empatec



Jaarstukken
GR Fryslân-West 2019

Inhoudsopgave

Ontwikkelingen NV Empatec 3

Jaarverslag 2019 GR Fryslân-West

I Verslag algemeen en dagelijks bestuur 9

II Paragraaf bedrijfsvoering 13

III Paragraaf Financiering en weerstandsvermogen 14

Jaarrekening 2019 GR Fryslân-West

IV Balans per 31 december 2019 18

V Overzicht van baten en lasten 2019 19

VI Grondslagen 21

VII Toelichting balans per 31 december 2019 24

VIII Toelichting overzicht van baten en lasten 26

IX Overige informatie 29

Bijlage: eerste begroting 2019 GR Fryslân-West

Financiële ontwikkeling

Ontwikkeling geconsolideerd resultaat GR en NV

De grafiek hiernaast laat de resultaatontwikkeling van NV, GR en geconsolideerd 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 middelste lijn laat de geconsolideerde situatie zien. Uit de grafiek wordt duidelijk dat er vanaf 2014 sprake is van een geconsolideerd verlies.



Toelichting bij de grafiek:

a. De grafiek is gebaseerd op de cijfers uit de diverse jaarrekeningen van de afgelopen jaren. Wij hebben in de bovenstaande grafiek het resultaat van 2018 genormaliseerd met een eenmalige vrijval en dotatie in dat jaar.

b. Sinds 2018 zijn GR en NV financieel ontvlecht. Dit heeft gevolgen gehad voor een aantal posten:

- Beschut Werken: kosten en opbrengsten maken deel uit van de jaarrekening NV/BV.
- Loonkostensubsidie Begeleid Werken: tot 2017 betaalde de NV deze subsidie jaarlijks aan bedrijven, sinds 2018 doet de GR dit.
- Loonkosten ambtenaren: ambtenaren zijn in dienst van de GR en ambtenaren die ons bedrijf verlaten worden vervangen door medewerkers in de NV. Dit betekent voor de NV een stijging en voor de GR een daling van loonkosten (stand 2010 was 79 fte en in 2019 38 fte ambtenaren in de GR).
- Het LIV (Lager Inkomens Voordeel) en de terug te ontvangen Transitiekosten (voor SW-medewerkers die na ziekte uit dienst treden) zaten tot en met 2017 in het resultaat van de NV. Vanaf 2018 is dit voordeel overgegaan naar de GR.

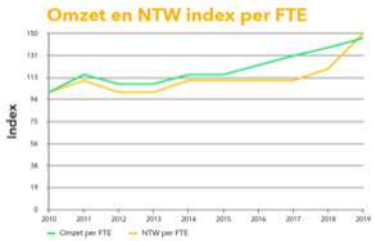
c. Het resultaat van de NV werd zowel in 2018 als in 2019 negatief beinvloed door noodzakelijke transformatiekosten (transformatie naar meer bedrijfsmatig werken).

d. De groene lijn laat het geconsolideerd resultaat zien;zij toont de resultaatontwikkeling van het geheel waarin ook de verschuivingen tussen GR en NV zijn geëlimineerd.

Resultaatontwikkeling NV Empatec

Om de teruglopende Rijksbijdrage en stijgende loonkosten het hoofd te bieden is NV Empatec sinds 2017 bedrijfsmatiger en marktgerichter gaan werken. Om dit mogelijk te maken waren er in 2018 en 2019 significante transformatiekosten noodzakelijk.

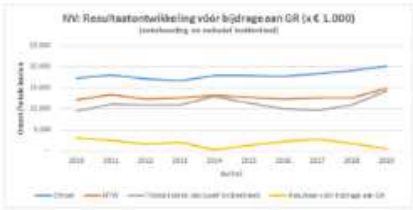
De belangrijkste doorgevoerde veranderingen waren:



1. Meer externe en klantgerichtheid
2. Marktconforme prijsstelling: ter voorkoming van oneigenlijke concurrentie (mede ingegeven door de Wet Markt en Overheid). Empatec hanteert zoveel mogelijk marktconforme verkoopprijzen waarin de integrale kosten zijn verwerkt.
3. Decentralisatie van de organisatie
4. Investeringsprogramma voor leiderschapsontwikkeling

Om de bijdrage voor gemeenten betaalbaar te houden zijn bovenstaande veranderingen sinds 2017 in gang gezet. Zij hebben een grote interne impact: zij gaan niet vanzelf, kosten geld en leiden in sommige gevallen ook tot vertrek van medewerkers. Over de eerste resultaten zijn we tevreden: ondanks een daling van 7% van het aantal ingezette gesubsidieerde fte's, zijn omzet en NTW* in 2019 ten opzichte van 2016 respectievelijk met 14% en 21% gestegen. Waren bovenstaande veranderingen in de NV niet gerealiseerd, dan was de NV ondertussen verlieslijdend geweest.**

Helaas stellen we vast dat de resultaten 2019 van de NV Empatec achter zijn gebleven bij de begroting van 2019. De belangrijkste reden is dat de transformatiekosten (naar een bedrijfsmatiger en extern gerichter bedrijf) significant hoger zijn dan oorspronkelijk begroot. Daarentegen kan wel worden vastgesteld dat omzet en NTW hoger zijn dan voor 2019 waren begroot.



In de grafiek worden de ontwikkeling van omzet, NTW, totale kosten en operationeel resultaat (exclusief bijdrage van de NV aan de GR) getoond. De bovenste lijn laat de ontwikkeling van de omzet zien en de paarse lijn toont de ontwikkeling van de NTW. De rode lijn toont de ontwikkeling van de totale kosten. Tot en met 2017 zaten in de kosten van de NV extra subsidies (aangemerkt als negatieve kosten) voor LIV (Lager Inkomens Voordeel) en terug te ontvangen transitiekosten voor SW-medewerkers die uitstromen als gevolg van ziekte.

Om Empatec bedrijfsmatiger te laten werken en om de NTW te laten stijgen zijn in 2018 en 2019 extra transformatiekosten gemaakt. Daarnaast werd tot en met 2018 een deel van de kosten voor ingehuurde uitzendkrachten geboekt onder de 'Kostprijs omzet' en deze zijn sinds 2019 geboekt naar de 'Overige bedrijfskosten' waardoor de totale kosten in de NV zijn gestegen. Tot slot zijn de kosten gestegen als gevolg van cao-verhogingen, de substitutie van ambtenaren in de NV en door niet-doorbelaste kosten aan de GR en BV.

Liquiditeit

NV Empatec en GR Fryslân-West bankieren 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 geconsolideerde situatie plaatsgevonden.

Als gevolg van het feit dat in de afgelopen jaren GR en NV geconsolideerd verliezen leden (zoals reeds eerder aangegeven het gevolg van een lagere Rijksbijdrage, stijgende loonkosten SW-medewerkers en een uitblijvende verhoging van de Gemeentelijke bijdrage) is er ook een liquiditeitsprobleem ontstaan (zie groen lijn). De vordering van de GR op de NV nam sinds 2016 toe, waardoor de liquiditeit van de NV steeg en die van de GR daalde.



De liquiditeit is sinds 2017 regelmatig onderwerp van gesprek geweest tussen directie NV, RvC en GR. Mede naar aanleiding hiervan hebben de gemeenten een extern bureau onderzoek laten doen naar de financiële situatie van de GR en NV.
De GR is thans in nauw overleg met RvC en directie van de NV om dit probleem structureel op te lossen.

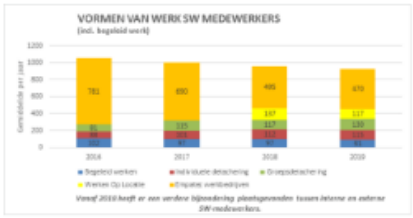
De ontwikkeling van het aantal medewerkers

SW-populatie

Empatec is van origine opgezet voor haar SW-medewerkers. De huidige samenstelling van de SW-groep ziet er binnen Empatec als volgt uit:



In het streven om zoveel mogelijk SW-medewerkers bij reguliere werkgevers onder te brengen onderscheidt Empatec de volgende vormen:



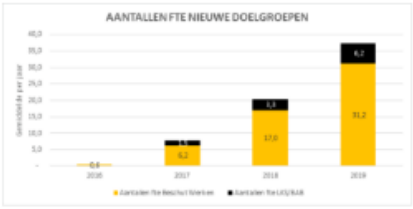
- **Begeleid Werken**: bij deze vorm treedt een medewerker met een SW-indicatie in dienst van een reguliere werkgever. De betreffende SW-medewerker heeft een terugkeergarantie en de werkgever ontvangt vanuit Empatec een Loonkostensubsidie die in verhouding staat met de productiewaarde van de medewerker.
- **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). Lankhorts maakt hiervan gebruik omdat zij deze medewerkers graag willen inzetten, maar daar zelf geen geschikte leidinggevenden 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 achttal werkbedrijven: Meubelbedrijf, Metaalbedrijf, Verpakkingsbedrijf, Tomatenkas, Hoveniersbedrijf, Natuur beheer, Facilitaire services en Publieke werken.

In het organigram staan naast de diverse bedrijven die onder de Empatec-paraplu vallen weergegeven ook de ondersteunende diensten. Tevens zijn per bedrijfsonderdeel de fte's aangegeven. Onder de gesubsidieerde fte's (g) worden zowel de SW-medewerkers verstaan als de medewerkers Beschut Werk. Onder de ongesubsidieerde fte's (og) worden niet alleen de vaste medewerkers verstaan, maar ook de externe inhuur (zoals bijvoorbeeld uitzendkrachten en kandidaten Pastiel die in het kader van werkervaring tijdelijk ingezet worden bij Grienskip).



Meer dan 50% van de SW-medewerkers werkt sinds 2019 bij een regulier bedrijf!



Vanuit ons streven naar een inclusieve arbeidsmarkt, streeft Empatec er naar om zoveel mogelijk van haar 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. Dit is gelukt ondanks de beëindiging van de samenwerking met Koopman in Emmeloord. Deze samenwerking is helaas om financiele redenen beëindigd. Hierdoor moesten we voor 43 medewerkers een nieuwe passende werkplek vinden. Dit ging vanzelfsprekend gepaard met veel onzekerheid voor onze medewerkers. Zowel het management van Koopman als van ons eigen Verpakkingsbedrijf hebben hun uiterste best gedaan om dit proces zo soepel mogelijk te laten verlopen.

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). De ontwikkeling van deze nieuwe instroom staat in het staafdiagram met titel 'Aantallen FTE nieuwe doelgroepen' weergegeven.

Ontwikkeling totale populatie

Na een aantal jaren dat het aantal fte's onder staf en kader is gedaald, zien we sinds 2018 dat er sprake is van een lichte stijging. Deze stijging kent de volgende oorzaken:



- Substitutie:
  - Er zijn 9 fte Pastiel-medewerkers vanuit de gemeente in dienst getreden bij NV Empatec/Empaselect BV (substitutie van 'subsidie in natura' naar 'in loondienst')
  - Vanuit kostenoverwegingen is een aantal uitzendkrachten in dienst getreden bij de Dienstverlenende bedrijven (7 fte)
- Uitbreiding activiteiten:
  - aantal vestigingen van de Wurkjouwer (4 fte)
  - 4 fte opstart van Natuurbeheer en een pilot Duurzaam (deze laatste is ondertussen weer beëindigd)
- Als gevolg van de nieuwe strategie (3 fte)
- Tijdelijk: per 31 december 2019 waren er 2 fte ambtenaren die in 2020 met pensioen gaan en eind 2019 niet meer actief waren en reeds waren vervangen in de NV.

De ontwikkeling van de omzet

Wij onderscheiden een tweetal soorten klanten:



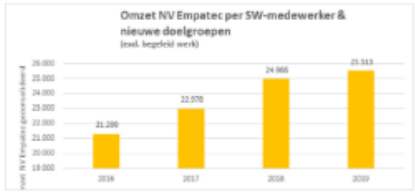
1. Afnemers van producten en diensten van de Empatec werkbedrijven
2. Afnemers van Pastiel, hierbij onderscheiden wij:

- Gemeenten die ons een jaarlijks vooraf vast te stellen bedrag storten voor de re-integratiediensten die wij verrichten
- Gemeenten die ons betalen voor extra dienstverlening in bijvoorbeeld projecten waaraan wij meewerken
- Gemeenten die ons medewerkers in natura beschikbaar stellen voor uitvoering van re-integratiediensten (omzet in euro's is in dat geval 0)
- Gemeenten die ons een jaarlijks vooraf vast te stellen bedrag betalen voor extra dienstverlening in de vorm van vestiging van een Wurkjouwer. Bij de Wurkjouwer worden mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt begeleid.

In de grafiek staat de omzet ontwikkeling van werkbedrijven van Empatec en van Pastiel/Wurkjouwer (exclusief de medewerkers die ons door gemeenten in natura beschikbaar worden gesteld).

Omzet Empatec per SW-Medewerker

In de jaren 2015 tot en met 2017 schommelt de omzet van Empatec-bedrijven rond de 18 miljoen euro. Om de lagere Rijksbijdrage op te vangen investeert Empatec om haar resultaat te verbeteren. Dit moet onder andere lukken door extra omzet en door een productiviteitsverbetering te realiseren.



Deze omzetstijging willen wij op de volgende manieren realiseren:

- Vanuit ons nieuwe waardemodel en een aangepast prijsbeleid (leidt gemiddeld tot prijsverhogingen)
- Reguliere prijs-indexatie
- Nieuwe producten en diensten: bijvoorbeeld exotenbestrijding, vervanging met LED-verlichting in kantoorgebouwen en residuvrij kweken van tomaten
- Saneren van niet rendabele omzet: wij zijn bijvoorbeeld gestopt met de exploitatie van het Groenbedrijf op Terschelling.

Sinds 2016 is het aantal gesubsidieerde arbeidsplaatsen met 13% gedaald. Ondanks deze daling en dankzij onze aangescherpte strategie is het gelukt om de omzet sinds 2016 met 10% te laten stijgen. Per fte betekent dit een omzetstijging van maar liefst 27%. Tevens kunnen we vaststellen dat de gerealiseerde omzet in 2019 hoger was dan was begroot en ook hoger was dan in 2018. Om de gewenste omzetgroei te realiseren vielen in 2019 de transformatiekosten echter hoger uit dan oorspronkelijk begroot.

Pastiel

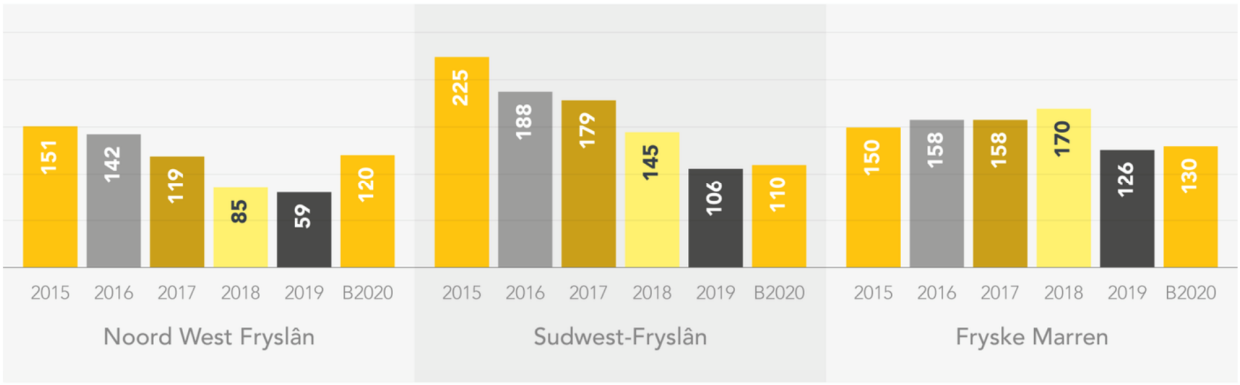
Het doel van Pastiel is om tegen aanvaardbare gemeentelijke kosten zoveel mogelijk mensen vanuit de bijstand te begeleiden naar betaald werk. Naast het maatschappelijke voordeel draagt een succesvol re-integratiebeleid ook bij aan een daling van de bijstandsgelden (BUIG-budget) bij onze gemeenten.

Pastiel wordt door onze gemeenten op verschillende manieren ingezet:

- DFM zet Pastiel in voor iedereen die zich meldt voor een bijstandsuitkering (o.a. in het kader van Scherp aan de Poort). Pastiel is in DFM de enige aanbieder van re- integratie.
- SWF zet Pastiel in voor mensen met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt, ook wel de doelgroep met een loonwaarde van 40% - 80%. Naast Pastiel maakt SWF ook nog gebruik van tal van andere aanbieders op het gebied van re-integratie.
- NWF (Harlingen, Terschelling en Waadhoeke) zet Pastiel in voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Zowel de doelgroep met een loonwaarde van 80% tot 100% als 40% - 80% wordt bij Pastiel aangemeld. In NWF is het uitgangspunt dat Pastiel wordt ingezet maar wanneer dit niet passend is kan er gebruik worden gemaakt van andere aanbieders.

In onderstaande grafiek staat per (cluster) gemeente(n) de ontwikkeling van de prijs per plaatsing. In deze prijs zijn ook alle kosten doorbelast die gemoeid zijn met kandidaten die wij niet succesvol hebben weten te plaatsen.

PLAATSINGEN per gemeente (in aantallen)





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, Terschelling, Waadhoeke en Vlieland 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. In het voorjaar van 2019 is door de deelnemende gemeenten een Position Paper 'Samen krachtig verder, Postion Paper Participatie(wet) Fryslân-West' opgeleverd. Hierin zijn de belangrijkste uitgangspunten van de nieuwe visie op de uitvoering van de Participatiewet beschreven. Binnen de GR bestaat naar aanleiding daarvan consensus over de ontwikkeling richting een werkleerbedrijf. Dit sluit aan bij de huidige strategische visie (van 2018) van NV Empatec om zoveel mogelijk mensen met een beperking te integreren bij reguliere bedrijven en organisaties. In 2019 (en 2020) heeft er een nadere uitwerking van het position paper plaatsgevonden. Besluitvorming naar aanleiding hiervan zal naar verwachting eind 2020 plaatsvinden.

Met de behandeling van de jaarreking 2018 is voor het eerst sprake van een financiële ontvlechting van de NV en GR. Deze ontvlechting moet bijdragen aan een verdere financiële transparantie die ten goede komt aan een betere 'governance'. In de eerste fase van deze ontvlechting heeft een herallocatie plaatsgevonden van de diverse opbrengsten en kosten tussen GR en NV. In oktober 2019 werd duidelijk dat bij deze herallocatie een fout was gemaakt. Hierdoor viel het werkelijke resultaat slechter uit dan hetgeen was begroot.

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 in 2019 besloten om de gemeentelijke bijdrage (die sinds 2002 per SW-medewerker per jaar 500 euro bedroeg) te verhogen naar het niveau van 2.000 euro per jaar. Met de verhoging van de gemeentelijke bijdrage bleef het liquiditeitsprobleem echter onverminderd bestaan. NV en GR verwachten in 2020 dit probleem op te lossen.

De inwoners van de deelnemende gemeenten hebben een groot belang bij een economisch gezond Pastiel/Empatec 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.

Op het moment dat dit Jaarverslag wordt samengesteld is de Corona-crisis uitgebroken. Net zoals bij zoveel andere bedrijven, hadden wij een dergelijk risico nooit voorzien. Dit virus raakt als eerste onze medewerkers. Onder onze 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 ons bedrijf: binnen NV Empatec hebben we te maken met klanten die orders terugtrekken en we hebben een aantal bedrijven waar we onvoldoende medewerkers hebben om alle opdrachten uit te voeren. Daarnaast proberen we van de nood een deugd te maken, door binnen NV Empatec met innovatieve producten op de markt te komen. Eén product is reeds geïntroduceerd: een deurkruk die met de onderarm wordt geopend. Gelukkig zijn het Rijk en de VNG voor de SW-bedrijven een compensatie overeen gekomen.

Namens het bestuur spreek ik het vertrouwen uit dat de gezamenlijke koers ertoe zal leiden dat Pastiel/Empatec een ondernemende, toekomstbestendige en financieel gezonde organisatie zal blijven en dat hierbij altijd het belang van mensen voorop blijft staan.

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. Door het aftreden van mevrouw S. van Gent is de samenstelling van het algemeen bestuur gewijzigd. Mevrouw G. Wielinga is namens de gemeente Súdwest-Fryslân tot het algemeen bestuur toegetreden.

Een en ander leidt tot het volgende overzicht van de samenstelling van het algemeen bestuur van de GR Fryslân-West op 31 december 2019:

Naam	Gemeente	2019 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	geen
G. Wielinga	Súdwest-Fryslân	geen
J. Hoekstra	Terschelling	geen
P. Schoute	Harlingen	geen
B. Tol	Waadhoeke	geen
E. de Ruijter	Vlieland	geen

Remuneratie algemeen bestuur
De leden van het algemeen bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2019 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling algemeen bestuur' en in de jaarrekening van GR Fryslân-West onder hoofdstuk IV Overige informatie.

Activiteiten algemeen bestuur
Het algemeen bestuur is, naast zijn plenaire vergaderingen, bij elkaar geweest in het kader van een excursie/kennissessie. 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 bestuur o.m. de volgende onderwerpen besproken of daar goedkeuring aan verleend:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening 2018;
- managementrapportages 2019;
- de stuurinformatie;
- de begroting 2020;
- de verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

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 Fryslan-West op 31 december 2019:

Naam	Gemeente	2019 Honorarium
L. Boelsma	De Fryske Marren	geen
G. Wielinga	Súdwest-Fryslân	geen
J. Hoekstra	Terschelling	geen
P. Schoute	Harlingen	geen
B. Tol	Waadhoeke	geen
E. de Ruijter	Vlieland	geen

Remuneratie dagelijks bestuur

De leden van het dagelijks bestuur ontvangen geen honorering. Dat er geen betalingen zijn gedaan in 2019 is opgenomen in het overzicht 'Samenstelling Dagelijks bestuur' en in de jaarrekening van GR Fryslân-West onder hoofdstuk IV Overige informatie.

Activiteiten dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is, naast zijn plenaire vergaderingen bij elkaar geweest in het kader van een excursie/kennissessie. 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 2018;
- managementrapportages 2019;
- de stuurinformatie;
- de begroting 2020.

De vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn genotuleerd. Tevens zijn actie- en besluitenlijsten bijgehouden. De directeur heeft het dagelijks bestuur zowel mondeling als schriftelijk regelmatig geïnformeerd over de externe ontwikkelingen, de beoogde doelen en behaalde resultaten. Bij de vergaderingen waren de directeur en de manager finance & control van Empatec aanwezig.

Tot slot

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

Wij danken alle medewerkers, management en directie voor hun inzet en betrokkenheid bij de ontwikkeling van de GR Fryslân-West, haar mensen en haar stakeholders.

Sneek, november 2020

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

Boukje Tol; voorzitter

II Paragraaf Bedrijfsvoering

Het sociale werkvoorzieningschap Fryslân-West gevestigd te Sneek is namens de gemeenten De Fryske Marren, Harlingen, Waadhoeke, Súdwest-Fryslân, Terschelling en Vlieland 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 blijkens 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.

III Paragraaf Financiering en weerstandsvermogen

Algemene dekkingsmiddelen

Financiering
Op basis van de begroting kan de kasgeldlimiet voor 2019 worden vastgesteld:

Begrotingstotaal € 29.430.000
Ministerieel vastgesteld percentage 8,20%
Kasgeldlimiet € 2.413.260

Omvangkasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)

	B2019	2019	Verschil
1. Toegestane kasgeldlimiet in procenten van de grondslag in een bedrag	**2.413**	**2.413**	-
2. Omvang vlottende korte schuld			
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	1.000	1.000
Schuld in rekening-courant	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	9.504	9.504
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-	-	-
3. Vlottende middelen			
Contanten in kas	-	-	-
Tegoeden in rekening-courant	-	-	-
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-
4. Toets kasgeldlimiet			
2-/-3 Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-	-10.504	-10.504
1. Toegestane kasgeldlimiet	2.413	2.413	-
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) kasgeldlimiet	**2.413**	**-8.091**	**-10.504**

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 2019 bij NV Empatec €11.387.000 (2018: € 11.911.000). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec bedraagt per 31 december 2019 nihil.

Verantwoording kosten overhead
In de gemeenschappelijke regeling zijn geen kosten overhead opgenomen. Alle kosten, niet zijnde salariskosten van wsw personeel en personeel met een ambtelijke aanstelling, die gemaakt worden voor de uitvoering van de sociale werkvoorziening zijn opgenomen in de NV Empatec. In de NV Empatec zijn ook alle opbrengsten, niet zijnde subsidies, opgenomen.

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 2019 bedraagt de algemene reserve €1,575 miljoen (2018: € 4,538 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.

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 2019 € 7,016 miljoen bedraagt (2018: € 8,358 miljoen). De waarde aan uitstaande geldleningen aan NV Empatec is ultimo 2019 nihil.

Voor de uitvoeringskosten van de sociale werkvoorziening is in de meerjarenraming van de GR Fryslân-West tot en met 2023 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
Ultimo 2019 bedraagt het eigen vermogen € 1.575.000 geheel bestaande uit een vrij besteedbaar gedeelte. Daar staan ultimo 2019 geen direct aanwijsbare risico's en onzekerheden tegenover. De reserve kan worden aangewend om eventuele tekorten op te vangen. Op basis van de huidige stand van zaken wordt de vrije reserve toereikend geacht.

Verbonden partijen
NV Empatec is via een aanwijzingsbesluit door Fryslân-West aangewezen voor de uitvoering van de Wsw. Alle aandelen van NV Empatec zijn in handen van Fryslân-West (100% aandeelhouder). Het aandelenkapitaal bedraagt €4.500.000.

De volgende gemeenten hebben een bestuurlijk belang binnen Fryslân West:
- Waadhoeke
- De Fryske Marren
- Harlingen
- Súdwest-Fryslân
- Terschelling
- Vlieland

JAARREKENING 2019
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING FRYSLÁN-WEST



IV Balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

cijfers x € 1.000

	31-12-2019	31-12-2018
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	7.016	8.358
Vorderingen op openbare lichamen	15.750	0
Overige vorderingen	1.488	1.125
Totaal Vlottende Activa	**24.255**	**9.483**
Totaal	**28.793**	**14.021**

	31-12-2019	31-12-2018
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	4.538	4.538
Resultaat lopend boekjaar	-2.963	0
Totaal Eigen Vermogen	**1.575**	**4.538**
Voorzieningen	114	229
Totaal Vaste Passiva	**1.689**	**4.767**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overlopende passiva	15.740	0
Banksaldi	9.504	8.309
Overige schulden	1.860	945
Totaal Vlottende Passiva	**27.104**	**9.254**
Totaal	**28.793**	**14.021**

V Overzicht van baten en lasten 2019

cijfers x € 1.000

Lasten			
	2019	**Begroot 2019**	**2018**
Loonkosten WSW	25.442	26.020	26.543
Loonkosten ambtenaren	2.943	2.830	3.018
Personeelskosten WSW	428	580	-342
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.539	0	1.565
Totaal lasten	**30.353**	**29.430**	**30.784**

Baten			
	2019	**Begroot 2019**	**2018**
Rijksvergoeding	25.846	25.340	26.568
Gemeentelijke bijdrage	483	483	547
Overige baten	0	0	414
Extra bijdrage gemeente	1.060	1.060	0
Bijdrage van de NV Empatec	0	2.547	3.255
Totaal baten	**27.390**	**29.430**	**30.784**
Resultaat	**2.963**	**0**	**0**

Voor de aansluiting tussen de definitieve begroting 2019 met de eerste begroting 2019 zie Bijlage: eerste begroting 2019 GR Fryslân-West.

Begrotingsrechtmatigheid
In het kader van begrotingsrechtmatigheid lichtten we alle verschillen tussen de realisatie 2019 en de begroting 2019 van de GR Fryslân-West (kort) toe.

LASTEN

Loonkosten Wsw
De loonkosten Wsw zijn € 578.000 lager dan de begroting voor 2019 omdat er gemiddeld minder WSW-ers in dienst zijn gebleven dan geraamd voor 2019.

Personeelskosten Wsw
Dee personeelskosten Wsw zijn € 152.000 lager dan de begroting 2019 omdat de LIV (lage inkomens vergoeding) en de (opbrengst) transitievergoeding hoger zijn geraamd in de begroting.

Loonkosten ambtenaren
De loonkosten ambtenaren zijn € 113.000 hoger dan de begroting 2019 vanwege hogere loonstijging dan geraamd in de begroting.

Loonkostensubsidie begeleid werken
In de begroting 2019 was de loonkostensubsidie van Begeleid werken, een bedrag van € 1.539.000, niet opgenomen in de GR. Medewerkers in Begeleid Werken zijn in dienst van externe werkgevers, maar omdat de GR ook voor deze medewerkers een Rijks- en Gemeentelijke bijdrage ontvangt is besloten om de loonkostensubsidie Begeleid Werken op te nemen in de exploitatie van de GR.

BATEN

Rijksvergoeding
Er is € 506.000 meer aan Rijksvergoeding ontvangen dan in de begroting 2019 is opgenomen. Dit komt doordat er op basis van de meicirculaire 2019 een hogere Rijksvergoeding is toegekend.

Gemeentelijke bijdrage
Er is geen afwijking in de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de begroting.

Overige baten
Er is geen afwijking in de overige baten ten opzichte van de begroting.

Bijdrage van de NV Empatec
Er is voor 2019 geen bijdrage vanuit de NV Empatec toegekend.

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 de jaarrekening 2018 een striktere scheiding is aangebracht tussen de activiteiten van de GR Fryslân-West en de NV Empatec. Voor de jaarrekening 2018 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 de jaarrekening 2018 de GR Fryslân-West niet meer in de jaarrekening van de NV Empatec wordt geconsolideerd.

Verbonden partijen

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 GR Fryslân-West of de dochterrmaatschappij van GR Fryslân-West 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 de Participatiewet. Primaire doelstelling is het bieden van zinvolle arbeid aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt tegen aanvaardbare kosten. Om deze kosten voor de GR Fryslân-West zo laag mogelijk te houden is overeengekomen dat er een bijdrage wordt betaald wanneer de financiële draagkracht van NV Empatec dit toelaat. In 2018 is, mede gezien de incidentale baten van €2.612K, op deze wijze een bijdrage (last) verantwoord richting de Gemeenschappelijke Regeling van €3.255K. Tevens is er in 2018 nog een bijdrage betaald van €414K voor de werkzaamheden (bij Wurkjouwer) die zijn verricht door ambtenaren die werkzaam zijn bij de Gemeenschappelijke Regeling. Over 2019 is ervoor gekozen om, mede gezien de onzekerheden die het Coronavirus met zich meebrengt, geen bijdrage te betalen aan de Gemeenschappelijke Regeling.

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.

Bijdrage van de NV Empatec
Dit betreft de bijdrage die de NV Empatec aan de GR Fryslân-West betaalt. De bijdrage van de NV Empatec wordt gedaan na toepassing van de vastgestelde financiele normen (Commissie van Gent) op de resultaten van de NV Empatec.

VII Toelichting balans per 31 december 2019

cijfers x € 1.000

Financiële activa	31-12-2019	31-12-2018
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 31-12-2019 € 12.399.000 (2018: € 11.607.000). Het resultaat van NV Empatec bedraagt over 2019 € 792.000 (2018: € 735.000).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2019	31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	15.750	0
Vorderingen op deelnemingen (NV Empatec)	7.016	8.358
Overige vorderingen	1.488	1.125
Totaal vlottende activa	**24.255**	**9.483**

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden is gedurende het jaar het volgende bedrag aan middelen boven het drempelbedrag van € 250.000,- buiten 's Rijks schatkist aangehouden:

	2019
Eerste kwartaal	0
Tweede kwartaal	0
Derde kwartaal	0
Vierde kwartaal	0

Eigen Vermogen	31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	4.538	4.538
Resultaat lopend boekjaar	-2.963	0
Totaal eigen vermogen	**1.575**	**4.538**

Er zijn geen mutaties in het eigen vermogen geweest in 2019.

Reorganisatievoorziening	2019	2018
Stand per 1-1-2019	229	0
Dotatie	0	229
Onttrekking	-115	0
Stand per 31-12-2019	**114**	**229**

De reorganisatievoorziening is geheel gevormd uit hoofde van het veranderprogramma DWAAN.2019. De verplichting korter dan 1 jaar bedraagt € 70.885.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2019	31-12-2018
Leningen BNG via GR < 1 jaar	1.000	0
Crediteuren	16	18
Inhoudingen t.b.v. personeel/derden	0	14
Vooruitgefactureerde bedragen ten bate van het volgende begrotingsjaar	15.740	0
Nog te betalen kosten	844	914
Overige schulden en overlopende passiva	**17.600**	**945**

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	31-12-2019	31-12-2018
Banksaldi	9.504	8.309
Banksaldi	**9.504**	**8.309**

De GR Fryslân-West heeft geen kas.

Over 2019 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 2019 is er voor € 744.830 gebruikt gemaakt van deze kredietfaciliteit.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er zijn verplichtingen ten aanzien van personeel zoals jubileumuitkeringen, vakantiegeld en opgebouwde verlofuren. De verplichtingen ultimo 2019 zijn voor jubileumuitkeringen € 821.000, voor verlof € 1.985.000 en voor vakantiegeld € 820.000. Voor jubileumuitkeringen heeft € 76.000 en voor opgebouwde verlofuren heeft € 113.500 een looptijd korter dan 1 jaar.

VIII Toelichting overzicht van baten en lasten

cijfers x € 1.000

Lasten			
	2019	**Begroot 2019**	**2018**
Loonkosten WSW			
Bruto loon	20.898	21.050	>21.055
Af: Ontvangen ziekengelden (WAO)	-41	-40	-46
Af: LIV + tegemoetkoming transitiekosten	-889	-490	0
Sub-totaal lonen	**19.967**	**20.520**	**21.009**
Soc. Lasten vut/pensioenpremie	5.475	5.500	5.534
Totale loonkosten WSW	**25.442**	**26.020**	**26.543**

Te zien is dat de totale lasten inzake lonen WSW ten opzichte van 2018 met € 1.101,000,- is afgenomen. Gemiddeld waren er 42,03 FTE minder in dienst (van 873,91 in 2018 naar 831,88 in 2019).

Loonkosten ambtenaren			
Bruto salarissen	2.277	2.210	2.356
Sociale lasten / pensioenpremies e.d.	648	575	644
Reiskosten	18	25	18
Aanstellingskosten			
Overige kosten	1	20	0
Totale loonkosten ambtenaren	**2.943**	**2.830**	**3.018**

Ten opzichte van 2018 dalen de loonkosten met € 75,000,- ten gevolge van enerzijds een lagere personeelsbezetting van 2,34 FTE en anderzijds door stijging van CAO. Gemiddeld waren er 2,34 FTE minder in dienst (van 41,05 in 2018 naar 38,71 in 2019).

Personeelskosten WSW			
	2019	Begroot 2019	2018
Vervoerskosten	361	380	370
Overige personeelskosten WSW	67	200	-712
Totaal personeelskosten WSW	**428**	**580**	**-342**

In de overige personeelskosten 2018 zijn de subsidies in het kader van het Lage Inkomensvoordeel €542.000 meegenomen. Het restant van het saldo ad €208.000 wordt verklaard door het afboeken van de verlofvoorziening.

	2019	Begroot 2019	2018
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.539	0	1.565
Totaal lasten	**30.353**	**29.430**	**30.784**

Baten			
	2019	Begroot 2019	2018
Rijksvergoeding	25.846	25.340	26.568
Gemeentelijke bijdrage	483	483	547
Overige baten	0	0	414
Extra bijdrage gemeente	1.060	1.060	0
Sub-totaal baten	**27.390**	**26.883**	**27.529**
Bijdrage van de NV Empatec	**0**	**2.547**	**3.255**
	2019	begroot 2019	2018
Totaal baten	**27.390**	**29.430**	**30.784**

Nadere toelichting op de subsidiebaten rijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage

Gemeente	Rijksbijdrage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente De Fryske Marren	3.200.451	66.624
Gemeente Harlingen	2.115.997	42.059
Gemeente Súdwest-Fryslân	14.737.609	254.168
Gemeente Terschelling	199.222	4.552
Gemeente Waadhoeke	5.589.976	115.727
Subtotaal aandeelhouders	***25.843.255***	***483.130***
Subtotaal buitengemeenten	***3.189***	***0***
Totaal	**25.846.444**	**483.130**

Statutaire resultaatsbestemming
In artikel 21 van de Gemmenschappelijke 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, blijkend 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 2018
Conform het voorstel in de jaarrekening van 2018 is het nihil resultaat over dat boekjaar toegevoegd aan c.q. gedekt uit de algemene reserve.

Voorstel resultaatsbestemming
Het algemeen bestuur stelt voor om het resultaat over het boekjaar 2019 ten laste te brengen van de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

IX Overige informatie

WNT-verantwoording 2019

De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling Fryslân-West toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (Algemeen bezodigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Naam topfunctionaris	Functie
B. Tol	voorzitter Algemeen Bestuur
S. van Gent (tot medio nov. 2019)	lid Algemeen Bestuur
G. Wielinga (vanaf medio nov. 2019)	lid Algemeen Bestuur
J. Hoekstra	lid Algemeen Bestuur
L. Boelsma	lid Algemeen Bestuur
P. Schoute	lid Algemeen Bestuur
E. de Ruijter	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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Datum opstellen jaarrekening: 25 november 2020.
Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur: .....

Bijlage: eerste begroting 2019 GR Fryslân-West

Lasten			cijfers x € 1.000
	Eerste begroting 2019	**Begrotingswijzigingen**	**Begroting 2019***
Loonkosten WSW	25.920	-100	26.020
Personeelskosten WSW	590	10	580
Loonkosten ambtenaren	2.875	45	2.830
Totale lasten GR Fryslân-West	**29.385**	**-45**	**29.430**

Baten			cijfers x € 1.000
Rijksvergoeding	24.743	597	25.340
Gemeentelijke bijdrage	483	-	483
Extra bijdrage gemeente	1.060	-	1.060
Overige baten	-	-	-
Bijdrage van de NV Empatec	3.099	-552	2.547
Totaal baten GR Fryslân-West	**29.385**	**45**	**29.430**

* Dit is de definitieve begroting 2019 zoals deze is opgenomen in de jaarstukken 2019.
De eerste begroting 2019 van de GR Fryslân-West wordt opgesteld in maart 2018 en vastgesteld voor 15 april 2018 door het dagelijks bestuur.
De ontwikkelingen in de periode april tot en met december 2018 worden via een begrotingswijziging door het dagelijks bestuur opgenomen in de definitieve begroting 2019.
In deze Bijlage is de aansluiting te zien tussen de eerste begroting 2019, via de begrotingswijzigingen naar de definitieve begroting 2019.

