

Afeer

Werk van waarde

Jaarverslag & Jaarrekening

2024

Versie 3 april 2025



Afeer

Werk van waarde

Deelnemende gemeenten: Oldambt, Pekela & Westerwolde

Afeer

Statutair gevestigd te Winschoten

Kantooradres:	A.J. Romijnweg 17	9672 AH Winschoten
Postadres:	Postbus 117	9670 AC Winschoten
Telefoon:	0597-453666	
E-mailadres:	secretariaat@afeer.nl	
KvK:	01169476	



Jaarverslag

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 (inclusief investeringen)	23
Paragraaf Financiering.....	25
Berekening van het EMU-saldo.....	28
Paragraaf Verbonden partijen.....	29
Paragraaf Wet Open Overheid (WOO).....	31

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024.....	34
Overzicht van baten en lasten per 31 december 2024.....	36
Toelichting op de balans.....	43
Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	50
WNT verantwoording	56
Rechtmatigheidsverantwoording.....	58
Resultaatbestemming en vaststelling	59
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	60

Bijlagen	64
Verbonden partijen.....	65

Afeer participatie BV

Afeer Mobiliteit

Kengetallen (inclusief verbonden partijen)	87
Vaste activa en afschrijvingen.....	88
Reserves, subsidies en voorzieningen.....	89
Leningen.....	90

Jaarverslag

Afeer
Werk van waarde

Afeer
Werk van waarde



Voor u ligt de jaarrekening over het jaar 2024 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, waarvan het overgrote deel een dienstebetrekking heeft bij Afeer. Afeer stimuleert een inclusieve arbeidsmarkt en is bruggenbouwer tussen overheid en bedrijfsleven.

Het jaar 2024 was voor Afeer in heel veel opzichten een succesvol jaar. Er zijn 321 inwoners van Oldambt, Pekela en Westerwolde begeleid naar regulier werk. De aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt biedt mogelijkheden voor Afeer om ook werkzoekenden bij werkgevers in de regio te plaatsen die zonder hulp minder kans van slagen zouden hebben: van de 321 plaatsingen zijn er 94 gerealiseerd met behulp van loonkostensubsidie. Dat is 30% en we hebben dat percentage de afgelopen jaren zien stijgen.

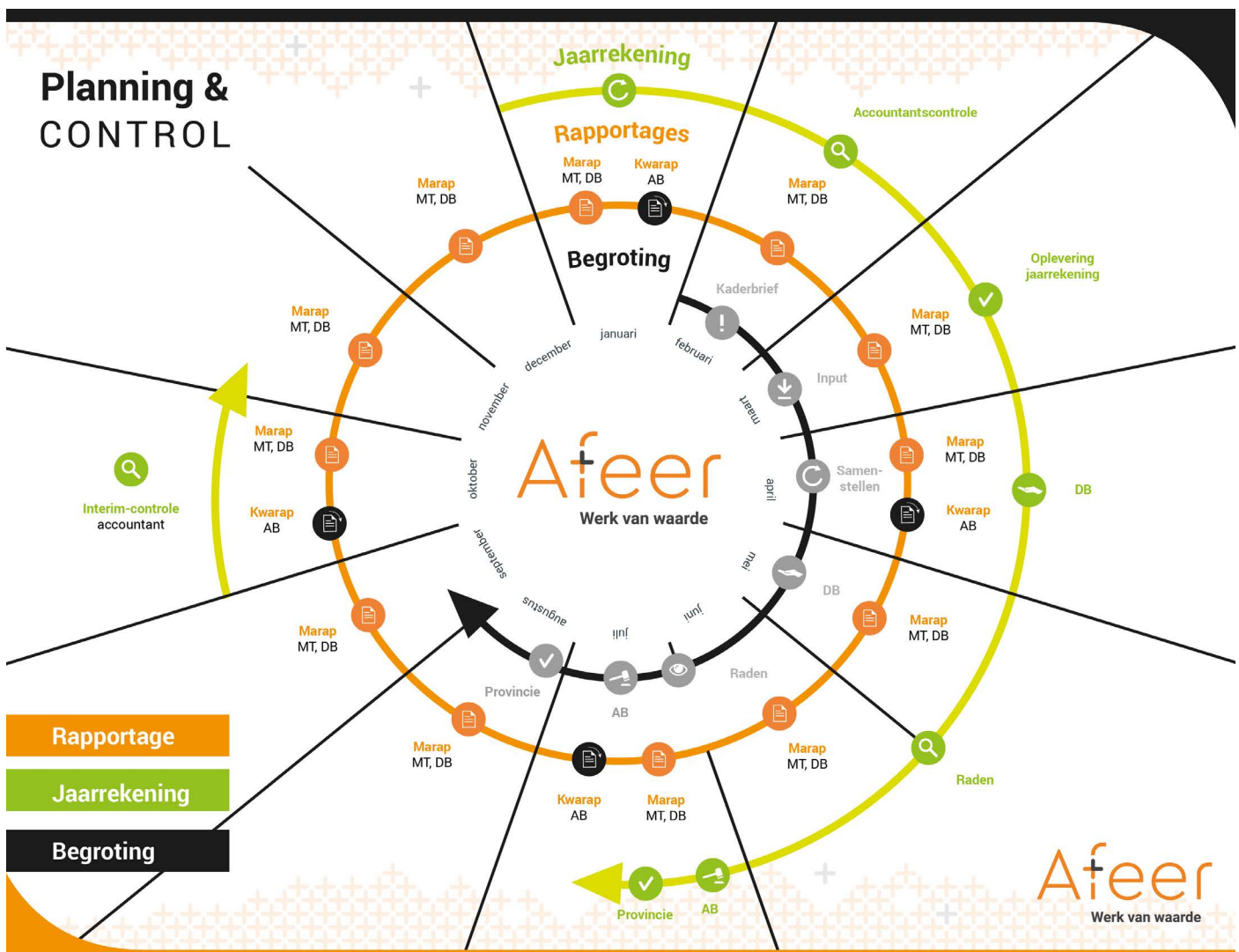
We constateren ook dat werkzoekenden in de praktijk meer begeleiding nodig te hebben. De ‘verblijfsduur’ van werkzoekenden bij Afeer is de afgelopen jaren toegenomen, omdat zij een langere afstand tot de arbeidsmarkt hebben. Belemmeringen om aan de slag te kunnen in een reguliere baan zijn tegenwoordig vaak complex en meervoudig. Dat vereist intensieve begeleiding en zorgvuldige bemiddeling. Ook werkgevers hebben behoefte aan begeleiding en informatie. Afeer organiseerde om die reden in 2024 verschillende inspiratiesessies “culturele lenigheid” voor werkgevers die bereid zijn statushouders in dienst te nemen.

Financieel gezien heeft Afeer het jaar zeer fraai afgesloten met een positief bedrijfsresultaat van € 777k. Het goede resultaat is te danken aan een mooie gespreide orderportefeuille die in het jaar 2024 op vrijwel alle onderdelen boven onze prognoses hebben bijgedragen. Bijzondere vermelding verdient onze onderhoudsdienst, die dankzij de intensieve samenwerking met Acantus in 2024 een hele sterke groei heeft doorgemaakt. De onderhoudsdienst blijkt een uitgelezen werksoort waar werkzoekenden kennis kunnen maken met een grote diversiteit van werkzaamheden rondom bouw, techniek en onderhoud.

Afeer kijkt terug op een goed jaar en treedt het nieuwe jaar 2025 met vertrouwen tegemoet.

Johan van Dam
Algemeen Directeur

Gedurende het jaar 2024 vond achtmaal overleg plaats tussen het Dagelijks Bestuur en de directie. 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 aanlevermomenten van verschillende stukken. Voorafgaand aan de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur vindt ambtelijke afstemming plaats met de aangesloten gemeenten (zowel beleidsmatig als financieel).



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

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. J. Kuin	burgemeester 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”, het Beleidsplan 2023 tot en met 2026, de Gemeenschappelijke Regeling Afeer (zoals laatstelijk vastgesteld per 1 januari 2020) en de vastgestelde begroting 2024 zijn voor het jaar 2024 de basis voor de werkzaamheden van Afeer.

Afeer werkt volgens een zestal leidende principes

Afeer wil het maximale uit inwoners halen en hen duurzaam laten participeren. Om succesvol te zijn werkt Afeer sinds de start volgens een zestal leidende principes. De focus ligt daarbij op het toeleiden van werkzoekenden naar een dienstverband bij een reguliere werkgever en duurzaam uit de uitkering. Als dat niet lukt of niet mocht lukken is het doel om mensen te (laten) ondersteunen naar zijn of haar behoefte. Afeer wil koploper zijn door een blijvende vernieuwende aanpak, we durven dan ook te experimenteren en wijken mogelijk af van het gebruikelijke om mensen naar regulier betaald werk te plaatsen. Daarbij is duurzame matching onze succesfactor Het duurzaam plaatsen van werkzoekende door verbinding van (toekomstige) vraag van werkgever met (toekomstig) aanbod van werkzoekende. We werken vraag-gestuurd De markt (werkgevers) is het vertrekpunt. Wij brengen alle expertises samen waar dit bijdraagt aan de duurzame uitstroom. Wij leveren een passende aanpak voor zowel werkzoekende als werkgever (maatwerk). Wij kijken integraal naar de behoefte van de werkzoekende.

Uitvoering in 2024

Gelet op bovengenoemde principes, is bij de start van Afeer een opdracht geformuleerd waaraan ook in het afgelopen jaar hard is gewerkt. In het kort gaat het daarbij om de volgende zaken.

- Afeer heeft ook in 2024 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 in 2024 noodzakelijk geweest omdat Afeer nagenoeg alleen nog werkzoekenden met een lange(re) afstand tot de arbeidsmarkt in traject heeft.
- Afeer heeft hierbij nauw samengewerkt met o.a. diverse onderwijsinstellingen (ROC's), 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 en nieuw beschut werk medewerkers werkzaamheden aan te bieden die passen bij hun kwaliteiten en ontwikkelmogelijkheden. Daarbij wordt ook gekeken naar het rendement wat met deze werkzaamheden behaald kan worden.

- Sinds haar start werkt Afeer blijvend aan het vormgeven en inrichten van een wendbare organisatie die toegerust is op de toekomst. Het dienstverleningsproces wordt afgestemd op wat de markt vraagt en de werkzoekenden nodig hebben. Systemen worden daarop aangepast.
- Afeer werkt met een sluitende cyclus van monitoring en sturingsinformatie voor stakeholders. In 2024 is dit verder ontwikkeld en in lijn gebracht met wensen van de deelnemende gemeenten.

Afeer, het bedrijf

De organisatie van Afeer kent 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 2024 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, afdeling Werkleerbedrijf

Het Werkleerbedrijf (van oudsher het bedrijfs onderdeel 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, Schoonmaken, Onderhoudsdienst 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 nieuw beschut werken medewerkers.

+ Blijvende aandacht voor professionalisering

Alle bedrijfs onderdelen van het Werkleerbedrijf hebben gewerkt aan een verdere professionalisering en daar waar mogelijk is het klantenbestand verder uitgebreid (marktbewerking). Daarbij zijn nieuwe, beter renderende, opdrachten geworven. Ondanks het dalende personeelsbestand (afname aantal sw-medewerkers) is met mechanisatie en procesoptimalisatie de productiviteit minimaal op peil gebleven en op onderdelen zelfs verhoogd. Hiermee krijgen medewerkers ook de gelegenheid om ervaring op te doen met modernere bedrijfsmiddelen en processen. Resultaat is dat we met (steeds) minder medewerkers toch een hoger netto toegevoegde waarde hebben behaald dan begroot.

+ 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 een carrousel periode worden werkzoekenden gericht naar cursussen en opleidingen geleid om hun kansen op de arbeidsmarkt te vergroten. In 2024 is een impuls gegeven aan het intensiveren van de onderlinge samenwerking tussen de afdelingen Werkleerbedrijf en Dienstverlening.

+ Onderhoudsdienst

Op 1 februari 2024 is een nieuwe afdeling bij Afeer gestart, namelijk de Onderhoudsdienst. Deze afdeling bestaat uit de voormalige afdeling Schilderen, de Aanpakkers van het Werklab Pekela en een aantal groenmedewerkers. Deze nieuwe afdeling kent een dertigtal medewerkers die werkzaamheden uitvoeren te behoeve van o.a. de deelnemende gemeenten, de SOOOG scholen en Woningstichting Acantus. Ook binnen deze afdeling doen werkzoekenden werkervaring op.

Afeer, afdeling Dienstverlening

Bij 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 en de nieuw beschut werk medewerkers die gedetacheerd (kunnen) worden. Hierbij bieden we op een passende wijze ondersteuning en dienstverlening aan werkzoekenden, medewerkers (aanbodversterking) en werkgevers (werkgeversdienstverlening). Deze dienstverlening wordt blijvend onderhouden, ontwikkeld en afgestemd op zowel de behoeften van de werkzoekenden en medewerkers als de vragen en wensen vanuit de werkgevers.

+ Aanbod blijft nog steeds achter bij vraag

Ook in Oost-Groningen waren er in 2024 meer vacatures dan direct beschikbare en plaatsbare werkzoekenden, een historisch gezien unieke situatie. De instroom van nieuwe uitkeringsgerechtigden is sinds het laatste kwartaal sterk 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. Zij krijgen een langer en intensiever traject aangeboden. Desondanks is het beoogde plaatsingsresultaat dit jaar met veel inzet wel behaald. Vooral in de branches techniek, zorg en zakelijke dienstverlening blijft sprake van een continue en toenemende vraag naar personeel.

+ Passende dienstverlening

Het in 2023 gestarte nieuwe Team Ontwikkeling is ook in 2024 druk bezig geweest met de doorontwikkeling van onze dienstverlening aan werkzoekenden. Met deze nieuwe vormen van dienstverlening bieden we werkzoekenden met een langere afstand tot de arbeidsmarkt intensievere en langduriger vormen van ondersteuning, opleidingen en trajecten aan met als doel om ze uiteindelijk een plaats op de arbeidsmarkt te laten verkrijgen.

+ Ontwikkelpad inburgeraars

In januari 2024 zijn we bij Afeer gestart met het Ontwikkelpad in samenwerking met de gemeenten Oldambt, Pekela en Westerwolde. Met het ontwikkelpad geven we invulling aan het duale karakter van de nieuwe Wet Inburgering. Op het ontwikkelpad kunnen inburgeraars direct meewerken op de afdeling 'produceren en verpakken' van Afeer en komen op deze manier in aanraking met de Nederlandse taal en werkomgeving. Aanvullend op het ontwikkelpad zijn inburgeraars actief bij taalonderwijs.

+ Overbrugbaan

Een andere voorbeeld van vernieuwende dienstverlening is het project Overbrugbaan. Afeer heeft hiertoe het initiatief genomen en vervolgens met collega bedrijf Wedeka en de vijf Oost-Groningse gemeenten dit nader uitgewerkt. Met de Overbrugbaan wordt de periode van langdurige werkloosheid naar een regulier baan overbrugd. Gedurende een periode van maximaal 18 maanden ontvangt de werkzoekende een regulier dienstverband (onder de cao Aan de Slag), wordt werkfit gemaakt en krijgt passende ondersteuning aangeboden. Op deze wijze wordt de cv van de werkzoekende geactualiseerd en opnieuw opgebouwd. Aansluitend vindt een overgang plaats 'van werk naar werk' en dat is een uniek concept. Voor de bekostiging van deze nieuwe banen

is met succes een beroep gedaan op een NPG-bijdrage. In de herfst van 2024 zijn de eerste arbeidsovereenkomsten voor een Overbrugbaan getekend. waar nodig tijdig sturing te geven.

+ Werk- en ontwikkellevenement

StartFest is het grootste werk-en ontwikkellevenement van Noord Nederland en is een initiatief vanuit de arbeidsmarktregio Groningen. Op 27 juni 2024 was er een editie in Scheemda. Tijdens StarFest kunnen bezoekers in gesprek met aanwezige opleiders, maatschappelijke- en brancheorganisaties en werkgevers uit diverse sectoren. Ook worden diverse workshops aangeboden. Daarnaast kunnen ze hun talenten ontdekken en ter plekke werk maken van hun toekomst. Afeer was nauw betrokken bij de organisatie en uitvoering van deze editie. In de arbeidsmarktregio Groningen worden totaal 12 edities georganiseerd.

+ De match

Ook in het jaar 2024 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 wordt er noodzakelijkerwijs meer aandacht besteed aan sociaal maatschappelijke problematiek van de werkzoekenden. Ervaring leert dat veel werkzoekenden de focus primair hebben op het beheersbaar krijgen van hun problematiek en minder op het verkrijgen van werk. Afeer heeft daarom nauwe contacten met gemeenten en instanties die hierbij een rol kunnen spelen. Met werkgevers worden gesprekken gevoerd voor een ‘zachte landing’ van de werkzoekende. Aanbod en inzet van job-coaching neemt daarmee toe.

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, gebouwenbeheer, magazijn, applicatiebeheer, facilitair en receptie.

+ Gebouwenbeheer

Al bij de start van Afeer is de noodzaak onderkend om op termijn de huisvesting te verduurzamen en toekomstbestendig te maken. Eind 2019 is daarvoor in de vastgestelde kadernotitie ‘Huisvesting Afeer 2020 – 2035’ een schets gemaakt van de kaders waarbinnen Afeer haar huisvestingsplannen wil gaan realiseren. Inmiddels zijn huurcontracten van diverse locaties opgezegd, heeft de locatie aan de Mr. A.J. Romijnweg 17 te Winschoten een noodzakelijke upgrade gehad en is de vernieuwde locatie aan de Winschoter Hogebrug 1 te Blijham in gebruik genomen. Als gevolg hiervan is in 2024 besloten om definitief afscheid te nemen van het hoofdkantoor aan de Garst 6 te Winschoten en wel middels verkoop aan de gemeente Oldambt.

+ Aanpak ziekteverzuim

Het terugdringen van het verzuimpercentage is en blijft een belangrijk speerpunt voor Afeer, waarbij we blijven streven naar een structurele verlaging. 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. Effect is dat het ziekteverzuimpercentage is gedaald van 18,4% in 2018 naar 14,3% in 2023 (exact evenveel als het landelijk gemiddelde).

Het gemiddelde verzuim in 2024 is uitgekomen op 15,6%, dat is hoger dan het voorgaande jaar. Met name het langer(e) verzuim is hoog als gevolg van ernstige ziektes bij een steeds ouder wordende doelgroep. Als we inzoomen kunnen we twee factoren onderscheiden die mee hebben gespeeld. Vanaf eind 2023 kampt de arbodienst van Afeer met personeelstekort. Hierdoor belden casemanagers van de arbodienst in veel gevallen niet meer op de 1e dag naar de medewerker. Ook hebben we tweemaal in korte tijd te maken gehad met wisseling van bedrijfsarts; goede overdracht van dossiers kwam daardoor in het geding en wachttijden namen toe. We zien bij Afeer al enige tijd dat het aantal medewerkers dat uitstroomt naar de WIA (na 2 jaar ziekte) toeneemt. Ook zien we dat de nieuwe doelgroepen meer en intensievere begeleiding nodig hebben.

+ **Optimaliseren administratie en bedrijfsprocessen**

Afeer werkt sinds een aantal jaren met een nieuw softwarepakket. Daarbij werd ook een traject gestart voor de inrichting van de administratie en optimalisering van de bedrijfsprocessen. 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 daar waar nodig tijdig sturing te geven.

+ **Verduurzaming en energiebewust, niet vrijblijvend**

De hele wereld staat voor een blijvende en 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.

Afeer houdt in haar ver- en nieuwbouw activiteiten rekening met het streven om te komen tot een verminderde CO₂-uitstoot. Daken zijn extra geïsoleerd, op nieuwbouw zijn zonnepanelen geplaatst en waar mogelijk wordt gas-loos verwarmd. Vele lampen zijn inmiddels vervangen door led-exemplaren met een lager verbruik.

Daar waar de transitie van gas naar stroom 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 heeft daarom besloten om zelf stroom op te wekken en op te slaan. Daarvoor is een Energietransitie-plan opgesteld. Onderdeel daarvan is het aanleggen van een zonnepanelen-park op de locatie Winschoter Hogebrug te Blijham.

Afeer beschikt ten behoeve van de uitvoering van haar taken (met name de diensten) over een relatief groot wagenpark. De meeste 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 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 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 voor 2030 een steeds groter percentage van het wagenpark geëlektrificeerd moet worden. Afeer is daarom gestart om het wagenpark te gaan elektrificeren. De eerste elektrisch aangedreven bedrijfsauto's zijn inmiddels in gebruik genomen en bij iedere vervangingsvraag wordt onderzocht of er een passende elektrische

Informeren van gemeenteraden

Op grond van artikel 16, 2e lid van de GR Afeer zendt het dagelijks bestuur de door het algemeen bestuur vastgestelde jaarrekening ter kennisname aan de raden van de deelnemende gemeenten. Met het aanbieden verantwoord Afeer zich financieel en beleidsmatig.

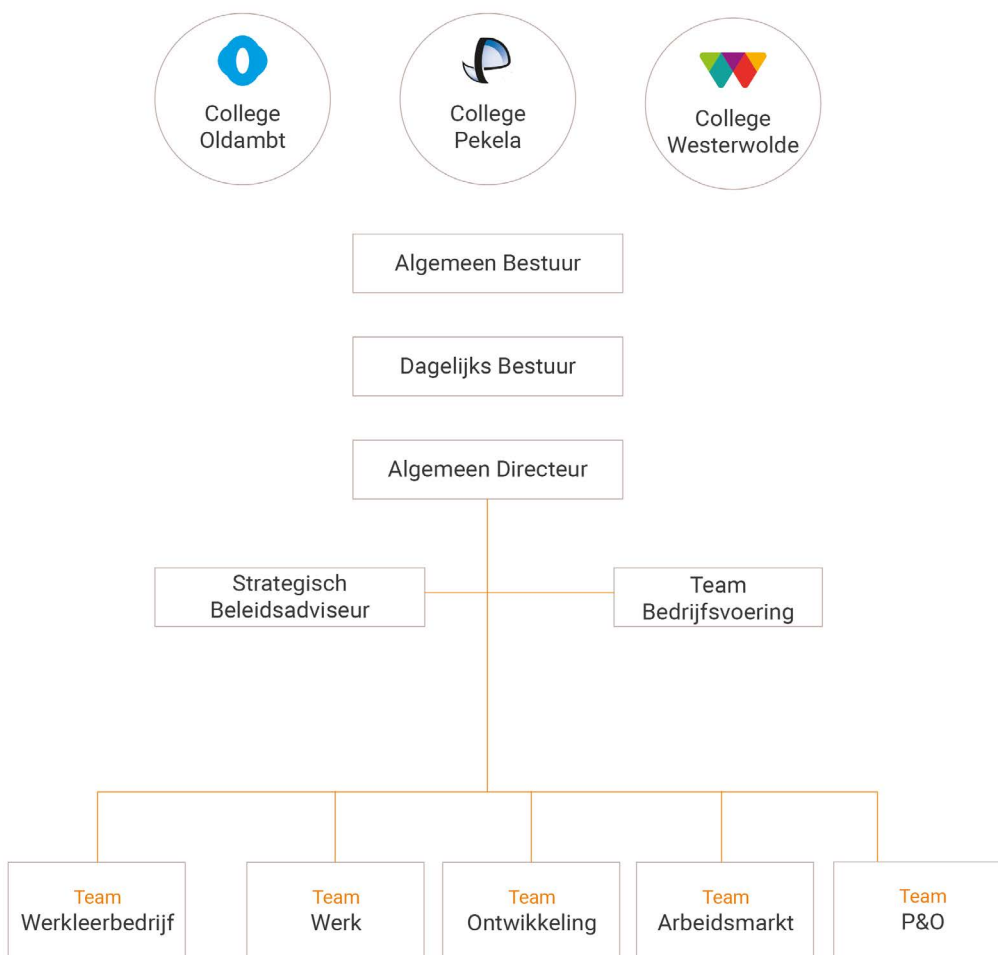
Daarnaast informeert Afeer periodiek de raden over de behaalde resultaten. Dit wordt gedaan door het uitbrengen van kwartaalrapportages. Hierin wordt melding gedaan van de resultaten van de re-integratieactiviteiten en ook wordt ingegaan op het behaalde financieel resultaat, dit alles met een tekstuele toelichting. Daarnaast wordt ingegaan op landelijke en regionale ontwikkelingen die ook van invloed kunnen zijn op de taken en werkzaamheden Afeer.

Organisatieschema

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

Aan het begin van het jaar 2024 zag de bestuur-en organisatieopbouw er als volgt uit.

Organisatieschema





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 om behaalde positieve resultaten geheel of ten dele te bestemmen voor de algemene reserve.

Het eigen vermogen inclusief het resultaat van het verslagjaar 2024 bedraagt € 1.572.000 voor Afeer. De solvabiliteit (het eigen vermogen in relatie tot het totale vermogen) bedraagt daarmee op 31 december 2024 12,9% 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.

+ Bestemmingsreserves

Van het resultaat uit 2022 zijn twee bestemmingsreserves gevormd namelijk de bestemmingsreserve Energietransitie en de bestemmingsreserve Innovatie.

De bestemmingsreserve Energietransitie wordt gebruikt ter dekking van toekomstige kapitaallasten van investeringen in verduurzaming. In 2024 is deze investering nog niet in gebruik genomen derhalve is de hoogte van deze reserve niet gewijzigd. De hoogte van de reserve is op 31 december 2024 € 477.000.

De bestemmingsreserve Innovatie wordt gebruikt ter dekking van diverse organisatieontwikkelingen. In 2024 is nog geen gebruik gemaakt van deze reserve ter dekking van kosten. De hoogte van de reserve is op 31 december 2024 € 255.000.

+ 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 te controleren 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 2024 bijgesteld en bedraagt per 31 december € 145.000. 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

Voor het vermelden van de verplichting in het overzicht worden contracten met een waarde boven de €50.000 opgenomen in de 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. Er is vanaf 2024 voor gekozen om onderscheid in het soort verlof inzichtelijk te maken. Het voornaamste doel is het verlofsparen vanuit de CAO SW inzichtelijk maken.

In de CAO SW en CAO SGO is een regeling opgenomen om vervroegd uit te treden. Medewerkers kunnen dan maximaal 2 jaar voor de AOW leeftijd eerder stoppen met werken en krijgen dan een vast bedrag per maand uitgekeerd. De verplichting die Afeer hiermee krijgt richting de medewerkers is ook vermeld in de niet uit de balans blijkende verplichting. Daarnaast is het risico zeer laag omdat de loonkosten die Afeer heeft volledig worden begroot voor de looptijd en de medewerkers die gebruik maken van de RVU tellen mee voor de SW subsidie die de gemeenten krijgen vanuit het Rijk.

De resterende contractduur van de diverse gebouwen die worden gehuurd, bedraagt voor alle panden 12 maanden. De hieraan verbonden huurverplichting voor 2025 is € 77.000.

Afeer gaat steeds meer werken met leaseauto's. Op dit moment zijn er zeer weinig leaseauto's in gebruik waardoor het ver onder de verplichtingen grens blijft. De komende jaren zal dit ook toegevoegd worden.

+ 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 kengetallen

Verloop van de kengetallen	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	82%	80%	97%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	82%	80%	97%
Solvabiliteitsratio	8%	13%	7%
Structurele exploitatieruimte	-290%	-289%	-321%
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. Ten opzichte van 2023 zien we een gelijkblijvende netto schuldquote. We zitten nog ruim onder de maximumnorm en de verwachting is dat de komende jaren ook geen nieuwe grote leningen worden aangetrokken.

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. Afeer verstrekt zelf geen leningen derhalve is dit percentage gelijk aan de netto schuldquote.

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

De organisatie van Afeer wordt gevormd door een aantal teams en de afdeling bedrijfsvoering. In de teams zijn de werkplekken voor beschut binnen en buiten opgenomen alsmede de teams die zorg draagt voor screening, ontwikkeling en plaatsing van werkzoekenden. De teams geven uitvoering aan de opdracht die Afeer van de gemeenten hebben gekregen.

Daarnaast kent Afeer de afdeling bedrijfsvoering. Hierin zijn alle activiteiten opgenomen die het functioneren van de organisatie mogelijk maken. Meer in het bijzonder gaat het daarbij om P&O, financiën, informatiemanagement, communicatie, facilitaire dienst en dergelijke.

Financiële administratie

De financiële administratie draagt zorg voor een juiste registratie en verantwoording van alle financiële stromen van Afeer. Daarbij wordt gebruikt van 1 geïntegreerd systeem. Evenals in voorgaande jaren is ook in het verslagjaar hard gewerkt aan het optimaliseren van dat systeem. Onder andere zal hierdoor in 2024 ook realtime inzicht komen in de waarde van voorraden.

Met ingang van 2023 is het BBV (besluit begroting en verantwoording) gewijzigd. Tot 2023 gaf de accountant bij de jaarrekening een verklaring over zowel de getrouwheid (juistheid en volledigheid) van de geboekte baten, lasten en balansmutaties, als over de rechtmatigheid. Met ingang van 2023 vervalt dat laatste. De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording komt bij het Dagelijks Bestuur te liggen.

Concreet betekent dit dat het dagelijks bestuur verklaart dat er rechtmatig is gewerkt. Deze verklaring, alsmede een toelichting is in deze jaarrekening opgenomen.

2024 was het tweede jaar voor de rechtmatigheidsverantwoording wat nog heeft geleid tot een aantal wijzigingen en verduidelijkingen vanuit het BBV. Daarmee heeft Afeer ook nog een aantal van haar verordeningen en controleprotocollen moeten aanpassen. Initieel bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 is in de financiële verordening de verantwoordingsgrens op 1%gezet. In 2024 is dit percentage verhoogd naar 2% dat geaccepteerd wordt als onrechtmatigheden. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt is dit ruimschoots gelukt.

P&O-beleid

Al een aantal jaren is het verlagen van het verzuim bij Afeer een belangrijk speerpunt. Door een gerichte en integrale aanpak slagen we daar steeds beter in. Er is een intensieve samenwerking tussen leidinggevendenden, P&O en de gecontracteerde arbodienst waarbij een duidelijke taak- en verantwoordelijkheid verdeling is. Uitgangspunt van alle betrokkenen is demedicaliseren, respect voor de medewerker en alles in het werk stellen om een medewerker weer snel aan het werk te hebben. Werken is gezond en dat staat voorop. Alleen als het écht niet kan is verzuim een optie. Met een voortschrijdend percentage van iets boven de 15,6% over het jaar 2024 kijkt Afeer terug op een succesvol jaar ten aanzien van het beheersen van het verzuim.

Niet alleen werkzoekenden doorlopen ontwikkeltrajecten binnen Afeer, ook eigen medewerkers en leidinggevenden. Er worden diverse trajecten en leergangen aangeboden en gevolgd.

Sinds een aantal jaren bestaat voor medewerkers met een SW-indicatie de mogelijkheid van vervroegde uittreding (RVU). Met behoud van een deel van het salaris kan een medewerker, afhankelijk van een aantal voorwaarden, maximaal twee jaar eerder met pensioen. Van deze regeling wordt door veel mensen gebruik gemaakt en dit voldoet duidelijk aan een behoefte. De regeling bestaat voornamelijk tot 2025. Er is in 2024 nog niet bekend geworden of de RVU regeling wordt verlengd.

Kwaliteit, Arbo en Milieu

Afeer hecht sterk aan het kwaliteitcertificaat FSSC 22000. Ook in 2024 is daarvoor een audit uitgevoerd, waarvoor Afeer zonder noemenswaardige opmerkingen voor is geslaagd. Daarnaast werden in 2024 RI&E's consequent uit- en bijgewerkt. Steeds meer en nadrukkelijker krijgt ook sociale veiligheid een prominente plek. In het eerste kwartaal van 2024 is een interactief programma uitgevoerd met acteurs om op levende wijze de thema's rond 'sociaal veilige werkomgeving' onder de aandacht te brengen.

Vastgoed

Het huisvestingsprogramma (2019 – 2024) is eind 2023 afgerond met de feestelijke opening van de nieuwbouw aan de Winschoter Hogebrug in Blijham. Afeer ging in die jaren van 5 locaties naar 2 (centrale) locaties. Bovendien zijn de panden gerenoveerd, gemoderniseerd en zijn passende werkplekken en trainingruimtes gerealiseerd voor de (nieuwe) taken die Afeer sinds haar oprichting in 2018 erbij heeft gekregen. Er was nog 1 openstaand punt: de vervreemding van het pand aan de Garst 6 in Winschoten, dat sinds januari 2024 niet meer in gebruik was. Op 15 augustus 2024 was de officiële overdracht van het pand aan de nieuwe eigenaar: gemeente Oldambt.

Vanuit oogpunt van verduurzaming is in 2024 een start gemaakt om het plaatsen van een groot aantal zonnepanelen te realiseren op zowel het dak van de locatie Romijnweg en op het achterterrein van de Hogebrug. Ook is een aanvang gemaakt voor het plaatsen van in totaal 20 laadpalen op de locaties Romijnweg, Hogebrug en Vlagtwedde. De daadwerkelijke realisatie zal in 2025 plaatsvinden. In de loop van het jaar 2024 is het terrein aan de Hogebrug verder opgeknapt – na plaatsing van de panelen – en zijn extra parkeerplekken gerealiseerd.

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. 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 was uitbesteed aan GRD BV een dochteronderneming van GRID NV. In 2024 is de ontvlechting met de GRD BV afgerond en heeft Afeer een aantal nieuwe partners gevonden voor de automatisering en de infrastructuur. Iedereen binnen Afeer werkt inmiddels in de Cloud.

Begin 2024 is onderzocht wat de mogelijkheden waren voor het beëindigen van de samenwerking, dit heeft medio 2024 geleid tot het besluit en de uitvoering van de definitieve ontvlechting met GRD BV. Eind 2024 waren alle medewerkers over naar het nieuwe netwerk en hebben de werkplekken een update gekregen.

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. Over het jaar 2024 zijn geen bijzonderheden te noemen.

Fraude

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

Er wordt continu gewerkt aan bewustwording en aandacht voor de risico's en preventiemaatregelen, waarbij houding, gedrag en cultuur ook nadrukkelijk aan de orde komen.

Op basis van 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 2024 geen fraudegevallen voorgedaan. In de bijlage inzake rechtmatigheid wordt het criterium conform de BBV-regelgeving gerapporteerd.

Rechtmatigheid

In de bijlage Rechtmatigheidsverantwoording van deze jaarrekening is de verklaring opgenomen conform de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV. In dit onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op de bevindingen en welke acties ondernomen worden om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

+ Verantwoordelijkheid van het Dagelijks bestuur van Afeer

Het dagelijks bestuur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in de begroting 2024 van het betreffende jaar en in het normenkader. De begroting 2024 is vastgesteld door het algemeen bestuur op dd 10 juli 2023. Het normenkader is vastgesteld door het algemeen bestuur op dd 6 maart 2025.

+ Verantwoordingsgrens

In het algemeen bestuur van 10 juli 2023 is in art. 18 lid 2 van de financiële verordening een verantwoordingsgrens van 2% voor de rechtmatigheid vastgesteld. In deze paragraaf van de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op de oorzaken van de eventueel geconstateerde afwijkingen. Voor 2024 betreft dit een verantwoordingsgrens van € 783.340.

In één oogopslag:

Monitor rechtmatigheidsverantwoording

A.	Begrotingscriterium	
	<u>overschrijding</u> exploitatiebudgetten	0
	<u>overschrijding</u> investeringsbudgetten	160.800
	<u>niet</u> geautoriseerde mutatiereserves	0
B.	<u>Voorwaardencriterium</u>	
	<u>afwijking</u> EU aanbestedingsregels	118.560
C.	Misbruik en <u>ongeigenlijk</u> gebruik criterium	0
	<u>misbruik</u> eigen medewerkers	0
D.	Totaal rechtmatigheidsfouten = A + B = C	279.360
E.	Verantwoordingsgrens 2% van 39.167.000	783.340
F.	Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens	-503.980

Geconstateerde afwijkingen worden onderstaand toegelicht

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

+ Toelichting op de afwijkingen

In 2024 zijn bij 2 processen, binnen de verantwoordingsgrens van 2% vallende rechtmatigheidsfouten en/of -onduidelijkheden (naar de definitie vanuit het BBV) geconstateerd:

1. Voorwaarden criterium, aanbesteden €118.560 ;
2. Begrotingscriterium, rekening resultaat €160.800.

Deze constatering worden hieronder toegelicht.

1. Proces Aanbesteden

In het proces Aanbesteden is voor € 118.560 geconstateerd, het betreffen twee dossiers, één omtrent inhuur van tijdelijk personeel en één omtrent transportdiensten.

- De bestedingen in 2024 aan een detacheringsbureau zijn onrechtmatig omdat dit niet voldoet aan de EU aanbestedingsregels. Over 4 jaar gezien worden deze regels overschreden. Voor 2024 is gekozen om de inhuur door te zetten om de continuïteit in de bedrijfsvoering te waarborgen. Onrechtmatigheid € 105.110,-
- Het ontbreken van het formaliseren van een tijdelijke verleningen van het lopende contract met de transporteur heeft geleid tot onrechtmatigheid op de bestedingen in de laatste twee maanden van 2024 voor een bedrag van € 13.449,-

Verbeterpunten:

In 2024 is de Europese aanbesteding "inhuur flexibele schil sociaal domein" gepubliceerd zodat toekomstige inhuur wel conform het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid is.

Waar mogelijk zal er Europees aanbesteed worden indien dat proportioneel is. Het periodiek blijven monitoren van de bestedingen is een aandachtspunt. Door de diversiteit van Afeer zal de onrechtmatigheid op inkopen nooit nul worden. Echter gezien de beperkte omvang van de onrechtmatigheid in deze rekening kan worden geconstateerd dat het proces adequaat is ingericht en de werking evenzo functioneert.

2. Begrotingscriterium, rekening resultaat

Afeer prognosticeert bij het opmaken van de begroting een nul resultaat (zero based begroten). Iedere afwijking daarvan dient te worden vermeld in onderhavige notitie. Daar de 2% niet wordt overschreden zal dit verder geen consequenties hebben. Op individuele posten binnen de begroting kan sprake zijn van begrotingsonrechtmatigheid. Op één individuele post binnen de begroting is een afwijking zichtbaar. Het betreft de overschrijding van de investeringsruimte. Het betreft het activeren van een aantal posten welke geprognosticeerd waren als exploitatielast. Dit heeft er toe geleid dat de investeringsruimte niet voldoende bleek. Onrechtmatigheid van de begrote investeringsruimte € 160.800.

Verbeterpunt: geen.

Overige bevindingen

Afeer heeft een controleplan vastgesteld waarin de rechtmatigheidscriteria zijn opgenomen waarvan de processen periodiek gecontroleerd worden. Uit deze controles zijn weinig tot geen bevindingen geconstateerd die noemenswaardig zijn of leiden tot aanpassingen in het proces.

Ten aanzien van onderstaande processen wordt opgemerkt dat deze nadere aandacht behoeven:

- Binnen het criterium Misbruik en oneigenlijk gebruik valt het proces opbrengsten. Hierbinnen is wederom geconstateerd dat niet altijd de getekende offertes in de systemen terug te vinden zijn, ondanks dat dit wel zo is afgesproken. Er is geen sprake van afwijking van de regelgeving maar veeleer van afwijken van de gemaakte werkafspraken.

Verbeterpunt:

De werkafspraken zijn aangescherpt om nog betere controle te kunnen uitoefenen ten einde de volledigheid in het systeem te waarborgen.

Paragraaf

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN (inclusief investeringen)



In deze paragraaf wordt weergegeven hoe het beleid van Afeer ten aanzien van het groot onderhoud van kapitaalgoederen in het jaar 2024 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 2024 was er een totale investeringsruimte van € 550.000 in de begroting opgenomen. Via een begrotingswijziging is hier voor de energietransitie € 477.000 investeringsruimte aan toegevoegd.

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. Dit geldt niet voor de investeringsruimte van de energietransitie aangezien hier een bestemmingsreserve aan gekoppeld is ter dekking van de kapitaallasten.

Het Investeringsoverzicht 2024 laat zien voor welke bedragen in het boekjaar 2024 in de diverse categorieën is geïnvesteerd en de afschrijvingstermijnen die voor deze categorieën gelden.

Investeringsoverzicht 2024

(x € 1.000)

Soort activa	Levensduur in jaren	Ten laste van budget < 2024	Ten laste van budget 2024 (incl. aanvragen)	Totaal 2024
Voorzieningen aan terreinen	20	987		987
Gebouwen	20 tot 40	485	215	700
Installaties	10 tot 20	239	325	564
Machines	3 tot 10		70	70
Inventarissen	5 tot 10	111	106	217
Automatisering	3 tot 5	52	242	294
Vervoermiddelen	5 tot 10	94		94
Totaal		1.968	958	2.926

Ten laste van energietransitie	247
Restant investeringsruimte energietransitie	230

Ten laste van investeringsruimte 2024	711
Totale overschrijding investeringsruimte 2024	161

In 2024 is de investeringsruimte overschreden met totaal € 160.800. Dit is opgenomen als onrechtmatigheid en de toelichting hierop staat in de paragraaf Bedrijfsvoering.

De activeringsgrens over het jaar 2024 bedraagt € 10.000. Alle lasten met een lager bedrag zijn niet ten laste van de investeringsruimte gegaan. Deze zijn direct in de lasten opgenomen van het lopende boekjaar.

Onderhoud kapitaalgoederen

Afeer heeft in 2024 een meerjaren onderhoudsplan voor de kapitaalgoederen opgesteld. Als gevolg hiervan is in 2024 een voorziening groot onderhoud gevormd om de kosten te egaliseren en ten behoeve van de instandhouding van de kapitaalgoederen. Omdat voorheen geen meerjaren onderhoudsplan aanwezig was houdt deze nieuwe werkwijze een stelselwijziging in. Dit zal in de grondslagen van de balans en staat van baten en lasten nader toegelicht worden.

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.

FINANCIERING



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 2024;
- 2 - De kasgeldlimiet bij aanvang van 2024;
- 3 - De gemiddelde netto vlottende schuld in elk van de kalenderkwartalen van 2024;
- 4 - De renterisiconorm bij aanvang van 2024;
- 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 2024 bedraagt het begrotingstotaal (ofwel de totale bedrijfslasten) € 39.127 (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.

(x € 1.000)

Omschrijving	Bedragen per kwartaal			
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Omvang van de begroting per 1 januari	39.127	39.127	39.127	39.127
1 Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in een bedrag	3.208	3.208	3.208	3.208
2 Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	1000	1000	1000	0
Schuld in rekening-courant	0	0	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	4	4	4	4
Tegoeden in rekening-courant	256	128	188	256
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Toets kasgeldlimiet				
4 Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	740	868	808	-260
Toegestane kasgeldlimiet (1)	3.208	3.208	3.208	3.208
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (1 - 4)	2.468	2.340	2.400	3.468

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 beaortinastotaal.

(x € 1.000)

Omschrijving	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Basisgegevens				
1 Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
2 Betaalde aflossingen	513	213	213	213
3 Renterisico (1 + 2)	513	213	213	213
4 Renterisiconorm	7.825	7.825	7.825	7.825
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	7.312	7.612	7.612	7.612
5b Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)	0	0	0	0

Berekening renterisiconorm

4a Totale lasten op de begroting	39.127	39.127	39.127	39.127
4b Het bij Min. regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm (4a x 4b)	7.825	7.825	7.825	7.825

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 rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Omschrijving	Bedrag	Gemidd. rente	Looptijd
Stand per 1 januari langlopende leningen	7.271	1,17%	>1 jr
Stand per 1 januari kortlopende leningen	0	0,00%	<1 jr
Nieuwe leningen	0		
Reguliere aflossingen	-513		
Vervroegde aflossingen	0		
Renteaanpassing (oud percentage)	0		
Renteaanpassing (nieuw percentage)	0		
Stand per 31 december	6.758	1,17%	

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.

In 2024 is heeft Afeer het drempelbedrag per kwartaal niet overschreden. Dat is onderstaande tabel zichtbaar.

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	218	227	188	269
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	782	773	812	731
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	39.127			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	39.127			
(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)	19.846	20.687	17.288	24.709
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	218	227	188	269

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	2023	2024	2025	2026
Omschrijving	boekjaar	boekjaar	begroting	begroting
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	81	777	0	0
Mutatie (im)materiële vaste activa	4.048	780	-323	-343
Mutatie voorzieningen	-	458	0	0
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-31	22	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)	-3.936	433	323	343

Er is een behoorlijke stijging in het EMU-saldo ten opzichte van 2023. Dit is het gevolg van de investeringen in de huisvesting welke in 2023 zijn gedaan en in 2024 weer op normaal niveau zitten.

VERBONDEN PARTIJEN



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 resultatenrekening, gevolgd door een toelichting op beide. Deze zijn in de bijlage van de jaarrekening opgenomen

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 Mr. A.J. Romijnweg 17 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 verlood.

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

Afeer Mobiliteit B.V. is gevestigd aan de Mr. A.J. Romijnweg 17 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. In 2024 is besloten om de samenwerking met de GRD B.V. te beëindigen. De deelneming van Afeer in de GRD B.V. bestond op 31 december nog wel en daarom nog in deze paragraaf benoemd.

WET OPEN OVERHEID (WOO)



Vanaf het jaar 2022 is het verplicht om 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.

+ Wob maakt plaats voor Woo

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 doel van de Woo is om de overheid transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen.

Per genoemde datum zijn bestuursorganen (voor Afeer zijn dat het dagelijks en het algemeen bestuur) conform de Woo verplicht om een contactpersoon aan te wijzen en de elektronische weg te openen voor het indienen van een Woo-verzoek. Wel kan een bestuursorgaan daarbij eisen stellen aan de wijze waarop zij elektronisch wordt benaderd. Voor beide items dient een 'besluit van algemene strekking' te worden genomen die ook als zodanig bekend gemaakt moet worden.

+ Noodzakelijke besluitvorming bestuursorganen Afeer

In de zomer van 2022 is op de invoering van deze nieuwe wet geanticipeerd met het nemen van een tweetal praktische besluiten, namelijk het aanwijzen van een tweetal contactpersonen (zijnde de strategisch adviseur en de directiesecretaresse) alsmede het op de eigen website aangeven dat op grond van de Woo een digitaal verzoek tot informatieverstrekking kan worden ingediend middels het specifiek daarvoor beschikbaar gesteld mailadres woo@afeer.nl. Vervolgens hebben zowel het dagelijks als het algemeen bestuur in 2023 de hiervoor noodzakelijke 'besluiten van algemene strekking' genomen. Daarmee zijn de formeel juridisch noodzakelijke besluiten genomen. Deze zijn nadien op de voorgeschreven wijze gepubliceerd ('openbaar gemaakt'). Afeer voldoet hiermee aan het gestelde in artikel 4.1, 2e lid en artikel 4.7 van de Woo.

+ Activiteiten in 2024

In het jaar 2024 heeft Afeer vervolgens aan de verplichting voldaan om per 1 november 2024 de eerste 4 informatiecategorieën te ontsluiten via het ROO (Register van Overheids Organisaties). In totaal gaat het op termijn om totaal 17 informatiecategorieën.

Dit houdt concreet in dat Afeer in 2024 openbare informatie heeft verstrekt op haar website over de volgende informatiecategorieën:

- Algemeen verbindende voorschriften (verordeningen) / art. 3.3, eerste lid, onderdeel a;
- Overige besluiten van algemene strekking / art. 3.3, eerste lid, onderdeel b;
- Gegevens met betrekking tot organisatie en werkwijze (zoals een organogram) / art. 3.3, eerste lid, onderdeel d;
- Bereikbaarheidsgegevens / art. 3.3, eerste lid, onderdeel e.

Hiermee is aan de verplichting voldaan om de zogenaamde "eerste tranche" te implementeren.

Om te voorkomen dat gegevens verouderd of incorrect zijn, is de ROO-redacteur verplicht om elke verandering in de gemeenschappelijke regeling te registreren. Ook als er niets verandert moeten de gegevens aantoonbaar geverifieerd worden. Ook dit heeft in 2024 binnen Afeer plaatsgevonden.

+ Verzoeken in 2024

Afeer heeft in het jaar 2024 (net als in voorafgaande jaren) geen enkel Woo-verzoeken ontvangen.

Jaarrekening

Afeer

Afeer
Werk van waarde

Balans per 31 december 2024

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

				(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024		
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
- Investerings met een economisch nut	9.270	9.984	9.419		
Financiële vaste activa					
- Kapitaalverstrekking deelnemingen	18	18	18		
Materiële vaste activa	9.288	10.002	9.437		
Flottende activa					
Voorraden					
- Grond- en hulpstoffen	46	67	75		
- Onderhanden werken	2	0	0		
- Gereed product en handelsgoederen	0	4	0		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar					
- Vorderingen op openbare lichamen	644	324	0		
- Overige vorderingen	714	434	0		
- Rekening-courant deelnemingen	156	41	0		
- Rekening-courantverhouding Rijk	0	390	500		
Liquide middelen	70	72	0		
Overlopende activa					
- Overige nog te ontvangen bedragen	416	788	316		
	2.047	2.119	891		
Totale activa	11.335	12.121	10.328		

Balans per 31 december 2024

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

			(x € 1.000)
Passiva	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
- Algemene reserve	63	63	63
- Bestemmingsreserves	732	732	
- Resultaat	81	777	0
	877	1.572	63
Voorzieningen			
Voorziening ter egalisering van kosten	0	458	0
	0	458	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer			
- Leningen bank	7.271	6.758	6.758
	7.271	6.758	6.758
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
- Crediteuren	536	922	2.500
- Banksaldi	0		507
	536	922	
- Rekening-courant deelnemingen	87	90	0
- Rekening-courantverhouding Rijk	386	0	0
- Lening bank < 1 Jaar	0	0	0
- Overige schulden	1.048	1.120	0
Overlopende passiva			
- Overlopende passiva-verplichtingen	1.131	1.201	500
	2.651	2.411	3.507
Totale passiva	11.335	12.121	10.328

Overzicht van baten en lasten per taakveld per 31 december 2024

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 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Opbrengsten	9.600	10.071	9.300
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	-1.438	-1.429	-1.500
Toegevoegde waarde	8.162	8.642	7.800
Loonkosten sw-medewerkers	-22.297	-22.496	-22.504
Loonkosten nieuw beschut werk	-779	-1.140	-1.030
Loonkosten Participatiewet	-494	-696	-834
Loonkosten ambtelijke medewerkers	-7.870	-8.235	-8.480
Overige personele kosten	-757	-533	-984
Totale personele kosten	-32.198	-33.099	-33.830
Huisvesting	-1.127	-1.279	-1.030
Machines, installaties & inventaris	-695	-807	-644
Vervoer	-376	-432	-463
Automatisering	-852	-1.319	-963
Advies & Externe inhuur	-344	-489	-235
Verkoopkosten	-53	-29	0
Kantoor en algemene kosten	-246	-226	-305
Diverse baten en lasten	-31	83	0
Financiële baten en lasten	-81	-140	-156
Totale overige bedrijfskosten	-3.805	-4.638	-3.796
Bedrijfsresultaat	-27.840	-29.096	-29.827
Onttrekking aan reserves	0	0	0
Totaal onttrekking			0
Overheidsbijdragen	27.921	29.827	29.827
Totale overheidsbijdragen	27.921	29.827	29.827
Saldo baten en lasten	81	731	voordelig 0
Resultaat verbonden partijen	1	46	0
Saldo baten en lasten (na doorberekening)	81	777	voordelig 0

Afeer (x € 1.000)	Begeleide Participatie 2024	Treasury 2024	Overhead 2024
Opbrengsten	10.071		0
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	<u>-1.429</u>		<u>0</u>
Toegevoegde waarde	8.642		0
Loonkosten sw-medewerkers	-22.496		
Loonkosten nieuw beschut werk	-1.140		
Loonkosten Participatiewet	-696		
Loonkosten ambtelijke medewerkers	-5.284		-2.951
Overige personele kosten	<u>-264</u>		<u>-269</u>
Totale personele kosten	-29.880		-3.220
Huisvesting	-1.248		-31
Machines, installaties & inventaris	-798		-9
Vervoer	-432		
Automatisering	-2		-1.317
Advies & Externe inhuur	-145		-344
Verkoopkosten	-29		
Kantoor en algemene kosten	-14		-213
Diverse baten en lasten	-5		88
Financiële baten en lasten		<u>-140</u>	
Totale overige bedrijfskosten	<u>-2.672</u>	<u>-140</u>	<u>-1.826</u>
Bedrijfsresultaat	-23.910	-140	-5.045
	0		
Onttrekking aan voorzieningen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal onttrekking	0		0
	0		
Overheidsbijdragen	<u>29.827</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale overheidsbijdragen	29.827	0	0
Saldo baten en lasten	<u>5.917</u>	<u>-140</u>	<u>-5.045</u>
Resultaat verbonden partijen	<u>46</u>		
Saldo baten en lasten (na doorberekening)	<u>5.963</u>	<u>-140</u>	<u>-5.045</u>

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 ontwikkelbedrijf 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.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording (zie rechtmatigheidsverantwoording op pagina 58) is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader (door het Algemeen bestuur vastgesteld d.d. 6 maart 2025);
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat het saldo van iedere afwijking per programma onrechtmatig is, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze afwijkingen acceptabel zijn.
 - Ten aanzien van het M&O criterium zorgen diverse afgebakende processen voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 783.340) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.

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:

Soort Activa	Afschrijven
Voorzieningen aan terreinen	tot 20 jaar
Gebouwen	20 tot 40 jaar
Installaties	10 tot 20 jaar
Productiemachines	3 tot 10 jaar
Inventarissen	5 tot 10 jaar
Vervoersmiddelen	5 tot 10 jaar
Automatisering	3 tot 5 jaar

Financiële vaste activa

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

Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen vaste verrekenprijzen 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 voorziening gevormd: 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.

STELSELWIJZIGING!!

Vanaf 2024 is Afeer gaan werken met een voorziening voor groot onderhoud. Hier ligt een door een extern bureau opgesteld beheersplan ten grondslag. Om uitvoering te kunnen geven aan het beheersplan is gekozen een voorziening te vormen voor groot onderhoud. In deze jaarrekening heeft de vorming van de voorziening zijn effect gehad, daarbij is gekozen om middels een eenmalige dotatie aan de voorziening, deze op het juiste niveau te brengen. Vanaf 2025 zal jaarlijks de voorziening op niveau worden gebracht aan de hand van het beheersplan. Voorheen werden alle onderhoudskosten ten laste van de exploitatie gebracht waardoor de kosten niet altijd geëgaliseerd konden worden. Middels deze stelselwijziging wordt er voor gekozen deze kosten voor groot onderhoud wel te egaliseren.

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 toegerekend 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.

Presentatie

In de jaarrekening wordt in enkele gevallen afgeweken van terminologie van het BBV. Hiervoor is gekozen omdat Afeer te maken heeft met diverse commerciële activiteiten waar de terminologie vanuit het BBV niet 100% bij aansluit.

Toelichting op de balans

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Materiële vaste activa			
Boekwaarde geactiveerde activa per 1 januari	4.713	7.797	9.143
Investerings	3.669	2.483	980
Desinvesteringen	-246	-563	0
Afschrijvingen	-499	-646	-704
Terug geboekte afschrijving desinvesteringen	160	463	0
Boekwaarde geactiveerde activa per 31 december	7.797	9.535	9.419
Activa in ontwikkeling	1.473	449	0
Totale boekwaarde per 31 december	9.270	9.984	9.419
Verhouding afschrijving / boekwaarde per 01/01	10,59%	8,28%	7,70%

De investeringen die in 2024 zijn gedaan hebben onder andere betrekking op de verbouwingen op de twee vestigingen van Afeer die in 2021 gestart zijn, hiervan zijn in 2024 de laatste zaken geactiveerd. Daarnaast zijn investeringen gedaan in machines en vervoermiddelen. De afronding van de overige bouwwerkzaamheden waaronder het terrein aan de Hogebrug is in 2024 ook volledig afgerond en geactiveerd. De investeringen die reeds hebben plaatsgevonden maar nog niet in gebruik zijn genomen zijn terug te vinden in bovenstaand overzicht onder de Activa in ontwikkeling, zodra deze investeringen in gebruik worden genomen zullen ze worden geactiveerd. In 2024 heeft de verkoop van de Garst plaatsgevonden, het gebouw zat niet meer in de activa echter de grond is nu ook uit de activa gehaald. Daarnaast zijn nog diverse machines verkocht of ingeruild. Dit is terug te vinden in bovenstaand overzicht door het saldo te nemen van de desinvesteringen en de teruggeboekte afschrijvingen desinvesteringen. Enig resultaat op 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 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
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. Dit is het laatste jaar dat Afeer een deelneming had in de 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 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Voorraden			
Omvang per 31 december:			
Grond- en hulpstoffen	46	67	75
Onderhanden werk	2	0	0
Gereed product, halffabricaten en handelsartikelen	0	4	0
Totaal voorraden	48	70	75

Afeer houdt voorraden van schoonmaakartikelen, drukwerkbenodigdheden, werkkleding en gereedschappen voor groen en garage. Het onderhanden werk betreft de onderhanden werken op onze stoffeerderij.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen per 31 december	644	324	0
Overige vorderingen:			
Handelsdebiteuren	914	610	500
Waarvan opgenomen als dubieus	-119	-145	0
Resterende vordering	796	465	500
Overige vorderingen	0	0	0
Aandeel in het resultaat verbonden partijen	-81	-31	0
Totaal overige vorderingen per 31 december	714	434	500
Rekening-courant deelnemingen per 31 december	156	41	0
Verhouding handelsdebiteuren / opbrengsten	9,5%	6,1%	5,4%

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.

Rekening-courantverhouding met het Rijk

Schatkist

Totaal rekening courantverhouding

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
	-386	390	0
	-386	390	0

Liquide middelen

Kas

Bank

Totaal liquide middelen

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
	4	4	0
	66	68	0
	70	72	0

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
	416	788	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 2024.

Algemene reserve

Saldo per 1 januari

- exploitatieresultaat voorgaand boekjaar

- bijstorting deelnemende gemeenten

Saldo per 31 december

	(x € 1.000)		
Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024	
63	63	63	
0	0	0	
0	0	0	
63	63	63	

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Bestemmingsreserve innovatie			
Saldo per 1 januari	0	255	0
- onttrekking aan reserve	0	0	0
- storting in reserve	255	0	0
Saldo per 31 december	255	255	0

De bestemmingsreserve innovatie is een in 2023 gevormde reserve. Deze reserve wordt ingezet voor diverse organisatorische ontwikkelingen die Afeer de komende jaren wil gaan doormaken. In 2024 is er nog geen beroep gedaan op deze reserve.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Bestemmingsreserve energietransitie			
Saldo per 1 januari	0	477	0
- onttrekking aan reserve	0	0	0
- storting in reserve	477	0	0
Saldo per 31 december	477	477	0

De bestemmingsreserve energietransitie is een in 2023 gevormde reserve. Deze reserve wordt ingezet ter dekking van kapitaallasten van investeringen die Afeer de komende jaren moet doen voor de energietransitie. In 2024 is er nog geen beroep gedaan op deze reserve gezien er nog geen investeringen gerealiseerd, of te wel in gebruik genomen, zijn. Met zekerheid is te zeggen dat vanaf 2025 de investeringen worden opgeleverd en daarmee zal er ook een beroep op deze bestemmingsreserve gedaan worden.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Te bestemmen resultaat			
Saldo per 31 december	81	777	0

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een positief resultaat van € 777.506.

Afeer hanteert de verwerkingswijze dat de balans voor resultaatbestemming is, het AB heeft besloten het resultaat niet toe te voegen aan de algemene reserve dan wel bestemmingsreserves maar het uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit veroorzaakt het verschil in de mutatie van het eigen vermogen op de balans en relatie tot het saldo van baten en lasten.

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

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Leningen bank			
Saldo per 1 januari	2.659	7.271	7.271
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar	0	0	0
- nieuw afgesloten leningen	5.000	0	0
- aflossingen	-388	-513	-513
Saldo per 31 december	7.271	6.758	6.758
Hiervan is in het volgend boekjaar af te lossen		513	213
Langste looptijd tot	2063	2063	2063

In het boekjaar hebben zich geen vervroegde aflossingen voorgedaan. Het aflossingsbedrag van de bestaande leningen is gestegen van € 388.000 in 2023 naar € 513.000 in 2024. In het jaar 2023 is ten behoeve van de verbouwingen een nieuwe langlopende lening afgesloten van € 5 miljoen bij de BNG. In 2024 is daarentegen een langlopende lening volledig afgelost omdat het aan het einde van de looptijd zat. Het aflossingsbedrag voor 2025 gaat daarom flink dalen naar € 213.000. In bovenstaande specificatie zijn alleen de langlopende leningen opgenomen. In de paragraaf Financiering en in de bijlage leningen zijn ook de kortlopende leningen meegenomen en zijn de leningen verder gespecificeerd.

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Voorziening ter egalisatie van kosten			
Saldo per 1 januari	0	0	0
- onttrekking aan voorziening	0	0	0
- storting in voorziening	0	458	0
Saldo per 31 december	0	458	0

Het opstellen van een noodzakelijk geacht meerjaren-onderhoudsplan is in 2024 afgerond. De eenmalige opbrengst uit de verkoop van het pand Garst 6 te Winschoten is conform voorstel ingezet om een eenmalige hogere toevoeging te doen aan de voorziening MJOP om deze op peil te brengen. Op deze manier kan met een incidentele dotatie een structurele lastenegalisatie bewerkstelligd worden en hoeft er geen beroep gedaan te worden op de gemeenten voor een aanvullende financiële bijdrage voor de instandhouding van het huidige vastgoed. Vanaf 2025 zal jaarlijks de voorziening op niveau gebracht worden om de lastenegalisatie meerjaren onder controle te houden.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Crediteuren	536	922	2.500
Banksaldi	0	0	507
Rekening-courant deelnemingen	87	90	0
Lening bank < 1 jaar	0	0	0
Hiervan is volgend jaar af te lossen	0	0	
Overige schulden			
- Loonbelasting en premies	1.038	1.114	0
- Overige schulden	10	7	0
Totaal overige schulden per 31 december	1.048	1.120	0

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Overlopende passiva verplichtingen			
Nog te betalen kosten	1.131	417	500
Nog te ontvangen facturen	0	0	0
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	784	0
Totaal overlopende passiva per 31 december	1.131	1.201	500

Omvangrijke posten binnen de overlopende passiva zijn een optelsom van te betalen rente ad € 95.000, nog af te dragen btw ad € 215.000, te betalen netto lonen € 98.000 (nabetaling in januari 2025) en nog wat kleinere overlopende verplichtingen. De overige vooruit ontvangen bedragen betreft projectsubsidies waarvoor Afeer penvoerder is ad € 784.000.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Niet uit de balans blijkende verplichtingen			
Opbouw vakantiegeld (juni tot en met december)	953	828	0
Verplichting Spaarverlof SW	0	1.128	0
Verplichting RVU	0	646	0
Verplichting verlof	3.272	1.958	0
Verplichting Arbodienst	311	1.162	0
Verplichting Afas software	377	293	0
Huurverplichting onroerend goed	117	77	96
	5.030	4.134	96

Verplichtingen met een contractuele waarde van €50.000 en een looptijd langer dan 1 jaar zijn opgenomen in bovenstaande tabel.

De verplichtingen inzake opgebouwde vakantietoelagen, RVU (sw) en spaarverlof 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 spaarverlof SW is gebaseerd op het aantal uren vermenigvuldigd met het gemiddelde bruto uurloon inclusief vakantietoelage, eindejaarsuitkering en werkgeverslasten.

Dit jaar hebben we ook de RVU als verplichting vermeld. Deze verplichting is echter 1 op 1 in de loonkostenbegroting opgenomen voor de komende jaren. Het overzicht niet uit de balans blijkende 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.

Toelichting op het overzicht baten en lasten

De opbrengsten van Afeer in 2024 bedragen € 10 miljoen en zijn daarmee boven de begroting uitgekomen. Het materiaalverbruik en uitbesteed werk over 2024 is nagenoeg op begroting uitgekomen. De toegevoegde waarde van Afeer in 2024 is 10,8% hoger dan de begrote toegevoegde waarde.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	9.600	10.071	9.300
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	-1.438	-1.429	-1.500
Totaal toegevoegde waarde	8.162	8.642	7.800

De doelstelling van Afeer was om uit te komen op een toegevoegde waarde van € 7,8 miljoen. Afeer heeft een zeer goed jaar gedraaid qua omzet en heeft het materiaalverbruik en uitbesteed werk goed onder controle waardoor een hogere (10,8%) toegevoegde waarde is gerealiseerd dan begroot. Kengetallen en specificaties omtrent bezetting en toegevoegde waarde zijn opgenomen in de bijlage Kengetallen.

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Loonkosten sw medewerkers			
Lonen	-17.293	-17.239	-17.331
Sociale lasten	-3.044	-3.069	-2.993
Pensioenpremie	-1.536	-1.539	-1.657
Overige personeelskosten	-424	-649	
Totaal loonkosten sw medewerkers	-22.297	-22.496	-21.981

In 2024 zijn er gemiddeld 508,98 fulltime dienstverbanden Wsw verloond.

Het natuurlijk verloop binnen de Wsw populatie laat net als voorgaande jaren een dalende trend zien. 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 wordt ook vaker gebruikt. 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. De overige personeelskosten worden niet in de begroting specifiek gepresenteerd. Hieronder vallen onder andere de vervoerskosten, kosten werkkleding en betaalde loonkostensubsidie. Er is in 2024 in totaal € 82.000 aan loonkostensubsidie overgemaakt aan werkgevers die sw medewerkers een contract hebben geboden.

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Loonkosten nieuw beschut werk			
Lonen	-427	-662	-694
Sociale lasten	-262	-338	
Pensioenpremie	-76	-115	
Overige personeelskosten	-13	-24	
Totaal loonkosten sw medewerkers	-779	-1.140	-694

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	(x € 1.000) Begroting 2024
Loonkosten Participatiewet			
Lonen	-281	-372	-514
Sociale lasten	-153	-228	
Pensioenpremie	-41	-67	
Overige personeelskosten	-20	-28	
Totaal loonkosten sw medewerkers	-494	-696	-514

De bovenstaande personeelskosten nieuw beschut en participatie zijn doorbelaste loonkosten vanuit Afeer Participatie B.V. In de resultatenrekening van de Participatie B.V. worden de personeelskosten na doorbelasting aan Afeer per saldo gepresenteerd.

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

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Loonkosten (niet) ambtelijke medewerkers			
Lonen ambtelijke medewerkers	-5.261	-5.507	-5.915
Sociale lasten ambtelijke medewerkers	-794	-842	-843
Pensioenpremie ambtelijke medewerkers	-741	-782	-1.065
Overige kosten	-200	-243	-157
Inhuur op vacatureruimte	-573	-516	0
Subtotaal	-7.569	-7.890	-7.980
Terugontvangen loonkosten	53	25	0
Totaal loonkosten ambtelijke medewerkers	-7.516	-7.864	-7.980
Doorbelaste lonen niet-ambtelijke medewerkers	-354	-371	-252
Totaal loonkosten (niet)-ambtelijke medewerkers	-7.870	-8.235	-8.232

Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2024 bedraagt 85,3 fte. Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2023 bedroeg 83,1 fte

In 2024 heeft inhuur plaatsgevonden op zowel vacatureruimte (doordat vacatures niet per direct konden worden ingevuld) als voor projectmatige en dus eenmalige werkzaamheden. Ondanks de gepleegde inhuur hebben we het totaal van de loonkosten binnen de begroting weten te houden. 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 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Overige personeelskosten			
Totaal overige personeelskosten	-757	-533	-800

De overige personeelskosten is een verzameling van diverse personeelskosten van de organisatie. Onder andere de volgende grote kostenposten vallen hieronder, kantinekosten, bedrijfsarts en arbodienst en opleidingskosten van het eigen personeel. In zijn totaliteit zijn de werkelijke kosten ruim onder de begroting gebleven. Er is onder andere dit jaar minder gebruik gemaakt van het budget voor opleiding personeel.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Overige bedrijfskosten			
Huisvesting	-1.127	-1.279	-800
Machines, Installaties & Inventaris	-695	-807	-650
Vervoer	-376	-432	-400
Automatisering	-852	-1.319	-900
Advies & Externe inhuur	-344	-489	-350
Verkoopkosten	-53	-29	0
Kantoor en Algemene kosten	-246	-226	-308
Diverse baten en lasten	-31	83	0
Financiële baten en lasten	-81	-140	-92
Totaal overige bedrijfskosten	-3.805	-4.638	-3.500

De overige bedrijfskosten zijn hoger uitgekomen dan vooraf begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de post huisvesting, installaties en automatisering waarop afwijkingen te zien zijn. Binnen deze post zijn de overschrijdingen te verklaren vanuit restant van de verbouwingen in de gebouwen en de ontvlechting van de samenwerking met GRD BV. Diverse kosten met betrekking tot de bouwactiviteiten, niet zijnde investeringen, waren vooraf niet begroot. Hierdoor is ook hier een overschrijding van het vooraf begrote bedrag, dit geldt eveneens voor de ontvlechting met de GRD BV, het besluit om dit te onderzoeken en uiteindelijk is genomen nadat de begroting was vastgesteld.

	(x € 1.000)		
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Gemeentelijke bijdragen			
Oldambt	-18.124	-19.360	18.124
Pekela	-6.346	-6.780	6.346
Westerwolde	-3.451	-3.687	3.451
Totale overheidsbijdragen	-27.921	-29.827	27.921

Procentuele verdeling gemeentelijke bijdrage conform GR Afeer

Oldambt	64,91%
Pekela	22,73%
Westerwolde	12,36%
	100,00%

(x € 1.000)

Aandeel resultaat verbonden partijen

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
Omvang van het resultaat van Nieland B.V.	0	0	0
Omvang van het resultaat van Participatie B.V.	0	0	0
Omvang van het resultaat van Mobiliteit B.V.	1	46	0
Totaal aandeel resultaat verbonden partijen	1	46	0

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

(x € 1.000)

Exploitatieresultaat (na doorberekening)

Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Begroting 2024
81	777	0

WNT verantwoording

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi-)publieke sector (WNT) is van toepassing op Afeer, waarbij het voor Afeer toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2024 € 233.000 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.

Gegevens 2024

(x € 1)

bedragen x€ 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.893
Beloningen betaalbaar op termijn	23.321
Subtotaal	172.213
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	172.213
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Dhr. van Dam heeft nog een tweetal onbezoldigde nevenfuncties:

- Stichting Wongema, Hornhuizen. Voorzitter bestuur
- Geon b.v., Groningen. Lid raad van commissarissen

Gegevens 2023

(x € 1)

bedragen x€ 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.622
Beloningen betaalbaar op termijn	22.514
Subtotaal	164.136
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	164.136
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2024

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 - 31/12 01/01 - 31/12	De heer G. Klein	Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur Vice-voorzitter Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 - 31/12	Mevrouw J.C.E. van Klaveren-Spelde	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	De heer G. Engelkens	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	De heer J. Nieboer	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	De heer H. van der Goot	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2024	01/01 - 31/12	De heer R.K. Kuiper	Lid Algemeen Bestuur

Gegevens 2023

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functieervulling in 2023	01/01 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 – 31/12	De heer F.H. Wünker	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 - 31/12 01/01 - 31/12 01/01 - 31/12	De heer G. Klein	Lid Algemeen Bestuur Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur Vice-voorzitter Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 - 31/12	Mevrouw J.C.E. van Klaveren-Spelde	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 – 31/12	De heer G. Engelkens	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	10/07 – 31/12	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 – 31/12	De heer H. van der Goot	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 – 09/07	De heer G.A. Kupers	Lid Algemeen Bestuur
Functieervulling in 2023	01/01 - 31/12	De heer R.K. Kuiper	Lid Algemeen Bestuur

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 maart 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 783.340. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 279.360 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 783.340. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Resultaatbestemming en vaststelling

Op grond van het bepaalde in artikel 17, eerste lid van de GR Afeer is het de bevoegdheid van het algemeen bestuur om te besluiten (op basis van unanimiteit) hoe het resultaat van Afeer ad €777.506 wordt aangewend of gereserveerd.

Aldus opgemaakt: 10 juli 2025

Aldus vastgesteld in een openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Afeer op 10 juli 2025.

Mevr. G. Luth
voorzitter

Dhr. J.J. van Dam
secretaris

blz 1

blz 2

blz 3

blz 4

Bijlagen

1. Verbonden partijen
2. Kengetallen
3. Vaste activa en afschrijvingen
4. Reserves, subsidies en voorzieningen
5. Leningen
6. Geconsolideerde resultatenrekening 2024

Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Per 31 december 2023

		(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	0	0	
Materiële vaste activa	0	0	
Financiële vaste activa	0	0	
	0	0	
Vlottende activa			
Vorraden		0	
Vorderingen		0	
Liquide middelen	0	0	
Rekening-courant Afeer	64	90	
Overlopende activa	2	7	
	66	97	
Totale activa			
	66	97	
Passiva	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	0	0	
Nog te bestemmen resultaat	0	0	
	0	0	
Vlottende passiva			
Crediteuren	-3	15	
Overige schulden	53	69	
Overlopende passiva	16	13	
	66	97	
Totale passiva			
	66	97	

Winst- en verliesrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Per 31 december 2024

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Opbrengsten	0	0
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	0	0
Toegevoegde waarde	0	0
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	0	0
Algemene kosten	0	0
Diverse baten en lasten	0	0
Totale bedrijfskosten	0	0
Bedrijfsresultaat	0	0
Exploitatieresultaat	nadelig 0	nadelig 0

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.

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.

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 2023	Boekjaar 2024
Rekening-courant met Afeer		
Omvang per 31 december	64	90

Dit betreft het rekening-courant saldo bij Afeer.

(x € 1.000)

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Overlopende activa		
Omvang per 31 december	2	7

Dit betreft te ontvangen vergoedingen verzuimverzekering.

(x € 1.000)

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Vlottende passiva		
Crediteuren	-3	15
Overige schulden		
- Loonbelasting en premies	13	10
- Pensioen	40	59
- Vennootschapsbelasting	0	0
- Omzetbelasting	0	0
Totaal overige schulden per 31 december	52	69

(x € 1.000)

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	16	13
Totaal overlopende passiva per 31 december	16	13

Dit betreft kosten arbeidsverzekering en gereserveerde vakantietoelage.

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

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Toegevoegde waarde		
Opbrengsten	0	0
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	0	0
Totaal toegevoegde waarde	0	0

De loonkosten van Hoveniersbedrijf Nieland B.V. worden doorbelast aan Afeer. Deze niet-ambtelijke medewerkers worden ingezet op de afdeling groen van Afeer. De doorbelasting is gesaldeerd weergegeven derhalve staan alle posten op € 0.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	0	0



Afeer Participatie BV

Afeer
Werk van waarde

Balans Afeer Participatie B.V.

Per 31 december 2024

	(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Vlottende activa		
Vorderingen	0	0
Liquide middelen	66	71
Rekening-courant Afeer	23	0
Overlopende activa	91	117
	180	188
Totale activa	180	188
Passiva	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Aandelen kapitaal	18	18
Algemene reserve	-61	-61
Nog te bestemmen resultaat	0	0
	-43	-43
Vlottende passiva		
Crediteuren	0	4
Rekening-courant	0	12
Overige schulden	63	59
Overlopende passiva	160	155
	223	231
Totale passiva	180	188

Winst- en verliesrekening Afeer Participatie B.V.

Per 31 december 2024

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
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	0	0
Toevoeging aan voorzieningen	0	0
Totale bedrijfskosten	0	0
Bedrijfsresultaat	0	0
Exploitatieresultaat	0	0
Doorberekening van het concern	0	0
Exploitatieresultaat (na doorberekening) voordelig	0	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. was gedurende het boekjaar 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 2023	Boekjaar 2024
Rekening-courant met Afeer		
Omvang per 31 december	23	-12

Dit betreft het rekening-courant saldo met Afeer. In 2023 was dit aan de activa zijde van de balans terug te vinden, voor 2024 is het aan de passiva kant van de balans gepresenteerd, in bovenstaand overzicht is 2024 derhalve negatief gepresenteerd.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Overlopende activa		
Omvang per 31 december	91	117

Dit betreft de reserveringen voor de subsidie Lage Inkomens Voordeel (LIV) van de belastingdienst.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
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 ook terug te vinden onder de financiële vaste activa.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Nog te bestemmen resultaat		
Omvang per 31 december	0	-1

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Crediteuren		
Omvang per 31 december	0	4

(x € 1.000)

Overige schulden

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
- Loonbelasting en premies	63	59
- Vennootschapsbelasting	0	0
- Omzetbelasting	0	0
Totaal overige schulden per 31 december	63	59

(x € 1.000)

Overlopende passiva

	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Nog te betalen kosten	160	155
Totaal overlopende passiva per 31 december	160	155

De nog te betalen kosten betreffen de reservering vakantiegeld.

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

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers		
Lonen	0	0
Sociale lasten	0	0
Pensioenpremie	0	0
Overige kosten	0	0
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	0	0

De loonkosten van de Participatie B.V. worden 100% doorbelast aan Afeer.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	0	0

Afeer Mobiliteit BV



Afeer
Werk van waarde

Balans Afeer Mobiliteit B.V.

Per 31 december 2024

		(x € 1.000)	
Activa	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	
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	239	280	
Liquide middelen	145	88	
Overlopende activa	0	0	
	384	368	
Totale activa			
	384	368	
Passiva	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	-19	-19	
Nog te bestemmen resultaat	-1	46	
	-20	27	
Vlottende passiva			
Crediteuren	6	9	
Rekening-courant Afeer	156	29	
Overige schulden	68	59	
Overlopende passiva	173	244	
	403	340	
Totale passiva			
	383	368	

Winst- en verliesrekening Afeer Mobiliteit B.V.

Per 31 december 2024

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Opbrengsten	1.071	1.266
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-5	0
Toegevoegde waarde	1.067	1.266
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	-999	-1.178
Kantoor en Algemene kosten	-6	-5
Automatisering	0	-1
Advies & Externe inhuur	-34	-32
Diverse baten en lasten	-27	-4
Totale bedrijfskosten	-1.066	-1.220
Bedrijfsresultaat	1	46
Exploitatieresultaat voor VPB	Voordelig 1	Voordelig 46

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. was gedurende het boekjaar 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 belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

	(x € 1.000)	
Vorderingen	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Vorderingen op openbare lichamen per 31 december	218	262
Handelsdebiteuren per 31 december	21	18
	239	280

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

	(x € 1.000)	
Liquide middelen	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Bank	145	88
Omvang per 31 december	145	88

	(x € 1.000)	
Nog te bestemmen resultaat	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Omvang per 31 december	-1	46

	(x € 1.000)	
Vlottende passiva	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Crediteuren	6	9
Overige schulden	68	59
Totaal overige schulden per 31 december	74	68

De overige schulden betreffen de laatste nog te betalen loonheffing op aangifte en pensioenpremies.

	(x € 1.000)	
Overlopende passiva verplichtingen	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Nog te betalen kosten	173	244
Totaal overlopende passiva per 31 december	173	244

De nog te betalen kosten betreffen voornamelijk reserveringen uit hoofde van de ABU-cao en reserveringen van vakantiegeld.

(x € 1.000)

Rekening-courant met Afeer

Omvang per 31 december

Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
156	29

Dit betreft de rekening courant verhouding met Afeer.

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

(x € 1.000)

Toegevoegde waarde

Opbrengsten

1.071

1.266

Materiaalverbruik en uitbesteed werk

-5

0

Totaal toegevoegde waarde

1.067

1.266

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

(x € 1.000)

Loonkosten

Lonen

-767

-848

Sociale lasten

-206

-223

Pensioenpremie

-38

-44

Overige kosten

-44

-90

Subtotaal

-1.056

-1.205

Terugontvangen loonkosten

57

27

Totaal loonkosten

-999

-1.178

De loonkosten bestaan uit de kosten van het gedetacheerd personeel die onder de ABU-cao vallen. Daarnaast zitten er ook doorbelaste loonkosten van het ambtelijk apparaat in die binnen Afeer werkzaam zijn maar administratieve taken uitvoeren voor Afeer Mobiliteit B.V. conform de geldende dienstverleningsovereenkomst (DVO).

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Overige bedrijfskosten		
Kantoor en Algemene kosten	6	-5
Automatisering	0	-1
Advies & Externe inhuur	34	-32
Diverse baten en lasten	27	-4
Totaal lasten	67	-42

De overige bedrijfskosten zijn met name het extern organiseren van de verloning van de medewerkers die werkzaam zijn in de B.V. Daarnaast is onder de diverse baten en lasten een bedrag genomen uit eerdere jaren die wegens de DVO toegerekend had moeten worden.

	(x € 1.000)	
	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	-1	-46

Kengetallen (inclusief verbonden partijen)

Omschrijving	Boekjaar		
	2022	2023	2024
Bezetting			
- Aantal verloonde Wsw-ers ultimo van het jaar	671	626	568
- Gemiddeld aantal verloonde Wsw-FTE's	613,47	558,41	508,98
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's	163,32	158,82	151,54
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's in %	27%	28,44%	29,77%
- Gemiddeld aantal Wsw-FTE's in begeleid werken	7,96	7,96	7,22
- Gemiddeld aantal (niet) ambtelijke-FTE's	121,38	117,58	91,33
- Gemiddeld aantal nieuw beschut FTE's	46,99	52,64	63,95
- Gemiddeld aantal Participatieklanten	1.039	1045	1042
Toegevoegde waarde			
- Toegevoegde waarde x € 1.000	7.995	8.231	8.642
- Stijging respectievelijk daling in %	6,44%	2,95%	4,99%
- In % van de bedrijfs- en financieringslasten	22,22%	21,37%	22,90%
- Per Wsw-FTE (in euro's)	11,91	14,74	16,98
Gemeentelijke bijdrage			
- Gemeentelijke bijdrage x € 1.000	28.718	27.921	29.827
Wsw-loonkosten			
- Wsw-loonkosten x € 1.000	23.065	22.297	22.496
- Per verloonde Wsw-FTE (in euro's)	34,37	39,93	44,20
Loonkosten (niet) ambtelijk			
- Loonkosten (niet) ambtelijk x € 1.000	8.303	7.870	8.235
- Loonkosten per (niet) ambtelijke FTE (in euro's)	68,41	66,93	90,17
Nadelig bedrijfsresultaat			
- Nadelig bedrijfsresultaat x € 1.000	27.986	27.840	29.096
Exploitatieresultaat			
- Exploitatieresultaat x € 1.000	732	81	777

Vaste activa en afschrijvingen

(x € 1.000)

Omschrijving	Aanschaf- waarde per 01-01-2024	Investerings- in 2024	Desinveste- ringen	Aanschaf- waarde per 31-12-2024	Cummulatieve afschrijving per 01-01- 2024	Afschrijving in 2024	Terugboeking i.v.m. desinveste- ringen	Cummulatieve afschrijving per 31-12-2024	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
	1	2	3	4 (1+2-3)	5	6	7	8 (5+6-7)	9 (1-5)	10 (4-8)
Per soort activa										
Grond	420		69	351				0	420	351
Voorzieningen aan terreinen	231	987	41	1.177	67	56	35	88	164	1.089
Gebouwen	6.757	595	354	6.998	1.558	191	342	1.407	5.199	5.591
Installaties	972	271	24	1.219	342	84	14	412	631	808
Machines	1.391	70	23	1.438	740	119	20	839	652	600
Inventarissen	706	217	34	889	378	49	35	392	327	496
Vervoermiddelen	836	94	17	913	478	113	17	574	359	340
Automatisering	139	243		382	94	32		125	46	257
Totaal	11.452	2.477	563	13.367	3.655	646	463	3.836	7.797	9.531
Activa in ontwikkeling										449
Eindtotaal Materiële vaste activa										9.980

Reserves, subsidies en voorzieningen

(x € 1.000)

Omschrijving	Saldo per 1-1-2024	Vermeerdering in de verslagperiode	Vermindering in de verslagperiode	Interne overboeking naar bestemming	Saldo per 31-12-2024
	1	2	3	4	5 (1 + 2 + 3 + 4)
Algemene reserve	63			0	63
Bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve Energietransitie	477				477
Bestemmingsreserve Innovatie	255				255
Investeringssubsidie					
Investeringssubsidie transitie					
Te bestemmen resultaat					
Resultaat 2024		777		0	777
Voorziening					
Voorziening groot onderhoud		458			458
Totale reserves, subsidies en voorzieningen	63	1.235		0	2.031

Leningen

(x € 1.000)

Looptijd		Verstrekker	Oorspronkelijk bedrag	Jaar van de laatste aflossing	Rente %	Resteren de lening per 1-1-2024	In het jaar opgenomen leningen	Aflossing	Resterende lening per 31-12-2024	Transitorische rente per 1-1-2024	Rente betaald in 2024	Transitorische rente per 31-12-2024	Totale rente t.l.v. 2024
			1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)
10	jaar	Bank Ned. Gem.	3.000	2024	1,08%	300	0	-300	0	0	3	0	3
20	jaar	Bank Ned. Gem.	1.285	2040	0,27%	1.092	0	-64	1.028	0	3	0	3
40	jaar	Bank Ned. Gem.	950	2060	0,47%	879	0	-24	855	0	4	0	4
40	jaar	Bank Ned. Gem.	5.000	2063	2,86%	5.000	0	-125	4.875	0	48	93	141
Totaal			10.235			7.271	0	-513	6.758	0	57	93	150

