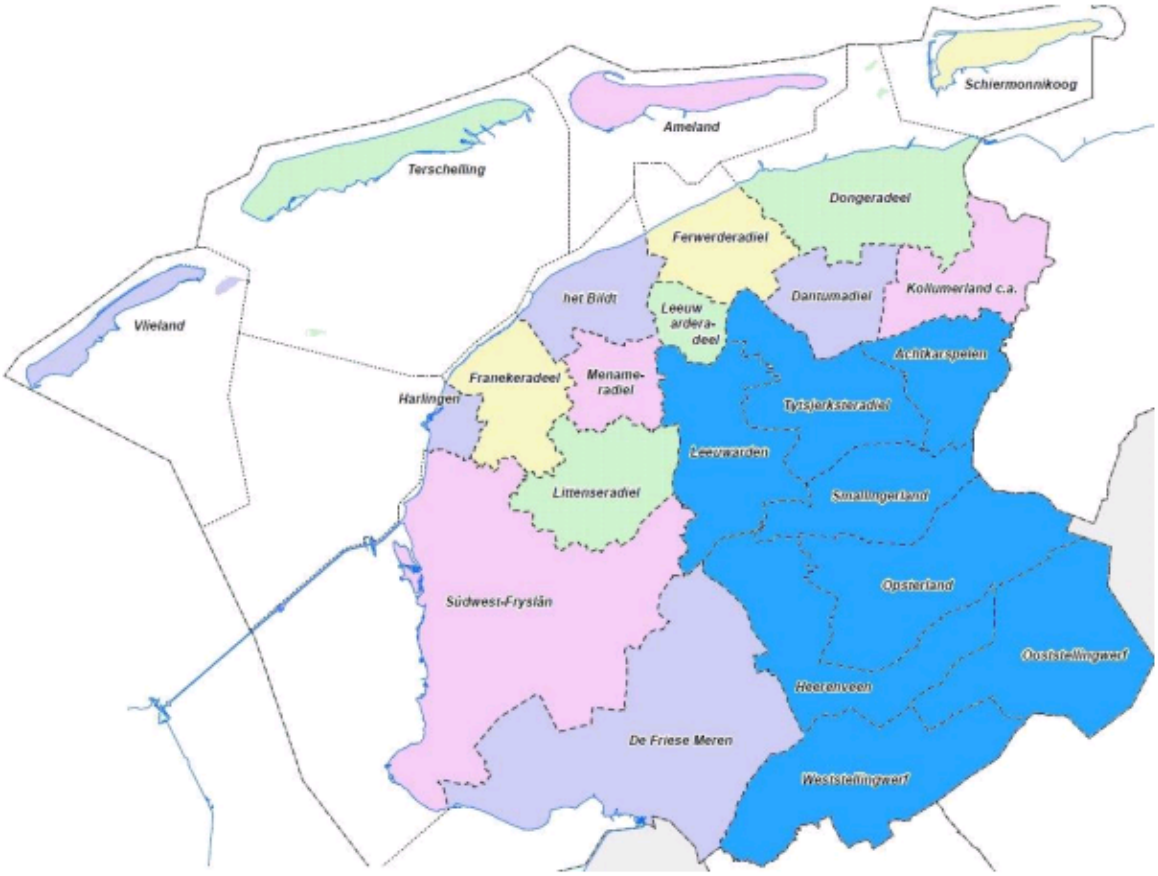
GR Sw ''FRYSLÂN''



JAARSTUKKEN 2020

1 ALGEMEEN 4

2 VAN DE VOORZITTER 4

3 BERICHT VAN HET BESTUUR 6

Algemeen bestuur 6

Jaarovereenkomst 6

De toekomst van de sociale werkvoorziening 6

Cliëntenraad 6

4 JAARVERSLAG 8

4.1 Programmaverantwoording 9

4.1.1 Algemeen 9

4.1.2 Ontwikkeling van binnen naar buiten 9

4.1.3 Personele bezetting 9

4.1.4 Ziekteverzuim 9

4.2 Resultaatanalyse 10

4.2.1 Algemeen 10

4.2.2 Doorbelasting naar Caparis en Bijdrage GR 10

4.2.3 Loon- en personeelskosten Sw 10

4.2.4 Financieringskosten 10

4.3 Verplichte paragrafen BBV 11

4.3.1 Weerstandsvermogen, kengetallen en risicobeheersing 11

4.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 12

4.3.3 Financiering 12

4.3.4 Verbonden partijen 12

4.3.5 Bedrijfsvoering 12

4.3.6 Rechtmatigheid 13

4.3.7 Begrotingsrechtmatigheid 13

5 JAARREKENING 15

5.1 Balans per 31 december 2020 (na resultaatbestemming) 16

5.2.1 Overzicht van baten en lasten 2020 17

5.2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld 2020 18

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 19

5.4 Toelichting op de balans 22

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 26

5.6 Kengetallen 28

6 OPMAAK EN VASTSTELLING 29

7 SAMENSTELLING VAN ALGEMEEN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2020 30

8 CONTROLEVERKLARING 31

BIJLAGE (GEEN ONDERDEEL UITMAKEND VAN DE JAARREKENING) 32

NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2021 32

1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening 'Fryslân' (GR Sw 'Fryslân') is een samenwerkingsverband van de gemeenten Achtkarspelen, Heerenveen, Leeuwarden, Ooststellingwerf, Opsterland, Smallingerland, Tytsjerksteradiel en Weststellingwerf.

De GR Sw 'Fryslân' heeft tot doel de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en daaruit voortvloeiende voorschriften uit te voeren voor de acht aangesloten gemeenten. De uitvoering van de Wsw heeft het bestuur van de GR opgedragen aan Caparis NV.

Het bestuur van de GR wordt gevormd door leden van de colleges van B&W van de aangesloten gemeenten. Het bestuur voert de regie op de uitvoering van de Wsw. Door de wijziging in de eigendomssituatie van Caparis NV en de daaruit voortvloeiende dienstverleningsovereenkomsten is het beleidsaspect buiten de GR komen te liggen. De overlegvorm van de GR is hiertoe beperkt tot de momenten van financiële besluitvorming aangaande de bedrijfshuishouding van de GR.

Daartoe vergadert de GR gemiddeld driemaal per jaar, waarbij ook de algemeen directeur van Caparis NV aanwezig is als adviseur van het bestuur.

2 Van de Voorzitter

Voor u ligt de verantwoording en de jaarrekening 2020 van de GR SW ‘Fryslân’.

Op 1 januari 2015 is de Participatiewet in werking getreden. Tegelijkertijd is de Wet sociale werkvoorziening gewijzigd en is instroom in de sociale werkvoorziening niet meer mogelijk. Dit betekent dat de sociale werkvoorziening op termijn zal verdwijnen.
Het stoppen van de instroom heeft niet alleen gevolgen voor de GR, maar ook voor de uitvoeringsorganisatie, Caparis NV. De opdracht van de GR aan Caparis NV zal immers kleiner worden.

Naar aanleiding van het rapport van het SCP over de eindevaluatie van de participatiewet wordt nog steeds nagedacht over invulling van de participatiewet en de rol en plaats van de Wsw hierin. Dit heeft er o.a. toe geleid dat, aan de hand van signalen uit het veld en initiatief vanuit de Tweede Kamer der Staten Generaal (CDA en SP), aandacht gevraagd wordt voor sociale ontwikkelbedrijven in Nederland. We volgen deze discussie met belangstelling.

Het jaar 2020 is het eerst jaar na de herstructurering van de rol van de GR en de afstand tot de uitvoeringsorganisatie. Vier gemeenten zijn niet langer aandeelhouder in de uitvoeringsorganisatie (Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel, Ooststellingwerf en Weststellingwerf).
Dit heeft geleid tot een aanpassing in de besturing van de uitvoeringsorganisatie Caparis NV.
Via de GR worden de meer technische aspecten tussen de GR en Caparis NV als begroting, jaarrekening en wat uit deze verantwoording voortvloeit, geagendeerd en besloten.
De GR is vanaf 2020 feitelijk alleen formeel werkgever van de Wsw-medewerkers.
De uitvoering van de Wsw wordt door Caparis rechtstreeks met de gemeenten, die in de GR verenigd zijn, geregeld. Hiervoor zijn zgn. dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.
Tegelijkertijd is de rol van Caparis meer zelfstandig geworden en neemt de invloed van de GR af, doordat de beleidstaak van de GR is verschoven naar de individuele gemeenten.

We kunnen over 2020 terugzien op een jaar van wennen aan de nieuwe situatie, maar ook als constructief jaar waarin gemeenten hun verantwoordelijkheid ten aanzien van de uitvoering van de Wsw gezamenlijk blijven invullen.
En, we kunnen er niet omheen, 2020 was ook het jaar waarin Corona haar intrede deed. De uitvoeringsorganisatie heeft in deze periode intensief en zorgvuldig gehandeld t.a.v. de Sw-werknemers.
We zijn verheugd dat alle deelnemende gemeenten hun verantwoordelijkheid en ondersteuning ook in deze periode naar de uitvoeringsorganisatie hebben uitgesproken.

Ook al veranderen bestuurlijke verhoudingen en veranderen we structuren en inrichting van organisaties of samenwerkingsverbanden. Onomstotelijk staan hierin de borging en aandacht naar onze Sw-werknemers centraal. Zij verdienen een goede en veilige werkplek.
We hebben geconstateerd dat dat in 2020 zeker het geval was.

Friso Douwstra

Voorzitter GR SW ‘Fryslân’

3 Bericht van het bestuur

Algemeen bestuur

Met ingang van het jaar 2020 is er volgens de nieuwe bedrijfsvoeringsregeling alleen nog sprake van een algemeen bestuur. Het algemeen bestuur wordt gevormd door een lid van de colleges van B&W van alle aangesloten gemeenten. Het algemeen bestuur is in 2020 twee keer (digitaal) bij elkaar geweest. In de vergaderingen is aandacht geweest voor onderwerpen als begroting, jaarrekening, rol en positie SW raad.

Jaarovereenkomst

Met ingang van 2020 zijn de zgn. tripartite dienstverleningsovereenkomsten toegepast. Deze zijn eind 2019 afgesloten en hebben een looptijd van 5 jaar. De invulling van deze dienstverleningsovereenkomsten vindt met name plaats tussen de individuele gemeente en Caparis NV.

De toekomst van de sociale werkvoorziening

Na gedegen onderzoek is na besluitvorming in december 2019 (de zgn. fair deal) met ingang van het jaar 2020 de governance structuur van de GR en Caparis NV gewijzigd. Dit heeft geleid tot een wijziging in de samenstelling van de aandeelhouders van Caparis NV en een herstructurering van de dienstverlening aan gemeenten die rechtstreeks vanuit Caparis NV naar gemeenten verloopt. Hiermee is voor 5 jaar de dienstverlening vastgelegd en is Caparis NV in staat haar organisatie vorm te geven naar de toekomst.

De beleidstaken die alle acht gemeenten in de GR hadden belegd voor de Wsw is teruggegaan naar de individuele gemeenten. De GR is statutair omgevormd tot een bedrijfsvoering GR die alleen nog tot taak heeft het uitvoeren van de formele werkgeversrol voor Sw - medewerkers. De ambtenaren die werkzaam waren in de GR zijn per 1 januari 2020 in dienst gekomen van Caparis NV vanwege deze gewijzigde statutaire taak.
In dit veranderingsproces staat voorop dat er oog moet zijn voor de mensen die het aangaat, en voor het behoud van werkgelegenheid.
Als gevolg van de rapportage van het SCP over de participatiewet is er opnieuw aandacht voor goede invulling van deze wet en ook van de Wsw. Twee partijen (CDA en SP) in de 2e kamer hebben aandacht gevraagd voor begeleiding naar werk voor iedereen en daar is het idee voor ‘sociale ontwikkelbedrijven’ aan gekoppeld. Hierin zou de uitvoeringsorganisatie van de GR een rol in kunnen vervullen. De Tweede Kamer kwam met belangrijke richtinggevende uitspraken in het debat op 8 februari 2021 en de stemming over de initiatiefnota van SP en CDA. In deze nota wordt bepleit om werkzoekenden het recht te geven op begeleiding naar werk en hierbij sociaal ontwikkelbedrijven een belangrijke rol te geven. Een overgrote meerderheid, inclusief de gehele coalitie, gaf steun aan de richting die de nota wijst.

Cliëntenraad

De SW (cliënten) raad Caparis bestaat sinds 2008 en is in 2020 vier keer bij elkaar geweest. De SW-raad bestaat uit 7 leden, een secretaris en een onafhankelijk voorzitter.
2020 was een vreemd jaar. Allereerst de gespannen verhouding tussen de OR en de bestuurder. Door onze contacten met beide partijen zat de SW-raad er voor haar gevoel middenin, voelde zich zeer betrokken, maar was geen gesprekspartner. Medio maart volgde de Corona-crisis en kwam het bedrijf Caparis plotseling stil te liggen, om na enkele weken weer voorzichtig op te starten met de bekende 1,5 meter en andere regels.

Door deze crisis kwam ook het vergaderen na februari op een zacht pitje. Het contact bleef beperkt tot bellen met elkaar en een bemoedigend kaartje. Ieder heeft tot nu toe de crisis goed door staan en is vol goede moed gebleven.
Het werven van nieuwe leden is een voortdurend aandachtspunt. Het blijft belangrijk om van alle vestigingen van het SW bedrijf Caparis een vertegenwoordiger in de SW-raad te hebben.
Ook de afvaardiging van gedetacheerde werknemers in de SW-Raad is belangrijk. Vooral de communicatie tussen de gedetacheerde medewerkers en het bedrijf Caparis vraagt voortdurend aandacht.
De SW-Raad heeft in 2020:

- uitleg gevraagd over het ontbreken van informatievoorziening vanuit de GR naar de SW-Raad
- in een ongevraagd advies naar de directie haar zorgen geuit over het welbevinden van de werknemers bij geen werk
- een oproep gedaan naar de OR om het overleg te hervatten met de bestuurder.

De locatiemanager is in een vergadering aanwezig geweest om vragen over het contact van het management met de werkvloer toe te lichten.
In het contact met de secretaris van de GR en de directie is een voorstel gedaan om de rol van de SW-Raad meer te verleggen richting Caparis.
Aanleiding is de veranderde structuur. De rol van de SW-raad is om gevraagd en ongevraagd advies te geven op het beleid en het vormen van beleid is nu bij Caparis terecht gekomen.
Informatievoorziening naar de SW-Raad blijft daarbij een basisvoorwaarde.
Dit jaar zijn de voorzitter en de secretaris van de SW-raad twee keer in overleg geweest met de OR van Caparis. Het wederzijds vertrouwen en respect worden hierbij als positief ervaren. Door het lidmaatschap van Mobility hebben we via de landelijke cliëntenraad een stem op het landelijk beleid.

4 Jaarverslag

- Programmaverantwoording
- Resultaatanalyse
- Verplichte paragrafen BBV

4.1 Programmaverantwoording

4.1.1 Algemeen

Het bestuur van de GR Sw 'Fryslân' is verantwoordelijk voor één programma binnen de hoofdfunctie van de 'Sociale Voorzieningen en Maatschappelijke Dienstverlening' t.w. de *Sociale Werkvoorziening* (Wsw). Deze activiteit wordt aangeduid als het taakveld *Begeleide Participatie* binnen het *Sociaal Domein*.

De GR heeft de uitvoering van de Wsw voor de acht aangesloten gemeenten opgedragen aan Caparis NV. In dit hoofdstuk wordt de omvang van die opdracht tot uitdrukking gebracht en de mate waarin Caparis NV die opdracht heeft kunnen realiseren. Met ingang van 1 januari 2015 is instroom in de Wsw niet meer mogelijk. Dit heeft er onder andere toe geleid dat er met ingang van 2015 geen sprake meer is van een taakstelling.

4.1.2 Ontwikkeling van binnen naar buiten

Met ingang van 2020 zijn er DVO's (dienstverleningsovereenkomsten) afgesloten tussen, gemeente, GR en Caparis NV. De invulling van deze DVO wordt voornamelijk gedaan tussen de gemeente en Caparis NV, middels een kwartaalrapportage brengt Caparis NV verslag uit over onder andere bezetting, IOP-gesprekken en ziekteverzuim.

4.1.3 Personele bezetting

In de hierna weergegeven tabel is de bezetting van Sw-medewerkers

Personele bezetting		Begroot 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Verschil 2020-2019
SW medewerkers in dienst	**Fte**	1.488	1.443	1.526	-83
Aantal begeleid werken	**Fte**	119	117	122	-5

Uit het overzicht hierboven blijkt dat het gemiddelde aantal Sw-medewerkers in 2020 is gedaald met 83 Fte. De oorzaak hiervan is dat er met ingang van 2015, als gevolg van wetswijzigingen, geen instroom in de Wsw meer plaatsvindt en er wel sprake is van verloop (pensionering, ontslag, overlijden, enzovoorts). De uitstroom in 2020 is groter dan begroot, doordat meer mensen uit dienst zijn gegaan door ziekte en overlijden. Het aantal Sw-medewerkers geplaatst via een Begeleid Werken-contract is in 2020 licht gedaald t.o.v. 2019.

In 2020 waren er 1.550 SE SW medewerkers in dienst (2019: 1.635 SE). Het aantal medewerkers met een begeleid werkencontract bedroeg in 2020 128 SE (2019: 134 SE).

4.1.4 Ziekteverzuim

In onderstaande tabel is het ziekteverzuim Sw in percentages weergegeven. In deze tabel is onderscheid gemaakt tussen lang en kort ziekteverzuim.

Ziekteverzuim Sw	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2020
Kort	4,9%	3,9%	6,4%
Lang	10,8%	10,3%	8,2%
Totaal	**15,7%**	**14,2%**	**14,6%**

Het kortdurend ziekteverzuim Sw bedraagt in 2020 3,9% en is 2,5% lager dan begroot en 0,9% lager dan in 2019. Hier is een kanttekening op zijn plaats: de daling komt door de Corona periode. Medewerkers waren meer thuis en hierdoor kwam men minder in aanraking met anderen. Ook de 'gevoelde noodzaak' om verzuim te melden bij ziekte was waarschijnlijk lager.

Het lang verzuim is in 2020 2,1% hoger dan begroot, maar 0,7% lager dan in 2019. Het langdurend verzuim overschrijdt de doelstelling. Langdurig verzuim is moeilijker te beïnvloeden dan kort verzuim. Vaak liggen er ernstige en langdurige ziektebeelden aan ten grondslag.

4.2 Resultaatanalyse

4.2.1 Algemeen

Het bedrijfseconomische deel van de Wsw is aan Caparis NV uitbesteed. Dat heeft tot gevolg dat een aantal zaken niet in dit jaarverslag opgenomen wordt. Het jaarverslag geeft dus geen beeld van de bedrijfsmatige aspecten van de uitvoering van de Wsw in ons werkgebied; daarvoor is ook kennisname van het jaarverslag van Caparis NV nodig.

De begroting voor het jaar 2020 is door het algemeen bestuur van de GR goedgekeurd op 5 juli 2019. Als gevolg van de gemaakte afspraken in de fairdeal tussen de 8 deelnemende gemeenten en Caparis NV is de relatie tussen de GR en de 8 gemeenten sterk veranderd. Dit is tot uitdrukking gekomen in een 2e versie van de begroting 2020, welke is goedgekeurd op 12 juni 2020. Zoals te zien in de programmaverantwoording (pagina 17), zijn de financiële stromen sterk veranderd, waar in het verleden de GR de bijdragen van de gemeenten ontving, gaan deze bijdragen nu naar Caparis NV en belast de GR alle gemaakte loonkosten voor de SW medewerkers door aan Caparis NV, overige kosten zoals secretariaatskosten, accountantskosten en kosten voor de cliëntenraad worden gezamenlijk gedragen door de 8 gemeenten.

4.2.2 Doorbelasting naar Caparis en Bijdrage GR

Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loon- en personeels kosten voor de SW medewerkers worden aan Caparis doorbelast.

Alleen overige kosten gemaakt in de GR, zoals de kosten van het secretariaat, de clientenraad en accountants- en (mogelijke) advies- en onderzoekskosten worden doorbelast aan de 8 deelnemende gemeenten.

4.2.3 Loon- en personeelskosten Sw

De loonkosten Sw zijn in absolute zin gedaald met € 347.000 ten opzichte van 2019. De gemiddelde loonkosten per Sw-medewerker zijn met 3,1 % gestegen (van € 31.934 per fte in 2019 naar € 32.963 per fte in 2020).

De GR Sw 'Fryslân' is voor het Sw-personeel aangesloten bij bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Werk en Integratie en past samen met andere rechtspersonen dezelfde pensioenregeling toe. Er is geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies, in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds.

4.2.4 Financieringskosten

De rentelasten zijn in 2020 gedaald met € 16.000 (2020: € 31.000, 2019: € 47.000). De lagere rentelasten worden veroorzaakt door aflossingen op de lopende leningen.

4.3 Verplichte paragrafen BBV

4.3.1 Weerstandsvermogen, kengetallen en risicobeheersing

De vakantiegeld- en vakantiedagenverplichtingen van het personeel met een dienstverband in het kader van de Wsw, zijn niet opgenomen in de jaarrekening van de GR Sw 'Fryslân'. In de balans zijn, in overeenstemming met de regelgeving, geen personele verplichtingen tot uitdrukking gebracht van een jaarlijks gelijkblijvend niveau. Dit is op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) niet toegestaan.

In de paragraaf hierna, handelend over de financiering, wordt aangegeven dat de door de GR Sw 'Fryslân' afgesloten leningen worden doorgeleend aan Caparis NV. Het risico voor de GR Sw 'Fryslân' bestaat daarin dat Caparis NV in staat moet zijn aan de vereiste aflossingsverplichtingen te kunnen voldoen. Echter, in praktische zin is dit geen risico omdat 4 gemeenten die participeren in de GR Sw 'Fryslân' ook aandeelhouder van Caparis NV zijn. Bovendien heeft Caparis NV zekerheden verstrekt in de vorm van pandrecht op voorraden en debiteuren en een hypotheek op het onroerend goed van Caparis NV. Het weerstandsvermogen van Caparis NV is op dit moment toereikend om de lopende verplichtingen op korte - en middellange termijn te voldoen.

Hieronder zijn in een tabel de vanuit de BBV verplichte kengetallen weergegeven.

				Realisatie	Realisatie	Gew. Begroting
	Kengetallen:			2019	2020	2020
1	netto schuldquote	vaste schulden	A	1.847	1.140	0
		vlottende schulden	B&C	3.314	5.455	4.499
		fin.vaste act.	D	1.847	1.140	0
		uitzettingen < 1jr	E&G	3.126	5.308	4.163
		liquide middelen	F	646	148	336
		saldo baten	H	57.835	48.473	47.454
	berekende netto schuldquote	*(A+B+C-D-E-F-G)/H*		*-0,8%*	*0,0%*	*0,0%*
2	netto schuldquote gecorrigeerd	voor alle verstrekte leningen				
	berekende netto schuldquote na corr.	*(A+B+C-E-F-G)/H*		*2,4%*	*2,4%*	*0,0%*
3	solvabiliteitsrisico	eigen vermogen	A	458	0	0
		totaal passiva	B	5.619	6.595	4.499
	berekende solvabiliteit	*A/B*		*8,1%*	*0,0%*	*0,0%*
	Current ratio					
	vlottende activa / kort vreemd vermogen			1,1	1,0	1,0

Er wordt geen weerstandsvermogen opgebouwd omdat jaarlijks een positief of negatief resultaat wordt afgerekend met de (deelnemende) gemeenten. Daarnaast zijn de hiervoor beschreven risico's van dien aard dat geen eigen weerstandsvermogen noodzakelijk is.
Omdat de exploitatie in zijn geheel plaatsvindt bij Caparis NV en de GR Sw Fryslân in die zin slechts als doorgeefluik functioneert, zijn in feite alleen de kengetallen van belang die iets zeggen over de liquiditeit en solvabiliteit van de onderneming. De liquiditeit laat zien in hoeverre de onderneming in staat is om haar (directe) opeisbare verplichtingen te voldoen en wordt uitgedrukt in de current ratio: vlottende activa / kort vreemd vermogen. Per balansdatum bedraagt deze 1,1 (2019: 1,1). Dit betekent dat er op korte termijn voldoende liquiditeit is om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen.
De solvabiliteit biedt inzicht in de mate waarin de onderneming aan haar verplichtingen kan voldoen en laat zien in hoeverre de onderneming afhankelijk is van schuldeisers. Het kengetal voor de solvabiliteit staat in bovenstaande tabel weergegeven, deze bedraagt ultimo 2020 6,9% (2019: 8,1%).

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De GR heeft inclusief de uitzettingen (verstrekte leningen) aan Caparis, meer vorderingen dan schulden en tevens zijn de baten in enig jaar zodanig dat de druk van de schuldenlast nagenoeg te verwaarlozen is. Dit blijkt ook uit de berekende netto schuldquote van -0,9 % (waar vanuit de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) een signaalwaarde van 100% wordt gehanteerd). Ook exclusief de uitzettingen aan Caparis, is de berekende schuldquote van 1,4 %, afgezet tegen de baten, van geringe omvang.

4.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De GR Sw 'Fryslân' beschikt niet over kapitaalgoederen, deze behoren toe aan Caparis NV.

4.3.3 Financiering

De GR Sw 'Fryslân' treedt op als financier van Caparis NV. Dit houdt in dat de GR Sw 'Fryslân' onder gunstige voorwaarden geld aantrekt en dat vervolgens onder dezelfde voorwaarden doorleent aan Caparis NV. Daarmee is Caparis NV verzekerd van externe financiering tegen optimale condities. Voor de leningen van de GR Sw 'Fryslân' aan Caparis NV zijn door Caparis NV zekerheden gesteld in de vorm van pandrecht op voorraden en debiteuren. Begin 2007 is een hypotheek afgesloten op het onroerend goed van Caparis NV.

In de financieringsovereenkomst tussen de GR Sw 'Fryslân' en Caparis NV is een plafond opgenomen voor de maximale leencapaciteit van Caparis NV. De maximale leencapaciteit van Caparis NV bedraagt 130% van de waarde van de vaste activa. Per 31 december 2020 heeft Caparis NV voor 9% (2019: 14%) aan financiering aangetrokken via de GR Sw 'Fryslân'. Dit vertegenwoordigt een verstrekte financiering van € 1,1 miljoen (2019: € 1,8 miljoen). Gedurende 2020 is de financiering aan Caparis NV derhalve met € 0,7 miljoen gereduceerd.

Omdat de GR Sw 'Fryslân' uitsluitend optreedt als financier van Caparis NV is er geen sprake van een zelfstandig treasurybeleid. Door de integrale doorlening van alle financiering aan Caparis NV zijn de risico's primair verlegd naar Caparis NV. Het belangrijkste risico voor de GR Sw 'Fryslân' betreft de inbaarheid van de aan Caparis NV verstrekte leningen. Echter, in praktische zin is dit geen risico omdat dezelfde gemeenten die participeren in de GR Sw 'Fryslân' ook aandeelhouder van Caparis NV zijn. Voor de secundaire risico's wordt verwezen naar de paragraaf over het weerstandsvermogen. De gehanteerde financieringsconstructie leidt er toe dat een toetsing aan de kasgeldlimiet en de berekening van de renterisiconorm geen enkele toegevoegde waarde biedt.

Caparis NV heeft de intentie de leningen in 2021 volledig af te lossen. De GR Sw ‘Fryslân’ zal de langlopende schulden bij de BNG op dat moment volledig aflossen. Er zijn geen voornemens om de komende 5 jaar nieuwe financieringen aan te trekken.

4.3.4 Verbonden partijen

De GR Sw ‘Fryslân’ heeft als uitvoerend Sw-bedrijf Caparis NV te Drachten aangewezen. Hiermee wordt slechts een contractuele relatie onderhouden. Er is geen bestuurlijke verbondenheid. De aandelen van Caparis NV zijn in handen van vier van de in de GR Sw ‘Fryslân’ deelnemende gemeenten, namelijk Heerenveen, Leeuwarden, Opsterland en Smallingerland. De GR Sw 'Fryslân' heeft derhalve geen verbonden partijen in de zin van het BBV.

4.3.5 Bedrijfsvoering

De GR Sw 'Fryslân' heeft geen zelfstandige inhoudelijke bedrijfsvoering, maar is doorgeefluik voor arbeidscapaciteit aan Caparis NV. De feitelijke bedrijfsvoering vindt daar plaats.

4.3.6 Rechtmatigheid

De regelgeving over de rechtmatigheid in de jaarrekening vraagt om een scherpe afbakening van het rechtmatigheidsbegrip bij gemeenschappelijke regelingen (GR). Dit betekent dat het noodzakelijk is om te komen tot vastlegging van een normenkader en deze ook ter kennis te brengen aan het bestuur van de GR. Bij de accountantscontrole is de rechtmatigheid gerelateerd aan handelingen in het kader van het financieel beheer en de vaststelling of deze in overeenstemming met de wet- en regelgeving zijn. Het gaat hierbij zowel om externe regelgeving als de eigen regels en verordeningen. In de bijlage 'Normenkader Rechtmatigheid' wordt een overzicht gegeven van de thans bekende, op de GR Sw 'Fryslân' van toepassing zijnde, wet- en regelgeving. Omdat de uitvoering van de activiteiten is opgedragen aan Caparis NV, blijkt het normenkader van de in de GR Sw 'Fryslân' blijvende activiteiten beperkt.

4.3.7 Begrotingsrechtmatigheid

De GR maakt voor elk begrotingsjaar een primitieve begroting. Als gevolg van de wijzigingen als gevolg van de fair deal is in 2020 tevens een gewijzigde begroting vastgesteld.

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt de begrotings-rechtmatigheid als volgt omschreven:
Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.

Binnen dit kader zijn een aantal verschillende begrotingsoverschrijdingen te onderscheiden. Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen, volgens de commissie BBV, ten minste de volgende “soorten” begrotingsafwijkingen worden onderkend:

#	Beschrijving soort onrechtmatigheid	Telt mee voor het oordeel?
1	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
2	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen	Nee
3	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn	Ja
4	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd	Ja
5	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is ingediend	Ja
6	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt A. Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar B. Geconstateerd na verantwoordingsjaar	Nee Ja Nee
7	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren A. Jaar van investeren B. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	Nee Ja Nee

De overschrijding van de begroting betreft een overschrijding die wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze overschrijding wordt gedekt door de bijdragen van de aangesloten gemeenten, deze bijdragen vloeien voort uit de dienstverleningsovereenkomsten die zijn afgesloten door de bij de gemeenschappelijke regeling, aangesloten gemeenten en Caparis NV. Hiermee is sprake van een formele onrechtmatigheid, maar hoeft deze op grond van de kadernota rechtmatigheid niet meegenomen te worden in
de oordeelsvorming.

5 Jaarrekening

- Balans
- Overzicht van baten en lasten
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- Toelichting op de balans
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten
- Kengetallen

5.1 Balans per 31 december 2020 *(na resultaatbestemming)*

x € 1.000

		2020		2019
ACTIVA				
Vaste activa				
Financiële vaste activa		1.140		1.847
- overige langlopende leningen	1.140		1.847	
Totaal vaste activa		**1.140**		**1.847**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		5.308		3.126
- vorderingen op openbare lichamen	59		1.192	
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	5.198		639	
- overige vorderingen	50		1.295	
Liquide middelen		148		646
- banksaldi	148		646	
Totaal vlottende activa		**5.455**		**3.772**
Totaal generaal		**6.595**		**5.619**
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen		0		458
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		1.140		1.847
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.140		1.847	
Totaal vaste passiva		**1.140**		**2.305**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		5.455		3.314
- overige schulden	5.455		3.314	
Totaal vlottende passiva		**5.455**		**3.314**
Totaal generaal		**6.595**		**5.619**

5.2.1 Overzicht van baten en lasten 2020

Programmarekening 2020

x € 1.000	Realisatie 2020	Gewijzigde begroting 2020	Oorspr. begroting 2020	Realisatie 2019
Baten				
Doorbelasting aan Caparis	48.452	47.424	4.175	4.320
Bijdrage GR (en overige) gemeenten	21	30	52.840	53.516
Totaal baten	***48.473***	***47.454***	***57.015***	***57.835***
Lasten				
Lonen en sociale lasten Sw	47.566	47.284	47.677	47.913
Overige personeelskosten Sw	886	140	1.845	2.062
Lonen en sociale lasten ambtelijk	0	0	4.175	4.320
Doorbetaling subsidie begeleid werken	0	0	3.229	3.483
Doorbetaling bonus begeleid werken	0	0	0	0
Overige kosten GR	21	30	129	200
Totaal lasten	***48.473***	***47.454***	***57.055***	***57.977***
Financieringsfunctie				
Rentekosten	31	0	32	47
Doorbelaste rentekosten (Caparis)	-31	0	-32	-47
Saldo van de financieringsfunctie	***0***		***0***	***0***
Resultaat baten, lasten en financiering	***0***	***0***	***-40***	***-142***
Resultaatbestemming	0	0	40	142
Gerealiseerd resultaat	***0***	***0***	***0***	***0***

5.2.2 Overzicht van baten en lasten per taakveld 2020

x € 1.000		Realisatie 2020	Gewijzigde begroting 2020	Oorspr. begroting 2020	Realisatie 2019
Taakveld 0. BESTUUR EN ONDERSTEUNING					
0.4	Overhead				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	0	0	4.175	4.320
	Inkomensoverdrachten - gemeenten	21	30	0	58
	totaal baten	**21**	**30**	**4.175**	**4.378**
	Salarissen en sociale lasten	0	0	4.175	4.320
	Overige goederen en diensten	21	30	40	197
	totaal lasten	**21**	**30**	**4.215**	**4.517**
	Totaal overhead	**0**	**0**	**-40**	**-139**
0.5	Treasury				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	31	0	32	47
	totaal baten	**31**	**0**	**32**	**47**
	Toegerekende reële en bespaarde rente	31	0	32	50
	totaal lasten	**31**	**0**	**32**	**50**
	Totaal treasury	**0**	**0**	**0**	**-3**
0.10	Mutaties reserves				
	onttrekkingen	0	0	40	142
	stortingen	0	0	0	0
	Totaal mutaties reserves	**0**	**0**	**40**	**142**
Totaal taakveld 0. BESTUUR EN ONDERSTEUNING		**0**	**0**	**0**	**0**
Taakveld 6. SOCIAAL DOMEIN					
6.4	Begeleide participatie				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	48.452	47.424	4.175	0
	Inkomensoverdrachten - gemeenten	0	0	52.751	53.418
	totaal baten	**48.452**	**47.424**	**56.927**	**53.418**
	Salarissen en sociale lasten	48.452	47.424	53.697	49.975
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	0	0	3.229	3.442
	totaal lasten	**48.452**	**47.424**	**56.927**	**53.417**
Totaal taakveld 6 SOCIAAL DOMEIN		**0**	**0**	**0**	**0**

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Het algemeen bestuur van het rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam Sw 'Fryslân' heeft in zijn aanwijzingsbesluit van 27 februari 2002 Caparis NV aangewezen als rechtspersoon ten behoeve van de uitvoering van de Wsw in de zin van artikel 2 lid 3 van deze wet.

Als gevolg van de gemaakte afspraken in de fairdeal tussen de 8 gemeenten en Caparis NV is de relatie tussen de GR en de 8 gemeenten sterk veranderd. Er heeft een herstructurering van de dienstverlening aan de gemeenten plaats gevonden, deze verloopt nu rechtstreeks vanuit Caparis NV. Sinds 2020 is enkel nog Sw-personeel in dienst van de GR Sw 'Fryslân'. De ambtenaren die nog in dienst waren van de GR, zijn per 1 januari 2020 in dienst gekomen bij Caparis NV. Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast. Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten gemaakt door de GR evenredig naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast.

GR Sw 'Fryslân' verstrekt eveneens de noodzakelijke financieringsmiddelen aan Caparis NV. Als zekerheidsstelling heeft GR Sw 'Fryslân' een pandrecht op alle inventaris, machines en voorraden van Caparis NV. Ook het onroerende goed dient als onderpand, daartoe is op 27 januari 2007 een hypotheekakte afgesloten. Deze komt in plaats van een positieve hypotheekverklaring van Caparis NV, afgegeven ten behoeve van GR Sw 'Fryslân' voor alle in haar bezit zijnde onroerende zaken.

De jaarrekening is opgesteld in duizenden euro's. In hoofdstuk 6, bij de vaststelling van de jaarrekening, wordt het voorstel tot resultaatbestemming weergegeven. De begroting 2020 is gedurende het boekjaar aangepast, de oorspronkelijke en gewijzigde begroting zijn in het overzicht van baten en lasten weergegeven.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

1. Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling van continuïteit van de organisatie en diens activiteiten. In 2019 hebben vier van de deelnemende gemeenten aangegeven niet langer de verantwoordelijkheid van aandeelhouder in de uitvoeringsorganisatie te willen. Dit heeft geleid tot een aanpassing in de besturing van de uitvoeringsorganisatie Caparis NV. Tegelijkertijd is de rol van Caparis meer zelfstandig geworden en neemt de invloed van de GR af, doordat de beleidstaak van de GR is verschoven naar de individuele gemeenten. De GR is vanaf 2020 feitelijk alleen formeel werkgever van de Wsw-medewerkers.
De uitvoering van de Wsw wordt door Caparis rechtstreeks met de gemeenten, die in de GR verenigd zijn, geregeld. Hiervoor zijn zgn. dienstverleningsovereenkomsten afgesloten. Afgesproken is dat Caparis alle lasten van de GR gaat betalen, voor personeel uit de gemeenten waarmee een DVO is afgesloten. Hierdoor ontstaat er nooit een tekort binnen de GR en is de continuïteit gewaarborgd.

2. Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding 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.

3. Vergelijking met voorgaand jaar:
De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar.

4. *Overig*
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op 7 december 2018 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Aansluitend op dit aanwijzingsbesluit is de bedrijfsvoeringsregeling d.d. 21.08.2019 van toepassing.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, voor zover het BBV niet anders voorschrijft. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Balans

Financiële vaste activa
Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen en aflossingen.

Vlottende activa
De uitzettingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De uitzettingen hebben een rente typische looptijd van één jaar of korter. Onder de vlottende activa zijn ook de uitzettingen opgenomen die betrekking hebben op het schatkistbankieren.

Liquide middelen
De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden
De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen. Vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Netto vlottende schulden
De vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

Doorbelasting aan Caparis
Deze post omvat het saldo van alle integraal aan Caparis NV doorberekende loonkosten van het Sw-personeel.

Bijdrage GR
Deze post omvast de doorberekende overige kosten aan de 8 deelnemende gemeenten.

Lonen Wsw
Onder de lonen worden de loonkosten van de Sw-medewerkers verantwoord. Onder loonkosten wordt verstaan het brutobedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen, waarvan het vakantiegeld en de eindejaarsuitkering onderdeel uitmaken.

Sociale lasten en pensioenpremies
De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Eveneens worden de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden, WAO-uitkeringen e.d. hieronder tot uitdrukking gebracht.

Overige kosten GR
De kosten voor het secretariaat, de cliëntenraad, de accountant en de advieskosten, zijn onder de overige kosten GR opgenomen en behoren tot de overhead.

Rentekosten
De rentekosten worden berekend op basis van werkelijke kosten.

Vennootschapsbelasting
Door de GR is bij de belastingdienst aangegeven dat met geen van de activiteiten structurele overschotten worden behaald en dat er derhalve geen sprake is van winststreven. Op grond daarvan vormt de GR met geen van de activiteiten een onderneming in de zin van de Wet op de Vennootschapsbelasting.
De belastingdienst heeft aangegeven zich met dit standpunt te kunnen vereniging en heeft daarbij verder aangegeven dat de ondernemingstoets, waaronder de toets aan het winststreven, jaarlijks dient plaats te vinden.

5.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Financiële vaste activa *x € 1.000*	2020		2019
Overige langlopende leningen			
Saldo per 1 januari	1.847		2.554
Aflossingen	-707		-707
Nieuwe leningen	0		0
Saldo per 31 december	**1.140**		**1.847**

De financiële vaste activa hebben betrekking op de aan Caparis NV verstrekte langlopende leningen. De looptijden, rentepercentages en leningsvoorwaarden zijn exact gelijk aan de door de GR Sw 'Fryslân' afgesloten onderhandse leningen en eventuele daarop afgesloten derivaten. In 2020 zijn er geen nieuwe langlopende leningen verstrekt. Caparis NV heeft de intentie in 2021 het volledige bedrag af te lossen.

De waarde van de overige langlopende leningen is weergeven tegen de oorspronkelijk doorgeleende bedragen. De afgesproken aflossingen zijn eveneens daarop gebaseerd. Er is geen andere waarderingsgrondslag en derhalve ook geen (her)waarderingsrisico.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar *x € 1.000*	2020		2019
- vorderingen op openbare lichamen	59		1.192
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	5.198		639
- overige vorderingen	50		1.295
Totaal	**5.308**		**3.126**

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit:

- De van de gemeenten te vorderen bedragen over 2020 ad. € 59.000 (2019: € 490.000) betreffende de btw-voorbelasting en de nog door te belasten kosten aan de 8 deelnemende gemeenten (en in 2019 tevens de nog af te rekenen subsidiebijdragen).

De uitzettingen in 's Rijks schatkist ad. € 5.198.000 (2019: € 639.000) hebben betrekking op de verplichte deelname van de GR Sw 'Fryslân' aan het zogeheten 'schatkistbankieren'. Hierbij worden de (tijdelijk) overtollige liquide middelen dagelijks 'gestald' in een rekening-courantfaciliteit met de Rijksoverheid. De Bank Nederlandse Gemeenten biedt de faciliteit dat het saldo dagelijks automatisch wordt afgeroomd. De belangrijkste geldstromen van de GR lopen dan ook via deze bank. Het is toegestaan om een drempelbedrag aan overtollige middelen buiten de rekening-courantfaciliteit aan te houden. De hoogte van dit drempelbedrag is afhankelijk van de begrotingsomvang van de GR. De drempel is voor 2020 berekend op € 355.905 (0,75% van € 47.454.000).
Het gemiddelde saldo over alle vier kwartalen van 2020 is met € 252.687 lager dan het gestelde drempelbedrag.

De overige vorderingen hebben betrekking op:

- een debiteurenvordering voornamelijk betrekking hebbend op Caparis ad € 0 (2019: € 1.217.000);
- Voorschotten met betrekking tot het fietsenplan ad € 35.000 (2019: 47.000)
- vooruitbetaalde kosten voor vervoersabonnementen en overlopende posten per saldo ad € 15.000 (2018: € 31.000).

De overige vorderingen zijn tegen nominale waarden opgenomen. Het betreffen actuele (berekende) vorderingen waarvan op het moment van het opmaken en vaststellen van deze vorderingen, geen risico's bekend zijn over het niet binnenkomen van de bedragen. Bij de waardering van de vlottende activa is derhalve geen risico van oninbaarheid.

Liquide middelen *x € 1.000*	**2020**		**2019**
- banksaldi	148		646
Totaal	**148**		**646**

De liquide middelen van de GR Sw 'Fryslân' worden aangehouden bij de ABN-AMRO (€ 123.000) en bij de BNG (€ 25.000).

Vaste passiva

Eigen vermogen *x € 1.000*	**2020**		**2019**
Bestemmingsreserve			
Saldo per 1 januari	**458**		**600**
-toevoeging bestemmingsreserve	0		0
-onttrekking bestemmingsreserve	458		142
Saldo per 31 december	**0**		**458**

In 2015 is een bestemmingsreserve gevormd waarmee wordt voorzien in de aanpassing van het beleid rond de herstructurering van Caparis NV als gevolg van de invoering van de Participatiewet met ingang van 1 januari 2015. Conform het uitvoeringsbesluit 2019 is in 2020 besloten dat het eigen vermogen van de GR Sw "Fryslân" op 31-12-2019 van € 458.000, als gevolg van het recht dat is ontstaan met het besluit van de fair deal van 19 december 2019, volledig ten gunste komt aan Caparis NV.

Langlopende schulden

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen *x € 1.000*	2020		2019
Saldo per 1 januari	1.847		2.554
Aflossingen	-707		-707
Nieuwe leningen	0		0
Saldo per 31 december	**1.140**		**1.847**
Rentevoet	2,07%		2,12%
Rentelast	31		47
Looptijd van de langlopende schulden			
- Aflossing komend jaar	480		707
- Looptijd korter dan 5 jaar	660		1.140
- Looptijd langer dan 5 jaar	0		0
Totaal	**1.140**		**1.847**

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken. Het in 2020 af te lossen bedrag bedroeg € 707.000. De onderhandse geldleningen bestaan op 31 december 2020 nog voor een bedrag van NIHIL (2019: € 227.000) uit de nog overgebleven roll-over lening. Voor deze lening, gefinancierd met variabele rente, is het risico beperkt door het afsluiten in februari 2012 van een renteswap, waarmee de rente is gefixeerd.

De rentetypische looptijd van de schuld is langlopend. Echter is de intentie van Caparis NV de schuld aan GR Sw 'Fryslân' in 2021 volledig af te lossen. GR Sw 'Frysân' zal de schulden aan de kredietverstrekkers dan volledig aflossen. De verwachte rentelast voor de vaste schulden voor het begrotingsjaar 2021 bedraagt € 20.000.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar *x € 1.000*	2020		2019
- overige kasgeldleningen	0		0
- overige schulden	5.455		3.314
Totaal	**5.455**		**3.314**

Bij de overige schulden zijn de volgende bedragen opgenomen:

- te betalen loonheffing, pensioenpremies en personele inhoudingen € 1.260.000 en btw € 2.604.000 (2019 resp. 1.684.000 en € 287.000);
- op balansdatum te betalen - en vooruit ontvangen posten, voornamelijk crediteuren ad. € 20.000 (2019 € 299.000) en nog te betalen kosten ad € 1.052.000 (2019 € 192.000);
- aan Caparis NV te betalen (lopende) schuld ultimo 2020 ad. € 53.000 (2019: € 857.000).

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er zijn geen niet uit de balans blijkende verplichtingen

Gebeurtenissen na balansdatum

De maatregelen van het Rijk om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan raken ook de GR Sw ‘Fryslan en haar medewerkers. Ten tijde van het opmaken van de jaarstukken in 2021 zijn verregaande maatregelen genomen die zowel op onze organisatie als op de uitvoering van ons werk effect hebben. We nemen maatregelen om onze mensen te beschermen en de schade voor de organisatie te beperken.

Op dit moment is niet te voorzien hoe groot de impact zal zijn en in welke mate de impact langdurig is. Om die reden is ook geen concrete (financiële) vertaling te maken van de effecten die de coronamaatregelen op ons zullen hebben. Vanwege de afspraken met de aangesloten gemeenten, verwachten wij de continuïteit van onze organisatie te kunnen waarborgen.

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreffen de loonkosten van het gedetacheerde Sw-personeel wat is doorbelast aan Caparis NV en de aan de gemeenten doorberekende overige kosten.

Lonen, salarissen en sociale lasten SW

x € 1.000	Realisatie 2020		Gew. Begroting 2020		Realisatie 2019
Loonkosten	37.881		37.656		38.276
Sociale lasten	6.452		6.414		7.123
Pensioenpremie	3.233		3.213		3.333
Ontvangen ziekengeld/WAO	0		0		-819
Totaal	**47.566**		**47.284**		**47.913**

De gewijzigde begroting (exclusief Begeleid Werken) is gebaseerd op een realisatie van gemiddeld 1.488 fte's. Er is een gemiddelde bezetting gerealiseerd van 1.443 fte's (2019: 1.526 fte's). De begrote loonkosten o.b.v. de begrotingswijziging bedragen € 31.776 per fte. De werkelijke loonkosten bedragen in 2020 € 32.963 per fte en €30.688 per se (2019: € 31.397 per fte en € 29.304 per se). De afwijking ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt doordat er in de gewijzigde begroting is gerekend met de gemiddelde loonsom van 2018 en uitgegaan is van een minder sterke daling van het SW personeel. In 2020 zijn de ontvangen zieken- en wao gelden rechtstreeks bij Caparis NV en niet bij de GR. Als deze ontvangsten buiten beschouwing gelaten worden, bedragen de werkelijke loonkosten in 2020 € 32.963 en in 2019 €31.934 per fte. Een fte is een fulltime arbeidsplaats à 36 uur.

Overige personeelskosten SW

x € 1.000	Realisatie 2020		Gew. Begroting 2020		Realisatie 2019
Vervoerskosten	649		0		1.915
CAO gerelateerde kosten	237		140		147
Totaal	**886**		**140**		**2.062**

Voor de kosten van het vervoer ontvangt Caparis een bijdrage van de GR gelijk aan de werkelijke kosten van het vervoer.

De cao gerelateerde kosten hebben betrekking op de verplichte uitgaven op basis van de cao, hieronder vallen onder andere de vergoedingen voor jubilea- en overlijdensuitkeringen. De kosten van 2020 zijn hoger dan begroot omdat er in de begroting van 2020 geen rekening is gehouden met declaraties voor reiskostenvergoeding.

De overige personeelskosten zijn hoger dan begroot, in de begroting is geen rekening gehouden met de reiskosten woon-werkverkeer. Medewerkers die zelfstandig naar hun werklocatie reizen krijgen een kilometervergoeding of vergoeding voor gemaakte kosten voor het OV.

Overige kosten GR

x € 1.000	Realisatie 2020		Gew. Begroting 2020		Realisatie 2019
Overige kosten GR	21		30		200

Onder deze post zijn de direct door de GR Sw 'Fryslân' gemaakte kosten opgenomen, waaronder de kosten van het secretariaat, de cliëntenraad en de accountants- en (mogelijke) advies- en onderzoekskosten. Deze kosten komen ten laste van het resultaat van de GR Sw 'Fryslân'.

Financieringsfunctie

x € 1.000	Realisatie 2020		Gew. Begroting 2020		Realisatie 2019
Rente leningen	31		0		47
Rente rekening courant	0		0		0
Totaal	**31**		**0**		**47**
Doorbelaste rentekosten	**-31**		**0**		**-47**

Het gemiddelde rentepercentage over de vaste geldleningen bedroeg 2,17% (2019: 2,12%).

De rentekosten € 31.000 (2019: € 47.000) die betrekking hebben op de voor Caparis NV aangetrokken financiering, worden volledig doorbelast aan Caparis NV. Vanwege de lage rentevergoeding op aangehouden tegoeden zijn er geen rentebaten en is het saldo van de financieringsfunctie over 2020 derhalve € 0 (2019 € 0).

5.6 Kengetallen

Bezetting	2016	2017	2018	2019	2020
Gemiddeld aantal Sw-ers:					
- in fte's	2.024	1.906	1.719	1.526	1.560
- waarvan begel.werken (fte's)	129	127	125	122	117
- in Se's	2.163	2.037	1.842	1.769	1.677
Opdracht/realisatie t.b.v. deelnemende gemeenten in Se's	***2.153***	***1.978***	***1.785***	***1.719***	***1.630***
Door derden gemeenten geplaatst bij Caparis	64	58	57	50	47
Opdracht incl. derden	***2.217***	***2.036***	***1.842***	***1.769***	***1.677***
Ziekteverzuim Sw	13,70%	14,00%	15,60%	15,70%	14,20%
Ziekteverzuim ambtelijk	3,80%	4,50%	5,10%	4,20%	n.v.t

6 Opmaak en Vaststelling

Bestemming resultaat

Conform het uitvoeringsbesluit 2019 is in 2020 besloten dat het eigen vermogen van de GR Sw “Fryslân” op 31-12-2019 van € 458.000, als gevolg van het recht dat is ontstaan met het besluit van de fair deal van 19 december 2019, volledig ten gunste komt aan Caparis NV. Na de onttrekking uit de bestemminsreserve is het eigen vermogen nihil.

Opgemaakt op 26 maart 2020

Namens het Bestuur

R.F. Douwstra, voorzitter	M. Bos, secretaris

7 Samenstelling van algemeen bestuur per 31 december 2020

Het algemeen bestuur kent per 31 december 2020 de volgende samenstelling:

Mw. M. Jonker	- lid	- Gem. Achtkarspelen
Dhr. H. Broekhuizen	- lid	- Gem. Heerenveen
Dhr. R.F. Douwstra	-voorzitter/lid	- Gem. Leeuwarden
Dhr. M. Bos	- secretaris/lid	- Gem. Ooststellingwerf
Dhr. L. de Vries	- lid	- Gem. Opsterland
Dhr. B. Westerink	- lid	- Gem. Smallingerland
Mw. G. Hoekstra	- lid	- Gem. Tytsjerksteradiel
Mw. M. Rikkers	- lid	- Gem. Weststellingwerf

Het algemeen en dagelijks bestuur wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. Deze rol werd geheel 2020 vervuld door dhr. G. Luinstra (Leeuwarden).

Tabel inzake de bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Onderstaand wordt in een tabel een overzicht gegeven van de bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen over het jaar 2020. Omdat er geen sprake is van beloningen, vergoedingen en/of uitkeringen aan de toezichthoudende topfunctionarissen, is ter vereenvoudiging niet het voorgeschreven format gehanteerd .

Functie(s)	Voorzitter of lid	Naam	Gemeente	Ingangsdatum lid bestuur	Einddatum lid bestuur	beloning	belastbare vaste en variabele onkosten vergoeding	voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
bestuur	vrz/lid	Dhr. F. Douwstra	Leeuwarden	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. M. Jonker	Achtkarspelen	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. H. Broekhuizen	Heerenveen	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	secr/lid	Dhr. M. Bos	Ooststellingwerf	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. L. de Bries	Opsterland	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. B. Westerink	Smallingerland	jul-20	jul-24	0	0	0	0
bestuur	lid	Mw. G. Hoekstra	Tytsjerksteradiel	jun-18	jun-22	0	0	0	0
bestuur	lid	Mw. M. Rikkers	Weststellingwerf	jun-18	jun-22	0	0	0	0

8 Controleverklaring

Bijlage (geen onderdeel uitmakend van de jaarrekening)

Normenkader rechtmatigheid 2021

Normenkader t.b.v. accountantscontrole.

Accountantscontrole rechtmatigheid
De accountantscontrole is erop gericht vast te stellen dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor de oordeelsvorming over het financieel beheer besteedt de accountant in ieder geval aandacht aan de volgende criteria:

1. financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan baten en lasten, alsmede de balansposten, zijn tot stand gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting;
2. besteding en inning van gelden door de GR voldoen aan de voorwaarden gesteld in van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie hieronder).

Inventarisatie relevante wet- en regelgeving
Externe wet- en regelgeving:
- Grondwet
- Burgerlijk Wetboek
- Algemene Wet Bestuursrecht
- Gemeentewet
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
- Besluit Accountantscontrole decentrale overheden
- Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido)
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo)
- Fiscale wetgeving
- Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV
- Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Interne regelgeving:
- Gemeenschappelijke Regeling GR SW ‘Fryslân’
- Samenwerkingsovereenkomst NWSW GR SW ‘Fryslân’ en Caparis 2002
- Delegatiebesluit 2006
- Treasurystatuut 2013
- Financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet
- Controleverordening ex art. 213 Gemeentewet 2013
- Regels ten aanzien van interne beheersing GR SW ‘Fryslân’ 2013
- Begroting GR SW ‘Fryslân’
- Verordening elektronische bekendmaking 2018
- Van toepassing verklaren regelingen 2017

Overige regels:
- besluiten van Dagelijks en Algemeen Bestuur van de GR SW ‘Fryslân’

Normenkader specifieke activiteiten
Ten aanzien van een aantal specifieke processen en activiteiten kan het normenkader ten aanzien van de financiële aspecten nader worden geduid:

Proces / activiteit	**Interne regelgeving**	**Externe regelgeving**
Salarissen (ambtelijk en Wsw)	Gemeenschappelijke Regeling (GR) Mandateringsbesluit GR-Caparis NV Mandaatregeling Caparis NV	Fiscale wetgeving Pensioenwetgeving Ambtenarenwet CAR/UWO CAO SW Zorgverzekeringswet Wet bescherming persoonsgegevens Gemeentewet Provinciewet Wet Gemeenschappelijke Regelingen Wet Sociale Werkvoorziening WNT
Inkopen	Gemeenschappelijke Regeling (GR)	Besluiten AB en DB GR
Rente	Treasurystatuut	Wet Fido
Treasury	Gemeenschappelijke Regeling (GR) Raamovereenkomst van Geldlening 2002 Treasurystatuut Mandateringsregeling Caparis NV	Wet Fido Ruddo Gemeentewet Provinciewet

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de GR SW ‘Fryslân’, op 12 juni 2020

de voorzitter, de secretaris,