

Bundel – Raadscommissie Ruimte van 7 mei 2025

- 1 Opening
- 12 Beschikbaar stellen gemeentelijke bijdrage Rikkingahof
Het College van B&W stelt aan de gemeenteraad voor om een bedrag van ruim € 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de herinrichting van de openbare ruimte van Rikkingahof in Oosterwolde. De bijdrage maakt een integrale herontwikkeling van een groot gebied met voorzieningen voor wonen en zorg voor verschillende doelgroepen mogelijk. De herontwikkeling wordt door de gemeente gerealiseerd samen met woningcorporatie Actium en zorgorganisatie Lianté.
RV + RB Beschikbaarstelling gemeentelijke bijdrage Rikkingahof
Bijlage 1. Stedenbouwkundige visie Rikkingahof
Bijlage 2. Persbericht ruim € 2 miljoen voor buitenruimte Rikkingahof
- 13 Jaarstukken 2024 en begroting 2026 Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening Fryslân
Het college van B&W heeft kennis genomen van de financiële situatie (jaarstukken) van de GR over 2024 en de begroting 2026 en stelt de raad voor kennis te nemen van de stukken en geen zienswijze in te dienen bij het Algemeen Bestuur van de GR.
RV+RB Jaarstukken 2024 en begroting 2026 GR SW Fryslân
Bijlage 1. Jaarstukken GR Sw Fryslân 2024
Bijlage 2. Begroting GR Sw Fryslân 2026
Bijlage 3. Concept accountantsverslag 2024 GR SW Fryslân
Bijlage 4. Rechtmatigheidsverklaring GR Sw Fryslân 2024
- 14 Vaststellen nieuw MOP's onderhoud
In 2018 is het Biosintrum opgeleverd en in 2023 is door de gemeente het pand aan Moskampweg 1 (onderdeel van de Kompaan) aangekocht. Voor beide panden is nu een MOP (meerjarenonderhoudsplan) vastgesteld volgens de norm NEN2767 zodat een conditiemeting van de elementen van het gebouw, onderhoudsplanung voor de komende jaren en kapitalisatie hiervan voorhanden is. Voor de bosbergtoren is de MOP gewijzigd om problemen met de lift en technische installatie te ondervangen en onderhoud te kunnen uitvoeren aan de toegangswegen naar de toren en het direct omliggende terrein van de toren
RV + RB nieuwe MOPs
Bijlage 1. MOP Biosintrum
Bijlage 2. MOP Bosbergtoren
Bijlage 3. MOP Moskampweg 1
Bijlage 4. Verloopoverzicht voorziening Biosintrum
Bijlage 5. Verloopoverzicht voorziening Bosbergtoren
- 15 Sluiting

Raadsvoorstel

Commissievergadering	: Ruimte
Titel	: Stedenbouwkundige visie en herontwikkeling Rikkingahof
Portefeuillehouder/Teamleider	: J. Nijboer / E. Verhagen / W. Buijs
Extern zaak ID (zaakcode)	: 0085236583

Datum collegevergadering

8 april 2025

Voorgesteld besluit

1. De voorgestelde stedenbouwkundige visie voor de herontwikkeling van Rikkingahof vast te stellen.
En voor de uitvoering daarvan:
2. Investeringskrediet van € 2.200.000 excl. btw voor de herinrichting van de openbare ruimte beschikbaar stellen;
3. De grondexploitatie Rikkingahof in Oosterwolde vast te stellen.
4. De looptijd van de grondexploitatie vast te stellen op 10 jaar.
5. De volledige revenuen vanuit de Grondexploitatie 'Rikkingahof' in te zetten als dekking voor een deel van de investering via de kapitaalreserve.
6. Bovenstaande punten betrekken bij de integrale afweging bij de Kaderbrief 2026-2029.

Openbaar

Ja, actief + persbericht.

Inleiding

Sinds de sluiting van de oudbouw van Rikkingahof bestaat de wens om het gebouw en het gebied te herontwikkelen. In 2022 zijn Actium, Lianté en gemeente Ooststellingwerf gestart met de verkenning van de mogelijkheden voor een herinrichting van Rikkingahof. Uitgangspunten hierbij zijn een diverse buurt waar (complexe) zorg geleverd wordt maar ook jonge gezinnen een mooie woning kunnen vinden. Hierbij wordt uitgegaan van het principe van de bloeizone waarin inwoners naar elkaar omkijken en elkaar ondersteunen. En waar de buitenruimte uitnodigt tot ontmoeten en bewegen en zo bijdraagt aan het welzijn van bewoners.

Het is noodzakelijk dat inwoners van Oosterwolde zo lang mogelijk op een prettige manier thuis kunnen blijven wonen in een prettige buurt waarbij mensen omzien naar elkaar. Of een buurt als woonomgeving geschikt is om zelfstandig te kunnen blijven wonen, wordt bepaald door een drietal factoren:

- Fysieke, bijvoorbeeld de inrichting van de gebouwde omgeving en openbare ruimte
- Functionele, zoals de aanwezigheid en nabijheid van primaire en secundaire voorzieningen, en
- Sociale factoren, bijvoorbeeld de contacten in de buurt.

Voor de fysieke omgeving doelen we op een duurzame, klimaatadaptieve en natuurinclusieve wijk. Dit vraagt om een zorgvuldige fysieke inrichting en plan. Verder ontstaat er vanuit het vernieuwde woonzorg- en welzijnsconcept idealiter een compacte samenleving waar mensen omzien naar elkaar en er ruimte is voor ontmoeting voor de buurten aan de noordzijde van Oosterwolde. Deze ontwikkeling is vooral belangrijk omdat de (ouderen)zorg in de gemeente Ooststellingwerf onder druk staat. Door vergrijzing, de toename in (complexe) zorgvragen en bevolkingskrimp is het de vraag of er in de toekomst nog voldoende, toegankelijke en bereikbare (ouderen)zorg in de gemeente beschikbaar is. Omzien naar elkaar en investeren in welzijn kan het plezier/ de kwaliteit in het leven vergroten en zorgvragen verminderen. Welbevinden blijft beter op peil als de informele en formele zorg goed op elkaar zijn afgestemd.

Gedurende het project hebben we een aantal kenmerken voor zo'n buurt met elkaar benoemd:

- Zorg meer en meer naar mantelzorg en vrijwilligers (zorgakkoord 2022)
- Belang van langer zelfstandig wonen voor ouderen
- Sturen op vitale mix van zelfredzame en kwetsbare bewoners
- Mensen hebben wat te bieden aan elkaar
- Dus diversiteit in typologie

- Plekken voor (spontane) ontmoeting: buitenruimte en gezamenlijke ruimte
- Gemeenschappelijke voorzieningen: niet specifiek, lage drempels, kleine schaal

Met het plan voor het gebied Rikkingahof, willen we zo optimaal mogelijk bijdragen aan het realiseren van deze gewenste kenmerken van de buurt.

Nadat een eerste verkenning in 2024 niet haalbaar was gebleken, is in een goede samenwerking met woningcorporatie Actium en zorgorganisatie Lianté en de gemeente Ooststellingwerf gekomen tot een herontwikkeling van de stedenbouwkundige visie voor het gebied Rikkingahof. Daarbij worden 37 wooneenheden gesloopt en 74 woningen nieuwgebouwd. Daarnaast worden 59 zelfstandige appartementen gerenoveerd en wordt het aantal zorgappartementen uitgebreid van 31 naar 52 eenheden en is er ruimte voor ontmoeting. Ook komen er 4 kavels voor koopwoningen, waarmee de totale toevoeging op 62 woningen uitkomt. De Raad heeft op 18 maart 2025 kennis kunnen nemen van de plannen in een themabijeenkomst. Partijen doen grote (financiële) inspanningen om de ontwikkeling haalbaar te maken. Van de gemeente wordt gevraagd om de kosten van de aanleg van de openbare ruimte voor haar rekening te nemen.

Argumenten

1.1. *Er is sprake van een integrale aanpak van het hele gebied met inbreng van de betrokken partijen.*

De herontwikkeling biedt plaats aan diverse doelgroepen zoals ouderen, gezinnen en starters, die in meer of mindere mate een beroep zullen doen op de aanwezige (zorg)voorzieningen. De openbare ruimte wordt zodanig aangepast dat deze past bij de leefsituatie van de (toekomstige) bewoners. De direct betrokken bewoners zijn persoonlijk geïnformeerd.

1.2. *De herontwikkeling draagt bij aan de opgave op het gebied van wonen en zorg.*

Vanuit de dubbele vergrijzing ligt er een opgave om te voorzien in zelfstandige woonvormen in de nabije omgeving van (zorg)voorzieningen. De herontwikkeling van Rikkingahof past helemaal in dat plaatje.

1.3. *Het plangebied wordt toekomstbestendig en klimaatrobuust gemaakt.*

Na de herontwikkeling van de wijk kan deze weer jaren vooruit. Er wordt rekening gehouden met duurzaamheidsaspecten, zoals het klimaatbestendig ontwerpen van het gebied met het aanbrengen van wadi's. De natuurlijke groene aankleding en het toevoegen van bomen gaat bovendien hittestress tegen.

1.4. *De stedenbouwkundige visie is reeds besproken met de bewoners van het gebied.*

Er heeft al overleg plaatsgevonden met bewoners en omwonenden. Dit zal in het verdere proces nog een vervolg krijgen. De hoofdkeuzes ten aanzien van sloop, nieuwbouw en renovatie liggen vast. Participatie kan wel leiden tot enige bijstelling ten aanzien van de inrichting van de openbare ruimte, echter binnen het vastgestelde budget.

2.1. *Actium doet grote investeringen in de sloop, nieuwbouw en renovatie van de woningen in het projectgebied.*

Vanuit de gemeente wordt een bijpassende bijdrage gevraagd om deze verliesgevende herontwikkeling mogelijk te maken. Actium zal de grond geschikt maken voor herontwikkeling door de bestaande bebouwing voor een deel te slopen, de grond vrij te maken van obstakels en draagt de grond bestemd voor openbare ruimte om niet over aan de gemeente. De gemeente zorgt vervolgens voor de herontwikkeling van de openbare ruimte. Er is een goede ervaring met elkaar opgedaan bij de herontwikkeling van het Haerenkwartier.

2.2. *Zonder dit project zouden er in de toekomst ook kosten moeten worden gemaakt voor de openbare ruimte.*

De wegen en het groen wordt vernieuwd, evenals de riolering. Daarmee kan het gebied er weer langjarig tegen en hoeven de komende jaren minder kosten voor vervanging te worden gemaakt. Iets wat anders op den duur toch wel weer aan de orde zou zijn geweest.

2.3. *Het gevraagde budget is op basis van een kostenraming van het schetsontwerp.*

De herontwikkeling en uitwerkingen worden gerealiseerd binnen het projectbudget. In het projectbudget is rekening gehouden met plankosten en een post onvoorzien.

3.1. *De kosten die direct te maken hebben met de 4 koopkavels worden meegenomen in een grondexploitatie.*

De opbrengst van deze grondexploitatie draagt bij aan de dekking van de totale herontwikkelingskosten voor het gebied.

3.2. *De waardebeoordeling is gedaan door een onafhankelijk deskundige.*

De opbrengstwaarde van de kavels en de aanlegkosten van de openbare ruimte zijn bepaald door onafhankelijke deskundigen.

4.1. *Tien jaar is een gangbare termijn.*

De verwachting is dat de grondexploitatie binnen deze termijn kan worden afgerond.

5.1. *De netto opbrengst uit de grondexploitatie mag niet in mindering worden gebracht op de investering.*

De netto opbrengst wordt gestort in de kapitaalreserve. Hieruit wordt vervolgens gedurende de looptijd van de investering (15 jaar) jaarlijks een bedrag van € 33.333 ingezet als dekking van een deel van de kapitaalslasten.

6.1. *Door de definitieve besluitvorming te laten plaatsvinden bij de kaderbrief, kan er een integrale afweging worden gemaakt in relatie tot andere opgaves.*

Hiermee wordt voldaan aan de afspraak om nieuw beleid integraal af te wegen bij de kaderbrief.

Kanttekeningen

1.1. *Er moet nog bestuurlijke instemming plaatsvinden bij de samenwerkingspartners.*

De Raden van Commissarissen van Actium en Lianté moeten eveneens instemmen met hun aandeel in het plan. Daarbij moet het College Sanering Zorginstellingen instemmen met de verkoop van het oude gebouw van Lianté aan Actium onder de marktwaarde. Dit zijn nog externe onzekerheden ten aanzien van het definitief doorgaan van het plan. Deze besluiten worden binnenkort verwacht. Met het voorliggende besluit kan de gemeente duidelijkheid verschaffen omtrent haar bijdrage in de herontwikkeling.

1.2. *De herontwikkeling levert een areaaluitbreiding op van de door de gemeente te onderhouden openbare ruimte.*

Dit wordt financieel verwerkt in de onderhoudsbudgetten.

2.1 *De onderhoudsbudgetten voor wegen en groen dienen op termijn ook te worden verhoogd.*

De herontwikkeling van het gebied betekent areaaluitbreiding. In de huidige situatie is een groot deel van Rikkingahof in eigendom en beheer van respectievelijk Actium en Lianté. Na de herinrichting wordt de gemeente eigenaar van alle openbare ruimte en daarmee verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud. Dit zal naar verwachting in 2029 aan de orde zijn. Zodra bekend is welke bedragen voor deze uitbreiding benodigd zijn, komen we hiervoor bij u terug. Naast deze lastenverhoging is er overigens door de uitbreiding van het aantal wooneenheden ook sprake van extra inkomsten vanuit de OZB en via het gemeentefonds.

Financiële toelichting

Op basis van een globale raming (zie vertrouwelijke bijlage Rikkingahof kostenraming) stellen we het projectbudget taakstellend vast op €2.200.000,-. De herinrichting moet binnen dit budget worden gerealiseerd.

Dekking en financiering

De herinrichting is een woningbouwproject. De kosten voor de herinrichting zijn niet in de begroting opgenomen. Het gemeentelijke deel van het project (herinrichting openbare ruimte) zal naar verwachting starten in 2027 en in verschillende fases worden uitgevoerd (is afhankelijk van planning woningverbetering Actium).

Het projectbudget (€2,200 miljoen) wordt meegenomen bij de programmabegroting 2026-2030. Dan geven we ook invulling aan de dekking van het totale bedrag van €2,2 miljoen. Vanuit de riolering wordt € 325.000 bijgedragen. De financieringslasten zijn daarom gebaseerd op een bedrag van € 1.875.000 en worden nu berekend op €143.750,- (afschrijving in 15 jaar, rentelasten 1,0%). Deze komen een jaar na afronding van het project (2030) ten laste van het begrotingssaldo. De netto opbrengst vanuit de Grex van € 500.000 (na VPB) wordt via een kapitaalreserve ingezet als dekking, hetgeen € 33.333 per jaar betreft. De netto kapitaalslast bedraagt derhalve € 110.417.

Dekking van het project wordt betrokken bij de integrale afweging bij de Kaderbrief 2026-2029.

Sustainable Development Goals (SDG's)

kijk je op: <https://www.sdgnerland.nl/de-17-sdgs/>

	De SDG Goede gezondheid en welzijn gaat over gezondheid en preventie. De herontwikkeling van Rikkingahof draagt bij aan deze SDG door het creëren van een groene leef –en beweegomgeving die uitnodigt tot ontmoeten en bewegen. De omgeving is ondersteunend aan de zorg die in het gebied geleverd wordt en toegankelijk voor alle doelgroepen. Een groene omgeving werkt preventief en bevordert de mentale gezondheid.
	Deze SDG gaat over betaalbare en duurzame energie. De deels renovatie deels sloop nieuwbouw van het gebied betekent een verduurzaming van de gebouwde omgeving.
	De SDG Duurzame steden en gemeenschappen gaat over toegang tot betaalbare woningen en groene openbare ruimte. Met de herontwikkeling van Rikkingahof worden sociale huurwoningen, grotendeels geschikt voor zorg, gerealiseerd in een voor alle doelgroepen toegankelijke groene openbare ruimte.
	De SDG klimaatactie gaat over de aanpak van klimaatverandering. In de herontwikkeling van Rikkingahof wordt rekening gehouden met klimaatverandering. De openbare ruimte wordt groen en klimaat robuust ingericht door o.a. het beperken van verhardingen, aanleg van wadi's en het planten van bomen.
	Deze SDG gaat onder andere over doeltreffende publiek-private partnerschappen. Zonder de samenwerking met in dit geval woningbouwcorporatie Actium en zorgpartij Lianté is deze herontwikkeling niet mogelijk. Dit partnerschap leidt tot een beter plan waarvan iedereen profiteert.

Inwonersparticipatie

Bewoners van het gebied zijn al geïnformeerd over de plannen zoals ze er nu liggen. Het gaat om zowel de huurders van Actium als de bewoners van Lianté. Voor de verdere participatie met bewoners en omgeving wordt een participatie en communicatieplan opgesteld.

Het gaat om integrale wijkvernieuwing: je wilt sociale veranderingen door in te zetten op een mini-samenleving incl. ontmoetingsfunctie die je stimuleert. Wanneer je met bewoners en partners spreekt, gaat het dus om méér dan de inrichting van de fysieke ruimte of schetsontwerpen. Het gaat ook over gesprekken die je met elkaar voert over samenwerking, omzien naar elkaar en hoe je dat doet.

Publicatie voor bekendmaking

De gemeenteraad van Ooststellingwerf heeft besloten een bedrag van ruim € 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de herinrichting van de openbare ruimte van Rikkingahof in Oosterwolde. De bijdrage maakt een integrale herontwikkeling van een groot gebied met voorzieningen voor wonen en zorg voor verschillende doelgroepen mogelijk. De herontwikkeling wordt door de gemeente gerealiseerd samen met woningcorporatie Actium en zorgorganisatie Lianté.

Vervolg

Na het besluit van de gemeenteraad kan er een Samenwerkingsovereenkomst worden gesloten met Actium en Lianté over de herontwikkeling.

De procedure tot het wijzigen van het omgevingsplan zal in gang worden gezet. Dit zal worden voorbereid en aangevraagd door Actium.

De daadwerkelijke uitvoering zal gefaseerd plaatsvinden en meerdere jaren in beslag nemen. Naar verwachting zal het project in 2030 geheel zijn afgerond.

Planning & communicatie

De planning van de uitvoering is in grote lijnen als volgt:

2025 – 2027: renovatie bestaande gebouwen

2028: sloop bestaande woningen en 400-flat

2028 – 2030: bouw nieuwe woningen

De werkzaamheden voor de inrichting van de openbare ruimte zullen voor het grootste deel in 2027/2028 (bouwrijp maken) en 2030 (woonrijp maken) plaatsvinden. Uiteraard zal hierover steeds weer communicatie plaatsvinden met belanghebbenden.

Evaluatie

Na afronding van het project zal een evaluatie plaatsvinden.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris , burgemeester.

Bijlagen

1. Stedenbouwkundige visie Rikkingahof
2. Persbericht Ruim € 2 miljoen voor buitenruimte Rikkingahof

Geheime stukken

1. Rikkingahof kostenraming openbare ruimte
2. Grondexploitatie Rikkingahof

Extern zaak ID (zaakcode) : 0085236583

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

nr.

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 8 april 2025,

gelet op het bepaalde in de Gemeentewet

Besluit

1. De voorgestelde stedenbouwkundige visie voor de herontwikkeling van Rikkingahof vast te stellen.
En voor de uitvoering daarvan:
2. Investeringskrediet van € 2.200.000 excl. btw voor de herinrichting van de openbare ruimte beschikbaar stellen;
3. De grondexploitatie Rikkingahof in Oosterwolde vast te stellen.
4. De looptijd van de grondexploitatie vast te stellen op 10 jaar.
5. De revenuen vanuit de Grondexploitatie 'Rikkingahof' in te zetten als gedeeltelijke dekking voor de investering via een nog te vormen kapitaalreserve.
6. Voor de areaaluitbreiding van de wegen een structureel bedrag van miv 2029 € 5.000 toe te voegen aan Verhardingen en voor het groen onderhoud structureel € 50.000.
7. Bovenstaande punten betrekken bij de integrale afweging bij de Kaderbrief 2026-2029.

Besloten in de openbare vergadering van 20 mei 2025,

, griffier.

, voorzitter.



Stedenbouwkundige Visie

2765 | Rikkingahof Oosterwolde

22-11-2024

HJK architecten



Nieuwe entree
Rikkingahof 2.0

Inleiding

“Waarom zou je goede gebouwen slopen?”

Deze vraag vormt de kern van visie 2.0 voor de herontwikkeling van Rikkingahof. In de oorspronkelijke visie van KAW was het idee om enkel de 500-flat (Rikkingahof) te behouden en een nieuw zorgcomplex te bouwen op de locatie van het sportveld.

In het kader van duurzaam hergebruik en meer doen met minder, hebben we geconcludeerd dat de aanleunappartementen in de Kleine en Grote Wintertuin een solide basis bieden en dat bouwen op het sportveld vooralsnog niet noodzakelijk is.

Daarom heeft de projectgroep bestaande uit: Actium, Lianté Zorggroep, de Gemeente Ooststellingwerf, Reuvers Buro voor Groene Ruimtes en HJK Architecten, besloten om een visie 2.0 te ontwikkelen. Het hergebruik van bestaand bezit en de kernwaarden uit het visiedocument van KAW vormen hierin de basis voor een aangepast stedenbouwkundig plan. Hierin staat ontmoeten centraal wat vertaald is een buurtruimte in de 500-flat. Daarnaast moeten ouderen zo lang mogelijk gezond, gelukkig en zelfstandig kunnen wonen, omringd door zorg en ondersteuning. Deze zorgzame buurt biedt clusterwoningen dicht bij voorzieningen en stimuleert bewegen en ontmoeten, ook tussen generaties, wat Rikkingahof toekomstbestendig maakt.

actium

 **Lianté**
Zorggroep



HJK architecten

1. Visie - Zorginnovatie & Ontmoeting

De visie voor het gebied Rikkingahof in Oosterwolde richt zich op het zo lang mogelijk zelfstandig, gezond en gelukkig laten wonen van kwetsbare ouderen, met passende zorg en ondersteuning. De buurt is zorgzaam en veilig, speciaal ingericht voor senioren, waar ouderen met een zwaardere zorgvraag dicht bij voorzieningen kunnen wonen in nieuwe, geclusterde woonvormen. Het gebied is toegankelijk voor verschillende generaties, wat aanzet tot sociale interactie en beweging stimuleert. Bewoners en hun mantelzorgers hebben daarnaast een eigen verantwoordelijkheid om een bijdrage te leveren aan de gemeenschap, oftewel de mienskip.

Liante biedt ambulante zorg zoals thuiszorg en eerstelijnszorg dichtbij hun gebouwen. Zo kunnen ouderen in een vertrouwde omgeving blijven wonen met ondersteuning van familie, professionals en technologieën zoals e-health en domotica.

De vernieuwde buurt biedt nieuwe kansen voor samenwerking tussen bewoners en zorgprofessionals, zoals sportverenigingen, welzijnsorganisaties en vrijwilligers. Door deze netwerken nauwer te verbinden, ontstaat een (zorg)netwerkorganisatie die ondersteuning biedt in Rikkingahof en omliggende wijken Hoge Es en Lage Es. Dit "domeinoverstijgend werken" vermindert fragmentatie en bundelt de inzet van middelen en mensen efficiënter, zodat bewoners de minst intensieve zorgvorm ontvangen die bij hen past.

De gebouwen en woningen zijn toekomstbestendig en flexibel in te richten voor verschillende doelgroepen. Naast dat de woningen uitnodigend zijn voor de buurt, bieden zij ruimte voor diverse activiteiten en stimuleren zij sociale contacten. Door innovatieve technologieën kunnen ouderen met minder afhankelijkheid van medische zorg zelfstandig thuis wonen. Bovendien versterkt technologie de verbinding tussen formele en informele netwerken in de buurt. Een ontmoetingsplek binnen de wijk biedt ruimte voor sociale interactie en welzijnsactiviteiten, waarbij ontmoeting en plezier ook een belangrijke rol spelen. Het motto "Een onsje welzijn scheelt een kilo zorg" benadrukt de waarde van een sterk sociaal netwerk voor het verminderen van zorgbehoefte.

In het woon(zorg)programma van Rikkingahof bepaalt de afstand tot het hoofdgebouw van Liante de mate van zelfstandigheid: dicht bij het gebouw is intensievere zorg beschikbaar, terwijl verder weg zelfstandiger gewoond kan worden. Intramurale zorg wordt verleend in de bestaande 500-flat (Rikkingahof), die wordt gerenoveerd en krijgt een ontmoetingsruimte voor de buurt. De directe omgeving rondom de intramurale zorg is prikkelarm ingericht.

Voor extramurale zorg wordt gebruik gemaakt van het Volledig Pakket Thuis (VPT), waarbij 24-uurs zorg wordt geboden in de bestaande Kleine en Grote Wintertuin. Deze worden gerenoveerd tot beschermde, geclusterde woonvormen die ontmoeting en beweging in een veilige omgeving stimuleren.

Om de gebouwen goed te laten landen in het aangepaste stedenbouwkundige plan wordt ook de buitenschil gerenoveerd. Door privé buitenruimtes te maken wordt er contact gemaakt met het omringende parklandschap.

Tot slot worden nieuwe geclusterde intergenerationele woonvormen toegevoegd, waar jonge gezinnen en ouderen samen kunnen wonen. Dit bevordert de leefbaarheid en creëert een inclusieve woonomgeving die zowel ouderen als gezinnen ondersteunt in een dynamische, zorgzame gemeenschap.

1. Visie - Zorginnovatie & Ontmoeting



-  Beschermd wonen (intramuraal)
-  Beschut wonen mix VPT & thuiszorg
-   Generationeel wonen mix van doelgroepen
-  Ecowoningen mix van doelgroepen

Doorontwikkeling visie Rikkingahof

Woontypologieën



Visie 1.0

Wonen & zorg in verschillende volumes verdeeld over het terrein.

Bloeizones & groene aders



Semi-gesloten bloeizones & woonblokken in een parklandschap.

De aanleunappartementen in de Kleine en Grote Wintertuin bieden een solide basis hierdoor is bouwen op het sportveld vooralsnog niet noodzakelijk. Voor een eerlijk vergelijk tussen de visies is de doortelling op het sportveld wel meegenomen.

Woontypologieën



Visie 2.0

Wonen & zorg geclusterd in verschillende woonvormen.

Bloeizones & groene aders



Woonblokken & bloeizones vloeien over in het parklandschap.

Doorontwikkeling visie Rikkingahof

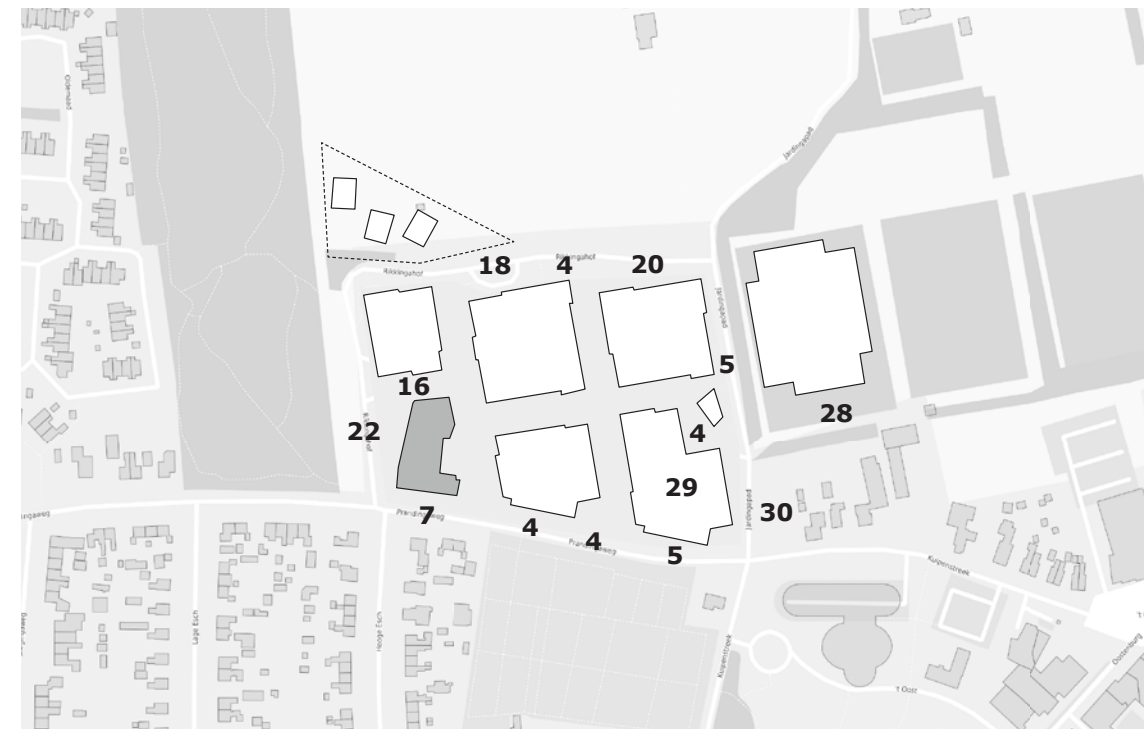
Woning aantallen



Visie 1.0

Totaal **219** woonplekken verdeeld over verschillende fasen. Waarvan 132 appartementen en 87 grondgebonden woningen, een verdeling van 60/40.

Parkeren



196 parkeerplaatsen gesitueerd rondom de randen van Rikkingahof, parkeernorm van 0.9.

Woning aantallen



Visie 2.0

Totaal **220** woonplekken verdeeld over verschillende fasen. Waarvan 130 appartementen en 90 grondgebonden woningen, een verdeling van 60/40.

Parkeren



190 parkeerplaatsen tussen de woonblokken en randen langs de Es, parkeernorm van 0.9.

2. Visie stedenbouwkundig

De landschappelijke middeleeuwse contouren van Rikkinge zijn prachtig bewaard gebleven. Rikkinghof is een uitzonderlijk goed bewaard voorbeeld van een eenmans esgehucht. Rikke staat voor 'hekwerk' (zie hiervoor ook het recent uitgebrachte Veldnamenboek van Oosterwolde). In het Stellingwerfs betekent Rikkinge zoiets als 'een door hekken afgerasterd terrein'.

Het plangebied

De locatie van Rikkingahof (plangebied tussen Prandingaweg, Jardingapad en Rikkingahof) bevindt zich aan de rand van de historische kern van Oosterwolde, en ligt daarom dicht bij de meeste voorzieningen. Daarnaast bevindt het zich op een belangrijke overgang tussen dorp en landschap. Het gebied ten noorden van de locatie is een cultuurhistorisch belangrijke plek, de Rikkinge Es, een natuurgebied dat direct aan Rikkingahof grenst, en deels bezit is van het Fryske Gea.

De locatie kenmerkt zich momenteel door forse bebouwing, die groter is dan de dorpse schaal van Oosterwolde, waartussen het zich bevindt. De locatie biedt daarom ruimtelijke kansen voor een nieuwe ontwikkeling die beter aansluit bij een dorpse invulling naar een landschappelijke overgang.

Bebouwing

Het stedenbouwkundig plan biedt diverse woontypologieën, waardoor er voor jong en oud passende woonruimte beschikbaar is. De geclusterde woningen in de Grote en Kleine Wintertuin en de levensloopbestendige woningen in de omgeving bieden verschillende zorgniveaus: van intramurale zorg in de wintertuinen tot zelfstandige woonruimte nabij de zorgvoorzieningen. De geclusterde woonvormen omvatten ook gezinswoningen, wat bijdraagt aan het generationele karakter van het plan.

De bebouwing sluit qua uitstraling, maat, en schaal aan bij het dorpse karakter van de omgeving, met gebouwen van één of twee lagen met een kap. De uitstraling van de Grote en Kleine Wintertuin wordt vernieuwd, zodat deze beter aansluit bij de omliggende bebouwing en de natuurlijke omgeving. Extra buitenruimtes in de vorm van terrassen en balkons geven bewoners eigen, beschutte buitenruimten.

Zo ontstaat een geleidelijke overgang naar het omliggende es-landschap, wat zorgt voor een harmonieuze verbinding tussen het woongebied en het landschap.

Uitgangspunten:

- Het stedenbouwkundig plan voor Rikkingahof versterkt de relatie met de omliggende landschapsstructuur door het bewust behouden van open zichtlijnen en het creëren van een open karakter binnen het gebied. De focus ligt op de verbinding met het landschap.
- Anders dan in eerdere scenario's, blijven de Grote en Kleine Wintertuin behouden. Deze gebouwen worden gerenoveerd en ingericht als beschutte woonvormen voor ouderen met een zorgvraag, met zorg van Lianté binnen handbereik. De bestaande indeling biedt ruimte voor binnenruimtes die als ontmoetingsplekken dienen, wat zorgt voor een veilige omgeving waar bewoners elkaar kunnen ontmoeten en ondersteunen. De renovatie omvat ook een aanpassing van de uitstraling van de gebouwen, zodat deze beter aansluiten bij de omgeving en weer aantrekkelijk worden.
- De verbindingsgangen tussen de gebouwen worden verwijderd om het gebied opener en toegankelijker te maken. Hierdoor kan de buitenruimte optimaal worden benut en ingericht volgens de uitgangspunten van de bloeizone, met aandacht voor ontmoeting, beweging en gezondheid. Het verwijderen van deze gangen herstelt en versterkt bovendien de zichtlijnen naar de Es, wat de landschapsverbinding benadrukt.
- De bergingen in de 500 flat (Rikkingahof) worden omgebouwd naar een ontmoetingsruimte met terras. Het wordt een herkenningspunt en de nieuwe entree van Rikkingahof 2.0.
- Bestaande en nieuwe gebouwen worden zorgvuldig op elkaar afgestemd en dienen aan te sluiten bij het landschappelijke karakter van de omgeving.

Deze uitgangspunten dragen bij aan een levendige, zorgzame buurt met een sterke verbinding tussen bewoners, landschap en omliggende voorzieningen.

Stedenbouwkundig plan



Overgang beschut naar generationeel wonen



Generationeel wonen

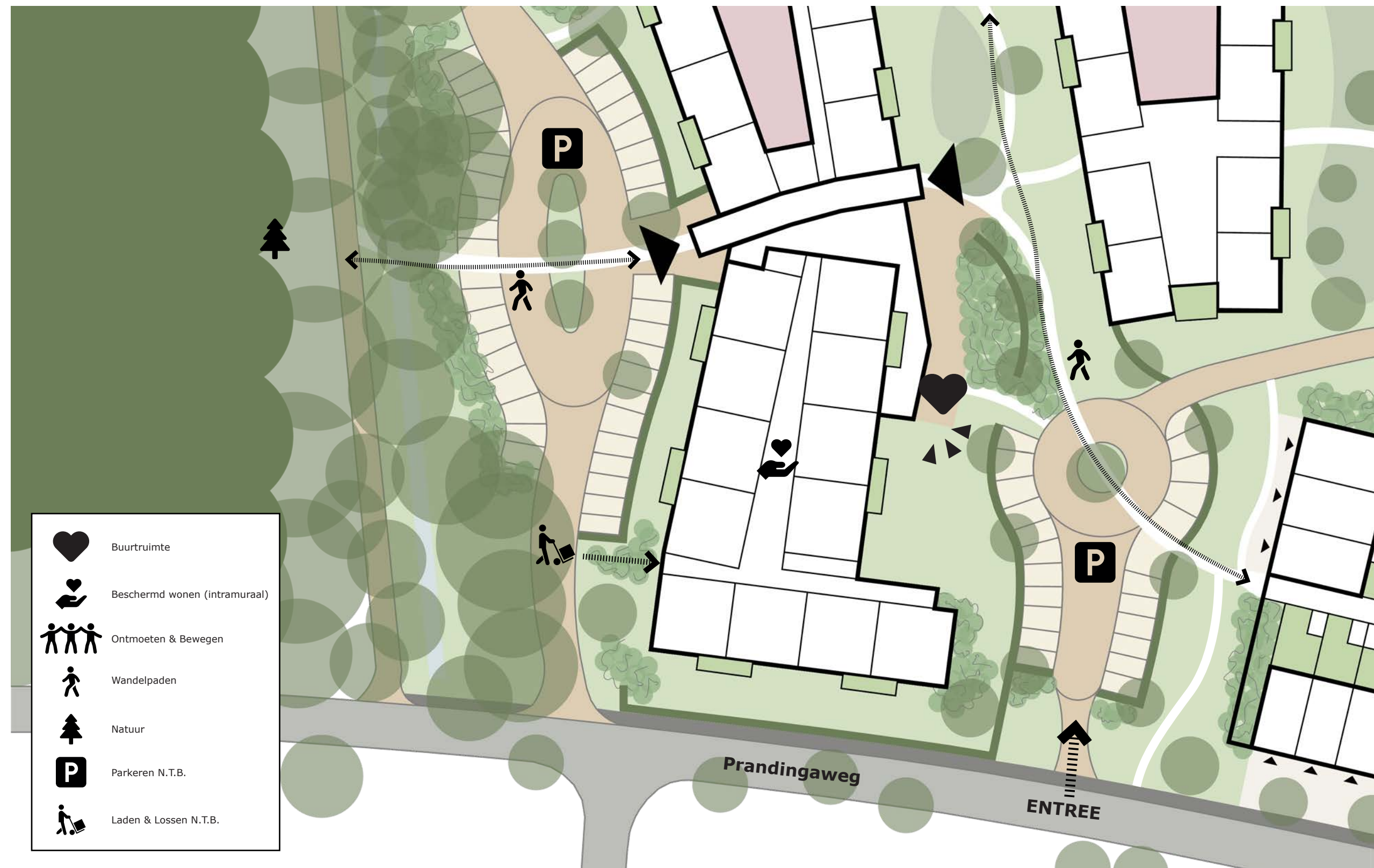


Fijnmazig wandel en
groenstructuur waar
jong & oud elkaar
ontmoet

Entree & Buurtruimte Rikkingahof



Entree & Buurtruimte Rikkingahof

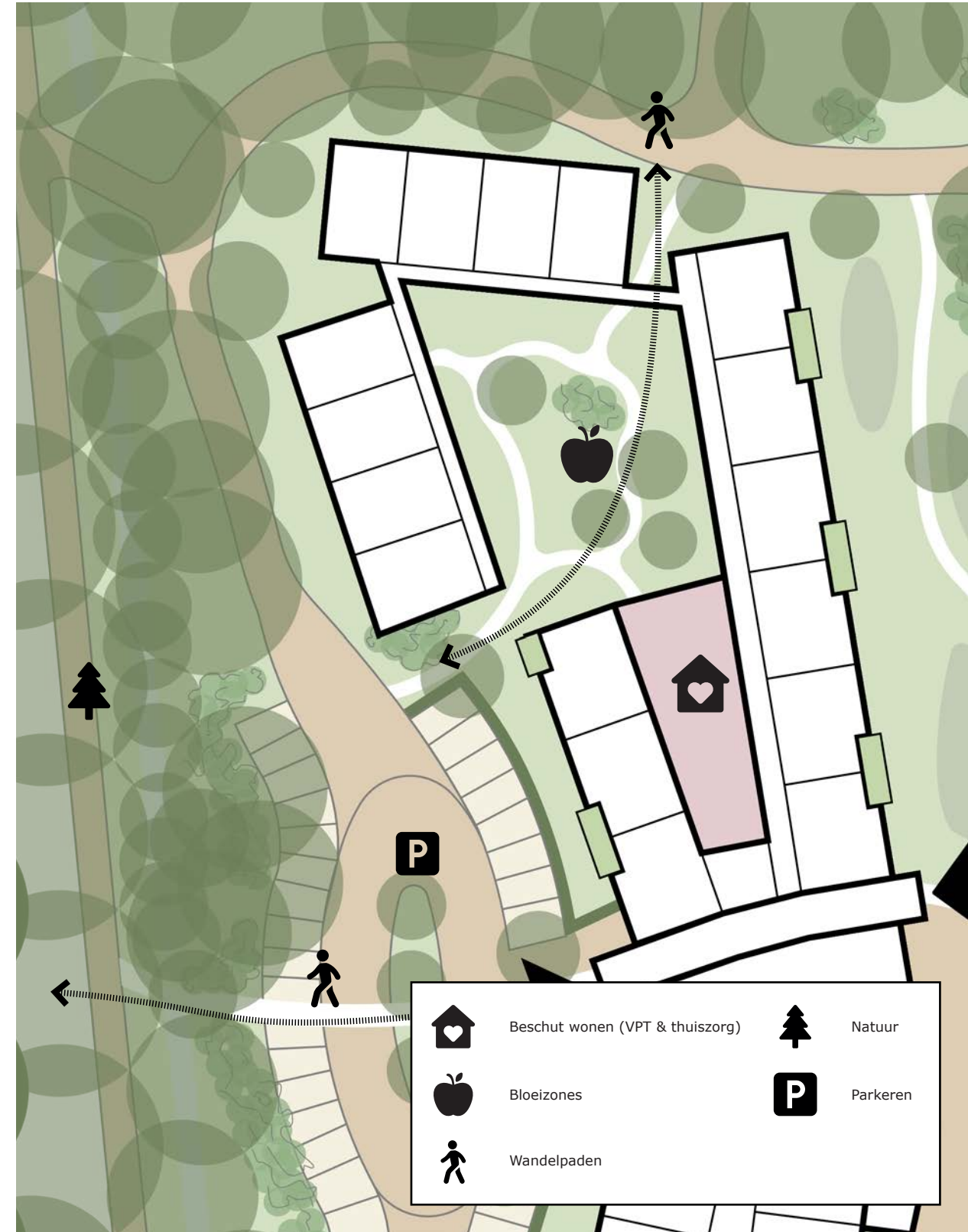


Beschut wonen in een open hof

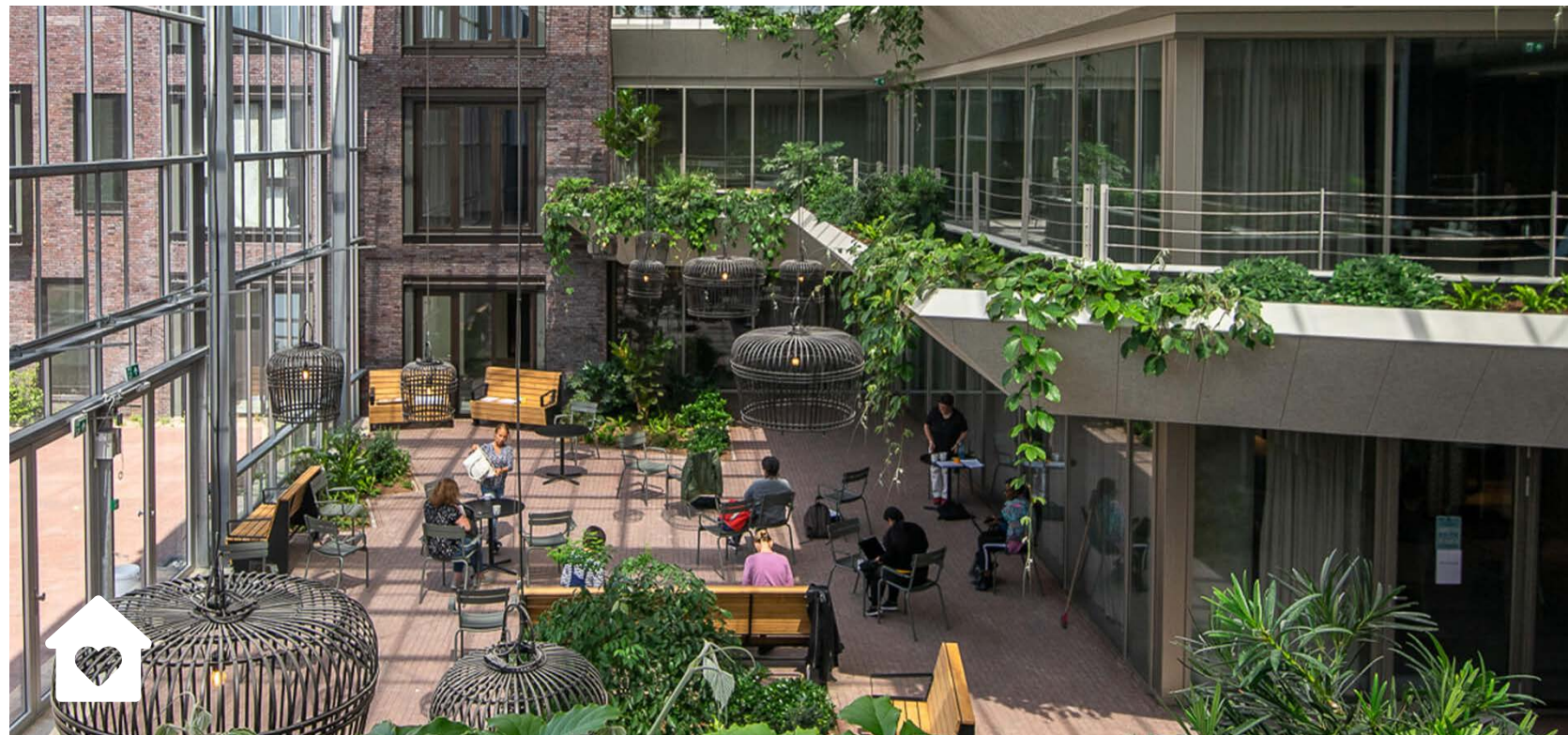


Kleine wintertuin
met 20 app. extra
vormt een semi-
besloten hof

Beschut wonen in een open hof

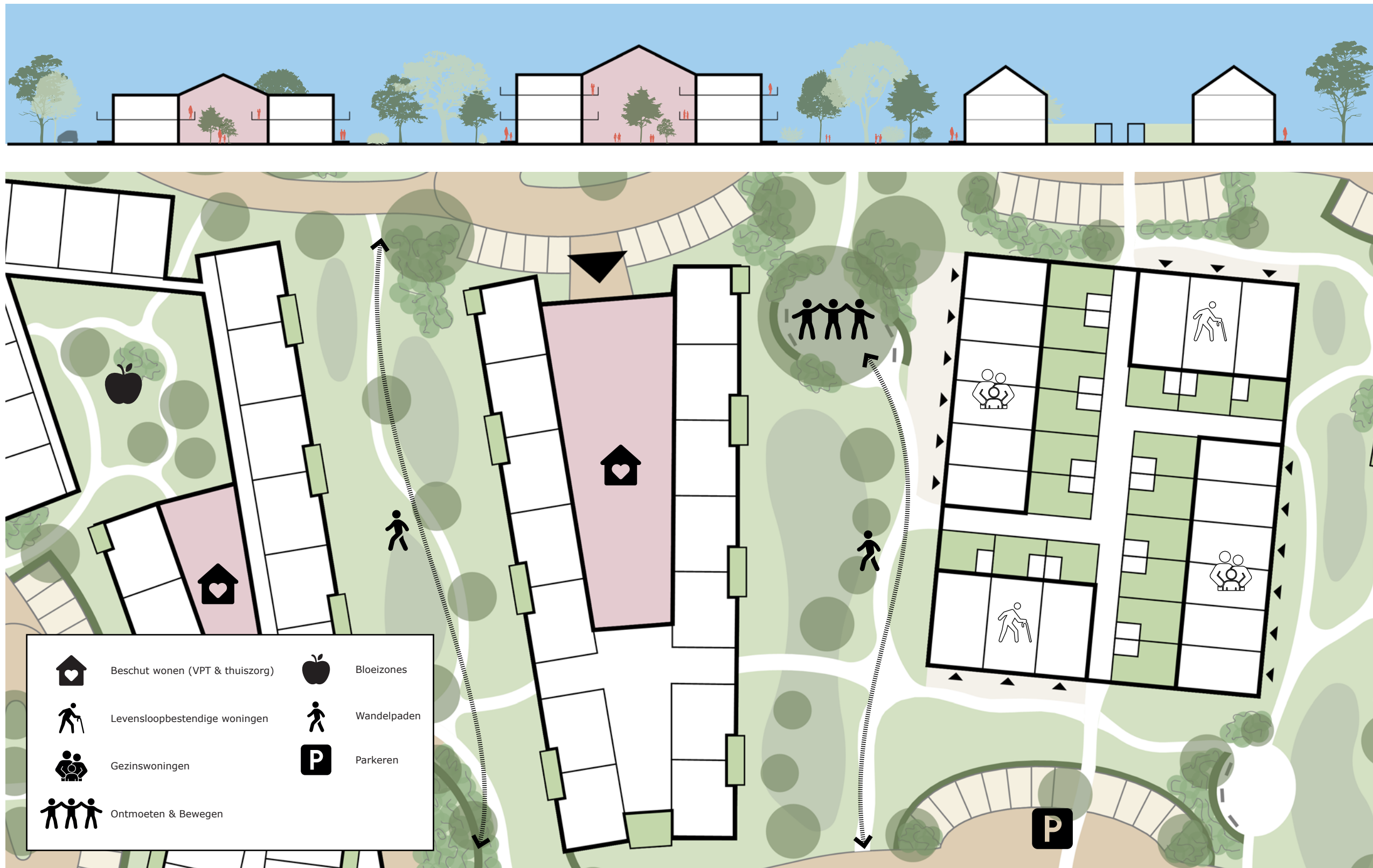


Overgang beschut naar generationeel wonen



*ontmoetingsplek van hergebruikt materiaal spiraalvorm ook rolstoelvriendelijk

Overgang beschut naar generationeel wonen



Generationeel wonen



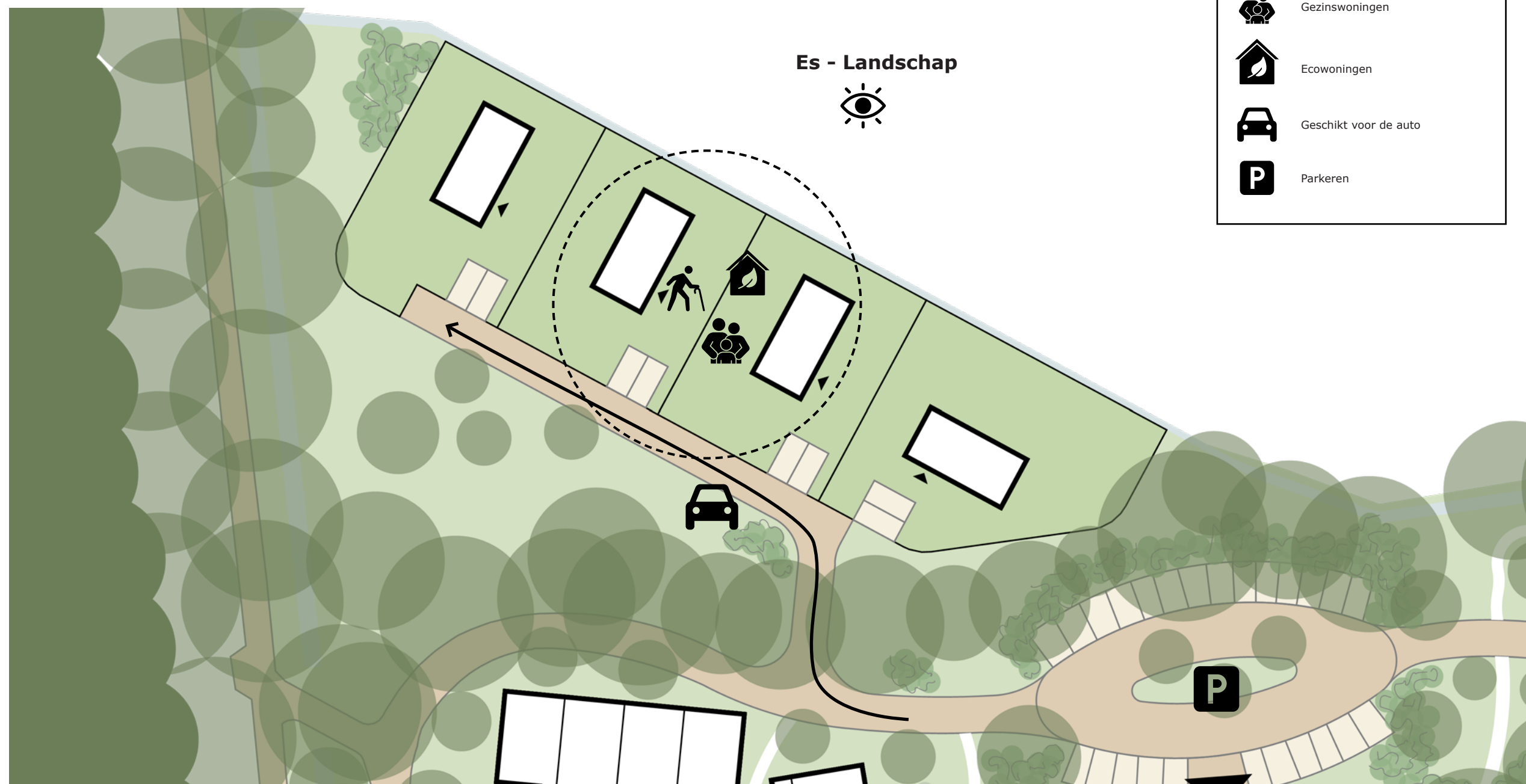
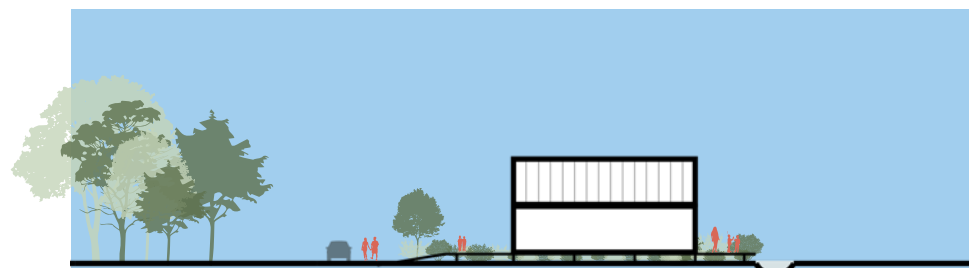
Generationeel wonen



Duurzaam wonen aan de Es



Duurzaam wonen aan de Es



3. Visie openbare ruimte

Bloeizones & Klimaatbestendigheid

De doelen van het Friese beleid Bloeizones sluiten goed aan op dit perspectief. Het gaat om begrippen als versterkt burgerschap, bereikbaar groen, actief ontspannen, gezonde mobiliteit, gezond wonen, gezonde voeding en gezonde financiën. Deze beleidslijn willen we gebruiken om te sturen op blijvende samenhang van het plan.

Ambities

Binnen de gemeente Ooststellingwerf wordt ook geschreven over het belang van klimaatbestendig bouwen, namelijk:

- We willen de klimaatbestendigheid van de openbare ruimte vergroten om wateroverlast bij piekbuien te voorkomen.
- We zorgen bij initiatieven, zoals de ontwikkeling van binnenstedelijke woningbouwlocaties, voor een klimaatbestendige openbare ruimte, met voldoende (biodivers) groen.
- We moedigen inwoners aan om aan de slag te gaan met het verbeteren van bodemgezondheid en het vergroten van de biodiversiteit in eigen tuin en buurt.
- Wij geven zelf het goede voorbeeld en passen onze manier van maaien aan op het verbeteren van de biodiversiteit.

En specifiek voor de openbare ruimte:

- We zorgen voor een veilige en goed onderhouden openbare ruimte. Hierbij houden we rekening met zaken zoals gebruiksfunctie, klimaatverandering, inclusie, verharding, groen, riolering, afwatering en de zorg voor de natuur en het milieu.
- Bij initiatieven (o.a. woningbouw) zorgen we ervoor dat de openbare ruimte integraal onderdeel uitmaakt van het totaalplan.
- We bevorderen de biodiversiteit. We passen onze werkwijzen hierop aan en richten indien nodig de openbare ruimte hierop in.
- We vinden het belangrijk dat iedereen gebruik kan maken van de openbare ruimte en dat die ook voor iedereen toegankelijk is.
- Bij onderhoud of het opnieuw inrichten van wegen en voet- en fietspaden houden we rekening met de veiligheid van (duo)fietsers, voetgangers en mindervaliden.

Groen en Biodiversiteit

Ten aanzien van de bomen is een bomeninventarisatie uitgevoerd, op basis waarvan we kunnen vaststellen welke bomen monumentale status hebben, en wat hun vitaliteit is. Onder deze kronen bouwen we niet en leggen we geen verharding aan. De bestaande bomen worden niet gekapt, tenzij dit niet anders kan met betrekking tot de nieuwe invulling. Wij minimaliseren de ontsluitingswegen in het park en concentreren ze rond het gebied. Voor elke boom die toch gekapt moet worden, planten we minimaal één nieuwe boom terug, en waar mogelijk zelfs meer.

De beplanting in het gebied bestaat uit klimaatadaptieve soorten die goed gedijen op de zandgrond en passen bij het omringende landschap. Er is gekozen voor een bomenassortiment dat snel groeit en het gebied binnen korte tijd een volwassen uitstraling geeft. Langs de randen van het terrein komen inheemse vogelbosjes, afgewisseld met enkele schaduwrijke bomen.

De beplanting biedt in elk seizoen iets bijzonders. In het voorjaar komen er bomen die snel uitlopen en bloeien, gevolgd door bomen met uitbundige zomerbloei en bessen. De herfst wordt verrijkt door de prachtige kleuren van esdoorns en amberbomen. Deze diverse beplanting trekt bovendien een rijke variatie aan flora en fauna aan, waardoor het gebied ecologisch versterkt wordt en een levendig karakter krijgt.

Wegen, Fietspaden en Autoluw Ontwerp

De rijbaan wordt smal aangelegd met klinkers, en grasstenen aan weerszijden zorgen voor de vereiste breedte. De parkeervakken worden eveneens uitgevoerd in klinkers, gecombineerd met grasstenen en dichte uitstapstroken voor comfortabel in- en uitstappen. De paden in de landschappelijke zones worden verhard eventueel in beton.

Parkeren

Parkeren wordt geïntegreerd onder en tussen het groen door middel van zogenaamde parkeerdruppels, die verspreid liggen langs de route door de wijk. Vanuit deze parkeerdruppels leidt een verhard pad naar de woningen en gebouwen. Auto's zijn geplaatst achter hagen

of lichte glooiingen, die voorzien zijn van beplanting om het zicht op de voertuigen te minimaliseren, zowel vanuit de wijk zelf als vanuit de omliggende omgeving. Streekeigen bomen rondom de parkeerplekken dragen bij aan een natuurlijke inpassing en bieden de gewenste schaduw, waardoor het geheel harmonieus opgaat in het landschap.

De initiatiefnemers willen de mogelijkheden onderzoeken om lagere parkeernormen voor de kwetsbare doelgroepen te nemen als de landelijke (CROW) normen aangeven.

Waterbeheer

Het ontwerp houdt rekening met extreme regenval er zal onderzocht worden of er gebruik gemaakt kan worden van wadi's voor wateropvang en afvoer naar Groot Diep. Regenwater wordt opgevangen en vertraagd afgevoerd om het rioolstelsel te ontzien.

Hemelwater van de gebouwen wordt afgevoerd naar eventueel wadi's, met een overstort die bij hoge waterstanden doorstroomt naar het openbare water verderop in de wijk. Door het terrein licht te laten glooien, kan het water natuurlijk aflopen en de wadi's bereiken, waar het vervolgens de grond inzakt. Dit zogenaamde gotensysteem zorgt ervoor dat water van bestrating en grote oppervlakken, zoals opritten en parkeerplaatsen, afwatert richting groenstroken, waar greppels het verder naar de wadi's leiden. Deze wadi's kunnen aanzienlijke hoeveelheden water bergen en bieden bij extreme weersomstandigheden een overstort naar het openbare water.

Deze aanpak is milieuvriendelijk, voordeliger in aanleg, en vermindert onderhoud omdat verstoppingen en het schoonmaken van putten grotendeels worden vermeden. Daarnaast biedt het kansen voor een grotere biodiversiteit.

De wadi's worden ingericht als extensieve graslanden, die bij droogstand een kleurrijke bloemenweide vormen, wat nieuwe kansen biedt voor flora en fauna. De waterpartij krijgt hiermee niet alleen een praktische functie voor de waterhuishouding, maar creëert ook een natuurlijke, hoogwaardige uitstraling die het gebied verrijkt en verbindt.

Conclusie

We respecteren de prachtige doorzichten door Rikkingahof, vanuit het dorp naar het omliggende landschap. Door het omliggende groen door te trekken in het plangebied, en rekening te houden met voldoende waterberging, ontstaat de gelegenheid om het plan een ecologisch, klimaatbestendig karakter te geven.

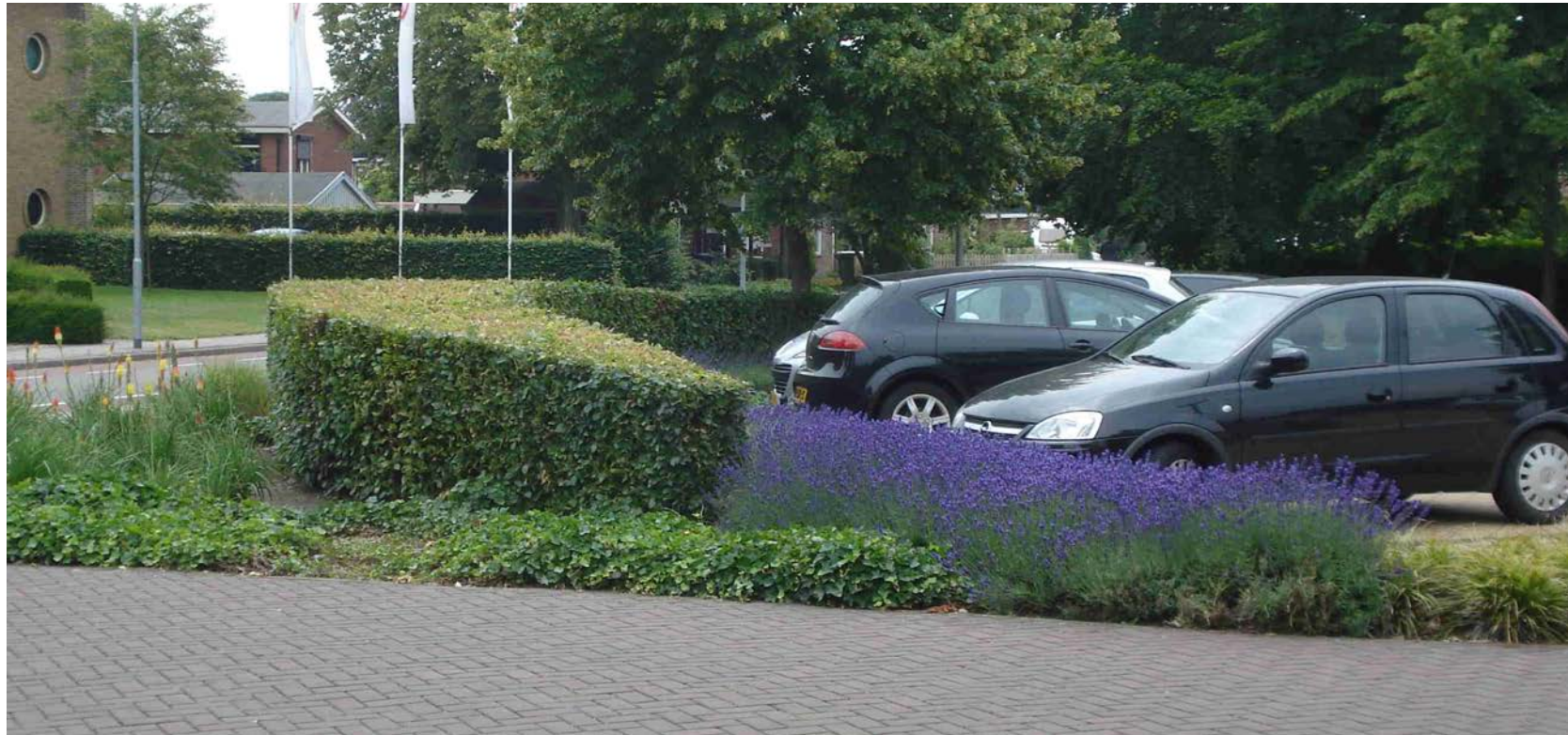
De openbare ruimte krijgt een centrale rol en wordt zorgvuldig ingericht als plek voor ontmoeting, verblijf, spel, en ontspanning. Daarbij richten we ons op elementen zoals voldoende groen, ruimte voor waterberging, bewegingsmogelijkheden, comfortabele verblijfsplekken, collectieve ruimtes, en uitnodigende tussenruimtes die de verschillende delen van het plangebied met elkaar verbinden.

De buitenruimte tussen de woningen zowel tussen de Grote en Kleine wintertuin als tussen de nieuwe gezinswoningen en nultredenwoningen wordt een verlengstuk van de privé-tuinen, zodat ontmoeting en gebruik van deze ruimte worden gestimuleerd.

3. Visie openbare ruimte



3. Visie openbare ruimte



Parkeren achter golvende hagen



Kronkelende betonpaden



Bloemenrijk grasland



Verbrede rijbaan met bijv. grasstenen



Ontmoetingsplek van hergebruikte materialen

3. Visie openbare ruimte



4. Visie op fasering

De toekomstige Rikkingahof kenmerkt zich door diverse woonvormen. In de nieuwe ontwikkeling is ruimte voor gezinswoningen, appartementen, levensloopbestendige woningen, geclusterde woningen tot intramurale zorgstudio's. Op de huidige Rikkingahof wonen vele oudere doelgroepen. Om de 'verhuis' impact te verkleinen voor deze doelgroep, dient het aanbod van de nieuw huisvesting een goede spreiding te bieden over het gebied. Hiervoor is een schuifplan/faseringsplan gemaakt, waarbij de huidige bewoners kunnen doorstromen naar nieuwe huisvesting die op dat moment aansluit bij de zorgwensen.

Fase 1: De 500 flat wordt als eerste gebouw gerenoveerd, tezamen met en krijg 50 pg plekken en 2 vpt appartementen.

Fase 2:
De verbindingsgangen tussen de gebouwen worden verwijderd zodat er zichtlijnen en looproutes door het gebied ontstaan. Daarna krijgen de Grote en Kleine winteruin aan de buitenzijde privé buitenruimten, waardoor de gebouwen beter landen in het parkachtige landschap. Vervolgens komen er 20 nieuwe appartementen bij, die stedenbouwkundig de randen van het plot opzoeken langs het Rikkingahof. Hierdoor ontstaat er bij de Kleine winteruin een buiten & binnenhof. Tot slot ter voorbereiding op fase 3 worden de oude aanleunwoningen en gebouwen van Actium en Lianté gesloopt om ruimte te maken voor de geclusterde gezins en levensloopbestendige woningen.

Fase 3: De generationele woonclusters worden gebouwd. Aan de rand van de Es worden 4 volledige biobased koopwoningen gemaakt.

Fase 4: Aan de rand van de Es worden 4 eco-koopwoningen gerealiseerd.



Bestaand

4. Visie fasering



FASE 1 - 2026 (opleverjaar)



FASE 2 - 2027 (opleverjaar)



FASE 3 - 2029 (opleverjaar)



FASE 4 - 2030 (opleverjaar)

5. Planning

		2024		2025								
		nov	dec	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep
WBS	Task ▼	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Opstellen concept huurovereenkomst 500 flat											
2	informereren MT & RvC Actium over de gewijzigde visie en het stedenbouwkundige plan											
3	Bestuurlijk bespreken gewijzigde visie Rikkingahof											
4	Bespreken huurovereenkomst 500 flat											
5	Uitwerken ontwikkel overeenkomst Rikkingahof											
6	Uitzetten flora en fauna onderzoek											
7	Goedkeuring inhoud ontwikkelovereenkomst Actium Wonen/ Gemeente Ooststellingwerf/ Liant											
8	Uitwerken plannen verbouwing 500 flat											
9	Uitwerken aanbestedingsstukken 500 flat											
10	Aanbesteding 500 flat											
11	Opstellen plannen Grote en Kleine wintertuin											

Verklarende lijst symbolen

	Zichtlijnen richting Es-landschap		Bloeizones
	Buurtruimte		Wandelpaden
	Beschermd wonen (intramuraal)		Natuur
	Beschut wonen (VPT & thuiszorg)		Fietsroutes
	Levensloopbestendige woningen		Geschikt voor de auto
	Gezinswoningen		Parkeren
	Ecowoningen		Laden & Lossen
	Ontmoeten & Bewegen		

actium

 **Liente**
Zorggroep



HJK architecten

Persbericht

Oosterwolde, xx april 2025

College van Ooststellingwerf stelt voor ruim € 2 miljoen te investeren voor gebiedsontwikkeling rond Rikkingahof

Het college van B&W van Ooststellingwerf stelt de gemeenteraad voor om een bedrag van meer dan € 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de herinrichting van de openbare ruimte van het gebied Rikkingahof in Oosterwolde. De bijdrage maakt de totale herontwikkeling met voorzieningen voor wonen en zorg voor verschillende doelgroepen mogelijk. De herontwikkeling is een project van de gemeente, woningcorporatie Actium en zorgorganisatie Lianté.

De gemeente, Actium en Lianté werken samen aan de herinrichting van het gebied rond Rikkingahof in Oosterwolde. De uitgangspunten zijn een diverse buurt waar (complexe) zorg geleverd wordt, maar ook (jonge) gezinnen een mooie woning kunnen vinden. Hierbij wordt uitgegaan van het principe van de bloeizone waarin inwoners naar elkaar omkijken en elkaar ondersteunen. En waar de buitenruimte uitnodigt tot ontmoeten en bewegen en zo bijdraagt aan het welzijn van bewoners.

Nadat een eerste verkenning in 2024 niet haalbaar was gebleken, is in goede samenwerking gekomen tot een nieuw plan. Daarbij worden 37 wooneenheden gesloopt en 74 sociale huurwoningen nieuwgebouwd. Ook worden 59 zelfstandige appartementen gerenoveerd en wordt het aantal zorgappartementen uitgebreid van 31 naar 52 eenheden. Tot slot komen er 4 koopwoningen in het gebied. In totaal een toevoeging van 62 wooneenheden.

Een belangrijk onderdeel van de plannen is verder een buurthuiskamer voor omwonenden en bewoners. Dit is een plek waar indicatievrije dagbesteding plaats gaat vinden.

Parkachtige buitenruimte voor de hele buurt

De buitenruimte wordt ook opnieuw ingericht. Het plan is een parkachtige tuin aan te leggen, met plekken om te zitten en elkaar te ontmoeten. Ook daar kan de hele buurt gebruik van maken. Waar Lianté en Actium zorgdragen voor de bebouwing, is de gemeente verantwoordelijk voor de aanleg en inrichting van de tuin.

Wethouder Esther Verhagen (sociaal domein): “Het is noodzakelijk dat inwoners van Oosterwolde zo lang mogelijk op een prettige manier zelfstandig kunnen blijven wonen in een prettige buurt waar mensen omzien naar elkaar. Door de toenemende druk op de (ouderen)zorg in onze gemeente, als gevolg van de vergrijzing, de toename van (complexe) zorgvragen en steeds minder zorgverleners, moeten we anders omgaan met zorg. Dat betekent meer omzien naar elkaar en investeren in welzijn. In de herontwikkeling van het gebied Rikkingahof komt dit samen. We kunnen er informele en formele zorg goed op elkaar afstemmen. Daarin zien we een belangrijke oplossing.”

Noot voor de redactie

Wilt u meer informatie? Neem dan contact op met afdeling Communicatie via e-mail communicatie@ooststellingwerf.nl of telefoonnummer 0516-566110.

Wethouder Jelke Nijboer (wonen): “De herontwikkeling biedt plaats aan diverse doelgroepen zoals ouderen, gezinnen en starters, die in meer of mindere mate een beroep zullen doen op de (zorg)voorzieningen of een bijdrage kunnen leveren aan de sociale samenhang van buurt. De openbare ruimte wordt zodanig aangepast dat die past bij de leefsituatie van de bewoners. Vanuit de dubbele vergrijzing ligt er een opgave om te voorzien in zelfstandige woonvormen in de nabije omgeving van (zorg)voorzieningen. De herontwikkeling van Rikkingahof past helemaal in dat plaatje.”

Jaren vooruit

Actium doet grote investeringen in de sloop, nieuwbouw en renovatie van de woningen in het projectgebied. Van de gemeente wordt gevraagd om de kosten van de aanleg van de openbare ruimte voor haar rekening te nemen.

Na de herontwikkeling kan het gebied weer jaren vooruit. Er wordt rekening gehouden met duurzaamheidsaspecten, zoals het klimaatbestendig ontwerpen van de buitenruimte met onder andere wadi's. De natuurlijke groene aankleding en het toevoegen van bomen gaat hittestress tegen.

Planning en vervolg

Samen met bewoners en partners werken we het huidige schetsontwerp en de rest van de herontwikkeling verder uit.

De uitvoering vindt gefaseerd plaats over meerdere jaren. Naar verwachting is de herontwikkeling in 2030 helemaal klaar.

De planning is in grote lijnen:

- 2025 – 2027: renovatie bestaande gebouwen
- 2026 – 2028: sloop bestaande woningen en het voormalige verzorgingshuis (nu tijdelijke opvang statushouders)
- 2028 – 2030: nieuwbouw woningen

De werkzaamheden voor de inrichting van de openbare ruimte vinden voor het grootste deel plaats in 2028 (bouwrijp maken) en 2030 (woonrijp maken).

Raadsvoorstel

Commissievergadering	: Samenleving
Titel	: Jaarstukken 2024 en begroting 2026 GR SW Fryslân
Onderwerp	: Jaarstukken 2024 en begroting 2026 GR SW Fryslân
Portefeuillehouder/Teamleider	: J. Nijboer / N. Flink
Extern zaak ID (zaakcode)	: 0085236014

Datum collegevergadering

8 april 2025

Voorgesteld besluit

1. De jaarstukken 2024 GR SW Fryslân voor kennisgeving aan te nemen en af te zien van het indienen van een zienswijze.
2. De concept begroting 2026 GR SW Fryslân voor kennisgeving aan te nemen en af te zien van het indienen van een zienswijze
3. Het bestuur van de GR SW Fryslân hiervan op de hoogte te stellen.

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Embargo tot

N.v.t.

Inleiding

Het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (GR) heeft op 28 maart jl. ingestemd de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 van de GR SW Fryslân. Voor u liggen deze jaarstukken en begroting. U wordt hiermee in staat gesteld kennis van deze stukken te nemen en uw zienswijze te formuleren.

Argumenten

1.1 en 2.1 Uitvoering geven aan wettelijke procedures

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regeling en de statuten van de GR heeft de raad de bevoegdheid een zienswijze te geven op de concept jaarstukken en begrotingen. De raad kan door het kenbaar maken van een zienswijze mede sturing geven aan de GR. De inhoud van de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 geven geen aanleiding voor het formuleren van een zienswijze. De stukken zijn een weergave van het gevoerde beleid.

1.2 Afleggen verantwoording

Met de jaarstukken 2024 legt de GR aan de deelnemende gemeenten verantwoording af over het gevoerde financiële beleid in dat jaar.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiële toelichting

De bijdrage voor de organisatiekosten van de gemeenschappelijke regeling is op jaarbasis circa € 3.000.

Sustainable Development Goals (SDG's)



Door het samenwerken in een gemeenschappelijke regeling met 7 andere gemeenten in het vormgeven van werk voor onze inwoners met een SW-indicatie bieden we kansen voor deze inwoners om via werk deel te nemen aan de maatschappij en op deze wijze hierbij een bijdrage te leveren. Tevens zorgt dit voor een stabiel inkomen. Daarnaast draagt werken bij aan gezondheid en welzijn. Caparis biedt hierbij ook actief ondersteuning aan hun medewerkers. Deze samenwerking/partnerschap draagt hiermee bij aan ons doel dat iedere inwoner naar vermogen mee moeten kunnen doen in de samenleving.

Inwonersparticipatie

Hier is niet specifiek sprake van. Wel worden de medewerkers van Caparis door de SW-raad, waarin een vertegenwoordiging van de medewerkers in zit, betrokken bij het beleid van Caparis.

Publicatie voor bekendmaking

De raad heeft besloten geen zienswijze in te dienen op de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 van de GR SW Fryslân.

Vervolg

Planning & communicatie

Het AB van de GR SW Fryslân wordt schriftelijk op de hoogte gesteld dat er geen zienswijze is ingediend op de jaarstukken 2024 en de begroting 2026.

Evaluatie

Gedurende het jaar zijn ieder kwartaal evaluatiemomenten tussen Caparis en de gemeente.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

P. Liemburg, secretaris

J. Werkman, burgemeester.

Bijlagen

1. Jaarstukken GR SW Fryslân 2024
2. Begroting GR SW Fryslân 2026
3. Concept accountantsverklaring 2024 GR Fryslân
4. Rechtmatigheidsverklaring Gemeenschappelijk Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân

Geheime stukken

N.v.t.

Extern zaak ID (zaakcode) : 0085236014

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

nr.

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van ; 8 april 2025

gelet op Wet gemeenschappelijke regelingen en de Bekendmakingswet;

Besluit

1. De jaarstukken 2024 GR SW Fryslân voor kennisgeving aan te nemen en af te zien van het indienen van een zienswijze.
2. De concept begroting 2026 GR SW Fryslân voor kennisgeving aan te nemen en af te zien van het indienen van een zienswijze
3. Het bestuur van de GR SW Fryslân hiervan op de hoogte te stellen.

Besloten in de openbare vergadering van 20 mei 2025.

, griffier.

, voorzitter.

Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening "FRYSLÂN"



JAARSTUKKEN 2024

INHOUDSOPGAVE

1	ALGEMEEN	3
2	VAN DE VOORZITTER	4
3	BERICHT VAN HET BESTUUR	5
4	JAARVERSLAG	7
4.1	Programmaverantwoording	8
4.1.1	Algemeen	8
4.1.2	Ontwikkeling van binnen naar buiten	8
4.1.3	Personele bezetting	8
4.1.4	Ziekteverzuim	9
4.2	Resultaatanalyse	9
4.2.1	Algemeen	9
4.2.2	Doorbelasting naar Caparis en Bijdrage GR	9
4.2.3	Loon- en personeelskosten Sw	10
4.2.4	Financieringskosten	10
4.3	Verplichte paragrafen BBV	10
4.3.1	Weerstandsvermogen, kengetallen en risicobeheersing	10
4.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	11
4.3.3	Financiering	11
4.3.4	Verbonden partijen	11
4.3.5	Bedrijfsvoering	11
4.3.6	Rechtmatigheid	14
4.3.7	Begrotingsrechtmatigheid	15
4.4	Risicoparagraaf	16
5	JAARREKENING	17
5.1	Balans per 31 december 2024 (na resultaatbestemming)	18
5.2	Overzicht van baten en lasten 2024	19
5.3	Overzicht van baten en lasten per taakveld 2024	20
5.4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
5.5	Toelichting op de balans	25
5.6	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
5.7	Kengetallen	31
6	OPMAAK EN VASTSTELLING	32
7	SAMENSTELLING VAN BESTUUR PER 31 DECEMBER 2024	33
8	RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING BESTUUR	34
9	CONTROLEVERKLARING	35

1 Algemeen

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

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

Het bestuur van de GR wordt gevormd door leden van de colleges van B&W van de aangesloten gemeenten. Het bestuur voert de regie op de uitvoering van de Wsw. Er wordt samengewerkt aan de hand van een bedrijfsvoering regeling.

De overlegvorm van de GR is hierdoor beperkt tot de momenten van financiële besluitvorming aangaande de bedrijfshuishouding van de GR en eventuele aanverwante onderwerpen.

De GR SW 'Fryslân' vergadert gemiddeld driemaal per jaar.

Hierbij is de bestuurder van Caparis NV aanwezig, als adviseur van het bestuur.

2 Van de Voorzitter

Voor u ligt de verantwoording en de jaarrekening 2024 van de GR SW 'Fryslân'.

Op 1 januari 2015 is de Participatiewet in werking getreden. Tegelijkertijd is de Wet sociale werkvoorziening gewijzigd en is instroom in de sociale werkvoorziening niet meer mogelijk. Dit betekent dat de sociale werkvoorziening op termijn zal verdwijnen.

Het stoppen van de instroom heeft niet alleen gevolgen voor de GR, maar ook voor de uitvoeringsorganisatie, Caparis NV. De opdracht van de GR aan Caparis NV zal immers kleiner worden.

Doordat de opdracht van de gezamenlijke gemeenten als gevolg van deze wet afneemt, is voor de continuïteit van de Sociale Werkvoorziening instroom op essentiële plekken binnen Caparis NV van belang. Dit gebeurt buiten het gezichtsveld van de GR en vindt plaats in de verhouding tussen Caparis NV en de individuele gemeenten. Maar het heeft ontegenzeggelijk raakvlakken en invloed op de Sw medewerkers binnen de Gemeenschappelijke Regeling. We volgen deze ontwikkeling met meer dan gemiddelde belangstelling.

De toekomst van de sociale werkbedrijven is door het vorige kabinet onderkend en in de middelen t.b.v. de arbeidsmarkt is hiervoor ruimte gemaakt. De Sw-bedrijven ontwikkelen zich steeds meer tot Sociale ontwikkelbedrijven. Ook de uitvoeringsorganisatie van GR Sw Fryslân, Caparis, heeft hier mee te maken.

Het is echter aan de gemeenten om hier invulling aan te geven. Het rijk stelt via de meicirculaire 2025 middelen beschikbaar voor de versterking van de sociale infrastructuur.

Aan de hand van deze middelen die door het rijk beschikbaar worden gesteld worden plannen verlangd van de aangesloten gemeenten in het samenwerkingsverband van de Gemeenschappelijke regeling. Dat is opgenomen in de afspraken tussen ministerie SZW, VNG, Cedris en Divosa.

In GR verband zijn daarover verkennende gesprekken gevoerd en wordt gezamenlijke planvorming verkend. Dit vraagt in 2025 om ambtelijke en bestuurlijke afstemming.

In deze plannen wordt opnieuw aandacht gevraagd voor een goed perspectief ten behoeve vanuit de participatiewet in relatie tot de sociaal ontwikkelbedrijven. De GR volgt deze ontwikkelingen op de voet, opdat de werknemers in de GR en ook de inwoners van gemeenten die in beeld komen vanwege de participatiewet zicht hebben op een goed perspectief en een passende werkomgeving. Onomstotelijk staan hierin de borging en aandacht naar onze Sw-werknemers centraal.

De werknemers van de Gemeenschappelijke Regeling verdienen een goede en veilige werkplek. We hebben geconstateerd dat dat in 2024 opnieuw het geval was.

Drachten,

Abel Reitsma
Voorzitter GR Sw 'Fryslân'

3 Bericht van het bestuur

Bestuur

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt gevormd door leden van colleges van B&W van de aangesloten gemeenten. Het bestuur handelt vanuit het perspectief van de bedrijfsvoering regeling die sinds de fair deal van 2019 de leidraad is. In het kader van de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) is in 2024 het traject opgestart tot herziening van deze bedrijfsvoeringsregeling. Niet alleen de facetten vanwege de wetswijziging zijn ingebracht. Ook de wijzigingen in andere wetten en onvolkomenheden in de 'oude' regeling zijn aangepast. De regeling is ambtelijk afgestemd. Door het invoegen van meer wijzigingen dan alleen de gewijzigde WGR is het traject vertraagd en wordt besluitvorming in colleges en raden uiterlijk in 2^e kwartaal 2025 plaats.

In het voorjaar van 2024 is gewerkt aan actualisatie van financiële verordeningen en controleprotocol. Dit was een samenwerking tussen GR gemeenten en is in de voorjaarsvergadering vastgesteld.

De dienstverleningsovereenkomsten 2020-2024 en 2025-2029

De samenwerking tussen gemeenten, GR Sw Fryslân en Caparis is vorm gegeven via zgn. tripartite dienstverleningsovereenkomsten. De invulling en uitvoering van deze dienstverleningsovereenkomsten vindt met name plaats tussen de individuele gemeente en Caparis NV.

In het jaar 2023 is via een werkgroep een start gemaakt met verlenging van dienstverleningsovereenkomsten voor de periode 2025-2029. In 2024 hebben alle gemeenten besloten de dienstverleningsovereenkomsten verlengd voor de periode 2025-2029.

De toekomst van de sociale werkvoorziening

De toekomst van de sociale werkvoorziening is niet alleen een punt van aandacht zorg voor de GR Sw Fryslân en haar uitvoeringsorganisatie. De gehele sector staat aan de vooravond van een hervorming. Dit was deels voorzien in de planvorming van het kabinet Rutte IV voor de hervorming van de arbeidsmarkt. In de uitwerking vindt dit zijn beslag via het inzetten van middelen voor versterking van de sociale infrastructuur. Planvorming en beschikbare middelen liggen bij de gemeenten. De gemeenten hebben de opdracht om hier samen met het SW bedrijf invulling aan te geven. Een en ander is vastgelegd in een set van afspraken tussen ministerie van SZW, VNG, Cedris en Divosa. Deze zijn terug te vinden via <https://vng.nl/nieuws/nieuwe-afspraken-voor-toekomst-sociaal-ontwikkelbedrijven>.

CLIËNTENRAAD (Sw-raad)

De Sw-raad is formeel gepositioneerd binnen de GR. Na besluitvorming in 2023 is een nieuwe verordening en hieraan gekoppeld mandaatbesluit van kracht die het mogelijk maakt dat de Sw-raad zich rechtstreeks wendt tot het management van Caparis NV.

Hierdoor is de SW-raad beter in staat om de welzijnsbelangen van de medewerkers te behartigen en heeft hiermee voor de toekomst een bestendige positie verkregen.

Vergaderfrequentie

De Sw-raad is in 2024 in 3 vergaderingen bij elkaar geweest. Ook is er geregeld positief overleg met de afdelingsleider en de Raad van Bestuur. De SW raad is in 2024 uitgebreid met 1 aspirant- lid.

De doelstelling van de SW-Raad is

In de verordening van is de taak van de Sw-raad als volgt beschreven:

De cliëntraad heeft als taak om desgevraagd of uit eigen beweging het college en/of de college van de deelnemende gemeenten te adviseren over alle aangelegenheden van beleidsvoorbereiding en beleidsuitvoering die betrekking hebben op het terrein van de Wsw en van invloed zijn op de positie van cliënten.

Uit de vergaderingen van de Sw-raad

**Ieder deed positief en actief mee aan de discussies over ledenwerven. Uit contact met leiding is communicatie aangepast en aandacht gevraagd voor begrijpelijke taal.*

**"Caparis is niet meer dezelfde als 5 jaar geleden". Er wordt beleid gemaakt om mensen naar de arbeidsmarkt te krijgen. De gemeenten moeten zich bewust worden van de rol die Caparis kan hebben in deze toetreding.*

**We hebben in september aandacht gevraagd voor onrust op een afdeling binnen locatie Leeuwarden.*

**Er is aandacht gevraagd bij Ieder(In) voor het gebruik van de moeilijke taal in de toegezonden stukken. Daarbij is door ons voorgesteld een toelichtende samenvatting mee te sturen.*

**Er is aandacht gevraagd voor de Kamerbrief van Carola Schouten. Gevraagd of er nog opvolging daarover is in het nieuwe kabinet.*

**Er is aandacht gevraagd voor het brandalarm in de vestiging Leeuwarden.*

**Er is contact opgenomen met manager HRM over het aanpassen van de tekst van de toegestuurde uitnodigingsbrief van de bedrijfsarts.*

**In december is een cursus "effectief vergaderen" gevolgd. '*

Specifieke issues van de Sw-raad:

- **Verslaglegging naar andere medewerkers:** Het ledenwerven op de locaties heeft mensen bewust gemaakt van de positie en rol van de SW-Raad. Wij hebben duidelijk gemaakt dat wij discussiëren over het beleid en actief bezig zijn met het welzijn van de medewerkers. Zo blijven we als SW-Raad Caparis in de picture.
- **Het werven van nieuwe leden** blijft ook een voortdurend aandachtspunt. We zijn erin geslaagd om de raad uit te breiden met 1 lid. Werving vanuit gedetacheerde medewerkers blijft een aandachtspunt. Het blijft belangrijk om van alle vestigingen van het SW bedrijf Caparis NV een vertegenwoordiger in de SW-Raad te hebben. In 2025 wordt met name locatie Heerenveen actief benaderd.
- **Overleg met OR:** In 2024 is overleg geweest met de OR. Kennismaking en elkaar informeren stond hierin centraal.
- **Info vanuit de organisatie:** De leden van de SW-Raad hebben samen met de ambtelijk secretaris en de voorzitter in mei en december overleg gehad met de Raad van bestuur van Caparis NV. Diverse vragen over pensioenen, angstcultuur, langdurig zieken, regenboogvlag en talenten binnen het bedrijf zijn met elkaar besproken. Complimenten zijn er voor de organisatie van de talentweek en de opzet van het voeren van talent gesprekken. Door de Raad van Bestuur werd inzicht gegeven in het reilen en zeilen van het bedrijf.
- **Landelijke vertegenwoordiging:** De SW- Raad is lid van Mobility, een landelijke vereniging van cliëntenraden WSW, werk en inkomen en adviesraden Sociaal domein. Mobility komt op voor de belangen van mensen met een arbeidsbeperking of een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Mobility is dit jaar samen gegaan met Ieder(In) om zo meer invloed te kunnen uitoefenen. Ieder(In) is tevens lid van de landelijke cliënten Raad (LCR) en kan hierdoor ook op landelijk niveau aandacht vragen voor de SW-medewerkers. De bijeenkomsten worden meestal online georganiseerd.
- **Overleg met bestuur:** we zijn in gesprek geweest aan de hand van diverse vragen over sluiting Batavus, werkgelegenheid voor de medewerkers, wat te doen als er geen werk is, uitvoering beleid Grip op verzuim, talenten binnen het bedrijf en brandalarminstallatie. Ook is het Medewerkers Tevredenheids Onderzoek (MTO) besproken. Door de RvB is inzicht gegeven in het reilen en zeilen van het bedrijf. Ook het verlengen van de samenwerking met de gemeenten met 5 jaar biedt zekerheid voor de toekomst.

4 Jaarverslag

- Programmaverantwoording
- Resultaatanalyse
- Verplichte paragrafen BBV

4.1 Programmaverantwoording

4.1.1 Algemeen

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

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

4.1.2 Ontwikkeling van binnen naar buiten

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

4.1.3 Personele bezetting

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

Personele bezetting		Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
SW medewerkers in dienst	Fte	1.140	1.146	1.217	1.223
Aantal begeleid werken	Fte	102	102	107	105
Totaal		1.242	1.248	1.324	1.328

SW medewerkers in dienst	Se	1.229	1.237	1.307	1.317
Aantal begeleid werken	Se	111	111	118	116
Totaal		1.340	1.348	1.425	1.433

Uit het overzicht hierboven blijkt dat het gemiddelde aantal Sw-medewerkers in 2024 is gedaald met 83 Fte. De oorzaak hiervan is dat er met ingang van 2015, als gevolg van wetswijzigingen, geen instroom in de Wsw meer plaatsvindt en er wel sprake is van verloop (pensionering, ontslag, overlijden, enzovoorts). In de begroting was naast het verloop als gevolg van pensionering uitgegaan van 1,5% voor niet voorzienbaar verloop zoals bij vrijwillige beëindiging door medewerker zelf, ziekte of overlijden. De begroting van 2024 was al begin 2023 opgesteld. In 2023 was de uitstroom ook al hoger dan begroot, waardoor het aantal fte in januari 2024 al bijna op het begrote fte zat voor dat jaar. In 2024 zette deze hogere uitstroom zich verder door. In de gewijzigde begroting is een aanpassing gedaan van 1.324 naar 1.248 fte. De forsere daling die zich aandient wordt in het vervolg ook opgenomen in de volgende begrotingen

Het aantal Sw-medewerkers geplaatst via een Begeleid Werken-contract is in 2024 licht gedaald t.o.v. 2023. De verlaging van het aantal medewerkers is ook het gevolg van de effecten van de cao Sw. Hierdoor kunnen medewerkers eerder met behoud van salarisrechten minder werken of gebruik maken van uittredingsregelingen.

4.1.4 Ziekteverzuim

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

Ziekteverzuim	Realisatie	Begroting	Realisatie
Sw	2024	2024	2023
Kort	4,3%	3,1%	4,2%
Lang	11,5%	13,0%	13,0%
Totaal	15,8%	16,1%	17,1%

Het totale verzuim bedraagt 15,8% en is 1,3% lager dan het vorig jaar (was 17,1%).

Het kortdurend ziekteverzuim Sw bedraagt in 2024 4,3% en is 1,2% hoger dan begroot en 0,1% hoger dan in 2023. Doordat de doelgroep steeds ouder wordt neemt het lang verzuim wat toe, maar omdat er medewerkers zijn uitgestroomd is het lang verzuim in 2024 1,5% lager dan begroot en 1,5% lager dan in 2023. Het verzuimcijfer valt ook gunstiger uit ten opzicht van de sectorbenchmark SW bedrijven.

4.2 Resultaatanalyse

4.2.1 Algemeen

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

Na het derde kwartaal was de verwachting dat er op onderdelen sprake zou zijn van een begrotingsoverschrijding hoger dan de norm van 3%. Daarom heeft er een begrotingswijziging plaatsgevonden en deze is door het bestuur van de GR goedgekeurd op 3 december 2024.

4.2.2 Doorbelasting naar Caparis en Bijdrage GR

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

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

4.2.3 Loon- en personeelskosten Sw

De loonkosten Sw zijn in absolute zin gestegen met € 683.000 ten opzichte van 2023. De gemiddelde loonkosten per Sw-medewerker zijn met 9,6% gestegen (van € 35.457 per fte in 2023 naar € 38.850 per fte in 2024). De gemiddelde loonkosten per SE bedragen in 2024 € 36.020, in 2023 is dit € 32.916.

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

4.2.4 Financieringskosten

In 2024 is er geen langlopende lening meer, waardoor er in 2024 geen rentelasten meer zijn geweest (2023: € 2.000).

4.3 Verplichte paragrafen BBV

4.3.1 Weerstandsvermogen, kengetallen en risicobeheersing

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

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

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

Verloop van de kengetallen			Realisatie	Begroting	Begroting	Realisatie
Kengetallen:			2024	2024	2024	2023
			na wijziging			
netto schuldquote	vaste schulden	A	0	0	0	0
	vlottende schulden	B&C	2.088	3.420	3.420	4.210
	fin.vaste act.	D	0	0	0	0
	uitzettingen < 1jr	E&G	2.063	3.270	3.270	4.185
	liquide middelen	F	25	150	0	25
	saldo baten	H	45.175	45.444	43.270	43.270
	<i>berekende netto schuldquote</i>	<i>(A+B+C-D-E-F-G)/H</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
netto schuldquote gecorrigeerd	voor alle verstrekte leningen					
	<i>berekende netto schuldquote na corr.</i>	<i>(A+B+C-E-F-G)/H</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
solvabiliteitsrisico	eigen vermogen	I	0	0	0	0
	totaal passiva	J	2.088	3.420	3.420	4.210
	<i>berekende solvabiliteit</i>	<i>I/J</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Current ratio						
	vlottende activa / kort vreemd vermogen (E&G + F)/B&C		1,0	1,0	1,0	1,0

Er wordt geen weerstandsvermogen opgebouwd omdat jaarlijks een positief of negatief resultaat wordt afgerekend met de (deelnemende) gemeenten. Daarnaast zijn de hiervoor beschreven risico's van dien aard dat geen eigen weerstandsvermogen noodzakelijk is.

Omdat de exploitatie in zijn geheel plaatsvindt bij Caparis NV en de GR Sw Fryslân in die zin slechts als doorgeefluik functioneert, zijn in feite alleen de kengetallen van belang die iets zeggen over de liquiditeit en solvabiliteit van de GR. De liquiditeit laat zien in hoeverre de onderneming in staat is om haar (directe) opeisbare verplichtingen te voldoen en wordt uitgedrukt in de current ratio: vlottende activa / kort vreemd vermogen. Per balansdatum bedraagt deze 1,0 (2023: 1,0). Dit betekent dat er op korte termijn voldoende liquiditeit is om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteit biedt inzicht in de mate waarin de onderneming aan haar verplichtingen kan voldoen en laat zien in hoeverre de onderneming afhankelijk is van schuldeisers. Het kengetal voor de solvabiliteit staat in bovenstaande tabel weergegeven, deze bedraagt ultimo 2024 0,0 % (2023: 0,0%).

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

4.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

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

4.3.3 Financiering

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

In de financieringsovereenkomst tussen de GR Sw 'Fryslân' en Caparis NV is een plafond opgenomen voor de maximale leencapaciteit van Caparis NV. De maximale leencapaciteit van Caparis NV bedraagt 130% van de waarde van de vaste activa. Per 31 december 2024 heeft Caparis NV geen financiering aangetrokken via de GR Sw 'Fryslân' (2023: 0%). In 2024 is er geen financiering aan Caparis NV.

In 2024 zijn geen nieuwe leningen afgesloten en er zijn geen voornemens om de komende 5 jaar nieuwe financieringen aan te trekken.

4.3.4 Verbonden partijen

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

4.3.5 Bedrijfsvoering

De GR Sw 'Fryslân' heeft geen zelfstandige inhoudelijke bedrijfsvoering, maar is formeel werkgever van de SW medewerkers. Caparis NV is materieel werkgever van de inwoners van de aangesloten gemeenten. De feitelijke bedrijfsvoering vindt plaats binnen Caparis NV.

De bedrijfsvoering van de GR Sw-Fryslân wordt feitelijk uitgevoerd door Caparis NV. De personeels- en salaris administratie, HR activiteiten en de daaraan gekoppelde processen en systemen worden

via Caparis geregeld. Feitelijk is van bedrijfsvoering binnen de GR geen sprake, behalve het beheersen van personele en financiële processen. Deze processen worden extern getoetst door de accountant van Caparis NV.

De activiteiten die gedaan worden vanuit Caparis NV voor de GR Sw-Fryslân zijn zoals hiervoor beschreven. In de nieuwe DVO periode 2025-2029 wordt een beschrijving van deze activiteiten toegevoegd als addendum aan de dienstverleningsovereenkomsten tussen Caparis en de GR Sw-Fryslân.

Met de provincie Fryslân is goed contact in verband met het financieel toezichtkader voor gemeenschappelijke regelingen. De richtlijnen die daarvoor worden afgegeven zijn onderdeel van de systematiek van begroting en jaarrekening van de GR Sw Fryslân.

Wet open overheid

De openbaarheidsparaagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in het jaarverslag. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheid op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

Nadat de GR SW 'Fryslân' begin 2022 door het ministerie is geïnformeerd over de invoering van de Woo is een inventarisatie gemaakt wat de nieuwe wetgeving betekent voor de GR. Hieruit zijn een aantal thema's benoemd die gerealiseerd moeten worden.

- De informatiehuishouding
- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking.
- Contactpersoon Woo
- Openbaarheidsparaagraaf

Deze thema's worden in de praktijk ook toegepast en uitgevoerd.

De informatiehuishouding

Voor het realiseren van een transparante informatiehuishouding t.a.v. bestuurlijke aangelegenheden worden een aantal maatregelen genomen. Informatie wordt overzichtelijk gearhiveerd, is toegankelijk en beschikbaar voor actieve en passieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking

Informatie m.b.t. bestuursaangelegenheden worden, voor zover deze openbaar gemaakt mogen worden, gepubliceerd op de website van de gemeente Smallingerland. De website zal hiervoor ingericht worden.

Het volgende wordt gepubliceerd:

Openbaarmaking	
Documenten	AB
Vergaderstukken	X
Verslagen	X
Agenda	X
Besluitenlijst	X

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek (Woo-verzoek) uit de samenleving. Voor het indienen van een Woo-verzoek wordt de mogelijkheid geboden op de website. Een Woo-verzoek kan digitaal of per post ingediend worden. Een Woo-verzoek wordt in behandeling genomen en afgehandeld door de contactpersoon.

Contactpersoon Woo

De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan één of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over beschikbaarheid van publieke informatie. Bij de GR SW 'Fryslân' is de ambtelijk secretaris de contactpersoon. De contactpersoon is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Woo en verzorgt de afhandeling van de Woo verzoeken.

4.3.6 Rechtmatigheid

Wijziging regelgeving

De regelgeving over de rechtmatigheid in de jaarrekening vraagt om een scherpe afbakening van het rechtmatigheidsbegrip bij gemeenschappelijke regelingen (GR). Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer en de vaststelling of deze in overeenstemming met de wet- en regelgeving zijn. Het gaat hierbij zowel om externe regelgeving als de eigen regels en verordeningen. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat het noodzakelijk is om te komen tot vastlegging van een normenkader en deze ook ter kennis te brengen aan het bestuur van de GR. In de bijlage 'Normenkader Rechtmatigheid' wordt een overzicht gegeven van de thans bekende, op de GR Sw 'Fryslân' van toepassing zijnde, wet- en regelgeving. Omdat de uitvoering van de activiteiten is opgedragen aan Caparis NV, blijkt het normenkader van de in de GR Sw 'Fryslân' blijvende activiteiten beperkt.

Vanaf begrotingsjaar 2023 heeft er een verandering plaatsgevonden in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, maar is het bestuur aan zet. In het jaarverslag is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, afgegeven door het bestuur. Hiervoor is het verplichte model gehanteerd, zoals deze in de wetgeving is voorgeschreven.

Kaderstelling

De commissie BBV heeft een Kadernota Rechtmatigheid 2024 uitgebracht, waarin het belang van de rechtmatigheid en de onderlinge verantwoordelijkheden nader zijn uitgelegd. Tevens bevat deze kadernota stellige uitspraken en aanbevelingen. Met stellige uitspraken geeft de commissie een interpretatie van de regelgeving die leidend is. Dit betekent dat stellige uitspraken gevolgd worden. Indien de GR toch een afwijkende interpretatie heeft gekozen, dan hebben we dit expliciet gemotiveerd en is dit kenbaar gemaakt in de jaarstukken.

Het bestuur krijgt de bevoegdheid om de grenzen vast te stellen waarboven er in de rechtmatigheidsverantwoording melding moet worden gemaakt van intern geconstateerde onrechtmatigheden en onduidelijkheden. Het bestuur van de GR heeft besloten een verantwoordingsgrens te hanteren van 3% van de totale omvang van de lasten. Dit is in overeenstemming met de maximale grens die de Kadernota Rechtmatigheid voorschrijft. Voor 2024 bedraagt deze grens € 1.363.320. Verder heeft het bestuur besloten voor wat betreft de rapporteringsgrens ten aanzien van de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) aan te sluiten bij het drempelbedrag voor Europees aanbesteden bij levering en diensten voor decentrale overheden (€221.000).

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, waarbij het verantwoorden en toelichten centraal staat, is het mogelijk om vooraf afspraken te maken met het bestuur van de GR welke begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen als acceptabel (passend in het beleid) worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel). Deze afspraken zijn in de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân 2024 vastgelegd. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- d) Gerealiseerde inhoudelijke prestaties die in de begroting taakstellend zijn opgenomen minder dan 20% afwijken van de betreffende doel/taakstelling.

4.3.7 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien deze lasten buiten het budgetrecht van het bestuur tot stand zijn gekomen. De GR heeft voor de afweging hiervan onderstaande stappenplan begrotingsrechtmatigheid gevolgd zoals deze is opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid 2024.

- **Stap 1:** omdat strikt genomen alle afwijkingen van de begroting, begrotingsonrechtmatigheden zijn, deze verzamelen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur. Bijvoorbeeld alle bestedingen boven het begrotingsbedrag zijn strikt genomen onrechtmatig;
- **Stap 2:** beoordelen of het totaal aan afwijkingen, fouten en onduidelijkheden (ieder afzonderlijk) ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium boven de door het bestuur van de GR vastgesteld verantwoordingsgrens komen.

Bij ja:

- **Stap 3:** totaal van alle begrotingsonrechtmatigheden vermelden in de rechtmatigheidsverantwoording.
- **Stap 4:** vaststellen en aangeven welke begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het door het bestuur van de GR vastgestelde beleid. Deze begrotingsonrechtmatigheden moeten bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen meer uitgebreid worden toegelicht. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt daar naar verwezen.
- **Stap 5:** resultaat: resterende begrotingsonrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording toelichten. Hierover legt het bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af en kan dit bij het besluit over het vaststellen van de jaarrekening worden betrokken.
- **Stap 6:** overeenkomstig de afspraken met het bestuur van de GR aanvullende informatie opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering

Bij nee:

Stap 3: overeenkomstig de afspraken met het bestuur van de GR aanvullende informatie opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering

Op 3 december is een begrotingswijziging voorgelegd aan het bestuur omdat de verwachting was dat er op onderdelen sprake zou zijn van een begrotingsoverschrijding hoger dan de norm van 3% die was vastgesteld door het bestuur in de vergadering van 29 maart 2024.

Begin 2023 was de begroting over 2024 opgesteld, waarbij rekening was gehouden met reguliere CAO-verhogingen. Het sluiten van het cao-akkoord, zoals dat op 14 december 2023 is gedaan, was hierin niet meegenomen. Als gevolg van dit cao-akkoord zijn de personeelskosten voor de WSW doelgroep meer gestegen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Verder was in het cao-akkoord afgesproken dat de vergoeding voor woon-werk verkeer € 0,21 per kilometer bedraagt in plaats van € 0,10 die de medewerkers voorheen vergoed kregen. Daardoor was de verwachting dat de totale vervoerskosten € 166.000 hoger uit zouden komen over 2024.

Tot slot was er de verwachting dat de overige kosten € 27.000 hoger zouden uitvallen dan begroot. Dit had te maken met de extra kosten die in 2024 zijn gemaakt voor het inwinnen van fiscaal advies in het kader van de nieuwe DVO's voor 2025 en werkzaamheden in het kader van de wetswijziging gemeenschappelijke regelingen. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.

Het voorstel om een begrotingswijziging door te voeren en zowel de totale lasten als de totale baten te verhogen van € 43.270.000 naar € 45.444.000 is in december 2024 vastgesteld door het bestuur. Hierdoor is geen sprake van een begrotingsoverschrijding.

4.4 Risicoparagraaf

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

In de CAO is de tijdelijke regeling voor vervroegd uittreden (RVU) opgenomen. Medewerkers hebben op basis van deze regeling de mogelijkheid eerder met pensioen te gaan. De GR keert vervolgens een maandelijks bedrag uit totdat de medewerker de AOW-leeftijd heeft bereikt. Voor de jaarrekening zijn we uitgegaan van gelijkblijvende lasten en is geen voorziening getroffen. Het risico bestaat dat dit op termijn kan veranderen en hiervoor een voorziening gevormd dient te worden, waarbij de totale last ineens verantwoord dient te worden in het resultaat. De huidige RVU-regeling is overigens geldig tot en met 2025. Hoe de regeling er daarna uitgaat zien is nog onzeker.

Spaarverlof

In de niet uit de balans blijkende verplichtingen is vermeld dat de waarde van de vakantiedagen per einde boekjaar € 2.511.755 bedraagt. Hiervoor is geen voorziening getroffen aangezien sprake is van een verplichting met gelijke omvang. Onderdeel van deze verplichting is het spaarverlof, waarbij medewerkers de mogelijkheid hebben om voor een langere tijd verlof te sparen. Het risico bestaat dat op termijn het spaarverlof dusdanig gaat toenemen waardoor geen sprake meer is van een verplichting met gelijke omvang. Hiervoor dient dan een voorziening gevormd te worden, waarbij de volledige omvang van het spaarverlof ineens ten laste van het resultaat wordt verantwoord.

5 Jaarrekening

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

5.1 Balans per 31 december 2024 (na resultaatbestemming)

x € 1.000

	2024	2023
ACTIVA		
Vaste activa		
Financiële vaste activa	0	0
- overige langlopende leningen	0	0
Totaal vaste activa	0	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	2.063	4.185
- vorderingen op openbare lichamen	560	2.892
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	1.387	1.151
- overige vorderingen	116	142
Totaal vlottende activa	2.063	4.185
Liquide middelen	25	25
- banksaldi	25	25
Totaal liquide middelen	25	25
Totaal Activa	2.088	4.210
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	0	0
Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	0	0
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
Totaal vaste passiva	0	0
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	2.088	4.210
- overige schulden	2.088	4.210
Totaal vlottende passiva	2.088	4.210
Totaal Passiva	2.088	4.210

5.2 Overzicht van baten en lasten 2024

x € 1.000

	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
Baten				
Bijdrage GR-gemeenten	56	57	30	22
Doorbelasting aan Caparis	45.119	45.387	43.240	44.000
Totaal baten	45.175	45.444	43.270	44.022
Lasten				
Lonen en sociale lasten Sw	44.286	44.430	42.449	43.353
Vervoerskosten Sw	748	740	574	537
Overige CAO gerelateerde kosten Sw	263	217	217	215
Overige kosten GR	56	57	30	22
Totaal lasten	45.353	45.444	43.270	44.127
Financieringsfunctie				
Rente- en overige kosten	-178	0	0	-103
Doorbelasting rente naar Caparis	0	0	0	-2
Totaal financieringsfunctie	-178	0	0	-105
Resultaat baten, lasten en financiering	0	0	0	0
Resultaatbestemming	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0

5.3 Overzicht van baten en lasten per taakveld 2024

		Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijzi- ging	Begro- ting 2024	Realisatie 2023
x € 1.000					
Taakveld					
0. BESTUUR EN ONDERSTEUNING					
0.4	Overhead				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	0	0	0	0
	Inkomensoverdrachten - gemeenten	56	57	30	30
	totaal baten	56	57	30	30
	Salarissen en sociale lasten	0	0	0	0
	Overige goederen en diensten	56	57	30	30
	totaal lasten	56	57	30	30
	Totaal overhead	0	0	0	0
0.5	Treasury				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	0	0	0	2
	totaal baten	0	0	0	2
	Toegerekende reële en bespaarde rente	0	0	0	2
	totaal lasten	0	0	0	2
	Totaal treasury	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves				
	onttrekkingen	0	0	0	0
	stortingen	0	0	0	0
	Totaal mutaties reserves	0	0	0	0
Totaal taakveld 0. BESTUUR EN ONDERSTEUNING		0	0	0	0
Taakveld					
6. SOCIAAL DOMEIN					
6.4	Begeleide participatie				
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	45.119	45.387	43.240	43.240
	Inkomensoverdrachten - gemeenten	0	0	0	0
	totaal baten	45.119	45.387	43.240	43.240
	Salarissen en sociale lasten	45.297	45.387	43.240	43.240
	Inkomensoverdrachten - overige overheden	-178	0	0	-105
	totaal lasten	45.119	45.387	43.240	43.135
Totaal taakveld 6 SOCIAAL DOMEIN		0	0	0	105

5.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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

De kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast. Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten gemaakt door de GR evenredig naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast.

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

De jaarrekening is opgesteld in duizenden euro's. In hoofdstuk 6, bij de vaststelling van de jaarrekening, wordt het voorstel tot resultaatbestemming weergegeven. De begroting 2024 is in het overzicht van baten en lasten weergegeven.

Op 3 december 2024 is een begrotingswijziging voorgelegd aan het bestuur omdat de verwachting was dat er op onderdelen sprake zou zijn van een begrotingsoverschrijding hoger dan de norm van 3% die was vastgesteld door het bestuur in de vergadering van 29 maart 2024.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

1. Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling van continuïteit van de organisatie en diens activiteiten.

De uitvoering van de Wsw wordt door Caparis rechtstreeks met de gemeenten, die in de GR verenigd zijn, geregeld. Hiervoor zijn zgn. dienstverleningsovereenkomsten afgesloten. Afgesproken is dat Caparis alle lasten van de GR gaat betalen, voor personeel uit de gemeenten waarmee een DVO is afgesloten. Hierdoor ontstaat er geen tekort binnen de GR en is de continuïteit gewaarborgd. In het jaar 2023 is via een werkgroep een start gemaakt met verlenging van dienstverleningsovereenkomsten voor de periode 2025-2029. Eind 2023 hebben alle gemeenten laten weten de samenwerking door te willen zetten. In 2024 hebben voorbereidingen en gesprekken plaats gevonden en zal dit begin 2025 leiden tot besluitvorming in colleges aangaande de nieuwe dienstverleningsovereenkomsten en eventuele aansluitende besluitvorming.

2. Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

3. *Vergelijking met voorgaand jaar:*

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

4. *Stelsel en toerekening*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op 29 maart 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Aansluitend op dit aanwijzingsbesluit is de bedrijfsvoeringsregeling d.d. 21.08.2019 van toepassing.

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

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

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

5. *Rechtmatigheidsverantwoording*

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 1.363.320) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 221.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

De uitzettingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De uitzettingen hebben een rente typische looptijd van één jaar of korter. Onder de vlottende activa zijn ook de uitzettingen opgenomen die betrekking hebben op het schatkistbankieren.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

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

Netto vlottende schulden

De vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

Bijdrage GR-Gemeenten

Deze post omvat de doorberekende overige kosten aan de 8 deelnemende gemeenten.

Doorbelasting aan Caparis

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

Lonen Wsw

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

Sociale lasten en pensioenpremies

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

Vervoerskosten

Vervoerskosten Sw betreft de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald aan de Sw medewerkers. Deze kosten worden doorbelast aan Caparis NV.

CAO gerelateerde kosten

De overige cao-gerelateerde kosten Sw betreffen kosten die direct uit de cao Sw voortvloeien en hebben betrekking op onder andere jubilea en de vergoeding vakbondscontributie.

Overige kosten GR

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

Rente- en overige kosten

De rentekosten worden berekend op basis van werkelijke kosten.

Vennootschapsbelasting

Door de GR is bij de belastingdienst aangegeven dat met geen van de activiteiten structurele overschotten worden behaald en dat er derhalve geen sprake is van winststreven. Op grond daarvan vormt de GR met geen van de activiteiten een onderneming in de zin van de Wet op de Vennootschapsbelasting.

De belastingdienst heeft aangegeven zich met dit standpunt te kunnen verenigen en heeft daarbij verder aangegeven dat de ondernemingstoets, waaronder de toets aan het winststreven, jaarlijks dient plaats te vinden.

5.5 Toelichting op de balans

Vaste activa

Financiële vaste activa <i>x € 1.000</i>	2024	2023
<i>Overige langlopende leningen</i>		
Saldo per 1 januari	0	180
Aflossingen	0	-180
Nieuwe leningen	0	0
Saldo per 31 december	0	0

De financiële vaste activa hebben betrekking op de aan Caparis NV verstrekte langlopende leningen. De looptijden, rentepercentages en leningsvoorwaarden zijn exact gelijk aan de door de GR Sw 'Fryslân' afgesloten onderhandse leningen en eventuele daarop afgesloten derivaten. In 2024 is er geen nieuwe langlopende leningen verstrekt.

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar <i>x € 1.000</i>	2024	2023
- vorderingen op openbare lichamen	560	2.892
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	1.387	1.151
- overige vorderingen	116	142
Totaal	2.063	4.185

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit:

- De van de gemeenten te vorderen bedrag over 2024 ad. € 56.045 (2023: € 22.115)
- De over het boekjaar te ontvangen LIV ad. € 280.354 (2023: € 665.500).
- Nog te ontvangen ziekengeld ad. €223.665 (2023: € 53.300)
- Eind 2023 stond er ook een vordering op de NV ad € 2.118.400 open. Eind 2024 was dit een schuld in plaats vordering open, omdat er teveel aan voorschotten in rekening was gebracht.

De uitzettingen in 's Rijks schatkist ad. € 1.387.000 (2023: € 1.151.000) hebben betrekking op de verplichte deelname van de GR Sw 'Fryslân' aan het zogeheten 'schatkistbankieren'. Hierbij worden de (tijdelijk) overtollige liquide middelen dagelijks 'gestald' in een rekening-courant-faciliteit met de Rijksoverheid. De Bank Nederlandse Gemeenten biedt de faciliteit dat het saldo dagelijks automatisch wordt afgeroomd. De belangrijkste geldstromen van de GR lopen dan ook via deze bank.

Vanuit financieel beheer zijn eerder en hogere voorschotten vanuit de NV betaald aan de GR. Het aanhouden van liquide middelen bij schatkistbankieren levert hogere rentebaten op.

Het is toegestaan om een drempelbedrag aan overtollige middelen buiten de rekening-courantfaciliteit aan te houden.

De hoogte van dit drempelbedrag is afhankelijk van de begrotingsomvang van de GR. De drempel is voor 2024 berekend op € 908.880 (2,0% van € 45.444.000).

De drempel is 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Het gemiddelde saldo over alle vier kwartalen van 2024 is met € 86.998 lager dan het gestelde drempelbedrag.

De overige vorderingen hebben betrekking op:

- Voorschotten met betrekking tot het fietsenplan en FiscFree ad € 66.000 (2023: 94.000)
- Vooruitbetaalde kosten voor vervoersabonnementen en overlopende posten per saldo ad € 50.000 (2023: € 48.000).

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

Liquide middelen <i>x € 1.000</i>	2024	2023
- banksaldi	25	25
Totaal	25	25

De liquide middelen van de GR Sw 'Fryslân' worden aangehouden bij de BNG (€ 25.000).

Vaste passiva

In 2015 is een bestemmingsreserve gevormd waarmee wordt voorzien in de aanpassing van het beleid rond de herstructurering van Caparis NV als gevolg van de invoering van de Participatiewet met ingang van 1 januari 2015. Dit is in 2020 geëffectueerd. Vanaf dat moment is er geen sprake meer van eigen vermogen.

Langlopende schulden

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen <i>x € 1.000</i>	2024	2023
Saldo per 1 januari	0	180
Aflossingen	0	-180
Nieuwe leningen	0	0
Saldo per 31 december	0	0
Rentevoet	0,00%	1,78%
Rentelast	0	2
Looptijd van de langlopende schulden		
- Aflossing komend jaar	0	0
- Looptijd korter dan 5 jaar	0	0
- Looptijd langer dan 5 jaar	0	0
Totaal	0	0

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd van korter dan één jaar <i>x € 1.000</i>	2024	2023
- overige kasgeldleningen	0	0
- overige schulden	2.088	4.210
Totaal	2.088	4.210

Bij de overige schulden zijn de volgende bedragen opgenomen:

- te betalen loonheffing, pensioenpremies en personele inhoudingen € 1.142.000 (2023: 1.231.000 en btw € 2.520.000);
- op balansdatum te betalen - en vooruit ontvangen posten, waaronder crediteuren ad € 1.600 (2023 € 12.000) en nog te betalen kosten ad. € 129.000 (2023 € 111.000);
- Rekening-courant NV ultimo 2024 ad. € 803.400 (2023: € 114.000).
- Overige inhoudingen personeel ad. € 12.700 (2023: € 221.900)

Niet uit de balans blijken verplichtingen

Dienstverleningsovereenkomsten met de aangesloten gemeenten

Als gevolg van de gemaakte afspraken in de fairdeal tussen de 8 gemeenten en Caparis NV is de relatie tussen de GR en de 8 gemeenten sterk veranderd. Er heeft een herstructurering van de dienstverlening aan de gemeenten plaats gevonden, deze verloopt nu rechtstreeks vanuit Caparis NV. Sinds 2020 is enkel nog Sw-personeel in dienst van de GR Sw 'Fryslân'. De ambtenaren die nog in dienst waren van de GR, zijn per 1 januari 2020 in dienst gekomen bij Caparis NV. Alle kosten die door de

GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast. Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten gemaakt door de GR evenredig naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast.

Vakantiegeld en –dagen

De opgebouwde rechten met betrekking tot het vakantiegeld bedragen € 1.383.868 (2023: € 1.422.531).

De waarde van de vakantiedagen bedraagt per einde boekjaar € 2.511.755 (118.200 uren). In 2023 was dit bedrag lager (€ 2.578.000) bij een hogere aantal vakantiedagen 137.700 uren. Bij de bepaling van de reservering voor 2024 is rekening gehouden met een verhoging van het uurloon (30%).

5.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Lonen, salarissen en sociale lasten SW

Lonen, salarissen en sociale lasten SW <i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkosten	36.604	35.397	32.898	35.921
Sociale lasten	6.236	6.030	5.943	6.166
Pensioenpremie	3.105	3.003	3.608	3.080
Ontvangen ziekengeld/WAO/LIV/CRTV	-1.660	0	0	-1.814
Totaal	44.286	44.430	42.449	43.353
Sw-medewerkers in dienst in fte	1.140	1.146	1.217	1.223
Gemiddelde loonkosten per fte	38.850	38.776	34.880	35.457
Sw-medewerkers in dienst in se	1.229	1.237	1.307	1.317
Gemiddelde loonkosten per se	36.020	35.904	32.478	32.916

De begroting is gebaseerd op een realisatie van gemiddeld 1.248 fte's, waarvan 102 fte's begeleid werken (2023: 1.328 fte's, waarvan 105 fte begeleid werken). De begeleid werken medewerkers staan niet bij de GR op de loonlijst en zijn dan ook niet meegenomen in bovenstaande tabel.

Begin 2023 was de begroting over 2024 opgesteld, waarbij alleen rekening was gehouden met reguliere cao-verhogingen. Het sluiten van het cao-akkoord van 14 december 2023 was hierin niet meegenomen. Als gevolg van dit cao-akkoord stegen de personeelskosten meer dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Daarom is er in december 2024 een begrotingswijziging doorgevoerd waarbij de begrote loonkosten, sociale lasten en pensioenpremie zijn verhoogd van € 43.270.000 naar € 44.430.000.

De ontvangen LIV-vergoeding in 2024 (€ 280.354) was lager dan in 2023 (€ 665.500). Door een verlaging van de bovengrens van het uurlooncriterium per 2024 van 125% naar 104% en door salarisverhogingen verviel voor een groot aantal medewerkers het recht op een LIV-vergoeding. In 2025 vervalt de LIV en is onderdeel geworden van de tariefstelling aan gemeenten.

De ontvangen CRTV (Compensatie transitievergoeding) was in 2024 € 669.700 ten opzichte van €323.300 in 2023. In 2024 zijn er veel meer aanvragen gedaan omdat er meer beëindigingen van het dienstverband zijn geweest waarvan de medewerker langer dan twee jaar ziek was.

Door minder toekenningen en ophoging/indexering waren de ziekte-/arbeidsongeschiktheidsuitkeringen in 2024 (€ 709.400) lager dan in 2023 (€ 825.200).

Vervoerskosten

Vervoerskosten <i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
Vervoerskosten	748	740	574	537
Totaal	748	740	574	537

Deze vervoerskosten Sw bestaan uit de vervoerskosten van Sw-medewerkers die zijn aangewezen op de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald. De kosten van collectief vervoer worden rechtstreeks bij Caparis NV in rekening gebracht.

In het CAO-akkoord van 14 december 2023 was een verhoging van de woon-werk verkeer vergoeding doorgevoerd van € 0,10 naar € 0,21 per kilometer. Ook dit is meegenomen in de gewijzigde begroting. De kosten zijn verhoogd van € 574.000 naar € 740.000. En dit is ook de verklaring voor de hogere vervoerskosten in 2024 ten opzichte van 2023.

CAO gerelateerde kosten

CAO gerelateerde kosten <i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
CAO gerelateerde kosten	263	217	217	215
Totaal	263	217	217	215

De cao gerelateerde kosten hebben betrekking op de verplichte uitgaven op basis van de cao, hieronder vallen onder andere de vergoedingen voor jubilea- en overlijdensuitkeringen.

In 2024 is er € 32.000 meer aan jubileumuitkeringen uitbetaald t.o.v. 2023. Er waren meer medewerkers die een jubileumuitkering ontvingen en door de cao effecten waren de uitkeringen ook hoger.

Overige kosten GR

Overige kosten GR <i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
Overige kosten GR	56	57	30	22

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

In 2024 zijn er extra kosten (€ 27.000) gemaakt voor het inwinnen van fiscaal advies en begeleidingskosten in het kader van de nieuwe DVO's voor 2025-2029 en werkzaamheden in het kader van de wetwijziging gemeenschappelijke regelingen. In de begroting was geen rekening gehouden met deze extra kosten. In de gewijzigde begroting zijn de kosten aangepast van € 30.000 naar € 57.000.

Financieringsfunctie

Financieringsfunctie <i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2024	Realisatie 2023
Rente leningen	0	0	0	2
Rente rekening courant	-178	0	0	-105
Doorbelaste rentekosten	0	0	0	-2
Totaal	-178	0	0	-105

In 2024 is er geen lening meer, waardoor de rentekosten in 2024 nihil waren (2023: € 2.000)

De rente rekening-courant heeft betrekking op de rentevergoeding voor schatkistbankieren. Het saldo van de financieringsfunctie over 2024 bedraagt € 178.000 positief (2023: € 105.000 positief).

5.7 Kengetallen

Bezetting	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Gemiddeld aantal Sw-ers:</i>					
- in fte's	1.242	1.327	1.384	1.466	1.560
- waarvan begel.werken (fte's)	103	105	106	110	117
- in Se's	1.340	1.430	1.491	1.578	1.677
 <i>Opdracht/realisatie t.b.v. deelnemende gemeenten in Se's</i>	 <i>1.294</i>	 <i>1.382</i>	 <i>1.442</i>	 <i>1.529</i>	 <i>1.630</i>
Door derden gemeenten geplaatst bij Caparis in Se's	46	48	49	49	47
Opdracht incl. derden in Se's	1.340	1.430	1.491	1.578	1.677
Ziekteverzuim Sw	15,80%	17,11%	18,80%	16,40%	14,20%

6 Opmaak en Vaststelling

Bestemming resultaat

Conform de uitgangspunten in de afspraken van de fair deal is er geen resultaat en vermogen in de GR.

Een resultaatbestemming vindt derhalve niet plaats.

Opgemaakt op 28 maart 2025

Namens het Bestuur

A.P.W. Reitsma, voorzitter

dhr. J. Nijboer, secretaris

7 Samenstelling van bestuur per 31 december 2024

Het bestuur kent per 31 december 2024 de volgende samenstelling:

Mw. L. van der Tuin-Kuipers	- lid	- Gem. Achtkarspelen
Mw. S. Sijtsma	- lid	- Gem. Heerenveen
Dhr. A. Reitsma	- voorzitter/lid	- Gem. Leeuwarden
Dhr. J. Nijboer	- secretaris/lid	- Gem. Ooststellingwerf
Dhr. L. de Vries	- lid	- Gem. Opsterland
Dhr. P. van der Zwan	- lid	- Gem. Smallerland
Mw. C. de Pee	- lid	- Gem. Tytsjerksteradiel
Mw. H. den Hartigh	- lid	- Gem. Weststellingwerf

Het bestuur wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. Deze rol werd geheel 2024 vervuld door dhr. G. Luinstra (Leeuwarden).

Tabel inzake de bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Onderstaand wordt in een tabel een overzicht gegeven van de bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen over het jaar 2024. Omdat er geen sprake is van beloningen, vergoedingen en/of uitkeringen aan de toezichthoudende topfunctionarissen, is ter vereenvoudiging niet het voorgeschreven format gehanteerd.

Functie(s)	Voorzitter of lid	Naam	Gemeente	Ingangsdatum lid bestuur	Einddatum lid bestuur	beloning	belastbare vaste en variable onkosten vergoeding	voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
bestuur	lid	Mw. L. van der Tuin-Kuipers	Achtkarspelen	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	lid	Mw. S. Sijtsma	Heerenveen	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	vrz/lid	Dhr. A. Reitsma	Leeuwarden	okt-21	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	secretaris/lid	Dhr. J. Nijboer	Ooststellingwerf	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. L. de Vries	Opsterland	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	lid	Dhr. P. van de Zwan	Smallerland	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	lid	Mw. C. de Pee	Tytsjerksteradiel	jun-22	mrt-26	0	0	0	0
bestuur	lid	Mw. H. den Hartigh	Weststellingwerf	jun-22	mrt-26	0	0	0	0

8 Rechtmatigheidsverantwoording bestuur

Verantwoordelijkheid bestuur Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 29 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.363.320. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.363.320 .

9 Controleverklaring

Bijlage (geen onderdeel uitmakend van de jaarrekening)

Normenkader GR Sw Fryslan, vastgesteld in bestuursvergadering 28 maart 2025

Normenkader 2025 GR Sw Fryslân

t.b.v. accountantscontrole

Accountantscontrole rechtmatigheid

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

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

Inventarisatie relevante wet- en regelgeving

Externe wet- en regelgeving:

- Grondwet
 - Burgerlijk Wetboek
 - Algemene Wet Bestuursrecht
 - Gemeentewet
 - Wet Gemeenschappelijke Regelingen
 - Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
 - Besluit Accountantscontrole decentrale overheden
 - Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido)
 - Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo)
 - Fiscale wetgeving
 - Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV
- Wet Normering Topinkomens
- Aanbestedingswet 2012

Interne regelgeving:

- Gemeenschappelijke Regeling GR SW 'Fryslân'
- Samenwerkingsovereenkomst NWSW GR SW 'Fryslân' en Caparis 2002
- Financiële verordening ex art. 212 GR Sw Fryslan 2024
- Controleverordening ex art. 213 Gemeentewet GR Sw Fryslan 2024
- Regels ten aanzien van interne beheersing GR SW 'Fryslân' 2013
 - Begroting GR SW 'Fryslân'
 - Verordening elektronische bekendmaking 2018
 - Van toepassing verklaren regelingen 2017

Overige regels:

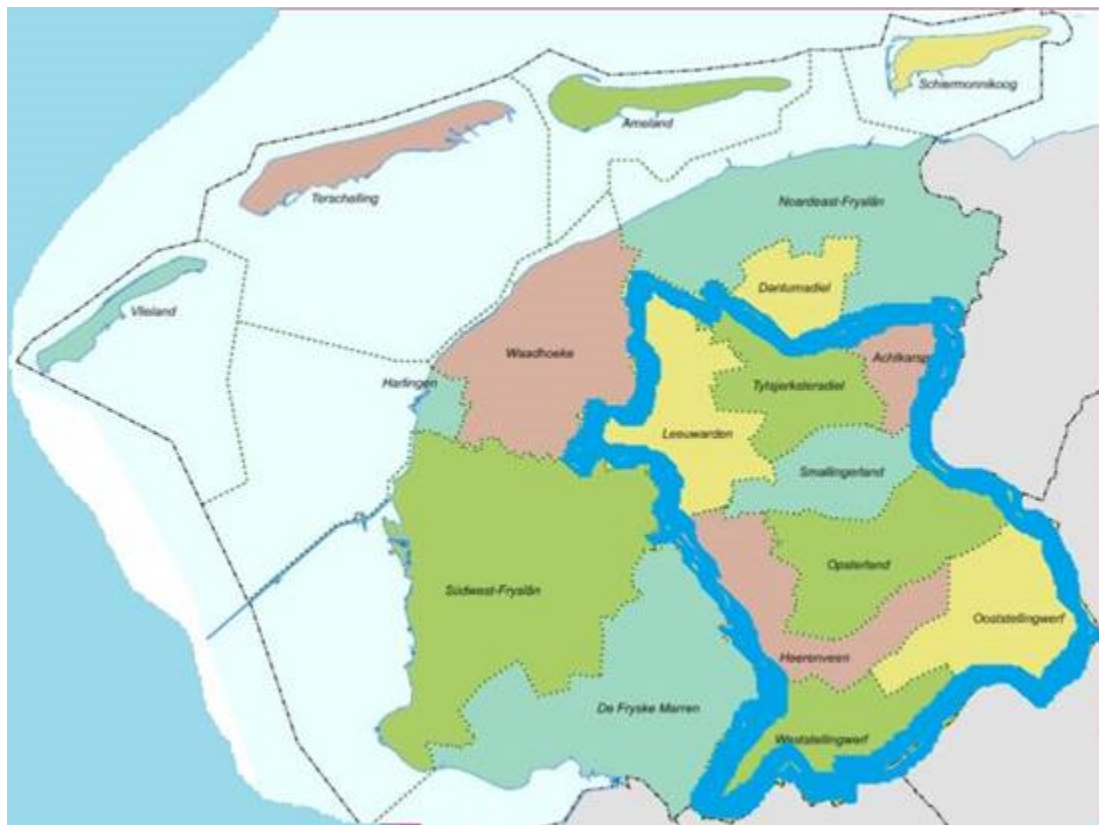
- besluiten van Het Bestuur van de GR SW 'Fryslân'

Normenkader specifieke activiteiten

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

Proces / activiteit	Interne regelgeving	Externe regelgeving
Salarissen (ambtelijk en Wsw)	Gemeenschappelijke Regeling (GR) Mandateringsbesluit GR-Caparis NV	Fiscale wetgeving Pensioenwetgeving Ambtenarenwet CAO SW Zorgverzekeringswet Wet bescherming persoonsgegevens Gemeentewet Provinciewet Wet Gemeenschappelijke Regelingen Wet Sociale Werkvoorziening Wet Normering Topinkomens
Inkopen	Gemeenschappelijke Regeling (GR)	Aanbestedingswet 2012 Besluiten Bestuur GR
Rente	Financiële verordening	Wet Fido
Treasury	Gemeenschappelijke Regeling (GR) Treasurystatuut Mandateringsregeling Caparis NV	Wet Fido Ruddo Gemeentewet Provinciewet

Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening "FRYSLÂN"



Begroting 2026

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
1. INLEIDING	3
2 PERSONELE BEZETTING	4
3. BATEN EN LASTEN IN DE BEGROTING	5
3.1 Bijdrage GR-gemeenten	5
3.2 Doorbelasting naar Caparis	5
3.3 Lonen en sociale lasten Sw	5
3.4 Vervoerskosten Sw	6
3.5 Overige cao-gerelateerde kosten Sw	6
3.6 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie	6
3.7 Overige kosten GR	6
3.8 Rente	6
4 BALANSPROGNOSE	7
4.1 Toelichting balansprognose	8

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân (hierna: GR).

De begroting betreft de financiering van de kosten die binnen de GR worden gemaakt. Dat betreft met name de loonkosten, daaraan gerelateerde overige personeelskosten, sociale lasten en de organisatiekosten die binnen en ten behoeve van de GR gemaakt worden.

We spreken ten aanzien van de uitvoeringsorganisatie van de GR (Caparis NV) meer en meer over de ontwikkeling in de richting van een sociaal ontwikkelbedrijf.

Het ministerie van SZW, Divosa en VNG hebben hierover afspraken gemaakt en gemeenten gaan aan de slag om met de impulsmiddelen plannen te maken voor deze transformatie.

De afspraken set bevestigt dat sociaal ontwikkelbedrijven blijvend noodzakelijk zijn, maar ook dat een transformatie nodig is voor de maatschappelijke opgave voor gemeenten en sociaal ontwikkelbedrijven.

Ook in GR verband wordt gesproken over deze maatschappelijke opgave en de samenwerking die hiervoor nodig is. Dit doen we omdat het bestuur er continu naar streeft om onze werknemers een goede en passende werkomgeving te bieden.

Drachten,

Abel Reitsma
Voorzitter GR Sw 'Fryslân'

2 Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de begrote/geraamde personele bezetting voor de jaren 2026 tot en met 2029 opgenomen. De gerealiseerde aantallen van 2024 zijn meegenomen en deze zijn geactualiseerd met de huidige kennis en ontwikkelingen. Daarnaast worden de BW medewerkers benoemd. Dit wordt alleen getoond, omdat deze medewerkers een terugkeergarantie hebben. Feitelijk worden deze BW medewerkers door Caparis NV betaald.

Bezetting		Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Sw-medewerkers in dienst	fte	1.140	1.074	998	953	912	858
	SE	1.229	1.155	1.078	1.030	987	931
Aantal begeleid werken	fte	102	96	97	97	96	94
	SE	111	106	107	107	105	104
Totaal	fte	1.242	1.170	1.095	1.050	1.008	952
	SE	1.340	1.261	1.185	1.137	1.092	1.035

De bezetting van het aantal Sw-medewerkers in dienst van de GR zal jaarlijks dalen door natuurlijk verloop (pensionering), de effecten van de cao-sw. Als gevolg van de wetswijzigingen in 2015 vindt er geen nieuwe instroom van Sw-medewerkers meer plaats.

Naast het verloop als gevolg van pensionering is in de begrote/geraamde bezetting rekening gehouden met een additioneel verloop van voorzichtigheidshalve 3% per jaar voor niet voorzienbaar verloop zoals overlijden, ontslag op staande voet, vrijwillige beëindiging van het dienstverband door de medewerker zelf en beëindiging dienstverband na 2 jaar ziekte.

In aantallen medewerkers zal de feitelijke uitstroom hoger zijn, omdat niet alle Sw-medewerkers fulltime werken. In deze begroting is geen rekening gehouden met uitstroom door eventuele indiensttreding bij één van de gemeenten.

Vanaf 2022 zijn er regelingen opgenomen in de cao om voordelig minder te gaan werken vanaf 64 jarige leeftijd of om maximaal twee jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd te stoppen met werken. Deze mensen zijn nog wel in loondienst bij de GR in deze periode en zijn daarom wel volledig meegenomen in de bezetting.

Het aantal Sw-medewerkers geplaatst in een Begeleid Werken (BW) contract, zal eveneens op termijn gaan dalen. De exacte omvang van deze daling is niet te bepalen omdat uiteindelijk de werkgever – waar een Sw-medewerker is geplaatst – bepaalt of het contract met de Sw-medewerker wel of niet wordt verlengd. In de begrote en geraamde BW-plaatsingen is verondersteld dat de werkgevers de dienstverbanden zullen voortzetten tot het moment van pensionering van de desbetreffende Sw-medewerker.

3. Baten en lasten in de begroting

x € 1.000	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Baten						
Bijdrage GR-gemeenten	56	30	31	32	33	34
Doorbelasting aan Caparis	45.119	44.088	43.664	44.073	43.965	43.014
Totaal baten	45.175	44.118	43.695	44.104	43.998	43.048
Lasten						
Lonen en sociale lasten Sw	44.286	42.822	42.923	43.332	43.260	42.308
Vervoerskosten Sw	748	1.122	655	626	598	563
Overige CAO gerelateerde kosten SW	263	244	236	265	257	293
Overige kosten GR	56	30	31	32	33	34
Totaal lasten	45.353	44.218	43.845	44.254	44.148	43.198
Financieringsfunctie						
Rente en overige kosten	0	0	0	0	0	0
Doorbelasting rente naar Caparis	-178	-100	-150	-150	-150	-150
Totaal financieringsfunctie	-178	-100	-150	-150	-150	-150
Resultaat	0	0	0	0	0	0

3.1 Bijdrage GR-gemeenten

Zoals in de fair deal afgesproken worden alleen de overige kosten GR naar de 8 deelnemende gemeenten doorbelast en als bijdrage gezien in deze begroting.

3.2 Doorbelasting naar Caparis

Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loonkosten voor SW medewerkers worden aan Caparis NV doorbelast (in rekening gebracht).

3.3 Lonen en sociale lasten Sw

In de begroting 2026 is gerekend met de laatst geldende cao voor de SW-medewerkers. Daarnaast is rekening gehouden met een loonstijging van 2,5% per 1 januari en 1 juli per jaar. Met betrekking tot de sociale lasten en pensioenen is uitgegaan van de geldende percentages in 2025 en is met betrekking tot de pensioenlasten een aanpassing gemaakt op de franchise gelijk aan de procentuele stijging van 2,5%. In de loonkosten is tevens rekening gehouden met het ontvangen ziekengeld, begroot op 2,88% van de totale loonkosten. Met ingang van 2025 is het lage inkomensvoordeel (LIV) komen te vervallen. Dit is dus niet meegenomen in de begroting van 2026 en de ramingen van 2027 t/m 2029.

In 2026 en 2027 valt op dat de lonen en sociale lasten hoger zijn geraamd dan het jaar daarvoor. Dit komt doordat in 2026 en 2027 de procentuele uitstroom van de medewerkers lager is dan de procentuele CAO-verhoging.

3.4 Vervoerskosten Sw

Vervoerskosten Sw betreft de woon-werkvergoeding die uit hoofde van de cao moet worden betaald aan de Sw medewerkers. Deze kosten worden doorbelast aan Caparis NV.

3.5 Overige cao-gerelateerde kosten Sw

De overige cao-gerelateerde kosten Sw betreffen kosten die direct uit de cao Sw voortvloeien en hebben onder andere betrekking op jubilea en de vergoeding vakbondscontributie. Er is sprake van een relatief steeds ouder wordende groep Sw-medewerkers met langdurige dienstverbanden. In de begroting 2026 en de verwachtingen in 2027 en 2029 ligt het verwachte bedrag per jaar aan jubileumuitkeringen tussen de € 86.000-€ 143.000. Hierbij valt op dat er in 2026 in vergelijking met de andere jaren minder mensen een jubileum van 25 of 40 jaar bereiken.

3.6 Doorverdeling BW-subsidie naar uitvoeringsorganisatie

Alle BW-plaatsingen worden vanaf 2020 door Caparis NV betaald. Daarom worden de kosten daarvoor niet meer in de begroting van de GR meegenomen.

3.7 Overige kosten GR

Onder de overige kosten GR vallen enkel de secretariskosten, accountantskosten, kosten voor de cliëntenraad, bankkosten en overige lasten, rekening houdend met een indexatie van 3% in de jaren 2026 t/m 2028). Deze overige kosten worden doorbelast aan de GR-gemeenten (zie ook 3.1).

3.8 Rente

Omdat er sinds eind 2023 geen leningen meer zijn in de GR zijn, als gevolg van de fair deal, zijn de rentelasten op € 0 gewaardeerd. Sinds eind 2022 is de rentestand weer hoger, wat € 150.000 rentebaten oplevert op de schatkistrekening bij de BNG. Feitelijk betreft dit het resultaat van rentebaten met middelen vanuit de NV die tijdelijk op de bankrekening van de GR worden 'gestald' als voorloper op de loonbetaling. Dit voordeel wordt verrekend met de NV.

4 Balansprognose

<i>x € 1.000</i>	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
- overige langlopende leningen	0	0	0
Totaal vaste activa	0	0	0
Vlottende activa			
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar			
- vorderingen op openbare lichamen	560	1.400	1.400
- uitzettingen in 's Rijks schatkist (< 1 jaar)	1.387	2.000	2.000
- overige vorderingen	116	400	200
Totaal kortlopende vorderingen	2.063	3.800	3.600
Liquide middelen			
- banksaldi	25	200	25
Totaal liquide middelen	25	200	25
Totaal activa	2.088	4.000	3.625
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	0	0	0
Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar			
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0	0
Totaal vaste passiva	0	0	0
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar			
- overige schulden	2.088	4.000	3.625
Totaal vlottende passiva	2.088	4.000	3.625
Totaal Passiva	2.088	4.000	3.625

4.1 Toelichting balansprognose

In deze begroting is naast de realisatie van 2024 de balansprognose opgenomen van 2025 en 2026. Er is rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen in de balans:

- Geen financiële vaste activa, aangezien er als gevolg van de fair deal geen leningen meer in de GR zijn vanaf 2022.
- Veranderingen in de vlottende activa zijn:
 - Vorderingen op openbare lichamen betreft een vordering op de GR-gemeenten inzake de overige kosten.
 - De overige vorderingen bestaan uit voorschotten met betrekking tot het fietsplan, FiscFree en de vervoersabonnementen bij Arriva.
- De vlottende passiva betreffen hoofdzakelijk schulden aan de belastingdienst met betrekking tot BTW en loonheffing en een afrekening voor de loonkosten.

CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeenschappelijke regeling SW Fryslân

28 maart 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling SW Fryslân
T.a.v. de heer G. Luinstra
Postbus 515
9200 AM DRACHTEN

Behandeld door: Jeroen Wijnholds
Ons kenmerk: 2025.
Datum: 28 maart 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 28 maart 2025. Dit is de datum waarop de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is.

De GR SW Fryslan is een samenwerkingsverband van acht gemeenten en is belast met de uitvoering van de Wsw en delen van de participatiewet voor deze gemeenten. Caparis N.V. (hierna: de N.V.) is de vennootschap waarin de activiteiten plaatsvinden. Dat betekent dat vrijwel alle operationele taken van uw organisatie zijn belegd bij de N.V. Dat is een gegeven in de door u gekozen structuur maar betekent ook dat de GR 'leunt' op de bedrijfsvoering van de N.V. Dat vraagt van u een actieve rol in de aansturing van Caparis op voor u belangrijke processen bijvoorbeeld op het gebied van IT.

NB: DE CONTROLE IS VRIJWEL AFGEROND. WIJ VERWACHTEN GEEN ANDERE CIJFERMATIGE CORRECTIES MEER. DE AANGEPASTE JAARREKENING HEBBEN WIJ PER 21 MAART 2025 NOG NIET ONTVANGEN

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Resultaat en weerstandsvormogen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

1. De hoofdpijnen van onze controle	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	6
3. Resultaat en weerstandsvormogen	7
4. Controlebevindingen	8
5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	14
6. Automatiseringsomgeving	15
7. Onafhankelijkheid gewaarborgd	16
8. Afsluiting	17

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op bladzijde 33 treft u de bestuursverklaring aan. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft u de kaders, de controleaanpak en de bevindingen in uitgebreidere vorm.
Resultaat 2024 en vermogenspositie	Het boekjaar 2024 is afgesloten met een resultaat van € 0, conform begroting en 2023. Ook het eigen vermogen is nihil omdat de resultaten via de dienstverleningsovereenkomsten via Caparis met de gemeenten worden afgerekend.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Controleverschillen	Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd. In de paragraaf bedrijfsvoering gaat u in op de bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidscontroles. Uit de interne controles blijken geen tekortkomingen. Daarnaast analyseert u de begrotingsrechtmatigheid en hieruit komen, met inachtneming van de beschreven kaders, bijvoorbeeld rondom onderprestatie en tijdigheid van informatievoorziening, ook geen bevindingen naar voren.
Rechtmatigheidsverantwoording	Het bestuur heeft, op basis van een voorgeschreven format, in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het bestuur heeft verklaard rechtmatig te hebben gehandeld. Hierbij heeft het bestuur, de in de financiële verordening opgenomen, verantwoordingsgrens van € 1,36 miljoen gehanteerd. Wij hebben vastgesteld dat deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De complexiteit in uw omgeving neemt toe en van daaruit zijn soms keuzes nodig bij het inrichten van de interne beheersing. Wij blijven u attenderen op het feit dat in algemene zin de GR nog onvoldoende stuurt op die taken die de GR heeft uitbesteed aan Caparis.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik. De rechtmatigheidsverantwoording leidt

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

	tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties. De expliciete aandacht daarvoor in uw primaire processen kan steviger en is nu vooral een onderdeel van de toetsing achteraf.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen, zoals bijvoorbeeld in de waardering van activa en overlopende posten. Bij SW Fryslân is de impact van schattingen beperkt. De schattingsmethoden zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en wij aanvaarden de door u gekozen methoden.
Dataveiligheid en IT	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Uw aansturing van Caparis zal explicieter moeten plaatsvinden om aan uw wettelijke verplichtingen bijvoorbeeld in het kader van de AVG te kunnen voldoen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding ondertekenen voorzitter en secretaris de jaarrekening.

Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan het bestuur en de vergadering waarin de vaststelling plaatsvindt. Mochten in die periode omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat kan ook een gebeurtenis zijn, die effect heeft op uw inschattingen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan. Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan. Ook het verspreiden van concepten en het publiceren daarvan door u of de aangesloten gemeenten is niet toegestaan.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3. Resultaat en weerstandsvermogen

De totale lasten in boekjaar 2024 betreffen € 45,4 miljoen, terwijl initieel een totaal van € 43,3 miljoen was begroot. Door onder andere CAO-afspraken, waar in de begroting geen rekening mee was gehouden, zijn de werkelijke lasten hoger dan begroot. Op 3 december 2024 heeft het bestuur daarom een begrotingswijziging doorgevoerd waardoor de gewijzigde begrote lasten € 45,4 miljoen bedragen.

Alle kosten die door de GR worden gemaakt en direct samenhangen met de loon- en personeelskosten voor de SW-medewerkers worden aan Caparis doorbelast. Alleen overige kosten gemaakt in de GR worden doorbelast aan de acht deelnemende gemeenten.

Er wordt geen weerstandsvermogen opgebouwd omdat jaarlijks het resultaat wordt afgerekend met de (deelnemende) gemeenten. Dit is een bewuste keuze die in het verleden gemaakt is. Keerzijde daarvan is dat de gemeenten eerder, al dan niet via Caparis, met tekorten geconfronteerd kunnen worden.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4. Controlebevindingen

4.1. Algemeen

Zoals in hoofdstuk 1 al is gemeld constateren wij dat u, net als veel andere overheidsorganisaties overigens, moeite heeft om alle functiescheidingen en interne controlehandelingen blijvend, gestructureerd uit te voeren en te documenteren. De eisen op dat vlak nemen zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe.

Tegelijkertijd constateren wij ook dat u de organisatie wilt versterken door de bewustwording te vergroten als het gaat over risico's, het belang van documentatie en het maken van slimme, risicogerichte werkafspraken. De voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording heeft u gebruikt om risico's, beheersmaatregelen, de uit te voeren controles en de restrisico's beter met elkaar te verbinden. De uitgevoerde controles leiden niet alleen tot een onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook tot meer inzicht in de kwaliteit van processen.

4.2 De rechtmatigheidsverantwoording

Sinds boekjaar 2023 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt door het bestuur van de GR verantwoording afgelegd over de regels omtrent de financiële zaken in de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat het bestuur in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording concludeert rechtmatig te hebben gehandeld. Dit betekent dat de door het bestuur geconstateerde rechtmatigheidsbevindingen de verantwoordingsgrens niet heeft overschreden. De verantwoordingsgrens is in de financiële verordening vastgesteld op 3% van de totale lasten en komt voor 2024 dus uit op afgerond € 1,36 miljoen.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij constateren dat de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording in technische zin verbeterd kan worden. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de meer methodologische aspecten zoals risicoanalyse, herleidbaarheid van informatie, steekproefdocumentatie en het juist wegen van bevindingen belangrijk. Alleen op die manier kan het bestuur zijn verantwoordelijkheid goed invullen. Wij zien in dit proces dat het bestuur nauwelijks aandacht besteedt aan dit proces. Vanwege het ontbreken van andere gremia dan het bestuur binnen de GR landt de verantwoordelijkheid hiervoor integraal bij het bestuur van de GR. Daarmee is formeel onvoldoende duidelijk dat het bestuur de risicoanalyse herkent en ook op de juiste wijze toezicht houdt, ook tussentijds, op een adequate uitvoering van interne controles die uiteindelijk leiden tot de rechtmatigheidsverantwoording. Het feit dat de werkzaamheden zijn uitbesteed aan Caparis doet geen afbreuk aan die verantwoordelijkheid. Wij adviseren u net als vorig jaar deze aansturende rol, op dit vlak maar dat geldt breder, beter in te vullen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Relevante criteria

De drie relevante criteria waar door middel van de rechtmatigheidsverantwoording over wordt verantwoord zijn als volgt:

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving. Bij de GR zijn de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader dat door het bestuur is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw eigen interne controles is gebleken dat er geen sprake is van bevindingen met betrekking tot het voorwaardencriterium.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het budgetrecht van het bestuur. Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de mutaties in de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium). De begroting is hiermee kaderstellend en afwijkingen hiervan zijn in principe onrechtmatig.

De financiële verordening, die in 2024 is geactualiseerd en op 29 maart 2024 door het bestuur is vastgesteld, speelt een cruciale rol in de wijze waarop de GR dient om te gaan met de geautoriseerde begroting en welke afwijkingen als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. In de financiële verordening is opgenomen dat Caparis het bestuur dient te informeren als er sprake is van afwijkingen van enige betekenis ten opzichte van de begroting. Wanneer tijdig is, is bij de GR niet expliciet vastgelegd in de financiële verordening

Het bestuur heeft ervoor gekozen dat ook elke afwijking van de begroting ten aanzien van de overschrijding van de lasten, en overschrijding en overschrijding van de baten altijd als onrechtmatig dient te worden aangemerkt. Wel heeft bestuur ervoor gekozen om onder voorwaarden deze onrechtmatigheden mogelijk als acceptabel aan te merken.

Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van onrechtmatigheden met betrekking tot het begrotingscriterium die de verantwoordingsgrens overschrijden.

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, danwel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Wij hebben vastgesteld dat er nog geen beleid met betrekking tot het voorkomen, detecteren en rapporteren over fraude en misbruik & oneigenlijk gebruik is opgesteld. Gezien het toenemende (maatschappelijke)belang hiervan adviseren wij dit om dit op korte termijn op te pakken en op de agenda van het bestuur te agenderen.

4.3 Personeelsgerelateerde verplichtingen niet volledig verwerkt

De verslaggevingsvoorschriften voor de GR zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Het BBV kent een aantal specifieke bepalingen die vanuit een bedrijfseconomische invalshoek minder logisch zijn. Een van deze afwijkende bepalingen betreft het verbod op het opnemen van een schuld of voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van jaarlijks vergelijkbaar volume. Dat is ook de reden dat op de balans geen schuld voor bijvoorbeeld vakantiegeld is opgenomen. Deze beoordeling vindt plaats ten opzichte van de begroting. De laatste jaren, en ook nog recent, heeft de Commissie BBV een aantal uitspraken over nieuwe regelingen voor uw medewerkers. In die uitspraken wordt het hierboven genoemde basisprincipe in een aantal gevallen ten dele losgelaten.

Om die reden hebben we aandacht gevraagd voor een tweetal regelingen die mogelijk in 2025 niet langer aan het uitgangspunt van jaarlijks vergelijkbaar volume voldoen. De eerste betreft de regeling spaarverlof. Dit is voor de doelgroep een relatief nieuwe regeling. Bij nieuwe regelingen is het vrijwel per definitie zo dat in de eerste jaren er een opbouw plaatsvindt. Omdat bij u er slechts in geringe mate sprake is van gebruik van deze regelingen oordeelt u tot nu toe dat er inderdaad sprake is van een vergelijkbaar volume. Wij onderschrijven dan ook de conclusie dat deze verplichting niet is opgenomen.

Datzelfde geldt ook voor de regeling vervroegd uittreden (RVU). Ook hier is sprake van een gering gebruik, vijf medewerkers, maar ook hier is sprake van groei. Door de groei zal er een punt komen, mogelijk al in 2025, waarop het niet langer verdedigbaar is om deze verplichtingen niet op te nemen. Wij adviseren u daarom, naast het verstevigen van de interne registratie en rapportage over deze onderwerpen, tijdig een analyse te maken van het RVU-gebruik en de verplichting te gaan verwerken, mocht deze regeling ook na 2025 in de cao opgenomen blijft.

Dat geldt ook voor spaarverlof. Wij adviseren de verlofregistratie periodiek te beoordelen op het vergelijkbaar volume van zowel wettelijk, bovenwettelijk als spaarverlof. Voor wettelijk verlof wordt vanwege de beperkte opnameperiode in het algemeen verondersteld dat deze van vergelijkbaar volume zal zijn, voor spaarverlof juist niet. Voor het bovenwettelijk verlof, de grootste

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

post, geldt dat deze beoordeling zeer specifiek per organisatie moet worden gemaakt. Wij vinden dat deze beoordeling en de overwegingen ten aanzien van het standpunt dat hierover is ingenomen in uw organisatie beter kan worden vastgelegd.

U licht in de jaarstukken deze verplichtingen toe en constateert ook dat u voor een deel van deze lasten ook rijksvergoeding ontvangt omdat gedurende de looptijd van de RVU het personeel in dienst blijft en dus ook een arbeidsjaar realiseert. De totale bruto verplichting voor spaarverlof en RVU bedraagt eind 2024 ongeveer **OPENSTAAND**. Wij adviseren u de ontwikkelingen in zowel de toekomst van deze regelingen als de verslaggeving en verwerking hiervan te volgen, omdat wij niet uitsluiten dat vanwege de omvang deze verplichting in 2025 wel verwerkt moet gaan worden.

4.4. Rapporteren over fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving.

De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie.

Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit ziet niet alleen toe op gedragingen op de werkvloer, maar ook op bestuur en toezicht.

Op grond van de verslaggevingsregels geldt voor veel organisaties, waaronder de deelnemende gemeenten en ook bij Caparis, de verplichting om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt deze verplichting nog niet. Rapporteren over frauderisico's voelt in veel gevallen als een spannend onderwerp, zeker voor bestuurders. De afgelopen jaren hebben we steeds aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude)risicoanalyse en de rapporteringsverplichting in veel sectoren is een volgende stap in dit proces. Wij adviseren u een specifiek op de GR gerichte frauderisicoanalyse op te stellen en adviseren u het onderwerp fraude meer aandacht te geven in het jaarverslag.

De accountant maakt zelf ook een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van regelgeving.

In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, (langdurige) samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Daarnaast onderkennen we risico's in bepaalde delen van de opbrengstverantwoording.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit met de directie. In sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, melden wij dit aan de toezichthouder. In dat geval rapporteren wij daar veelal separaat over. Tijdens onze werkzaamheden besteden wij ook aandacht aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4.5 Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijzontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst, ook al heeft u formeel een garantie vanuit de deelnemende overheden, omdat op grond van de afspraken in de GR, de deelnemers de eventuele tekorten dienen af te dekken.

U heeft in de continuïteitsparagraaf in de jaarstukken toegelicht dat bij u er geen voornemens zijn om majeure aanpassingen te doen in taken of financiering en dat er geen voornemens zijn van deelnemende overheden tot uittreding.

4.6 AVG

Voorgaand jaar hebben wij u geadviseerd om de risico's omtrent dataveiligheid in kaart te brengen, en verdere bewustwording binnen de organisatie te creëren hieromtrent. Dit blijft een punt van aandacht, met name gezien het stijgende belang van data en de eisen die aan organisaties worden gesteld. Dataveiligheid wordt steeds belangrijker en de eisen die aan organisaties gesteld worden steeds hoger. Wij hebben geconstateerd dat, hoewel er geen majeure incidenten zijn geweest, het voldoen aan alle wettelijke eisen op het gebied van dataveiligheid steeds meer inspanning vraagt.

U voldoet echter nog niet aan alle eisen omdat een systeem van beschreven processen, heldere afspraken met en verantwoording door IT-partners en een expliciete toetsing van de werking van uw dataveiligheidsprocessen nog niet door de GR zelf is ingeregeld.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Wij blijven u adviseren na te gaan welke risico's vanuit GR-perspectief aandacht vragen en de aandacht specifiek te richten op die onderdelen die bovengemiddeld risicovol zijn. Een dergelijke afweging maakt u nu nog niet expliciet. Wij adviseren u daarnaast om de afspraken met Caparis op dit punt aan te scherpen.

4.7 Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden. Binnen uw gemeenschappelijke regeling hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van de overlopende posten.

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent aan schattingen is dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken. Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgedrukt. Deze informatie kunt u vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 453.000 op basis van het totaal aan lasten van ongeveer € 45,4 miljoen.

Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 1.359.000.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 22.600.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

6. Automatiseringsomgeving

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Automatiseringsomgeving**
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

7. Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GR SW Fryslân voldoende is gewaarborgd. Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

CONCEPT

8. Afsluiting

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Wij danken de medewerkers van GR SW Fryslân en Caparis voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.

Bijlagen:

1. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud



Gemeenschappelijke Regeling Sw 'Fryslân'

Rechtmatigheidsverklaring Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening Fryslân			
Proces	Salarisverwerking Inkoop en betalingen	Datum	28.03.2025
Voorzitter bestuur GR Sw 'Fryslân'	A. Reitsma	Boekjaar	2024

Verklaring

Ik verklaar over de processen 'Personeelsproces', 'Inkoopproces' en 'begrotingsrechtmatigheid' over het jaar 2024:

- Over de opzet van de interne beheersing van het proces zijn besprekingen gevoerd met de verantwoordelijke voor uitvoering van de vastlegging van baten en lasten van de GR Sw 'Fryslân', de controller van Caparis NV.
- Het proces is vastgelegd in procesbeschrijvingen en/of werkinstructie
- In dit jaar bestond het proces zoals beschreven en is ook zo uitgevoerd // [evt.] met uitzondering van de benoemde zaken onder 'verbeterplan'
- De benoemde interne beheersingsmaatregelen bestaan en werken // [evt.] met uitzondering van de benoemde zaken onder 'verbeterplan'
- Er is onder mijn verantwoordelijkheid interne controle uitgevoerd op 1) de werking van de interne beheersingsmaatregelen en/of 2) de rechtmatigheid van de baten en lasten van het proces. Zie hiervoor de memo's aangaande toetsing van de processen, geagendeerd in de vergadering van het bestuur van de GR Sw Fryslân op 28 maart 2025.

Hieruit blijken geen te rapporteren bevindingen // [evt.] anders dan de zaken die zijn opgenomen onder 'bevindingen'

Verbeterplan [weglaten als n.v.t.]

Vanuit de dialoog tussen mij en controller van de uitvoeringsorganisatie, Caparis NV, zijn de volgende verbeterafspraken gemaakt, met bijbehorende voortgang.

Nr.	Verbeterafpraak (wat, wanneer)	Status	Prognose gereed
1	n.v.t.	-	
2			

Bevindingen [weglaten als n.v.t.]

Vanuit de onder mijn verantwoordelijkheid uitgevoerde interne controle komen de volgende bevindingen:

Nr.	Bevinding	Rechtmatigheid of alleen getrouwheid	Bedrag fout	Bedrag onzeker
1	n.v.t.			
2				

Ondertekening

	Naam	Datum	Handtekening
Voorzitter bestuur GR Sw 'Fryslân'	A. Reitsma	28.03.2025	

Raadsvoorstel

Commissievergadering	: Ruimte
Titel	: Meerjarenonderhoudsplannen voor drie vastgoedobjecten
Portefeuillehouder	: Jelke Nijboer, Esther Verhagen, Jan van Weperen
Teamleider	: Jeroen Sikkens
Extern zaak ID (zaakcode)	: 0085237222

Datum collegevergadering

15 april 2025

Voorgesteld besluit

1. Nieuwe meerjarenonderhoudsplannen vast te stellen voor de accommodaties waar een onderhoudsplan nog niet voorhanden is en de daarmee samenhangende dotatie vast te stellen.
Hiervoor:
2. Het onderhoudsplan voor de Bosbergtoren inclusief onderhoudsplan voor de liftinstallatie vast te stellen.
3. Het onderhoudsplan voor het Biosintrum vast te stellen.
4. Het onderhoudsplan voor Moskampweg 1 (voormalig zorgcomplex Talant) vast te stellen.
5. Vanaf 2025 de kosten van het planmatig onderhoud van het Biosintrum via een voorziening Biosintrum te laten verlopen
6. Vanaf 2025 de kosten van het planmatig onderhoud van Moskampweg 1 via de voorziening van de Kompaan te laten verlopen
7. Vanaf 2025 jaarlijks € 25.000 te doteren in de voorziening voor het Biosintrum.
8. In 2025 € 70.000 te doteren in de voorziening voor de Kompaan ten behoeve van het deel Moskampweg 1.
9. Vanaf 2025 het budget voor de Bosbergtoren te verlagen van € 40.000 naar € 28.000.
10. De verlaging van het budget van de Bosbergtoren in 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025 en vanaf 2026 in de begroting 2026
11. De dotatie aan de voorziening voor Moskampweg 1 en Biosintrum in 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025
12. De dotatie aan de voorziening voor het Biosintrum vanaf 2026 te verwerken in de begroting 2026

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding

In 2018 is het Biosintrum opgeleverd en in 2023 is door de gemeente het pand aan Moskampweg 1 (onderdeel van de Kompaan) aangekocht. Voor beide panden is nu een MOP (meerjarenonderhoudsplan) opgesteld volgens de norm NEN2767 zodat een conditiemeting van de elementen van het gebouw, onderhoudsplanung voor de komende jaren en kapitalisatie hiervan voorhanden is. Voor de bosbergtoren is de MOP gewijzigd om problemen met de lift en technische installatie te ondervangen en onderhoud te kunnen uitvoeren aan de toegangswegen naar de toren en het direct omliggende terrein van de toren.

Argumenten

1.1, 3.1 & 4.1 Het is verplicht om een MOP te hebben voor gemeentelijke eigendommen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat een voorziening gebaseerd dient te zijn op een recent beheerplan. Onder recent wordt een beheerplan verstaan van maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Voor de panden in beslispunt twee en drie geldt dat een dergelijk beheerplan niet vastgesteld is, maar wel beschikbaar is ter vaststelling door de raad.

2.1 Een nieuw onderhoudsplan is nodig om de problemen rondom de liftinstallatie in de Bosbergtoren te ondervangen;

In 2023 is door een specialistisch bedrijf een nieuw onderhoudsplan voor de bosbergtoren gemaakt. Hierin werden aandachtspunten benoemd met betrekking tot de lift, het toegangssysteem en de regelkast. Via het raadsvoorstel "Voorzieningen bestaande MOP's" (behandeld in raad van december 2023), is de raad hierover geïnformeerd en is toegezegd onderzoek te doen naar de genoemde aandachtspunten. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in het nieuwe onderhoudsplan, waarmee de aangegeven problematiek wordt ondervangen.

2.2 Een nieuw onderhoudsplan is nodig om onderhoud aan ontbrekende elementen te borgen;

Het huidige onderhoudsplan omvat uitsluitende de toren en de lift, terwijl ook de toegangswegen en het terrein direct rondom de toren onderhoud nodig hebben. Om te voorkomen dat dit ad-hoc moet worden opgepakt is dit opgenomen in de MOP.

5.1, 6.1, 7.1 & 8.1 Doteren is noodzakelijk om het onderhoud volgens de huidige onderhoudsplannen uit te kunnen voeren.

Voor het Biosintrum is nog geen voorziening en dus geen budget om het huidige onderhoudsplan uit te kunnen voeren. Het complex de Kompaan omvat de adressen Moskampweg 1, 3 en 5. Voor het complex de Kompaan is wel een voorziening, maar geen dotatie voor het adres Moskampweg 1: de dotatie tot nu toe omvatte alleen Moskampweg 3 en 5. Door te doteren in de voorziening ten behoeve van Moskampweg 1 kan het onderhoud van dit deel van het pand uitgevoerd worden.

8.2 In afwachting van uitkomst gebruiksmogelijkheden wordt de dotatie vooralsnog beperkt tot een jaar

In 2023 heeft de gemeente de accommodatie aan Moskampweg 1 als strategisch object aangekocht. Recent is hiervoor een onderhoudsplan opgesteld. Er is geen budget beschikbaar voor het onderhoud aan Moskampweg 1. De voorgestelde dotatie is gebaseerd op het benodigde onderhoud in 2025. Er loopt een onderzoek naar de gebruiksmogelijkheden van Moskampweg 1, 3 en 5. In afwachting van de uitkomsten daarvan is het voorstel om vooralsnog alleen budget beschikbaar te stellen om het onderhoud aan Moskampweg 1 in 2025 te kunnen uitvoeren. Zodra er duidelijkheid is over de gebruiksmogelijkheden informeren wij u hierover en komen wij met een voorstel voor de consequenties voor de onderhoudsplannen en voorziening.

9.1 Op basis van het nieuwe onderhoudsplan kan het budget verlaagd worden

Vanwege de aanwezige risico's in de lift en het ticketsysteem is in 2022 een relatief ruim budget van € 40.000 beschikbaar gesteld voor de Bosbergtoren. Met de aanpassingen die gedaan zijn naar aanleiding van de onderzoeken (zie 2.1 en 2.2) en het aangepaste onderhoudsplan blijkt dat het budget verlaagd kan worden zonder het peil van de voorziening in gevaar te brengen.

10.1, 11.1 De wijzigingen in de budgetten voor 2025 hebben impact op het resultaat 2025

De wijziging in de budgetten 2025 van de Bosbergtoren, Kompaan (Moskampweg 1) en Biosintrum hebben impact op het resultaat 2025. Het is daarom van belang dat dit via een begrotingswijziging wordt verwerkt in de najaarsrapportage 2025.

10.2, 12.2 De wijzigingen in de budgetten 2026 en verder hebben impact op het structurele resultaat vanaf 2026

De wijziging in de budgetten 2026 en verder van de Bosbergtoren en Biosintrum hebben impact op het resultaat 2026 en verder. Het is daarom van belang dat dit wordt verwerkt in de begroting 2026.

Kanttekeningen

1.1 Het MOP van het gemeentehuis kan nog niet vastgesteld worden

Voor het gemeentehuis is een nieuwe MOP gemaakt. Hierover volgt later in het jaar een separaat raadsvoorstel. Dit mede vanwege het beschikbare investeringskrediet van € 2,1 miljoen voor vervangingsinvesteringen dat in 2025 beschikbaar is en onderdeel uitmaakt van het accommodatiebeleid.

1.1 Er zijn nog meer vastgoedobjecten waar geen MOP van beschikbaar is

De gemeente heeft nog panden in eigendom waarvoor geen recent MOP voorhanden is. Dit zijn bijvoorbeeld de panden vanuit strategische grondaankopen. In 2025 wordt hier actie op ondernomen en wordt een MOP opgesteld voor deze panden, mits noodzakelijk.

8.1 De huidige begrote dotaties zijn ontoereikend voor toekomstig onderhoud na 2025

Door de extra dotatie in 2025 is er voldoende budget om het benodigde onderhoud in 2025 uit te voeren. Het toekomstige onderhoud is mede afhankelijk van de uitkomst van het onderzoek naar de gebruiksmogelijkheden van Moskampweg 1, 3 en 5. Zodra er duidelijkheid is over de gebruiksmogelijkheden informeren wij u hierover en komen wij met een voorstel voor de consequenties voor de onderhoudsplannen en voorziening.

Financiële toelichting

De dotatie van € 70.000 voor Moskampweg 1 betreft het gepland onderhoud voor 2025 conform het onderhoudsplan. Bij argument 8.2 hebben we toegelicht waarom we vooralsnog voorstellen om alleen voor het onderhoud van 2025 budget beschikbaar te stellen. Voorstel is om het benodigde budget voor 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025.

In bijlage 4 is een overzicht opgenomen van het geplande verloop van de voorziening Biosintrum. De geplande onttrekkingen betreffen het planmatig onderhoud conform het onderhoudsplan. In het onderhoudsplan zijn ook bedragen opgenomen voor klein- en contractonderhoud. De lasten van dit onderhoud dienen via de exploitatie te lopen. Binnen het huidige budget van het Biosintrum is voldoende ruimte om de lasten voor het klein- en contractonderhoud te dekken. Voor de jaarlijkse dotatie van € 25.000 aan de voorziening is echter aanvullend budget nodig. Voorstel is om het benodigde budget voor 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025 en het benodigde budget vanaf 2026 te verwerken via de begroting 2026.

Voor de Bosbergtoren is in 2022 een voorziening gevormd. Het onderhoudsplan dat daarvoor is gebruikt dateert van 2016 en is op onderdelen gewijzigd in 2021. Daarom is er medio 2023 een nieuw onderhoudsplan opgesteld. Bij argument 2.1 hebben we toegelicht waarom dit onderhoudsplan op onderdelen is aangevuld. In het aangevulde onderhoudsplan zijn ook bedragen opgenomen voor klein- en contractonderhoud. De lasten van dit onderhoud dienen via de exploitatie te lopen. Vanwege de aanwezige risico's in de lift en het ticketsysteem is in 2022 een relatief ruim budget van € 40.000 beschikbaar gesteld voor de Bosbergtoren. Voor de lift is recent een nieuw onderhoudscontract met een hogere onderhoudsfrequentie afgesloten. Ook is in het nieuwe onderhoudsplan op basis van historie rekening gehouden met dagelijks onderhoud en storingen. Uit het geplande verloop van de voorziening Bosbergtoren (bijlage 5) blijkt dat de huidige dotatie van € 13.500 toereikend is om het planmatig onderhoud de komende jaren uit te voeren. Voor klein- en contractonderhoud is circa € 12.000 nodig. Voor publieke heffingen en verzekeringen is circa € 2.500 nodig. In totaal is een budget nodig van € 28.000. Het huidige budget kan dus met € 12.000 verlaagd worden. Voorstel is om het benodigde budget voor 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025 en het benodigde budget vanaf 2026 te verwerken via de begroting 2026.

Sustainable Development Goals (SDG's)

Het uitvoeren van planmatig onderhoud en daarbij behorende inspecties dragen bij aan de volgende SDG's. Het onderhoudsniveau 'heel en veilig' borgt dat (klimaat)installaties gereinigd worden en luchtfilters tijdig vervangen, maar borgt ook op (bijvoorbeeld) het inspecteren van installaties op veiligheid.



Publicatie voor bekendmaking

De raad heeft onderhoudsplannen voor de Bosbergtoren, het Biosintrum en Moskampweg 1 vastgesteld. Daarnaast is budget beschikbaar gesteld om deze onderhoudsplannen uit te voeren. Daarmee is het onderhoud aan deze accommodaties voor de komende jaren geborgd.

Vervolg

Na besluitvorming volgt de uitwerking en uitvoering. Voor zover van toepassing wordt overleg gevoerd met de exploitanten van de accommodaties

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris

, burgemeester.

Bijlagen

1. MOP Biosintrum
2. MOP Bosbergtoren
3. MOP Moskampweg 1
4. Verloop voorziening Biosintrum
5. Verloop voorziening Bosbergtoren

Extern zaak ID (zaakcode) :

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

nr. 0085237222

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 15 april 2025;

Besluit

1. Nieuwe meerjarenonderhoudsplannen vast te stellen voor de accommodaties waar een onderhoudsplan nog niet voorhanden is en de daarmee samenhangende dotatie vast te stellen.

Hiervoor:

2. Het onderhoudsplan voor de Bosbergtoren inclusief onderhoudsplan voor de liftinstallatie vast te stellen.
3. Het onderhoudsplan voor het Biosintrum vast te stellen.
4. Het onderhoudsplan voor Moskampweg 1 (voormalig zorgcomplex Talant) vast te stellen.
5. Vanaf 2025 de kosten van het planmatig onderhoud van het Biosintrum via een voorziening Biosintrum te laten verlopen
6. Vanaf 2025 de kosten van het planmatig onderhoud van Moskampweg 1 via de voorziening van de Kompaan te laten verlopen
7. Vanaf 2025 jaarlijks € 25.000 te doteren in de voorziening voor het Biosintrum.
8. In 2025 € 70.000 te doteren in de voorziening voor de Kompaan ten behoeve van het deel Moskampweg 1.
9. Vanaf 2025 het budget voor de Bosbergtoren te verlagen van € 40.000 naar € 28.000.
10. De verlaging van het budget van de Bosbergtoren in 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025 en vanaf 2026 in de begroting 2026
11. De dotatie aan de voorziening voor Moskampweg 1 en Biosintrum in 2025 te verwerken via de najaarsrapportage 2025
12. De dotatie aan de voorziening voor het Biosintrum vanaf 2026 te verwerken in de begroting 2026

Besloten in de openbare vergadering van 20 mei 2025.

, griffier.

, voorzitter.



8431SM-001 • Biosintrum
Ecomunitypark 5 • Oosterwolde

Element		Locatie	CVO	Handeling	Gebrek	Hvh	Ehd	Norm	Cyclus	Fonds	Kostensoort	Projectcode	Startjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	Totaal	
	9999	Inspectie NEN 3140	0	Herstellwerkzaamheden nav inspectie		1,00	pst	€ 1.000,00	5	30	NBA		2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.000	€ 3.000	
	9999	Inspectie NEN 3140	0	Periodieke inspectie/keuring conform NEN3140		510,00	bvo	€ 1,50	5	30	NBA		2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 765	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 765	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 765	€ 2.295	
		Dagelijks onderhoud	0	Dagelijks onderhoud		948,00	m2	€ 4,00	1				2025	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 56.880		
														€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 5.557	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 5.557	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 3.792	€ 62.175		
	3710	Dakluik	2	Vervangen dakluik		1,00	st	€ 6.053,64	24	20			2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3710	Dakluik	2	Klien herstel dakluik		1,00	st	€ 605,36	12	10			2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 605	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 605	
	4711	Dakkoepel (opblaas)	1	Vervangen dakkoepel		25,00	m2	€ 0,00	50	20			2069	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	4711	Dakbedekking kunststof	3	Vervangen dakbedekking kunststof		923,03	m2	€ 65,65	36	20			2055	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	4711	Dakrandafwerking aluminium trim	1	Vervangen daktrim aluminium	Geen gebreken	135,60	m1	€ 35,37	18	20			2037	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.796	€ 0	€ 0	€ 4.796	
														€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 605	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.796	€ 0	€ 0	€ 5.402	
	611210	PV installatie	2	Vervangen paneel	Beschadiging (scheuren/gaten)	1,00	pst	€ 255,00	0	10			2025	€ 255	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 255	
	611210	PV installatie	2	Jaarlijks onderhoud paneel		580,00	m2	€ 2,03	1	30	3		2025	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 1.177	€ 17.661		
	611210	PV installatie	2	Jaarlijks onderhoud per omvormer		3,00	st	€ 65,98	1	30	3		2025	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 198	€ 2.969		
	611210	PV installatie	2	Vervangen transformator / omvormer		3,00	st	€ 5.000,00	10	40	NBA		2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.000	€ 30.000	
	611210	PV installatie	2	Vervangen zonnepanelen		580,00	m2	€ 255,00	25	40	NBA		2044	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
														€ 1.630	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 16.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 1.375	€ 50.885		
	Dakvlak 2																													
	4711	Dakrandafwerking aluminium trim	1	Vervangen daktrim aluminium	Geen gebreken	10,19	m1	€ 35,37	18	20			2037	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 360	€ 0	€ 0	€ 360		
	4711	Dakbedekking mos sedum	1	Vervangen dakbedekking mos sedum incl. isolatie		14,20	m2	€ 189,05	40	20			2059	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	4711	Dakbedekking mos sedum	1	Onderhoud mos sedum		1,00	pst	€ 124,80	1	20			2025	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 1.872		
														€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	€ 485	€ 125	€ 125	€ 2.232		
	Douches dames en heren																													
	743200	Sanitaire inrichting - douches	1	Vervangen douchegroep/douchekop		2,00	st	€ 250,00	20	20	NBA		2039	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 500	
														€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 500		
		Vlonderplanken	2	Herstellen	Deformatie, scheefstand	1,00	pst	€ 150,00	0				2025	€ 150	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150	
		Vlonderplanken	2	Vervangen vlonderplanken		16,56	m2	€ 58,50	12	20			2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 969	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 969	
	4112	Gevelbekleding kunststof	3	Vervangen gevelbekleding kunststof		351,72	m2	€ 265,96	48	10			2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	4112	Gevelbekleding kunststof	3	Reinigen gevelbekleding kunststof		351,72	m2	€ 7,59	6	20			2025	€ 2.670	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.670	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.670	€ 0	€ 0	€ 8.009	
	3120	Waterslag aluminium	1	Vervangen waterslag aluminium	Geen gebreken	4,00	m1	€ 55,82	48	10			2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3130	Hang en sluitwerk buitendeuren	1	Vervangen hang en sluitwerk buitendeuren	Geen gebreken	6,00	st	€ 255,27	24	20			2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3120	Kozijn buiten hout (onbehandeld)	2	Vervangen kozijn hout (onbehandeld)		363,87	m2	€ 669,86	48	20			2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3131	Entree deur hardhout	2	Vervangen entree deur hout incl. hang&sluitwerk+afhangen		6,00	st	€ 1.054,51	48	20			2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3122	Draai/val/uitzet raam hout (onbehandeld)	2	Vervangen raam hout (onbehandeld)		28,00	st	€ 657,71	48	20			2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	3120	Beglazing	3	Vervangen glas		291,00	m2	€ 266,20	30	20			2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	4621	Buitenschilderwerk diversen hout dekkend (balken/liggers)	2	Groot schilderwerk hout dekkend		266,25	m2	€ 49,75	6	20			2026	€ 0	€ 13.246	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.246	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.246	€ 0	€ 39.738
														€ 2.820	€ 13.246	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.638	€ 13.246	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.670	€ 13.246	€ 0	€ 48.865	
	Keuken BG																													
	631200	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning	1	Vervangen hoofdverdeelinrichting, laagspanning		32,00	EG	€ 193,24	30	40	NBA		2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	631200	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning	1	Jaarlijks onderhoud		1,00	st	€ 40,54	1	30	2		2025	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 608	
														€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 608		
	615000	Hoofdverdeelinrichting, laagspanning	1	Vervangen hoofdverdeelinrichting, laagspanning		48,00	EG	€ 250,00	30	20	NBA		2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	615000	Hoofdverdeelinrichting, laagspanning	1	Jaarlijks onderhoud		1,00	st	€ 61,61	1	30	2		2025	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 924		
	615000	Hoofdverdeelinrichting, laagspanning	1	Vervangen energiemeters		6,00	st	€ 300,00	30	20			2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
														€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 62	€ 924		
	741200	MIVA toilet	1	Vervangen closet		1,00	st	€ 1.839,60	24	40			2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	741200	MIVA toilet	1	Vervangen toiletsteun		2,00	st	€ 176,08	24	40			2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	741200	MIVA toilet	1	Vervangen wastafel		1,00	st	€ 1.042,45	24	40			2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
														€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
	531050	Beveiliging drinkwater (keerkleppen)	1	Jaarlijkse controle keerkleppen		1,00	pst	€ 1.125,00	1	30			2025	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€ 1.125	€				

	Vluchtweg- en noodverlichting decentraal	Object algemeen	1	Vervangen vluchtweg- noodverlichting decentraal	Geen gebreken	15,00	st	€ 265,00	15	40	KIV	2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.975	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.975	
6511	Brandmeldinstallatie	Object algemeen	1	Jaarlijks onderhoud		1,00	pst	€ 500,00	1			2025	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 0	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 7.000	
651310	Decentrale brandblustoestellen - Haspel	Object algemeen	1	Jaartijks inspectie conform EN 671-3		5,00	st	€ 12,08	1	30	KIV	2025	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 906	
632100	Vluchtweg- en noodverlichting decentraal	Object algemeen	1	Periodiek onderhoud		15,00	st	€ 15,50	1	30	KIV	2025	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 0	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 233	€ 3.255	
651310	Decentrale brandblustoestellen - Haspel	Object algemeen	1	Revisie haspel conform EN 671-3		5,00	st	€ 78,50	5	30	KIV	2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 393	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 393	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.178
632100	Vluchtweg- en noodverlichting decentraal	Object algemeen	1	Vervangen accu's		15,00	st	€ 47,00	4	30	KIV	2027	€ 0	€ 0	€ 705	€ 0	€ 0	€ 0	€ 705	€ 0	€ 0	€ 0	€ 705	€ 0	€ 0	€ 0	€ 705	€ 2.820
7311	Groot keuken inclusief apparatuur	Object algemeen	1	Vervangen keuken incl. apparatuur		1,00	pst	€ 45.000,00	25	20		2044	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4321	Vloerafwerking kokosmat	Object algemeen	3	Vervangen kokosmat		14,20	m2	€ 34,95	6	20		2025	€ 496	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 496	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 496	€ 0	€ 0	€ 1.489
651310	Decentrale brandblustoestellen - Haspel	Object algemeen	1	Vervangen brandslanghaspel		5,00	st	€ 575,00	20	20	KIV	2039	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.875	€ 2.875
3120	Hang en sluitwerk buitenramen	Object algemeen	3	Vervangen hang en sluitwerk buitenramen		28,00	st	€ 257,56	24	20		2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3120	Hang en sluitwerk buitenramen	Object algemeen	3	Klein onderhoud / herstel hang en sluitwerk		1,00	pst	€ 250,00	1			2025	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 3.750
3131	Entree deur hardhout	Object algemeen	2	Herstellen	Beschadiging deur	1,00	pst	€ 150,00	0	10		2025	€ 150	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150
3131	Entree deur hardhout	Object algemeen	2	Vervangen entreedeur hout incl. hang&sluitwerk+afhangen		2,00	st	€ 1.054,51	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3120	Deurdranger Dorma/Geze	Object algemeen	1	Vervangen deurdranger	Geen gebreken	1,00	st	€ 403,83	18	20		2037	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 404	€ 0	€ 0	€ 404
3120	Deurdranger Dorma/Geze	Object algemeen	1	Afstellen deurdranger		1,00	st	€ 32,95	6	20		2025	€ 33	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 33	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 66
4623	Binnenschilderwerk betonvloer coating	Object algemeen	1	Vervangen coating beton	Geen gebreken	57,50	m2	€ 59,58	24	20		2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4623	Binnenschilderwerk betonvloer coating	Object algemeen	1	Herstellen coating beton		57,50	m2	€ 11,63	12	20		2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 669	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 669
4212	Wand- plafondafwerking OSB plaatwerk	Object algemeen	2	Herstellen	Vocht, doorstaand	1,00	pst	€ 750,00	0	10		2025	€ 750	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 750
4212	Wand- plafondafwerking OSB plaatwerk	Object algemeen	2	Vervangen wand- plafondafwerking OSB plaatwerk		948,00	m2	€ 8,50	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4322	Vloerafwerking plavuizen	Object algemeen	1	Vervangen vloerafwerking plavuizen	Geen gebreken	6,40	m2	€ 147,32	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4321	Vloerafwerking tapijt	Object algemeen	1	Vervangen tapijt	Geen gebreken	485,90	m2	€ 71,07	12	20		2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 34.533	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 34.533
4321	Vloerafwerking linoleum	Object algemeen	2	Vervangen vloerafwerking linoleum		28,70	m2	€ 55,46	18	20		2037	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.592	€ 0	€ 0	€ 1.592
3230	Hang en sluitwerk binnendeuren	Object algemeen	1	Vervangen hang en sluitwerk binnendeuren	Geen gebreken	26,00	st	€ 169,87	24	20		2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3230	Hang en sluitwerk binnendeuren	Object algemeen	1	Klein onderhoud / herstel hang en sluitwerk		1,00	pst	€ 250,00	1			2025	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 3.750	
3231	Binnendeur schuifdeur hout	Object algemeen	1	Vervangen schuifdeur hout	Geen gebreken	2,00	st	€ 320,67	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3231	Binnendeur stomp +toplaag	Object algemeen	1	Vervangen binnendeur + toplaag	Geen gebreken	17,00	st	€ 408,57	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3231	Binnendeur stomp +toplaag (glas opening)	Object algemeen	1	Vervangen binnendeur + toplaag	Geen gebreken	9,00	st	€ 408,57	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2410	Binnentrappen hout	Object algemeen	1	Vervangen binnentrap hout	Geen gebreken	1,00	st	€ 2.824,65	0	20		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4623	Binnenschilderwerk diversen totaal BVO	Object algemeen	1	Schilderwerk, binnenzijde		948,00	bvo	€ 10,00	12	20	Binnenschi	2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.480	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.480
6612	Personenlift (Aesy)	Object algemeen	1	Personenlift vervangen kooi		1,00	pst	€ 16.033,62	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6612	Personenlift (Aesy)	Object algemeen	1	Personenlift herstel kooi		1,00	pst	€ 10.405,98	12	20		2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.406	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.406
6612	Personenlift (Aesy)	Object algemeen	1	Personenlift revisie installatie		1,00	pst	€ 5.429,01	18</																			

	Energiecalculator	Technische ruimte	1	Vervangen energiecalculator	1,00	st	€ 295,00	15	20		2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 295	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 295		
6312	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning tbv pv panelen	Technische ruimte	1	Vervangen energiemeters	1,00	st	€ 300,00	30	20		2025	€ 300	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 300		
530000	Leak detection	Technische ruimte	1	Vervangen leak detection (cadis)	1,00	pst	€ 750,00	15	20		2033	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 750	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 750		
	Lucht en/of vuilafscheider	Technische ruimte	1	Vervangen lucht en/of vuilafscheider	1,00	st	€ 2.500,00	15			2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.500	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.500		
530000	Triple Aqua System	Technische ruimte	1	Vervangen Triple Aqua System	1,00	pst	€ 50.000,00	50	20		2069	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
	Veldapparatuur	Technische ruimte	1	Vervangen veldapparatuur	1,00	pst	€ 13.250,00	15			2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.250	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.250		
530000	Watermanager (regenwater)	Technische ruimte	1	Vervangen watermanager	1,00	st	€ 2.500,00	15	20		2033	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.500	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.500		
532120	Voorraadboiler 2250 liter	Technische ruimte	1	Verwarmingselement Askohheat	1,00	st	€ 357,00	15	20		2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
												€ 2.735	€ 2.435	€ 4.035	€ 3.965	€ 2.435	€ 2.435	€ 6.535	€ 2.435	€ 19.199	€ 41.298	€ 4.035	€ 2.435	€ 8.861	€ 43.466	€ 4.035	€ 150.335		
Toiletten dames en heren																													
7410	Sanitaire voorzieningen - toiletten en wastafels	Toiletten dames en heren	1	Vervangen closet	8,00	st	€ 1.200,00	24	20	NBA	2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
7410	Sanitaire voorzieningen - toiletten en wastafels	Toiletten dames en heren	1	Vervangen urinoir	4,00	st	€ 1.150,00	24	20	NBA	2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
7410	Sanitaire voorzieningen - toiletten en wastafels	Toiletten dames en heren	1	Vervangen wastafel	4,00	st	€ 650,00	24	20	NBA	2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
												€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Werkkast BG																													
5310	Beveiliging drinkwater (bijv. keerkleppen)	Werkkast BG	1	Vervangen beveiliging drinkwater (bijv. keerkleppen)	1,00	st	€ 347,57	15	20		2025	€ 348	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 348		
5321	Voorraadboiler elektrisch	Werkkast BG	1	Vervangen voorraadboiler electrisch, 50 liter	1,00	st	€ 1.250,00	15	20		2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.250	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.250		
5321	Voorraadboiler elektrisch	Werkkast BG	1	Jaarlijks onderhoud	1,00	st	€ 17,52	1	20		2025	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 0	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 245		
7411	Sanitair uitstortgootsteen	Werkkast BG	1	Vervangen mengkraan	1,00	st	€ 141,37	24	20		2043	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
7411	Sanitair uitstortgootsteen	Werkkast BG	1	Vervangen uitstortgootsteen	1,00	st	€ 410,05	48	20		2067	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
												€ 365	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 1.250	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 18	€ 1.843
Werkkast V1																													
631200	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning	Werkkast V1	1	Vervangen hoofdverdeelinrichting, laagspanning	29,00	EG	€ 193,24	30	20	NBA	2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
631200	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning	Werkkast V1	1	Jaarlijks onderhoud	1,00	st	€ 40,54	1	30	2	2025	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 608		
631200	Schakel- en verdeelinrichting, laagspanning	Werkkast V1	1	Vervangen energiemeters	4,00	st	€ 300,00	30	20		2049	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
												€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 41	€ 608
Totaal object												€ 20.158	€ 28.252	€ 17.311	€ 16.537	€ 32.164	€ 15.006	€ 79.671	€ 28.252	€ 31.771	€ 125.266	€ 17.311	€ 15.006	€ 37.180	€ 69.284	€ 68.066	€ 601.237		
BTW												€ 4.233	€ 5.933	€ 3.635	€ 3.473	€ 6.754	€ 3.151	€ 16.731	€ 5.933	€ 6.672	€ 26.306	€ 3.635	€ 3.151	€ 7.808	€ 14.550	€ 14.294	€ 126.260		
Totaal inclusief BTW												€ 24.391	€ 34.185	€ 20.947	€ 20.010	€ 38.918	€ 18.158	€ 96.402	€ 34.185	€ 38.442	€ 151.572	€ 20.947	€ 18.158	€ 44.987	€ 83.834	€ 82.360	€ 727.496		

ELEMENT OMSCHRIJVING	ELEMENT HOEVEELHEID	ELEMENT EENHEID	ELEMENT LOCATIE	ELEMENT GROEP	ELEMENT CODE NLSFB	ELEMENT CONDITIE	ELEMENT HOOFDSTUK	BEVINDING/HANDELING	HANDELING - GEBREK A	HANDELING - GEBREK B
Fundering beton	1	pst	Algemeen	A01 Fundering	172002		1 17	H	Aanbrengen van fundering	
Balkon/galerij constructie + vloer cortenstaal	23	m2	Gevel	A04 Vloeren	232105		1 23			
Balkon/galerij constructie cortenstaal + vloer beloopbaarglas	16	m2	Gevel	A04 Vloeren	232105		3 23	B	Herstellen/ vervangen beloopbaar glas deels geëmailleerd	Aantasting afwerklaag onderzijde
Balkon/galerij constructie cortenstaal + vloer beloopbaarglas	16	m2	Gevel	A04 Vloeren	232105		3 23	B	Vervangen beloopbaar glas deels geëmailleerd	Slijtage; krassen
Balkon/galerij constructie cortenstaal + vloer beloopbaarglas	16	m2	Gevel	A04 Vloeren	232105		3 23	H	Vervangen beloopbaar glas deels geëmailleerd	
Binnentrap metaal	1	pst	Interieur	A04 Trappen, hellingen	241005		1 24	B	De onderste trap boven de regelkast voorzien van een plaat aan de onderzijde	Vervuiling
Trapbordes binnen staal	1	pst	Interieur	A04 Trappen, hellingen	241405		1 24			
Luifel cortenstaal	1	pst	Gevel entree	A05 Daken constr. en vulling	271300		1 27	H	Vervangen luifel cortenstaal	
Luifel cortenstaal	1	pst	Gevel entree	A05 Daken constr. en vulling	271300		1 27	H	Reinigen luifel metaal	
Staalconstructie	1	pst	Algemeen	A01 Casco, kelders	281105		1 28	H	Vervangen staalconstructie	
Automatische draaideurautomaat dubbel/ toegangscontrole	1	st	Entree	C17 Regelkasten en leidingen	313000		2 31	B	Herstellen; dichtzetten vloer en doorvoeren	Niet goed sluitende vloer
Automatische draaideurautomaat dubbel/ toegangscontrole	1	st	Entree	C17 Regelkasten en leidingen	313000		2 31	B	Stenen verwijderen en bekabeling herzien, mantelbuizen plaatsen	Loszittende of -hangende bekabeling in regelkast
Automatische draaideurautomaat dubbel/ toegangscontrole	1	st	Entree	C17 Regelkasten en leidingen	313000		2 31	H	Vervangen draaideurautomaat/ toegangscontrole	
Automatische draaideurautomaat dubbel/ toegangscontrole	1	st	Entree	C17 Regelkasten en leidingen	313000		2 31	H	Onderhoud draaideurautomaat	
Draaiport looppoort RVS	1	st	Entree	A90 Overige	313105		2 31	H	Vervangen looppoort	
Tourniquet RVS	1	st	Entree	A07 Wandopeningen	313400		2 31	H	Vervangen tourniquet	
Camerasysteem	1	st	Entree	B06 Licht- en krachtinstallaties	613000		1 61	H	Aanbrengen nieuw camerasysteem	
Binnenkozijnen hout staal	1	pst	Interieur	A07 Wandopeningen (binnen)	321105		1 32			
Binnendeur staal (met damwand toplaat)	3	st	Interieur	A07 Wandopeningen (binnen)	323101		1 32	H	Vervangen binnendeur staal	
Binnendeur staal (met damwand toplaat)	3	st	Interieur	A07 Wandopeningen (binnen)	323101		1 32	H	Vervangen hang en sluitwerk binnendeuren	
Binnen balustrade (verz.) staal	1	pst	Interieur	A04 Balustrades, hekken	341105		1 34			
Buiten balustrade rvs voorzien van RVS netwerk	72	m1	Gevel	A04 Balustrades, hekken	341260		1 34	H	Vervangen buiten balustrade rvs	
Binnen leuning rvs	1	pst	Interieur	A04 Trappen, hellingen	342160		1 34			
Damwandprofiel staalplaat; Liftschacht	451	m2	Interieur	A02 Buitenwanden (algemeen)	411205		1 41	H	Vervangen damwandprofiel staalplaat	
Gevelbekleding cortenstaal	859	m2	Gevel	A08 Wandafwerkingen	411205		1 41	H	Vervangen gevelbekleding cortenstaal	
Golplaat metaal (damwandprofiel)	25	m2	Dak	A06 Dakafwerkingen	471205		3 47	B	Aanbrengen gootconstructie	Afdichting, manco; inwatering
Golplaat metaal (damwandprofiel)	25	m2	Dak	A06 Dakafwerkingen	471205		3 47	H	Vervangen stalen golplaat damwandprofiel	
Koelunit tbv lift	1	st	Installaties	C11 Koelmachines en -installaties	551200		2 55	H	Vervangen Splitunit	
Fancoil unit tbv lift	1	st	Installaties	C13 Installatiedelen warmte- en koudeoverdracht	563110		2 56	H	Vervangen fancoil unit verwarmen (en koelen), plafondmodel	
Regelkast	1	st	Installaties	C17 Regelkasten en leidingen	582010		4 58	B	Vervangen door gesloten regelkast op andere positie	Niet goed sluitende panelen en vloer
Regelkast	1	st	Installaties	C17 Regelkasten en leidingen	582010		4 58	H	Vervangen Regelkast	
NEN 3140 inspectie	1	pst	Algemeen	B06 Licht- en krachtinstallaties	613000		61	H	NEN 3140 inspectie	
Verdeelinrichting licht	1	st	Installaties	B05 Elektrische verdeelinrichtingen	631110		1 63	H	Vervangen verdeelinrichting licht	
Verlichting gebouw per m2Bvo	162	m2	Installaties	B07 Verlichtingsarmaturen	631130		1 63	B	Stof en waterdichte armaturen gebruiken bij vervanging	Vervuiling met zand
Verlichting gebouw per m2Bvo	162	m2	Installaties	B07 Verlichtingsarmaturen	631130		1 63	H	Vervangen armaturen binnen=>Led	
Verlichting gebouw per m2Bvo	162	m2	Installaties	B07 Verlichtingsarmaturen	631130		1 63	H	Vervangen lichtbronnen binnen-groepsremplce=>Led	
Noodverlichtingsunit decentraal- vluchtweg- en orientatieverlichting / m2 BVO	162	m2	Algemeen	B08 Noodverlichting en -installaties	632410		1 63	B	Reinigen	Vervuiling met zand
Noodverlichtingsunit decentraal- vluchtweg- en orientatieverlichting / m2 BVO	162	m2	Algemeen	B08 Noodverlichting en -installaties	632410		1 63	H	Vervangen noodverlichtingsunit -vluchtweg- en orientatieverlichting	
Noodverlichtingsunit decentraal- vluchtweg- en orientatieverlichting / m2 BVO	162	m2	Algemeen	B08 Noodverlichting en -installaties	632410		1 63	H	Controle noodverlichting	
Noodverlichtingsunit decentraal- vluchtweg- en orientatieverlichting / m2 BVO	162	m2	Algemeen	B08 Noodverlichting en -installaties	632410		1 63	H	Vervangen noodaccu	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		2 66	B	Liftinstallatie aanpassen om vervuiling door zand tegen te gaan	Vervuiling door zand
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		2 66	H	Personenlift onderhoudscontract	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Personenlift inspectie liftinstituut	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Vervangen ophangbanden	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	liftmachine vervangen	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Snelheidsbegrenzer	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Hydraulische buffers kooi en tegengewicht	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Besturingsapparatuur	
Personenlift elektrisch									Vervangen frequentieregelaar	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Schacht schuifdeur revisie	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Cabinedeur revisie	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Cabinedeur aandrijving	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Sensorlijst op cabinedeur (EU)	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		2 66	H	Personenlift revisie / vervanging installatie	
Personenlift elektrisch	1	st	Installaties	D01 Liftinstallaties met schacht	661110		66	H	Batterijpakket Noodstroomunit	
Personenlift elektrisch	1	st							Verflaag liftdeur boven	
Personenlift elektrisch	1	st							Aanbrengen luifel boven liftdeur boven	
Terreinverharding klinkers/ tegels	60	m2	Terrein intern	A12 Terrein (verhardingen)	904103		1 90	B	Plaatsen extra vloerroosters	Vervuiling binnenzijde en installaties door zandinloop
Terreinverharding klinkers/ tegels	60	m2	Terrein intern	A12 Terrein (verhardingen)	904103		1 90	H	Herstraten klinkers/ tegels (plaatselijk)	In de toren
Terreinverharding klinkers/ tegels	60	m2	Terrein intern	A12 Terrein (verhardingen)	904103		1 90	H	Reinigen bestrating	In de toren
Terreinverharding pad naar toren	600	m2	Terrein	A12 Terrein (verhardingen)	904103		90	H	Herstelwerkzaamheden	
Terreinverharding pad naar toren	600	m2	Terrein	A12 Terrein (verhardingen)	904103				Groot onderhoud	
Terreinverharding om de toren	80	m2	Terrein	A12 Terrein (verhardingen)	904103		90	H	Herstelwerk verharding	
Terreinverharding om de toren	80	m2	Terrein	A12 Terrein (verhardingen)	904103		90		Groot onderhoud	
Beschoeing t.b.v. voorkoming zandstroming	60	m2	Terrein	A12 Terrein (verhardingen)	904103		90	H	herstelwerk beschoeing	
Herstelwerk natuurlijke trap naar toren vanaf restaurant	57	st							herstel houtwerk	
Terreinverlichting armaturen LED op houten palen	9	st	Terrein	B07 Verlichtingsarmaturen	906320		1 90	O	Vervangen lichtregeling	
Terreinverlichting armaturen LED op houten palen	9	st	Terrein	B07 Verlichtingsarmaturen	906320		1 90	H	Vervangen armaturen terreinverlichting	
Dagelijks onderhoud, reparaties en vervangingen	1	pst	Algemeen	A90 Overige	999900		99	H	Dagelijks onderhoud, reparaties en vervangingen	

EENHEID	HOEEVEELHEID	PRIJS/EHD	STARTJAAR	CYCLUS	TOTAAL	INTENSITEIT	OMVANG	CONDITIE	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2023-2037	
pst		1 €	-	2115	99 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	1.500,00	2024	€	1.500	3	2	2	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1.500
m2		16 €	1.500,00	2040		23.625	2	3	2	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
m2		16 €	1.500,00	2076	36 €	23.625			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	1.750,00	2024	€	1.750	2	2	1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1.750
									€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		1 €	349,76	2064	48 €	350			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		6 €	-	2024	1 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m1		1 €	214,49	2115	99 €	214			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	1.500,00	2024	€	1.500	3	3	2	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1.500
pst		1 €	1.500,00	2024	€	1.500	2	3	1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1.500
st		1 €	8.500,00	2041	20 €	8.500			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	-	2024	3 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	677,81	2041	25 €	678			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	5.500,00	2041	25 €	5.500			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	3.500,00	2025	10 €	3.500			1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	3.500
									€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		3 €	540,90	2064	48 €	1.623			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		3 €	-	2040	24 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
									€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m1		72 €	341,63	2064	48 €	24.666			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
									€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		451 €	62,95	2046	30 €	28.392			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		859 €	169,04	2064	48 €	145.222			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	3.500,00	2024	€	3.500	3	2	3	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	3.500
m2		25 €	58,63	2046	30 €	1.466			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	5.822,07	2028	15 €	5.822			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	2.074,61	2028	15 €	2.075			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	4.500,00	2025	€	4.500	3	4	3	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	4.500
st		1 €	4.500,00	2036	20 €	4.500			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		1713 €	-	2025	5 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	937,32	2046	30 €	937			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	-	2024	€	-	2	3	1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
m2		162 €	26,57	2036	20 €	4.304			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		162 €	2,98	2030	4 €	483			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	-	2024	€	-	2	2	1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
m2		162 €	6,92	2031	15 €	1.121			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		162 €	-	2024	1 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		162 €	-	2024	4 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	-	2024	€	-	2	4	2	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
pst		1 €	1.700,00	2025	1 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	400,00	2025	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	7.000,00	2027	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	14.000,00	2032	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	2.500,00	2032	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	8.840,00	2032	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	35.000,00	2032	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	12.000,00	2025	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	2.000,00	2027	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	4.000,00	2027	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	4.500,00	2030	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	1.600,00	2025	5 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	-	2048	30 €	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	900,00	2027	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	1.500,00	2025	5 €	1.500			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
st		1 €	5.000,00	2025	€	-			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
pst		1 €	1.800,00	2024	€	1.800	2	3	1	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1.800
m2		60 €	20,34	2026	10 €	1.220			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		60 €	10,00	2027	5 €	600			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		600 €	0,60	2025	1 €	1.000			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		600 €	15,00	2035	10 €	9.000,00			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		80 €	5,00	2025	1 €	400			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
m2		80 €	80,00	2035																					

Klein onderhoud	€	12.150	€	12.150	€	12.150	€	12.150	€	12.150	€	12.150	€	12.150	€	10.750	€	11.750	€	11.750						
Groot onderhoud	€	33.850	€	1.220	€	23.500	€	7.897	€	-	€	8.583	€	1.121	€	60.940	€	-	€	483	€	11.000	€	12.524	€	7.000



843108-001 • Oostkampweg 1
Mookkampweg 1 • Oosterveldse

Element	Locatie	CVO	Handeling	Gebrek	Hvh	Ehd	Norm	Cyclus	Fonds	Kostensort	Projectcode	Startjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	Totaal	
9999	Inspectie NEN 3140		0	Herstelwerkzaamheden nav inspectie		1,00	pst	€ 1.000,00	5	30	NBA		2025	€ 1.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.000	
9999	Inspectie NEN 3140		0	Periodieke inspectie/keuring conform NEN3140		510,00	bvo	€ 1,50	5	30	NBA		2025	€ 785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.295	
													€ 1.785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.785	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.295	
671000	Valbeveiliging algemeen	Dak	1	Ladderpunt grevel		1,00	st	€ 280,00	20	88		2044	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
572114	Dakventilator i.e. Storkair	Dak	4	Vervangen dakventilator		1,00	st	€ 1.750,00	15	20		2025	€ 1.750	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.750	
572114	Dakventilator pijp (zehnder)	Dak	4	Vervangen dakventilator pijp		1,00	st	€ 587,00	15	20		2025	€ 587	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 587	
671000	Valbeveiliging algemeen	Dak	1	Vervangen valbeveiliging (borgpunt enkel)		8,00	st	€ 300,00	20	88		2044	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
5211	Noodoverstort	Dak	1	Noodoverstort vervangen		4,00	st	€ 196,05	36			2040	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
671000	Valbeveiliging algemeen	Dak	1	Onderhoudscontract valbeveiliging		1,00	pst	€ 0,00	1	88		2025	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
671000	Valbeveiliging algemeen	Dak	1	RIE-keuring valbeveiliging		1,00	pst	€ 606,23	1	88		2025	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 9.093	
4711	Dakbedekking bitumen ballast	Dak	4	Vervangen dakbedekking bitumen geballast		527,62	m2	€ 90,13	36	20		2040	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4711	Dakbedekking bitumen ballast	Dak		Aanbrengen nieuwe laag dakbedekking bitumen geballast		527,62	m2	€ 55,46	18	20		2026	€ 0	€ 29.262	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29.262	
4711	Dakbedekking bitumen ballast	Dak	4	Reinigen/oparken grind		527,62	m2	€ 3,38	6	20		2026	€ 0	€ 1.783	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.783	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.783	€ 5.350	
4711	Dakbedekking bitumen ballast	Dak	4	Vervangen grind		527,62	m2	€ 34,66	36	20		2040	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4711	Dakrandafwerking aluminium trim	Dak	2	Vervangen daktrim aluminium		65,88	m1	€ 35,37	18	20		2026	€ 0	€ 2.330	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.330	
													€ 2.943	€ 33.982	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 606	€ 2.390	€ 606	€ 48.373
906300	Buitenverlichting	Gevels	4	Vervangen buitenverlichting		4,00	st	€ 0,00	20	10		2025	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
906300	Buitenverlichting	Gevels	4	Jaarlijks onderhoud		4,00	st	€ 0,00	1	20		2026	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2110	Gevelconstructie metselwerk	Gevels	1	Vervangen metselwerk		140,02	m2	€ 250,57	0	10		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2110	Gevelconstructie metselwerk	Gevels	1	Hydrofoberen / impregneren metselwerk		140,02	m2	€ 18,29	12	20		2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.561	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.561	
2110	Gevelconstructie metselwerk	Gevels	1	Reinigen metselwerk		140,02	m2	€ 9,42	3	20		2026	€ 0	€ 1.319	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.319	€ 0	€ 0	€ 1.319	€ 0	€ 0	€ 1.319	€ 0	€ 5.276	
4111	Gevelafwerking voegwerk platvlo	Gevels	2	Vervangen voegwerk platvlo		140,02	m2	€ 60,24	48	10		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4112	Gevelbekleding vezelcement platen	Gevels	3	Vervangen gevelbekleding vezelcement plaat		76,09	m2	€ 100,00	0	10		2053	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4112	Gevelbekleding vezelcement platen	Gevels	3	Reinigen gevelbekleding vezelcement plaat		76,09	m2	€ 7,59	6	20		2028	€ 0	€ 0	€ 0	€ 578	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 578	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.155	
3120	Waterslag aluminium	Gevels	1	Vervangen waterslag aluminium		8,04	m1	€ 55,82	48	10		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2110	Dilatatie kitvoeg	Gevels	1	Vervangen dilatatie kitvoeg		16,43	m1	€ 16,64	12	20		2028	€ 0	€ 0	€ 0	€ 273	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 273	
3120	Hang en sluitwerk buitenramen	Gevels	1	Vervangen hang en sluitwerk buitenramen		12,00	st	€ 257,56	24	20		2028	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.091	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.091	
3120	Kozijn buiten hout	Gevels	1	Vervangen kozijn hout		94,37	m2	€ 669,86	48	20		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
3131	Entree deur hardhout	Gevels	3	Herstellen	Beschadiging deur	1,00	pst	€ 150,00	0	10		2025	€ 150	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150	
3131	Entree deur hardhout	Gevels	3	Vervangen entreeuur hout incl. hang/sluitwerk+afhangen		8,00	st	€ 1.054,51	48	20		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
3131	Entree deur hardhout	Gevels	1,00	st	€ 2.175,00	15	20		2026	€ 0	€ 2.175	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.175	
3122	Draai/vaai/uitzet raam hout	Gevels	1	Vervangen raam hout		12,00	st	€ 657,71	48	20		2052	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
3120	Beglazing	Gevels	1	Vervangen glas		75,50	m2	€ 244,51	30	20		2034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.461	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.461	
4621	Builschilderwerk deur hout dekkend (beschut)	Gevels	2,00	st	€ 99,47	6	20		2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 199	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 199	€ 0	€ 0	€ 398		
4621	Builschilderwerk deur hout dekkend (onbeschut)	Gevels	4	Groot schilderwerk deur hout dekkend		6,00	st	€ 99,47	6	20		2025	€ 597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 597	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 597	€ 0	€ 0	€ 1.790	
4631	Builschilderwerk kozijn en raam hout dekkend (onbeschut)	Gevels	3	Groot schilderwerk kozijn en raam hout dekkend		225,80	m1	€ 10,68	6	20		2025	€ 2.412	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.412	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.412	€ 0	€ 0	€ 7.235	
4631	Builschilderwerk kozijn en raam hout dekkend (beschut)	Gevels	1	Groot schilderwerk kozijn en raam hout dekkend		68,70	m1	€ 10,68	6	20		2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 734	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 734	€ 0	€ 0	€ 1.467	
3120	Zonwering screens elektrisch	Gevels	3	Herstellen	Afdichting, manco	1,00	pst	€ 150,00	0	10		2025	€ 150	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150	
3120	Zonwering screens elektrisch	Gevels	3	Vervangen zonwering		8,01	m1	€ 293,01	25	20		2029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.347	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.347	

[illegible]

Voorziening onderhoudsgelden Biosintrum 2025-2039**Onderhoudsplan Voxx Vastgoedmanagement 9-12-2024 (excl. BTW)**

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
Beginstand	-	21.014	33.934	57.794	82.429	91.437	116.437	77.938	90.857	100.136	14.800	38.660	63.660	67.579	37.928
Onttrekking	3.986	12.080	1.139	365	15.992	-	63.500	12.080	15.721	110.336	1.139	-	21.081	54.650	55.775
Sub-totaal	(3.986)	8.934	32.794	57.429	66.437	91.437	52.938	65.857	75.136	(10.200)	13.660	38.660	42.579	12.928	(17.847)
Storting	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Eindstand	21.014	33.934	57.794	82.429	91.437	116.437	77.938	90.857	100.136	14.800	38.660	63.660	67.579	37.928	7.153

Voorziening onderhoudsgelden Bosbergtoren 2024-2033

Onderhoudsplan KWK 8-8-2023 (excl. BTW), onderhoudsplan lift Kone 03-03-2025 (excl. BTW) en aanvullingen vastgoedafdeling gemeente Ooststellingwerf

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Totaal		33.850	1.220	23.500	7.897	-	8.583	1.121	60.940	-	483	11.000	12.524	7.000

Geraamde verloop Voorziening obv MJOP

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Beginstand	€ 29.982	€ 55.482	€ 35.132	€ 47.412	€ 37.412	€ 43.015	€ 56.515	€ 61.432	€ 73.811	€ 26.371	€ 39.871	€ 52.888	€ 55.388	€ 56.364
Onttrekking	€ -	€ 33.850	€ 1.220	€ 23.500	€ 7.897	€ -	€ 8.583	€ 1.121	€ 60.940	€ -	€ 483	€ 11.000	€ 12.524	€ 7.000
Sub-totaal	€ 29.982	€ 21.632	€ 33.912	€ 23.912	€ 29.515	€ 43.015	€ 47.932	€ 60.311	€ 12.871	€ 26.371	€ 39.388	€ 41.888	€ 42.864	€ 49.364
Storting	€ 25.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500
Eindstand	€ 55.482	€ 35.132	€ 47.412	€ 37.412	€ 43.015	€ 56.515	€ 61.432	€ 73.811	€ 26.371	€ 39.871	€ 52.888	€ 55.388	€ 56.364	€ 62.864