

JAARSTUKKEN 2020

(opgemaakt d.d. 14-04-2021)



NEF

p/a Holwerderweg 21
9101 PA Dokkum
Tel. (0519) 229 119

Correspondentieadres:

Postbus 110
9100 AC Dokkum



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Jaarverslag	
H1 Bericht van het dagelijks bestuur.....	5
H2 Sociaal Verslag	
2.0 Algemeen	10
2.1 Uitvoering Wsw en beschut werken.....	16
2.2 Uitvoering Re-integratie	18
H3 Financieel Verslag	
3.0 Algemeen	20
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
3.2 Financiering (Treasury)	28
3.3 Verbonden Partijen.....	30
3.4 Bedrijfsvoering.....	31
Jaarrekening 2020	
○ Balans per 31 december 2020	33
○ Overzicht van baten en lasten 2020	35
○ Kasstroomoverzicht 2020	37
○ Grondslag voor waardering en resultaatbepaling	38
○ Toelichting op de balans	42
○ Toelichting op de baten en lasten.....	46
○ Goedkeuring bestuur	50
○ Controleverklaring	51
Bijlagen	
I. Staat van activa en afschrijvingen 2020.....	56
II. Bestuursamenstelling	57
III. WNT-verantwoording 2020 Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF)	58
IV. Verantwoording Wsw en beschut werken 2020.....	60
V. Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2020.....	61
VI. Ondernemingsraad 2020.....	62

Voorwoord

Een jaar om (niet) snel te vergeten

Wie had gedacht aan het begin van 2020 dat ons land, heel Europa, ja zelfs de gehele wereld, getroffen zou worden door een virus, welke ons in een gezondheids crisis zou storten. Iedereen herinnert zich ongetwijfeld de persconferentie van 15 maart, dat alle scholen, kinderopvangcentra, sportclubs, cafés en restaurant vanaf 18.00 uur hun deuren voor minimaal drie weken moesten sluiten. Wie thuis kon werken, werkte thuis. Ongekende maatregelen voor een tot dan toe onbekend virus. Die zondagavond heeft ook het MT van NEF vergaderd. Wat betekent dit voor ons, moeten we ook sluiten? Wat betekent dit voor onze medewerkers en klanten? Over één ding waren we het snel eens, we blijven open voor onze medewerkers die juist in deze onzekere tijd een stukje hoop, vertrouwen, begeleiding en afleiding nodig hebben. En natuurlijk, dit allemaal op afstand van elkaar. Terugkijkend kunnen we stellen dat we voor onze medewerkers en onze klanten de juiste keuze hebben gemaakt. We waren het baken van rust en vertrouwen voor diegene die dat op dat moment zo nodig had. Ook onze klanten waardeerden onze houding, klaar staan wanneer het er echt op aan komt. Echt partnerschap. Binnen ons re-integratiebedrijf Robuust, welke gelieerd is aan het onderwijs, hebben we helaas wel de deuren moesten sluiten.

Ondanks de vele beperkingen en extra getroffen maatregelen binnen ons bedrijf hebben we het jaar positief afgesloten. De gestelde doelen zijn behaald en de overheid heeft de gehele SW sector een tegemoetkoming toegekend in de vorm van een Coronacompensatie. Beide elementen hebben bijgedragen aan het goede financiële resultaat. Een resultaat wat we als gehele organisatie, in een mentaal zware periode, hebben behaald. Een resultaat om oprecht trots op te kunnen zijn.

Begin 2020 hebben we ook de overeenkomsten getekend voor het nieuwe pand aan de Hendoweg 26 in Dokkum. Graafmachines gingen daarna direct aan de slag. Eind 2020, net voor het kerstreces, was het pand wind- en waterdicht. De verwachting is dat de oplevering rond midden 2021 zal geschieden, qua bouw en budget ligt één en ander nog prima op schema. Ten tijde van dit voorwoord loopt er ook een onderzoeksproject voor de huidige panden aan de Rijdstraat in Kollum en de Holwerderweg in Dokkum. We hopen dat er midden 2021 duidelijkheid is over óf en hoe we verder gaan met deze panden. Het pand Jumaheerd, een huurpand, is inmiddels per 1 september 2021 opgezegd.

Duurzaamheid en circulariteit komen steeds hoger op de agenda te staan binnen NEF. Het gehele interieur voor de nieuwbouw zal in het teken staan van circulariteit. Zo zullen er tweedehands bureaus worden gekocht en alle stoelen en tafels hebben een “tweede leven” gekregen door ze te voorzien van een nieuwe kleur. Dit alles uitgevoerd onder eigen regie. Ook binnen de productieafdelingen wordt steeds meer gekeken of de verpakkingsmaterialen voor grondstoffen ook gebruikt kunnen worden voor het eindproduct. De eerste projecten zien er positief uit.

De positionering van NEF gaat steeds beter, er wordt veelvuldig gebruik gemaakt van diverse sociale media kanalen. Mediabedrijven weten ons steeds meer te vinden, een “sociale werkplaats” is niet meer suf en stoffig. Ook hier zijn succesverhalen te vertellen, ook hier werkt talent. Bovendien heeft werken in zo’n omgeving een maatschappelijke meerwaarde, welzijn naast welvaart. Dit resulteert dan ook weer in het feit dat mensen bewust bij ons solliciteren, de meerwaarde wordt gezien.

De samenwerking binnen het AB en DB van NEF is zeer plezierig en constructief te noemen. Alle partijen zien het belang van een goedwerkende GR, in het belang van de medewerkers en de mensen die een re-integratie traject volgen. Ook het AB en DB hebben een ambitie, een ambitie om het voor haar inwoners, die soms een steuntje in de rug nodig hebben, zo goed mogelijk te doen. Deze ambitie werkt aanstekelijk om voort te gaan op de ingeslagen weg.

Ambitieuze uitdagingen 2021

Corona is nog steeds onder ons en dat beperkt ons enigszins in het uitvoeren van de ambitie. Afstand houden, de hygiënemaatregelen opvolgen blijft nog wel even het devies. Veel mensen zitten nog preventief thuis, maar blijven ook thuis met een neusverkoudheid. Voor ons is het dus van belang dat we de spelregels rondom corona zo goed mogelijk blijven naleven, zodat mensen hier veilig en gezond aan het werk kunnen blijven. Dat hierdoor in de efficiëntie wat te wensen over blijft is voor nu van ondergeschikt belang. Maar blijft onverlet dat we, zodra het weer kan, onze ambitie verder willen uitrollen. Zo kijken we naar meerdere werksoorten, zodat er ook aan andere talenten gewerkt kan worden. De schoonmaak- en groenacademie staan in de startblokken en zullen gaan lopen wanneer het weer kan.

Het project Meedoen heeft een succesvolle periode afgesloten wat ertoe heeft geleid dat deze voor de komende twee jaren wordt voortgezet. Inmiddels is er ook een projectadviseur aangetrokken, die gaat helpen om projecten in te dienen bij de regiodeal. Hierbij valt te denken aan nieuwe ontwikkel- en werkconcepten.

Een belangrijke gebeurtenis in 2021, misschien wel de belangrijkste, zal zeker de verhuizing naar ons nieuw pand zijn. Een pand waar veel samen gaat komen, van en voor de regio. Het zal een uitdagende klus worden om alle machines te verhuizen. Belangrijker dan machines zijn de mensen. Gezien verschillende achtergronden zal het veel vragen van coaches en leidinggevendenden om medewerkers zich straks thuis te laten voelen in het nieuwe pand. Maar we hebben er vertrouwen in.

Qua financiële performance zal het wederom een uitdagend jaar worden. Veel economen zijn kritisch over onze economische ontwikkelingen voor de komende jaren. We zien de beweging voor detachering al teruglopen vanaf het derde kwartaal 2020. Dit beeld zal naar verwachting doorzetten in 2021. Voor wat betreft re-integratie staan ons, zoals de vooruitzichten zich nu afschilderen, grote uitdagingen te wachten. De vraag naar bijstand zal naar verwachting toenemen, waarmee ook de druk bij ons zal toenemen. We hopen velen weer aan een passende nieuwe job te kunnen helpen. Voor onze industriële afdelingen zijn we positief gestemd, mede ingegeven door het sentiment van 2020.

Samengevat kunnen we constateren dat 2020, ondanks Corona, een mooie basis heeft gelegd voor de verdere uitbouw van ons bedrijf. Onze ambities om medewerkers steeds meer in zijn of haar kracht te zetten, hun talenten te ontplooiën, willen we voortzetten. Onze positie als verbinder in de regio bouwen we steeds verder uit om zo onze bedrijfsdoelstellingen te realiseren. In dit vertrouwen bouwen we samen verder aan ons sociaal ontwikkelbedrijf, aan impact en het verschil voor de regio Noardeast Fryslân in 2021.

Jan Knol, directeur

JAARVERSLAG

H1. Bericht van het dagelijks bestuur

De missie

De missie van sociaal ontwikkelbedrijf NEF en Robuust is als volgt:

“Wij bieden mensen in de regio Noardeast Fryslân met een afstand tot werk de ondersteuning die ze nodig hebben om te kunnen participeren binnen de arbeidsmarkt. Onze werkwijze is gericht op “ontwikkeling door werk en werk door ontwikkeling” waarbij iedereen gelijk is; gewoon bijzonder én bijzonder gewoon. Hierbij kijken we naar de mogelijkheden waarbij we blijven inspelen op de veranderende marktomstandigheden.”

Het aanbod van NEF varieert van werk en training, re-integratietrajecten, plaatsing/detachering bij een externe partij via de matchpool tot eventueel beschut werk als externe plaatsing niet realiseerbaar is.

NEF werkt in opdracht van de gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en Schiermonnikoog op een bedrijfseconomische verantwoorde wijze, waarbij de arbeidsmarkt, de werkgever als klant wordt aangemerkt.

Ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

In 2020 waren er geen mutaties in de bestuursamenstelling. De bestuursfuncties worden vanuit gemeente Dantumadiel ingevuld door de wethouders Rommy Kempenaar en Kees Wielstra en vanuit gemeente Noardeast-Fryslân door de wethouders Jelle Boerema en Jouke Douwe de Vries. Voor de rolverdeling in het bestuur verwijzen wij u graag naar bijlage 2 van dit jaarverslag.

Het jaar 2020 stond bestuurlijk vooral in het teken van de gevolgen van de coronapandemie, de beoogde nieuwe huisvesting in Dokkum en het onderzoek naar mogelijke alternatieve invulling rondom de bestaande NEF panden. Daarnaast spelen er diverse ontwikkelingen rondom de Regiodeal Noordoost Fryslân waarin gemeenten en NEF samen optrekken om arbeidsmobiliteit en kansen hieromtrent voor de inwoners in de regio te versterken. De regiodeal is vooral een kwestie van lange adem, maar biedt zeker kansen om de regionale economie te versterken en diverse sectoren (beter) te verbinden. NEF heeft in 2021 een projectleider aangesteld om de plannen hieromtrent, in samenspraak met bestuur en betrokken gemeenten, verder uit te werken en te concretiseren.

Met betrekking tot de coronapandemie zijn de gevolgen voor NEF tot dusver gelukkig beperkt gebleven. Er waren geen grote uitbraken en NEF kon, binnen de kaders van het RIVM, er ook in deze tijd zijn voor haar mensen en klanten.

Het bestuur is hier content mee, maar het neemt niet weg dat het bijzondere en ook spannende tijden zijn. Gevreesd wordt voor forse economische schade en inherent oplopende werkloosheid. Dit zal ook de werkpraktijk bij NEF en Robuust zeker gaan beïnvloeden. NEF heeft anticiperend hierop reeds een aantal voorzieningen getroffen.

Nieuwe huisvesting

Na enkele jaren van voorbereiding was het moment eindelijk daar dat NEF op 27 mei 2020 de aannemingsovereenkomst kon ondertekenen voor de nieuwbouw aan de Hendoweg 26 te Dokkum, zie ook foto op pagina 6. De opdracht is, na een traject van Europese aanbesteding, gegund aan Bouwgroep Dijkstra Draisma uit Dokkum. Damstra Installaties uit Driesum zal als onderaannemer de installaties ten behoeve van de nieuwbouw verzorgen en de WMR uit Rinsumageest zal de terreinaanleg verzorgen. NEF is blij met de uitkomst van lokale ondernemers en verzorgt samen met TWA architecten uit Burdaard de bouwbegeleiding van dit mooie project.



Ondertekening van de aannemingsovereenkomst voor nieuwbouw aan de Hendoweg 26 te Dokkum door de bestuursleden Rommy Kempenaar en Jelle Boerema d.d. 27-05-2020.

De bouw is in juni 2020 gestart met het heien en is inmiddels ver gevorderd. We koersen netjes op het budget en de planning is dat het nieuwe pand voor de zomervakantie 2021 kan worden opgeleverd.



Bovenstaande foto is met een drone genomen en geeft een mooie impressie van de stand van zaken in het werk (eind 2020), maar ook hoe het nieuwe pand is gesitueerd in het landschap.

De planning vanuit NEF is om in de zomervakantie het machinepark te verhuizen, zodat we na de vakanties met onze mensen op de nieuwe locatie kunnen starten. We zien uit naar een mooie tijd in een duurzaam en efficiënt pand aan de rand van Dokkum en hopen onze klanten en omgeving nog beter te kunnen bedienen!

Beleidsvisie bestuur

Met de komst van de Participatiewet per 1 januari 2015 staat de koers van NEF nadrukkelijk in het teken van de beweging “Van binnen naar buiten” en modernisering. De focus ligt daarmee vooral op het ontwikkelen en “werkfit maken” van mensen en het aansluitend zoeken van een passende en duurzame werkplek, bij voorkeur extern en al dan niet met loonkostensubsidie.

Beschut werken is alleen nog voorbehouden voor mensen die hier nadrukkelijk op zijn aangewezen en ook hierbij stellen we de ontwikkeling van de mens in het werk centraal. NEF volgt in relatie tot beschut werken de verplichte taakstelling zoals deze jaarlijks per gemeente is opgelegd vanuit de rijksoverheid.

NEF is vooral een bedrijf van en voor de regio en speelt een belangrijke rol als het gaat om arbeidsmobiliteit voor mensen in de regio met een afstand tot werk. We ondersteunen mensen in de zoektocht naar passend werk (en inkomen) en vangen ze op als het even niet lukt. Hierbij werken we nauw samen met onze gemeenten en proberen we, binnen de budgetkaders, optimaal in te spelen op de regionale arbeidsmarkt.

Om bovenstaande optimaal te faciliteren is de brede interne leer-/werkinfrastructuur met diverse werksoorten en samenwerking met onderwijs en bedrijfsleven van bewezen belang.

De Participatiewet is, meer dan voorheen, gericht op ontwikkeling, doorstroom en indien mogelijk ook uitstroom. Om deze reden kijkt NEF ook weer nadrukkelijker naar verbreding van het aantal werksoorten, zodat mensen kunnen leren en werken op posities waar hun talenten het beste tot uitdrukking komen. Om deze reden zijn in 2020 een “Schoonmaak Academie” en een “Groen Academie” opgestart. NEF ziet deze werksoorten als tijdeloos, passend en ook kansrijk voor uitstroom naar regulier werk.

De stap naar extern werken is niet voor iedereen weggelegd. Het aantal interne werkplekken zal dalen, maar daar staat tegenover dat de interne infrastructuur een onmisbare ontwikkeltool is om mensen “werkfit” te maken, zodat de stap naar extern werken ook daadwerkelijk kan worden gemaakt.

Als aanvulling op de missie en de beleidsvisie opteert het bestuur, mede vanwege het relatief zwakke economische klimaat in de regio Noordoost Friesland, voor (indien mogelijk en verantwoord) behoud van werkgelegenheid in onze regio.

Doelgroepen NEF

Als gevolg van de Participatiewet worden geen nieuwe mensen meer toegelaten tot de Wsw. De klassieke Wsw doelgroep krimpt met gemiddeld circa 4-5% per jaar en zal op termijn geheel verdwijnen. De nieuwe doelgroepen onder de Participatiewet komen hiervoor in de plaats, te weten:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. Doelgroep (nieuw) beschut werken | loonwaarde 0-30% |
| 2. Doelgroep loonkostensubsidie / met arbeidsbeperking | loonwaarde 30-80% |
| 3. Doelgroep re-integratie trajecten | loonwaarde 80-100% |

NEF is ingericht om de nieuwe doelgroepen onder de Participatiewet, binnen de gegeven kaders, zo goed mogelijk te bedienen. We zullen daarbij, afhankelijk van de volumeontwikkeling van de doelgroepen, steeds zorgvuldig naar de vorm, omvang en positie van ons regionale sociaal Ontwikkelbedrijf blijven kijken. Hierin past ook de planvorming voor nieuwe huisvesting.

Na vijf jaar vanuit rijkswege bezuinigen op de Wsw zijn de efficiencykortingen per 2020 inmiddels volledig doorgevoerd. De verwachting is daarom dat de subsidieresultaten nu zullen stabiliseren en dat de rijksbudgetten weer in de pas gaan lopen met de reguliere Wsw loonontwikkeling. Dat is goed nieuws, maar stilzitten is in een krimpende Wsw omgeving daarentegen geen optie. Opschaling, kaderverruiming en het ontwikkelen van nieuwe verdienmodellen zijn nodig om de efficiency te verhogen en steeds optimaal invulling te geven aan de nieuwe wet- en regelgeving en financiële realiteit.

In 2021 spelen de voorbereidingen rondom de nieuwe wet Inburgering per 2022 waarin participatie (meedoen) een nadrukkelijke plek dient te krijgen. Tevens onderzoekt NEF samen met gemeenten of we werkzaamheden onder de WMO eventueel slimmer en voordeliger kunnen uitvoeren.

Een mooie uitdaging waarbij NEF de ambitie heeft om bij de landelijke Top 25 van best presterende sociale ontwikkelbedrijven te behoren.

NEF Holding B.V.

Ter ondersteuning van haar bedrijfsvoering heeft NEF in 2013 NEF Holding B.V. opgericht. Een holding-structuur maakt het mogelijk in een ander, beter passend, risicoprofiel allianties aan te gaan met het bedrijfsleven en indien nodig passende bedrijfsvoeringinstrumenten in te regelen.

Eind 2020 zijn de volgende B.V.'s ingeregeld onder NEF Holding B.V., te weten:

- NEF Askare B.V. (NEF Holding B.V. is voor 100% aandeelhouder)
- Visser houtbewerking Dokkum B.V. (NEF Holding B.V. is voor 49% aandeelhouder)
- Gereel B.V. (NEF Holding B.V. is voor 10% aandeelhouder)

NEF Askare B.V. is in juli 2017 opgericht om dienstverbanden in het kader van de Participatiewet in te regelen. Daarnaast wordt NEF Askare B.V. ingezet voor het behartigen van tijdelijke dienstverbanden, intra concern bij NEF, ten behoeve van de flexibele schil.

Maatschappelijke ontwikkelingen

In 2019 heeft het Sociaal Planbureau (SCP) in opdracht van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de werking van de Participatiewet geëvalueerd. NEF heeft hier in het jaarverslag 2019 een korte samenvatting gegeven en de resultaten tot dusver waren teleurstellend.

Ondanks de economische hoogconjunctuur heeft de nieuwe Participatiewet niet of nauwelijks geleid tot extra banen voor de doelgroepen. Sterker nog, de baankansen en tevens de inkomenspositie voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zijn voor velen zelfs afgenomen. Nog altijd zitten zo'n 100.000 mensen met een arbeidsbeperking nu noodgedwongen thuis omdat er geen plaats is op een reguliere werkplek.

Nu ruim een jaar na presentatie van deze resultaten en een wereld die is ontregeld door de coronapandemie, wordt de roep vanuit de politiek steeds sterker om de sociale werkvoorziening nieuw leven in te blazen. Zo is in februari 2021 een motie van CDA en SP aangenomen om een netwerk van sociale ontwikkelbedrijven op te zetten. We gaan daarbij niet terug naar de klassieke sociale werkvoorziening van weleer. Het moet anders.

De sociale ontwikkelbedrijven vormen een belangrijk fundament en vangnet, dat gericht is op de ontwikkeling en het aan het werk helpen van kwetsbare mensen in een turbulente maatschappij. Dit vangnet zorgt voor zekerheden voor de kwetsbare werknemer, maar ook voor de werkgever als het gaat om het faciliteren van (maatwerk) arbeidsmobiliteit.

Het lokaal beschikbaar hebben en houden van deze kennis en expertise is helaas niet overal vanzelfsprekend maar komt met het aannemen van deze motie weer dichterbij.

Naast deze bovenstaande ontwikkeling zijn er ook ontwikkelingen rondom een nieuwe cao Participatiewet per 1 juli 2021. Het fatsoenlijk en goed inregelen van de arbeidsvoorwaarden voor werknemers onder Participatiewet komt daarmee een stapje dichterbij.

Kortom, voorzichtige positieve signalen in de sector voor nu en de komende jaren om ook die mensen te bereiken die nu nog aan de zijlijn staan!

NEF werkt binnen de arbeidsmarktregio Fryslân samen met collega sociale ontwikkelbedrijven en gemeenten aan voortdurende modernisering van de werkprocessen en tegelijkertijd de realisatie van de banenafpraak binnen de regio.

De verantwoording

De rechtmatigheid en doelmatigheid bij NEF is gebaseerd op externe en interne regelgeving. De kaders hiervoor zijn vastgelegd in een normenkader welke door het algemeen bestuur van NEF is vastgesteld. De waarborging van de juiste uitvoering van de diverse wet- en regelgeving wordt vooral getoetst door uitvoering in de praktijk, waar nodig ondersteund met interne procedures.

De interne procedures zijn primair gebaseerd op de gemeenschappelijke regeling (GR) en de daarvan afgeleide opdrachten en mandaten aan de directie. Naast een procuratieregeling heeft NEF een Treasurystatuut en een financiële en controleverordening op basis van de artikelen 212 en 213 van de gemeentewet en volgt NEF het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor gemeenten en provincies als verantwoordingskader.

De bedrijfsvoering wordt gecontroleerd door middel van de gehanteerde beleids- en begrotingscyclus. De kritische succesfactoren en hiervan afgeleide prestatie-indicatoren worden jaarlijks door het management opgesteld. De voortgang wordt bewaakt via de periodieke bestuur- en managementinformatie.

De rechtmatigheid met betrekking tot niet-financiële handelingen (onder andere integer en risicobewust handelen) omvat tevens risicobeheersingsmaatregelen op het gebied van ARBO, veiligheid, milieu, integriteit en privacy.

H2. Sociaal Verslag

2.0 Algemeen

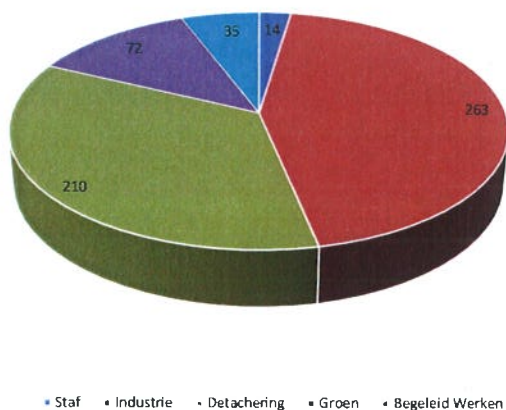
Het aantal dienstverbanden van Wsw medewerkers, inclusief Begeleid Werken, daalde het afgelopen jaar van 621 per eind 2019 naar 594 per eind 2020. Het werknemersbestand kromp met per saldo 27 personen (4,3%). Er stroomden 30 mensen uit en 3 mensen in. De uitstroom (krimp) komt voort uit pensionering (17), langdurig ziekte (4x), ontslag op eigen verzoek (2x), overplaatsing naar ander SW-bedrijf (3x), overlijden (2x) en overige uitstroom (IVA uitkering e.d.) (2x). De instroom komt voort uit (naadloze) overplaatsing vanuit een ander SW-bedrijf.

De krimp in de Wsw wordt gecompenseerd vanuit de nieuwe doelgroepen onder de Participatiewet, te weten: beschut werken en BAB¹ banen. Deze doelgroepen groeiden het afgelopen jaar met 34 personen naar respectievelijk 29 en 141 banen, zie ook onderstaande tabel. NEF is de begeleidingsorganisatie voor mensen met een BAB baan. Deze mensen werken grotendeels bij reguliere werkgevers en staan in formele zin niet op de payroll van NEF.

In 2020 zijn er, rekening houdend met de BAB plaatsingen, per saldo dus (gering) meer mensen ingestroomd vanuit de nieuwe doelgroepen dan dat er mensen afvloeiden uit de Wsw.

Wsw personeel	31-12-2018		31-12-2019		31-12-2020	
	personen	fte	personen	fte	personen	fte
Commercie	0	0,0	1	1,0	1	1,0
Financiën	6	4,9	6	4,9	6	4,9
HR	3	2,0	2	1,6	1	0,6
Algemene zaken en ICT	5	4,3	6	5,2	6	5,2
KAM	1	0,0	0	0,0	0	0,0
Industrie	330	278,9	311	258,0	264	218,5
Groen	93	88,3	74	70,4	72	67,8
Detachering & WOL	172	156,4	185	168,8	209	187,0
Totaal Dienstverbanden	610	534,9	585	509,9	559	485,0
Begeleid werken	36	30,3	36	31,0	35	29,5
Totaal Wsw	646	565,2	621	541,0	594	514,5
(Nieuw) Beschut werken	17	13,9	25	21,1	29	23,9
BAB banen (intern geplaatst)	0	0,0	16	15,4	17	16,4
BAB banen (extern geplaatst)	86	69,7	95	89,0	124	98,5
50-Banenplan, zie toelichting blz. 14					9	8,4

Dienstverbanden Wsw naar afdeling



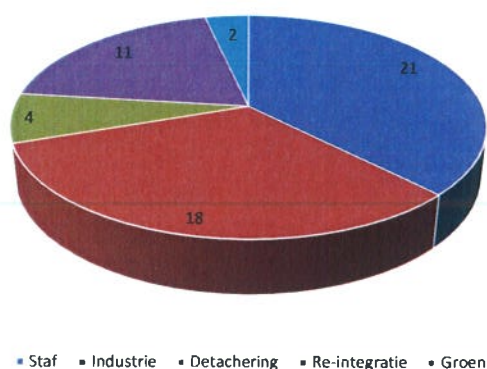
¹ BAB: Baan Afspraak Banen: betreft externe dienstverbanden (kader Sociaal Akkoord)

Leidinggevend en ondersteunend personeel

Het aantal medewerkers in een ambtelijk dienstverband (56) is per eind 2020 met 13 toegenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft grotendeels te maken met de overname van 6 medewerkers vanuit de gemeente (voorheen "Team Werk") per 1 mei 2020. Deze medewerkers werkten reeds vanaf begin 2014 op detachingsbasis bij NEF. Met het structureel beleggen van de re-integratieactiviteiten bij NEF was het een logische vervolgstap om deze mensen nu ook bij NEF in dienst te nemen. Tevens is de ambtelijke formatie toegenomen vanwege aanpassingen in de organisatie rondom Schoonmaak. Per 1 juni 2020 is NEF deze activiteit volledig in eigen beheer gaan uitvoeren. Om dit te realiseren zijn er 2 voorvrouwen schoonmaak aangesteld. Daarnaast is een aantal tijdelijke dienstverbanden vanuit NEF Askare B.V. omgezet naar een vast dienstverband NEF.

Ambtelijk personeel	31-12-2018		31-12-2019		31-12-2020	
	personen	fte	personen	fte	personen	fte
Directie & secretariaat	2	1,8	2	1,8	2	1,8
Commercie	0	0,0	3	2,9	3	2,9
Controller	1	1,0	1	1,0	1	1,0
Financiën	3	2,2	3	2,2	3	2,2
HR	9	8,0	9	8,2	9	8,1
KAM	1	1,0	2	2,0	2	2,0
Algemene Zaken en ICT	1	1,0	1	1,0	1	1,0
Industrie	16	15,7	14	13,8	18	17,8
Groen	1	1,0	1	1,0	2	1,9
Ontwikkeling en Detachering (incl. BW)	9	8,1	5	4,2	4	3,4
Re-integratie	1	1,0	2	1,8	11	8,6
Totaal	44	40,7	43	39,9	56	50,7
Inhuur Staf en Industrie	12	10,9	12	10,6	6	5,6
Inhuur Detachering en Re-integratie	16	12,8	16	12,8	10	7,7

Ambtelijk Personeel naar afdeling

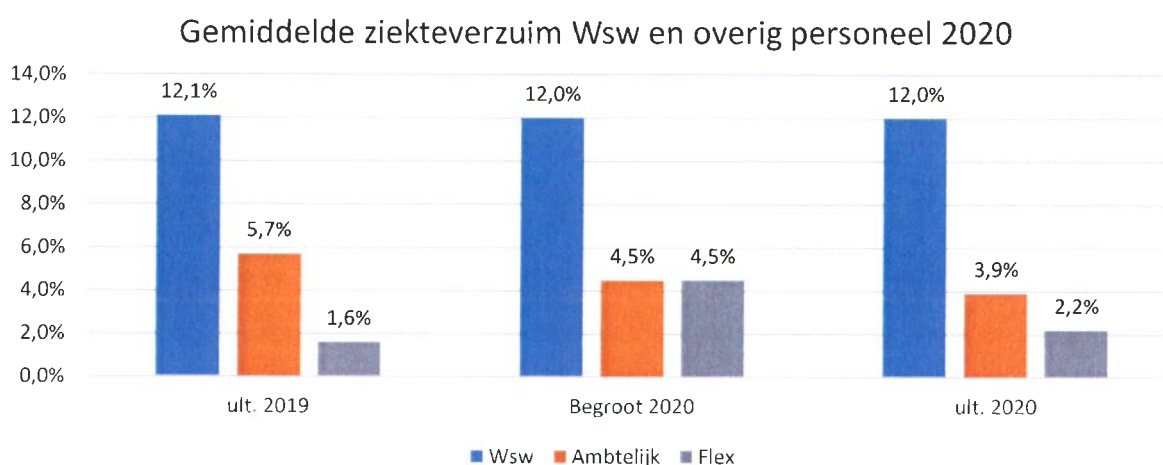


Mannen en Vrouwen

Verdeling Man / Vrouw	31-12-2020			
	%V	M	V	%V
Wsw (excl. begeleid werken)	22%	433	126	23%
Ambtelijk	30%	35	21	38%
Inhuur Staf en Industrie	42%	2	4	67%
Inhuur Detachering en Re-integratie	75%	2	8	80%
Totaal	24%	472	159	25%

Het aandeel vrouwen binnen de totale NEF organisatie bleef ongeveer gelijk aan voorgaande jaren, gemiddeld 25%. Het aandeel vrouwen binnen staf- en kaderpersoneel is licht gestegen van circa 42% in 2019 naar ruim 46% per eind 2020.

Ziekteverzuim



Het ziekteverzuim Wsw en beschut werken bleef het afgelopen jaar, ondanks de coronacrisis, globaal op niveau van vorig jaar met gemiddeld 12% per eind 2020. Dit is ten opzichte van de sector een mooi resultaat. NEF scoort met dit resultaat beter dan het branchegemiddelde wat in 2019 op 14,2% lag (bron: Cedris).

De trend in de sector is dat het verzuim sinds 2015 jaarlijks weer aan het oplopen is. De stijging van de gemiddelde leeftijd in de Wsw en de daaraan gerelateerde toename van gezondheidsklachten lijkt hiervoor een verklaring.

Ook NEF signaleert in het najaar 2020 en in aanvang 2021 een oplopend ziekteverzuim. Wij wijten dit vooral aan de effecten van de coronacrisis en dan specifiek de aanhoudende lockdown. Wij merken dat dit steeds meer mensen opbreekt. In samenspraak met onze coaches en nieuwe Arbodienst – Mensely – proberen we het tij te keren.

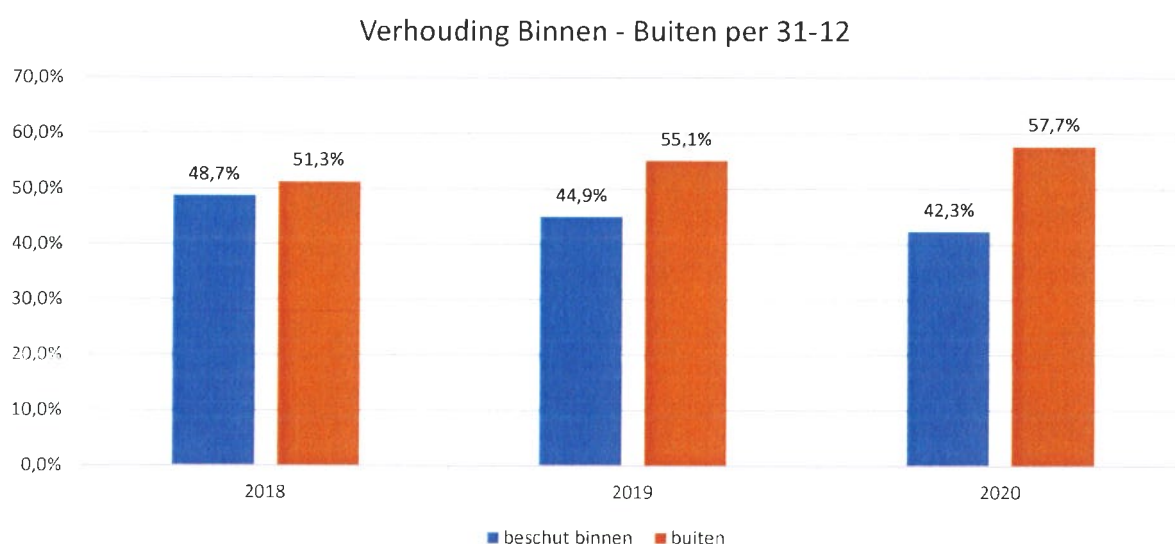
Arbeidshandicapcategorieën

Arbeidshandicapcategorie	31-12-2019		31-12-2020	
	Aantal	%	Aantal	%
Matig	498	80,2%	466	78,5%
Ernstig	123	19,8%	128	21,5%
	621	100,0%	594	100,0%

De verdeling tussen de arbeidshandicapcategorieën is als gevolg van uitstroom en herindicaties licht gewijzigd waarbij de categorie ernstig met 1,7% is toegenomen. Dit past in het beeld dat de “oude groep” Wsw-ers van voor 1998 steeds meer uitstromen waardoor de groep van na 1998, waarvoor een zwaardere indicatieprocedure gold, nu meer de overhand krijgt.

De complexiteit van de doelgroepen bij NEF neemt gestaag toe, mede vanwege de strenge indicatieprocedure Wsw na 1998 en tevens de instroom op nieuw beschut werken vanaf 2015.

Verhouding “binnen versus buiten”



Het beleid van NEF is gericht op de beweging “van binnen naar buiten” en wij geloven dat dit, mits passend en goed begeleid, goed is voor de ontwikkeling van de mens. Het afgelopen jaar is het aandeel extern nog licht gestegen naar 57,7%. Dit komt met name voort vanuit de groei op BAB-banen (= nieuwe doelgroep). Met betrekking tot de Wsw doelgroep raakt het detacheringspotentieel uitgeput en daarbij heeft de coronacrisis nu al een grote negatieve impact op de werkgelegenheid en economie.

Voor 2021 is daarom het streven naar “behoud van” het aandeel extern geplaatste medewerkers op minimaal 55%.

Organisatie

In 2018 is NEF gestart met modernisering van de organisatie naar een eigentijds Werk- en Leerbedrijf en deze lijn is in 2019 en 2020 volop doorgezet.

Het jaar 2020 was in dezen op zijn minst een zeer bijzonder jaar en stond volop in het teken van het managen van de coronacrisis binnen de gegeven spannende en soms ook zorgelijke omstandigheden. Ook de nieuwbouw en verdergaande digitalisering van de organisatie bepaalden dit jaar de agenda's.

Zoals ook in de inleiding reeds is genoemd, heeft NEF ondanks de coronacrisis een goed jaar gedraaid en heeft de organisatie vooral ook veerkracht getoond door er in deze moeilijke tijden voor elkaar te zijn. Dit laatste punt van saamhorigheid is erg gewaardeerd, zowel vanuit de medewerkers als ook vanuit onze klanten.

Ook binnen de NEF organisatie werd de 1,5 meter afstand ("social distancing") ingevoerd en werd thuiswerken (waar mogelijk) de norm. Daarbij zijn communicatietools als Teams en Zoom inmiddels niet meer weg te denken en deze zullen vast en zeker een blijvertje worden in onze dagelijkse werkpraktijk. Zo heeft de coronacrisis ons dus ook nieuwe inzichten gebracht op de bedrijfsvoering en zeker ook op de waarde van onze sociale leer- en werkinfrastructuur.

NEF wil vooral het arbeidsmobiliteitsplatform zijn voor mensen in de regio met een achterstand tot werk. Immers, werk is meer dan alleen een inkomen en helpt in relatie tot het welzijn van de mens. Door hierop in te zetten worden we steeds meer het bedrijf "van en voor de mens in de regio".

De beoogde nieuwbouw (gereed medio 2021) zal ons zeker helpen om onze verdere ambities als sociaal maatschappelijk werkbedrijf verder te realiseren. We zien dit met vertrouwen tegemoet en blijven werken aan een solide, integere en bedrijfseconomisch verantwoorde bedrijfsvoering.

50-banenplan van start!

Per 1 september jl. is NEF in samenspraak met haar gemeenten gestart met een pilot voor een 50-banenplan. Het 50-banenplan is bedoeld voor mensen die (potentieel) langdurig zijn aangewezen op een bijstandsuitkering. Deze mensen kunnen in aanmerking komen voor een tijdelijk dienstverband (maximaal 3 jaar) met loonkostensubsidie bij NEF.

Het ultieme doel van het 50-banenplan is uitstroom naar regulier werk, maar ook het (blijvend) ontlasten van de bijstand. Op deze wijze ontstaat er een win-win situatie voor de cliënt, gemeenten en NEF die prima past binnen de missie van NEF en "last but not least" bijdraagt aan de zelfredzaamheid en het welzijn van de cliënt.

Per eind 2020 waren er 9 mensen in dienst bij NEF in het kader van het 50-banenplan. De planning is om dit in 2021 verder uit te rollen. Het aantal van 50 banen (het voorlopig maximum) zal naar verwachting in de eerste helft van 2022 worden gerealiseerd.

Opleiding en ontwikkeling

Personeel is het belangrijkste kapitaal van een organisatie. Vitale, goed opgeleide en vakbekwame medewerkers zijn dan ook onmisbaar bij het realiseren van organisatiedoelstellingen. Wij gaan er van uit dat iedere medewerker talent heeft en dit talent willen we optimaal benutten. Daarom hebben we medio 2020 het Talent Ontwikkel Plan (TOP) opgenomen in de gesprekcyclus. Iedere medewerker voert jaarlijks het TOP-gesprek met de leidinggevende of coach. Leidinggevend en coaches zijn getraind om deze gesprekken vanuit een oplossingsgerichte methodiek te kunnen voeren. Een format helpt hen om alle gespreksonderwerpen te bespreken en afspraken vast te leggen. De eerste gesprekken zijn inmiddels gevoerd en zowel coaches, leidinggevend als medewerkers ervaren deze gesprekken als waardevol.

De uitkomst van de TOP-gesprekken is tevens waardevolle informatie om de medewerker goed te kunnen begeleiden in de ontwikkeling naar buiten. De betrokken disciplines die samen verantwoordelijk zijn voor het duurzaam plaatsen van medewerkers brengen vraag en aanbod samen in het matchingoverleg.

We investeren bij NEF o.a. in opleidingen, trainingen en herhalings- en/of bijscholingsbijeenkomsten, maar daarnaast wordt er ook vanuit een breder perspectief gekeken naar leren en ontwikkelen.

Zo biedt NEF bijvoorbeeld sinds 2020 haar medewerkers de mogelijkheid deel te nemen aan het programma "NEF gezond en fit". Dit programma is gericht op het verhogen van de algemene vitaliteit. Sportstad Heerenveen is de partij die NEF hierbij ondersteunt. Zij bieden de medewerkers die deelnemen aan het programma de keuze uit drie verschillende thema's (bewegen, ontspanning en voeding). Naast het doel deze deelnemers fysiek en mentaal fitter te maken, wordt er ook gewerkt aan bewustwording op het belang van fit zijn. Met name voor dit laatste geldt dat er wordt ingezet op de groep die zich (nog) niet heeft aangemeld voor het programma. Door het programma "in het zicht" aan te bieden en de deelnemers letterlijk door het hele gebouw te laten sporten, ontkomt deze groep niet aan "de vitale prikkel" en hierdoor zijn inmiddels verschillende mensen aangehaakt.

Verder zijn er, ondanks de uitbraak van het coronavirus, in de loop van het jaar toch weer diverse opleidingen gevolgd door in totaal circa 75 medewerkers. Helaas waren er minder mogelijkheden dan voorgaande jaren en moesten opleidingen vaak in aangepaste vorm worden aangeboden (bijv. online leren). Dit online leren was voor veel medewerkers een nieuwe ervaring, maar ondanks dat bleek men hier over het algemeen goed mee uit de voeten te kunnen. Enkele voorbeelden hiervan zijn de Jobcoachopleiding van Elan, Opleidingen Financiën en Filosofie in Organisaties.

Voor de medewerkers, die aan hun tweede schooljaar voor de Entree opleiding waren begonnen, bleek de coronapandemie en het sluiten van de school een te grote belemmering om het schooljaar goed af te kunnen ronden. Daarom is er in overleg besloten om deze groep een halfjaar verlenging aan te bieden, zodat men na dit halfjaar (hopelijk via fysieke lessen) de opleiding alsnog met het behalen van een diploma kan afronden.

Omdat er kansen op de arbeidsmarkt werden gezien is NEF in 2020 in samenwerking met NIVO gestart met een eigen Schoonmaak Academie. Inmiddels zijn de eerste medewerkers geslaagd voor de Basisopleiding Schoonmaken. Dit landelijk erkende diploma vergroot voor deze mensen de kans op een betaalde baan in de schoonmaakbranche.

Tot slot hebben er, wanneer de maatregelen dit toestonden, ook nog enkele medewerkers een individuele cursus of opleiding gevolgd. Enkele voorbeelden hiervan zijn o.a. geweest de VCA opleidingen, Code 95 bijscholingen, trainingen Participatiewet en een basisopleiding systemisch werk.

2.1 Uitvoering Wsw en beschut werken

Met de ingang van de Participatiewet is er geen sprake meer van een opgelegde Wsw-taakstelling aan gemeenten. De Wsw-budgetten maken sindsdien een onderdeel uit van de Integratie Uitkering Sociaal Domein.

Om sturing en inzicht op aantallen en de financiering te behouden zijn de toegekende budgetten aan de gemeenten omgerekend naar een fictieve taakstelling per gemeente. De fictieve taakstelling voor 2020 was als volgt:

Wsw - Se's	Realisatie	Taakstelling*	Vershil	
Dantumadiel		185,3	187,05	-1,75
Noardeast-Fryslân		368,1	373,64	-5,54
Totaal		553,4	560,69	-7,29

*) fictieve taakstelling

Uit bovenstaande tabel blijkt dat NEF in 2020 7,29 Se's beneden de fictieve taakstelling heeft gerealiseerd. De krimp van de Wsw doelgroep, gebaseerd op de taakstelling, kwam daarmee op 4,3%. Begroot was een krimp van 3,5%.

Om de komende jaren de financiële risico's voor de gemeenten en NEF te kaderen is het belangrijk dat de (oude) Wsw-populatie annex aan de budgettaire krimp wordt afgebouwd. Doordat er geen nieuwe instroom kan plaatsvinden (behoudens door verhuizingen en terugkeergaranties) kan NEF alleen (beperkt) sturen op de uitstroom.

Voor de buitengemeenten realiseerden we in 2020 31,9 Se's ten opzichte van 32,9 Se's in 2019. De financiering van buitengemeenten verliep in 2020 via de centrumgemeente Dantumadiel.

Realisatie beschut werken (P-wet)

Onder de Participatiewet is iedere gemeente bij ministeriële regeling verplicht om een aantal beschut werken plekken in te vullen (mits de geïndiceerde inwoners aanwezig). De taakstelling wordt opgelegd door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

Beschut werken - aantallen	Realisatie	Taakstelling SZW	Vershil	
Dantumadiel		6	6	0
Noardeast-Fryslân		23	14	9
Totaal		29	20	9

In 2020 realiseerde NEF in totaal 29 beschut werken plekken in opdracht van haar gemeenten ten opzichte van een verplichte taakstelling van 20. De overrealisatie van 9 banen komt voort uit 2019. Deze banen zijn destijds in overleg met onze gemeenten ingevuld om, vanuit sociale overwegingen, de ontstane wachtlijst van destijds op te lossen.

Wsw verantwoording en verantwoording beschut werken 2020

Onder de nieuwe Participatiewet is geen specifieke accountantscontrole op het Wsw volume en de realisatie van beschut werken van toepassing. Echter, om de verantwoording in relatie tot de Rijksfinanciering en gemeenten te blijven waarborgen, heeft NEF haar accountant opdracht gegeven voor een volumecontrole op de Wsw en beschut werken.

Voor de uitkomsten verwijzen we u graag naar bijlage IV van dit jaarverslag.

Aantal Wsw- en beschut werken medewerkers per woongemeente

Voor het aantal Wsw en "beschut werken" medewerkers per woongemeente per 31-12-2020 verwijzen we u graag naar onderstaande tabellen.

Wsw Woongemeenten	31-12-2020	
	aantal	fte
Dantumadiel	166	139,6
Noardeast-Fryslân	391	344,0
Deelnemende gemeenten	557	483,6
Achtkarspelen	14	12,2
Heerenveen	2	1,2
Leeuwarden	4	3,6
Smallingerland	3	2,7
Tytsjerksteradiel	6	5,3
Westerveld	1	0,0
Westerkwartier	2	2,0
Opsterland	1	0,6
Assen	1	1,0
Waadhoeke	1	1,0
Het Hogeland	2	1,3
Buitengemeenten	37	30,9
Totaal	594	514,5

Beschut werken Woongemeenten	31-12-2019		31-12-2020	
	aantal	fte	aantal	fte
Dantumadiel	4	3,3	6	4,4
Noardeast-Fryslân	21	17,8	23	19,0
Deelnemende gemeenten	25	21,1	29	23,4

Herindicatie Wsw

De herindicatie voor medewerkers in de Wsw vindt ook na de wetwijziging nog plaats door het UWV. In totaal zijn in de verslagperiode 46 medewerkers geherindiceerd voor de Wsw. Allen behielden hun indicatie. Van een vijftal medewerkers werd de indicatie verhoogd van "matig" naar "ernstig" en de rest bleef ongewijzigd.

2.2 Uitvoering Re-integratie

Sinds 2014 verzorgt NEF, middels Robuust, voor haar deelnemende gemeenten re-integratietrajecten voor mensen met een bijstandsuitkering. Het doel hiervan is mensen via een maatwerktraject te ondersteunen in hun zoektocht naar passend werk en inkomen. Het uitgangspunt hierbij is: “de kortste weg naar werk”.

Het onderdeel re-integratie had in 2020 vanuit het oogpunt van bedrijfsvoering relatief gezien de meeste hinder van de coronapandemie en moest, annex aan het onderwijs, gedurende de lockdowns een aantal keren sluiten. Onze werkcoaches hebben ondanks deze sluitingen steeds zoveel mogelijk contact gehouden met hun cliënten om ze ook in deze tijden zoveel mogelijk te ondersteunen.

Als gevolg van deze tijdelijke sluitingen zijn dit jaar minder re-integratietrajecten uitgevoerd, te weten 239 ten opzichte van begroot 345 trajecten.

Gemiddeld gezien was de nieuwe instroom wat complexer dan voorheen. Er was vaker sprake van meervoudige problematiek en de afstand tot werk was gemiddeld gezien groter. Ook waren er meer statushouders in traject.

Resultaten

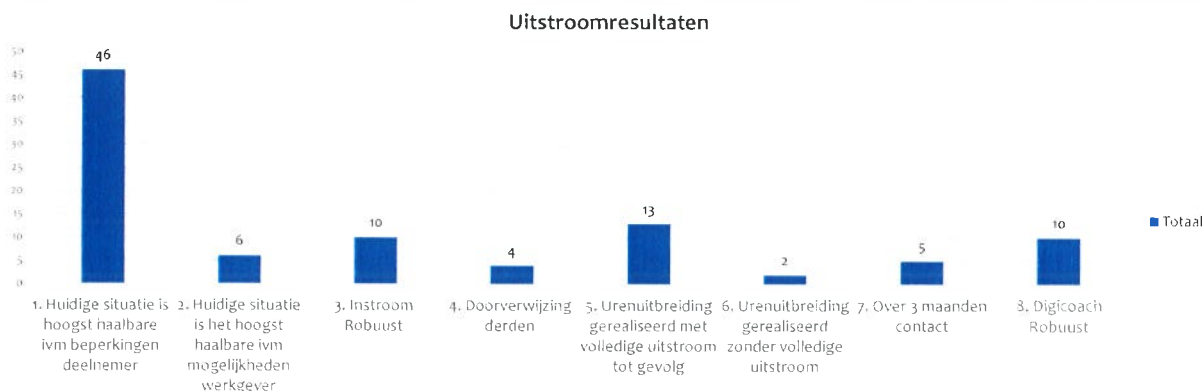
In 2020 zijn in totaal 402 mensen aangemeld bij Robuust, zie ook tabel hieronder. Hiervan zijn, na correctie, uiteindelijk 239 mensen feitelijk gestart bij Robuust. In totaal zijn na de aanmelding 120 mensen uitgestroomd naar fulltime of parttime werk. De uitstroom gerelateerd aan de instroom bij Robuust is daarom 50% en dit is globaal vergelijkbaar aan vorig jaar (48%). De interne doelstelling van 45% is daarom, ondanks de bijzondere omstandigheden met corona, nog steeds gerealiseerd.

Gestart vanaf 1-1-2020	Dantumadiel	Noardeast-Fryslân	Schiermonnikoog	Totaal
Fase 1: Aanmelding	111	289	2	402
Fase 2: Intake (incl. project Meedoen)	122	227	2	351
Fase 3: Robuust 1 & 2*	67	183	0	250
Fase 4: Matchpool	17	30	1	48

*) Na correctie -> unieke deelnemers

Project “Meedoen”

Een initiatief vanuit gemeenten en NEF is het project “Meedoen”. Het project is in maart 2020 gestart en het doel van dit project is om mensen in de bijstand beter te leren kennen en hun indien mogelijk een passend (participatie)aanbod te geven. Sinds maart 2020 zijn er 113 mensen gesproken. Hiervan heeft het grootste gedeelte een uitstroomresultaat, zie uitkomsten in onderstaande tabel.



Een tweetal coaches en een administratieve ondersteuner hebben dit project met veel enthousiasme opgepakt. Ondanks enkele obstakels en uitdagingen zijn we er in geslaagd om mooie resultaten te behalen. We hebben voor een grote groep mensen aandacht gehad en met hen alle leefgebieden bespreekbaar gemaakt. Iedereen van deze eerste onderzoeksgroep had reeds een vorm van betaald werk. Voor veel mensen is gebleken dat wat zij doen het hoogst haalbare voor hen is. Voor hen bij wie er ruimte is, hebben we de mogelijkheden van urenitbreiding onderzocht. Voor een aantal mensen is dit ook gerealiseerd. We hebben mensen opnieuw in de actiestand gezet wat bij een aantal mensen heeft geresulteerd dat ze zijn aangemeld bij derden, de Digicoach en Robuust.

Waar we trots op zijn dat is dat er in deze korte tijd ook volledige uitstroom naar werk is gerealiseerd. In 2021 zullen we deze doelgroep afronden en een nieuw te kiezen doelgroep opstarten.

Project statushouders

In 2020 is, net als vorig jaar, een project met statushouders uitgevoerd. Dit betreft een samenwerking tussen de gemeenten, Van Aalsum en Nieuwland en NEF. Van Aalsum en Nieuwland verzorgt de intakes en begeleidt deelnemers naar een passende opleiding of werkplek. Robuust verzorgt, indien passend, aansluitend het re-integratieprogramma.

In 2020 zijn in totaal 35 statushouders bediend waarvan 9 vanuit gemeente Dantumadiel en 26 vanuit gemeente Noardeast-Fryslân. Hiervan zijn 19 trajecten actueel (lopend), 4 trajecten zijn geannuleerd om diverse redenen en 12 zijn geplaatst in een passend vervolgtraject bij Robuust of anderszins.

H3. Financieel verslag

3.0 Resultaten

Zoals blijkt uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bedraagt het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten € 1,4 miljoen.

Teneinde aanvullend inzicht te geven in de opbouw en ontwikkeling van dit resultaat over 2020 volgt hierna een overzicht, met ter vergelijking de begroting 2020 en het resultaat over 2019. Er wordt hierbij een onderscheid gemaakt naar het resultaat uit bedrijfsvoering en het subsidieresultaat. Het subsidieresultaat meer als een gegeven vanuit de landelijke politiek en het resultaat uit bedrijfsvoering als hetgeen waar actief op kan worden gestuurd.

De baten en lasten zijn in dit en hierna volgende overzichten uitgedrukt in duizenden euro's, tenzij dit anders is aangegeven.

Baten en lasten (x € 1.000)	2020 Realisatie	2020 Begroting	2019 Realisatie
Totale netto bedrijfsopbrengsten	7.363	7.306	6.970
Kosten ambtelijk en overig personeel	4.461	3.953	3.784
Afschrijving, rente en huur	601	527	401
Overige bedrijfskosten	1.520	1.498	1.337
Kosten begeleid werken	504	498	500
Rijksbijdrage begeleid werken	1.041	912	964
Resultaat begeleid werken	537	414	464
Resultaat uit bedrijfsvoering	1.318	1.742	1.912
Loonkosten Wsw (= loon minus lage-inkomensvoordeel)	16.896	16.938	17.380
Kosten beschut werken (= loon minus BUIG subsidie)	68	164	48
Overige personeelskosten Wsw	530	490	489
Rijksbijdrage Wsw	16.178	14.799	15.425
Subsidieresultaat	-1.316	-2.793	-2.492
Onttrekkingen/toevoeging aan reserves	25	-900	0
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	27	-1.951	-580
Gemeentelijke bijdrage	1.446	1.951	1.585
Resultaat na gemeentelijke bijdrage	1.473	0	1.005

Over 2020 komt het resultaat voor gemeentelijke bijdrage uit op een overschot van € 27.000. Begroot was een tekort van € 1,9 miljoen. Per saldo is NEF € 1,9 miljoen binnen de begroting gebleven. Het Algemeen Bestuur heeft op grond van de positieve resultaten besloten de gemeentelijke bijdrage voor 2020 met € 0,5 miljoen te verlagen naar € 1,4 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft besloten het resterende resultaat toe te voegen aan diverse reserves. Voor een nadere toelichting op de reserves van NEF wordt verwezen naar de toelichting op de jaarrekening.

Resultaat uit bedrijfsvoering

NEF stuurt elk jaar actief op een positief resultaat uit bedrijfsvoering. In de begroting 2020 was, vanwege omzetsderving (verlies van twee petfoodklanten in 2019) en extra incidentele kosten annex met de nieuwbouw, rekening gehouden met een lager resultaat uit bedrijfsvoering dan in 2019.

Desondanks is NEF tevreden met het behaalde resultaat in 2020. De orderportefeuille was, ondanks de coronacrisis, goed. Een nadere analyse volgt hierna.

Netto bedrijfsopbrengsten per bedrijfs onderdeel

In onderstaande overzicht wordt de netto opbrengst per bedrijfs onderdeel en de bijdrage aan het totaal weergegeven.

Netto bedrijfsopbrengsten per bedrijfs onderdeel (x € 1.000)	2020		2020		2019	
	Realisatie	%	Begroting	%	Realisatie	%
Detachering	2.153	29%	1.993	27%	2.316	33%
Groen	1.180	16%	1.265	17%	1.239	18%
Re-integratietrajecten	1.402	19%	392	5%	655	9%
Industrie	1.492	20%	1.903	26%	2.187	31%
Schoonmaak	120	2%	99	1%	0	0%
Overige opbrengsten	1.016	14%	1.655	23%	573	8%
Totale netto bedrijfsopbrengsten	7.363	100%	7.306	100%	6.970	100%

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de totale netto bedrijfsopbrengsten in 2020 € 57.000 hoger zijn dan begroot en € 393.000 hoger dan vorig jaar. Hierna wordt kort ingegaan op de ontwikkelingen per bedrijfs onderdeel.

Bij het bedrijfs onderdeel Detachering was de laatste jaren telkens sprake van een (sterke) opgaande lijn, wat vooral voortkwam uit de beweging “van binnen naar buiten”. Vanwege krimp binnen de Wsw doelgroep waren de netto opbrengsten in de begroting naar beneden bijgesteld. Bij Detachering heeft de coronacrisis relatief meer impact gehad en leidde dit tot meer mutaties. Zo kregen sommige medewerkers door het wegvallen van hun detachingsplek tijdelijk een interne werkplek. Door de grote spreiding van inleners bleef de omzet overall wel op niveau.

De netto opbrengsten van het bedrijfs onderdeel Groen liggen in 2020 lager dan begroot en dan in 2019. Dit komt doordat het volume van medewerkers in de groen op peil wordt gehouden door de instroom van (duurdere) medewerkers vanuit de BAB doelgroep. De grootste omzet wordt behaald door de uitvoering van groenwerkzaamheden voor de deelnemende gemeenten. Door het “buiten-karakter” en het vele werk bij onze gemeenten heeft Groen nauwelijks last gehad van de coronacrisis.

De netto opbrengsten binnen het bedrijfs onderdeel Re-integratietrajecten zijn hoger dan begroot en dan vorig jaar. Dit komt voort uit (tijdelijk) extra re-integratiegelden vanuit gemeente NE-F (€ 350.000), een verschuiving/effect van loonkosten voormalig “Team Werk” (€ 206.000) en een gunstiger rijksbijdrage dan begroot. De deuren van Robuust zijn in 2020 enige tijd gesloten geweest, annex aan de sluiting van het onderwijs. Financieel gezien bleef de schade gelukkig beperkt om reden dat de Rijksfinanciering bleef gewaarborgd.

Voor het bedrijfsonderdeel Industrie was in de begroting rekening gehouden met lagere netto opbrengsten dan in 2019. De gerealiseerde netto opbrengsten liggen feitelijk nog lager. Dit komt met name door het verlies van twee grote petfoodklanten in het najaar 2019. Industrie heeft dit verlies voor een groot deel weten te compenseren. Ondanks de coronacrisis had Industrie een goed gevulde orderportefeuille. Dit is vooral te wijten aan het ingezette acquisitiebeleid en de relatief stabiele klanten in de food sector. Wel moest, om alle klanten goed te kunnen bedienen, een groter beroep worden gedaan op uitzendkrachten.

De werkzaamheden binnen het bedrijfsonderdeel Schoonmaak zijn per 1 juni 2020 gestart. Per deze datum heeft NEF zelf de regie gepakt op deze werksoort en is de jarenlange samenwerking met een extern schoonmaakbedrijf in goed overleg beëindigd. NEF kan nu ook nadrukkelijker inzetten op ontwikkeling, scholing en uitstroom van medewerkers op dit vakgebied. NEF verzorgt al jaren de schoonmaakactiviteiten op diverse locaties binnen onze gemeenten.

De overige opbrengsten zijn dit jaar flink lager ten opzichte van de begroting en flink hoger dan vorig jaar. Het verschil met de begroting komt vooral door het in de begroting opnemen van een boekwinst voor de verkoop van het huidige bedrijfspand aan de Holwerderweg 21 te Dokkum. Deze verkoop is vooralsnog uitgesteld. Momenteel wordt alternatieve invulling van dit pand onderzocht. Het verschil met vorig jaar is met name te wijten aan diverse opbrengsten, zoals compensatie vanuit het UWV voor in het verleden betaalde transitievergoedingen na langdurige ziekte (€ 142.000), ontvangst van ESF-gelden vanuit het project Brug naar werk 2, periode 2016-2019 (€ 120.000), gelden voor project Meedoen (€ 81.000) en een hogere bonus Beschut Werken dan in 2019.

Omzet per type opdrachtgever

In onderstaande overzicht wordt de (bruto) omzet per type opdrachtgever weergegeven.

Omzet naar type opdrachtgever, in duizenden euro's	2020		2019	
	Omzet	% totale omzet	Omzet	% totale omzet
Eigen gemeenten	€ 3.498	49,3%	€ 2.768	40,1%
Andere overheden	€ 35	0,5%	€ 27	0,4%
Profit en non-profit	€ 3.564	50,2%	€ 4.101	59,5%
Totaal	€ 7.097	100,0%	€ 6.896	100,0%

Uit bovenstaande overzicht blijkt dat in 2020 49,3% (2019: 40,1%) van de omzet wordt behaald vanuit de eigen gemeenten. Dit betekent een flinke stijging ten opzichte van 2019. De stijging van de omzet uit re-integratietrajecten, zoals hiervoor toegelicht, heeft dit vooral veroorzaakt. De omzet vanuit eigen gemeenten betreft daarnaast met name groen- en schoonmaakwerkzaamheden.

Volgens verrichte benchmarks vanuit de brancheorganisatie ligt het landelijk gemiddelde op circa 40%. Het aandeel gemeentelijke omzet bij NEF is daarom wat hoger dan het landelijke gemiddelde hetgeen met name voortkomt uit de ketensamenwerking met gemeenten op het vlak van re-integratie.

Personeelskosten ambtelijk en overig personeel

De totale kosten ambtelijk en overig personeel zijn in 2020 € 508.000 hoger dan begroot en € 677.000 hoger dan vorig jaar.

Dit komt vooral door de overname van voormalig "Team Werk" van gemeente NE-F per 1 mei (totaal 6 medewerkers) en de kosten van een mobiliteitstraject van werk naar werk. Daarnaast zijn per 1 juni 2 schoonmakers aangenomen vanwege aanpassing van dit werkconcept zoals hiervoor vermeld. In lijn met de cao Gemeenten zijn de ambtelijke salarissen per 1 januari 2020 en per 1 oktober 2020 met 1% verhoogd.

Bedrijfskosten (inclusief rente, afschrijving en huur)

De totale bedrijfskosten (inclusief rente, afschrijving en huur) zijn € 96.000 hoger dan begroot en € 383.000 hoger dan vorig jaar.

Bijzonderheden in de bedrijfskosten zijn met name de kosten voor dienstverlening door derden, waarin kosten zijn opgenomen ten behoeve van de toekomstige nieuwbouw in Dokkum. Zo zijn er kosten gemaakt voor het (terrein)ontwerp, de benodigde vergunningen, elektra aansluitingen en bouwbegeleiding. Daarnaast is annex aan deze nieuwbouw geïnventariseerd welke activa niet meegaan naar de nieuwe locatie, wat heeft geleid tot aanvullende afschrijvingslasten.

Resultaat begeleid werken

Het resultaat op begeleid werken is in 2020 € 123.000 beter dan begroot en € 73.000 beter dan vorig jaar vanwege de coronacompensatie en hogere indexaties op de rijksbijdrage. De kosten liggen in de lijn van de begroting en vorig jaar.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat, zijnde het saldo tussen de loon- en overige kosten Wsw, de loonkosten beschut werken en de rijksbijdrage Wsw, is in 2020 € 1,3 miljoen negatief. Dit is € 1,5 miljoen beter dan begroot en € 1,2 miljoen beter dan vorig jaar.

Dit gunstige subsidieresultaat is ontstaan vanwege de coronacompensatie en meevallende indexaties op de rijksbijdrage Wsw en tevens vanwege een onderrealisatie op de (fictieve) taakstelling Wsw in 2020. Zie hiervoor ook hoofdstuk 2.1. Middels de mei- en septembercirculaire zijn aanvullende rijksmiddelen beschikbaar gesteld voor coronacompensatie. Voor NEF gaat dit om een bedrag van ruim € 1,1 miljoen.

De dalende bezetting van Wsw medewerkers leidt op totaal niveau tot lagere loonkosten. Wel zijn de kosten per Wsw medewerker gestegen vanwege cao- en premiestijgingen. Zo volgen de loontabellen van de Wsw jaarlijks de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 januari en per 1 juli c.q. de LoonPrijsOphoging (LPO). Per 1 januari 2020 is het wettelijk minimumloon met 1,1% verhoogd en per 1 juli 2020 met 1,6%. Daarnaast werd per 1 januari 2020 gerekend met een LPO van 3,2%.

Tenslotte is noemenswaardig het ontvangen lage-inkomensvoordeel (LIV). Dit is een tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers in dienst hebben met een relatief laag inkomen. De realisatie over 2020 bedraagt € 192.000 (inclusief de afrekening over 2019).

Investerings

In totaal zijn in 2020 voor een totaalbedrag van circa 5,1 miljoen aan investeringen gedaan, zie ook staat van activa en afschrijvingen (bijlage 1). Hiervan had ruim 4,8 miljoen betrekking op het in aanbouw zijnde nieuwe bedrijfspand aan de Hendoweg 26 te Dokkum.

Daarnaast is een bedrag van € 226.000 aangewend voor reguliere investeringen. De grootste investering in dit kader betreft de vervanging van de serveromgeving van NEF inclusief nieuwe Windows licenties, totaal circa € 100.000. Tevens is voor € 24.000 geïnvesteerd in schoonmaakmaterieel vanwege het in eigen regie nemen van deze werksoort en is voor € 26.000 een vullijn aangeschaft voor een specifiek project binnen de afdeling Food. Enkele overige in 2020 verrichte investeringen zijn metaaldetectoren, stapelaars en werkstoelen binnen de Industrie.

Er zijn geen specifieke investeringen gedaan in relatie tot de coronapandemie. De meerkosten annex met de diverse aanpassingen op de werkvloer en overige corona gerelateerde kosten, zijn direct in de kosten meegenomen.

Belastingen

Per 1 januari 2016 is de wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen in werking getreden. Door deze wet zijn activiteiten van overheidsondernemingen vennootschapsbelastingplichtig indien deze activiteiten een onderneming vormen in de zin van de vennootschapsbelasting.

NEF maakt momenteel gebruik van de zogenaamde SW-vrijstelling, op grond van artikel 5 lid c 2 van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Volgens dit artikel zijn van de belasting vrijgesteld: lichamen die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend werkzaamheden verrichten welke bestaan uit het bieden van passende werkzaamheden aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking.

De Belastingdienst heeft hierbij aangegeven dat NEF in beginsel jaarlijks zal moeten toetsen of zij nog steeds voldoet aan de voorwaarden van deze vrijstelling. Verwacht wordt dat NEF ook in 2020 voldoet aan de SW-vrijstelling. Deze toets zal voor 2020 nog (nader) worden uitgevoerd en vastgelegd. Er is vooralsnog geen belastinglast opgenomen in de jaarcijfers 2020.

Toekomstverwachting

De programmabegroting 2021 gaat uit van een tekort voor gemeentelijke bijdrage van € 1,6 miljoen. De jaren daarna is de verwachting dat de financiële resultaten gestaag zullen verbeteren vanwege een gunstiger Rijks financiering. De reden is dat de efficiency kortingen op de Wsw, annex met decentralisatie, per 2020 zijn doorgevoerd c.q. uitgewerkt. De rijksbijdrage zal aansluitend weer in de pas lopen met de normale loon- en prijsontwikkeling.

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Het resultaat binnen NEF is opgedeeld in een resultaat uit bedrijfsvoering en een subsidieresultaat.

Het subsidieresultaat, zijnde het saldo tussen de loonkosten Wsw en de rijksbijdrage, was de afgelopen jaren (fors) negatief vanwege bezuinigingen op de rijksbijdrage en gestaag stijgende loonkosten. Deze ontwikkeling is vanuit de bedrijfsvoering niet of nauwelijks te beïnvloeden.

Kortom, onvoorziene ontwikkelingen met betrekking tot de rijksbijdrage, veelal voortkomend uit politieke besluitvorming, vormen een nadrukkelijk risico op de NEF begroting.

Het anticiperen op en beheersen van (budgettaire) krimp (lees: een krimpend Wsw bedrijf binnen de huidige beleidslijn van de Participatiewet) is een belangrijke opdracht voor NEF en haar gemeenten. Dit kan alleen door nauwe samenwerking en kaderverruiming worden opgevangen.

Beheersing doelgroepen Participatiewet

De opdracht voor uitvoering van de Wsw en de doelmatigheidskant van de Participatiewet is door de deelnemende gemeenten belegd in de GR NEF. Hierbij is afgesproken dat de bijbehorende rijksbudgetten vrijwel volledig overgaan naar NEF.

De doelgroep bepaling en de aanmelding voor re-integratietrajecten en BAB-indicaties is een onderdeel van de gemeenten. NEF is voor het succes aan de trajectkant dan ook afhankelijk van de doorgeleiding van cliënten vanuit de gemeenten. Dit geldt ook voor het nieuwe beschut werken.

De toeleiding van cliënten is in 2020 vanwege de coronacrisis wisselend verlopen. De aanmelding voor reguliere re-integratietrajecten lag fors lager dan vorig jaar vanwege tijdelijke sluiting als gevolg van "lockdowns" in de coronacrisis. Daarentegen was de aanwas op beschut werken en BAB banen prima, zie ook hoofdstuk 2.

Het blijft echter zaak de goede samenwerking met de gemeenten in dezen te borgen en de ontwikkelingen goed te blijven monitoren.

Voorzieningen

NEF heeft ultimo 2020 twee voorzieningen getroffen, te weten de voorziening groot onderhoud en de voorziening dubieuze debiteuren. Deze voorzieningen worden jaarlijks via een vaste methodiek beoordeeld en indien nodig bijgesteld.

Overige risico's

NEF is binnen het bedrijfsonderdeel Industrie en voor de groepsdetacheringen afhankelijk van een beperkt aantal grote opdrachtgevers. Het wegvallen van een grote klant vormt daarom een nadrukkelijk risico. Risicospreiding is en blijft daarom binnen NEF een nadrukkelijk aandachtspunt.

Periodieke controles vanuit sociale zekerheidsinstellingen, pensioenfondsen of de Belastingdienst kunnen onvoorziene correcties met zich meebrengen.

In 2020 zijn er geen bijzonderheden voorgevallen op dit vlak. Vanwege de coronacrisis neemt het risicoprofiel van opdrachtgevers in algemene zin toe. NEF is zich hiervan bewust en zal hier zo goed mogelijk passend op anticiperen.

Algemene reserve

Het algemeen bestuur heeft in 2016 een strategische notitie vastgesteld inzake een verantwoorde en gewenste algemene reserve bij NEF. De algemene reserve c.q. het weerstandsvermogen is hierbij gebaseerd op een solvabiliteit van tenminste 30%.

Per eind 2020 heeft NEF in samenspraak met haar algemeen bestuur de algemene reserve c.q. het weerstandsvermogen, passend en rekening houdend met de aanwezige bestemmingsreserves, het verhoogde risicoprofiel als gevolg van de coronacrisis en het oplopende balanstotaal als gevolg van de nieuwbouw, verhoogd naar € 2.499.000.

Bestemmingsreserves

Per 31-12-2020 heeft NEF een vijftal bestemmingsreserves voor een totaalbedrag van € 3.857.000. Dit is als volgt:

1 Reserve t.b.v. organisatiewijzigingen en modernisering	473.000
2 Reserve hogere kapitaallasten (kostenstijging nieuwbouw)	2.439.000
3 Reserve verlofsaldi Wsw en ambtelijk personeel	400.000
4 Reserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan	485.000
5 Reserve inzet Digicoach	60.000
Totaal:	3.857.000

1. De reserve ten behoeve van organisatiewijzigingen en modernisering is bedoeld voor onvoorziene kosten annex met organisatieveranderingen en overgangsproblematiek voortkomend uit de Participatiewet.
2. De reserve hogere kapitaallasten (kostenstijging nieuwbouw) is gevormd uit positieve bedrijfsresultaten voortkomend uit de boekjaren 2018 en 2019. Deze reserve zal worden ingezet als egalisereserve om de hogere exploitatielasten als gevolg van nieuwbouw voor de komende 10 jaar te dekken, zodat NEF ook naar de toekomst toe binnen financieel afgesproken en verantwoorde kaders kan blijven opereren.
3. De reserve verlofsaldi Wsw en ambtelijk personeel is bedoeld om de verplichting (schuld) op verlofsaldi van personeel te dekken.
4. De reserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan is gevormd op basis van de positieve resultaten in 2020 en is bedoeld om het creëren van banen voor mensen uit de bijstand goedkoper te maken en tevens om de bijstandsbudgetten (BUIG) anticiperend op de werkloosheid als gevolg van de coronacrisis voor de komende tijd te ontlasten.
5. De reserve inzet Digicoach is gevormd op basis van de positieve resultaten in 2020 en is bedoeld als extra inzet om de verwachte werkloosheid als gevolg van de coronacrisis in 2021 te financieren.

Onderhoud kapitaalgoederen

NEF is momenteel actief op drie verschillende locaties, waarvan één in Dokkum en twee in Kollum waarvan in Kollum één huurlocatie.

Het pand aan de Holwerderweg 21 in Dokkum bevindt zich eind 2020 in een zeer matige staat van onderhoud. Het pand zit grotendeels aan het einde van de levenscyclus. Dit geldt ook voor het pand aan de Rijdstraat 2 in Kollum. Mede om deze reden heeft het algemeen bestuur van NEF in 2018 daarom besloten tot nieuwbouw in Dokkum. De verwachting is dat medio 2021 het nieuwe pand aan de Hendoweg 26 te Dokkum zal worden opgeleverd.

Daarnaast loopt er een onderzoeksproject voor mogelijk alternatieve inzet van de huidige panden aan de Rijdstraat 2 in Kollum en de Holwerderweg 21 in Dokkum. We hopen dat er medio 2021 duidelijkheid is over óf en hoe we verder gaan met deze panden.

Inmiddels is de huur van het huurpand aan de Riddersmaweg 4 te Kollum, met het oog op de oplevering van de nieuwbouw, per 1 september 2021 opgezegd.

Uitvoering onderhoud en onderhoudsvoorziening

De huidige gebouwen worden voor wat onderhoud betreft “minimaal adequaat” (= alleen indien noodzakelijk) bijgehouden. De onderhoudsplannen voor de gebouwen worden jaarlijks beoordeeld waarbij ook de voorziening groot onderhoud en de benodigde dotatie aan deze voorziening wordt vastgesteld.

Per ultimo 2020 zit de onderhoudsvoorziening gerelateerd aan de eigen panden in Kollum en Dokkum op € 234.000. Dit is € 38.000 hoger dan eind 2019.

Met het oog op de nieuwbouw in Dokkum en voorsnog onduidelijke koers op de bestaande panden, kiest NEF ervoor om het onderhoud aan de huidige panden voorsnog te beperken tot “alleen noodzakelijk” onderhoud (totdat de toekomstige bestemming van de huidige panden duidelijk is).

Let wel, het minimaliseren van de onderhoudsinspanningen in de huidige panden kan op termijn zorgen voor een inhaaleffect op het onderhoud. Om die reden loopt de huidige onderhoudsvoorziening nu verder op. Afhankelijk van het toekomstig gebruik, duurzaamheidseisen en de termijn waarop onze huisvestingsvisie definitief kan worden, kan sprake zijn van de noodzaak tot renovatie. De daarmee gemoeide investeringen zijn nu nog niet in te schatten omdat deze afhankelijk zijn van de nog te maken keuzes. Wij streven ernaar in 2021 een voorlopige strategie hieromtrent nader uit te werken.

3.2 Financiering (Treasury)

Algemeen

Onder Treasury wordt verstaan het besturen en beheersen van de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Deze Treasury paragraaf is opgenomen in het kader van de wet Fido (Wet financiering decentrale overheden). NEF heeft de wet Fido verankerd in een Treasurystatuut en geïntegreerd in het financieel beleid.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft betrekking op het kunnen aantrekken van kort geld (rente typische looptijd korter dan 1 jaar). De kasgeldlimiet is, volgens de wet Fido, vastgesteld op 8,5% van het begrotings-totaal (dat wil zeggen 8,5% van de lasten in de begroting). Na het vaststellen van de begroting blijft de kasgeldlimiet ongewijzigd.

Op basis van de goedgekeurde programmabegroting 2020 is voor NEF de volgende kasgeldlimiet van toepassing:

Kasgeldlimiet (x € 1.000,-):	2020
Begrote lasten (excl. grondstoffen)	24.068
Begroot grondstoffen / uitbesteed werk	600
Tot. begrotingsbedrag (= lasten in exploitatie)	24.668
Percentage 8,5%	2.097

In 2020 is NEF steeds (ruim) onder de kasgeldlimiet gebleven (zie onderstaande tabel). Over het gehele boekjaar was er *geen* sprake van een gemiddelde netto vlottende schuld.

Kasgeld (x € 1.000,-):	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
	2020	2020	2020	2020
Gemiddelde netto vlottende schuld	-1.659	-14.445	-13.972	-12.175
Kasgeldlimiet (= vast over het jaar)	2.097	2.097	2.097	2.097
Ruimte onder de kasgeldlimiet	3.756	16.542	16.069	14.272

Renterisiconorm

Het renterisico is in het kader van de wet Fido omschreven als de mate waarin het saldo van de rentelasten van een openbaar lichaam verandert door wijzigingen in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van een jaar of langer. Het renterisico dient te voldoen aan de renterisiconorm.

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen als totaal niet meer dan 20% van het begrotingstotaal mogen bedragen (begrotingstotaal = totaal van lasten in de begroting). Het doel van de renterisiconorm is het renterisico bij herfinanciering te beheersen.

Renterisiconorm (x € 1.000,-):	
	2020
1. Renteherzieningen	12.000
2. Aflossingen	0
3. Renterisico (1 + 2)	12.000
4. Renterisiconorm	4.934
5a. Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	-7.066
5b. Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)	7.066
<u>Berekening renterisiconorm:</u>	
4a. Begrotingstotaal	24.668
4b. Percentage	20%
4. (= 4a x 4b) Renterisiconorm	4.934

NEF heeft in maart 2020 een tweetal nieuwe leningen afgesloten bij de BNG bank in relatie tot de nieuwbouw in Dokkum, te weten € 3 miljoen/15 jaar en € 9 miljoen/30 jaar. Hierdoor is de renterisiconorm in 2020, in samenspraak met het bestuur, overschreden. De overschrijding is te kwalificeren als "eenmalig" en gekoppeld aan de investering op nieuwe huisvesting (beoogd 40 jaar). Vanuit reguliere bedrijfsvoering is geen sprake van overschrijding van de norm.

NEF verwacht de komende jaren geen nieuwe leningen te hoeven afsluiten.

Rentevisie

NEF heeft ultimo 2020 een tweetal langlopende leningen ter financiering van de nieuwbouw. De rentepercentages zijn vast voor de looptijd en zijn respectievelijk 0,59% en 0,79%. De rentelasten voor de komende jaren op grond van de langlopende leningen zijn daarom bekend. Het lenen van kort geld geschiedt binnen de kasgeldlimiet. NEF loopt hier een (zeer gering) renterisico welke in de begroting is afgedekt.

Liquiditeitsrisico

In 2020 heeft NEF, mede door het positieve resultaat, steeds over voldoende liquide middelen kunnen beschikken. Dit is, ondanks de nieuwe rente- en aflossingsverplichtingen annex met de nieuwe huisvesting, ook de verwachting voor de komende jaren.

Let wel, in algemene zin geldt dat de liquiditeitspositie steeds een aandachtspunt blijft voor NEF vanwege het begrotingstekort voor gemeentelijke bijdrage en de relatieve grote geldstroom annex met de rijksbijdrage Wsw. Om in de bedrijfsvoering te kunnen blijven beschikken over voldoende liquide middelen is het nodig dat de deelnemende gemeenten de voorschotnota's in relatie tot het begrotingstekort en rijksbijdragen in het kader van de Participatiewet steeds tijdig blijven voldoen.

Debiteurenrisico

Het debiteurenrisico binnen NEF kan per eind 2020 als "normaal" worden beschouwd. Posten met een verhoogd risico zijn als zodanig beoordeeld en via de debiteurenvoorziening voorzien.

De debiteurenbewaking verloopt via een vaste procedure. Het debiteurenrisico wordt in de jaarrekening zichtbaar gemaakt en afgedekt via de voorziening dubieuze debiteuren. Opgemerkt wordt dat de bedrijfsvoering bij Industrie en Groepsdetacheringen afhankelijk is van enkele grote opdrachtgevers. Deze klanten hebben een kredietlimiet en betalingstermijn passend bij de (hogere) omzet. Dit geeft een hoger debiteurenrisico, maar is passend bij de activiteiten.

Koers- en valutarisico's

Niet van toepassing omdat alle transacties zijn afgewikkeld in euro's.

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag (afhankelijk van het begrotingstotaal) dat buiten de schatkist mag worden aangehouden. Het voor NEF geldende drempelbedrag bedraagt € 250.000. De benutting van het drempelbedrag mag worden berekend als gemiddelde over alle dagen in een kwartaal.

In onderstaande tabel is per kwartaal zichtbaar hoeveel middelen NEF in 2020 buiten 's Rijks schatkist heeft aangehouden, waarbij negatieve bedragen als nihil worden weergegeven.

Liquide middelen per kwartaal, in hele euro's	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Gemiddeld aangehouden middelen	584.352	340.355	347.921	321.643

Uit bovenstaande tabel blijkt dat NEF, ondanks goede inzet vanuit de afdeling Financiën om de gemiddelde norm te realiseren, ieder kwartaal het drempelbedrag toch heeft overschreden. Gezien de relatief grote geldstromen binnen NEF is de norm van € 250.000 in praktische zin te laag. We zullen in 2021 opnieuw ons uiterste best doen om de norm zoveel mogelijk te respecteren.

Kengetallen

In onderstaande tabel zijn de voor NEF van toepassing zijnde kengetallen (kader BBV) opgenomen:

Boekjaar 2020			
Kengetallen:	2019	2020B	2020
Netto schuldquote	-9,6%	24,0%	3,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9,6%	24,0%	3,0%
Solvabiliteitsratio	74,7%	29,5%	30,4%
Structurele exploitatieruimte	-2,6%	-8,1%	-4,0%

Geconcludeerd kan worden dat de structurele exploitatieruimte per ultimo 2020 iets is opgelopen naar 4%. Dit wordt met name veroorzaakt door de efficiencykortingen op de Wsw in combinatie met een olopend kostenpatroon in de uitvoering vanwege toenemende complexiteit van de doelgroepen.

3.3 Verbonden Partijen

NEF en Robuust zijn georganiseerd in een gemeenschappelijke regeling (GR). Annex hieraan kent NEF een hulpstructuur via NEF Holding B.V. De GR NEF is enig aandeelhouder van NEF Holding B.V.

Het doel van NEF Holding B.V. is om in een ander, beter passend, risicoprofiel allianties aan te gaan met het bedrijfsleven ter bevordering van de werkgelegenheid voor de doelgroepen van NEF en tevens om passende instrumenten in te regelen ten behoeve van de bedrijfsvoering van NEF.

NEF Holding BV participeert per 31 december 2020 in een drietal B.V. 's, te weten:

- ✓ 100% aandeelhouder in NEF Askare B.V.;
- ✓ 10% aandeelhouder in Gereel B.V.;
- ✓ 49% aandeelhouder in Visser Houtbewerking Dokkum B.V.

Eventuele risico's in relatie tot deze verbonden partijen worden opgenomen in de risicoparagraaf van het jaarverslag van NEF.

In 2020 zijn geen bijzonderheden te melden en zijn daarom ook geen risico's opgenomen.

3.4 Bedrijfsvoering

NEF is een maatschappelijk bedrijf van en voor de regio Noordoost Friesland. De missie van NEF is gericht op het plaatsen en begeleiden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt op bij voorkeur een externe (zo regulier mogelijke) werkplek.

Naast de Wsw doelgroep verzorgen NEF en Robuust ook activerings- en re-integratiewerkzaamheden in het kader van de Participatiewet voor de gemeenten Noardeast Fryslân, Dantumadiel en Schiermonnikoog.

De infrastructuur van NEF leent zich bij uitstek voor de ontwikkeling van mensen vanuit de Wsw en de doelgroepen onder de Participatiewet. Binnen de werk- en leerorganisatie kunnen mensen vanuit de diverse doelgroepen werkervaring opdoen, werkritme behouden en "ontwikkelen en leren" in relatie tot diverse werksoorten zodat hun kansen op de reguliere arbeidsmarkt aanmerkelijk toenemen.

Het beleid en de bedrijfsvoering van NEF zijn afgestemd op bovenstaande missie, het zoeken en inzetten van de talenten van mensen. Investerings- en beleidsbeslissingen worden voortdurend getoetst aan de missie.

Jaarrekening NEF 2020



Opgemaakt d.d. 14-4-2021

Balans per 31 december 2020

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA (x € 1.000,-)	31-12-2020	31-12-2019
<i>Vaste activa</i>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.127	2.500
	7.127	2.500
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	200	200
	200	200
Totaal vaste activa	7.327	2.700
<i>Vlottende activa</i>		
Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	3	2
	3	2
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.662	1.680
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.450	1.500
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	1
Overige vorderingen	701	574
	12.813	3.755
Liquide middelen	720	73
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	24	36
	24	36
Totaal vlottende activa	13.560	3.866
Totaal activa	20.887	6.566

Balans per 31 december 2020

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA (x € 1.000,-)	31-12-2020	31-12-2019
<i>Vaste passiva</i>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.499	1.596
Bestemmingsreserves	<u>3.857</u>	<u>3.312</u>
	6.356	4.908
Voorzieningen		
Voorzieningen	<u>234</u>	<u>196</u>
	234	196
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	<u>12.000</u>	<u>0</u>
	12.000	0
Totaal vaste passiva	18.590	5.104
<i>Vlottende passiva</i>		
Netto-vlottende schulden		
Banksaldi	0	208
Overige kortlopende schulden	<u>2.079</u>	<u>1.248</u>
	2.079	1.456
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	69	0
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgend begrotingsjaar komen	<u>149</u>	<u>6</u>
	218	6
Totaal vlottende passiva	2.297	1.462
Totaal passiva	20.887	6.566

Overzicht van baten en lasten 2020

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(x € 1.000,-)	2020 Realisatie	2020 Begroting	2019 Realisatie
Totale bedrijfsopbrengsten	7.655	7.578	7.212
Totale bedrijfslasten	20.453	19.504	19.811
Bedrijfsresultaat	-12.798	-11.926	-12.599
Rijksbijdrage	16.282	14.417	15.057
Gemeentelijke bijdrage	1.446	1.951	1.585
Opbrengsten van de overhead	1.397	1.468	1.594
Kosten van de overhead	4.879	5.010	4.632
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	1.448	900	1.005
Toevoegingen aan reserves	1.473	900	1.637
Onttrekkingen aan reserves	25	0	632
Gerealiseerd resultaat (na bestemmen)	0	0	0

Voor een definitie van de overhead posten verwijzen wij u naar de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Voor een nadere specificatie van de overhead posten verwijzen wij u naar bijlage V van de jaarstukken.

Overzicht van baten en lasten 2020 volgens de interne opstelling

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(x € 1.000,-)

	2020 Realisatie	2020 Begroting	2019 Realisatie
Omzet Detachering en Groen	3.627	3.535	3.868
Omzet Re-integratietrajecten	1.407	392	655
Omzet Industrie en Schoonmaak	2.063	2.254	2.373
Af: grondstoffen / uitbesteed werk	752	530	504
Netto toegevoegde waarde	6.345	5.651	6.392
Overige bedrijfsopbrengsten	1.018	1.655	578
Totale netto bedrijfsopbrengsten	7.363	7.306	6.970
Loonkosten Wsw en beschut werken	16.964	17.102	17.428
Overige personeelskosten	530	490	489
Kosten begeleid werken	504	498	500
Totale kosten Wsw en beschut werken	17.998	18.090	18.417
Kosten ambtelijk en overig personeel	4.461	3.953	3.784
Afschrijving, rente en huur	601	527	401
Overige bedrijfskosten	1.520	1.498	1.337
Totale bedrijfslasten	24.580	24.068	23.939
Bedrijfsresultaat	-17.217	-16.762	-16.969
Rijksbijdrage	17.219	15.711	16.389
Gemeentelijke bijdrage	1.446	1.951	1.585
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	1.448	900	1.005
Toevoegingen aan reserves	1.473	900	1.637
Onttrekkingen aan reserves	25	0	632
Gerealiseerd resultaat (na bestemmen)	0	0	0

Kasstroomoverzicht 2020

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(Volgens de indirecte methode)

(x € 1.000,-)	2020	2019
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	1.448	1.005
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	438	302
- Mutatie voorzieningen	38	36
- Mutatie reserves	0	0
- Veranderingen in werkkapitaal:		
- mutatie voorraden	-1	5
- mutatie uitzettingen	-9.058	-1.235
- mutatie overlopende activa	12	-27
- mutatie kortlopende schulden	831	-47
- mutatie overlopende passiva	212	2
	<u>-8.004</u>	<u>-1.302</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	-6.080	41
Investerings in materiële vaste activa	-5.065	-1.555
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	5
Verwervingen verbonden partijen	0	0
Vervreemdingen verbonden partijen	0	0
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-5.065	-1.550
Ontvangsten uit langlopende schulden	12.000	0
Aflossingen van langlopende schulden	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	12.000	0
Mutatie geldmiddelen	<u>855</u>	<u>-1.509</u>
Eindsaldo geldmiddelen	720	-135
Beginsaldo geldmiddelen	-135	1.374
Mutatie geldmiddelen	<u>855</u>	<u>-1.509</u>

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

De jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelling van continuïteit. Bestuur en directie van NEF hebben op basis van de uitkomsten van 2020, de vermogenspositie, de begroting voor 2021 geen aanleiding te veronderstellen dat de continuïteit op enigerlei wijze in het geding is.

Begrotingscyclus

De programmabegroting van NEF wordt op grond van de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) jaarlijks voor 15 april bij de gemeenten ingediend voor zienswijze. Aangezien dit vroeg in het jaar is, maakt NEF later in het jaar een interne sturbegroting. De programmabegroting vormt het financieel kader voor de sturbegroting. Deze werkwijze kan leiden tot presentatiewijzigingen ten opzichte van de programmabegroting. De interne sturbegroting is vervolgens leidend voor de informatieverstrekking.

Als blijkt dat het financieel kader vanuit de programmabegroting niet volstaat, wordt overgegaan tot een formele begrotingswijziging.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat over verschillende zaken een oordeel wordt gevormd en dat er schattingen worden gemaakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Wanneer het noodzakelijk is voor het geven van het vereiste inzicht is de aard van deze oordelen en schattingen, inclusief de bijbehorende veronderstellingen, opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met een economisch nut

De materiële vaste activa met een economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Een investering wordt geactiveerd indien het uitgegeven bedrag hoger is dan € 1.500. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van in gebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	30 - 40
Machines en installaties	5 - 10
Transportmiddelen	5 - 10
Inventarissen	5
Hard- en software	3

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De materiële vaste activa waarvan de vennootschap krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

NEF kent alleen activa met economisch nut. Hiervoor kunnen geen heffingen in rekening worden gebracht.

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van vennootschappen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Plottende activa

Vorraden

De grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen de standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als resultaat verantwoord. Incourante voorraden worden afgewaardeerd naar marktwaarde. Gereede producten worden gewaardeerd tegen de verkoopprijs van de producten. Bij waardering wordt rekening gehouden met het risico van incurantheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Buiten de balansstelling wordt het bedrag opgenomen waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Omdat dit voor NEF nihil bedraagt, is hier geen bedrag vermeld.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Belangrijke mutaties in deze reserves vinden pas plaats na accordering door het algemeen bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen worden getroffen voor verplichtingen die met een redelijke mate van betrouwbaarheid zijn in te schatten. Verplichtingen, die dat niet zijn, worden opgenomen onder de risicoparagraaf. De voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van bedrijfsgebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks van jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Buiten de balansstelling wordt het bedrag opgenomen waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt. Omdat dit voor NEF nihil bedraagt, is hier geen bedrag vermeld.

Overzicht van baten en lasten

Omzet

Omzet zijn de bruto opbrengsten van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grondstoffen / uitbesteed werk

Onder grondstoffen en uitbesteed werk worden opgenomen de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten die rechtstreeks zijn toe te rekenen aan de in het desbetreffende boekjaar geleverde goederen en diensten alsmede de ingekochte grondstoffen tegen de standaard verrekenprijs.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de resultaten uit verhuur van onroerend goed, dienstverlening aan derden en diverse overige opbrengsten.

Projectsubsidies worden (pas) verantwoord in de staat van baten en lasten op het moment dat ze voldoende zeker zijn. Dit is doorgaans het geval als de beschikking ontvangen is of als het bericht is gekomen dat een factuur mag worden verstuurd.

Loonkosten Wsw en beschut werk

Onder loonkosten Wsw en beschut werk wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen salarissen aan Wsw werknemers en beschutte werkplekken, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten en verminderd met de ontvangen ziekingelden, WAO-uitkeringen en loonkostensubsidies. De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening van Wsw-werknemers.

Kosten ambtelijk en overig personeel

Hieronder wordt verstaan de aan het boekjaar toe te rekenen salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies en de overige personeelskosten.

Overhead

NEF heeft als overhead verantwoord: de totale (loon en overige) kosten en opbrengsten van de directie, het MT, Arbo, Commercie, Algemene zaken en ICT, Financiën, HR, Kantine en huishoudelijke dienst en de huisvestingskosten. Deze opstelling is in lijn met de interne kostenplaatsen zoals NEF deze voor de staf gebruikt.

Naast een staat van baten en lasten op grond van het BBV heeft NEF een staat van baten en lasten opgenomen op basis van de opstelling zoals gehanteerd wordt in de periodieke maandelijkse rapportages. Naar onze mening sluit deze indeling beter aan bij de bedrijfsvoering van NEF. Om die reden is de toelichting op de staat van baten en lasten ook gebaseerd op deze interne opstelling.

Het voorgeschreven overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld is opgenomen in bijlage V.

Rijksbijdrage

Betreft de bijdrage van het Rijk conform artikel 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening. De rijksbijdrage wordt door de GR gemeenten en buitengemeenten betaalbaar gesteld.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat de in de Gemeenschappelijke Regeling overeengekomen bijdrage in het resultaat.

Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten

Een eventueel positief saldo kan, na bestuursbesluit, worden opgenomen onder het eigen vermogen.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen volgens het overzicht van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande jaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Kasstroomoverzicht

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen op de debet- en creditzijde van de balans.

Toelichting op de balans

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

<u>Vaste activa</u>	(x € 1.000,-)	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Materiële vaste activa:			
Aanschafwaarde per 1 januari		10.577	9.039
Cumulatieve afschrijving per 1 januari		8.077	7.787
Boekwaarde per 1 januari		<u>2.500</u>	<u>1.252</u>
Investeringsen		5.065	1.555
Desinvesteringen		-527	-17
Afschrijvingen		-438	-302
Afschrijvingen op desinvesteringen		527	12
Mutatie boekwaarde		<u>4.627</u>	<u>1.248</u>
Aanschafwaarde per 31 december		15.115	10.577
Cumulatieve afschrijving per 31 december		7.988	8.077
Boekwaarde per 31 december		<u>7.127</u>	<u>2.500</u>
De investeringen hebben betrekking op:			
Terreinen en bedrijfsgebouwen		4.839	1.245
Machines en installaties		85	243
Transportmiddelen		0	38
Inventaris		39	14
Hard- en software		102	15
Totaal investeringen		<u>5.065</u>	<u>1.555</u>
De verrichte investeringen in terreinen en bedrijfsgebouwen komen voort uit de bouw van een nieuw bedrijfsgebouw in Dokkum (Hendoweg 26) ten behoeve van toekomstige huisvesting. Voor een volledig mutatieoverzicht van de materiële vaste activa wordt verwezen naar de "Staat van activa en afschrijvingen" in Bijlage I.			
Financiële vaste activa:			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen		200	200
Boekwaarde per 31 december		<u>200</u>	<u>200</u>
Dit betreft een kapitaalverstrekking aan NEF Holding B.V. Het verloop is als volgt:			
Saldo per 1 januari		200	200
Investeringsen		0	0
Desinvesteringen		0	0
Stand per 31 december		<u>200</u>	<u>200</u>
<u>Vlottende activa</u>			
Vorraden:			
Gereed product en handelsgoederen		3	2
Totaal voorraden per 31 december		<u>3</u>	<u>2</u>

Er heeft geen afwaardering plaatsgevonden vanwege incurantheid.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	1.662	1.680
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.450	1.500
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	1
<i>Overige vorderingen:</i>		
Debiteuren	735	632
Voorziening dubieuze debiteuren	-53	-72
Overige vorderingen	19	14
Totaal uitzettingen per 31 december	12.813	3.755

De vorderingen op openbare lichamen zijn inclusief de afrekening van de gemeentelijke bijdrage ter dekking van het exploitatietekort over 2020. Ook het nog te vorderen lage-inkomensvoordeel (LIV) is hierin begrepen.

Verloop voorziening dubieuze debiteuren:

Stand per 1 januari	72	100
Onttrekkingen	7	0
Vrijval boekjaar	12	28
Stand per 31 december	53	72

Liquide middelen:

Bank	718	72
Kasgelden	2	1
Totaal liquide middelen per 31 december	720	73

Er bestaan geen beperkingen ten aanzien van de beschikbaarheid van de liquide middelen. Evenmin worden er ten aanzien van de liquide middelen valutatarisico's gelopen.

Overlopende activa:

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	24	36
Totaal overlopende activa per 31 december	24	36

Vaste passiva

Eigen vermogen:

Algemene reserve:

Saldo per 1 januari	1.596	1.396
Toevoegingen	903	200
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	2.499	1.596

Bestemmingsreserves:

Reserve t.b.v. organisatiewijzingen en modernisering:

Saldo per 1 januari	473	473
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	473	473

	31-12-2020	31-12-2019
<u>Reserve hogere kapitaallasten (kostenstijging nieuwbouw):</u>		
Saldo per 1 januari	2.439	1.002
Toevoegingen	0	1.437
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	2.439	2.439
<u>Reserve financiering re-integratie:</u>		
Saldo per 1 januari	0	500
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	500
Stand per 31 december	0	0
<u>Reserve verlofsaldi Wsw en ambtelijk personeel:</u>		
Saldo per 1 januari	400	400
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	400	400
<u>Reserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan:</u>		
Saldo per 1 januari	0	25
Toevoegingen	510	0
Onttrekkingen	25	25
Stand per 31 december	485	0
<u>Reserve inzet Digi-coach:</u>		
Saldo per 1 januari	0	0
Toevoegingen	60	0
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	60	0
Totaal bestemmingsreserves per 31 december	3.857	3.312

De mutaties in de bestemmingsreserves komen voort uit de bestemming van het resultaat zoals besloten door het Algemeen Bestuur. Voor een nadere toelichting op de reserves wordt verwezen naar hoofdstuk 3.1.

Vorzieningen:

Groot onderhoud:

Saldo per 1 januari	196	160
Toevoegingen	40	40
Onttrekkingen	2	4
Stand per 31 december	234	196

De jaarlijkse dotatie is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan, waarbij is uitgegaan van regulier onderhoud. In hoofdstuk 3.1 van het jaarverslag wordt dit nader toegelicht.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer:	31-12-2020	31-12-2019
<u>Binnenlandse banken en overige financiële instellingen:</u>		
Saldo per 1 januari	0	0
Bij: nieuwe leningen (o/g)	12.000	0
Af: aflossingen boekjaar	0	0
Totaal langlopende schulden per 31 december	12.000	0

De nieuwe leningen zijn afgesloten voor de financiering van het nieuwe bedrijfspand aan de Hendoweg 26 te Dokkum. De rentelast op deze leningen bedroeg in 2020 € 69.000. Het rente % varieert tussen de 0,59 en 0,79%. De aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn € 500.000. Van het totaal bedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 9,5 miljoen een resterende looptijd van langer dan 5 jaren. Voor de renterisico's (kader Wet fido) verwijzen wij u graag naar de treasury paragraaf in het jaarverslag.

Flottende passiva

Netto-flottende schulden:

Banksaldi	0	208
<i>Overige kortlopende schulden:</i>		
Schulden aan openbare lichamen	629	757
Crediteuren	1.304	262
Schulden aan verbonden partijen	119	153
Overige kortlopende schulden	27	76
Totaal kortlopende schulden per 31 december	2.079	1.456

Overlopende passiva:

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	69	0
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgend begrotingsjaar komen	149	6
Totaal overlopende passiva per 31 december	218	6

De vooruit ontvangen bedragen bestaan vooral uit een vooruit ontvangen detachingsvergoeding voor een ambtelijke medewerker en uit vooruit ontvangen gelden voor het project Meedoen. Dit project loopt door in 2021.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen per 31 december 2020 bedragen € 381.163 en bestaan uit:

1. Huur pand Riddersmaweg 4 te Kollum (tariefniveau 2020)	€	39.586	verplichting t/m 8-2021
2. Lease wagenpark en hardware (copiers)	€	22.023	verplichting
3. Verplichting verlofsaldi ambtenaren	€	93.253	verplichting
4. Verplichting verlofsaldi WSW-medewerkers	€	306.048	verplichting
5. Vordering op UWV - transitievergoedingen (ziekte > 2 jaar)	€	79.747	recht
Totaal	€	381.163	

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2020 staan we aan het begin van een derde coronagolf. De zogenaamde Britse variant van het coronavirus is in opmars en houdt de gemoederen in geheel Europa bezig. De diverse perioden van lockdown speelt de mensen inmiddels behoorlijk parten en veel bedrijven staat, ondanks de steunpakketten, het water tot aan de lippen. Onze regering vraagt de bevolking om vooral "vol te houden" maar duidelijk is al wel dat 2021 opnieuw een jaar zal zijn wat volop in het teken staat van corona.

De schade als gevolg van corona is in 2020 bij NEF beperkt gebleven en dat is best bijzonder. Een deel van het resultaat is in samenspraak met het Algemeen Bestuur aangewend voor versteviging van de algemene reserve c.q. weerstandsvermogen. De wereld is namelijk nog niet verlost van corona en als we onverhoopt moeten overgaan tot bedrijfssluiting, dan kan de schade in 2021 alsnog fors oplopen.

De vermogenspositie, de wettelijke garantie vanuit onze gemeenten, de sluitende meerjarenbegroting en tevens onze bedrijfsprestaties in algemene zin, zorgen ervoor dat de continuïteit van GR NEF voor de komende tijd in voldoende mate is gewaarborgd.

Toelichting op de baten en lasten volgens de interne opstelling

Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslan (NEF)

(x € 1.000,-)	2020	2020	2019
	Realisatie	Begroot	Realisatie
Omzet Detachering en Groen	3.627	3.535	3.868
Omzet Re-integratietrajecten	1.407	392	655
Omzet Industrie en Schoonmaak	2.063	2.254	2.373
Af: grondstoffen en uitbesteed werk	752	530	504
Netto toegevoegde waarde (NTW)	6.345	5.651	6.392
Overige opbrengsten:			
Compensatie betaalde transitievergoedingen na langdurige ziekte	142	0	0
ESF-gelden Brug naar werk 2, periode 2016-2019 (voorschot)	120	186	0
Begeleidingsgelden beschut werken	165	165	133
Subsidierегeling praktijkleren	22	10	23
Bijdrage niet deelnemende gemeenten	53	55	53
Opbrengsten uit eigen vervoer	75	75	94
Opbrengsten uit verhuur	50	68	51
Verkopen activa	17	0	0
Bonus Beschut Werken 2019	116	0	60
Gelden activeringstraject vergunninghouders	85	65	67
Gelden voor project Meedoen	81	0	0
Opbrengsten uit drukwerk	20	31	24
Diverse opbrengsten	72	0	73
Boekwinst verkoop huidig pand Dokkum (Holwerderweg 21)	0	1.000	0
Totaal overige opbrengsten	1.018	1.655	578
Totale netto bedrijfsopbrengsten	7.363	7.306	6.970

De omzet bij Detachering en Groen ligt iets hoger dan opgenomen in de programmabegroting. Groen heeft door het "buiten karakter" en het vele werk bij onze gemeenten nauwelijks last gehad van de coronacrisis. Bij Detachering had dit meer impact en leidde dit tot meer mutaties. Door de grote spreiding bleef de omzet overall wel op niveau.

De omzet vanuit Re-integratietrajecten is fors beter dan begroot. De reden is drieledig en komt voort uit extra re-integratiegelden vanuit gemeente NE-F (€ 350.000), een verschuiving/effect van loonkosten "Team Werk" (€ 206.000) en een gunstiger rijksbijdrage dan begroot.

De omzet bij Industrie en Schoonmaak ligt wat lager dan de programmabegroting. Dit komt voort uit het verlies van een tweetal grote petfoodklanten in het najaar 2019. Industrie heeft dit verlies voor een groot deel weten te compenseren. Ondanks de coronacrisis had Industrie een goed gevulde orderportefeuille. We wijten dit vooral aan het ingezette acquisitiebeleid en de relatief stabiele klanten in de food sector.

De kosten grondstoffen en uitbesteed werk zijn wat hoger dan begroot. Dit komt vooral door hogere kosten van uitzendkrachten binnen Industrie en van de doelgroep Banenafpraak-banen (BAB) binnen Groen.

Als laatste zijn de overige opbrengsten lager dan begroot. Zoals uit de specificatie blijkt, komt dit vooral door het opnemen van een boekwinst in de begroting voor de verkoop van het pand aan de Holwerderweg 21 in Dokkum. De verkoop is vooralsnog uitgesteld. Momenteel wordt alternatieve invulling van dit pand onderzocht.

De netto toegevoegde waarde (NTW) per Wsw medewerker (in fte's) is als volgt (in hele euro's):

€ 9.906 € 10.346 € 10.973

(x € 1.000,-)	2020	2020	2019
	Realisatie	Begroot	Realisatie
Personeelskosten Wsw en beschut werken			
Loonkosten Wsw (= loon minus lage-inkomensvoordeel)	16.896	16.938	17.380
Kosten inhuur beschut werken (= loon minus BUIG subsidie)	68	164	48
Vervoerskosten	224	187	218
Studiekosten	37	50	35
Overige personeelskosten	269	253	236
Totale personeelskosten Wsw en beschut werken	17.494	17.592	17.917

Kosten begeleid werken			
Loonkostensubsidie	489	498	485
Overige kosten begeleid werken	15	0	15
Totale kosten begeleid werken	504	498	500

Totale kosten Wsw en beschut werken	17.998	18.090	18.417
--	---------------	---------------	---------------

Hieronder volgen enkele kengetallen:

Gemiddeld aantal medewerkers Wsw, in fte's	498,5	508,3	522,8
Gemiddelde loon Wsw per fte, in hele euro's	€ 33.894	€ 33.322	€ 33.242
Gemiddelde totale kosten Wsw per fte, in hele euro's	€ 34.957	€ 34.286	€ 34.177

Gemiddeld aantal medewerkers begeleid werken, in fte's	29,9	29,0	30,3
Gemiddelde kosten begeleid werken per fte, in hele euro's	€ 16.856	€ 17.184	€ 16.485

Dekkingsgraad pensioenfonds PWRI per december	98,0%	n.v.t.	105,5%
---	-------	--------	--------

Kosten ambtelijk en overig personeel

Salarissen en sociale lasten ambtelijk personeel	3.500	2.961	2.889
Studiekosten	38	60	17
Inhuur personeel	712	864	827
Overige personeelskosten	211	68	51
Totale kosten ambtelijk en overig personeel	4.461	3.953	3.784

De totale kosten ambtelijk en overig personeel zijn € 508.000 hoger dan begroot. Dit komt vooral door de overname van voormalig "Team Wurk" van gemeente NE-F per 1 mei (6 medewerkers) en het aannemen van 2 schoonmakers per 1 juni vanwege aanpassing van het werkconcept. Tevens zijn de overige personeelskosten fors hoger vanwege een mobiliteitstraject van werk naar werk.

Hieronder volgen enkele kengetallen:

Aantal ambtenaren per 31 december, in fte's	50,7	40,8	39,9
Aantal ingehuurd personeel per 31 december, in fte's*	13,3	21,7	24,4
Totaal ambtelijk en ingehuurd personeel, in fte's	64,0	62,5	64,3

*) inclusief aantal fte's inhuur vanuit gemeente NE-F

Dekkingsgraad pensioenfonds ABP per december	93,2%	n.v.t.	97,8%
--	-------	--------	-------

(x € 1.000,-)	2020	2020	2019
	Realisatie	Begroot	Realisatie
Afschrijving, rente en huur			
Rente	70	102	2
Afschrijving	438	325	302
Huur	93	100	97
Totaal afschrijving, rente en huur	601	527	401
Overige bedrijfskosten			
Belastingen en verzekeringen	84	88	75
Energie	187	200	221
Onderhoud	368	386	347
Dotatie voorziening groot onderhoud	40	37	40
Vrijval c.q. dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-12	12	-28
Indirecte productiekosten	102	91	91
Dienstverlening door derden	341	250	169
Studiekosten re-integratietrajecten	43	35	21
Loonkostensubsidies re-integratietrajecten	32	55	28
Algemene kosten	335	344	373
Totaal overige bedrijfskosten	1.520	1.498	1.337

De totale overige bedrijfskosten zijn € 22.000 hoger dan begroot en € 183.000 hoger dan vorig jaar. Dit komt vooral voort uit hogere kosten voor dienstverlening door derden annex met de bouw van de nieuwe huisvesting.

Rijksbijdrage	17.219	15.711	16.389
----------------------	---------------	---------------	---------------

De totale rijksbijdrage is € 1,5 miljoen hoger dan begroot, wat komt door een eenmalige compensatie voor corona ad € 1,2 miljoen en een gunstige indexering vanuit de meicirculaire. Deze indexering was begroot op 2,5% en bedroeg feitelijk 4,3%.

Totaal gerealiseerde arbeidsplaatsen, in arbeidsjaren	553,44	561,40	578,02
Gerealiseerde begeleid werkenplekken, in arbeidsjaren	33,52	32,50	34,01
Toegewezen bedrag per Wsw arbeidsjaar, in euro's	€ 31.113	€ 27.985	€ 28.354
Dienstverbanden nieuw beschut werken ultimo jaar	29	28	25

Het toegewezen bedrag per Wsw arbeidsjaar is hoger dan de de rijksbijdrage per arbeidsjaar zoals het Rijk deze uitkeert. Dit is het gevolg van decentraal financieringsbeleid op de Wsw. Het verschil ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door een verhoging van het bedrag per arbeidsjaar met € 2.100 door de coronacompensatie, de reguliere indexatie en onderrealisatie op de Wsw. Voor een nadere toelichting op de rijksbijdrage verwijzen wij u naar hoofdstuk 3.1 van het jaarverslag.

Er zijn ultimo 2020 29 dienstverbanden Beschut Werken gerealiseerd. Dit zijn er 9 meer dan de taakstelling (SZW) voor onze gemeenten. De extra plekken zijn in 2019 gerealiseerd om de wachtlijst beschut werken weg te werken.

(x € 1.000,-)	2020	2020	2019
	Realisatie	Begroot	Realisatie
Gemeentelijke bijdrage	1.446	1.951	1.585

De deelnemende gemeenten zijn op grond van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) verantwoordelijk voor eventuele tekorten van NEF. De gemeentelijke bijdrage wordt jaarlijks op basis van de programmabegroting vastgesteld. Het Algemeen Bestuur van NEF beslist jaarlijks over de resultaatbestemming. Afhankelijk van de algemene reserve kan het bestuur besluiten om tekorten ten opzichte van de begroting te dekken vanuit de reserve. Op grond van de gunstige financiële resultaten in 2020 is besloten om de gemeentelijke bijdrage met € 500.000 te verlagen.

Bestemming van het resultaat

Toevoegingen aan reserves

Toevoegingen aan de algemene reserve	903	0	200
<u>Toevoegingen aan bestemmingsreserves:</u>			
Reserve hogere kapitaallasten (kostenstijging nieuwbouw)	0	900	1.437
Reserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan	510	0	0
Reserve inzet Digi-coach	60	0	0
Totaal toevoegingen aan reserves	1.473	900	1.637

Over 2020 komt het resultaat voor gemeentelijke bijdrage uit op een overschot van € 27.000 (zie H3 van het jaarverslag). Begroot was een tekort van € 1,9 miljoen. Per saldo is NEF € 1,9 miljoen binnen de begroting gebleven. Het Algemeen Bestuur heeft vervolgens besloten om de gemeentelijke bijdrage voor 2020 met € 0,5 miljoen te verlagen.

Anticiperend op de verwachte werkloosheid als gevolg van corona zijn twee nieuwe bestemmingsreserves gevormd:

1. voor de financiering van een 50-banenplan voor mensen in de bijstand € 510.000
2. voor de financiering van een Digi-coach (extra capaciteit in de uitvoering) € 60.000

Als sluitpost op de resultaatbestemming is, in samenspraak met het Algemeen Bestuur, de algemene reserve verhoogd met € 903.000 als versteviging van het weerstandsvermogen vanwege een verhoogd risicoprofiel als gevolg van de coronacrisis en een oplopend balanstotaal.

Onttrekkingen aan reserves

Onttrekkingen aan bestemmingsreserves:

Reserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan	25	0	0
Reserve financiering re-integratie	0	0	500
Reserve aanpassen huisvesting NEF	0	0	25
Reserve tijdelijk personeel	0	0	107
Totaal onttrekkingen aan reserves	25	0	632

De onttrekking aan de bestemmingsreserve uitbreiding en goedkoper maken banenplan is annex aan de gemaakte bestuursafpraak. Op deze wijze kan NEF (meer) mensen uit de bijstand tijdelijk een baan bieden tegen financieel gunstige condities voor onze deelnemende gemeenten.

Goedkeuring Bestuur

Opgemaakt door het Dagelijks Bestuur van Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF) in de vergadering van 14 april 2021.

Was getekend

Was getekend

Voorzitter
Dhr. R. Kempenaar

Secretaris
Dhr. J. Boerema

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF) in de vergadering van 30 juni 2021.

Was getekend

Was getekend

Voorzitter
Dhr. R. Kempenaar

Secretaris
Dhr. J. Boerema

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân te Dokkum gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening, een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020, als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân op 31 december 2020, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de eigen verordeningen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 september 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2020.
2. De balans per 31 december 2020.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
4. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 september 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 253.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 12.500 melden alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de relevante vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de eigen verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader, vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 september 2020.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, het normenkader, vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 september 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening.

Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's niet kan opvangen.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 14 april 2021

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

Bijlagen

Bijlage I. Staat van activa en afschrijvingen 2020

Omschrijving	Aanschaf- waarde 1-1-2020	Afschrijvingen cumulatief 1-1-2020	Boek- waarde 1-1-2020	Investe- ringen 2020	Desinves- teringen 2020	Aanschaf- waarde 31-12-2020	Afschrijving desinvestering 2020	Afschrij- vingen 2020	Afschrijvingen cumulatief 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2020
Terreinen	1.507.875	0	1.507.875	0	0	1.507.875	0	0	0	1.507.875
Voorzieningen op terreinen	195.203	193.508	1.695	0	0	195.203	0	1.541	195.049	154
Gebouwen	3.544.208	3.196.346	347.862	0	0	3.544.208	0	177.154	3.373.500	170.708
Gebouwen in aanbouw	0	0	0	4.839.427	0	4.839.427	0	0	0	4.839.427
Machines	2.466.916	2.066.208	400.708	81.730	100.950	2.447.696	100.950	125.461	2.090.719	356.977
Transportmiddelen	411.707	358.222	53.485	0	65.721	345.986	65.721	17.350	309.851	36.135
Technische installaties	1.072.248	974.209	98.039	3.532	0	1.075.780	0	42.906	1.017.115	58.665
Inventaris	850.063	786.768	63.295	38.731	76.287	812.507	76.287	30.349	740.830	71.677
Hardware	191.979	180.779	11.200	51.607	162.294	81.292	162.294	16.604	35.089	46.203
Software	337.179	321.343	15.836	49.976	121.502	265.653	121.502	26.171	226.012	39.641
TOTAAL ACTIVA	10.577.378	8.077.383	2.499.995	5.065.003	526.754	15.115.627	526.754	437.536	7.988.165	7.127.462

Bij aanschaf van activa is gedurende het boekjaar geen sprake geweest van bijdragen van derden.

Bijlage II. Bestuurssamenstelling

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur van GR Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF) is per 31-12-2020 als volgt:

Dhr. R. Kempenaar	B&W Dantumadiel, voorzitter	DB en AB
Dhr. J. Boerema	B&W Noardeast-Fryslân, secretaris	DB en AB
Dhr. K. Wielstra	B&W Dantumadiel	AB
Dhr. J.D. de Vries	B&W Noardeast-Fryslân	AB

De adviseurs voor het Algemeen en Dagelijks Bestuur vanuit Werk-/leerbedrijf NEF zijn:

Dhr. J. Knol	Algemeen directeur
Dhr. J.J. de Jong	Concern Controller

Bijlage III. WNT-verantwoording 2020 Werk-/leerbedrijf NEF

De Wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF). Het voor Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF) toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	J. Knol
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.054
Beloningen betaalbaar op termijn	12.069
<i>Subtotaal</i>	<i>119.123</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	119.123
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	J. Knol
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.252
Beloningen betaalbaar op termijn	11.426
<i>Subtotaal</i>	<i>115.678</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Bezoldiging	115.678

Topfunctionarissen Algemeen Bestuur (AB) en Dagelijks Bestuur (DB) met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
Naam topfunctionaris	Functie
R. Kempenaar	Voorzitter
J. Boerema	Secretaris
K. Wielstra	AB
J.D. de Vries	AB

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Er zijn door Werk-/leerbedrijf NoardEast Fryslân (NEF) in 2020 geen uitkeringen aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking verricht wegens beëindiging van het dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bijlage IV. Verantwoording Wsw en Beschut Werken 2020

WSW

(Arbeidsjaren (Se's))		2020	
Gemeente nummer	Gemeente	Het totaal aantal gerealiseerde arbeids-plaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2020 naar woon-gemeente, uitgedrukt in arbeidsjaren.	Het totaal aantal gerealiseerde arbeids-plaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2020 naar subsidie ontvangende gemeente, uitgedrukt in arbeidsjaren.
0059	Achtkarspelen	13,15	
0074	Heerenveen	1,33	
0080	Leeuwarden	4,77	
0086	Opsterland	0,55	
0088	Schiermonnikoog		
0090	Smallingerland	2,94	
0106	Assen	0,50	
0118	Hoogeveen		
0392	Haarlem		
0737	Tytsjerksteradiel	5,50	
1701	Westerveld		
1891	Dantumadiel	153,39	185,33
1966	Het Hogeland	0,94	
1969	Westerkwartier	2,00	
1949	Waadhoeke	0,25	
1970	Noardeast-Fryslân	368,10	368,10
	Eindtotaal	553,44	553,44

BSW

(fte's / 36 uren)		2020	
Gemeente nummer	Gemeente	woongemeente	betaalgemeente
1891	Dantumadiel	4,40	4,40
1970	Noardeast-Fryslân	18,99	18,99
	Eindtotaal	23,39	23,39

Bijlage V. Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2020

Onderstaande overzicht sluit aan bij het overzicht van baten en lasten 2020 volgens de interne opstelling, zoals opgenomen op bladzijde 34.

(x € 1.000,-)	2020	Taakveld 6.4	Taakveld 0.4	Taakveld 0.10
	Realisatie	Begeleide participatie	Overhead	Mutaties reserves
Omzet Detachering en Groen	3.627	3.627	0	0
Omzet Re-integratietrajecten	1.407	1.407	0	0
Omzet Industrie en Schoonmaak	2.063	2.063	0	0
Af: grondstoffen / uitbesteed werk	752	749	3	0
Netto toegevoegde waarde	6.345	6.348	-3	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1.018	557	461	0
Totale netto bedrijfsopbrengsten	7.363	6.905	458	0
Loonkosten Wsw en beschut werken	16.964	15.445	1.519	0
Overige personeelskosten	530	530	0	0
Kosten begeleid werken	504	504	0	0
Totale kosten Wsw en beschut werken	17.998	16.479	1.519	0
Kosten ambtelijk en overig personeel	4.461	2.483	1.978	0
Afschrijving, rente en huur en overige bedrijfskosten	2.121	741	1.380	0
Totale bedrijfslasten	24.580	19.703	4.877	0
Bedrijfsresultaat	-17.217	-12.798	-4.419	0
Rijksbijdrage	17.219	16.282	937	0
Gemeentelijke bijdrage	1.446	1.446	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	1.448	4.930	-3.482	0
Toevoegingen aan reserves	1.473	0	0	1.473
Onttrekkingen aan reserves	25	0	0	25
Gerealiseerd resultaat (na bestemmen)	0	4.930	-3.482	-1.448

Bijlage VI: Ondernemingsraad 2020



Jaarverslag 2020 van de ondernemingsraad NEF

Inleiding:

De ondernemingsraad (nader te benoemen als OR) ziet terug op een jaar met heel veel onzekerheden.

Ook wij konden niet voorzien wat op ons af zou komen, na de ongewenste inbraak in Nederland door covid-19. Het werd uiteindelijk een jaar waarin ons bedrijf en daarmee ook onze OR de boeken in zal gaan als het meest improviserende jaar in de geschiedenis. Alle onzekerheden waar ons kabinet voor stond, overkwam ons ook. Mede dankzij onze bestuurder is de trein toch blijven rijden. Maatregelen werden getroffen, medewerkers werden geïnstrueerd, risicogroepen bleven thuis, alles om de veiligheid en welzijn binnen NEF te waarborgen. Door deze maatregelen bleven wij als NEF zo goed als, buiten een massale besmetting tot nu toe. Zelfs kwetsbaren konden op een gegeven moment ook weer veilig aan het werk. Een zware storm met ons schip, waarbij de kapitein altijd aan boord is gebleven, mag best even benoemd worden. Ook onze klanten lieten het niet afweten en ook onze productie liep buitengewoon goed gedurende het hele jaar. Onze OR wil ook dank uitspreken aan alle medewerkers van NEF, die er toe hebben bijgedragen om het virus buiten de deuren te houden.

De OR is dit jaar toch nog 13 maal bijeengekomen, waarvan 7 keer samen met de bestuurder in een overlegvergadering. Grotendeels konden de vergaderingen online doorgaan via skype. Naast de overleg- en de OR-vergadering heeft het dagelijks bestuur (DB) van de OR ook nog een andere overlegvorm, namelijk het agendaoverleg met de bestuurder welke via teams plaats vonden.

Missie:

Onze missie blijft onveranderd ten opzichte van voorgaande jaren. De OR werkt graag aan een (financieel) gezonde organisatie waarin vooral het welzijn van de medewerkers centraal staat. Welzijn betekent voor ons dat het voor de medewerker prettig werken is, waarin vertrouwen, verantwoordelijkheid, zorgzaamheid, optimale coaching en duidelijkheid centrale waarden zijn. Toekomstgericht zal dit plaatsvinden met een bredere achterban. We willen ook graag mee denken met alle mensen welke nog aan de zijlijn staan, hierbij denkend aan de mensen die vallen onder de PW (Participatie Wet) en BAB (Banenafpraak) Ook deze mensen doen mee bij NEF/Robuust/Askare en verdienen uiteindelijk ook een plek in onze maatschappij en voor zover geïndiceerd binnen ons prachtige bedrijf. Een bedrijf welke in 2020 begonnen is met het bouwen van een compleet nieuw energieneutraal pand. Als OR hopen we een goede bijdrage te hebben geleverd om onze missie hier in de loop van 2021 voort te kunnen zetten.

Visie:

De OR van NEF handelt in de geest van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). Deze geeft wettelijke kaders waarbinnen een ondernemingsraad kan opereren, maar de OR wil daarnaast meer doen. De OR wil zichtbaar, herkenbaar en bereikbaar zijn voor de medewerkers en een



goede gelijkwaardige overleg(gesprek)partner zijn voor de directie en positief kritisch, maar onafhankelijk bij het beleid van de organisatie betrokken worden met als doel het creëren van een gezonde, goed functionerende organisatie, met een prettige werkomgeving. Meedenken, voor zover mogelijk, om te komen tot passend en zinvol werk voor alle medewerkers (binnen- of buiten de muren van NEF), zodat mensen naar hun waarde kunnen werken en zaken als wachturen tot een minimum beperkt kunnen worden. Arbeidsomstandigheden, maar ook de arbeidsvoorwaarden bewaken om ziekteverzuim eveneens tot een minimum te beperken. Onze slogan is "samen sterk voor zinvol werk".

Dit moet vooral passend zijn en per individu worden bekeken. Tenslotte is er geen mens gelijk en zijn wij een bedrijf wat speciaal is opgericht voor de mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Cursus:

Dit was gepland in juni 2020. Zonder verdere details heeft deze begrijpelijkerwijze geen doorgang gehad. De OR heeft besloten tot uitstel naar betere en veiliger tijden.

Leden OR:

In de loop van 2020 is er 1 lid vertrokken vanwege privéomstandigheden.

Behandelde onderwerpen:

Ook in 2020 heeft de OR volgens artikel 27 (WOR)instemming en via artikel 25 (WOR) advies diverse items behandeld. Daarnaast heeft de bestuurder ons met regelmaat meegenomen in voorgenomen en ook toekomstige besluiten.

Instemming en advies verzoeken 2020.

- Ambtseed/-belofte en integriteitsverklaring.
- Investering servers & software.
- Pensioenvoorziening NEF Askare bij PWRI per 1-1-2021.
- Regeling vergoeding beeldschermbril.
- Thuiswerkregeling.
- Integriteitsbeleid binnen NEF.
- Maatschappelijke activiteit.
- Nieuwe Arbodienst.
- Reiskostenvergoedingen.
- Scholing voor facilitaire medewerkers.
- Vacature-procedure.
- Vakantie en verlof 2021.
- Werving en selectie.
- Werkkostenregeling.





Commissies:

SoFi: Remco Slager, Jan Martens en Frans Sijtsma.
VGWM: Emanuel van Arkel, Wiebe de Boer, Albert Visser en Andries van der Ploeg.
DB: Wiebe Koudenburg (voorzitter), Sipke van der West (secretaris),
Remco Slager (vicevoorzitter).

Verder heeft de OR o.a. via onze aangestelde commissies de volgende zaken besproken:

1. Jaarverslag NEF 2019.
2. Begroting 2021.
3. Beleidsplannen.
4. Kwartaalverslagen.
5. Huisvesting (nieuwbouw NEF)
6. Informatief over orderportefeuilles, voortgang externe plaatsing, beperking van wachturen en terugdringen van ziekteverzuim.
7. Arbo-zaken: RI&E, BHV, VGWM.
8. Wachturen en ziekteverzuim.
9. Coronamaatregelen.

De OR heeft een toetsende rol bij voorstellen die, conform de Wet op Ondernemingsraden (WOR), ter advies of instemming worden voorgelegd. De wetgeving en de CAO worden als leidraad hierbij in acht genomen. De OR bewaakt zo o.a. de ontwikkelingen t.a.v. uitvoeringsbedrijf NEF, personele begeleiding, coaching en haar efficiency. We kijken terug op een constructief en druk jaar. Een transparante samenwerking met bestuurder is en blijft belangrijk.

Hopelijk geeft ons jaarverslag een idee waar de OR zich zoal mee bezig houdt en laat deze ook het belang en urgentie zien van een constructieve OR en dan richting onze achterban, dat zijn alle medewerkers van NEF.

Datum: 05-02-2021

Namens de ondernemingsraad van NEF.

Wiebe Koudenburg,
Voorzitter

Sipke van der West,
Secretaris.