

Afeer

Jaarstukken 2022

Werk van waarde



Jaarstukken 2022

Afeer

Werk van waarde

Deelnemende gemeenten: Oldambt, Pekela & Westerwolde

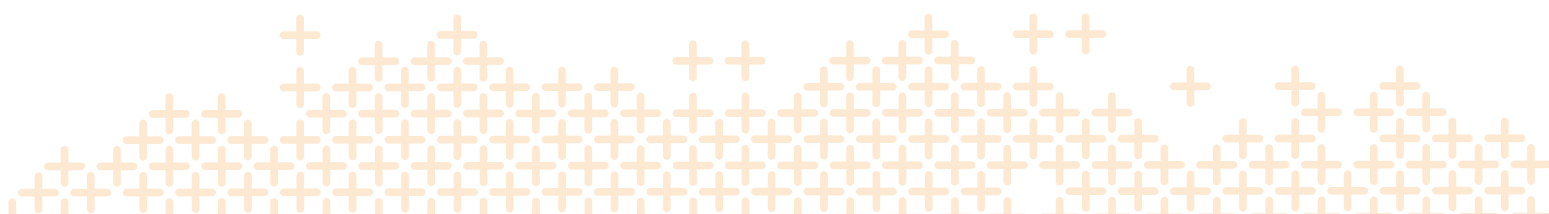
Afeer

Statutair gevestigd te Winschoten

Kantooradres:	Garst 6	9673 AE Winschoten
Postadres:	Postbus 117	9670 AC Winschoten
Telefoon:	0597-453666	
E-mailadres:	secretariaat@afeer.nl	
KvK:	01169476	



Jaarverslag	4
Voorwoord	5
Bestuur en management	6
Het verhaal van Afeer in het kort	8
Organisatieschema	13
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
Paragraaf Bedrijfsvoering	17
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	20
Paragraaf Financiering	22
Paragraaf Verbonden partijen	26
Jaarrekening	29
Balans per 31 december 2022 (Activa)	30
Balans per 31 december 2022 (Passiva)	31
Overzicht van baten en lasten per taakveld per 31 december 2022	32
Toelichting op de balans	38
Toelichting op het overzicht baten en lasten	44
WNT verantwoording	50
Resultaatbestemming en vaststelling	53
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54
Bijlagen	58
Verbonden partijen	59
Balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V.	60
Winst- en verliesrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.	61
Toelichting op de balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V.	64
Toelichting op de winst- en verliesrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.	65
Afeer Participatie B.V.	66
Balans Afeer Participatie B.V.	67
Winst- en verliesrekening Afeer Participatie B.V.	68
Toelichting op de balans Afeer Participatie B.V.	71
Toelichting op de winst- en verliesrekening Afeer Participatie B.V.	73
Afeer Mobiliteit B.V.	74
Balans Afeer Mobiliteit B.V.	75
Winst- en verliesrekening Afeer Mobiliteit B.V.	76
Toelichting op de balans Afeer Mobiliteit B.V.	79
Toelichting op de winst- en verliesrekening Afeer Mobiliteit B.V.	81
Normenkader	83
Kengetallen (inclusief verbonden partijen)	84
Personeelsbezetting	85



Jaarverslag



Afeer
Werk van waarde



Voor u ligt de jaarrekening over het jaar 2022 van de gemeenschappelijke regeling Afeer. Afeer is het sociaal ontwikkelbedrijf van de gemeenten Oldambt, Pekela en Westerwolde. Werkzoekenden die zelf niet of moeilijk aan een baan kunnen komen worden door Afeer geholpen. Daarnaast organiseert Afeer dagelijks werk voor ruim 750 medewerkers met een arbeidsbeperking. Afeer stimuleert de inclusieve arbeidsmarkt en is bruggenbouwer tussen overheid en bedrijfsleven.

De krapte op de arbeidsmarkt is in het jaar 2022 verder toegenomen. Het aantal openstaande vacatures liep ook in Oost-Groningen verder op en het aantal werkzoekenden nam omgekeerd evenredig af. Voor een bedrijf als Afeer waren het gunstige omstandigheden, want op een arbeidsmarkt met heel veel vraag is ook ruimte voor werkzoekenden die in andere omstandigheden minder kansen krijgen. Wij konden in 2022 in totaal 414 werkzoekenden naar werk begeleiden. Dat is minder dan onze doelstelling van 425, maar gezien de omstandigheden een mooie prestatie. Wij zagen in 2022 het aantal plaatsingen met loonkostensubsidie snel toenemen, tot 50% boven onze doelstelling. Dat bevestigt onze indruk dat de huidige werkzoekenden vaak ernstiger belemmeringen of beperkingen hebben en daarom intensiever begeleid moeten worden. We hebben om die reden onze bedrijfsvoering halverwege het jaar aangepast aan de nieuwe werkelijkheid en kunnen nu gericht aan de slag met de ontwikkeling van werkzoekenden en onze eigen (beschutte) medewerkers.

Het jaar 2022 begon met wat we nu kunnen beschouwen als het staartje van de coronapandemie. In de eerste maanden van het jaar hebben wij nog af en toe een afdeling moeten sluiten vanwege het oplopend aantal besmettingen. Vanaf maart 2022 leek het ergste voorbij en begon een periode van grote drukte. We hebben het afgelopen jaar veel nieuwe klanten mogen verwelkomen, van wie een aantal nu al gerekend mag worden tot de vaste klanten. De wereldwijde coronapandemie en vrijwel direct daarna de oorlog in Oekraïne hebben voor veel onrust gezorgd in de distributiewereld. De enorme kostenstijgingen van brandstof en de onzekerheid over de situatie in China maken dat veel fabrikanten hun producten liefst zo dicht mogelijk bij huis willen verwerken en verpakken. Dat biedt Afeer kansen. De investeringen in kwaliteitszorg, mechanisatie, betere huisvesting en operationele aansturing beginnen hun vruchten af te werpen. Klanten kiezen Afeer niet alleen vanwege de prijs, maar ook omdat we betrouwbaar zijn, kwaliteit leveren en inmiddels een unieke propositie hebben ontwikkeld. Afeer mag terugkijken op een succesvol jaar. Er werd een mooi positief begrotingsresultaat geboekt, hetgeen vertrouwen geeft. Maar veel belangrijker voor de uitvoering van onze publieke taken is dat we sterker uit de coronapandemie zijn gekomen dan hoe we erin gingen. Het bedrijf is in alle opzichten duurzamer geworden. En dat is goed nieuws voor de inwoners van onze drie gemeenten.

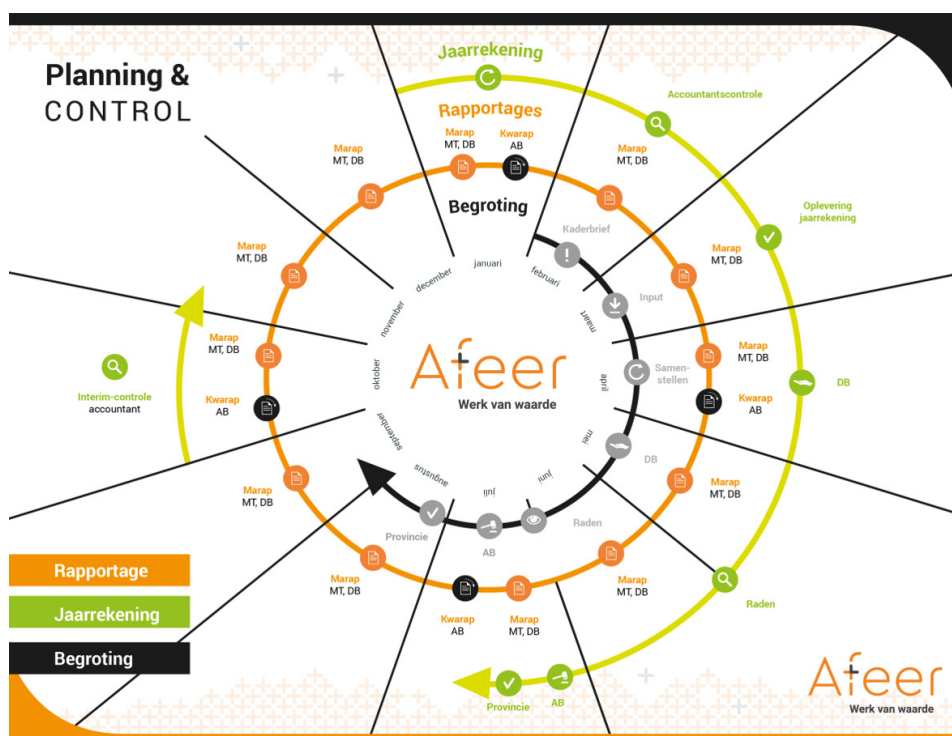
Winschoten, maart 2023

Johan van Dam Algemeen Directeur



Afeer kent een Algemeen Bestuur en uit haar midden een Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur wordt gevormd door vijf leden uit Oldambt, drie leden uit Pekela en twee leden uit Westerwolde. Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door één lid uit elk van deze gemeenten.

Gedurende het jaar 2022 vond maandelijks overleg plaats tussen het Dagelijks Bestuur en de directie, met uitzondering van het zomerreces. Overleg tussen het Algemeen Bestuur en de directie vond in elk kwartaal plaats. Er is een Planning & Control cyclus opgezet, waarin de verschillende overleggen tussen directie, Algemeen en Dagelijks Bestuur zijn opgenomen. In deze structuur is aansluiting gezocht bij de vergaderdata van de gemeenteraden en verplichte oplevermomenten van verschillende stukken. Voorafgaand aan de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur vindt ambtelijke afstemming plaats met de aangesloten gemeenten (zowel beleidsmatig als financieel).



Het Dagelijks Bestuur heeft in het verslagjaar achtmaal vergaderd met de directie. Het Algemeen Bestuur is in het verslagjaar vijfmaal bijeen geweest.

De samenstelling van het management zag er aan het eind van het verslagjaar als volgt uit:

Management

Algemeen directeur	Dhr. J.J. van Dam
Manager Bedrijfsvoering	Dhr. O. Albeda
Concerncontroller	Mw. E. van Zurk (a.i.)

De bestuurssamenstelling was aan het einde van het verslagjaar als volgt:

Algemeen Bestuur

Voorzitter	Mw. G. Luth	wethouder Westerwolde
Plaatsvervanger	Dhr. G. Klein	wethouder Oldambt
Leden	Mw. C.Y. Sikkema	burgemeester Oldambt
	Dhr. J. Nieboer	wethouder Oldambt
	Dhr. G. Engelkens	wethouder Oldambt
	Dhr. F.H. Wünker	wethouder Oldambt
	Mw. E. van Klaveren	wethouder Pekela
	Dhr. G.A. Kupers	wethouder Pekela
	Dhr. R.H. Kuiper	wethouder Pekela
	Dhr. H. van der Goot	wethouder Westerwolde
Secretaris	Dhr. J.J. van Dam	algemeen directeur

Dagelijks Bestuur

Voorzitter	Mw. G. Luth	wethouder Westerwolde
Plaatsvervanger	Dhr. G. Klein	wethouder Oldambt
Lid	Mw. E. van Klaveren	wethouder Pekela
Secretaris	Dhr. J.J. van Dam	algemeen directeur



De Gemeenschappelijke Regeling (GR) Afeer is op 1 juli 2018 officieel gestart. Afeer is het sociaal ontwikkelbedrijf van de gemeenten Pekela, Oldambt en Westerwolde. Afeer heeft van de gemeenten een aantal taken gekregen, namelijk het zijn van uitvoerder van de Wsw en de Participatiewet, dit voor zover het gaat om de re-integratietask (artikel 7) en het nieuwe beschut werken (artikel 10b). Het startdocument "Met vereende kracht doorpakken / Werk in Uitvoering 2018 – 2023", de Gemeenschappelijke Regeling Afeer (zoals laatstelijk vastgesteld per 2020) en de vastgestelde begroting 2022 zijn voor het jaar 2022 de basis voor de werkzaamheden van Afeer.

Bij de start van Afeer is een duidelijke opdracht geformuleerd waaraan ook in het afgelopen boekjaar hard is gewerkt. In het kort gaat het daarbij om de volgende zaken.

- Afeer heeft ook in 2022 gewerkt aan het blijvend optimaliseren van vraag en aanbod op de arbeidsmarkt door werkzoekenden arbeidsfit te maken, passende en noodzakelijke opleidingen aan te bieden en te plaatsen in (kansrijke) beroepen. De dienstverlening van Afeer wordt daarbij afgestemd op de vraag uit de markt en hetgeen werkzoekenden nodig hebben voor een succesvolle en duurzame stap op de arbeidsmarkt. Daar waar de situatie erom vraagt, ontwikkelt Afeer innovatieve instrumenten en vormen van dienstverlening. Dat is zeker nodig geweest voor de werkzoekenden met een langere afstand tot de arbeidsmarkt.
- Afeer heeft hierbij ook in 2022 nauw samengewerkt met onderwijsinstellingen, het UWV, de gemeenten, brancheverenigingen, regionale collega sociaal ontwikkelbedrijven, werkgevers(-organisaties) en de Arbeidsmarktregio Groningen (Werk in Zicht).
- Afeer stimuleert in haar contacten met bedrijven en overheden de inzet van het maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) en social return on investment (SROI). Afeer kan hierbij een ontzorgende rol voor hen spelen.
- Belangrijk blijft de opdracht om aan alle sw-medewerkers passende werkzaamheden aan te bieden die passen bij hun kwaliteiten en ontwikkeling. Daarbij wordt ook scherp gekeken naar het rendement wat met deze werkzaamheden behaald kan worden.
- Sinds haar start werkt Afeer aan het vormgeven en inrichten van een wendbare organisatie die toegerust is op de toekomst. In 2022 zijn daartoe vervolgstappen gezet.
- Afeer ontwikkelt een sluitende cyclus van monitoring en sturingsinformatie voor stakeholders. In 2022 is een aanzet gegeven om deze verder te ontwikkelen en in lijn te brengen met de wensen van gemeenten.
- Samen met de gemeenten is, mede op basis van de adviezen uit een evaluatierapport, een start gemaakt met het opstellen van nieuwe beleidskaders voor de periode vanaf 2023.

Afeer, het bedrijf

De organisatie van Afeer is sinds haar start onderverdeeld in een drietal afdelingen: werkleerbedrijf, dienstverlening en bedrijfsvoering. De eerste twee genoemden zijn als het ware de productie- of lijnafdelingen van Afeer. Bedrijfsvoering is de afdeling die "het mogelijk moet maken".

Met de bundeling van al onze vormen van relatiebeheer, het delen van expertise op branche-niveau en de adequate persoonlijke inzet van accountmanagement, wordt blijvend geïnvesteerd in het versterken

van relaties met werkgevers en het onderwijs. Ook wordt nauw samengewerkt en afgestemd met de afdelingen Economische Zaken van de deelnemende gemeenten. Afeer is een bedrijf en presenteert zich ook als zodanig. We hebben namelijk geleerd en ervaren dat het voor bedrijven in de regio prettig is om 'zaken te doen' met andere bedrijven in de regio.

Met ondernemers binnen en buiten de regio zijn gesprekken gevoerd over SROI/MVO en de wijze waarop Afeer daar voor bedrijven invulling aan kan geven. In 2022 heeft Afeer hierop voortgebouwd om zo een nog sterkere positie te verwerven op het terrein van SROI/MVO zowel met eigen producten en diensten als in samenwerking met bedrijven uit de regio, maar ook als intermediair en kenniscentrum.

Afeer, afnemende invloed van de coronacrisis

Net als in de 2 voorafgaande jaren heeft Afeer ook in 2022 nog enige gevolgen van de coronacrisis en de getroffen (rijks-) beheersmaatregelen ondervonden. Met name in het eerste kwartaal was nog sprake van een toename van het aantal positief geteste en zieke medewerkers. Opdrachtgevers zagen zich nog wel geconfronteerd met leveringsproblemen en besloten zodoende tot het deels uitstellen of annuleren van opdrachten.

Afeer heeft vanaf het begin van de crisis de nodige en vereiste beheersmaatregelen getroffen om ervoor te zorgen dat de gezondheid van alle medewerkers niet wordt geschaad en dat een eventuele verspreiding van het virus binnen de organisatie tot een absoluut minimum wordt beperkt. Deze lijn is in 2022 onverkort doorgezet.

Afeer, afdeling Dienstverlening

Bij de afdeling Dienstverlening maken we de match tussen het (toekomstige) aanbod en (toekomstige) vraag naar arbeid mogelijk. Dit doen we voor de in traject zijnde werkzoekenden maar ook voor de sw-medewerkers die gedetacheerd (kunnen) worden. Hierbij bieden we op een passende wijze dienstverlening aan werkzoekenden (aanbodversterking) en werkgevers (werkgeversdienstverlening). Deze dienstverlening wordt blijvend onderhouden, ontwikkeld en afgestemd op zowel de behoeften van de werkzoekenden als de vragen en wensen vanuit de werkgevers.

+ Aanbod blijft achter bij vraag

Bij het uitbreken van de coronacrisis was destijds de verwachting dat er een sterke toename van werkloosheid zou ontstaan. Door de inzet van diverse steunpakketten is dit voorkomen. Sterker nog, er is een enorme vraag ontstaan naar medewerkers. Ook in Oost-Groningen zijn er nu meer vacatures dan direct beschikbare werkzoekenden, een ongekennde situatie. De instroom van nieuwe uitkeringsgerechtigden is stevig teruggelopen, uiteraard een prima ontwikkeling. Gevolg is wel dat Afeer nagenoeg alleen nog werkzoekenden in traject heeft die een lange(re) afstand hebben tot de arbeidsmarkt. Daarvoor zijn en worden continue nieuwe vormen van dienstverlening ontwikkeld. Het gevolg is wel dat het beoogde plaatsingsresultaat dit jaar net niet helemaal is behaald. Vooral in de branches techniek, zorg en zakelijke dienstverlening blijft sprake van een continue en toenemende vraag naar personeel.

+ De match

Ook in het jaar 2022 is geïnvesteerd in het optimaliseren van een goede match tussen werkzoekenden en werkgevers (verbinding vraag en aanbod). Werkzoekenden worden bij aanmelding gesproken door de medewerkers van Afeer. Daarbij wordt gekeken in hoeverre ze "fit en gereed" voor de arbeidsmarkt zijn of dat hier nog aan gewerkt moet worden. We hebben hiervoor in- en externe carroussels opgezet, opleidingsfaciliteiten gerealiseerd, werkleertrajecten ingericht en ingekocht,

scholingsmiddelen aangeschaft, etc. Daarnaast zijn er een aantal extra stappen gezet om een nog succesvolle(re) match op de arbeidsmarkt te kunnen realiseren.

In de vier kwartaalrapportages, gericht aan het Bestuur en de raden van de deelnemende gemeenten, is uitvoerig aandacht besteed aan de diverse activiteiten en initiatieven die moeten leiden tot het optimaliseren van vraag en aanbod. Daarbij is voorts een beeld geschetst van de situatie op de arbeidsmarkt in Groningen.

Afeer, afdeling Werkleerbedrijf

Het Werkleerbedrijf (van oudsher het bedrijfsonderdeel van de klassieke werkvoorziening) bestaat uit een tweetal onderdelen die primair ten dienste staan van het realiseren van de opdrachten uit de markt ('werken') en die infrastructuur bieden voor het 'leren'. Dat zijn Maken & Diensten (met o.a. de afdelingen Stoffeerderij, Groen, Schilderen, Schoonmaken, Klussendienst en Handelsmagazijn) en Verpakken & Produceren (met de afdelingen Voedsel, Verpakken, Assemblage en Druk & Print). In deze onderdelen werken merendeels medewerkers met een sw-indicatie en de nieuwe beschut werken medewerkers.

Alle bedrijfsonderdelen van het Werkleerbedrijf hebben gewerkt aan een verdere professionalisering en daar waar mogelijk is het klantenbestand verder uitgebreid (marktwerking). Met mechanisatie is de productiviteit verhoogd en krijgen medewerkers de gelegenheid om ervaring op te doen met modernere bedrijfsmiddelen en processen.

+ Nieuwe roostering

Van oudsher werken de meeste medewerkers volgens roosters die zijn afgestemd op hun persoonlijke mogelijkheden en beperkingen. Zo zijn er heel veel verschillende roosters ontstaan. De administratieve last om de roosters van medewerkers af te stemmen op de planning is groot en erg complex en foutgevoelig. Met het project 'nieuwe roostering' is daar, in gezamenlijkheid met de betrokken medewerkers, succesvol verandering in aangebracht. Er is nu een systeem ingevoerd van een gelijkmatige bezetting gedurende de gehele werkweek op alle afdelingen.

+ Werkervaringsplaats

Het Werkleerbedrijf is ook het domein waar werkzoekenden in de gelegenheid worden gesteld om werkervaring op te doen bij de verschillende werksoorten. Hiervoor zijn trajecten ontwikkeld in kansrijke branches waarop werkzoekenden ingezet kunnen worden om ervaring op te doen en te ervaren waar hun interesses liggen. Na afronding van de carousel periode worden werkzoekenden gericht naar cursussen en opleidingen geleid om hun kansen op de arbeidsmarkt te vergroten. In 2022 is een stevige impuls gegeven aan het intensiveren van de onderlinge samenwerking tussen de afdelingen Dienstverlening en Werkleerbedrijf.

Afeer, afdeling Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering bestaat uit een aantal onderdelen die het proces van Afeer 'mogelijk maken'. Daarbij gaat het o.a. om de afdelingen P&O, salarisadministratie, financiën, communicatie, gebouwenbeheer, Applicatiebeheer, facilitair en receptie.

+ Revitalisering locatie de Hogebrug

Na afronding van de aanbouw en revitalisering van het gebouw aan de Mr. A.J. Romijnweg 17 te Winschoten, werd dit jaar een tweede stap gezet met de revitalisering van de locatie aan de Hogebrug te Blijham. Een jaar eerder werd op deze locatie de vernieuwde hal opgeleverd. Dit jaar werden diverse gebouwen rondom de schoorsteen gesloopt en is er een start gemaakt met de nieuwbouw. Hiermee wordt deze locatie toekomst-proof gemaakt. Deze locatie wordt de plek voor iedereen die

zich verder wil bekwamen en ontwikkelen richting de arbeidsmarkt. Het bestuur heeft qua huisvesting in 2022 een belangrijk besluit genomen door het pand aan de Garst 6 te Winschoten te gaan verkopen zodra de nieuwbouw aan de Hogebrug gereed is. De medewerkers van de Garst 6 krijgen een nieuwe werkplek aan de Romijnweg of aan de Hogebrug. Al deze activiteiten passen in het strategisch huisvestingsplan van Afeer.

+ Aanpak ziekteverzuim

Het terugdringen van het verzuimpercentage blijft een belangrijk speerpunt voor Afeer, waarbij we blijven streven naar een structurele verlaging. Het nieuw beleid en de aanpak hebben ertoe geleid dat in 2022 sprake is geweest van een dalende lijn in het ziekteverzuim (met uitzondering van enkele corona-pieken). Het gemiddelde verzuim is uitgekomen op 14%, dat is 2% lager dan in het voorgaande jaar en is tevens lager dan het landelijk gemiddelde voor sociaal ontwikkelbedrijven.

Het beleid is erop gericht om verzuimbeheersing zoveel als mogelijk persoonlijk te maken. Daarbij staat contact (warme aandacht) met de medewerker die is uitgevallen of dreigt uit te vallen, centraal. Het is niet de werkgever die bepaalt of iemand wel of niet in staat is om te werken, dat bepaalt een daarvoor voldoende gekwalificeerd persoon die de juiste vragen kan en mag stellen. Niet iedere verzuimmelding is medisch van aard, dat betekent dat de bedrijfsarts niet altijd direct ingeschakeld moet worden. Als de medewerker dat wel wil, dan kan dat uiteraard wel. Het verzuimbeleid probeert een medewerker “in beweging” te houden die past bij zijn/haar situatie. Naast deze aanpak is ook definitief afscheid genomen van een aantal medewerkers met een ‘slapend dienstverband’ en om reden van volledige en duurzame arbeidsongeschiktheid.

+ Leergang voor leidinggevenden

In 2021 is een start gemaakt met een leergang voor werkleiders en voorlieden. In totaal hebben 72 deelnemers in 7 groepjes van 10 à 11 personen deze leergang gevolgd. De eerste groep startte in oktober 2021 en de laatste groep is in januari 2022 van start gegaan. De kerncompetenties waar de deelnemers in 4 bijeenkomsten hebben gewerkt zijn samen werken, pro-activiteit en respect. In 2022 is een nieuwe leergang gestart.

+ Optimaliseren inrichting en gebruik administratie en bedrijfsprocessen

In 2019 is Afeer gestart met een softwarepakket Afas voor de inrichting van de administratie en optimalisering van de bedrijfsprocessen. Hiermee kon afscheid worden genomen van meerdere verschillende ‘oude’ systemen. In 2022 is het gebruik van het Afas systeem verder geoptimaliseerd. Periodiek wordt nu beoordeeld of er aanleiding is om dit verder te verfijnen of aan te passen. De ontwikkelingen daarvoor worden nauwgezet gevolgd.

Met een zelf ontwikkeld dashboard worden maandelijks de gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting weergegeven. Hiermee worden de directie, het management en de teamleiders in staat gesteld om (eventueel) tijdig sturing te geven.

Afeer, verduurzaming en energiebewust

De hele wereld staat voor een uitdagende klimaatopgave. Als overheid gerelateerde organisatie heeft Afeer te maken met imperatief voorgeschreven wet-en regelgeving ten aanzien het – op termijn – klimaatneutraal maken van gebouwen en al het rijdend materieel. Dat betekent dat Afeer hiervoor passende maatregelen moet treffen om tijdig gereed te zijn.

Parallel daaraan is het in 2022 nog duidelijker dan eerder geworden dat we niet langer afhankelijk willen zijn van Russisch gas. Door de grote vraag naar energie, het dreigende tekort aan aardgas en de

afhankelijkheid van andere landen zijn de energieprijzen aanzienlijk gestegen. Afeer merkt dat nu in de exploitatie door bijna een verdubbeling van de gas- en stroomprijzen en een stijging van ruim 35% van de brandstofkosten.

+ Gebouwen Afeer

Afeer houdt in haar nieuwbouw activiteiten al rekening met het streven om te komen tot een verminderde CO₂-uitstoot. Daken zijn of worden extra geïsoleerd, op nieuwbouw worden zonnepanelen geplaatst en waar mogelijk wordt gas-loos verwarmd. Vele lampen zijn inmiddels vervangen door led-exemplaren met een lager verbruik. Deze nieuw- en verbouw is gefinancierd door een verschuiving van huur- naar kapitaallasten.

Daar waar de transitie van gas naar stroom reeds heeft plaatsgevonden zien we een aanmerkelijke stijging van het stroomverbruik. Deze stroom wordt betrokken van de markt en ook de prijs daarvan hebben we in de afgelopen tijd flink zien stijgen. Door de verschuiving van gas naar elektra zal deze kostenpost alleen maar stijgen in de toekomst. Afeer is daarom voornemens om zelf stroom op te wekken en op te slaan.

+ Wagenpark

Afeer beschikt ten behoeve van de uitvoering van haar taken (met name de diensten) over een relatief groot wagenpark. Al deze auto's zijn voorzien van een dieselmotor. Per 2 augustus 2021 is de eerste periode van de Europese Richtlijn inzake bevordering van schone en energiezuinige wegvoertuigen (de Clean Vehicles Directive) in werking getreden. Doel van deze richtlijn is het verduurzamen (lees: lagere CO₂-uitstoot) van vervoer en transport en daarmee een betere markt creëren voor schone voertuigen. In Nederland is deze Richtlijn ingevoerd via de 'Regeling bevordering schone wegvoertuigen'. Op grond van deze Regeling is bepaald dat aanbestedende diensten bij de aankoop (of lease, huur of huurkoop) van nieuwe wegvoertuigen aan een bepaald minimumpercentage schone wegvoertuigen moeten inkopen.

Deze Regeling is ook van toepassing op Afeer en heeft daardoor consequenties voor het wagenpark(-beheer). Concreet komt het erop neer dat tussen nu en 2030 een steeds groter percentage van het wagenpark geëlektrificeerd moet worden. Afeer is daarom voornemens om het wagenpark versneld te elektrificeren. In 2022 zijn de eerste elektrisch aangedreven bedrijfsauto's besteld.

Afeer, nieuw beleidsplan 2023 t/m 2026

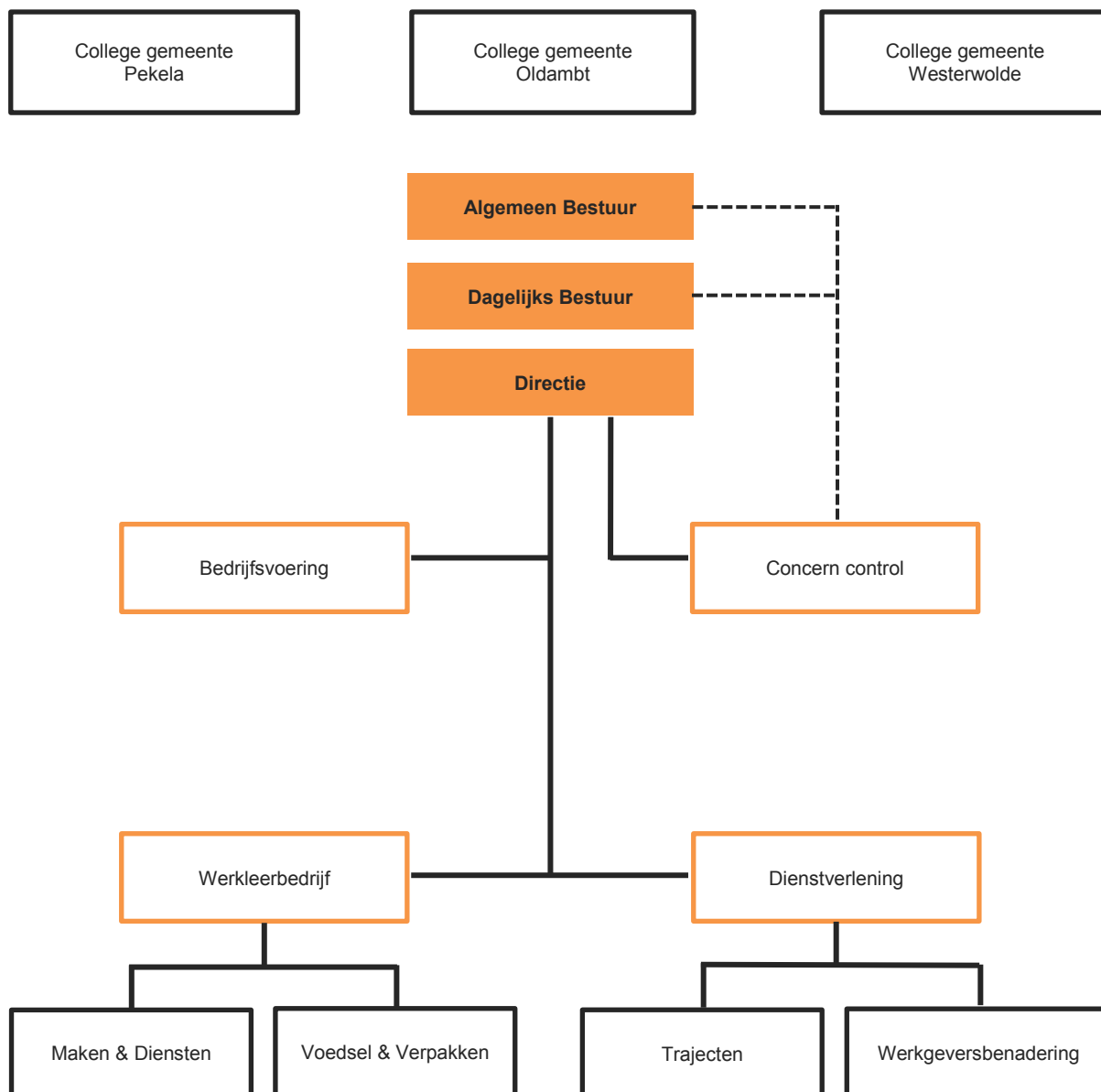
Het startdocument "Met vereende kracht doorpakken / Werk in Uitvoering 2018 – 2023" (zoals vermeld bij de inleiding) loopt ten einde. In 2022 is een start gemaakt met de voorbereiding van een nieuw beleidsplan voor de periode 2023 tot en met 2026. De deelnemende gemeenten en Afeer trekken hierin gezamenlijk op, dit onder begeleiding van een deskundig extern bureau.

Het dagelijks bestuur heeft tijdens haar vergadering van 24 november 2022 de kaders vastgesteld voor de opmaak van het nieuwe beleidsplan.

Organisatieschema

Afeer is ingedeeld in het Werkleerbedrijf, Dienstverlening, Bedrijfsvoering en Concern control. Het Werkleerbedrijf beschikt over een infrastructuur die een beschutte werkplek biedt, evenals kansrijke werkleertrajecten voor werkzoekenden. Dienstverlening zet in op detachering, opleiding, begeleiding en invulling van vacatures in kansrijke branches. Bedrijfsvoering zorgt voor ondersteuning voor het concern en de afdelingen, waarbij Concern control adviseert en toetst.

Aan het begin van dit jaar zag de bestuur-en organisatieopbouw er als volgt uit.





Ambities kunnen niet gerealiseerd worden zonder risico's te nemen. Risico's horen bij het proces van verandering en bij de dagelijkse bedrijfsvoering. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt de financiële positie van Afeer beschreven en de risico's die horen bij het beleid van Afeer en waarop wordt gestuurd.

+ Weerstandsvermogen

Afeer vormt in principe geen eigen weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen voor Afeer wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten. Het Algemeen Bestuur heeft de mogelijkheid behaalde positieve resultaten geheel of ten dele te bestemmen voor de algemene reserve.

Het eigen vermogen inclusief het resultaat van het verslagjaar 2022 bedraagt € 794.000 voor Afeer. De solvabiliteit (het eigen vermogen in relatie tot het totale vermogen) bedraagt daarmee op 31 december 2022 11% positief. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Afeer in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid.

+ Reorganisatievoorziening

Ten behoeve van frictiekosten voortvloeiend uit de transitie van sw-bedrijf naar participatiebedrijf heeft Afeer vanaf 2018 een reorganisatievoorziening opgenomen. Deze voorziening is gebaseerd op het sociaal statuut dat in december 2017 is vastgesteld. In het jaar 2022 is overeenkomstig de doelstellingen van de voorziening een bedrag ad € 268.000 ingezet, waardoor de voorziening volledig is gebruikt.

De doelstelling is ook gerealiseerd en er resteert ook geen verplichting meer.

+ Voorziening dubieuze debiteuren

Als een vordering op een debiteur niet meer volwaardig is, kan deze worden afgewaardeerd. Om het risico van non-betaling af te dekken, heeft Afeer een voorziening opgenomen voor dubieuze debiteuren. Periodiek wordt de noodzakelijke omvang van de voorziening voor dubieuze debiteuren bepaald. Dit gebeurt in ieder geval bij het opstellen van de jaarrekening. De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt bepaald door de individuele debiteuren door te lopen en te bepalen bij welke debiteuren het risico bestaat dat bedragen niet meer invorderbaar zijn, de zogenoemde statische methode. De voorziening dubieuze debiteuren is over het jaar 2022 bijgesteld en bedraagt per 31 december € 69.000. De voorziening dubieuze debiteuren wordt op de balans in mindering gebracht op de post vorderingen (zie Toelichting op de balans, uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar).

+ Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Een overzicht van de bedragen van de verplichtingen van vakantietoelagen en verlof is opgenomen in de toelichting op de balans onder de post Niet uit de balans blijkende verplichtingen.

De verplichtingen inzake opgebouwde vakantietoelagen en verlof worden niet in de balans tot uitdrukking gebracht, omdat dit op grond van de regelgeving in het Besluit begroting en verantwoording (BBV 2004) niet is toegestaan.

De resterende contractduur van de diverse gebouwen die worden gehuurd, bedraagt voor alle panden 12 maanden. De hieraan verbonden huurverplichting voor 2023 is € 108.000.

+ Rente- en kredietrisico's

Het beleid en doelstellingen inzake het beschermen van Afeer tegen ongewenste financiële risico's staan beschreven in het Treasurystatuut van Afeer. Hierin is vastgelegd dat de invloed van veranderingen en rentetarieven op de resultaten van Afeer zoveel mogelijk wordt beperkt en dat ingezet wordt op het minimaliseren van de rentekosten en het optimaliseren van de rentebaten.

Uitzetting van gelden uit hoofde van treasury vindt uitsluitend plaats bij Nederlandse overheden en andere publiekrechtelijke lichamen met een solvabiliteitsrisico van 0% en financiële instellingen die voldoen aan de normen gesteld in de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Het Treasurystatuut voor Afeer is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 oktober 2018.

+ Overige risico's

Afeer doet een beroep op het 'vrijstellingsartikel' in de Wet op de Vpb (op grond van het zogenoemde '90%-criterium'). Jaarlijks moet aan de voorwaarden voor toepassing voor de vrijstelling worden getoetst.

In de jaarrekening is uitgegaan van voortzetting van de vrijstelling en daardoor is er geen schuldpositie Vpb opgenomen.

Per 1 juli 2018 heeft de Gemeenschappelijke Regeling een wijziging ondergaan. Naast het uitvoeren van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw), worden (wettelijke) taken van de Participatiewet uitgevoerd voor de deelnemende gemeenten hetgeen tot heffing kan leiden van omzetbelasting door de belastingdienst. Afeer heeft het standpunt aan de belastingdienst voorgelegd dat de financiering van de activiteiten (de bijdrage van de deelnemende gemeenten ter dekking van het exploitatietekort) geen prestaties in de zin van de belasting toegevoegde waarde (btw) zijn. Op 10 juli 2018 heeft de belastingdienst dit standpunt bevestigd.

Door de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 is de Wet op de sociale werkvoorziening afgesloten voor nieuwe instroom. Sw-werknemers met een dienstbetrekking houden hun wettelijke rechten en plichten. Het aantal sw-medewerkers loopt terug als gevolg van natuurlijk verloop, wat resulteert in lagere loonkosten sw en in het risico van een lagere verdien capaciteit van de organisatie.

De wetgeving in relatie tot privacy is veranderd. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) had al regels vastgelegd in de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp), maar sinds 25 mei 2018 geldt de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Vanaf die datum geldt dezelfde privacywetgeving in de hele Europese Unie (EU). Afeer werkt met een kwetsbare doelgroep, waardoor het beschermen van persoonsgegevens extreem belangrijk is. Afeer heeft technische en organisatorische maatregelen genomen om risico's te beperken. Naast het risico op boetes als gevolg van datalekken, is er het risico van imagoschade.

Afeer maakt gebruik van onderaannemers, waardoor Afeer op grond van de wet ketenaansprakelijkheid (WKA) aansprakelijk kan worden gesteld voor te betalen sociale premies en belastingen van gefailleerde onderaannemers. Het risico wordt beperkt door het gebruik van een geblokkeerde bankrekening, de zogenaamde G-rekening. Een mogelijke schadepost is gezien het sterk wisselende orderpakket niet kwantificeerbaar.

Bij het voorgaande dient te worden bedacht, dat voor eventuele toekomstige tegenvallers en bij liquidatie van Afeer de aangesloten gemeenten indien nodig dienen bij te dragen, conform de Gemeenschappelijke Regeling.

+ Financiële kengetalen

Verloop van de kengetallen	Boekjaar	Boekjaar	Begroting
	2021	2022	2022
Netto schuldquote	59%	42%	83%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	59%	42%	83%
Solvabiliteitsratio	-17%	11%	1%
Structurele exploitatieruimte	-336%	-309%	-322%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

+ Toelichting kengetallen

Deze cijfers geven een globaal inzicht in de verwachte en gerealiseerde financiële ontwikkelingen. Bij de beoordeling van de financiële ratio's dient de verbondenheid met de deelnemende gemeenten in acht te worden genomen.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Afeer ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. In de begroting van 2022 was rekening gehouden met een lening ten behoeve van de nieuwbouw aan de Hogebrug. Deze lening is niet in 2022 afgesloten maar wordt verschoven naar 2023, daarom is de gerealiseerde netto schuldquote fors lager dan begroot.

De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager deze percentages, hoe beter.

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin Afeer in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van Afeer.

De structurele exploitatieruimte helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte Afeer heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat er onvoldoende ruimte is om de lasten te blijven dragen en is er een gemeentelijke bijdrage nodig.



De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens rond de bedrijfsvoering van Afeer. Met bedrijfsvoering worden de bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen te realiseren. Het betreft beleidsmatige (primaire) processen, ondersteunende (secundaire) processen en de sturing en beheersing ervan.

Organisatiestructuur

Aan het begin van het jaar bestaat Afeer uit drie afdelingen die door de algemeen directeur worden aangestuurd:

- Werkleerbedrijf: hierin zijn de werkplekken voor beschut binnen en buiten opgenomen. De meeste mensen die hier werken hebben een Sw-status. Het ontwikkelpotentieel verschilt per medewerker en hier is in de inrichting van de organisatie en plaatsing van de medewerkers rekening mee gehouden.
- Dienstverlening: hierin zijn de voormalige afdelingen werk van de deelnemende gemeenten en de detachingsactiviteiten van Afeer opgenomen. De afdeling begeleidt haar doelgroep door middel van scholing en werktrajecten naar werk en draagt zorg voor de realisatie van zowel groeps- als individuele detachering.
- Bedrijfsvoering: hierin zijn alle afdelingen opgenomen die het functioneren van de organisatie mogelijk maken. Meer in het bijzonder gaat het daarbij om P&O, financiën, ICT, communicatie en dergelijke.

Daarnaast kent Afeer een afdeling control waarin een concerncontroller werkzaam is. In de loop van het jaar is de structuur na het vertrek van twee managers enigszins gewijzigd.

Financiële administratie

Door in eerdere jaren de financiële administratie centraal te gaan beleggen in één systeem is er altijd real-time inzicht in de financiële situatie van Afeer. Het laatste los staande ERP systeem is ook geïntegreerd in het centrale systeem. Hierdoor is het maandelijks mogelijk in een zeer vroeg stadium de maandcijfers te presenteren, waardoor, indien nodig, snel bijgestuurd kan worden.

P&O-beleid

Binnen de afdeling P&O vinden veel administratieve handelingen plaats. Hier wordt in hetzelfde systeem gewerkt als op de financiële administratie dat ook bij P&O bijdraagt aan inzicht en voorspelbaarheid. Daarnaast in 2022 veel effort gestoken in het professionaliseren van het (ABU gecertificeerde) uitzendbureau van Afeer.

In 2020 is Afeer overgestapt naar een andere manier van verzuimbegeleiding, welke erop gericht is om verzuimbeheersing zoveel mogelijk persoonlijk te maken. Er is intensief contact met de medewerker vanaf de 1e dag van de verzuim melding door een daarin gespecialiseerde externe partij. Dit heeft voor 2022 geresulteerd in een aanhoudend dalende trend.

Kwaliteit, Arbo en Milieu

Voor de KAM afdeling is 2022 weer succesvol geweest met een her certificering voor zowel FCC22000 als VCA plus. Daarnaast is in 2022 een nieuwe cyclus gestart van Risico Inventarisatie en Evaluatie.

Vastgoed

In het jaar 2022 is Fase 1 van het strategisch huisvestingsplan opgeleverd. Tevens is gestart met Fase 2, inhoudende sloop, renovatie en nieuwbouw op de Winschoter Hogebrug locatie.

Communicatie

Als sociaal ontwikkelbedrijf staat Afeer midden in de samenleving en heeft contacten met gemeenten, organisaties, bedrijven en particulieren. We vinden het dan ook belangrijk aan de buitenwereld te laten zien wie we zijn, wat we doen en welke waarde wij kunnen toevoegen.

Extern communiceren wij via social media zoals LinkedIn, Facebook en Instagram, persberichten en/of artikelen in de lokale en regionale media. In 2022 communiceerde Afeer bijvoorbeeld over diverse werksoorten en samenwerkingsvormen met regionale partijen, maar ook over ons huisvestingsplan. Een belangrijk thema dat in 2022 regelmatig werd belicht was het project 'Tel mee met Taal': een aantal workshops op het gebied van taal en digitale vaardigheden voor onze doelgroepen.

Op onze website vertellen werkzoekenden, werkgevers en opdrachtgevers het verhaal van Afeer. Hun verhalen illustreren wat Afeer kan doen om de werkzoekende aan een betaalde baan te helpen en welke diensten en productiemiddelen Afeer kan inzetten om de werkgever en de opdrachtgever te ontzorgen. Een etalage kortom, met bijdragen van diverse stemmen die vanuit verschillende achtergronden, invalshoeken en belangen, samen het complete verhaal van Afeer vertellen. Daarbij hebben we gekozen voor een niet-statische opzet. Door voortdurend nieuwe verhalen te plaatsen, geeft de website een realistisch beeld van de dynamiek van ons bedrijf. Met name via LinkedIn worden deze verhalen gedeeld met onze volgers.

ICT en Informatiebeleid

De automatisering van de infrastructuur is uitbesteed aan GRD BV een dochteronderneming van GRID NV. In 2022 heeft GRD de nodige voorbereidingen getroffen, om te kunnen migreren naar een Microsoft 365 omgeving. Ook is er nauwe afstemming op het gebied van informatiebeveiliging, zodat Afeer goed kan inschatten of de beveiligingsrisico's rond de infrastructuur voldoende geborgd zijn. In 2022 is een verdere slag gemaakt in het onderbrengen van alle bedrijfsprocessen in Afas. Met name de ordermanagementprocessen zijn ingericht, waardoor de applicatie die hier tot nu toe gebruikt werd in 2022 is uit gefaseerd.

Fraude

Fraude, frauderisico's, preventie en bescherming van integriteit staan op de agenda bij Afeer. We hebben integriteitsbeleid, een klokkenluidersregeling en in de processen is waar mogelijk functiescheiding ingebouwd.

We werken aan bewustwording en aandacht voor de risico's en preventiemaatregelen, waarbij houding, gedrag en cultuur ook nadrukkelijk aan de orde komen.

Op basis van onze interne analyse hebben we risico's gedefinieerd en beheersmaatregelen ingericht om deze risico's te mitigeren. Het betreft bijvoorbeeld risico's ten aanzien van:

- Onrechtmatige/frauduleuze betalingen aan klanten, leveranciers, personeel
- Corruptie risico in zakelijke relaties
- Onrechtmatige / frauduleuze declaraties
- Onttrekken van activa aan de organisatie
- Misbruik van bedrijfsmiddelen en/of bedrijfsgegevens

We hebben en/of werken aan de volgende beheersingsmaatregelen om risico's zoals hiervoor benoemd te voorkomen, dan wel tijdig te ontdekken:

- Selectief aannamebeleid, opvragen van een VOG en het laten ondertekenen van een integriteitsverklaring
 - Voorbeeldfunctie vanuit de leiding
 - Functiescheiding in het accorderen van facturen, declaraties en het betalingsverkeer
 - Toegangsbeveiliging en rechtenbeheer in de geautomatiseerde gegevensverwerking
- Er hebben zich in 2022 geen fraudegevallen voorgedaan.



In deze paragraaf wordt weergegeven hoe het beleid van Afeer ten aanzien van het groot onderhoud van kapitaalgoederen in het jaar 2022 tot uitvoering is gebracht en welke middelen hiervoor zijn aangewend. Omdat de noodzaak om in activa te investeren hoofdzakelijk wordt bepaald door de eisen die de markt aan Afeer stelt, wordt volstaan om per soort activa aan te geven tot welk bedrag er maximaal geïnvesteerd mag worden.

Voor het jaar 2022 was er een totale investeringsruimte van € 750.000 in de begroting opgenomen. Daarnaast is in de begroting 2022 een bedrag van € 3.000.000 opgenomen ten behoeve van de revitalisering van de Winschoter Hogebrug.

Verschuivingen binnen de investeringsbegroting zijn toegestaan, mits het totale begrote bedrag niet wordt overschreden en mits de afschrijvingstermijn van het aan te schaffen actief niet korter is dan die van de begrote soort activa.

Het Investeringsoverzicht 2022 laat zien voor welke bedragen in het boekjaar 2022 in de diverse categorieën is geïnvesteerd en de afschrijvingstermijnen die voor deze categorieën gelden.

Investeringsoverzicht 2022

Soort activa	Levensduur in jaren	(x € 1.000)
		Bedrag
Voorzieningen aan terreinen	20	
Gebouwen	20 tot 40	789
Installaties	10 tot 20	537
Machines	3 tot 10	349
Inventarissen	5 tot 10	4
Automatisering	3 tot 5	89
Vervoermiddelen	5 tot 10	196
Totaal		1.964

De activeringsgrens over het jaar 2022 bedraagt € 5.000. Alle investeringen met een lager bedrag zijn niet ten laste van de investeringsruimte gegaan. Deze investeringen zijn direct in de kosten opgenomen van het lopende boekjaar.

Onderhoud kapitaalgoederen

Afeer heeft geen meer jaren onderhoudsplan voor de kapitaalgoederen. Als gevolg hiervan worden jaarlijks alle onderhoudsuitgaven ten laste van de exploitatie gebracht.

Het onderhoud aan materieel en gebouwen wordt beheerd door de technische dienst (td) van Afeer. Uitvoering geschiedt deels door eigen medewerkers en deels door externe bedrijven of specialisten.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelen beheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.



Op grond van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) is Afeer verplicht om in de jaarrekening een financieringsparagraaf op te nemen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

In de paragraaf financiering dient een opgave te worden opgenomen van:

- 1 - Het begrotingstotaal (omvang van de begroting) bij aanvang van 2022;
- 2 - De kasgeldlimiet bij aanvang van 2022;
- 3 - De gemiddelde netto vlottende schuld in elk van de kalenderkwartalen van 2022;
- 4 - De renterisiconorm bij aanvang van 2022;
- 5 - Het renterisico op de vaste schuld over vier jaren.

Kasgeldlimiet

Afeer mag zijn activiteiten niet onbeperkt met kort geld financieren. In de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) is hiervoor de kasgeldlimiet opgenomen, waarmee een maximum wordt gesteld aan de netto vlottende schuld, ofwel de netto kortlopende schuld.

De kasgeldlimiet wordt berekend door een in de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden (Ufdo) vastgesteld percentage van de totale bedrijfslasten van Afeer te nemen. Voor een gemeenschappelijke regeling is dit 8,2%. Conform de begroting 2022 bedraagt het begrotingstotaal (ofwel de totale bedrijfslasten) € 37.198 (x € 1.000).

De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de standen van deze schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

In het volgende overzicht wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm, overeenkomstig de Wet fido.

Omschrijving	Bedragen per kwartaal				
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw	
Omvang van de begroting per 1 januari	37.198	37.198	37.198	37.198	
1 Toegestane kasgeldlimiet					
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	
- in een bedrag	3.050	3.050	3.050	3.050	
2 Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0	0	1500	1500	
Schuld in rekening-courant	227	182	0	0	
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	0	0	0	0	
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	
3 Vlottende middelen					
Contante gelden in kas	13	9	15	13	
Tegoeden in rekening-courant	0	0	176	603	
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0	
Toets kasgeldlimiet					
4 Totaal netto vlottende schuld	(2 - 3)	214	173	1309	884
Toegestane kasgeldlimiet	(1)	3.050	3.050	3.050	3.050
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(1 - 4)	2.836	2.877	1.741	2.166

Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door het bij Ministeriële regeling vastgesteld percentage van de totale bedrijfslasten van het begrotingsjaar van Afeer te nemen. De norm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

(x € 1.000)

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Basisgegevens				
1 Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
2 Betaalde aflossingen	433	488	488	488
3 Renterisico (1 + 2)	433	488	488	488
4 Renterisiconorm	7.440	7.023	6.908	6.733
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	7.007	6.535	6.420	6.245
5b Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm				
4a Totale lasten op de begroting	37.198	35.116	34.538	33.667
4b Het bij Min. regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm (4a x 4b/100)	7.440	7.023	6.908	6.733

Treasurybeheer

Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over, en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Afeer heeft een laag risicoprofiel, doordat de rentepercentages van alle langlopende leningen voor de gehele looptijd vast staan en doordat er geen gebruik wordt gemaakt van derivaten (financiële derivaten zijn beleggingsinstrumenten die hun waarde ontleen aan de waarde van een ander goed, zoals aandelen en olie).

Financiering

Door middel van het onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentevoeligheid van de opgenomen leningen.

(x € 1.000)

Omschrijving	Bedrag	Gemidd. rente	Invloed op gem. rente	Looptijd
Stand per 1 januari	3.091	1,18%		>1 jr
Nieuwe leningen	1.500	1,00%		<1 jr
Reguliere aflossingen	-433			
Vervroegde aflossingen	0			
Renteanpassing (oud percentage)	0			
Renteanpassing (nieuw percentage)	0			
Stand per 31 december	4.158	1,18%		

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren.

Schatkistbankieren valt onder de Wet financiering decentrale overheden (fido).

Schatkistbankieren houdt in dat instellingen hun liquide middelen aanhouden bij het Ministerie van Financiën. Door gebruik te maken van schatkistbankieren verlaat publiek geld de schatkist pas op het moment dat de middelen benodigd zijn voor de uitvoering van een publieke taak.

De Regeling schatkistbankieren decentrale overheden is een wettelijke regeling van het Ministerie van Financiën, welke op 15 december 2013 is ingegaan.

Om te bepalen wanneer er sprake is van overtollige middelen is er een drempelbedrag gedefinieerd. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.

Zoals blijkt uit onderstaande tabel, heeft er in het 4e kwartaal een overschrijding van het drempelbedrag plaatsgevonden. Voor één kwartaal heeft dit geen gevolgen, voor het 1e kwartaal 2023 moet Afeer er voor zorgen weer onder het drempelbedrag te komen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
Verslagjaar						
(1)	Drempelbedrag	1000				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	275	316	781	1.219	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	725	684	219	-	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	219	
(1) Berekening drempelbedrag						
Verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	37.766				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	37.766				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat					
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.786	28.765	71.854	112.134	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	275	316	781	1.219	

Berekening van het EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de ontvangsten en de uitgaven van de collectieve sector in een jaar, zijnde het netto financieringssaldo van een overheid die lid is van de Economische en Monetaire Unie (EMU), berekend overeenkomstig de voorschriften van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Het EMU-saldo is het saldo van de gehele overheid in een land; gemeenschappelijke regelingen tellen dus ook mee. Om dit te benadrukken is in het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen dat in de jaarrekening en begroting inzicht moet worden gegeven in het EMU-saldo. Hiervoor is onderstaande tabel opgenomen.

	(x € 1.000)			
EMU-saldo	2021	2022	2023	2024
Omschrijving	boekjaar	boekjaar	begroting	begroting
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1115	732	63	63
Mutatie (im)materiële vaste activa	1649	980	1966	-58
Mutatie voorzieningen	-428	-268	0	0
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-75	-77	0	0
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo (negatief is tekort)	-3.117	-439	-1.903	121



De paragraaf verbonden partijen is een verplichte paragraaf op grond van artikel 9, lid 2f van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten 2004 (BBV 2004).

Het begrip verbonden partij kan als volgt worden gedefinieerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarbij Afeer een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Het BBV verbiedt Afeer om haar 100% dochters Hoveniersbedrijf Nieland BV, Afeer Mobiliteit B.V. en Afeer Participatie B.V. samen met de cijfers van de andere bedrijfsonderdelen van Afeer te consolideren. Om als bestuur en management toch een helder inzicht in de totale prestatie van Afeer te krijgen en om eventuele risico's te kunnen onderkennen, vinden wij het noodzakelijk om ook deze bedrijven in het jaarverslag en de jaarrekening op te nemen. We doen dit in de vorm van een balans en een resultaatrekening, gevolgd door een toelichting op beide.

Bedrijfsprofiel

Hoveniersbedrijf Nieland BV is gevestigd aan de Winschoter Hogebrug 1 te Blijham. Het bedrijf is in 1998 door indertijd Synergion overgenomen van de toenmalige eigenaar die zijn werkzaamheden als ondernemer wilde afbouwen doch niet over een opvolger beschikte. Synergion werd in die periode geconfronteerd met omvangrijke bezuinigingen in de uitbesteding van gemeentelijk groenonderhoud, waardoor voor een aanzienlijk aantal medewerkers vervangend werk moest worden gezocht. Om die reden is Nieland BV ingezet om meer particulier hovenierswerk naar Synergion toe te trekken. Met ingang van het jaar 2016 zijn de groen werkzaamheden van Synergion en Nieland samengevoegd en worden deze thans vanuit Afeer uitgevoerd. Binnen Nieland BV worden geen activiteiten meer verricht anders dan verloning van medewerkers die onder de Hoveniers-cao vallen en werkzaam zijn bij Afeer.

Voor de financiële informatie betreffende Nieland BV wordt verwezen naar de bijlagen.

Afeer Participatie B.V. is gevestigd aan de Garst 6 te Winschoten. Deze B.V. was voorheen Afeer Werk B.V. genaamd en deze is in september 2010 opgericht. De B.V. heeft ten doel het – in het kader van de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening en de Participatiewet – aangaan van dienstbetrekkingen met personen, die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben, en het als arbeidskracht ter beschikking stellen van deze personen aan derden, alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn. Dit betekent dat het doel van de oude Afeer Werk B.V. wordt gecontinueerd onder een ander naamgeving. In Afeer Participatie B.V. worden ook alleen nog maar de medewerkers verloond.

Voor de financiële informatie betreffende Afeer Participatie B.V. wordt verwezen naar de bijlagen.

Afeer Mobiliteit B.V. is gevestigd aan de Garst 6 te Winschoten. In het jaar 2020 is gestart met deze nieuwe vorm van dienstverlening. Daarbij gaat Afeer werkzoekenden die gereed zijn voor de arbeidsmarkt een tijdelijk dienstverband aanbieden (conform de ABU cao). En vervolgens detacheren bij werkgevers.

Het doel is, in het kader van de opdracht van de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening en de

Participatiewet, het bemiddelen en alloceren van arbeidskrachten en deze ter beschikking te stellen aan derden, alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn.

Voor de financiële informatie betreffende Afeer Mobiliteit B.V. wordt verwezen naar de bijlagen.

GRD BV is gevestigd aan de Brugstraat 2 te Scheemda en verricht ICT-werkzaamheden voor lokale overheden. Afeer heeft in 2018 5% van de aandelen van GRD BV verworven en zodoende invloed op de werkzaamheden verkregen. GRID NV is voor 95% eigenaar van GRD BV. De NV is opgericht om ICT werkzaamheden voor specifiek genoemde lokale overheden uit te voeren. In de statuten van de NV is opgenomen dat ten behoeve van werkzaamheden voor derden een aparte rechtspersoon wordt opgericht, wat in de vorm van GRD BV is gebeurd. Het financiële risico is voor Afeer als 5% aandeelhouder relatief beperkt. Hoogstens de inbreng op de aandelen kan worden verloren in geval van faillissement van de BV. De inbreng op de aandelen van GRD B.V. bedraagt € 0,05 en is daarmee een laag financieel risico.

In dit jaardocument zijn vanwege het geringe materiele belang geen cijfers betreffende GRD BV opgenomen.



Vanaf 2022 is het verplicht in de jaarrekening een paragraaf op te nemen inzake de Wet open overheid. Daarnaast dient deze paragraaf opgenomen te worden in de hierna volgende begrotingen en jaarrekeningen.

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) in werking getreden, die de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangt. Op grond van artikel 2.2 is de WOO ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen zoals de GR Afeer. Het grote verschil tussen de Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van documenten behorende tot 11 informatiecategorieën via het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI).

Passieve openbaarmaking

De processen omtrent informatieverzoeken (passieve openbaarmaking) zijn aangescherpt en geactualiseerd naar de nieuwe wetgeving. Het is hierdoor duidelijk voor inwoners of belanghebbenden, waar en hoe Woo-verzoeken ingediend kunnen worden.

Afeer heeft hierop tijdig geanticipeerd. Zo moeten bestuursorganen een of meer contactperso(n)en aanwijzen bij wie iedereen terecht kan met vragen over de beschikbaarheid van overheidsinformatie. Ook moet een verzoek elektronisch kunnen worden ingediend. Dit is nu mogelijk via een op de site vermeldt e-mailadres welke is gekoppeld aan een tweetal medewerkers.

Actieve openbaarmaking

Afeer heeft geïnventariseerd wat er reeds openbaar wordt gemaakt. Hieruit blijkt dat Afeer in de huidige werkwijze al veel informatie openbaar maakt, bijvoorbeeld op de eigen website. We beraden ons op de verdere gevolgen van deze wet voor de informatievoorziening.

Het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) is nog niet gereed. De ontwikkelingen omtrent PLOOI zullen de komende tijd in de gaten worden gehouden, en de systemen en processen zullen hierop naar gelang op worden aangepast.

Verbetering van de informatiehuishouding

Er wordt voortdurend gewerkt om de informatiehuishouding van de organisatie te verbeteren. Tijdens de ontwikkelingen van nieuwe systemen en processen wordt de relevante wetgeving meegenomen.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

	(x € 1.000)		
Activa	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
- Investerings met een economisch nut	4.243	5.222	7.808
Financiële vaste activa			
- Kapitaalverstrekking deelnemingen	18	18	18
Materiële vaste activa	4.261	5.240	7.826
Vlottende activa			
Voorraden			
- Grond- en hulpstoffen	151	75	75
- Onderhanden werken	4	4	0
- Gereed product en handelsgoederen	2	0	75
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	0		0
- Vorderingen op openbare lichamen	417	480	0
- Overige vorderingen	605	605	1.000
- Rekening-courant deelnemingen	90	191	0
- Rekening-courantverhouding met het Rijk	250	0	500
Liquide middelen	24	100	0
Overlopende activa			
- Overige nog te ontvangen bedragen	536	454	316
	2.078	1.910	1.966
Totale activa	6.338	7.150	9.793

	(x € 1.000)		
Passiva	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
- Algemene reserve	63	63	63
- Resultaat voor bestemming	-1.115	732	0
	-1.052	795	63
Voorzieningen			
- Reorganisatievoorziening	268	0	280
	268	0	280
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer			
- Leningen bank	3.092	2.658	5.474
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
- Crediteuren	738	636	2.000
- Banksaldi	1.745	0	476
		636	0
- Rekening-courant deelnemingen	66	35	0
- Lening bank < 1 Jaar	0	1.500	0
- Overige schulden	1.102	1.023	0
Overlopende passiva			
- Overlopende passiva-verplichtingen	379	503	1.500
	4.030	3.061	3.976
Totale passiva	6.338	7.150	9.793

Overzicht van baten en lasten per taakveld per 31 december 2022

Het BBV verbiedt Afeer om haar 100% dochters Hoveniersbedrijf Nieland BV, Afeer Mobiliteit B.V. en Afeer Participatie B.V. samen met de cijfers van de andere bedrijfsonderdelen van Afeer te consolideren. De gepresenteerde cijfers zijn enkelvoudig van Afeer.

Afeer (x € 1.000)	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Opbrengsten	8.507	9.044	9.048
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-1.383	-1.691	-1.448
Toegevoegde waarde	7.124	7.353	7.600
Loonkosten (niet)ambtelijke medewerkers	-7.635	-7.653	-8.763
Kosten dienstverlening derden	-1.416	-401	-723
Totale personele kosten	-9.052	-8.055	-9.486
Afschrijvingen	-359	-462	-566
Rente	-21	-21	-37
Huur	-344	-146	-105
Onderhoudskosten	-347	-519	-450
Energieverbruik	-213	-278	-254
Belastingen en verzekeringen	-223	-230	-219
Automatiseringskosten		-915	-855
Algemene kosten	-957	-924	-830
Diverse baten en lasten	-192	120	-3
Totale bedrijfskosten	-11.707	-11.431	-12.804
Bedrijfsresultaat	-4.583	-4.077	-5.204
Loonkosten Wsw-medewerkers	-23.634	-22.755	-22.344
Vervoer en over. kosten Wsw	-125	-195	-90
Overige personeelskosten Wsw	-172	-115	-466
Totale kosten Wsw-medewerkers	-23.931	-23.065	-22.900
Doorbelaste loonkosten Nieuw Beschut	-1.362	-1.079	-336
Totale doorbelaste loonkosten	-1.362	-1.079	-336
Dotatie aan voorzieningen		0	
Onttrekking aan voorzieningen	304	268	291
Totale onttrekkingen	304	268	291
Gemeentelijke bijdragen	28.224	28.718	28.149
Rijksbijdrage	28.224	28.718	28.149
Exploitatieresultaat	nadelig -1.349	voordelig 765	0
Resultaat van de verbonden partijen	voordelig 234	nadelig -33	0
Resultaat na doorberekening	nadelig -1.115	voordelig 732	0

Afeer (x € 1.000)	Begeleide Participatie		Treasury		Overhead	
	2022		2022		2022	
Opbrengsten	9.044				0	
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-1.691				0	
Toegevoegde waarde		7.353				0
Loonkosten (niet)ambtelijke medewerkers	-4.710				-2.944	
Kosten dienstverlening derden	-177				-224	
Totale personele kosten	-4.886					-3.168
Afschrijvingen	-425				-37	
Rente	0		-21		0	
Huur	-146				0	
Onderhoudskosten	-491				-28	
Energieverbruik	-257				-21	
Belastingen en verzekeringen	-225				-5	
Automatiseringskosten	-1				-914	
Algemene kosten	-264				-659	
Diverse baten en lasten	104				16	
Totale bedrijfskosten		-6.592		-21		-1.649
Bedrijfsresultaat		761		-21		-4.817
Loonkosten Wsw-medewerkers	-22.755				0	
Vervoer en over. kosten Wsw	-195				0	
Overige personeelskosten Wsw	-115				0	
Totale kosten Wsw-medewerkers		-23.065				0
Doorbelaste loonkosten Nieuw Beschut	-1.079				0	
Totale doorbelaste loonkosten		-1.079				
Dotatie aan voorzieningen	0				0	
Onttrekking aan voorzieningen	0				268	
Totale onttrekkingen		0				268
Gemeentelijke bijdragen	28.718				0	
Rijksbijdrage		28.718				0
Exploitatieresultaat	voordelig	5.336	nadelig	-21	nadelig	-4.550

Grondslagen conform BBV

De onderstaande beschrijving van de grondslagen, waarop de financiële verslaggeving is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De grondslagen zijn conform het BBV.

Algemene grondslagen

De waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

Stelselmatigheid en toekenning overhead

Afeer is het participatiebedrijf van de gemeenten Oldambt, Pekela en Westerwolde, waarbij de taakvelden Begeleide participatie, Treasury en Overhead in het overzicht van baten en lasten zijn opgenomen. Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces worden toegekend aan het taakveld Overhead. Dit betreffen de kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning vanaf de functionarissen teamleider en hoger, alsmede de ondersteunende afdelingen. Aangezien het primaire proces Begeleide participatie is, zijn alle kosten die samenhangen met de directe begeleiding en uitvoering door werkleiding, detacheringsconsulenten, werkconsulenten, werkgeversadviseurs en lagere directe functionarissen toegerekend aan het taakveld Begeleide participatie. De kosten van rente vallen onder het taakveld Treasury.

Continuïteit

De continuïteit van Afeer hangt af van het budget dat beschikbaar gesteld wordt voor de uitvoering van de wetten zoals beschreven in de Gemeenschappelijke Regeling vanuit de deelnemende gemeenten, te weten Oldambt, Pekela en Westerwolde. Daarnaast hangt de continuïteit af van de opdrachten die Afeer uitvoert voor marktpartijen en het aantal Wsw medewerkers, dat hiervoor beschikbaar is.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomsten kunnen afwijken.

Balans

Waardering en afschrijving vaste activa

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond (waar niet op afgeschreven wordt) vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, zonder rekening te houden met een eventuele restwaarde tenzij anders aangegeven.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd.

Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Materiële vaste activa met economisch nut zoals bedoeld in artikel 35 van het BBV, worden lineair als volgt afgeschreven:

Gebouwen	Grond en terreinen Voorzieningen aan terreinen Gebouwen	Niet Tot 20 jaar In 20 tot 40 jaar
Installaties	Installaties Inventarissen	In 10 tot 20 jaar In 5 tot 10 jaar
Productiemachines	Productiemachines Vervoersmiddelen	In 3 tot 10 jaar In 5 tot 10 jaar
Automatisering	Automatisering	In 3 tot 5 jaar

Financiële vaste activa

De deelnemingen worden gewaardeerd tegen kostprijs, tenzij er sprake is van afwaardering.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen vaste verrekenprijs en werkelijk betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord.

Goederen in bewerking worden gewaardeerd tegen de reeds bestede kosten, onder aftrek van de reeds gefactureerde bedragen en met correcties wegens verwachte inefficiency- en verkoopverliezen. De gereede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of, indien lager, tegen de verwachte marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van lonen, opslagen voor indirecte kosten, kosten van machines, kosten van grondstoffen en kosten van uitbesteed werk.

Alle soorten incurante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor dubieuze debiteuren is een voorziening getroffen, welke in mindering wordt gebracht op de post debiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro- en kassaldi. De vreemde valuta zijn gewaardeerd tegen de koers per balansdatum.

Algemene reserve

De algemene reserve is gevormd uit de voordelige exploitatieresultaten van voorliggende jaren en dient als buffer om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen.

Bestemming van de reserve vindt plaats in het belang van de uitvoering van de gedelegeerde taken. Indien er sprake is van een nadelig saldo dan zal dit, conform artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer, door de aangesloten gemeenten bijgedragen dienen te worden.

Voorzieningen

In het BBV worden vijf mogelijkheden aangereikt waarvoor voorzieningen gecreëerd kunnen worden:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is in te schatten;
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
4. De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
5. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Afeer heeft een tweetal voorzieningen gevormd: Een reorganisatievoorziening voor te betalen loonkosten en ww-verplichtingen voor ambtenaren die niet meer binnen Afeer werkzaam zijn. Een voorziening dubieuze debiteuren om het risico van non-betaling te beperken (deze vormt een onderdeel van de post Vorderingen). Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt bepaald door de individuele debiteuren door te lopen en te bepalen bij welke debiteuren het risico bestaat dat bedragen niet meer invorderbaar zijn, de zogenoemde statische methode.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten schulden met een rente typische looptijd van minder dan één jaar.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichtingen worden apart toegelicht in de toelichting op de balans.

Saldo

Het saldo bestaat uit het exploitatieresultaat van het verslagjaar en zal bij een tekort in het jaar volgende op het exploitatie jaar door het bestuur worden aangezuiverd. Bij een positief resultaat zal een

voorstel voor bestemming worden gedaan van dit resultaat, dit ter besluitvorming door het algemeen bestuur, conform artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer (versie 2020).

Overzicht van baten en lasten

Opbrengsten

De post opbrengsten betreft de netto omzet van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen. Hierin zijn tevens begrepen de mutatie in de voorraden gereed product, onderhanden werk en geactiveerde productie t.b.v. het eigen bedrijf.

De interne leveringen zijn in de resultatenrekening geëlimineerd.

Materiaalverbruik en uitbesteed werk

De kostprijs omzet bestaat uit materiaalverbruik en uitbesteed werk en wordt bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking heeft.

Loonkosten van ambtelijke, niet-ambtelijke en Wsw medewerkers

Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de uitbetaalde lonen, de uitbetaalde vakantietoeslag, de uitbetaalde eindejaarsuitkering en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie van alle (actieve) ambtelijke, niet-ambtelijke en Wsw medewerkers. Eventueel ontvangen ziekengelden en overige terugontvangen bedragen zijn in mindering gebracht.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Rente

De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen en het rekening-courant krediet.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden verantwoord op basis van de historische kosten en zij worden toegekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Diverse baten en lasten

Hieronder vallen alle niet binnen de normale bedrijfsvoering horende kosten. Hierin zijn tevens kosten verwerkt die op voorgaande boekjaren betrekking hebben.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage wordt naar evenredigheid berekend conform artikel 16 van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer.

Exploitatieresultaat

Het voordelig- / nadelig exploitatieresultaat zal worden aangewend c.q. in bijgedragen conform artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling van Afeer (versie 2020).

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsvoering

Voor de vennootschapsbelasting heeft Afeer voor haar activiteiten bij de belastingdienst vanaf 2019

vrijstelling ontvangen als gevolg van toepassing van de subjectvrijstelling van artikel 5, lid 1, sub 2 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Periodiek wordt getoetst of we blijven voldoen aan de subjectvrijstelling.

(x € 1.000)

Toelichting op de balans

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Materiële vaste activa			
Boekwaarde geactiveerde activa per 1 januari	1.952	3.399	4.913
Investerings	1.806	1.964	3.461
Desinvesteringen	-11	-462	0
Afschrijvingen	-359	-464	-566
Terug geboekte afschrijving desinvesteringen	11	275	0
Boekwaarde geactiveerde activa per 31 december	3.399	4.711	7.808
Activa in ontwikkeling	844	510	0
Totale boekwaarde per 31 december	4.243	5.222	7.808
Verhouding afschrijving / boekwaarde per 01/01	18,40%	13,67%	11,52%

De investeringen die in 2022 zijn gedaan hebben onder andere betrekking op de verbouwingen op de locatie Hogebrug die gestart waren in 2021. Daarnaast zijn investeringen gedaan in machines en inventarissen. In 2022 is een start gemaakt met de nieuwbouw op de locatie Hogebrug. Deze investeringen zijn als activa in ontwikkeling in bovenstaand overzicht opgenomen. Naar verwachting zullen de nieuwbouw en de overige bouwwerkzaamheden aan de Hogebrug gereed zijn in het derde kwartaal van 2023. In 2022 zijn diverse machines verkocht als gevolg van verandering in werksoorten. De verkoop van machines is terug te vinden in bovenstaand overzicht door het saldo te nemen van de desinvesteringen en de teruggeboekte afschrijvingen van desinvesteringen. Enig resultaat bij de verkopen van activa zijn terug te vinden op de staat van baten en lasten. Een specificatie van de vaste activa is opgenomen in de bijlage vaste activa en afschrijvingen.

(x € 1.000)

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Financiële vaste activa			
Boekwaarde per 1 januari	18	18	18
Toename kapitaalverstrekking deelnemingen	0	0	0
Afwaardering kapitaalverstrekking deelnemingen	0	0	0
Boekwaarde per 31 december	18	18	18

Dit betreft de deelnemingen in de verbonden partijen van Afeer, te weten de 100% deelneming in Nieland B.V., Mobiliteit B.V. en Participatie B.V. en de 5% deelneming in GRD B.V. Een nadere toelichting op de verbonden partijen van Afeer is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen eerder in dit boekwerk.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Vorraden			
Omvang per 31 december:			
Grond- en hulpstoffen	151	75	75
Onderhanden werk	4	4	0
Gereed product, halffabricaten en handelsartikelen	2	0	75
Totaal voorraden	157	79	150

Afeer houdt voorraden schoonmaakartikelen, drukwerkbenodigdheden, werkkleding en gereedschappen voor groen en garage. De voorraad gereed product, halffabricaten en handelsartikelen werd in 2021 voor het laatst bijgehouden. Het onderhanden werk betreft de onderhanden werken op onze stof-ferderij.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen per 31 december	417	480	0
Overige vorderingen:			
Handelsdebiteuren	717	755	1.100
Waarvan opgenomen als dubieus	-64	-69	-100
Resterende vordering	653	686	1.000
Overige vorderingen	0	0	0
Aandeel in het resultaat verbonden partijen	-48	-81	0
Totaal overige vorderingen per 31 december	604	605	1.000
Rekening-courant deelnemingen per 31 december	90	191	0
Verhouding handelsdebiteuren / opbrengsten	8,4%	8,9%	11,1%

De vorderingen op openbare lichamen bestaan voor het grootste gedeelte uit reguliere vorderingen voor geleverde diensten op de deelnemende gemeenten van de GR.

De rekening-courant deelnemingen betreft de rekening-courantverhouding met Afeer Participatie B.V. en Afeer Mobiliteit B.V.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Rekening-courantverhouding met het Rijk			
Schatkist	250	0	500
Totaal rekening courantverhouding	250	0	500

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
			(x € 1.000)
Liquide middelen			
Kas	10	6	0
Bank	14	94	0
Totaal liquide middelen	24	100	0

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
			(x € 1.000)
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen	536	454	316

De post overige nog te ontvangen bedragen bestaat onder andere uit nog te ontvangen subsidie Lage Inkomens Voordeel (LIV) van de belastingdienst, transitievergoedingen vanuit UWV en nog te factureren bedragen waarbij omzet betrekking heeft op 2022.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
			(x € 1.000)
Algemene reserve			
Saldo per 1 januari	111	63	63
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar	0		0
- exploitatieresultaat voorgaand boekjaar	-48	-1.115	0
- bijstorting deelnemende gemeenten	0	1.115	0
Saldo per 31 december	63	63	63

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
			(x € 1.000)
Te bestemmen resultaat			
Saldo per 31 december	-1.115	732	0

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 732.000.

Het weerstandsvermogen van Afeer wordt gevormd door het saldo van de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat, hetgeen nader toegelicht wordt in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	(x € 1.000) Begroting 2022
Reorganisatievoorziening			
Saldo per 1 januari	571	268	571
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar	0	0	0
- storting	0	0	0
- onttrekking	-304	-268	-291
Saldo per 31 december	268	0	280

De reorganisatievoorziening is in 2018 gevormd ten behoeve van frictiekosten voortvloeiend uit de transitie van sw-bedrijf naar participatiebedrijf. In de eerste helft van 2018 is de reorganisatie doorgevoerd en vervolgens is de voorziening aan het eind van 2018 verhoogd aan de hand van de voorhanden zijnde informatie. In 2020 kon deze voorziening op basis de voorhanden zijnde informatie naar beneden worden bijgesteld. In het jaar 2022 is overeenkomstig de doelstellingen van de voorziening het resterende bedrag ingezet van € 268.000. Hiermee zijn de financiële implicaties van de reorganisatie volledig geëffectueerd en resteert er niets meer in de voorziening. Een nadere toelichting is tevens opgenomen in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Leningen bank			
Saldo per 1 januari	3.526	3.091	3.009
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar		0	0
- nieuw afgesloten leningen	0		3.000
- aflossingen	-433	-433	-535
Saldo per 31 december	3.091	2.658	5.474
Hiervan is in het volgend boekjaar af te lossen	433	388	488
Langste looptijd tot	2060	2060	2062

In het boekjaar 2020 zijn ten behoeve van de geplande verbouw en nieuwbouw een 2-tal leningen afgesloten bij de BNG. In het boekjaar hebben zich geen vervroegde aflossingen voorgedaan. Inclusief de nieuw afgesloten leningen is het aflossingsbedrag gestegen van € 345.000 naar € 433.000 in 2021. Over het jaar 2022 heeft er geen wijziging plaatsgevonden in de langlopende leningen. Een specificatie is opgenomen in de bijlage Leningen.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Crediteuren	738	636	2.000
Banksaldi	1.745	0	476
Rekening-courant deelnemingen	66	35	0
Lening bank < 1 jaar	0	1.500	0
Hiervan is volgend jaar af te lossen		1.500	
Overige schulden			
- Loonbelasting en premies	1.082	1.010	0
- Overige schulden	21	13	0
Totaal overige schulden per 31 december	1.102	1.023	0

De rekening-courant deelnemingen betreft de rekening-courantverhouding Nieland B.V.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Overlopende passiva verplichtingen			
Nog te betalen kosten	379	503	1.500
Nog te ontvangen facturen	0	0	0
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	0	0
Totaal overlopende passiva per 31 december	<u>379</u>	<u>503</u>	<u>1.500</u>

Omvangrijke posten binnen de nog te betalen kosten zijn een optelsom van diverse facturen geboekt in 2023 die betrekking hebben op 2022 €226.000, nog af te dragen btw ad € 150.000 en projectsubsidies waarvoor Afeer penvoerder is ad € 140.000.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Niet uit de balans blijvende verplichtingen			
Opbouw vakantiegeld (juni tot en met december)	855	864	960
Verplichting verlof	3.960	3.273	3.000
Verplichting Arbodienst	240	297	
Verplichting Afas software	609	507	
Huurverplichting onroerend goed	110	108	0
	<u>5.774</u>	<u>5.049</u>	<u>3.960</u>

De verplichtingen inzake opgebouwde vakantietoelagen en verlof zijn niet in de balans tot uitdrukking gebracht, omdat dit op grond van de regelgeving in het Besluit begroting en verantwoording (BBV 2004) niet is toegestaan.

De verplichting aangaande het totale verlof (ongeacht het soort verlof) is gebaseerd op het aantal uren vermenigvuldigd met het gemiddelde bruto uurloon inclusief vakantietoelage, eindejaarsuitkering en werkgeverslasten. Hierbij is rekening gehouden met de verschillende regels van de geldende CAO's waaronder het verlof valt.

Het overzicht niet uit de balans blijvende verplichtingen geeft een overzicht van de hoogte van deze verplichtingen, evenals het bedrag aan huurverplichtingen aangaande onroerend goed voor de resterende contractduur van de diverse gebouwen die worden gehuurd. Deze huurverplichting heeft met name betrekking op de huur van Werklab Westerwolde.

Ten behoeve van vergelijkingsdoeleinden zijn de overzichten over het jaar 2021 van de hierboven genoemde niet uit de balans blijvende verplichtingen aangepast ten opzichte van de presentatie in de jaarrekening 2021. De reden voor de aanpassing is dat contractwaardes niet over de gehele looptijd vermeld stonden en dat de verlof verplichting op een andere manier berekend is.

Toelichting op het overzicht baten en lasten

De opbrengsten van Afeer in 2022 bedragen € 9,0 miljoen en zijn daarmee nagenoeg uitgekomen op de begroting. Het materiaalverbruik en uitbesteed werk over 2022 is hoger dan de begroting. De toegevoegde waarde van Afeer in 2022 is 3,5% achter gebleven op de begrote toegevoegde waarde.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	8.507	9.044	9.048
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	-1.383	-1.691	-1.448
Totaal toegevoegde waarde	7.124	7.353	7.600

De doelstelling van Afeer was om uit te komen op een toegevoegde waarde van € 7,6 miljoen. Dit is op 3,5% na gehaald. Een van de oorzaken is dat we meer werk hebben moeten uitbesteden om te kunnen blijven voldoen aan de afgesloten verkoopovereenkomsten.

In tegenstelling tot eerdere jaren waar de coronapandemie een grote weerslag had op de gehaalde resultaten heeft Afeer over 2022 een zeer goed jaar gedraaid waarin de doelstellingen nagenoeg gehaald zijn. Kengetallen en specificaties omtrent bezetting en toegevoegde waarde zijn opgenomen in de bijlage Kengetallen.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Loonkosten (niet) ambtelijke medewerkers			
Lonen ambtelijke medewerkers	5.451	5.221	5.665
Sociale lasten ambtelijke medewerkers	811	773	983
Pensioenpremie ambtelijke medewerkers	878	832	860
Overige kosten	261	550	70
Subtotaal	7.401	7.376	7.578
Terugontvangen loonkosten	0	-17	0
Totaal loonkosten ambtelijke medewerkers	7.401	7.359	7.578
Doorbelaste lonen niet-ambtelijke medewerkers	235	294	1.185
Totaal loonkosten (niet)-ambtelijke medewerkers	7.635	7.653	8.763

Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2022 bedraagt 87,7 fte. Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2021 bedroeg 97,8 fte. Hierdoor is een grote afwijking zichtbaar ten opzichte van de begroting over 2022 die al begin 2021 gemaakt is. Het gemiddeld aantal FTE is gebaseerd op peildatum 1/1 en 31/12 hierin wordt niet uitgegaan van een gewogen gemiddelde waardoor een daling van gemiddeld 10 FTE niet te vergelijken is met de realisatiecijfers van 2021 naar 2022.

De doorbelaste lonen niet-ambtelijke medewerkers betreffen uitbetaalde loonkosten, sociale lasten, pensioenpremies en overige personeelskosten die in Nieland B.V. worden verloond. De personeelslasten worden doorbelast aan de afdelingen binnen Afeer waar de betreffende medewerkers werkzaam zijn. In de resultatenrekening van Nieland B.V. worden de personeelslasten na doorbelasting aan Afeer per saldo gepresenteerd. Voor een specificatie van de personeelsbezetting en vergelijkingscijfers met voorgaande jaren verwijzen we u naar de in de bijlage opgenomen bezettingslijst en kengetallen.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Kosten dienstverlening derden			
Totaal kosten dienstverlening derden	1.416	401	723

De kosten dienstverlening derden bestaan onder andere uit de accountantskosten, fiscale- en juridische advieskosten, kosten van inhuur in het directe bedrijf en kosten van loonwaarde metingen. De afgelopen jaren zijn de kosten van externe dienstverlening behoorlijk teruggebracht, dit heeft met name te maken met het terugdringen van de inhuur in het directe bedrijf en de ondersteuning op gebied van inkoop. In voorgaande jaren werden de automatiseringskosten verantwoord onder de kosten dienstverlening derden, vanaf 2022 zijn deze terug te vinden onder de overige bedrijfskosten.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Afschrijvingen			
Afschrijving materiële activa	359	462	566
Totaal afschrijvingen	359	462	566

Een specificatie van de afschrijvingen per soort actief is opgenomen in de bijlage onder Vaste activa en afschrijvingen.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Rente			
Rentelast over langlopende leningen	21	21	37
Totaal rentelast	21	21	37

Een specificatie van de langlopende leningen is opgenomen in de bijlage Leningen.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Overige bedrijfskosten			
Huur	344	146	105
Onderhoudskosten	347	519	450
Energieverbruik	213	278	254
Belastingen en verzekeringen	223	230	219
Automatiseringskosten		915	855
Algemene kosten:			
-Diverse algemene kosten	957	924	830
Totaal algemene kosten	957	924	830
Diverse lasten	251	138	10
Diverse baten	-59	-258	-7
Subtotaal	2.275	2.893	2.716
Doorberekende kosten verbonden partijen	0	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	2.275	2.893	2.716

De overige bedrijfskosten zijn iets hoger uitgekomen dan vooraf begroot, dit wordt met name veroorzaakt door de huurkosten, onderhoudskosten, energieverbruik en automatisering waarop afwijkingen te zien zijn. De automatiseringskosten werden in voorgaande jaren verantwoord onder de kosten van externe dienstverlening, vanaf 2022 worden deze verantwoord onder de overige bedrijfskosten. De diverse baten en lasten betreffen meerdere verkopen van machines en vervoermiddelen waarbij zowel winst als verlies is gemaakt. De verliezen worden veroorzaakt doordat er nog een boekwaarde op de machines zat die ook afgeboekt moest worden.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Loonkosten Wsw medewerkers			
Lonen	18.772	17.957	17.793
Sociale lasten	3.111	3.150	3.004
Pensioenpremie	1.752	1.648	1.547
Totaal loonkosten Wsw medewerkers	23.634	22.755	22.344

In 2022 zijn er gemiddeld 613,47 fulltime dienstverbanden Wsw verloond. In de begroting 2022 is uitgegaan van 655,5 gemiddeld verloonde FTE's (fulltime equivalenten, ofwel fulltime dienstverbanden). Het natuurlijk verloop binnen de Wsw populatie daalt net als in 2021 sneller dan verwacht. Financieel is dit echter niet terug te zien, de totale loonkosten Wsw medewerkers is hoger dan begroot. Dit heeft onder andere te maken met een verwachte loonstijging die is begroot, de werkelijke loonstijging heeft fors hoger gelegen dan vooraf begroot. Ook is het aantal FTE gebaseerd op peildatum 1/1 en 31/12 wat voor een afwijking zorgt.

In september 2021 is een cao voor Wsw medewerkers afgesloten met een looptijd van 5 jaar, van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025. In de Cao is een jaarlijkse stijging opgenomen die de Loon en prijsontwikkeling (LPO) volgt. Voor 2022 neemt dit een loonsverhoging van 1,81% met ingang van 1 juli met zich mee. De regeling vervroegd uittreden (RVU), waarbij sw-werknemers op vrijwillige basis tot maximaal 2 jaar voorafgaand aan de individuele AOW leeftijd eerder kunnen stoppen met werken is ook in de cao opgenomen. In deze RVU-periode blijft het dienstverband bestaan. In plaats van salaris ontvangen deze werknemers een RVU- uitkering. De uitkering maakt onderdeel uit van de totale loonkosten maar de werknemers worden niet meer meegeteld in het aantal FTE dat wordt gebruikt voor het eerder genoemde gemiddelde.

Er is in 2022 in totaal € 85.000 aan loonkostensubsidie overgemaakt aan werkgevers die sw- medewerkers een contract hebben geboden.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	(x € 1.000) Begroting 2022
Vervoerskosten en overige kosten Wsw			
Vervoerskosten	125	101	90
Werkkostenregeling	73	94	230
Overige kosten	100	115	236
Totaal vervoerskosten en overige kosten Wsw	297	310	556

Onderdeel van de overige kosten Wsw is de werkkleding die benodigd is voor medewerkers. Voor een specificatie van de personeelsbezetting en vergelijkingscijfers met voorgaande jaren wordt verwezen naar de in de bijlage opgenomen bezettingslijst en kengetallen.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	(x € 1.000) Begroting 2022
Lonen nieuw beschut werk			
Doorbelaste lonen nieuw beschut werk	1.362	1.079	336
Loonkosten nieuw beschut werk	1.362	1.079	336

Voor werknemers die vallen onder de doelgroep nieuw beschut en afspraakbaan is in 2021 een cao afgesproken, de cao Aan de slag. De doorbelaste lonen nieuw beschut werk betreffen uitbetaalde loonkosten, sociale lasten, pensioenpremies en overige personeelskosten vanuit de Participatie B.V. In de resultatenrekening van de Participatie B.V. worden de personeelskosten na doorbelasting aan Afeer per saldo gepresenteerd. Vanaf 2022 zijn medewerkers die vallen onder de cao Aan de slag ook aangesloten bij het pensioenfonds.

Voor een specificatie van de personeelsbezetting en vergelijkingscijfers met voorgaande jaren wordt verwezen naar de in de bijlage opgenomen bezettingslijst en kengetallen.

Dotatie aan voorzieningen

Voorziening innovatie

Totaal

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Voorziening innovatie	124	0	0
Totaal	124	0	0

Ottrekkingen aan voorzieningen

Voorziening reorganisatie

Totaal

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Voorziening reorganisatie	304	268	291
Totaal	304	268	291

(x € 1.000)

Voor de toelichting op deze voorzieningen wordt verwezen naar de toelichting op de balans eerder in dit boekwerk.

Gemeentelijke bijdragen

Gemeentelijke bijdragen:

Oldambt

Pekela

Westerwolde

Totale overheidsbijdragen

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Oldambt	18.320	18.641	18.272
Pekela	6.415	6.528	6.398
Westerwolde	3.489	3.550	3.479
Totale overheidsbijdragen	28.224	28.718	28.149

(x € 1.000)

Procentuele verdeling gemeentelijke bijdrage conform GR Afeer

Oldambt

Pekela

Westerwolde

64,91%
22,73%
12,36%
100,00%

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Aandeel resultaat verbonden partijen			
Omvang van het resultaat van Nieland B.V.	-1	-5	0
Omvang van het resultaat van Participatie B.V.	228	0	0
Omvang van het resultaat van Mobiliteit B.V.	7	-28	0
Totaal aandeel resultaat verbonden partijen	234	-33	0

In de bijlage verbonden partijen is per B.V. de totstandkoming van bovenstaande resultaten uitgewerkt met de toelichting daarop.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	-1.115	732	0

WNT verantwoording

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi-)publieke sector (WNT) is van toepassing op Afeer, waarbij het voor Afeer toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2022 € 216.000 is.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Afeer van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2022

(x € 1)

bedragen x € 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.134
Beloningen betaalbaar op termijn	21.845
Subtotaal	158.979
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
<i>-/- Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag</i>	<i>n.v.t.</i>
Totale bezoldiging	158.979
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2021

(x € 1)

bedragen x € 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.619
Beloningen betaalbaar op termijn	21.367
Subtotaal	151.986
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
<i>-/- Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag</i>	<i>n.v.t.</i>
Totale bezoldiging	151.986
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Topfunctionaris die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022 (x € 1)

E. Scherbeijn	
Functiegegevens	Algemeen directeur, Bestuursadviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 30/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	81.835
Beloningen betaalbaar op termijn	11.310
Subtotaal	93.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	93.145
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021 (x € 1)

E. Scherbeijn	
Functiegegevens	Algemeen directeur, Bestuursadviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.141
Beloningen betaalbaar op termijn	22.194
Subtotaal	179.335
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	179.335
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Ten behoeve van vergelijkingsdoeleinden zijn de overzichten over het jaar 2021 van de hierboven genoemde topfunctionarissen aangepast ten opzichte van de presentatie in de jaarrekening 2021. De reden voor de aanpassing is dat een aantal looncomponenten niet verantwoord dienen te worden onder de WNT, in 2021 zijn deze componenten wel meegenomen in de presentatie.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2022

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 06/07		Vice-voorzitter Algemeen Bestuur
	01/01 – 06/07	De heer F.H. Wünker	Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur
	01/01 – 31/12		Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	06/07 - 31/12		Lid Algemeen Bestuur
	06/07 - 31/12	De heer G. Klein	Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur
	06/07 – 31/12		Vice-voorzitter Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 06/07	De heer H. Hemmes	Lid Algemeen Bestuur, Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2022	29/09 – 31/12	Mevrouw J.C.E. van Klaveren-Spelde	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	De heer G. Engelkens	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 06/07	De heer J. Velema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 06/07	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	01/01 – 06/07	De heer J. van Mannekes	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	06/07 – 31/12	De heer H. van der Goot	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	29-09 – 31/12	De heer G.A. Kupers	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2022	29-09 – 31/12	De heer R.K. Kuiper	Lid Algemeen Bestuur

Gegevens 2021

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Voorzitter Algemeen Bestuur Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12		Vice-voorzitter Algemeen Bestuur
	01/01 – 31/12	De heer F.H. Wünker	Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur
	01/01 – 31/12		Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	De heer H. Hemmes	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2021	08/07 - 31/12	De heer J. Nieboer	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	De heer J. Velema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	De heer J. van Mannekes	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	De heer G. Engelkens	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur

Resultaatbestemming en vaststelling

De jaarrekening 2022 van Afeer vast te stellen met een resultaat van € 732.000.

Aldus opgemaakt: 10 juli 2023

Aldus vastgesteld in een openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Afeer op 10 juli 2023.

Mevr. G. Luth
voorzitter

Dhr. J.J. van Dam
secretaris



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Afeer

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Afeer te Winschoten gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Afeer op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder eigen verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2022.
2. De balans per 31 december 2022.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
4. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018 en de Regeling Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 372.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 18.600. rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder eigen verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

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

Groningen, 26 april 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend : drs. S. Hofsteenge RA

Bijlagen

Verbonden partijen

Normenkader

Kengetallen

Personeelsbezetting

Vaste activa en afschrijvingen

Reserves, subsidies en voorzieningen

Leningen

Geconsolideerde resultatenrekening 2022

Verbonden partijen

Afeer
Werk van waarde

Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Per 31 december 2022

	(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
	0	0
Viottende activa		
Vorraden	0	
Vorderingen	0	
Liquide middelen	0	0
Rekening-courant Afeer	23	35
Overlopende activa	5	6
	27	41
Totale activa	27	41
Passiva	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	6	5
Nog te bestemmen resultaat	-1	-5
	5	0
Viottende passiva		
Crediteuren	11	3
Overige schulden	0	26
Overlopende passiva	11	12
	22	41
Totale passiva	27	41

Winst- en verliesrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Per 31 december 2022

	Boekjaar 2021	(x € 1.000)	Boekjaar 2022
Opbrengsten	0		0
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	0		0
Toegevoegde waarde	0		0
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	-1		0
Algemene kosten	0		0
Diverse baten en lasten	0		-5
Totale bedrijfskosten	-1		-5
Bedrijfsresultaat	-1		-5
Exploitatieresultaat	nadelig -1		nadelig -5

Grondslagen conform BW 2 Titel 9

Algemene toelichting

Activiteiten

Binnen Hoveniersbedrijf Nieland B.V. zijn geen activiteiten meer, doordat de groenwerkzaamheden van Hoveniersbedrijf Nieland vanaf 2016 door Afeer uitgevoerd worden. Hoveniersbedrijf Nieland B.V. wordt gebruikt voor de verloning van de medewerkers die onder de Hoveniers-cao vallen en die werkzaam zijn bij Afeer.

Continuïteit

De continuïteit van Nieland BV hangt af van de vraag naar verloning van medewerkers die onder de Hoveniers-cao vallen.

Vestigingsplaats

Hoveniersbedrijf Nieland is gevestigd aan de Winschoter Hogebrug 1 te Blijham.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Vergelijking met vorig jaar

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

Waardering van activa en passiva

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve is gevormd uit de voordelige exploitatieresultaten van voorliggende jaren.

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De totale personeelslasten worden doorbelast naar Afeer en per saldo in de resultatenrekening gepresenteerd.

Financiële baten en lasten

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsvoering

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

Toelichting op de balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Rekening-courant met Afeer		
Omvang per 31 december	23	35

Dit betreft het rekening-courant saldo met Afeer.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overlopende activa		
Omvang per 31 december	5	6

Dit betreft kosten verzuimverzekering.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vlottende passiva		
Crediteuren	11	3
Overige schulden		
- Loonbelasting en premies	0	8
- Pensioen	0	18
- Vennootschapsbelasting	0	0
- Omzetbelasting	0	0
Totaal overige schulden per 31 december	0	26

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	11	12
Totaal overlopende passiva per 31 december	11	12

Dit betreft reservering vakantiegeld.

Toelichting op de winst- en verliesrekening van Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers		
Lonen	1	0
Sociale lasten	0	0
Pensioenpremie	0	0
Overige kosten	0	0
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	1	0

De loonkosten van Hoveniersbedrijf Nieland B.V. worden doorbelast aan Afeer. Deze niet-medewerkers zijn gedetacheerd aan Afeer op de afdeling groen.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Algemene kosten en diverse baten en lasten	2	-5

Dit betreft een nadeel uit eerdere jaren, in 2019 is een bedrag van € 5.200 gecorrigeerd.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	-1	-5

Afeer Participatie BV

Balans Afeer Participatie B.V.

Per 31 december 2022

	(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vlottende activa		
Vorderingen	0	0
Liquide middelen	8	35
Rekening-courant Afeer	65	0
Overlopende activa	30	84
	102	119
Totale activa	102	119
Passiva	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Aandelen kapitaal	18	18
Algemene reserve	-289	-61
Nog te bestemmen resultaat	228	0
	-43	-43
Vlottende passiva		
Crediteuren	0	1
Rekening-courant	11	39
Overige schulden	52	36
Overlopende passiva	82	85
	145	161
Totale passiva	102	119

Winst- en verliesrekening Afeer Participatie B.V.

Per 31 december 2022

(x € 1.000)

	Boekjaar 2021		Boekjaar 2022
Opbrengsten	0		0
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	0		0
Toegevoegde waarde		0	0
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	0		0
Kosten dienstverlening derden	0		0
Totale personele kosten	0		0
Algemene kosten	0		0
Diverse baten en lasten	228		0
Toevoeging aan voorzieningen	0		0
Totale bedrijfskosten		228	0
Bedrijfsresultaat		228	0
Exploitatieresultaat		228	0
Doorberekening van het concern		0	0
Exploitatieresultaat (na doorberekening) voordelig		228	voordelig 0

Grondslagen conform BW 2 Titel 9

Algemene toelichting

Activiteiten

De activiteiten van Afeer Participatie B.V bestaan voornamelijk uit het bevorderen van de arbeidsparticipatie en/of re-integratie van werkzoekenden.

Continuïteit

Voor Afeer Participatie BV hangt de continuïteit af van het budget dat beschikbaar gesteld wordt voor arbeidsparticipatie vanuit de deelnemende gemeenten, te weten Oldambt, Pekela en Westerwolde.

Vestigingsplaatsen

Participatie B.V. is gevestigd aan de Garst 6 te Winschoten.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Vergelijking met vorig jaar

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

Waardering van activa en passiva

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Indien de B.V. eigen aandelen inkoopt, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de aankoop van deze aandelen in mindering is gebracht (RJK B8. 107).

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten. Overige rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen worden eveneens verwerkt onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

De algemene reserve is gevormd uit de voordelige exploitatieresultaten van voorliggende jaren.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De totale personeelslasten worden doorbelast naar Afeer en per saldo in de resultatenrekening gepresenteerd.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsvoering, maar omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsvoering

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

Toelichting op de balans Afeer Participatie B.V.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	0	0
Waarvan opgenomen als dubieus	0	0
Resterende vordering	0	0
Overige vorderingen	0	0
Totaal overige vorderingen per 31 december	0	0

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Rekening-courant met Afeer		
Omvang per 31 december	65	0

Dit betreft het rekening-courant saldo met Afeer. In 2021 was dit aan de activa zijde van de balans, voor 2022 is het aan de passiva kant van de balans terug te vinden.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overlopende activa		
Omvang per 31 december	30	84

Dit betreft de reserveringen LIV.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Aandelenkapitaal		
Omvang per 31 december	18	18

Betreft de deelneming van Afeer in Afeer Participatie B.V. Dit bedrag is op de activa-zijde van de balans van Afeer terug te vinden onder de financiële vast activa.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Nog te bestemmen resultaat		
Omvang per 31 december	228	0

Het resultaat van Afeer Participatie B.V. wordt toegevoegd aan het resultaat

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Crediteuren		
Omvang per 31 december	0	1

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Rekening-courant		
Rekening-courant met Afeer	11	39
Omvang per 31 december	11	39

Dit betreft het rekening-courant saldo met Afeer.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overige schulden		
- Loonbelasting en premies	52	35
- Vennootschapsbelasting	0	0
- Omzetbelasting	0	1
Totaal overige schulden per 31 december	52	36

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	82	85
Totaal overlopende passiva per 31 december	82	85

De nog te betalen kosten betreffen met name de reservering vakantiegeld.

Toelichting op de winst- en verliesrekening van Participatie B.V.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overige bedrijfskosten		
Algemene kosten	0	0
Diverse baten en lasten	228	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>228</u>	<u>0</u>

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	<u>228</u>	<u>0</u>

Het resultaat van Afeer Participatie B.V. wordt toegevoegd aan het resultaat van Afeer.

Afeer Mobiliteit BV

Afeer
Werk van waarde

Balans Afeer Mobiliteit B.V.

Per 31 december 2022

	(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
	0	0
Vlottende activa		
Vorraden	0	0
Vorderingen	72	103
Liquide middelen	105	167
Rekening-courant Participatie BV	11	0
Overlopende activa	5	2
	193	272
Totale activa	193	272
Passiva	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	3	9
Nog te bestemmen resultaat	7	-28
	9	-19
Vlottende passiva		
Crediteuren	2	6
Rekening-courant Afeer	89	152
Overige schulden	23	41
Overlopende passiva	70	91
	184	290
Totale passiva	193	272

Winst- en verliesrekening Afeer Mobiliteit B.V.

Per 31 december 2022

(x € 1.000)

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Opbrengsten	387	640
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	0	0
Toegevoegde waarde	387	640
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	335	654
Algemene kosten	46	6
Kosten externe dienstverlening		7
Diverse baten en lasten	0	1
Totale bedrijfskosten	381	668
Bedrijfsresultaat	7	-28

Grondslagen conform BW 2 Titel 9

Algemene toelichting

Activiteiten

De activiteiten van Afeer Mobiliteit B.V bestaan voornamelijk uit het bemiddelen en alloceren van arbeidskrachten en deze ter beschikking stellen aan derden, alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn.

Continuïteit

De continuïteit van Mobiliteit B.V. hangt af van de vraag naar verloning van medewerkers die onder de ABU-cao vallen.

Vestigingsplaatsen

Mobiliteit B.V. is gevestigd aan de Garst 6 te Winschoten.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Vergelijking met vorig jaar

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

Waardering van activa en passiva

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve is gevormd uit de voordelige exploitatieresultaten van voorliggende jaren.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar ratio van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsvoering, maar omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsvoering

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Toelichting op de balans Afeer Mobiliteit B.V.

	(x € 1.000)	
Vorderingen	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vorderingen op openbare lichamen per 31 december	41	82
Handelsdebiteuren per 31 december	31	21
	72	103

De vorderingen op openbare lichamen bestaan voor het grootste deel uit reguliere vorderingen voor geleverde diensten op de deelnemende gemeenten van de GR.

	(x € 1.000)	
Liquide middelen	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Bank	105	167
Omvang per 31 december	105	167

	(x € 1.000)	
Overlopende activa	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Nog te ontvangen	5	2
Totaal overlopende activa per 31 december	5	2

	(x € 1.000)	
Rekening-courant met Participatie BV	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Omvang per 31 december	11	0

In 2021 was er nog een rekening-courant verhouding met Afeer Participatie BV deze is vanaf 2022 niet meer aanwezig. Er bestaat alleen nog een rekening-courant verhouding met Afeer.

	(x € 1.000)	
Nog te bestemmen resultaat	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Omvang per 31 december	7	-28

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Vlottende passiva		
Crediteuren	2	6
Overige schulden	23	41
Totaal overige schulden per 31 december	25	47

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
		(x € 1.000)
Overlopende passiva verplichtingen		
Nog te betalen kosten	70	91
Totaal overlopende passiva per 31 december	70	91

De nog te betalen kosten bestaan voornamelijk uit een voorziening transitievergoeding en de reservering vakantiegeld.

	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
		(x € 1.000)
Rekening-courant met Afeer		
Omvang per 31 december	89	152

Dit betreft de rekening courant verhouding met Afeer.

Toelichting op de winst- en verliesrekening van Afeer Mobiliteit B.V.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Toegevoegde waarde		
Opbrengsten	387	640
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	0	0
Totaal toegevoegde waarde	387	640

De opbrengsten van bestaan uit de detacheringsvergoedingen van de werknemers die onder de cao ABU vallen.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Loonkosten		
Lonen	295	519
Sociale lasten	74	149
Pensioenpremie	2	19
Overige kosten	0	-25
Subtotaal	371	662
Terugontvangen loonkosten	-36	-8
Totaal loonkosten	335	654

De loonkosten bestaan voor het grootste deel uit de kosten van het gedetacheerd personeel die onder de cao ABU vallen. Hierin zitten ook doorbelaste ambtelijke loonkosten van medewerkers die binnen Afeer werkzaam zijn maar administratieve taken uitvoeren voor Afeer Mobiliteit BV.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Overige bedrijfskosten		
Algemene kosten	46	6
Kosten externe dienstverlening	0	7
Diverse baten en lasten	0	1
Totaal lasten	0	14

De overige bedrijfskosten zijn met name de kosten voor het audit onderzoek van Afeer Mobiliteit BV, dit in het kader van het lidmaatschap van de ABU. Daarnaast zijn nog diverse algemene kosten gemaakt zoals abonnementskosten en opleidingskosten.

		(x € 1.000)
	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	7	-28

Het resultaat van Afeer Mobiliteit B.V. wordt onttrokken aan het vermogen van Afeer Mobiliteit B.V.

Normenkader

Ingaande het jaar 2004 is van Rijkswege de financiële rechtmatigheidstoets door de accountant in het kader van de controle op de jaarrekening verplicht gesteld. Hierbij toets de accountant de rechtmatigheid van financiële beheers handelingen die leiden tot financiële transacties die uiteindelijk in de jaarrekening worden verantwoord.

Het Algemeen Bestuur dient - uit hoofde van de controlerende rol - de norm te stellen waaraan het Dagelijks Bestuur moet worden getoetst. Het Algemeen Bestuur heeft hiertoe aangegeven aan welke voor Afeer relevante, in wet- en regelgeving vastgelegde, voorwaarden de interne organisatie en de accountant moeten worden getoetst. Dit zogenaamde normenkader is gebaseerd op de algemene wet- en regelgeving (externe regelgeving) en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde eigen verordeningen (interne regelgeving). Met ingang van 1 juli 2018 is de interne regelgeving geactualiseerd in verband met de vorming van Afeer.

Een overzicht van de externe en interne regelgeving is hieronder opgenomen.

Externe regelgeving	Interne regelgeving
Wet sociale werkvoorziening en hiermee samenhangende besluiten en regelingen	Gemeenschappelijke Regeling
Participatiewet en hiermee samenhangende (gemeentelijke) besluiten en regelingen	Financiële verordening Afeer
Europese aanbestedingsregels	Controle verordening Afeer
De nationale aanbestedingswet	Treasurystatuut Afeer
Wet financiering decentrale overheden (Wet fido)	Inkoop- en aanbestedingsbeleid
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)	
Fiscale regelgeving (btw, loonbelasting, Vpb)	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Wet Markt en Overheid	
CAO Wsw	
CAO SGO	
CAO Aan de Slag	
Besluit begroting en verantwoording 2004 (BBV 2004)	
Besluit accountantscontrole decentrale overheden (bado)	
Wet open overheid (Woo)	

Kengetallen (inclusief verbonden partijen)

Omschrijving	Boekjaar		
	2020	2021	2022
Bezetting			
- Aantal verloonde Wsw-ers ultimo van het jaar	791	732	671
- Gemiddeld aantal verloonde Wsw-FTE's	732,5	674,95	613,47
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's	311,3	249,02	163,32
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's in %	41%	36,80%	26,62%
- Gemiddeld aantal Wsw-FTE's in begeleid werken	8	10	7,96
- Gemiddeld aantal (niet) ambtelijke-FTE's	125,2	136,48	121,38
- Gemiddeld aantal nieuw beschut FTE's	42,3	39,4	46,99
- Gemiddeld aantal Participatieklanten	938	1080	1.039
Toegevoegde waarde			
- Toegevoegde waarde x € 1.000	6.687	7.511	7.995
- Stijging respectievelijk daling in %	-1,10%	12,32%	6,44%
- In % van de bedrijfs- en financieringslasten	18,30%	20,38%	22,22%
- Per Wsw-FTE (in euro's)	8,453	10,26093	11,915
Gemeentelijke bijdrage			
- Gemeentelijke bijdrage x € 1.000	29.080	28.224	28.718
Wsw-loonkosten			
- Wsw-loonkosten x € 1.000	25.644	23.931	23.065
- Per verloonde Wsw-FTE (in euro's)	35,249	32,69262	34,374
Loonkosten (niet) ambtelijk			
- Loonkosten (niet) ambtelijk x € 1.000	7.152	8.013	8.303
- Loonkosten per (niet) ambtelijke FTE (in euro's)	54,8	58,7119	68,41
Nadelig bedrijfsresultaat			
- Nadelig bedrijfsresultaat x € 1.000	29.863	29.339	27.986
Exploitatieresultaat			
- Exploitatieresultaat x € 1.000	-48	-1.115	732

Personeelsbezetting

Het onderstaande overzicht toont de gemiddelde personeelsbezetting gedurende het boekjaar 2022:

Bedrijfsonderdeel	Subsidiabele Wsw-SE's	Verloonde Wsw-FTE's	Participatie FTE's	Nieuw beschut FTE's	Ambtelijke FTE's	Niet-ambtelijke FTE's
Wsw	637,47	613,47			27,43	33,69
Participatie			1.039,00		35,48	
Nieuw beschut				46,99		
Overhead					24,79	
Begeleid werken	7,96					
Totaal	645,43	613,47	1.039,00	46,99	87,70	33,69

FTE staat voor fulltime-equivalent; een rekeneenheid waarmee het aantal dienstverbanden van 36 uur wordt bepaald. SE staat voor standaard eenheden. Dit betreffen dienstverbanden van 36 uur in de arbeidscategorie "matig". Het verschil tussen het aantal werkzame FTE's en het aantal SE's ontstaat bij werkzame personen die onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) vallen met een arbeidshandicap "ernstig". 1 FTE in de categorie "ernstig" telt mee als 1,25 SE.

Het aantal subsidiabele Wsw-SE's bestaat uit het aantal verloonde Wsw-FTE's (613,47) plus de opslag van 25% voor personen in de categorie "ernstig" (24) en het aantal Wsw-FTE's dat valt onder begeleid werken (7,96).

Bij begeleid werken krijgt de sw-medewerker geen contract bij Afeer, maar rechtstreeks bij een externe werkgever. Het loon van Wsw-FTE dat onder begeleid werken valt, wordt uitbetaald door het inlenende bedrijf. Afeer verstrekt aan de inlener compensatie in de vorm van loonkostensubsidie. De hoogte ervan hangt samen met de arbeidscapaciteit van de werknemer.

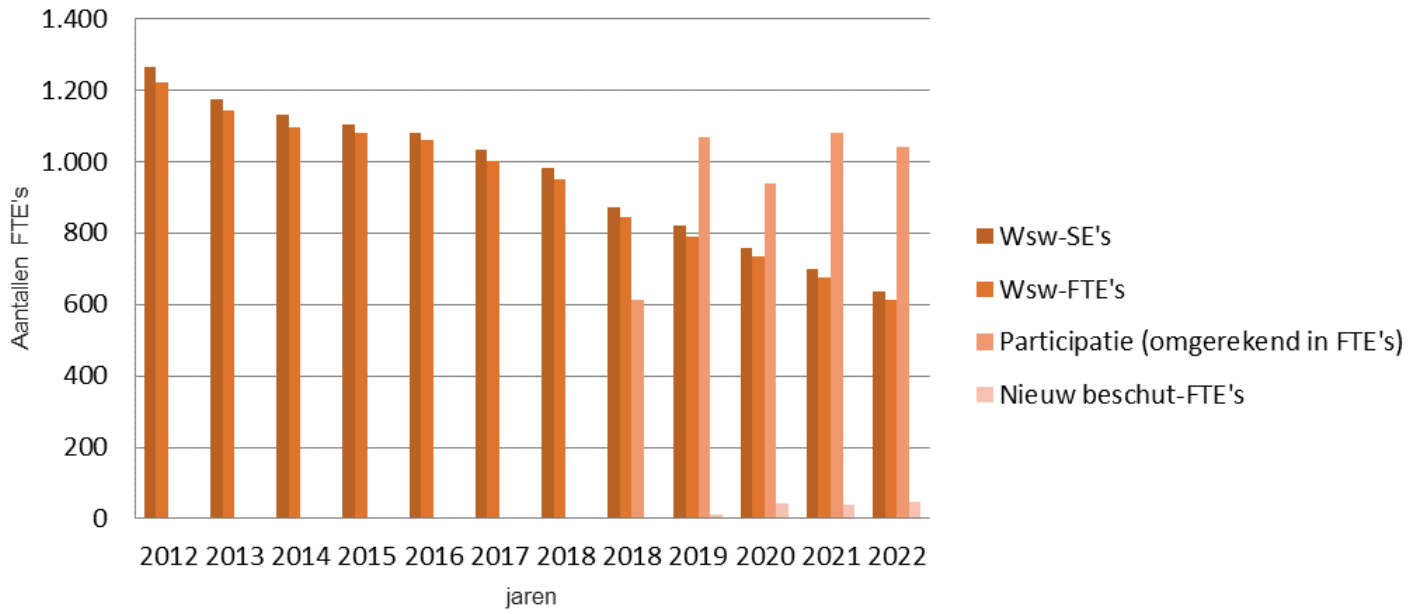
De kosten die samenhangen met plaatsingen in begeleid werken, worden verantwoord onder de afdeling Werkgeversbenadering (onderdeel Dienstverlening).

Het aantal niet-ambtelijke FTE's bestaat uit personen die verloond worden in Afeer Participatie B.V. 28,39 en Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 5,30.

Het aantal FTE's participatie (1.039) betreft het gemiddelde aantal werkzoekenden dat aangemeld is door de deelnemende gemeenten en dat vanaf 1 juli 2018 door Afeer wordt opgeleid, "startklaar" gemaakt, begeleid en geplaatst op betaald werk.

Het meerjarenoverzicht Personeelsbezetting laat het personeelsverloop zien over de jaren 2012 tot en met 2022.

Meerjarenoverzicht Personeelsbezetting



Vaste activa en afschrijvingen

(x € 1.000)

Omschrijving	Aanschaf- waarde per 01-01-2022	1	2	3	Aanschaf- waarde per 31-12-2022	4	Cumulative afschrijving per 01-01- 2022	5	Afschrijving in 2022	6	7	8	Boekwaarde per 01-01-2022	9	Boekwaarde per 31-12-2022	10
					(1+2-3)					(5+6-7)		(5+6-7)	(1-5)	(4-8)		
Per soort activa																
Grond	420				420	-						0	420		420	
Voorzieningen aan terreinen	156				156	49				8		57	107		99	
Gebouwen	3.178	790	38		3.930	1.400			102	24		1.478	1.778		2.452	
Installaties	432	537	21		948	246			58	20		284	186		664	
Machines	1.235	349	336		1.248	716			114	170		660	519		588	
Inventarissen	478	4			482	325			30			355	153		127	
Vervoermiddelen	500	195	58		637	365			72	55		382	135		255	
Automatisering	127	89	9		207	26			80	4		102	101		105	
Totaal	6.526	1.964	462		8.028	3.127			464	273		3.318	3.399		4.710	

Reserves, subsidies en voorzieningen

Omschrijving	Saldo per				Saldo per 31-12-2022 (1 + 2 + 3 + 4)
	1-1-2022 1	Vermeerdering in de verslagperiode 2	Vermindering in de verslagperiode 3	Interne overboeking naar bestemming 4	
Algemene reserve	63			0	63
Nog te bestemmen resultaat		732			732
Voorzieningen					
Voorziening reorganisatie	268		-268	0	0
	268		-268	0	732
Totale reserves, subsidies en voorzieningen	331	0	-268	0	795

(x € 1.000)

Leningen

(x € 1.000)

Looptijd	Verstrekker	Oorspronkelijk	Jaar van de laatste aflossing	Rente %	Resterende lening per 1-1-2022	In het jaar opgenomen leningen	Aflossing	Resterende lening per 31-12-2022	Rente betaald in 2022	Transitorische rente per 1-1-2022	Rente betaald in 2022	Transitorische rente per 31-12-2022	Totale rente t.i.v. 2022
		1	2	3	4	5	6	7	9	8	10	11	
					1-1-2022	31-12-2022		(4+5+6)				(8+9+10)	
30 jaar	Bank Ned. Gem.	545	2022	2,90%	45	0	-45	0	0	0	1	0	1
10 jaar	Bank Ned. Gem.	3.000	2024	1,08%	900	0	-300	600	10	0	10	0	10
20 jaar	Bank Ned. Gem.	1.285	2040	0,27%	1.221	0	-64	1.157	3	0	3	0	3
40 jaar	Bank Ned. Gem.	950	2060	0,47%	926	0	-24	902	0	0	0	0	0
		5.780			3.092		-433	2.659			14		14
6 maand	Bank Ned. Gem.	1.500	2023	1,00%		1.500	0	1.500	0	0	0	6	6
	Totaal	7.280			3.092	1.500	-433	4.159		0	14	6	20

Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2022

Afeer (x € 1.000)	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Begroting 2022
Opbrengsten	8.894	9.686	9.048
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-1.383	-1.691	-1.448
Toegevoegde waarde	7.511	7.995	7.600
Loonkosten (niet)ambtelijke medewerkers	-8.013	-8.303	-8.763
Kosten dienstverlening derden	-1.424	-410	-723
Totale personele kosten	-9.437	-8.713	-9.486
Afschrijvingen	-359	-462	-566
Rente	-21	-21	-37
Huur	-344	-146	-105
Onderhoudskosten	-347	-519	-450
Energieverbruik	-213	-278	-254
Belastingen en verzekeringen	-223	-230	-219
Algemene kosten	-960	-933	-854
Automatiseringskosten		-915	-830
Diverse baten en lasten	-3	113	-3
Totale bedrijfskosten	-11.907	-12.105	-12.804
Bedrijfsresultaat	-4.396	-4.110	-5.204
Loonkosten Wsw-medewerkers	-23.634	-22.755	-22.344
Vervoerskosten Wsw-medewerkers	-125	-195	-90
Overige personeelskosten Wsw	-172	-115	-466
Totale kosten Wsw-medewerkers	-23.931	-23.065	-22.900
Loonkosten Nieuw Beschut werk	-1.316	-1.079	-336
Totale loonkosten Nieuw Beschut werk	-1.316	-1.079	-336
Onttrekking aan voorzieningen	304	268	291
Totale onttrekkingen	304	268	291
Gemeentelijke bijdragen	28.224	28.718	28.149
Rijksbijdrage	28.224	28.718	28.149
Exploitatieresultaat	nadelig -1.115	voordelig 732	0
Resultaat van de verbonden partijen	0	0	0
Resultaat na doorberekening	nadelig -1.115	voordelig 732	0



Afeer

Vormgeving en druk: **Afeer Druk & Print**

