



GR FRYSLÂN-WEST JAARSTUKKEN 2021

Inhoudsopgave

Inleiding

Ontwikkelingen GR Fryslân-West en NV Empatec	4
--	---

Jaarverslag 2021 GR Fryslân-West

I Verslag algemeen en dagelijks bestuur	11
II Paragraaf Financiering	16
III Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
IV Paragraaf Verbonden partijen	18
V Paragraaf Bedrijfsvoering	18

Jaarrekening 2021 GR Fryslân-West

IV Balans per 31 december 2021	20
V Overzicht van baten en lasten 2021	21
VI Grondslagen	23
VII Toelichting balans per 31 december 2021	25
VIII Toelichting overzicht van baten en lasten	28
IX Overige informatie	31
Bijlage: Overzicht incidentele baten en lasten	32

Inleiding

Iedere jaarrekening is een momentopname. Om een jaarrekening te beoordelen, dient zij vanzelfsprekend geplaatst te worden in een breder perspectief. In dat bredere perspectief kan de ontwikkeling van een organisatie worden beoordeeld. Daarom worden in bepaalde hoofdstukken de GR Fryslân-West en NV Empatec gezamenlijke gepresenteerd. Wanneer dit voorkomt zullen wij dit aangeven.

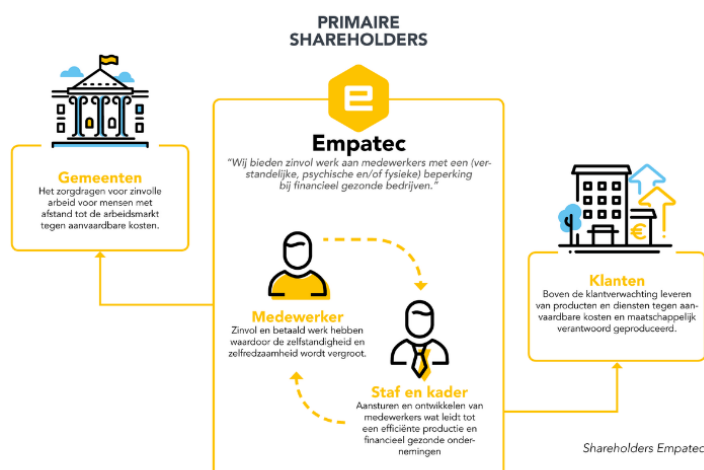
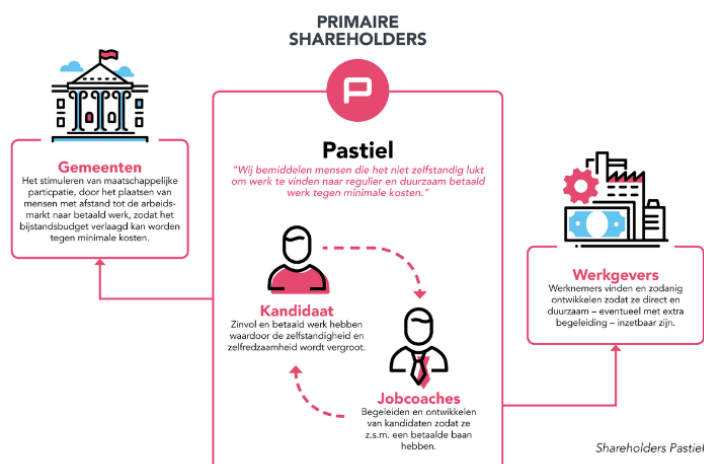
Het concept resultaat van de GR Fryslân-West komt in 2021 op een positief resultaat uit van € 670.000, NV Empatec heeft in 2021 een positief resultaat behaald van € 490.000.

Voor het gehele inzicht in de NV Empatec verwijzen wij u naar de jaarrekening van NV Empatec, welke ook op de website is gepubliceerd.

Om de ontwikkeling van onze ondernemingen te kunnen beoordelen, hebben wij haar belangrijkste parameters op een rijtje gezet. Wij schetsen de ontwikkeling vanuit het perspectief van onze belangrijkste shareholders:

- SW-medewerkers
- Gemeentelijke overheden
- Afnemers (opdrachtgevers en werkgevers)

In de schema's hiernaast staan de stakeholders die wij dienen, met de bijbehorende belangen.



Personele ontwikkeling

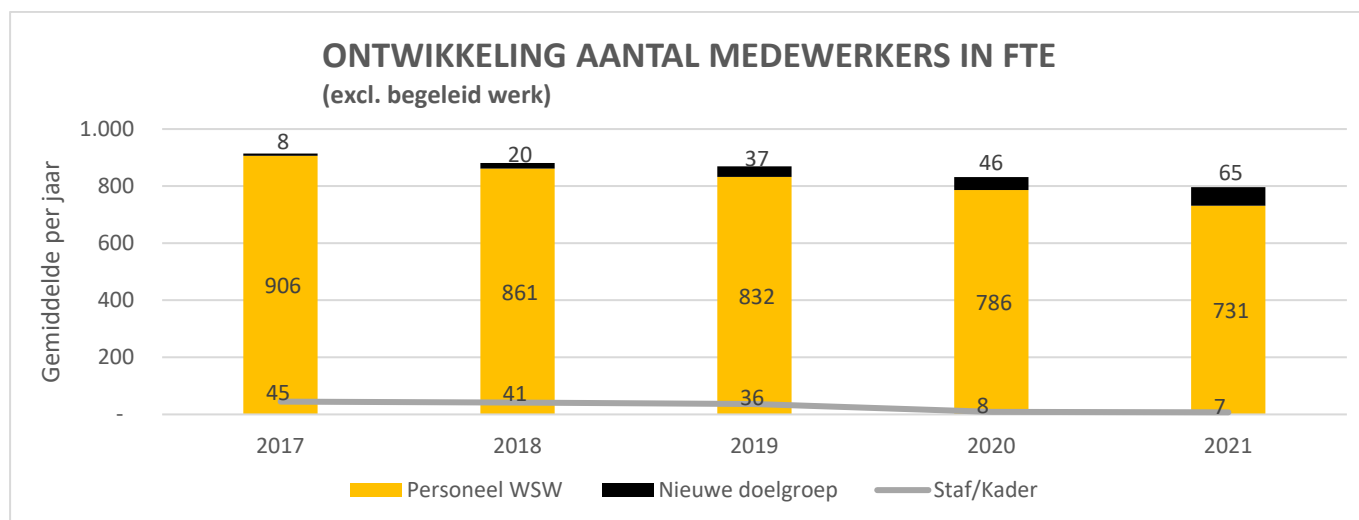
Ontwikkeling totale populatie

Sinds 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht. Instroom van nieuwe SW-medewerkers in dienst bij de GR stopte vanaf dat moment. Als gevolg van het natuurlijk verloop (pensionering, verhuizing, overlijden, etc) neemt de populatie van het aantal SW-medewerkers in dienst bij de GR dus af. Naast SW-medewerkers in dienst bij de GR werken er ook medewerkers zonder SW-status (veelal leiding en staf); dit wil overigens niet zeggen dat er geen SW-medewerkers in de leiding en staf actief zijn.

Naast deze twee groepen medewerkers kennen we sinds een aantal jaren ook twee nieuwe doelgroepen waarvan de GR formeel werkgever is:

- Medewerkers met de indicatie (nieuw) Beschut Werken en
- Medewerkers in het kader van LKS/BAB (Loonkostensubsidie en Baan Afspraak Banen): nieuwe doelgroep

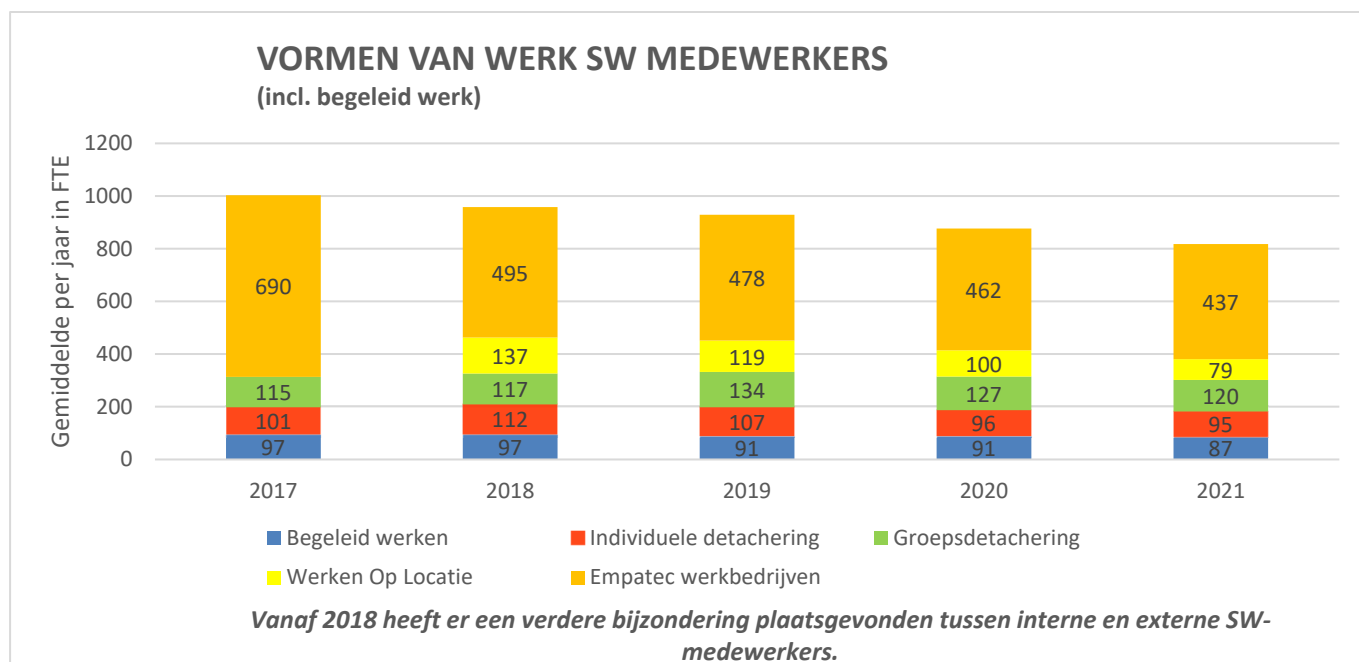
De ontwikkeling van het aantal medewerkers (doelgroepen en staf/kader) is als volgt de afgelopen jaren. Vanaf 2020 is door de kostenverdeling een deel van het Staf/Kader werkzaam binnen NV Empatec, dit verklaart de daling tussen 2019 en 2020.



SW-medewerkers

Vanuit ons streven naar een inclusieve arbeidsmarkt, streeft Empatec namens de GR er naar om zoveel mogelijk SW-medewerkers te plaatsen in de reguliere arbeidsmarkt. In 2019 is het voor het eerst gelukt om meer dan de helft van alle SW-medewerkers in de reguliere arbeidsmarkt te plaatsen. Wel zien wij dat door de Corona epidemie het aantal detacheringen terugliep in 2021 en 2020 omdat het (om logische redenen) zeer lastig was om medewerkers extern te plaatsen. In veel gevallen is daarom ook (tijdelijk) extra werk gezocht en gevonden binnen de muren van Empatec. Desalniettemin zijn we tevreden dat in deze moeilijke omstandigheden in 2021 47% (2020 47%) van onze Sw-medewerkers bij een regulier bedrijf werkt.

De huidige samenstelling van de SW-groep ziet als volgt uit:



De volgende vormen:

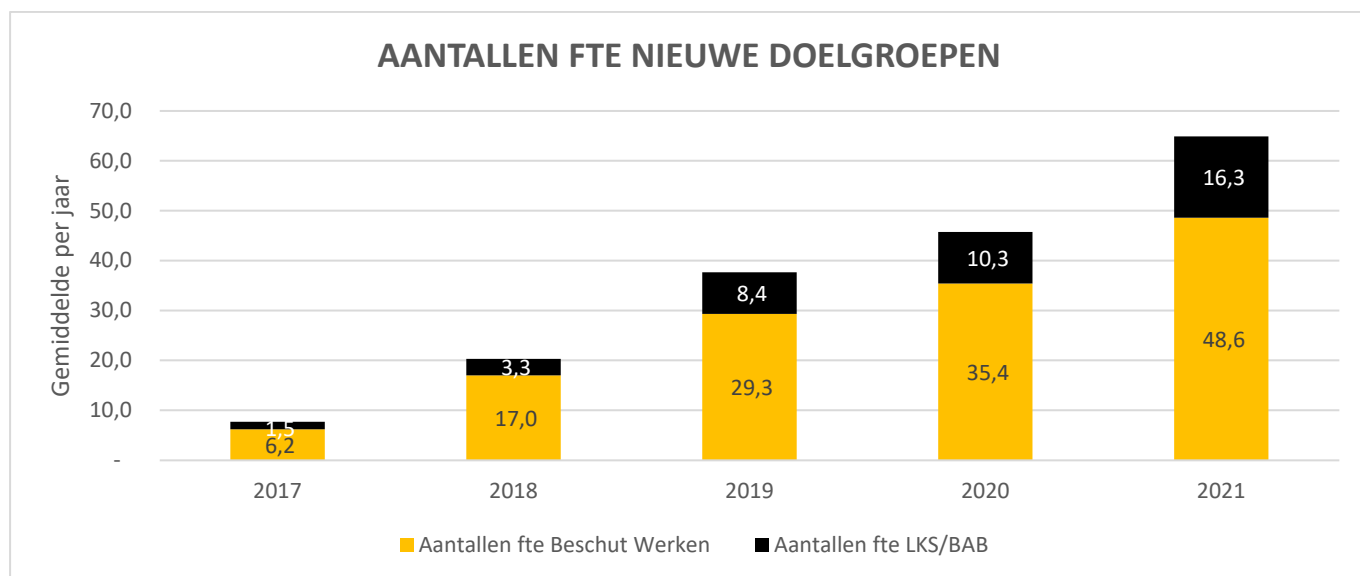
- **Begeleid Werken:** bij deze vorm treedt een medewerker met een SW-indicatie in dienst van een reguliere werkgever. De betreffende SW-medewerker heeft een terugkeergarantie en de werkgever ontvangt vanuit Empatec een Loonkostensubsidie die in verhouding staat met de productiewaarde van de medewerker.
- **Detachering:** bij deze vorm wordt een medewerker vanuit Empatec uitgeleend aan een werkgever en die werkgever draagt zorg voor de aansturing van de betreffende medewerker. De werkgever betaalt Empatec, afhankelijk van de productiewaarde van die medewerker, een uur-, dag-, week-, maand- of jaartarief. Wanneer het werk is afgerond en er geen ander werk meer is, dan valt de betreffende medewerker terug op Empatec. Binnen deze categorie onderscheiden we individuele en groepsdetacheringen.
- **Werken Op Locatie (WOL):** in dit geval verstrekt een werkgever een opdracht aan een groep medewerkers van Empatec die onder leiding staat van een leidinggevende van Empatec. Twee voorbeelden hiervan zijn: Lankhorst (Sneek) en Rentex (Bolsward). Lankhorst maakt hiervan gebruik omdat zij deze medewerkers graag willen inzetten, maar daar zelf geen geschikte leidinggevendenden voor hebben. De werkgevers (c.q. opdrachtgevers) rekenen af op basis van uren dan wel geproduceerde eenheden.

Voor medewerkers die we niet via bovenstaande vormen kunnen inzetten hebben we een beschutte omgeving met een aantal werkbedrijven: Meubelbedrijf, Metaalbedrijf, Verpakkingsbedrijf, Kwekerij en Dienstverlening (met hierin oa hoveniers, natuur beheer en facilitaire services).

Nieuwe doelgroepen

Sinds 2015 is de instroom van nieuwe SW-medewerkers gestopt. Sinds die tijd is er instroom van nieuwe medewerkers die de indicatie 'Beschut werk' hebben gekregen bij het UWV en worden medewerkers aangetrokken met Loonkostensubsidie (LKS).

In de onderstaande grafiek staat de ontwikkeling van medewerkers die bij Empatec werkzaam zijn, maar waarvan de GR formeel werkgever is, vanuit een aantal nieuwe doelgroepen weergegeven.



Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van SW'ers en beschut werk etc. (gesubsidieerden) is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Doelgroep	Type	Verzuim 2021	Verzuim 2020
Sw/Beschut Werk etc (gesubsidieerd)	Kort	1,84%	2,24%
	Lang	8,89%	9,44%
	Totaal	11,26%	11,68%

In algemene zin zijn een aantal trends te onderkennen

- Ten tijde van Corona waren de verzuimpercentages opvallend lager
- De inzet van job- en ontwikkelcoaches laten zien dat aandacht voor o.a. het verzuim helpt bij het reduceren en voorkomen (preventief)
- In de periode 2019/2020 zijn er veel aanvragen bij het UWV gedaan (WAO, herleving Wajong en aanvraag WIA) en heeft UWV achterstanden verminderd.
- Achterstanden UWV bij beoordeling WIA aanvragen is in 2021 gemiddeld 10 maanden
- Nieuwe instroom gesubsidieerd kent een hoger ziekteverzuim%
- Gemiddelde leeftijd personeelsbestand stijgt waardoor ziekteverzuim toeneemt

Het ziekteverzuim van SW/Beschut (gesubsidieerden) is iets afgenomen, zowel het kort als lang verzuim. Dit komt door een meer gerichte aandacht en de inzet van een nieuwe Arbo dienst.

Ten opzichte van de landelijke benchmark is het verzuim van SW/Beschut Werk etc. (gesubsidieerden) al jaren ruim onder de landelijke cijfers. Landelijk was het verzuim in 2020 15% en in 2019 14,5% (bron: Cedris Benchmark). Hier zit de GR met een 11,6% in 2020 en 11,2% in 2021 ruim onder (voor 2021 zijn de landelijke cijfers nog niet bekend).

Wij zien echter nog steeds mogelijkheden om het ziekteverzuim te verlagen, daarom zal binnen Empatec tijdelijk (voor een periode van 1/2 jaar) onze casemanager verzuim worden ondersteunt door een administratief verzuimcoach om bij enkele vakbedrijven de ziektedossiers op te pakken, verzuimspreekuur te gaan houden en verzuimbegeleiding door leidinggevenden verder te verbeteren. Ook zal in 2022 geïnvesteerd worden in een duurzaam inzetbaarheidsbeleid om verzuim te voorkomen. Hierbij zal aandacht komen te liggen op onderzoek naar de meest/best passende werkplek, maar ook op interventies die kunnen worden ingezet om een werknemer te helpen beter inzetbaar te zijn op de werkvloer (bijvoorbeeld budgetcoach, programma's voor verbeteren leefstijl etc.).

Financiële ontwikkeling

Omzet per medewerker

Om de teruglopende Rijksbijdrage en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec sinds 2017 bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken. Door een bedrijfsmatige en marktgerichtere inrichting sluit onze organisatie beter aan bij het reguliere bedrijfsleven. Dit komt de uitstroom ten goede. Om deze nieuwe manier van werken mogelijk te maken waren er in 2018 en 2019 significante transformatiekosten noodzakelijk, deze zijn in 2020 afgebouwd. Zoals ook uit vorige paragraaf blijkt, is de vergelijkbaarheid over de jaren lastig door de combinatie van ontvlechting (2018), transformatiekosten in 2018 en 2019 en de Corona epidemie in 2020 en 2021.

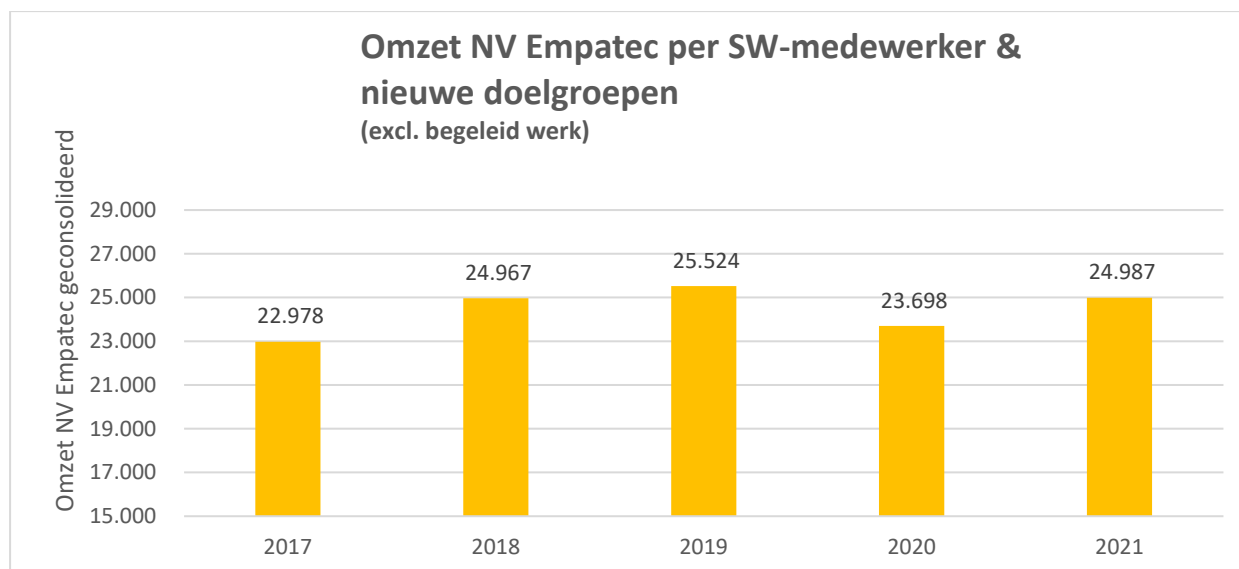
Toch worden hieronder een aantal trends toegelicht.

De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:

1. Meer externe en klantgerichtheid
2. Marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van oneigenlijke concurrentie en vanuit de overtuiging dat onze mensen waarde toevoegen waar de klant een reële prijs voor dient te betalen en mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid hanteert Empatec zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt.
3. Decentralisatie van de organisatie
4. Investeringsprogramma voor leiderschapsontwikkeling

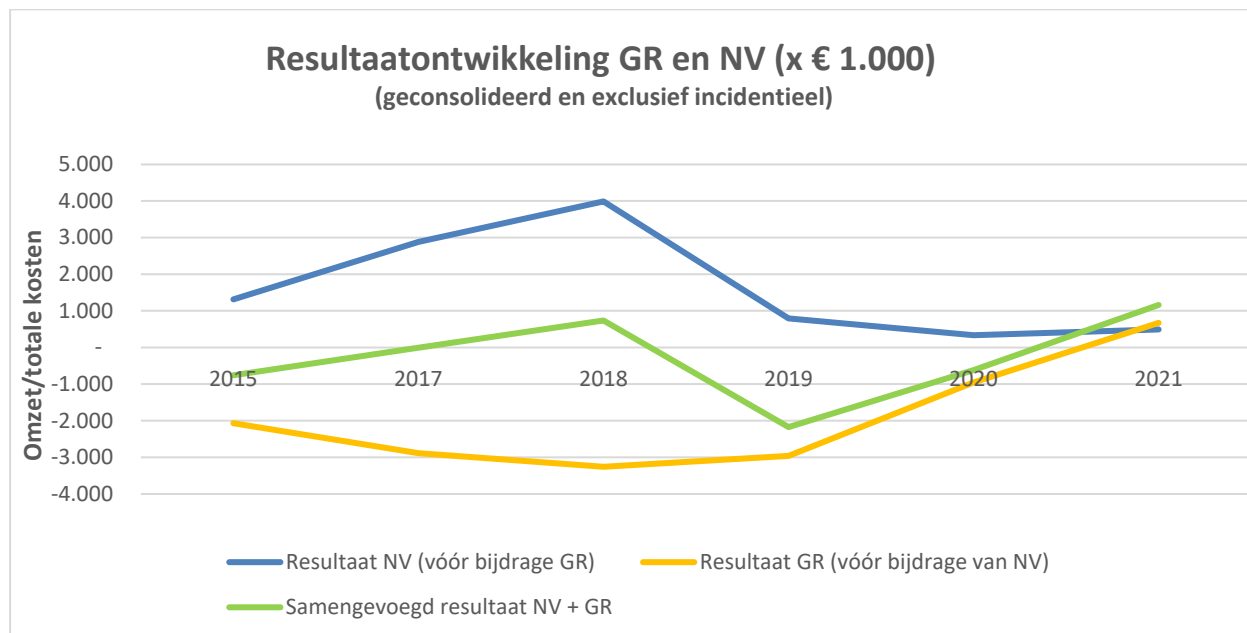
Dit heeft ertoe geleid dat de omzet (en NTW) per medewerker de afgelopen jaren sterk verbeterd is en dat na het moeilijke (corona)jaar 2020 de opgaande lijn weer zichtbaar is.

Let op onderstaand is de omzet van NV Empatec weergegeven per SW-medewerker/nieuwe doelgroep welke in de GR FrW werkzaam is.



Ontwikkeling gezamenlijk resultaat GR en NV

De grafiek hieronder laat de resultaatontwikkeling van de NV, GR en gezamenlijk zien. De blauwe lijn laat de ontwikkeling zien van het resultaat van de NV (exclusief bijdrage van de NV aan de GR), de oranje lijn laat de ontwikkeling zien van de GR (exclusief bijdrage aan de GR van de NV) en de groene lijn laat de gezamenlijke situatie zien.



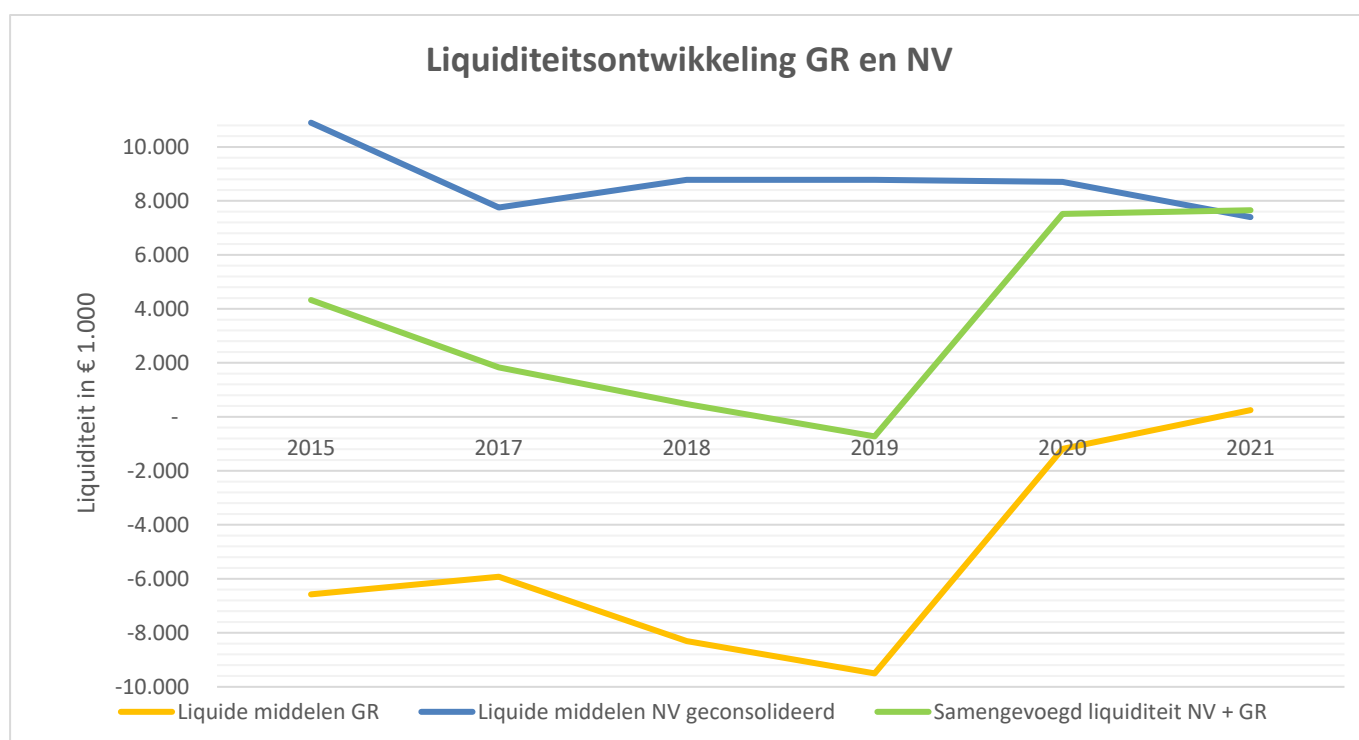
In 2021 is sprake van een positief gezamenlijk resultaat van iets meer dan € 1 mln. Hierin is nog wel opgenomen de incidentele corona bijdrage 2021 van € 0,6 mln, deze is binnen de NV Empatec verwerkt. In de GR FrW zijn geen incidentele baten of lasten in 2021.

Liquiditeit

Fryslân-West en NV Empatec bankieren tot 2021 met verschillende bankrekeningen onder één overeenkomst bij de BNG. In het kader van de kredietfaciliteit saldeert de BNG de tegoeden en tekorten van GR en NV. Om deze reden heeft de liquiditeitsplanning in de afgelopen jaren altijd vanuit de gezamenlijke situatie plaatsgevonden. Vanuit vereisten van de BNG hebben de GR en de NV een afzonderlijke overeenkomst met de BNG en worden tegoeden en tekorten niet meer gesaldeerd.

De liquiditeit van de GR is positief en bedraagt € 0,25 mln. (vorig jaar negatief € 1,2 mln.). Dit wordt met name veroorzaakt door het positieve jaarresultaat 2021 en de van de NV ontvangen aflossingen op de rekening tussen GR en NV.

Onderstaand een weergave van de liquiditeit sinds 2015. Mede door de kapitaalinjectie van de GR, de kostenverdeling en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage is de liquiditeit structureel verbeterd.



Gemeenschappelijke Regeling

De Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West is 100% aandeelhouder van NV Empatec. De gemeenschappelijke regeling is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Súdwest-Fryslân, Waadhoeke met als doel het op een bedrijfsmatig verantwoorde wijze doen uitvoeren van taken van en voor deze deelnemende gemeenten op het terrein van de Sociale Werkvoorziening (WSW) en de Participatiewet.

I Verslag Algemeen en Dagelijks Bestuur

Met de komst van de Participatiewet in 2015 zijn de subsidies vanuit het Rijk voor de Sociale Werkvoorziening (WSW) gedaald. Er is een grotere en bredere verantwoordelijkheid bij de gemeenten komen te liggen. Dit vraagt om een nieuwe visie op de sociale werkvoorziening en andere, nieuwe doelgroepen waarvoor gemeenten verantwoordelijk zijn. Daarom hebben de gemeenten die samen de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West (GR) vormen, in 2018 besloten om te komen tot een strategische visie op de uitvoering van de Participatiewet.

Binnen de GR bestaat consensus over de ontwikkeling richting een werkleerbedrijf. Dit sluit aan bij de strategische visie van NV Empatec om zoveel mogelijk mensen met een beperking te integreren bij reguliere bedrijven en organisaties. De uitwerking van deze strategische visie heeft zich in verschillende stappen eind 2021 vertaald naar een concrete business case voor het werkleerbedrijf. Besluitvorming in colleges en gemeenteraden zal in 2022 een vervolg krijgen.

In de afgelopen jaren heeft er een financiële ontvlechting plaatsgevonden van de NV en GR. Hiervoor zijn nadere afspraken gemaakt tussen NV en GR over kostentoedelingen in de begroting en overige noodzakelijke wijzigingen. De ontvlechting heeft bijgedragen aan een verdere financiële transparantie, die ten goede komt aan een betere 'governance'.

Omdat het resultaat van de NV in de afgelopen jaren sterk fluctueerde en de tekorten in de GR opliepen als gevolg van een lagere Rijksbijdrage en hogere loonkosten per SW-medewerker, ontstonden er geconsolideerd verliezen en nam het gezamenlijke banksaldo af. De gemeenten hebben daarom de gemeentelijke bijdrage per SW-medewerker verhoogd naar € 3.000 per medewerker in 2021. Daarnaast is een eenmalige financiële bedrage van 5 mln. (2020) gedaan om de financiële huishouding van de GR in orde te maken.

De GR heeft in 2021 onder verscherpt preventie toezicht gestaan van de provincie Fryslân wegens het niet tijdig ontvangen van de (herziene) begroting 2021. Op 15 juni 2021 heeft er goedkeuring plaatsgevonden op de begroting 2021 van de GR, waarna het preventieve toezicht door de provincie vrij snel na het zomerreces is komen te vervallen. Er gelden geen beperkingen meer.

De inwoners van de deelnemende gemeenten hebben een groot belang bij een economisch gezond Empatec/Pastiel dat voor iedereen met een beperking een passende werkplek biedt en degenen met een afstand tot de arbeidsmarkt begeleidt naar werk binnen de reguliere arbeidsmarkt. Daar streeft de GR dan ook naar.

Net zoals bij vele andere bedrijven heeft het coronavirus na de uitbraak begin 2020 ook in 2021 gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering van de GR en de NV. Dit virus raakt als eerste de medewerkers. Onder de medewerkers is een grote groep met een medische beperking die extra kwetsbaar voor dit virus is. Allereerst zijn wij erop gericht om eventuele verspreiding van dit virus te voorkomen. Medewerkers die een verhoogd risico lopen mogen niet op het werk verschijnen en voor de medewerkers die wel op het werk verschijnen gelden strikte regels conform RIVM. Ook financieel heeft dit virus grote gevolgen voor de NV. NV Empatec probeert zo goed als mogelijk in te spelen op deze onzekere (tijdelijke) marktomstandigheden en de GR daarbij te betrekken waar nodig. Gelukkig zijn het Rijk en de VNG voor de SW-bedrijven een financiële compensatie overeen gekomen waardoor de economische gevolgen voor NV en dus ook de GR beperkt zijn gebleven.

Zoals bekend voert de GR taken uit voor en namens gemeenten zoals opgenomen in de GR-regeling en onderliggende overeenkomsten.

Namens het bestuur spreek ik het vertrouwen uit dat de gezamenlijke ingezette koers om te veranderen en te verbeteren ertoe zal leiden dat de GR die taken van gemeenten uit kan (blijven) voeren waarbij Empatec/Pastiel een ondernemende, toekomstbestendige en financieel gezonde organisatie blijft.

Met daarbij uiteraard het belang van de mensen die werkzaam zijn voor Empatec voorop.

Namens het algemeen en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Fryslân-West,

Boukje Tol, voorzitter

Samenstelling algemeen bestuur

Het lidmaatschap van het algemeen bestuur staat slechts open voor leden van de colleges en burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het lidmaatschap van het algemeen bestuur eindigt op de dag waarop de zittingsperiode van de colleges van burgemeester en wethouders afloopt. Zij blijven hun functie waarnemen tot het tijdstip waarop de colleges van burgemeester en wethouders der gemeenten de nieuwe leden hebben aangewezen.

Een en ander leidt tot het volgende overzicht van de samenstelling van het algemeen bestuur van de GR Fryslân-West op 31 december 2021:

Naam	Gemeente	2021 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	geen
G. Wielinga	Súdwest-Fryslân	geen
P. Schoute	Harlingen	geen
B. Tol	Waadhoeke	geen

Remuneratie algemeen bestuur

De leden van het algemeen bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2021 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling algemeen bestuur' en in de jaarrekening van GR onder hoofdstuk IV Overige informatie.

Activiteiten algemeen bestuur

Het algemeen bestuur is, naast zijn plenaire vergaderingen via Teams, niet fysiek bij elkaar geweest in het kader van een excursie/kennissessie in verband met Corona. In haar vergaderingen heeft zij zich gericht op:

- de realisatie van de doelstellingen van de GR Fryslân-West;
- het realiseren van wensen van colleges en raden van deelnemende gemeenten qua veranderingen als opgenomen in het Keuzedocument;
- de realisatie van haar sociale opgave voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving.

Daarnaast heeft het bestuur o.m. de volgende onderwerpen besproken of daar goedkeuring aan verleend:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening 2020;
- managementrapportages 2021;
- de stuurinformatie;
- de begroting 2022;
- de kostenverdeling;
- de business case Werkleerbedrijf.

Samenstelling dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit tenminste drie leden, waaronder: de voorzitter en twee door en vanuit het algemeen bestuur aan te wijzen overige leden. Het algemeen bestuur bepaalt in de eerste vergadering van elke zittingsperiode voor de duur daarvan het aantal te vervullen plaatsen in het dagelijks bestuur.

De leden van het dagelijks bestuur treden af op de dag van aftreden van het algemeen bestuur. De voorzitter wordt in de eerste vergadering van het algemeen bestuur door en uit haar midden aangewezen voor de zittingsperiode. Het voorzitterschap eindigt indien betrokkene ophoudt lid van het dagelijks bestuur te zijn. Het algemeen bestuur voorziet dan onmiddellijk in de vervanging. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen en dagelijks bestuur en vertegenwoordigt het openbaar lichaam in en buiten rechte.

Een en ander leidt tot het volgende overzicht van de samenstelling van het dagelijks bestuur van de GR op 31 december 2021:

Naam	Gemeente	2021 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	geen
G. Wielinga	Súdwest-Fryslân	geen
P. Schoute	Harlingen	geen
B. Tol	Waadhoeke	geen

Remuneratie dagelijks bestuur

De leden van het dagelijks bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2021 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling Dagelijks bestuur' en in de jaarrekening van GR onder hoofdstuk IV Overige informatie.

Activiteiten dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is, naast zijn plenaire vergaderingen via Teams niet fysiek bij elkaar geweest in het kader van een excursie/kennissessie in verband met Corona. In haar vergaderingen heeft zij zich daarbij gericht op:

- de realisatie van de doelstellingen van de GR Fryslân-West;
- de realisatie van haar sociale opgave voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving.

Daarnaast heeft het Dagelijks bestuur o.m. de volgende onderwerpen besproken of daar goedkeuring aan verleend:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening 2020;
- managementrapportages 2021;
- de stuurinformatie;
- de begroting 2022;
- de kostenverdeling;
- de business case Werkleerbedrijf.

De vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn genotuleerd. Tevens zijn actie- en besluitenlijsten bijgehouden. De directeur van NV Empatec heeft het dagelijks bestuur zowel mondeling als schriftelijk periodiek geïnformeerd over de externe ontwikkelingen, de beoogde doelen en behaalde resultaten.

Tot slot

Het dagelijks- en algemeen bestuur is zich terdege bewust van zijn rol en verantwoordelijkheden: niet alleen binnen de GR maar eveneens in maatschappelijk perspectief: nu en in de toekomst.

Er is in 2021 veel gebeurd voor en hard gewerkt aan een verdere doorontwikkeling van (een) GR en de daarbij behorende NV. Wij danken alle leden en participanten van de GR (H.E. de Hoo, secretaris a.i., S. Groustra, concern controller gemeente Waadhoeke, E. Minnema, controller a.i., C. Sterk, secretarieel medewerker), overige medewerkers, management en directie alsmede leden van de RvC van de NV voor hun inzet en betrokkenheid bij de ontwikkeling van de GR Fryslân-West en de NV, haar mensen en haar stakeholders.

Sneek, juni 2022

Namens het algemeen en dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West,

Boukje Tol; voorzitter

II Paragraaf Financiering

Algemene dekkingsmiddelen

Financiering

Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2021 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal € 28.953.000

Ministerieel vastgesteld percentage 8,20%

Kasgeldlimiet € 2.374.146

Omvangkasgeldlimiet	(bedragen x € 1.000)		
	B2021	2021	Vershil
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	2.374	2.362	-
2. Omvang vlottende korte schuld			
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	622	-	622
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-	-	-
3. Vlottende middelen			
Contanten in kas	-	-	-
Tegoeden in rekening-courant	-	250	250
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-
4. Toets kasgeldlimiet			
2-/3 Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-622	250	-872
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.374	2.362	12
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	1.752	2.612	-860

GR Fryslân-West heeft een laag risicoprofiel, doordat geen gebruik wordt gemaakt van langlopende leningen, geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en beperkt gebruik van rekening-courantkrediet. Met de voor de uitvoering van de Wsw aangewezen naamloze vennootschap Empatec is een raamovereenkomst van geldlening gesloten. Voor deze uitvoering heeft NV Empatec geldmiddelen nodig. Ter financiering van deze uitvoering is Fryslân-West bereid geldleningen te verstrekken tot maximaal de waarde van de vaste en vlottende activa, verminderd met de kortlopende schulden en de liquide middelen. Op basis van de jaarrekening bedroeg deze waarde per 31 december 2021 bij NV Empatec € 8.170.000 (2020: € 7.813.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2021 nihil.

Beleidsindicatoren

Het taakveld van de sociale werkvoorziening heeft geen voorgeschreven beleidsindicatoren.

Verantwoording kosten overhead

In de gemeenschappelijke regeling zijn geen kosten overhead opgenomen.

III Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf gaat in op het weerstandsvermogen en de risico's van de GR Fryslân-West.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Fryslân-West bestaat uit de algemene reserve. De algemene reserve heeft als doel risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserve is geheel opgebouwd uit gestort kapitaal bij de oprichting van de GR door de deelnemende gemeenten. Ultimo 2021 bedraagt de algemene reserve € 6,291 miljoen (2020: € 5,621 miljoen).

Risico's

Tegenover de algemene reserve staan risico's die de GR Fryslân-West loopt bij de uitvoering van haar werkzaamheden. De GR Fryslân-West onderscheidt risicocategorieën, die hierna kort worden genoemd. Jaarlijks wordt beoordeeld of deze indeling nog volstaat en wordt er een inschatting gemaakt van de kans dat een risico zich voordoet.

De belangrijkste risico's zijn hieronder weergegeven:

- Rijksbijdrage SW: Hoogte is niet beïnvloedbaar door de GR. Deze wordt via de rijkscirculaires gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.
- Opbrengst LKS en begeleidingskosten Beschut Werk: Basis zijn de jaarlijks door de gemeenten ontvangen aantallen en budgetten die via beleidsafspraken en afhankelijk van de aantallen en capaciteiten van de doelgroep door de gemeenten worden doorbetaald aan de GR.
- Loonkosten: Ontwikkeling van loonkosten SW, Beschut werk en ambtelijk personeel zijn sterk afhankelijk van de respectievelijke CAO ontwikkelingen en stijging wettelijk minimum loon. Deze worden gevolgd en per kwartaal geactualiseerd.

Inhoudelijke risico's

Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van de bedoelingen van de deelnemende gemeenten op nihil ingeschat.

Procedurele risico's

Betreft het risico dat op enig moment niet wordt voldaan aan voorschriften, regels en procedures. Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat de GR Fryslân-West bij de uitvoering van haar werkzaamheden afwijkt van voorschriften, regels en procedures op nihil ingeschat.

Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten

De GR Fryslân-West is in zijn geheel gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Er is geen financiering door externe partijen. Er wordt door de GR Fryslân-West geen gebruik gemaakt van derivaten. Er is een rekening courant verhouding met de NV Empatec die ultimo 2021 € 1,470 miljoen bedraagt (2020: € 2,925 miljoen). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec is ultimo 2021 nihil.

Voor de uitvoeringskosten van de sociale werkvoorziening is in de meerjarenraming van de GR Fryslân-West tot en met 2026 budget opgenomen. Dit budget is voldoende om de opgedragen werkzaamheden aan de GR, in samenwerking met de NV Empatec, uit te voeren.

Gegeven het bovenstaande wordt het financieringsrisico van de GR Fryslân-West op nihil geschat.

Budgettaire risico's

Jaarlijks wordt bij de vaststelling van de begroting het aandeel van gemeenten in de uitvoering van de Wsw vastgesteld. Via een samenwerkingsovereenkomst die gesloten wordt met de NV Empatec wordt de vergoeding voor deze uitvoering bepaald. Aansprakelijkheid voor eventuele tekorten wordt hiermee afgedekt.

Recapitulatie

De totale algemene reserve van de GR bedraagt € 6,291 miljoen. Minus het vermogensbeslag van de deelneming Empatec ad € 4,5 miljoen, bedraagt het vrije reserve van de GR € 2 miljoen om eventuele tekorten op te vangen.

Daar staan ultimo 2021 geen direct aanwijsbare risico's en onzekerheden tegenover. Op basis van de huidige stand van zaken wordt de vrije reserve toereikend geacht.

IV Paragraaf Verbonden partijen

GR Fryslân-west is enig aandeelhouder van de naamloze vennootschap Empatec. Binnen NV Empatec vinden de economische activiteiten plaats van het sociale werkbedrijf Empatec. Via economische activiteiten wordt toegevoegde waarde gecreëerd dat omzet oplevert waarbij na aftrek van diverse kosten een netto resultaat overblijft. De GR ontvangt de subsidies en bijdragen van de aangesloten gemeenten voor o.a. de uitvoering van de WSW en Beschut Werken. De GR is formeel de werkgever van mensen met WSW-aanstelling, Beschut werk indicatie en staf/kader personeel met een ambtelijke aanstelling.

V Paragraaf Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningschap Fryslân-West gevestigd te Sneek is namens de gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Waadhoeke en Súdwest-Fryslân belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). De hoofddoelstelling van de Wsw is beschreven in artikel 2 van deze wet: "De gemeente draagt er zorg voor dat zij aan zoveel mogelijk ingezetenen, die blijken een indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking tot de doelgroep behoren, een dienstbetrekking krachtens arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht aanbiedt voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden."

In artikel 1 van de wet is de doelgroep als volgt gedefinieerd: "Personen, die nog niet de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt en die door lichamelijke, verstandelijke of psychische beperkingen uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn."

Via een aanwijzingsbesluit is NV Empatec aangewezen voor de uitvoering van de Wsw. In een afgesloten samenwerkingsovereenkomst worden jaarlijks afspraken gemaakt over de realisatie van de sociale doelstelling overeenkomstig de Wet sociale werkvoorziening.

JAARREKENING 2021 GEMEENSCHAPPELIJKE REGLING FRYSLÂN-WEST



IV Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

cijfers x € 1.000

	31-12-2021	31-12-2020
ACTIVA		
Vaste activa		
Financiële activa		
Deelnemingen	4.538	4.538
Totaal Vaste Activa	4.538	4.538
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op deelnemingen	1.470	2.925
Vorderingen op openbare lichamen	446	-
Banksaldi	250	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	106	113
Overige vorderingen	439	521
Totaal Vlottende Activa	2.711	3.559
Totaal	7.249	8.097

	31-12-2021	31-12-2020
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	5.621	6.575
Resultaat lopend boekjaar	670	-954
Totaal Eigen Vermogen	6.291	5.621
Voorzieningen	26	76
Totaal Vaste Passiva	6.317	5.697
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Banksaldi	-	1.189
Overige schulden	932	1.211
Totaal Vlottende Passiva	932	2.400
Totaal	7.249	8.097

V Overzicht van baten en lasten 2021

cijfers x € 1.000

Lasten			
	2021	Begroot 2021	2020
Loonkosten Wsw	23.832	23.970	25.185
Loonkosten ambtelijk personeel	628	600	593
Loonkosten BsW	1.406	1.472	1.002
Loonkosten overige doelgroepen	517	518	559
Personeelskosten Wsw	766	893	457
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.551	1.500	1.516
Overige bedrijfskosten	74	-	102
Financiële baten en lasten	26	-	-
Totaal lasten	28.800	28.953	29.414

Baten			
	2021	Begroot 2021	2020
Rijksvergoeding	25.423	25.237	25.385
Gemeentelijke bijdrage	2.678	2.679	1.984
Overige	29	4	-
Loonkostensubsidie BsW	1.165	1.109	918
Loonkostensubsidie overige doelgroepen	175	150	173
Totaal baten	29.470	29.179	28.460
Resultaat	670	226	-954

De presentatie van de bovenstaande tabel wijkt af van de vastgestelde jaarrekening 2020, deze is nu vergelijkbaar opgesteld met de vastgestelde begroting.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van begrotingsrechtmatigheid lichtten we alle verschillen tussen de realisatie 2021 en de begroting 2021 van de GR Fryslân-West (kort) toe.

Algemeen

In 2021 is er tussen GR Fryslân-West en NV Empatec met ingang van 2020 een kostenverdelingssystematiek overeengekomen.

In het kort heeft dit betrekking op een aantal posten in de jaarrekening:

- de loonkosten van de ambtenaren die directe begeleiding uitoefenen in de NV Empatec worden aan NV Empatec toegerekend;
- de loonkosten alsmede de volledige subsidieopbrengsten van zowel Beschut Werk en de overige doelgroepen worden aan de GR Fryslân-West toegerekend;
- voor de begeleiding van Begeleid Werken is een begeleidingsvergoeding afgesproken welke onder de personeelskosten WSW is opgenomen;
- voor administratieve uitoefening van o.a. personeels- en de financiële administratie is een vergoeding afgesproken welke tevens onder de personeelskosten WSW is opgenomen.

LASTEN

Loonkosten Wsw

De loonkosten Wsw zijn € 138.000 lager dan de begroting voor 2021 omdat er enerzijds gemiddeld minder Wsw-ers in dienst zijn gebleven dan geraamd voor 2021, anderzijds waren de begrootte tegemoetkoming LIV + transitievergoeding lager dan de realisatie over 2021. Daarnaast heeft de tijdelijke verlaging van de ww-premie een verlagend effect gehad.

Loonkosten ambtelijk personeel

De loonkosten ambtelijk personeel zijn € 28.000 hoger dan de begroting 2021, vanwege een vervroegde uitstroom in 2021.

Loonkosten BsW en overige doelgroepen

Deze ligt lager dan begroting door lagere instroom.

Personeelskosten Wsw

De personeelskosten Wsw zijn € 127.000 lager dan de begroting 2021 doordat in 2021 een lagere doorbelasting inzake de kostenverdeling heeft plaatsgevonden.

Overige bedrijfskosten

Betreft overige kosten, welke in 2021 niet begroot waren. Vanaf 2022 zijn deze kosten wel meegenomen in de begroting.

BATEN

Rijksvergoeding

Er is € 186.000 meer aan Rijksvergoeding ontvangen dan in de begroting 2021 is opgenomen. Dit komt doordat er op basis van de meicirculaire 2021 een hogere Rijksvergoeding is toegekend.

Gemeentelijke bijdrage

In lijn met begroting.

Loonkostensubsidie BsW en overige doelgroepen

Er is € 81.000 meer aan loonkostensubsidie ontvangen dan begroot, hiervoor is geen aanwijsbare reden.

VI Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld op basis van het "Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten 2004 (BBV)". De waardering van de activa en passiva en de doorberekening aan de NV vinden plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij bij de betreffende balanspost anders wordt vermeld. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Het algemeen bestuur van de GR Fryslân-West en de directie en Raad van Commissarissen van de NV Empatec hebben in 2018 expliciet te kennen gegeven dat formeel de bevoegdheid tot het besturen en vertegenwoordigen van de GR Fryslân-West aan het algemeen bestuur van de GR is en het besturen en vertegenwoordigen van de NV Empatec aan de algemeen directeur is van de NV Empatec. Formeel betekent dit dat er vanaf boekjaar 2018 een striktere scheiding is aangebracht tussen de activiteiten van de GR Fryslân-West en de NV Empatec. Voor boekjaar 2018 en verder is er geen sprake meer van een centrale leiding en economische eenheid wat een vereiste is voor de consolidatie. Dit betekent dat met ingang van boekjaar 2018 de GR Fryslân-West niet meer in de jaarrekening van de NV Empatec wordt geconsolideerd.

Verbonden partijen

Uitgangspunten

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van N.V. Empatec of de moedermaatschappij van N.V. Empatec en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

NV Empatec is namens de GR Fryslân-West aangewezen als de uitvoeringsorganisatie van een deel van de Participatiewet. Primaire doelstelling is het bieden van zinvolle arbeid aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt tegen aanvaardbare kosten. Om de kosten voor de GR Fryslân-West zo laag mogelijk te houden werd in het verleden, afhankelijk van de financiële draagkracht van de GR en/of NV een bijdrage verrekend. Vanaf boekjaar 2020 en voor komende twee jaar hebben de GR Fryslân West en NV Empatec nieuwe afspraken gemaakt over de kostenverdeling tussen deze twee entiteiten. Op hoofdlijnen zijn de volgende afspraken gemaakt rondom de verdeling van de kosten:

GR Fryslân-West	N.V. Empatec
Kosten (loonkosten) en opbrengsten (rijksbijdrage sw, loonkostensubsidie, begeleidingsbijdrage, gemeentelijke bijdrage, subsidies) die samenhangen met de doelgroepen zoals SW en Nieuw Beschut en overige doelgroepen	Gerealiseerde omzet door bedrijfsactiviteiten van N.V. Empatec, Pastiel en Wurkjouwer Kosten grond en hulpstoffen en uitbesteed werk Kosten van kader/staf nodig voor de begeleiding van de doelgroepen Overige kosten (direct en indirect) die noodzakelijk zijn voor de bedrijfsmatige aansturing om de producten en diensten te vervaardigen.

Deze kostenverdeling is verwerkt ingaande de jaarrekeningen 2020 en verder van de GR Fryslân West en Empatec NV. Ook is de begroting 2021 en 2022 (en daarin opgenomen meerjarenramingen) van de GR en NV conform deze uitgangspunten opgesteld. In 2020 heeft een incidentele bijdrage van € 400.000 van de NV aan de GR plaatsgevonden zodat het positieve effect van de doorbelasting in lijn lag met de begroting 2021 van de GR, dit heeft in 2021 niet plaatsgevonden.

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde. Het gestorte en geplaatste aandelenkapitaal NV Empatec bedraagt 450.000 aandelen met een nominale waarde van €10 per aandeel. Er is een agioreserve op de gestorte en geplaatste aandelen van €38.000. De verstrekte leningen aan NV Empatec betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd van langer dan één jaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Waardering geschiedt tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve dient als "buffer" om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Bestemming van de reserve vindt plaats in het belang van de uitvoering van de sociale werkvoorziening.

Voorzieningen

Waardering geschiedt tegen contante waarde.

Schulden op lange termijn

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd van langer dan één jaar.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

Deze zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Loonkosten Wsw

Hieronder wordt verstaan de bruto loonkosten vermeerderd met de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. De kosten die direct gerelateerd zijn aan de loonkosten, zoals vervoerskosten en opleidingskosten maken onderdeel uit van de loonkosten.

Loonkosten ambtelijk personeel

Hieronder wordt voor de loonkosten ambtenaren verstaan de bruto loonkosten vermeerderd met de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. De kosten die direct gerelateerd zijn aan de loonkosten, zoals vervoerskosten en opleidingskosten maken onderdeel uit van de loonkosten.

Rente

De rentelasten bestaan uit de rentelasten van langlopende geldleningen en rekeningcourantkrediet.

Rijksvergoedingen

Dit is het macro-aandeel Wsw in de integratie uitkering van het Sociaal Domein dat door de deelnemende gemeenten wordt ontvangen en een op een wordt doorbetaald aan Fryslân-West.

Gemeentelijke bijdrage

Deze bijdrage wordt van de aangesloten gemeenten ontvangen.

VII Toelichting balans per 31 december 2021

cijfers x € 1.000

Financiële activa	31-12-2021	31-12-2020
Deelneming NV Empatec	4.538	4.538
Totaal Vaste activa	4.538	4.538

De waarde van het eigen vermogen van NV Empatec bedraagt per 31-12-2021 € 13.225.000 (2020: € 12.735.000). Het resultaat van NV Empatec bedraagt over 2021 € 490.000 (2020: € 336.000).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen op deelnemingen (NV Empatec)	1.470	2.925
Vorderingen op openbare lichamen	446	-
Banksaldi	250	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	106	113
Overige vorderingen	439	521
Totaal vlottende activa	2.711	3.559

De mutatie 2021 in de vordering op deelnemingen (NV Empatec) bestaat uit een aflossing van NV Empatec ad € 1.9 mln inzake de afrekening kostenverdeling 2020 en 2021 en een toename, van de vordering op NV Empatec, vanuit de kostenverdeling 2021 ad € 0,4 mln.

De vorderingen op openbare lichamen bestaat voor een bedrag ad € 373.000 uit een nog te ontvangen Corona bijdrage 2021.

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Schatkistbankieren) zijn de onderstaande bedragen aan middelen boven het drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist aangehouden:

Het drempelbedrag bedroeg tot en met 30 juni 2021 € 250.000 en vanaf 1 juli 2021 € 1.000.000.

	2021
Eerste kwartaal	2.671
Tweede kwartaal	3.517
Derde kwartaal	1.833
Vierde kwartaal	1.990

Eigen Vermogen	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	5.621	1.575
Kapitaalstorting door deelnemende gemeenten	-	5.000
Resultaat lopend boekjaar	670	-954
Totaal eigen vermogen	6.291	5.621

Er is in het eigen vermogen in 2020 een storting geweest van € 5.000.000 door de deelnemende gemeenten.

Reorganisatievoorziening	2021	2020
Stand per 1 januari	76	114
Dotatie	-	34
Onttrekking	-50	-72
Stand per 31 december	26	76

De reorganisatievoorziening is geheel gevormd uit hoofde van het veranderprogramma DWAAN.2019. De verplichting korter dan 1 jaar bedraagt € 26.000.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Leningen BNG via GR < 1 jaar	-	-
Crediteuren	113	149
Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	675	728
Vooruitgefactureerde bedragen ten bate van het volgende begrotingsjaar	-	-
Nog te betalen kosten	144	334
Overige schulden en overlopende passiva	932	1.211

Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West is een fiscale eenheid in het kader van BTW met de NV Empatec en Empaselect BV.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Banksaldi	-	1.189
Banksaldi	-	1.189

De GR Fryslân-West heeft geen kas.

Over 2021 heeft de GR Fryslân-West tezamen met haar dochtermaatschappijen NV Empatec en Empaselect B.V. een kredietfaciliteit bij de BNG Bank van € 2.974.500. Er zijn hiervoor geen zekerheden afgegeven.

Ultimo 2021 is er geen gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit en heeft deze enkel nog betrekking op de GR Fryslân-West, de verbondenheid met dochtermaatschappijen NV Empatec en Empaselect B.V. is verbroken.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er zijn verplichtingen ten aanzien van personeel zoals jubileumuitkeringen, vakantiegeld en opgebouwde verlofuren. De verplichtingen ultimo 2021 zijn voor jubileumuitkeringen € 821.846, voor verlof € 2.754.617 en voor vakantiegeld € 939.975. De verplichtingen met een looptijd korter dan 1 jaar bedragen voor jubileumuitkeringen € 68.409, voor verlofuren € 3.317, de verplichting vakantiegeld is geheel kortlopend.

Voor toekomstige kosten vanuit doorbetaling van pensioenpremies voor ex-medewerkers met een WW-uitkering zal de maximale omvang een bedrag van € 62.500 zijn. Dit bestaat uit een maximale doorbetalingstermijn van 24 maanden tegen 50% van de pensioenpremie die volledig door de werkgever wordt doorbetaald.

Er is een voorwaardelijke vordering op NV Empatec ad € 254.000 inzake toekomstig af te rekenen verlofdagen verband houdende met de kostenverdeling, in NV Empatec is deze post als schuld opgenomen.

VIII Toelichting overzicht van baten en lasten

cijfers x € 1.000

Lasten			
	2021	Begroot 2021	2020
Loonkosten WSW			
Bruto loon	19.042	24.020	20.096
Af: Ontvangen ziekengelden (WAO)	-67	-	-26
Af: LIV + tegemoetkoming transitiekosten	-316	-400	-413
Soc. Lasten vut/pensioenpremie	4.826	-	5.026
Sub-totaal lonen	23.485	23.620	24.683
Overige loonkosten WSW	347	350	502
Totale loonkosten WSW	23.832	23.970	25.185
<p>Te zien is dat de totale lasten inzake lonen WSW ten opzichte van 2020 met € 1.353.000,- is afgenomen, waarbij de afname van de LIV+tegemoetkoming transitievergoeding meegenomen is ad € 97.000.</p> <p>De daling heeft naast de daling van het aantal FTE ook een tijdelijke premiekorting sociale lasten als voornaamste reden. Gemiddeld waren er 54,75 FTE minder in dienst (van 785,81 in 2020 naar 731,06 in 2021).</p>			
Loonkosten ambtenaren			
Bruto salarissen	492	600	454
Sociale lasten / pensioenpremies e.d.	127	-	135
Overige loonkosten	9	-	4
Totale loonkosten ambtenaren	628	600	593
<p>Ten opzichte van 2020 stijgen de loonkosten met € 35.000,-.</p> <p>Gemiddeld waren er 1,11 FTE minder in dienst van 8,44 in 2020 naar 7,33 in 2021.</p>			

Loonkosten BsW			
Bruto salarissen	1.083	1.472	811
Sociale lasten / pensioenpremies e.d.	305	-	177
Overige loonkosten	18	-	14
Totale loonkosten BsW	1.406	1.472	1.002

De stijging van de kosten hebben met name als oorzaak de instroom in 2021.

Loonkosten overige doelgroepen			
Bruto salaris	400	518	443
Sociale lasten / pensioenpremies e.d.	115	-	111
Overige loonkosten overige doelgroepen	2	-	5
Totale loonkosten overige doelgroepen	517	518	559

Overige personeelskosten WSW			
	2021	Begroot 2021	2020
Overige personeelskosten WSW	766	893	457
Totaal personeelskosten WSW	766	893	457

Hieronder zijn de doorbelaste kosten inzake de kostenverdeling begrepen, in 2020 zit een incidentele bate van € 400.000.

	2021	Begroot 2021	2020
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.551	1.500	1.516

	2021	Begroot 2021	2020
Overige bedrijfskosten	74	-	102

Hierin zitten kosten voor accountant, controlling, automatisering welke direct aanwijsbaar zijn aan de GR.

	2021	Begroot 2021	2020
Financiële baten en lasten	26	-	-

Betreft de rentelast vanwege de negatieve rente op het positieve banksaldo gedurende 2021.

Totaal lasten	28.800	28.953	29.414
----------------------	---------------	---------------	---------------

Baten			
	2021	Begroot 2021	2020
Rijksvergoeding	25.423	25.237	25.385
Gemeentelijke bijdrage	2.678	2.679	1.984
Loonkostensubsidie BSW	1.165	1.109	918
Loonkostensubsidie overige doelgroepen	175	150	173
Overige	29	4	-
Sub-totaal baten	29.470	29.179	28.460
	2021	begroot 2021	2020
Totaal baten	29.470	29.179	28.460

Nadere toelichting op de subsidiebatensrijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage

Gemeente	Rijksbijdrage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente De Fryske Marren	3.101	322
Gemeente Harlingen	1.906	210
Gemeente Súdwest-Fryslân	14.765	1.548
Gemeente Waadhoeke	5.651	598
Subtotaal aandeelhouders	25.423	2.678
Totaal	25.423	2.678

Statutaire resultaatsbestemming

In artikel 21 van de Gemeenschappelijke Regeling staat het volgende opgenomen betreffende de bestemming van het resultaat:

- Mocht enig exploitatiejaar een batig saldo opleveren, dan zal dit saldo worden toegevoegd in de algemene reserve;
- Mocht enig exploitatiejaar een nadelig saldo opleveren, dan zal het exploitatietekort in beginsel worden gedekt uit de algemene reserve;
- Het algemeen bestuur kan beslissen uitkeringen uit de algemene reserve te doen ten gunste van de gemeenten in de verhouding van de in artikel 17 van deze regeling, derde en vierde lid, bedoelde bijdrage. Uitkeringen kunnen alleen plaatsvinden indien en voor zover de algemene reserve hoger is dan de kapitaalverstrekkingen aan de deelnemingen vermeerderd met de aan deelnemingen uit eigen middelen verstrekte financieringen, blijvend uit de laatste en niet meer dan een jaar geleden vastgestelde rekening;
- Structurele tekorten in de algemene reserve zullen door de gemeenten worden aangezuiverd in de verhouding van de in artikel 17 van deze regeling, derde en vierde lid, bedoelde bijdrage. Het algemeen bestuur bepaalt wanneer sprake is van een structureel tekort, mede gehoord gedeputeerde staten en de accountant als bedoeld in artikel 213, lid 2, van de Gemeentewet (oud).

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

Conform het voorstel in de jaarrekening van 2020 is het resultaat ad € 954.000 negatief ten laste gebracht van de algemene reserve.

Voorstel resultaatsbestemming

Het algemeen bestuur stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2021 toe te voegen aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

IX Overige informatie

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
B. Tol	voorzitter Algemeen Bestuur
G. Wielinga	lid Algemeen Bestuur
L. Boelsma	lid Algemeen Bestuur
P. Schoute	lid Algemeen 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 toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Datum opstellen jaarrekening: 30 juni 2022

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur: 30 juni 2022

Bijlage: overzicht incidentele baten en lasten

	cijfers x € 1.000		
	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Saldo van baten en lasten	670	98	75
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	250
Begrotingssaldo na bestemming	670	98	325
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-250
Structureel begrotingssaldo	670	98	75

Het begrotingssaldo geeft een structureel positief beeld.

