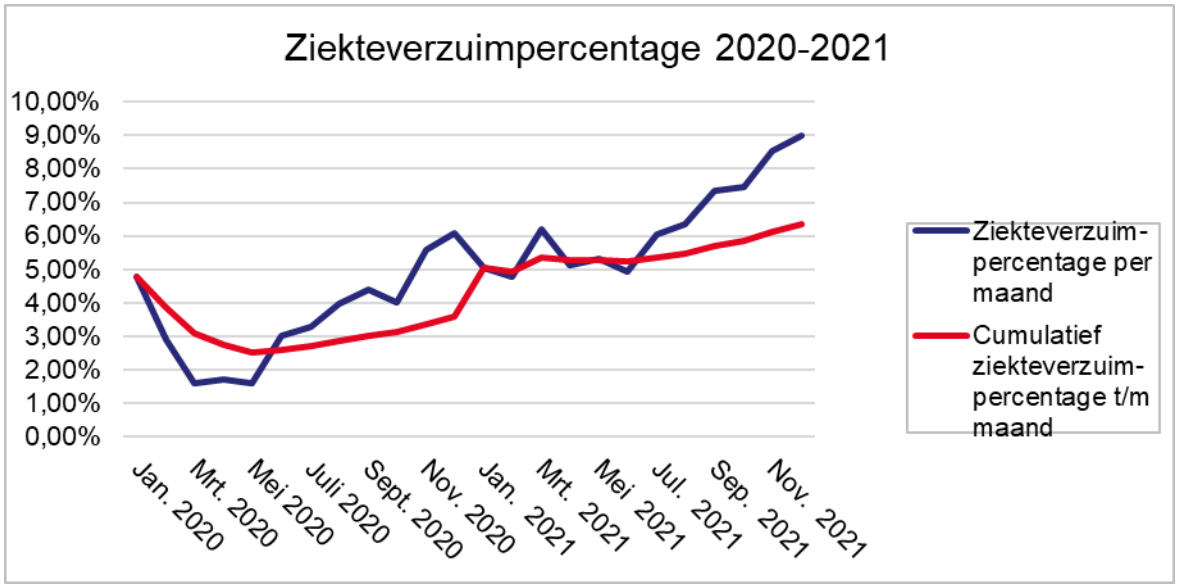
Overzicht FTE per team

| Formatie de Dienst | Begroting na wijziging 2021 | | Realisatie jaar 2021 | | Afwijking |
|---|---|---|---|---|---|
| | (in FTE's) | (in %) | (in FTE's) | (in %) | (in FTE's) |
| Directie | 8,78 | 8,21% | 8,43 | 7,92% | -0,35 |
| Pastiel | 1,67 | 1,56% | 1,67 | 1,57% | 0,00 |
| Werk en Participatie | 13,22 | 12,36% | 12,87 | 12,11% | -0,35 |
| Inkomen | 14,22 | 13,30% | 15,45 | 14,53% | 1,23 |
| Wmo en Jeugdwet | 21,67 | 20,26% | 20,97 | 19,72% | -0,70 |
| Contractmanagement en Juridisch Adv | 5,77 | 5,39% | 5,67 | 5,33% | -0,10 |
| Inkomensadministratie | 11,06 | 10,34% | 11,32 | 10,64% | 0,26 |
| Interne Zaken | 10,61 | 9,92% | 10,74 | 10,10% | 0,13 |
| Financieel Beheer | 6,22 | 5,82% | 6,33 | 5,96% | 0,11 |
| Informatisering en Klantcontact | 10,72 | 10,03% | 10,82 | 10,17% | 0,09 |
| Garantiebanen | 3,00 | 2,81% | 2,08 | 1,96% | -0,92 |
| Totaal | 106,94 | 100,00% | 106,34 | 100,00% | -0,59 |

Overzicht flexibiliteit formatie totale Dienst

| Formatie de Dienst | Begroting na wijziging 2021 | | Realisatie jaar 2021 | | Afwijking |
|---|---|---|---|---|---|
| | (in FTE's) | (in %) | (in FTE's) | (in %) | (in FTE's) |
| Vast | 92,32 | 86,33% | 91,02 | 85,59% | -1,30 |
| Tijdelijk | 12,06 | 11,27% | 5,32 | 5,00% | -6,74 |
| Inhuur | 2,56 | 2,39% | 10,00 | 9,41% | 7,45 |
| Totaal | 106,94 | 100,00% | 106,34 | 100,00% | -0,59 |

Ziekteverzuim




De interne norm van het maximale ziekteverzuimpercentage (excl. zwangerschappen) is 5%. Op landelijk niveau lag het ziekteverzuimpercentage (excl. zwangerschappen) in 2020, voor gemeenten en gemeentelijke organisaties op 5,5%.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Uitvoering debiteuren

De Dienst heeft als taak om zorg te dragen voor een correct en effectief debiteurenbeheer. Hierbij kan het gaan om terugvordering, boete of verhaal. Het totale debiteurensaldo per eind 2021 bedraagt € 1.883.734. Voor € 1.297.000 (69%) is een voorziening getroffen inzake de oninbaarheid van de debiteurenvordering. Dit percentage is lager dan in 2020 (78%) wat te maken heeft met grote aflossingen op leningen (krediethypotheken waarvan woningen verkocht zijn) waarvoor in 2020 voorzieningen waren opgenomen.

De incassoquote geeft een indicatie in hoeverre de Dienst de vorderingen heeft kunnen incasseren. Voor 2021 bedraagt deze quote 37,0% (2020: 20,1%).

Vorig jaar was er relatief veel buiten invordering gesteld omdat in 2020 een administratieve inhaalslag is gemaakt. 2021 laat weer een normaal beeld zien.

| In euro's | Jaar 2021 | | | | Jaar 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ontvangsten en interne verrekeningen** | | | | | |
| Participatiewet | 579.653 | | | | 344.470 |
| IOW/IOAW | 13.342 | | | | 8.196 |
| Participatie (re-integratie) | - | | | | 805 |
| Armoedebestrijding | 97.885 | | | | 109.390 |
| Wmo | - | | | | -707 |
| Jeugd | - | | | | - |
| Totaal | 690.880 | | | | 462.154 |
| | **Jaar 2021** | **Begroting na wijziging 2021** | **Afwijking 2021** | **Afwijking 2021 in %** | **Jaar 2020** |
| **Opboekingen en buiten invordering stelling** | | | | | |
| Opboekingen | 693.151 | 594.985 | 98.166 | 16% | 211.343 |
| Buiten invordering gesteld | 30.983 | | | | 442.366 |
| | **Jaar 2021** | | | | **Jaar 2020** |
| **Incassoquote** | 37,0% | | | | 20,1% |

### 3.5.2 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân. Het voor Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## Bezoldiging topfunctionarissen

### Leidinggevende topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | Dhr. M.J. Jellema |
|---|---|
| **Functie** | **Directeur** |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband ( als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 112.209 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 20.660 |
| *Subtotaal* | *132.869* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 |
| | |
| -/- Onverschuldig betaald bedrag | N.v.t. |
| **Totale bezoldiging** | **132.869** |
| | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |

| Gegevens 2020 | |
|---|---|
| **Functie** | **Directeur** |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband ( als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 109.604 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 19.511 |
| *Subtotaal* | 129.115 |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 201.000 |
| | |
| **Totale bezoldiging 2020** | **129.115** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

**Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE |
|---|---|
| Mw. J. Hoekstra-Sikkema | Voorzitter bestuur |
| Mw. B. Tol | Wnd. voorzitter bestuur |
| Dhr. P. Schoute | Lid bestuur |
| Mevrouw E. de Ruijter | Lid bestuur |

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# 4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

## 4.1 Besluit tot vaststelling

**Besluit tot vaststelling**

Het bestuur van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân
besluit:

Vast te stellen de programmarekening 2021 van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van d.d. 13 april 2022

| | |
|---|---|
| Mevrouw J. Hoekstra-Sikkema | Voorzittter |
| De heer M.J. Jellema | Secretaris |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage A Overzicht materiële vaste activa

| Omschrijving | Aanschafwaarde 1-1-2021 | Aanschafwaarde 31-12-2021 | Cumulatieve afschr. t/m 2020 | Boekwaarde 1-1-2021 | Desinvestering 2021 | Investering 2021 | Afschrijving desinvestering 2021 | Afschrijving 2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GWS4all | 31.674 | 31.674 | 18.107 | 3.685 | 0 | 0 | 0 | 3.096 | 589 |
| Diverse licenties en software | 59.395 | 53.910 | 52.039 | 7.356 | -5.485 | 0 | -5.379 | 1.500 | 5.750 |
| PC's, printers en overige hardware | 30.838 | 32.918 | 29.591 | 1.247 | -4.913 | 6.993 | -4.831 | 1.661 | 6.497 |
| Telefonie | 55.424 | 67.842 | 49.615 | 834 | -8.344 | 20.762 | -7.510 | 1.710 | 19.051 |
| ICT Migratie Leeuwarden | 151.902 | 136.838 | 101.612 | 50.290 | -15.063 | 0 | -14.688 | 17.449 | 32.465 |
| Pactum | 12.200 | 12.200 | 11.540 | 660 | 0 | 0 | 0 | 440 | 220 |
| Gembox | 140.272 | 140.272 | 76.529 | 73.623 | 0 | 0 | 0 | 27.092 | 46.532 |
| Elvy | 6.735 | 6.735 | 3.759 | 2.977 | 0 | 0 | 0 | 962 | 2.015 |
| Conversie Jeugdadministratie | 0 | 27.299 | 0 | 0 | 0 | 27.299 | 0 | 152 | 27.147 |
| **Totaal automatisering** | 488.439 | 482.388 | 347.766 | 140.672 | -33.806 | 55.054 | -32.408 | 54.062 | 140.266 |
| Verbouwing/verhuizing Eise Eisingastraat | 679.280 | 679.280 | 186.101 | 493.179 | 0 | 0 | | 83.426 | 409.753 |
| **Totaal verbouwing/verhuizing** | 679.280 | 679.280 | 186.101 | 493.179 | 0 | 0 | 0 | 83.426 | 409.753 |
| Inventaris | 213.277 | 213.776 | 92.298 | 120.979 | 0 | 499 | | 42.672 | 78.806 |
| **Totaal inventaris** | 213.277 | 213.776 | 92.298 | 120.979 | 0 | 499 | 0 | 42.672 | 78.806 |
| **Totaal materiële vaste activa** | **1.380.997** | **1.375.445** | **626.165** | **754.831** | **-33.806** | **55.553** | **-32.408** | **180.161** | **628.825** |

| Uitsplitsing toelichting balans | Aanschafwaarde 1-1-2021 | Aanschafwaarde 31-12-2021 | Cumulatieve afschr. t/m 2020 | Boekwaarde 1-1-2021 | Desinvestering 2021 | Investering 2021 | Afschrijving desinvestering 2021 | Afschrijving 2021 | Boekwaarde 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Machines, apparaten, installaties | 86.262 | 100.759 | 79.206 | 2.081 | -13.258 | 27.755 | -12.341 | 3.371 | 25.549 |
| Overige materiële vaste activa | 1.294.735 | 1.274.686 | 546.959 | 752.750 | -20.548 | 27.798 | -20.067 | 176.790 | 603.276 |
| **Totaal materiële vaste activa** | **1.380.997** | **1.375.445** | **626.165** | **754.831** | **-33.806** | **55.553** | **-32.408** | **180.161** | **628.825** |

Nb. duurzame waardevermindering en bijdragen van derden zijn ten aanzien van materiële vaste activa niet van toepassing binnen de Dienst.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage B SISA bijlage 2021

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 3-2-2022 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Verstrekker | Uitkeringscode | Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger | | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator |
| SZW | G2B | **Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2021**<br><br>Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)<br>Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd | | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G2B/01* | Besteding (jaar T) algemene bijstand<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.1 Participatiewet (**PW**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/02* | Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.1 Participatiewet (**PW**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/03* | Besteding (jaar T) **IOAW**<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/04* | Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/05* | Besteding (jaar T) **IOAZ**<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/06* |
| | | | 1 | 060072 Gemeente Harlingen | € 7.020.735 | € 123.974 | € 454.194 | € 1.090 | € 24.716 |
| | | | 2 | 060093 Gemeente Terschelling | € 227.049 | € 1.869 | € 61.686 | € 7.492 | € 9.519 |
| | | | 3 | 060096 Gemeente Vlieland | € 87.019 | € 53 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 4 | 061949 Gemeente Waadhoeke | € 13.379.559 | € 380.417 | € 1.048.167 | € 4.416 | € 151.346 |
| | | | | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G2B/07* | Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/08* | Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/09* | Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/10* | Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/11* | |
| | | | 1 | 060072 Gemeente Harlingen | € 0 | € 76.634 | € 21.330 | € 0 | |
| | | | 2 | 060093 Gemeente Terschelling | € 0 | € 7.064 | € 0 | € 0 | |
| | | | 3 | 060096 Gemeente Vlieland | € 0 | € 865 | € 0 | € 0 | |
| | | | 4 | 061949 Gemeente Waadhoeke | € 981 | € 176.622 | € 89.068 | € 0 | |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G2B/12* | Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.7 Participatiewet (**PW**)<br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/13* | Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>I.7 Participatiewet (**PW**)<br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/14* | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>Participatiewet (**PW**)<br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G2B/15* | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T)<br><br>Deel openbaar lichaam<br><br>Participatiewet (**PW**)<br>*Aard controle D2*<br>*Indicator: G2B/16* | |
| | | | 1 060072 Gemeente Harlingen | € 299.920 | € 0 | € 269 | € 0 | | |
| | | | 2 060093 Gemeente Terschelling | € 38.248 | € 0 | € 0 | € 0 | | |
| | | | 3 060096 Gemeente Vlieland | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | |
| | | | 4 061949 Gemeente Waadhoeke | € 597.237 | € 0 | € 0 | € 0 | | |
| **SZW** | **G3B** | **Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004**<br>Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)<br><br>Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd. | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G3B/01* | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/02* | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/03* | Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/04* | Besteding (jaar T) Bob<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/05* | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/06* |
| | | | 1 060072 Gemeente Harlingen | € 0 | € 5.015 | € 119.305 | € 0 | € 0 | |
| | | | 2 060093 Gemeente Terschelling | € 0 | € 0 | € 1.829 | € 0 | € 0 | |
| | | | 3 060096 Gemeente Vlieland | € 0 | € 0 | € 119.951 | € 0 | € 0 | |
| | | | 4 061949 Gemeente Waadhoeke | € 5.000 | € 6.212 | € 41.927 | € 0 | € 0 | |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| | | | | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G3B/07* | Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/08* | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/09* | BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/10* | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in( jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/11* | BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking<br><br>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G3B/12* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 1 | 060072 Gemeente Harlingen | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 2 | 060093 Gemeente Terschelling | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 3 | 060096 Gemeente Vlieland | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 4 | 061949 Gemeente Waadhoeke | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| **SZW** | **G4B** | **Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _ deel openbaar lichaam 2021**<br>Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd. | | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G4B/01* | Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G4B/02* | Besteding (jaar T) levensonderhoud<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/03* | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/04* | Baten (jaar T) levensonderhoud<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/05* | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/06* |
| | | | 1 | 060072 Gemeente Harlingen | Tozo1 | € 0 | € 0 | € 0 | € 30.176 |
| | | | 2 | 060072 Gemeente Harlingen | Tozo2 | € 0 | € 0 | € 0 | € 14.227 |
| | | | 3 | 060072 Gemeente Harlingen | Tozo3 | € 467.398 | € 36.814 | € 6.097 | € 0 |
| | | | 4 | 060072 Gemeente Harlingen | Tozo4 | € 296.823 | € 10.000 | € 20.033 | € 0 |
| | | | 5 | 060072 Gemeente Harlingen | Tozo5 | € 149.303 | € 0 | € 26.682 | € 0 |
| | | | 6 | 060093 Gemeente Terschelling | Tozo1 | € 0 | € 0 | € 0 | € 10.642 |
| | | | 7 | 060093 Gemeente Terschelling | Tozo2 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 8 | 060093 Gemeente Terschelling | Tozo3 | € 352.485 | € 40.307 | € 6.328 | € 0 |
| | | | 9 | 060093 Gemeente Terschelling | Tozo4 | € 126.250 | € 10.157 | € 16.036 | € 0 |
| | | | 10 | 060093 Gemeente Terschelling | Tozo5 | € 19.734 | € 0 | € 25.492 | € 0 |
| | | | 11 | 060096 Gemeente Vlieland | Tozo1 | € 0 | € 0 | € 0 | € 8.534 |
| | | | 12 | 060096 Gemeente Vlieland | Tozo2 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 13 | 060096 Gemeente Vlieland | Tozo3 | € 56.401 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 14 | 060096 Gemeente Vlieland | Tozo4 | € 18.273 | € 0 | € 0 | € 0 |
| | | | 15 | 060096 Gemeente Vlieland | Tozo5 | € 0 | € 0 | € 5.684 | € 0 |
| | | | 16 | 061949 Gemeente Waadhoeke | Tozo1 | € 2.766 | € 0 | € 0 | € 19.983 |
| | | | 17 | 061949 Gemeente Waadhoeke | Tozo2 | € 947 | € 0 | € 0 | € 2.936 |
| | | | 18 | 061949 Gemeente Waadhoeke | Tozo3 | € 684.472 | € 33.314 | € 6.844 | € 80 |
| | | | 19 | 061949 Gemeente Waadhoeke | Tozo4 | € 323.823 | € 10.157 | € 46.755 | € 0 |
| | | | 20 | 061949 Gemeente Waadhoeke | Tozo5 | € 186.802 | € 1.000 | € 133.208 | € 0 |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G4B/07* | Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G4B/08* | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/09* | Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/10* | Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/11* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 060072 Gemeente Harlingen | *Tozo1* | € 2.654 | 0 | 0 |
| 2 | 060072 Gemeente Harlingen | *Tozo2* | € 319 | 0 | 0 |
| 3 | 060072 Gemeente Harlingen | *Tozo3* | € 19 | 65 | 5 |
| 4 | 060072 Gemeente Harlingen | *Tozo4* | € 0 | 85 | 4 |
| 5 | 060072 Gemeente Harlingen | *Tozo5* | € 0 | 44 | 0 |
| 6 | 060093 Gemeente Terschelling | *Tozo1* | € 2.043 | 0 | 0 |
| 7 | 060093 Gemeente Terschelling | *Tozo2* | € 46 | 0 | 0 |
| 8 | 060093 Gemeente Terschelling | *Tozo3* | € 8 | 67 | 4 |
| 9 | 060093 Gemeente Terschelling | *Tozo4* | € 0 | 43 | 1 |
| 10 | 060093 Gemeente Terschelling | *Tozo5* | € 0 | 7 | 0 |
| 11 | 060096 Gemeente Vlieland | *Tozo1* | € 1.378 | 0 | 0 |
| 12 | 060096 Gemeente Vlieland | *Tozo2* | € 0 | 0 | 0 |
| 13 | 060096 Gemeente Vlieland | *Tozo3* | € 0 | 7 | 0 |
| 14 | 060096 Gemeente Vlieland | *Tozo4* | € 0 | 5 | 0 |
| 15 | 060096 Gemeente Vlieland | *Tozo5* | € 0 | 0 | 0 |
| 16 | 061949 Gemeente Waadhoeke | *Tozo1* | € 4.989 | 1 | 0 |
| 17 | 061949 Gemeente Waadhoeke | *Tozo2* | € 213 | 0 | 0 |
| 18 | 061949 Gemeente Waadhoeke | *Tozo3* | € 124 | 107 | 10 |
| 19 | 061949 Gemeente Waadhoeke | *Tozo4* | € 0 | 84 | 2 |
| 20 | 061949 Gemeente Waadhoeke | *Tozo5* | € 0 | 51 | 2 |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01<br><br>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G4B/12* | Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T<br><br>**Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)**<br><br>*Aard controle R.*<br>*Indicator: G4B/13* | Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo<br><br>**Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)**<br><br>*Aard controle D2*<br>*Indicator: G4B/14* | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T<br><br>**Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)**<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G4B/15* |
| | | 1 | *060072 Gemeente Harlingen* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 2 | *060072 Gemeente Harlingen* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 3 | *060072 Gemeente Harlingen* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 4 | *060072 Gemeente Harlingen* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 5 | *060072 Gemeente Harlingen* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 6 | *060093 Gemeente Terschelling* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 7 | *060093 Gemeente Terschelling* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 8 | *060093 Gemeente Terschelling* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 9 | *060093 Gemeente Terschelling* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 10 | *060093 Gemeente Terschelling* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 11 | *060096 Gemeente Vlieland* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 12 | *060096 Gemeente Vlieland* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 13 | *060096 Gemeente Vlieland* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 14 | *060096 Gemeente Vlieland* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 15 | *060096 Gemeente Vlieland* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 16 | *061949 Gemeente Waadhoeke* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 17 | *061949 Gemeente Waadhoeke* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 18 | *061949 Gemeente Waadhoeke* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 19 | *061949 Gemeente Waadhoeke* | 0 | 0 | 0 | |
| | | 20 | *061949 Gemeente Waadhoeke* | 0 | 0 | 0 | |
| **SZW** | **G12B** | **Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam**<br>Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd. | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br>*Aard controle n.v.t.*<br>*Indicator: G12B/01* | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G12B/02* | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)<br><br>*Aard controle R*<br>*Indicator: G12B/03* | | |
| | | 1 | 060072 Gemeente Harlingen | € 0 | € 0 | | |
| | | 2 | 060093 Gemeente Terschelling | € 0 | € 0 | | |
| | | 3 | 060096 Gemeente Vlieland | € 0 | € 0 | | |
| | | 4 | 061949 Gemeente Waadhoeke | € 0 | € 0 | | |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage C Overzicht van baten en lasten naar taakvelden

| | 0.4 Overhead | 0.5 Treasury | 0.9 Vennootschaps-belasting | 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 6.2 Wijkteams | 6.3 Inkomens-regeligen | 6.4 Begeleide Participatie | 6.5 Arbeids-participatie | 6.6 Maatwerkvoor-zieningen (WMO) | 6.71 Maatwerkdienst-verlening 18+ | 6.72 Maatwerkdienst-verlening 18- | 6.81 Geëscaleerde zorg 18+ | 6.82 Geëscaleerde zorg 18- | Totaal 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lasten in euro's** | | | | | | | | | | | | | | |
| Werk & Participatie | - | - | - | - | - | - | 704.037 | 1.881.728 | - | - | - | - | - | 2.585.765 |
| Inkomen | - | - | - | - | - | 26.632.073 | - | - | - | - | - | - | - | 26.632.073 |
| Armoedebestrijding | - | - | - | - | - | 2.394.460 | - | - | - | - | - | - | - | 2.394.460 |
| Bedrijfsvoering | 5.167.669 | - | - | 2.051 | 6.312 | 2.049.862 | 715.051 | 433.718 | 108.409 | 731.444 | 677.862 | - | - | 9.892.378 |
| **Totaal lasten** | **5.167.669** | **-** | **-** | **2.051** | **6.312** | **31.076.395** | **1.419.088** | **2.315.446** | **108.409** | **731.444** | **677.862** | **-** | **-** | **41.504.676** |
| **Baten in euro's** | | | | | | | | | | | | | | |
| Werk & Participatie | - | - | - | - | - | - | 704.037 | 1.881.728 | - | - | - | - | - | 2.585.765 |
| Inkomen | - | - | - | - | - | 26.632.073 | - | - | - | - | - | - | - | 26.632.073 |
| Armoedebestrijding | - | - | - | - | - | 2.394.460 | - | - | - | - | - | - | - | 2.394.460 |
| Bedrijfsvoering | 161.479 | - | - | 5.550 | 14.267 | 4.262.404 | 954.621 | 582.838 | 246.880 | 1.648.969 | 2.015.370 | - | - | 9.892.378 |
| **Totaal baten** | **161.479** | **-** | **-** | **5.550** | **14.267** | **33.288.937** | **1.658.658** | **2.464.566** | **246.880** | **1.648.969** | **2.015.370** | **-** | **-** | **41.504.676** |
| **Resultaat** | **-5.006.190** | **-** | **-** | **3.499** | **7.955** | **2.212.542** | **239.570** | **149.120** | **138.471** | **917.525** | **1.337.508** | **-** | **-** | **-** |
| **Mutatie reserves** | | | | | | | | | | | | | | |
| Onttrekking algemene reserve WWB | | | | | | | | | | | | | | - |
| Onttrekking reserve uitvoeringslasten | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Totaal dekking** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage D Beleidsindicatoren

## Werk, Participatie en Inkomen

| Beleidsindicator | Eenheid | Periode | Realisatie | Begroting |
|---|---|---|---|---|
| 27. Personen met een bijstandsuitkering | Aantal per 10.000 inwoners | 2021 | 229 | 243 |
| 28. Lopende re-integratievoorzieningen | Aantal per 10.000 inwoners van 15-64 jaar | 2021 | 308 | 280 |

| Input beleidsindicatoren | Bron | Realisatie | Begroting |
|---|---|---|---|
| Aantal inwoners totaal | CBS gemiddeld 2021 | 68.236 | 68.041 |
| Aantal inwoners 15-64 jaar | CBS peildatum 1 januari 2021 | 42.108 | 42.108 |
| Aantal personen met een bijstandsuitkering | Jaarrekening 2021 onderdeel Werk, Part. & Inkomen | 1.565 | 1.652 |
| Aantal lopende re-integratievoorzieningen | CBS gemiddeld 2021 t/m september | 1.295 | 1.180 |

## Bedrijfsvoering

| Beleidsindicator | Eenheid | Periode | Realisatie | Begroting |
|---|---|---|---|---|
| 1. Formatie | Fte per 1.000 inwoners | 2021 | 1,56 | 1,57 |
| 2. Bezetting | Fte per 1.000 inwoners | 2021 | 1,56 | 1,43 |
| 3. Apparaatskosten | Kosten per inwoner | 2021 | € 131,62 | € 138,20 |
| 4. Externe inhuur | Kosten als % van totale loonsom | 2021 | 12,2% | 4,2% |
| 5. Overhead | % van totale lasten | 2021 | 55,7% | 57,4% |

| Input beleidsindicatoren | Bron realisatie | Realisatie | Begroting |
|---|---|---|---|
| Aantal inwoners totaal | CBS gemiddeld 2021 | 68.236 | 68.041 |
| Fte formatie | Totaal fte jaarrekening 2021 | 106,34 | 106,94 |
| Fte bezetting | Totaal fte jaarrekening 2021 - vacatureruimte | 106,34 | 97,21 |
| Apparaatskosten | Jaarrekening 2021 onderdeel Bedrijfsvoering | € 8.981.171 | € 9.403.554 |
| Totale loonsom | Jaarrekening 2021 | € 7.701.930 | € 7.472.664 |
| Kosten inhuur externen | Jaarrekening 2021 | € 938.432 | € 343.855 |
| Overhead | Jaarrekening 2021 onderdeel Bedrijfsvoering | € 5.006.190 | € 5.395.968 |

N.B. De post Overhead betreft het saldo van de lasten en baten inzake overhead.



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage E Afkortingen

| Lijst gehanteerde afkortingen | |
|---|---|
| ABP | Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds |
| AMvB | Algemene Maatregel van Bestuur |
| AVG | Algemene verordering gegevensbescherming |
| BBV | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten |
| Bbz | Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen |
| BNG | Bank Nederlandse Gemeenten |
| BUIG | Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorziening Gemeenten |
| BV | Bedrijfsvoering |
| BVO | Bedrijfsvoeringsorganisatie |
| CAK | Centraal Administratie Kantoor |
| cao | Collectieve arbeidsovereenkomst |
| CBS | Centraal Bureau voor de Statistiek |
| CER | Compensatieregeling Eigen Risico |
| EMU | Economische en Monetaire Unie |
| ESF | Europees Sociaal Fonds |
| Fido | Financiering decentrale overheden |
| FTE | Full Time Eenheid |
| GI | Gecertificeerde Instellingen |
| GR | Gemeenschappelijke Regeling |
| HR | Human Rescources |
| IOAW | Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers |
| IOAZ | Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen |
| IOW | Inkomensvoorziening Oudere Werklozen |
| JW | Jeugdwet |
| NWF | Noard West Fryslân |
| PGB | Persoonsgebonden Budget |
| PIM | Participatie, Inkomen en Minimaregelingen |
| SDF | Sociaal Domein Fryslân |
| SISA | Single information single audit |
| SJH | Specialistische Jeugdhulp |
| SVB | Sociale Verzekeringsbank |
| TONK | Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijek Kosten |
| Tozo | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers |
| TWP | Team Werk en Participatie |
| VNG | Vereniging Nederlandse Gemeenten |
| VVT | Verpleeg- & Verzorgingshuizen & Thuiszorg |
| WAZO | Wet Arbeid en Zorg |
| Wmo | Wet Maatschappelijke Ondersteuning |
| WNT | Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector |
| Wsnp | Wet schuldsanering natuurlijke personen |
| WW | Werkloosheidswet |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlagen geen onderdeel uitmakend van de jaarrekening



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage F Verdeelsleutel bedrijfsvoeringslasten

| Gemeente | Aantal inwoners per 1-1-2021* | Aantal uitkeringsgerechtigden (PIM) per 1-1-2021 | Aantal Wmo-voorzieningen per 1-1-2021 | Aantal Jeugd-voorzieningen per 1-1-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Harlingen | 15.807 | 529 | 2.133 | 323 |
| Terschelling | 4.870 | 23 | 555 | 72 |
| Vlieland | 1.194 | 8 | 115 | 8 |
| Waadhoeke | 46.149 | 1.058 | 4.981 | 891 |
| Totaal | 68.020 | 1.618 | 7.784 | 1.294 |

De verdeling van de apparaatslasten heeft conform de Gemeenschappelijke regeling 2021, op basis van onderstaande passage, plaatsgevonden.

Hoofdstuk 6: Financiële bepalingen
Artikel 20: Bijdragen deelnemende gemeenten

3. De bedrijfsvoeringskosten die de dienst aan de gemeenten toerekent, worden door middel van een verdeelsleutel over de gemeenten verdeeld:

I. De bedrijfsvoeringskosten worden op basis van een verdeelsleutel toegerekend aan de gemeenten. 30% wordt verrekend onder de gemeenten naar rato van het aantal inwoners per gemeente en 70% naar rato van het aantal voorzieningen dan wel uitkeringsgerechtigden per gemeente.
II. Voor het bepalen van het inwonertal, het aantal voorzieningen en het aantal uitkeringsgerechtigden geldt 1 januari van het betreffende boekjaar als peildatum.
III. Alle extra bedrijfsvoeringskosten van de dienst, die worden veroorzaakt door vastgesteld gemeentelijk beleid, dat afwijkt van het door de beleidspool voorgestelde beleid in Noordwest Friesland, worden door de dienst aan de betreffende gemeente doorberekend.

* Het aantal inwoners per 1 januari 2021 is opgenomen op basis van het CBS (stand 3 februari 2022).



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage G Afrekening met deelnemende gemeenten

**Gemeentelijke bijdrage Werk. Participatie en Inkomen**

| Gemeente | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking 2021 | Afwijking 2021 in % |
|---|---|---|---|---|
| Harlingen | 9.412.804 | 8.948.455 | 464.349 | 5,2% |
| Terschelling | 832.199 | 552.401 | 279.798 | 50,7% |
| Vlieland | 45.435 | 65.697 | -20.262 | -30,8% |
| Waadhoeke | 17.433.446 | 18.680.874 | -1.247.428 | -6,7% |
| **Totaal Dienst** | **27.723.884** | **28.247.427** | **-523.543** | **-1,9%** |

**Gemeentelijke bijdrage Armoedebestrijding**

| Gemeente | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking 2021 | Afwijking 2021 in % |
|---|---|---|---|---|
| Harlingen | 665.369 | 552.665 | 112.704 | 20,4% |
| Terschelling | 70.551 | 31.937 | 38.614 | 120,9% |
| Vlieland | 8.475 | 6.201 | 2.274 | 36,7% |
| Waadhoeke | 1.476.815 | 1.145.646 | 331.169 | 28,9% |
| **Totaal Dienst** | **2.221.210** | **1.736.449** | **484.761** | **27,9%** |

**Gemeentelijke bijdrage Bedrijfsvoering**

| Gemeente | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking 2021 | Afwijking 2021 in % |
|---|---|---|---|---|
| Harlingen | 2.482.438 | 2.639.470 | -157.032 | -5,9% |
| Terschelling | 425.998 | 457.745 | -31.747 | -6,9% |
| Vlieland | 99.922 | 111.510 | -11.588 | -10,4% |
| Waadhoeke | 5.972.812 | 6.194.829 | -222.017 | -3,6% |
| **Totaal Dienst** | **8.981.171** | **9.403.554** | **-422.383** | **-4,5%** |

**Gemeentelijke bijdrage Totaal**

| Gemeente | Jaar 2021 | Begroting na wijziging 2021 | Afwijking 2021 | Afwijking 2021 in % |
|---|---|---|---|---|
| Harlingen | 12.560.611 | 12.140.590 | 420.021 | 3,5% |
| Terschelling | 1.328.749 | 1.042.083 | 286.666 | 27,5% |
| Vlieland | 153.832 | 183.407 | -29.575 | -16,1% |
| Waadhoeke | 24.883.073 | 26.021.349 | -1.138.276 | -4,4% |
| **Totaal Dienst** | **38.926.265** | **39.387.430** | **-461.165** | **-1,2%** |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage H Overzicht berekening Vangnetuitkering Inkomen 2021

| Gemeente | Rijksbudget 2021 | Uitgaven -/- debiteurenontv. 2021 | Resultaat I-deel voor incidentele aanvullende uitkering (-=tekort) | Vangnet-uitkering | Resultaat I-deel ná incidentele aanvullende uitkering (- |
|---|---|---|---|---|---|
| Waadhoeke | 15.833.485 | 14.840.374 | 993.111 | 0 | 993.111 |
| Harlingen | 7.861.191 | 7.708.827 | 152.364 | 0 | 152.364 |
| Terschelling | 349.342 | 332.005 | 17.337 | 0 | 17.337 |
| Vlieland | 110.004 | 87.831 | 22.173 | 0 | 22.173 |
| Dienst | 24.154.022 | 22.969.036 | 1.184.986 | 0 | 1.184.986 |

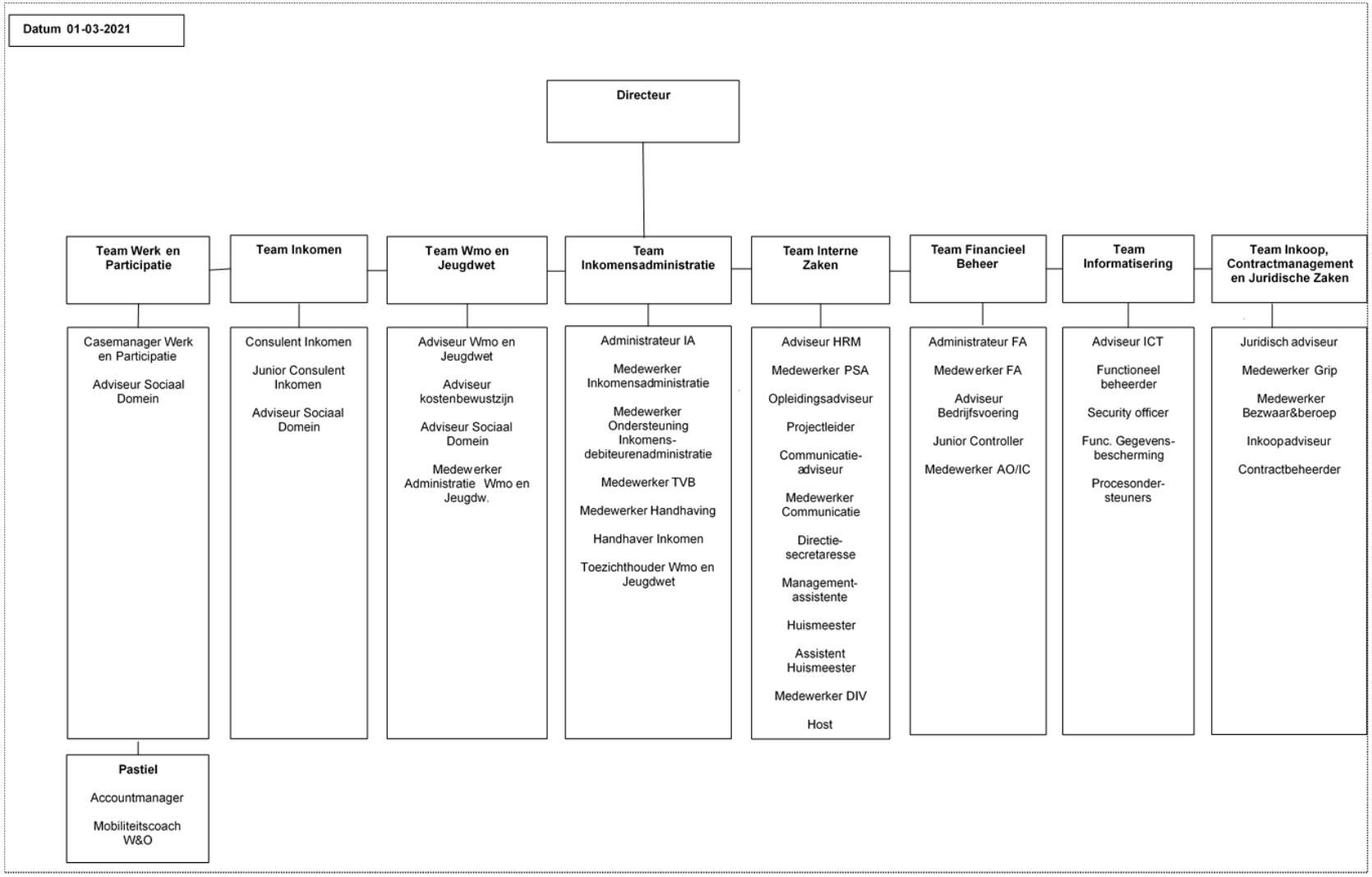
**Berekening Vangnetuitkering**

| Budget 2021 | +12,5% | +7,5% | Uitgaven -/- debiteuren ontvangsten | Budget + 12,5% -/- uitgaven per saldo | Budget + 7,5% -/- uitgaven per saldo | Vangnet-uitkering |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15.833.485 | 17.812.671 | 17.020.996 | 14.840.374 | 2.972.297 | 2.180.623 | 0 |
| 7.861.191 | 8.843.840 | 8.450.780 | 7.708.827 | 1.135.013 | 741.954 | 0 |
| 349.342 | 393.010 | 375.543 | 332.005 | 61.004 | 43.537 | 0 |
| 110.004 | 123.755 | 118.254 | 87.831 | 35.924 | 30.424 | 0 |
| 24.154.022 | 27.173.275 | 25.965.574 | 22.969.036 | 4.204.238 | 2.996.537 | 0 |



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

# Bijlage I Organogram De Dienst Noordwest Fryslân ultimo 2021






Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Het leven loopt soms anders dan je zou willen. Je kunt te maken krijgen met ingrijpende problemen. Of je hebt vragen. Over kinderen. Opvoeding. Ziekte. Zorg. Werk. Geld. Ouder worden. Kom je er zelf of met je omgeving niet uit, dan zijn er hulpverleners en sociale voorzieningen.

En wij van De Dienst; wij adviseren over die voorzieningen. En we organiseren ze ook. We leveren kennis en ondersteuning. Zodat inwoners zelfstandig(er) kunnen wonen, leven en werken. Zo zorgen we ervoor dat sociale ondersteuning werkt.

Postbus 4
8800 AA Franeker
t. 0517 - 380 200

contact@sozawe-nw-fryslan.nl
www.sozawe-nw-fryslan.nl

De Dienst
Noardwest Fryslân
zo werkt het sociaal

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022