Jaarrapportage: ***2020***

Afeer

Werk van waarde

Afeer
Jaarstukken 2020

8 juli 2021

Afeer

Werk van waarde

Deelnemende gemeenten: Oldambt + Pekela + Westerwolde

Afeer

statutair gevestigd te Winschoten

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

KvK: 01169476

Inhoud

Jaarverslag 5
Voorwoord 6
Bestuur en management 7
Het verhaal van Afeer in het kort 9
Organisatieschema 14
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 15
Paragraaf Bedrijfsvoering 19
Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen (inclusief Investeringen) 21
Paragraaf Financiering 23
Paragraaf Verbonden partijen 27
Jaarrekening 29
Balans per 31 december 2020 30
Balans per 31 december 2020 31
Overzicht baten en lasten per taakveld conform BBV per 31 december 2020 32
Grondslagen conform BBV 34
Toelichting op de balans 38
Toelichting op het overzicht baten en lasten 44
WNT verantwoording 49
Verbonden partijen 52
Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 53
Balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 54
Resultatenrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 55
Grondslagen conform BW 2 Titel 9 55
Toelichting op de balans Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 59
Toelichting op de resultatenrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V. 60
Afeer Participatie BV 61
Balans Afeer Participatie B.V. 62
Resultatenrekening Afeer Participatie B.V. 63
Grondslagen conform BW 2 Titel 9 64
Toelichting op de balans Afeer Participatie B.V. 68
Toelichting op de resultatenrekening Participatie B.V. 70
Afeer Mobiliteit B.V. 73
Balans Afeer Mobiliteit B.V. 74
Resultatenrekening Afeer Mobilteit B.V. 75
Grondslagen conform BW 2 Titel 9 76
Toelichting op de balans Afeer Mobiliteit B.V. 80

Toelichting op de resultatenrekening Afeer Mobiliteit B.V. 81
Overige gegevens 82
Resultaatbestemming en vaststelling 83
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 84
Bijlage 89
Normenkader 90
Kengetallen (inclusief verbonden partijen) 91
Personeelsbezetting 92
Vaste activa en afschrijvingen 94
Reserves, subsidies en voorzieningen 96
Leningen 98
Bijdrage gemeenten 100

Jaarverslag

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening over het jaar 2020 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 850 medewerkers met een arbeidsbeperking. Afeer stimuleert de inclusieve arbeidsmarkt en is bruggenbouwer tussen overheid en bedrijfsleven.

Het jaar 2020 begon voor Afeer op de wijze zoals het was gepland. Het jaar 2019 was afgesloten met een bescheiden positief financieel resultaat en in de eerste maanden van 2020 werden ook goede prestaties neergezet. Maar de coronapandemie die de wereld vanaf maart 2020 in zijn greep houdt, heeft ook bij Afeer hard toegeslagen. De crisismaatregelen die landelijk zijn ingevoerd en de schokgolf die door Nederland trok in het eerste en tweede kwartaal van 2020 zorgde bij Afeer voor veel onrust. De bezetting op de werkvloer daalde aanvankelijk dramatisch en herstelde zich daarna maar langzaam. Klanten en toeleveranciers werden geconfronteerd met leveringsproblemen of een enorme toename van de vraag naar bepaalde producten. Een en ander betekende voor Afeer dat vrijwel het gehele boekjaar gekenmerkt werd door ongebruikelijke en aanzienlijke planningsproblemen en grote logistieke uitdagingen.

De in de begroting geplande groei van omzet en netto toegevoegde waarde zette door bovenstaande ontwikkelingen niet door. Omzet en verdiensten stabiliseerden pas vanaf het derde kwartaal enigszins, maar konden het verlies van de eerste helft van het boekjaar niet meer goedmaken. Dankzij de rijkscompensatieregeling die via de deelnemende gemeenten is uitgekeerd heeft Afeer het negatief resultaat over het boekjaar geheel kunnen afdekken. De beoogde structurele groei van de NTW, zoals in de meerjarenraming was opgenomen, is echter gestokt. Natuurlijk heeft dat ook consequenties voor de boekjaren ná 2020.

Afeer is in het jaar 2020 in staat gebleken de uitstroom van werkzoekenden naar werk op een hoog niveau te houden. In totaal zijn 464 inwoners naar betaald werk begeleid. Dat is 93% van de doelstelling van 500. Nieuwe diensten en reïntegratiemethoden werden in 2020 uitgerold, soms juist gedreven door de beperkingen van de lockdown. De persoonlijke aanwezigheid van werkzoekenden op de werklabs en het technieklab was in grote delen van het afgelopen jaar problematisch: we zijn tijdelijk gesloten geweest voor werkzoekenden en zijn in de tweede helft van 2020 maar beperkt opengegaan. Toch werden ook hier door creativiteit nieuwe methoden ontwikkeld, sommigen waarvan we ook in beter tijden dankbaar gebruik zullen blijven maken.

Intussen heeft Afeer in het afgelopen boekjaar haar bedrijfsvoering steviger op orde weten te krijgen. Uitgestelde automatiseringsprojecten en herschikking van stafdiensten en ondersteuning heeft niet alleen efficiency en geld opgeleverd, maar heeft de organisatie ook slagvaardiger en wendbaarder gemaakt. De steeds verdergaande mechanisering van onze productieafdeling maakt dat we steeds beter kunnen aansluiten bij de wensen van onze klanten en daardoor de verdiensten kunnen verbeteren. Belangrijk is dat we ook in 2020 - tijdens misschien wel de grootste globale crisis van onze tijd – niet stil hebben gestaan, maar ons zijn blijven voorbereiden op de periode erna.

Winschoten, mei 2021

Johan van Dam Algemeen Directeur

Bestuur en management

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

Gedurende het jaar 2020 vond maandelijks overleg plaats tussen het Dagelijks Bestuur en de directie, met uitzondering van het zomerreces. Overleg tussen het Algemeen Bestuur en de directie vond elk kwartaal plaats. Er is een Planning & Control cyclus opgezet, waarin de verschillende overleggen tussen directie, Algemeen en Dagelijks Bestuur zijn opgenomen. In deze structuur is aansluiting gezocht bij de vergaderdata van de gemeenteraden en verplichte oplevermomenten van verschillende stukken. Voorafgaand aan de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur vindt ambtelijke afstemming plaats met de aangesloten gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft in het verslagjaar tien maal vergaderd met de directie. Het Algemeen Bestuur is in het verslagjaar vijf maal bijeen geweest.

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

Management

Algemeen directeur	Dhr. J.J. van Dam
Manager Bedrijfsvoering	Dhr. O. Albeda
Manager Werkleerbedrijf	Dhr. J. van der Woude
Manager Dienstverlening	Mw. G. Olthoff
Concerncontroller	Dhr. J.P. Oolders

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

Algemeen Bestuur

Voorzitter:	Mw. G. Luth	wethouder Westerwolde
Plaatsvervanger:	Dhr. F.H. Wünker	wethouder Oldambt
Leden:	Mw. C.Y. Sikkema	burgemeester Oldambt
	Dhr. B. Boon	wethouder Oldambt
	Dhr. G. Engelkens	wethouder Oldambt
	Vacant	gemeente Oldambt
	Dhr. H. Hemmes	wethouder Pekela
	Dhr. J. Kuin	burgemeester Pekela
	Dhr. J. van Mannekes	wethouder Pekela
	Dhr. J. Velema	burgemeester Westerwolde
Secretaris:	Dhr. J.J. van Dam	algemeen directeur

De gemeente Oldambt heeft sinds het vertrek van de heer C. Swagerman in 2019 geen nieuwe kandidaat aangeleverd en heeft derhalve een zetel vacant in het Algemeen Bestuur.

Dagelijks Bestuur

Voorzitter:	Mw. G. Luth	wethouder Westerwolde
Plaatsvervanger:	Dhr. F.H. Wünker	wethouder Oldambt
Lid:	Dhr. H. Hemmes	wethouder Pekela
Secretaris:	Dhr. J.J. van Dam	algemeen directeur

Het verhaal van Afeer in het kort

Op 1 juli 2018 is de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Afeer officieel gestart. Afeer is het werkleerbedrijf 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-integratietaak (artikel 7) en het nieuwe beschut werken (artikel 10b). Het uit het Akkoord van Westerlee voortgekomen startdocument "Met vereende kracht doorpakken / Werk in Uitvoering 2018 – 2023" en de Gemeenschappelijke Regeling Afeer zijn ook voor het jaar 2020 de basis voor de werkzaamheden van Afeer.

Bij de start van Afeer is een duidelijke opdracht geformuleerd waaraan ook in het afgelopen boekjaar hard is gewerkt. Deze luidde:

- Meer werkzoekenden aan het werk.
- Opleiden en trainen van werkzoekenden in kansrijke beroepen.
- Betere aansluiting bij de vraag van werkgevers.
- Adequate aanpak bij het startklaar maken van werkzoekenden.
- Samenwerking versterken met branchevereningingen, werkorganisaties, UWV, onderwijsinstellingen en gemeenten.
- Stimuleren van SROI en MVO bij bedrijven en overheden.
- Meer rendement op werk in het werkleerbedrijf.
- Ontwikkelen van innovatieve instrumenten om werk en werkzoekenden samen te brengen.
- Een wendbare organisatie opbouwen die toegerust is op de toekomst.
- Een sluitende cyclus van monitoring en sturingsinformatie voor stakeholders.

Volgens de regelgeving van het BBV moeten alle kosten die niet direct verband houden met het primaire proces onder "overhead" worden geschaard. In de bijlage is dit in de geconsolideerde resultatenrekening inzichtelijk gemaakt.

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

Afeer, het bedrijf

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. 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 2020 heeft Afeer hier op voortgebouwd om zo een nog sterkere positie te verwerven op het terrein van SROI/MVO zowel met eigen producten als in samenwerking met bedrijven uit de regio, maar ook als intermediair en kenniscentrum.

Afeer, de gevolgen van de coronacrisis

Het jaar 2019 werd door Afeer positief afgesloten. De eerste 2 maanden van 2020 is deze positieve lijn onveranderd doorgezet. Vanaf medio maart 2020 werd dit echter flink negatief beïnvloed door de gevolgen van de corona crisis en de getroffen (rijks-) beheersmaatregelen. De Nederlandse economie is hard geraakt door deze crisis. Ook Afeer heeft hiervan de gevolgen ondervonden. De doelstellingen voor 2020 zijn stevig onder druk gekomen en dat heeft zich o.a. vertaald in een uiteindelijk flink lagere omzet en financieel resultaat dan begroot.

Afeer heeft vanaf het begin van de crisis de nodige en vereiste beheersmaatregelen getroffen om er voor te zorgen dat de gezondheid van alle medewerkers niet wordt geschaad en dat een eventuele verspreiding van het virus binnen de organisatie tot een absoluut minimum wordt beperkt. Daarvoor is

een kernteam ingericht (bestaand uit directie, MT-leden en de communicatieadviseur) die periodiek bijeenkomt om te bezien en te bepalen welke maatregelen genomen moeten worden. Daarbij worden de richtlijnen c.q. voorschriften van het RIVM als uitgangspunt en leidraad genomen. Met de collega sw/werkleerbedrijven in de arbeidsmarktregio en de brancheorganisatie Cedris vond en vindt afstemming plaats over te nemen maatregelen. Goede en tijdige communicatie richting alle medewerkers is hierbij van wezenlijk belang. Al het personeel wordt periodiek geïnformeerd over de genomen maatregelen. Daarbij worden alle beschikbare communicatiemiddelen ingezet.

Tijdens de vergaderingen van het algemeen en dagelijks bestuur werden de gevolgen van en de ontwikkelingen rondom de coronacrisis voor Afeer besproken.

Dienstverlening

Bij de afdeling Dienstverlening maken we de match tussen het (toekomstige) aanbod en (toekomstige) vraag naar arbeid mogelijk. Hierbij bieden we op een passende wijze dienstverlening aan zowel de werkzoekenden (aanbodversterking) als de werkgevers (werkgeversdienstverlening).

De coronacrisis maakte het, met name tijdens de periodes van lockdown, onmogelijk om werkzoekenden in zowel groepsverband als individueel te ontvangen in onze locaties. De trainingen en opleidingen voor werkzoekenden werden zodoende gestaakt. Contact met de werkzoekenden en werkgevers kon alleen nog plaatsvinden via telefoon of digitaal (sms berichten, Whats-app of beeldbellen), deels vanuit de thuissituatie van de medewerkers en deels vanuit de eigen werklocaties. Hiermee is een nieuwe wijze van communicatie en dienstverlening ontstaan met en aan zowel de werkzoekenden als werkgevers. Ervaren werd dat werkgevers in de zwaar getroffen branches minder tot geen aandacht hadden voor vacaturevervulling of het beschikbaar stellen van een werkervaringsplaats. Alle aandacht ging en gaat ook nu nog uit naar het ‘overeind’ houden van de onderneming. Verkoop van trajecten en diensten aan derden kwam in delen van het jaar nagenoeg geheel tot stilstand. Daarentegen waren er ook branches die als gevolg van deze crisis meer vraag en omzet hadden waardoor er ook behoefte ontstond aan (tijdelijk) extra personeel.

Ondanks de coronacrisis is er ook in het jaar 2020 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” voor de arbeidsmarkt zijn of dat hier nog aan gewerkt moet worden. We hebben hiervoor in- en externe carrousels opgezet, opleidingsfaciliteiten gerealiseerd, werkleertrajecten ingericht en ingekocht, scholingsmiddelen aangeschaft, etc. Daarnaast zijn er zijn een aantal extra stappen gezet om een nog succesvolle(re) match op de arbeidsmarkt te kunnen realiseren.

+ Trajectenmarkt

De geplande trajectenmarkt in ons Werklab Pekela (De Aanpakkers) eind maart kon in zijn oorspronkelijke vorm niet door gaan. Begin april hebben we dit ‘omgezet’ in een digitale vorm. Daarvoor is een brochure gemaakt waar alle trajecten van Afeer in zijn opgenomen en deze hebben we digitaal verzonden aan al onze relaties. Een papieren versie hebben we verzonden aan alle werkzoekenden die waren uitgenodigd voor de markt. Deze groep is vervolgens actief benaderd waarbij de vraag werd gesteld of en zo ja welke keuze is gemaakt. Inmiddels zijn daar al diverse aanmeldingen uit voort gekomen.

+ Techniektrajecten

Zodra het beheersmatig mogelijk werd, hebben we de techniektrajecten zo snel als mogelijk weer opgestart, in meerdere groepen, verantwoord, veilig en op afstand van elkaar. Reden hiervoor was dat de vraag vanuit deze branche onverminderd doorging.
Hiermee blijven we in staat om te voldoen aan de vraag van vele techniekwerkgevers.

+ Nieuwe KCC kansen

Tijdens de crisis ontstaan ook nieuwe mogelijkheden. Goed voorbeeld is de branche zakelijke dienstverlening waarin de mogelijkheid werd geboden aan KCC medewerkers (klant contact centrum)

om dit vanuit de thuissituatie te doen. We hebben zodoende werkzoekenden die bij Afeer hiervoor werden opgeleid kunnen plaatsen. Een deel daarvan hebben we mogelijk kunnen maken middels het ter beschikking stellen van een laptop (nodig om de werkzaamheden thuis te kunnen uitvoeren).

+ Verkoop trajecten en diensten

Afeer is actief gestart met de verkoop van trajecten en diensten aan derden. Zo heeft Afeer ingeschreven op het 'inkoopkader re-integratie' van het UWV. Dit resulteerde in een positieve beoordeling. Dat betekent dat Afeer inkooppartner is geworden van het UWV voor een aantal re-integratiediensten (o.a. 'Werkfit' en 'Naar werk') ten behoeve van WW-gerechtigden. Daarnaast worden tweede spoor trajecten voor bedrijven (re-integratie van zieke medewerkers) uitgevoerd. Ook de eigen techniek en VCA opleidingen worden aan derden aangeboden en verkocht.

+ Kansrijk opleiden

Ook is Afeer opgenomen als opleidingspartner en gekoppeld aan Kansrijk Opleiden. Afeer levert een 5-tal trajecten voor mensen in de gehele arbeidsmarktregio Groningen. Het gaat daarbij om de voorschakeltrajecten schilderen, timmeren, lassen en metaal bewerken. Ook stelt Afeer de eigen keuzecarrousel bouw & techniek hiervoor beschikbaar. Afeer is hiermee een belangrijke opleidingspartner geworden voor de gehele arbeidsmarktregio.

+ Tel mee met Taal

Afeer heeft een verzoek ingediend bij het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap in het kader van de 'subsidieregeling Tel mee met Taal 2020'. Daarmee willen we onze dienstverlening uit breiden met een 3-tal opleidingstrajecten, namelijk het ontwikkelen van digitale vaardigheden voor de sw-medewerkers, het ontwikkelen van taalvaardigheden, inclusief een toets taalvaardigheid, voor de doelgroep medewerkers in kader van beschut werk Participatiewet en het ontwikkelen van vaktaalvaardigheden, inclusief toets taalvaardigheid, voor de doelgroep proefplaatsingen. Op 17 september 2020 werd van het Ministerie bericht ontvangen en daarbij werd aangegeven dat op het verzoek positief is besloten.

De gevolgen van de coronacrisis hebben het succes van deze nieuwe initiatieven wel sterk beperkt. Er zijn minder trajecten en diensten verkocht dan begroot en de start van de opleidingen in kader van Tel mee met Taal is vertraagd.

Werkleerbedrijf

Het Werkleerbedrijf (van oudsher het bedrijfsonderdeel van de klassieke werkvoorziening) bestaat uit een tweetal onderdelen die primair ten dienste staan van het realiseren van de opdrachten uit de markt ('werken') en die infrastructuur bieden voor het 'leren'. Dat zijn Diensten & Maken (met de afdelingen Stoffeerderij, Techniek, Druk & Print, Schilderen, Expeditie, Facilitair en Groen) en Inpakken & Voedsel (met de afdelingen Voedsel, Inpak en Logistiek).

In deze onderdelen werken merendeels medewerkers met een sw-indicatie en een deel daarvan behoort tot de zogenaamde risicogroepen of hebben partners of huisgenoten die daartoe behoren. De coronacrisis veroorzaakte dat meerdere medewerkers uit voorzorg thuis (moesten) blijven. Met minder medewerkers kan vervolgens ook minder geproduceerd worden. Dienstverlening aan derden was op onderdelen minder mogelijk, bijvoorbeeld omdat opdrachtgevers hun eigen bedrijven (deels) hadden gesloten of omdat zij niet toestonden dat personeelsleden van andere organisaties bij hun over de vloer kwamen. Ook de eigen interne productie werd geconfronteerd met het niet of in mindere mate ontvangen van voorraden als gevolg waarvan ook minder eindproduct geleverd kon worden. Voor een aantal werksoorten kwamen er extra opdrachten die als gevolg van de lagere bezetting echter niet (allemaal) uitgevoerd konden worden.

Binnen het Werkleerbedrijf worden ook werkzoekenden in de gelegenheid gesteld om werkervaring op te doen bij de verschillende werksoorten. Hiervoor zijn trajecten ontwikkeld in kansrijke branches waarop werkzoekenden ingezet kunnen worden om ervaring op te doen en te ervaren waar hun interesses liggen. Na afronding van de carrousel periode worden werkzoekenden gericht naar

cursussen en opleidingen geleid om hun kansen op de arbeidsmarkt te vergroten. Dit heeft in delen van het jaar maar in beperkte mate kunnen plaatsvinden.

Alle bedrijfsonderdelen hebben gewerkt aan een verdere professionalisering en daar waar mogelijk is het klantenbestand verder uitgebreid (marktbewerking). Middels mechanisatie is de productiviteit verhoogd en hebben de medewerkers ervaring op kunnen doen met modernere bedrijfsmiddelen en processen. We onderzoeken of medewerkers met een arbeidshandicap in staat gesteld kunnen worden om (op niveau) te kunnen blijven werken middels introductie van moderne technische faciliteiten (zoals met een exoskelet).

+ Diensten

In de schoonmaak presteren we bovengemiddeld goed. Dit blijkt onder andere uit het resultaat van een externe kwaliteitscontrole van één van onze grotere klanten (schoolorganisatie) in het begin van het jaar, namelijk een uitstekende score. In maart hebben Afeer en een grote regionale welzijnsorganisatie een meerjarig mantelcontract ondertekend. Het contract voorziet in schoonmaak-, receptie- en aanvullende dienstverlening door Afeer op de diverse locaties van de welzijnsorganisatie. We leveren een constante kwaliteit waar klanten zeer tevreden over zijn.

+ Maken

De stoffeerderij en het naaiatelier zijn verhuisd van de locatie Romijnweg in Winschoten naar onze locatie Winschoter Hogebrug te Blijham. De nieuwe locatie biedt meer ruimte (ook belangrijk voor het nieuwe werken op 1,5 meter afstand).

Druk & Print heeft vanaf mei 2019 een eigen website. De website www.afeerdrukenprint.nl geeft alle mogelijkheden weer voor zowel de zakelijke als de particuliere markt. Hiermee kan de afdeling zich verder profileren richting mogelijke opdrachtgevers.

+ Inpakken

Naast bestaande klanten werken we samen met collega bedrijven aan grotere orders. Zo zijn we in 2020 gestart met een samenwerking met een nieuwe samenwerkingspartner en wel onder de titel van AbyU. Dit betekende dat we konden inspelen op de behoefte aan mondkapjes, handschoenen en andere beschermingsmiddelen. Hier was en is nog steeds veel vraag naar in verband met de coronacrisis en de maatregelen die getroffen worden om besmetting te voorkomen. Ook gaat AbyU (bedrijfs-)kleding aanbieden, die voorzien kan worden van bedrijfslogo en aangepast kan worden aan de wensen van de klant. Afeer verzorgt hiervoor de opslag, het in- en verpakken, de logistiek en de financiële afwikkeling.

+ Voedsel

De positie en bekendheid van Afeer in de markt is verder versterkt door het gebruik van een unieke headercard machine (kopkaart verpakkingsmachine). Naast het binnenhalen van nieuw werk geeft dit mogelijkheden voor het opleiden en trainen van mensen op specifieke vaardigheden die in de voedselbranche worden gevraagd. In alle voedselveilige afdelingen beginnen we met zogenaamde ‘dag starts’ om zo aan iedereen zichtbaar te maken hoe onze productie ervoor staat. Hiermee verhogen we de betrokkenheid van alle medewerkers van de afdeling en wordt het afdelingsresultaat, hun resultaat. We zien dat dit een positief effect heeft op de medewerkers.

Afeer en de Graanrepubliek (een coöperatie waar Groninger boeren en smaakmakers samenwerken) hebben geconstateerd dat samenwerking voor beide partijen waardevol is. Afeer heeft daarom een intentieovereenkomst afgesloten met de Coöperatie Graanrepubliek U.A. te Bad Nieuweschans. Kern van de overeenkomst is dat Afeer vaste partner van de Graanrepubliek is voor de verwachte opschaling van de productie van pasta’s die o.a. onder de merknaam Graanrepubliek worden geproduceerd en voor de realisatie van de proefkeukens van de Graanrepubliek in Bad Nieuweschans. Afeer zal zorgdragen voor (het opleiden van) gekwalificeerd personeel voor de productie van pasta.

Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering heeft in iets mindere mate gevolgen ondervonden van de crisis. Dit omdat veel werkzaamheden al snel 'digitaal op afstand' (thuiswerken) uitgevoerd konden worden voor met name die medewerkers die tot de risicogroepen behoren en niet op kantoor kwamen.

+ Huisvesting

Er is een actieve start gemaakt met de uitvoering van het strategisch huisvestingsplan. Hiermee wordt de huisvesting van Afeer compacter en meer toekomstbestendig gemaakt. Zo werd in oktober de eerste paal geslagen voor de nieuwe aanbouw bij de Romijnweg 17. Ook hebben we in november de huurlocatie aan de Romijnweg 6 verlaten. De werkzaamheden die daar werden uitgevoerd, zijn verhuisd naar de Romijnweg 17.

+ Ziekteverzuim

Het terugdringen van het (te) hoge verzuimpercentage blijft een belangrijk speerpunt voor Afeer, waarbij we blijven streven naar een structurele verlaging. We hebben daarom – in nauwe samenspraak met de ondernemingsraad – besloten om een nieuw verzuimbeleid vast te stellen. Per 1 juni 2020 hebben we het nieuwe beleid ingevoerd en zijn de contracten daarvoor getekend met de nieuwe externe partner. Deze partner heeft bij meerdere sw-bedrijven en werkleer bedrijven met dat nieuwe beleid een majeure daling laten zien van het ziekteverzuimpercentage. Het nieuwe 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 op een passende wijze in beweging te houden, geheel passend bij de situatie van die medewerker.

+ Bedrijfsvoering

Het uitvoering geven aan het optimaliseringsproces bedrijfsvoering is ook in 2020 een speerpunt geweest. Onderdeel daarvan was ook het verkrijgen van een eigen werknemersportaal met de naam InSite Afeer, waar medewerkers kunnen inloggen om hun persoonlijke gegevens te bekijken. De eerste stap was inzage in de eigen persoonlijke gegevens en een digitale salarisstrook. Dit is nadien uitgebreid met andere opties, zoals aanvraag verlofdagen, verzuimmeldingen en declaraties.

+ Vernieuwde website Afeer

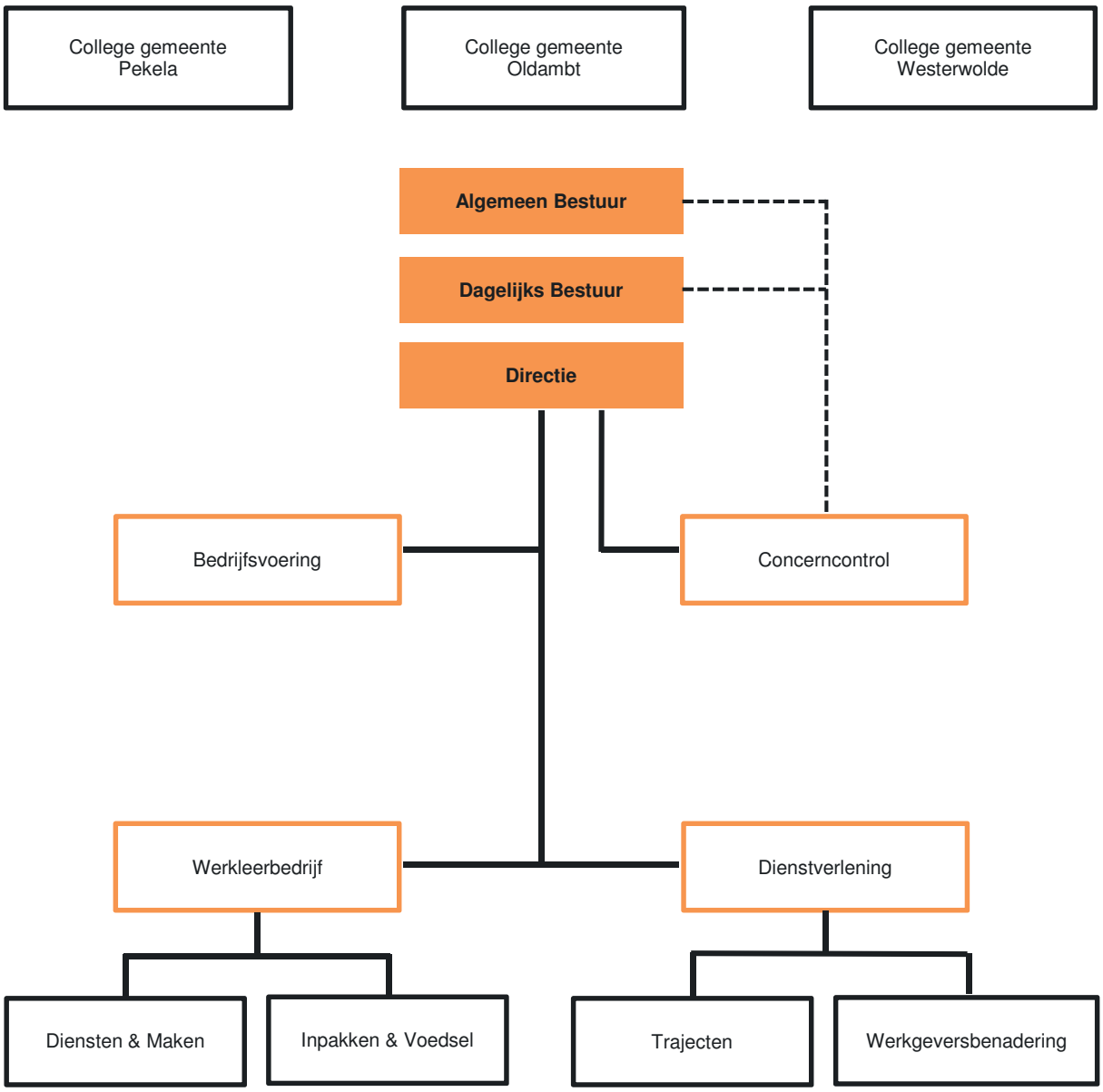
De vernieuwde website van Afeer ging in september live. Op de site staan veel verhalen en foto's. O.a. verhalen van werkzoekenden die dankzij Afeer werk hebben gevonden en van ondernemers die werk uitbesteden aan Afeer. En ook verhalen van werkgevers die op zoek waren naar personeel en bij Afeer vonden wat ze zochten.

+ Digitalisering Werklab Pekela

Werklab Pekela (De Aanpakkers) is gestart met de implementatie van Vplan, een digitaal systeem om de werkzaamheden te plannen, te volgen en te analyseren. Dankzij deze professionaliseringsslag kan de dienstverlening van het Werklab verder groeien en optimaliseren. Voor de werkzoekenden die werkzaam zijn in Pekela is het een goede manier om digitale vaardigheden te leren, die zij ook op de arbeidsmarkt nodig zullen hebben.

Organisatieschema

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



Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

+ Weerstandsvermogen

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

Het eigen vermogen inclusief het resultaat van het verslagjaar 2020 bedraagt € 63.000 voor Afeer. De solvabiliteit (het eigen vermogen in relatie tot het totale vermogen) bedraagt daarmee op 31 december 2020 0,83%. 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.

+ Voorziening innovatie

Voor de uitvoering van re-integratietaken die verband houden met uitvoering van de Participatiewet is vanaf 1 juli 2018 ingezet op de invulling van zogenoemde vliegwielfuncties. In de praktijk heeft de invulling van de vliegwielfuncties vertraging opgelopen in combinatie met de opstartperiode van Afeer vanaf 1 juli 2018. De doelstellingen voor innovatie en transformatie, om het zo genoemde 'vliegwiel' op gang te brengen, zijn en blijven van kracht. In 2019 is, waar mogelijk versneld en intensiever, ingezet op het bereiken van de doelen. In 2019 is de voorziening innovatie ten dele aangewend en was het doel in 2020 verder te gaan met de vernieuwing. Helaas is door de corona pandemie dit doel niet gehaald. Wij verwachten met de vaccinatie in 2021 dat de verbeterslagen wel te maken zijn. Het jaar 2021 willen wij nodige verbeterslagen maken met de rest van de organisatie. Derhalve is het restant van de voorziening voor innovatie opgenomen in de jaarrekening voor het bedrag van € 124.000 welke zal worden aangewend in 2021.

+ Reorganisatievoorziening

Ten behoeve van frictiekosten voortvloeiend uit de transitie van sw-bedrijf naar participatiebedrijf heeft Afeer een reorganisatievoorziening opgenomen. Deze voorziening is gebaseerd op het sociaal statuut dat in december 2017 is vastgesteld. Aan het eind van 2020 is de voorziening opnieuw berekend en zijn de mutaties doorgevoerd aan de hand van de voorhanden informatie. De voorziening is in totaliteit bijgesteld met € 467.162.

+ 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 op basis van een percentage per ouderdomscategorie (de zogenaamde dynamische methode). Deze percentages worden jaarlijks geëvalueerd aan de hand van de in het verleden gerealiseerde cijfers. Daarbij toetst Afeer de uitkomst uit deze financiële berekening door de individuele debiteuren door te lopen en te bepalen of hier geen relevante dubieuze debiteuren tussen staan die zouden moeten leiden tot een bijstelling van het statisch berekende bedrag (de zogenoemde statische methode). Voor openstaande posten die 90 - 120 dagen open staan, wordt een voorziening opgenomen van 25%. Voor posten die 120 dagen en meer open staan wordt een voorziening opgenomen van 90%. De voorziening dubieuze debiteuren is eind 2020 bijgesteld en verhoogd met een bedrag van € 21.812. 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 op pagina 39).

Gedurende 2020 zijn een aantal debiteuren failliet gegaan waardoor de bijstelling heeft plaatsgevonden. Gezien de corona pandemie en de steunpakketten van de overheid zien wij wel een risico ontstaan voor 2021. De impact van faillisementen is echter moeilijk in te schatten en te voorspellen. Wel houden wij nauwgezet onze debiteurenpositie in de gaten en laten de standen niet teveel oplopen.

+ Subsidieallocatie SZW

De financiële gevolgen van de samenvoeging van Synergon en de afdelingen 'werk' van de gemeenten Oldambt, Pekela en Westerwolde in één regionaal participatiebedrijf, zijn eind 2017 in de betrokken gemeenteraden middels het document subsidieallocatie vastgelegd. Met deze subsidieallocatie is de toekenning van de subsidie door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) vastgelegd voor de jaren 2018 tot en met 2021. In 2020 is door het ministerie van SZW het totale bedrag overgemaakt aan de penvoerende gemeente Oldambt. Dit is op basis van de decembercirculaire uitgevoerd. Hiermee is het totale subsidiebedrag betaald en heeft Afeer dit bedrag van de eindafrekening begin 2020 ontvangen van de gemeente Oldambt. Hiermee is de subsidieallocatie afgerond en kan dit dossier worden gesloten.

Na ontvangst van het subsidiebedrag is in 2020 door de gemeenten Midden-Groningen en Borger-Odoorn aangegeven dat zij het aandeel in deze subsidiegelden opeisten. Dit heeft geleid tot een tweetal besluiten van de colleges van beide gemeenten om een plan van aanpak in te dienen bij Afeer. Middels deze plannen is door Afeer het bedrag van in totaal € 821.935 overgemaakt aan de genoemde gemeenten. Deze betaling heeft in 2021 plaatsgevonden en is in de jaarrekening van Afeer over het boekjaar 2020 opgenomen als verplichting.

+ Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Een overzicht van de bedragen van de verplichtingen van vakantietoeslagen en verlof is opgenomen in de toelichting op de balans onder de post Niet uit de balans blijkende verplichtingen (pagina 43). De verplichtingen inzake opgebouwde vakantietoeslagen 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.

Het bedrag aan huurverplichtingen aangaande onroerend goed bedraagt voor 2020 € 272.000. De resterende contractduur van de diverse gebouwen die worden gehuurd, bedraagt voor alle panden 12 maanden. De hieraan verbonden huurverplichting voor 2021 bedraagt € 220.000.

+ Rente- en kredietrisico's

Het beleid en doelstellingen inzake het beschermen van Afeer tegen ongewenste financiële risico's staan beschreven in het Treasurystatuut van Afeer. Hierin is vastgelegd dat de invloed van veranderingen en rentetarieven op de resultaten van Afeer zoveel mogelijk worden 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 heeft een vrijstellingsverzoek ingediend met een beroep op het 'vrijstellingsartikel' in de Wet op de Vpb, het zogenoemde 90%-criterium). Met betrekking tot de vrijstelling op basis van het 90%-criterium is nog geen uitspraak ontvangen over een meerjarige vrijstelling voor Afeer. 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 verdiencapaciteit van de organisatie.

De wet rondom privacy is veranderd. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) had al regels vastgelegd in de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp), maar per 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 een datalek, 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.

De daadwerkelijke aanpassing van de Participatiewet (op grond van het breed offensief van de staatssecretaris SZW) en invoering van de nieuwe Inburgeringswet, maakt extra dienstverlening noodzakelijk. Oorzaak hiervan is de uitbreiding van de inzet van ondersteuningsinstrumenten c.q. dienstverlening alsmede het bedienen van een grotere doelgoep.
Op dit moment is nog niet duidelijk wat hiervan de financiële gevolgen zijn.

Indien de uiteindelijke vaststelling door het rijk van de taakstelling beschut werk 2021 hoger uitvalt dan hetgeen nu in de begroting is opgenomen, zal dit gaan leiden tot extra kosten.

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.

+ Corona

De maatregelen van het Rijk om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan raken ook Afeer en haar medewerkers. Al in de jaarrekening 2019 hebben wij hier al een opmerking over gemaakt. Gedurende het boekjaar 2020 zijn diverse maatregelen getroffen om bedrijven en instellingen te ondersteunen. Het doel hierbij is om de werkgelegeheid zo maximaal mogelijk instand te houden. In onze arbeidsmarktregio werken ruim 54.000 werknemers in de zwaarst getroffen sectoren. Dat is 18% an alle werknemers in de regio.

Afeer ondervindt ook de gevolgen van deze crisis en de bijbehorende rijksmaatregelen ter beheersing van de crisis. Zowel in 2020 als op het moment van ter perse gaan van deze jaarrekening zijn verregaande maatregelen genomen die zowel op onze organisatie als op de uitvoering van ons werk effect hebben. We hebben maatregelen genomen, en blijven deze nemen, om onze mensen te beschermen en de schade voor ons bedrijf te beperken.

Alle sw-bedrijven en werkleerbedrijven ondervinden de negatieve gevolgen van de coronacrisis en de getroffen rijksmaatregelen. Het rijk heeft daarom besloten om voor deze sector extra middelen ter beschikking te stellen. Het Kabinet heeft daarbij overwogen dat als gevolg van de coronacrisis, vele bedrijven geheel of gedeeltelijk gesloten zijn (geweest) en daardoor de bedrijfsopbrengsten wegvallen terwijl de loonbetalingen wel gecontinueerd worden. Bovendien konden veel activiteiten geen doorgang vinden (zoals re-integratieactiviteiten) terwijl de kosten wel gewoon doorliepen

Voor de 3 gemeenten betekent dit dat er gezamenlijk afgerond 2 miljoen euro aan extra rijksmiddelen (corona compensatie) wordt ontvangen. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met het gegeven dat in de extra bijdrage voor Westerwolde ook de sw-medewerkers zijn begrepen die bij Wedeka werkzaam zijn. Exclusief dit Wedeka-deel zal het totaal van de 3 gemeenten uitkomen op afgerond 1,6 miljoen euro. Een deel van dit bedrag is ontvangen van de deelnemende gemeenten waardoor het resultaat van Afeer op € -48.000 uit is gekomen voor 2020.

De ontwikkeling van het coronavirus en de impact van de maatregelen van de overheid zijn ondanks de communicatie hierover op dit moment niet in te schatten voor de komende periode. Ook zal geen inschatting gemaakt kunnen worden in welke mate de impact langdurig is. Om die reden is ook geen concrete (financiële) vertaling te maken van de effecten die de coronamaatregelen op ons zullen hebben.

Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Verloop van de kengetallen	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Netto schuldquote	3%	14%	29%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3%	14%	29%
Solvabiliteitsratio	1%	1%	1%
Structurele exploitatieruimte	-391%	-360%	-205%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

+ Toelichting kengetallen

Deze cijfers geven een globaal inzicht in de verwachte 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.

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

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

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

Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Afeer bestaat uit drie afdelingen die door de algemeen directeur worden aangestuurd:

- Werkleerbedrijf: hierin zijn de werkplekken voor beschut binnen en buiten opgenomen. De meeste mensen die hier werken hebben een Sw-status. Het ontwikkelpotentieel verschilt per medewerker en hier is in de inrichting van de organisatie en plaatsing van de medewerkers rekening mee gehouden.

- Dienstverlening: hierin zijn de voormalige afdelingen werk van de deelnemende gemeenten en de detacheringsactiviteiten van Afeer opgenomen. De afdeling begeleidt haar doelgroep door middel van scholing en werktrajecten naar werk en draagt zorg voor de detachering van zowel groeps- als individuele detachering.

- Bedrijfsvoering: hierin zijn alle afdelingen opgenomen die het functioneren van de organisatie mogelijk maken. Meer in het bijzonder gaat het daarbij om P&O, financiën, ICT, communicatie en dergelijke.

Daarnaast kent Afeer een afdeling control waarin een concerncontroller werkzaam is. Een schematische weergave van de organisatie is te vinden op pagina 14.

Financiële administratie

Nadat de financiele administratie van Afeer in 2019 is overgegaan naar één (nieuw) systeem heeft 2020 veel in het teken gestaan van verbetering van de financiele processen en inzicht in de cijfers. Werkzaamheden en systemen zijn inmiddels zo ingericht dat de maandcijfers in de eerste week na afloop van de maand bekend zijn. Daarnaast is een nieuwe kostenplaatsen- en organisatorische eenheden structuur gebouwd en eind 2020 ingevoerd. Dit is een belangrijke stap om de resultaten van Afeer real time in te zien en voorspelbaar te maken.

P&O-beleid

Binnen de afdeling P&O is in 2020 hard gewerkt om “de basis beter op orde te hebben”. Ook dit in het kader van beter inzicht en voorspelbaarheid van resultaten. Binnen de afdeling P&O vinden veel administratieve handelingen plaats. Deze zijn zoveel mogelijk vereenvoudigd en door middel van workflows gedigitaliseerd. Dit maakt dat de aansluiting met de salarisadministratie veel beter en minder arbeidsintensief is geworden.

In 2020 is Afeer overgestapt naar een andere manier van verzuimbegeleiding. Tot dan werd gewerkt vanuit het “eigen regie-model”. Deze manier van verzuimbegeleiding is redelijk gebruikelijk bij organisaties maar bleek bij Afeer, zeker na de komst van de AVG-wetgeving, niet goed te werken. Afeer is hier dan ook van afgestapt. Het nieuw geïntroduceerde verzuimbeleid is erop gericht om verzuimbeheersing zoveel mogelijk persoonlijk te maken. Intensief contact met de medewerker vanaf de 1e dag van de verzuim melding door een daarin gespecialiseerde externe partij. De resultaten zien er goed uit, het verzuim is dalende. Daarbij wordt wel opgemerkt dat 2020 door Corona een niet erg representatief jaar is.

Kwaliteit, Arbo en Milieu

Voor de KAM afdeling is 2020 een succesvol jaar geweest. Het VCA* certificaat voor de schildersafdeling is verlengd en het FSSC 22000 certificaat voor de voedselveilige afdelingen hebben we kunnen upgraden van versie 4.2 naar 5.0, met daaraan gekoppeld een scope uitbreiding.

Tevens is voor de afdeling houtskeletbouw een aanvullende Risico Inventarisatie en –Evaluatie uitgevoerd.

Op alle locaties van Afeer zijn uitgebreide corona maatregelen getroffen om veilig te kunnen werken. Ook deze maatregelen zijn getoetst aan een Risico Inventarisatie en Evaluatie.

Vastgoed

In het jaar 2020 zijn de eerste stappen in de uitvoering van de visie op huisvesting gezet. Zo is de huur van Romijnweg 6 opgezegd en zijn deze werkzaamheden geïntegreerd in het pand op de Romijnweg 17. Door de vrijgevallen huurkosten is het mogelijk om te starten met een upgrade van de locaties op de Romijnweg en Winschoter Hogebrug. Daarnaast is eind 2020 de huur opgezegd (per 31-12-2021) voor de locatie Garst 1, van waaruit fase 2 van de upgrade opgestart kan gaan worden in 2021.

Communicatie

Als sociaal werk- en ontwikkelbedrijf staat Afeer midden in de samenleving en zoekt de verbinding met die samenleving: zowel met gemeenten, organisaties, en bedrijven als met overige belangstellenden. Heldere en laagdrempelige communicatie over wie we zijn en wat we doen, is dan ook een belangrijk speerpunt.

Extern communiceren wij via onze website, natuurlijk de sociale media zoals LinkedIn, Facebook en Instagram, persberichten en/of artikelen in de lokale en regionale media. In 2020 communiceerde Afeer bijvoorbeeld over nieuwe werksoorten, bedrijfsonderdelen en haar huisvestingsplan. De website van Afeer onderging in 2020 een belangrijke make-over. In plaats van teksten die moesten uitleggen wat wij doen en waartoe wij op aard zijn, kozen we ervoor verhalen het werk te laten doen. We lieten werkzoekenden, werkgevers en opdrachtgevers aan het woord. 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.

Intern communiceren wij met verschillende middelen. Een deel van de medewerkers werkt met een computer en heeft derhalve toegang tot het intranet van Afeer (IntrAfeer). Via dit middel wordt belangrijke informatie, maar ook leuk nieuws verspreid. In 2020 werd via dit medium bijvoorbeeld veel over corona gepubliceerd, maar werden ook foto's geplaatst van nieuwe werksoorten en werden mensen op de hoogte gehouden van de vorderingen van de huisvestingsplannen. Een groot deel van onze medewerkers heeft geen toegang tot een computer en wordt via de werkleider of werkconsulent op de hoogte gehouden. Voor deze groep waren de tv-schermen in de kantines en bij de recepties een belangrijk medium om op de hoogte te blijven. Daarnaast wordt voor deze groep ook het 'ouderwetse' papier nog gebruikt, in de vorm van berichten op de prikborden of een nieuwsbrief.

ICT en Informatiebeleid

De automatisering van de infrastructuur is nog steeds uitbesteed aan GRD BV, een dochteronderneming van GRID NV. GRID heeft in 2020 de datalijnen van de meeste locaties van Afeer naar het serverpark van GRID vervangen, waardoor de betrouwbaarheid en capaciteit van de verbindingen moet toenemen. In 2020 heeft Afeer ingezet op het efficiënt automatiseren van haar processen. Doel is alle bedrijfsprocessen onder te brengen in één ERP (AFAS) en de cliënt gerelateerde ondersteuning in e-Portfolio. In 2020 is tevens ingezet op een verbetering van de goede samenhang van de basisinrichting. Eigenaarschap van stamgegevens en het consistent houden van deze gegevens door de applicatie is het doel. Hierdoor is de beveiliging van gegevens goed te borgen en is er eenduidige en gestandaardiseerde (management)informatie voor sturing voorhanden. Ook het beheer is hierdoor duidelijk en voorspelbaar.

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 2020 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 2020 was er een totale investeringsruimte van € 850.000.

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.
Door de genoemde maatregelen blijft het taakstellende karakter van de begroting behouden.

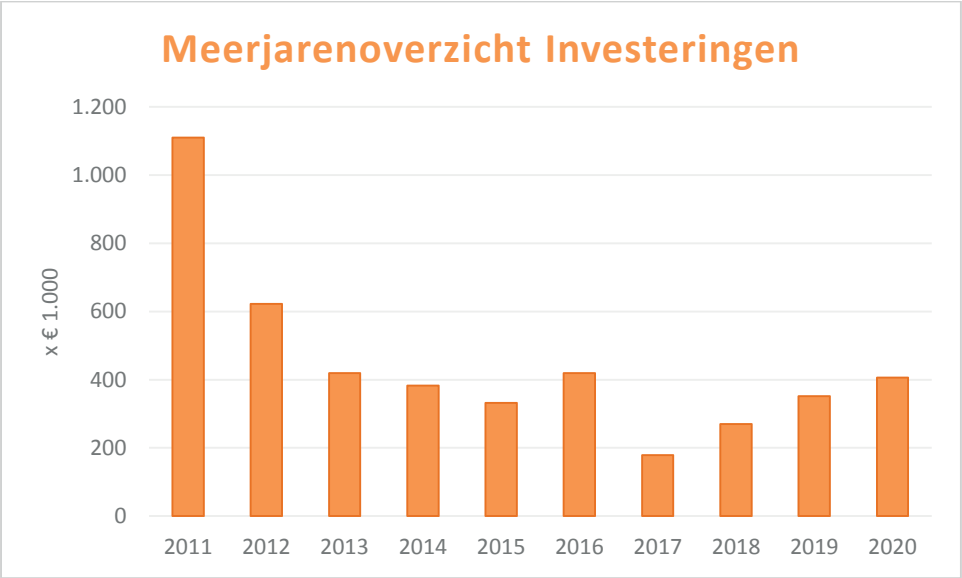
Het Investeringenoverzicht 2020 laat zien voor welke bedragen in het boekjaar 2020 in de diverse categorieën is geïnvesteerd en de afschrijvingstermijnen die voor deze categorieën gelden. Het Meerjarenoverzicht Investeringen laat de investeringsbedragen zien in de jaren 2011 tot en met 2020. Dit overzicht bevat derhalve ook de investeringen van rechtsvoorganger Synergon.

Investeringenoverzicht 2020

(x € 1.000,00)

Soort activa	Levensduur in jaren	Bedrag
Voorzieningen aan terreinen	Tot 20	0
Gebouwen	20 tot 40	0
Installaties	10 tot 20	0
Productiemachines	3 tot 10	301
Inventarissen	5 tot 10	31
Vervoermiddelen	5 tot 10	0
Automatisering	3 tot 5	75
Totaal		406

Doordat de activeringsgrens in 2018 is verhoogd naar € 10.000 zijn alle investeringen met een lager bedrag niet ten laste van de investeringsruimte gegaan. Deze investeringen zijn direct in de kosten opgenomen van het lopende boekjaar.



Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

Paragraaf 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 2020;
2°. De kasgeldlimiet bij aanvang van 2020;
3°. De gemiddelde netto vlottende schuld in elk van de kalenderkwartalen van 2020;
4°. De renterisiconorm bij aanvang van 2020;
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%. Het begrotingstotaal (ofwel de totale bedrijfslasten) voor 2020 bedraagt € 39.925 (x € 1.000) en voor 2021 € 38.935 (x € 1.000). De omvang van de begroting, ofwel het gemiddelde van de bedrijfslasten bedraagt aldus € 39.430 (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 € 1.000,00)

Omschrijving		Bedragen per kwartaal			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)		39.925	39.925	39.925	39.925
1 Toegestane kasgeldlimiet					
- in procenten van de grondslag		8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in een bedrag		3.274	3.274	3.274	3.274
2 Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Schuld in rekening-courant		0	25	361	497
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		10	9	3	1
Tegoeden in rekening-courant		283	0	0	0
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Toets kasgeldlimiet					
4 Totaal netto vlottende schuld	(2 - 3)	-293	16	364	498
Toegestane kasgeldlimiet	(1)	3.274	3.274	3.274	3.274
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(1 - 4)	3.567	3.258	2.910	2.776

Renterisiconorm

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

(x € 1.000,00)

Omschrijving		Bedragen			
		2020	2021	2022	2023
Basisgegevens					
1 Renteherziening op vaste schuld o/g		0	0	0	0
2 Betaalde aflossingen		345	433	433	390
3 Renterisico	(1 + 2)	345	433	433	390
4 Renterisiconorm		7.985	7.787	7.740	7.554
5a Ruimte onder renterisiconorm	(4 > 3)	7.640	7.354	7.307	7.164
5b Overschrijding renterisiconorm	(3 > 4)	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm					
4a Totale lasten op de begroting		39.925	38.935	38.701	37.772
4b Het bij Min. regeling vastgestelde %		20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm	(4a x 4b/100)	7.985	7.787	7.740	7.554

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 ontlenen 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.

(x € 1.000,00)

Omschrijving	Bedrag	Gemidd. rente	Invloed op gem. rente
Stand per 1 januari	1.637	1,99%	
Nieuwe leningen	2.235		
Reguliere aflossingen	-345		-0,01%
Vervroegde aflossingen	0		
Renteaanpassing (oud percentage)	0		
Renteaanpassing (nieuw percentage)	0		
Stand per 31 december	3.527	1,18%	

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

(x € 1.000,00)

Drempelbedrag: 299	1e kwartaal 2020	2e kwartaal 2020	3e kwartaal 2020	4e Kwartaal 2020
Drempelbedrag:	299	299	299	299
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen:	283	-25	-362	-497
Ruimte onder het drempelbedrag:	16	324	661	796
Overschrijding van het drempelbedrag:	0	0	0	0

(1) Berekening drempelbedrag

	(x € 1.000,00)
Begrotingstotaal verslagjaar:	39.925
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen:	39.925
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat:	0
Drempelbedrag 0,75%:	299

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

(x € 1.000,00)

	1e kwartaal 2020	2e kwartaal 2020	3e kwartaal 2020	4e Kwartaal 2020
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil):	25.751	13.950	8.333	10.585
Dagen in het kwartaal:	90	91	92	92
Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen:	286	153	91	115

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 gedefiniëerd. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.

Zoals blijkt uit bovenstaande tabel, hebben gedurende het boekjaar 2020 geen overschrijdingen plaatsgevonden.

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)

Omschrijving	2019 boekjaar	2020 boekjaar	2020 begroting
Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	77	-48	34
Mutatie (im)materiële vaste activa	-133	101	336
Mutatie voorzieningen	-592	-695	-49
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-13	232	-10
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo (negatief is tekort)	-369	-1.076	-341

EMU-tekort: een negatief EMU-saldo.

Paragraaf 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.

Bedrijfsprofiel

Hoveniersbedrijf Nieland BV is gevestigd aan de Winschoter Hogebrug 1 te Blijham. Het bedrijf is in 1998 door indertijd Synergon overgenomen van de toenmalige eigenaar, die zijn werkzaamheden als ondernemer wilde afbouwen doch niet over een opvolger beschikte. Synergon 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 Synergon toe te trekken. Met ingang van het jaar 2016 zijn de groen werkzaamheden van Synergon 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 pagina 53 tot en met 60.

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

Voor de financiële informatie betreffende Afeer Participatie B.V. wordt verwezen naar pagina 61 tot en met 72.

Afeer Mobiliteit B.V. is gevestigd aan de Garst 6 te Winschoten. Eind 2019 is een start gemaakt met de voorbereidingen om per 2020 te starten met een 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. Gedurende 2020 is er druk gewerkt om werknemers op deze manier te kunnen detacheren. Gezien de corona crisis is dit in 2020 niet gelukt.

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 Mobilteit B.V. wordt verwezen naar pagina 73 tot en met 81.

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 in 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 geen cijfers betreffende GRD BV opgenomen.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020
(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

(x € 1.000,00)

Activa	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
- Investeringen met een economisch nut	1.851		**1.952**		2.457	
Financiële vaste activa						
- Kapitaalverstrekking deelnemingen	18		**18**		18	
Totaal activa		1.869		**1.970**		2.475
Vlottende activa						
Voorraden						
- Grond- en hulpstoffen	0		**118**		35	
- Onderhanden werken	0		**-**		0	
- Gereed product en handelsgoederen	0		**114**		20	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar						
- Vorderingen op openbare lichamen	1.060		**1.610**		0	
- Overige vorderingen	602		**445**		1.410	
- Rekening-courant deelnemingen	186		**50**		0	
- Rekening-courantverhouding met het Rijk	0		**2.200**		0	
Liquide middelen	1.706		**29**		448	
Overlopende activa						
- Overige nog te ontvangen bedragen	3.462		**1.135**		316	
Totaal vlottende activa		7.015		**5.651**		2.229
Totale activa		8.885		**7.672**		4.704

Balans per 31 december 2020
(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

(x € 1.000,00)

Passiva	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
- Algemene reserve	34		**111**		34	
- Resultaat voor bestemming	77		**-48**		0	
		111		**63**		34
Voorzieningen						
- Voorziening innovatie	227		**124**		0	
- Reorganisatievoorziening	1.288		**571**		1.180	
		1.515		**695**		1.180
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer						
- Leningen bank		1.636		**3.526**		1.292
Totaal vaste passiva		3.262		**4.284**		2.506
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar						
- Crediteuren	1.280		**1.650**		400	
- Liquide middelen	0		**784**		0	
- Leningen bank	3.000		**-**		0	
- Rekening-courant deelnemingen	0		**-**		0	
- Overige schulden	1.168		**28**		1.278	
Overlopende passiva						
- Overlopende passiva-verplichtingen	174		**926**		520	
Totaal vlottende passiva		5.622		**3.319**		2.198
Totale passiva		8.885		**7.672**		4.704

Afeer
Werk van waarde

Overzicht baten en lasten per taakveld conform BBV per 31 december 2020

Afeer	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Initiële begroting 2020	
Opbrengsten	8.183		8.446		9.292	
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-1.426		-1.759		-1.389	
Toegevoegde waarde		6.758		6.687		7.903
Loonkosten (niet)ambtelijke medewerkers	-6.892		-7.152		-6.825	
Kosten dienstverlening derden	-1.544		-2.051		-1.674	
Totale personele kosten	-8.436		-9.203		-8.499	
Afschrijvingen	-335		-302		-416	
Rente	-24		-22		-20	
Huur	-422		-442		-336	
Onderhoudskosten	-621		-582		-532	
Energieverbruik	-270		-240		-420	
Belastingen en verzekeringen	-182		-214		-189	
Algemene kosten	-1.359		-1.027		-1.096	
Diverse baten en lasten	-354		1.316		-3	
Totale bedrijfskosten		-12.003		-10.716		-11.510
Bedrijfsresultaat		-5.245		-4.029		-3.607
Loonkosten Wsw-medewerkers	-26.219		-25.203		-25.190	
Vervoerskosten Wsw-medewerkers	-452		-311		-381	
Overige personeelskosten Wsw	-256		-131		-472	
Totale kosten Wsw-medewerkers		-26.926		-25.644		-26.043
Loonkosten Nieuw beschut werk	0		-480		-383	
Totale kosten Nieuw beschut werk		0		-480		-383
Onttrekking aan voorzieningen	508		291		226	
Totale onttrekkingen		508		291		226
SZW Subsidieallocatie	1.757		727		727	
Gemeentelijke bijdragen	30.206		29.079		29.079	
Rijksbijdrage		31.963		29.806		29.806
Exploitatieresultaat	voordelig	300	nadelig	-56		0
Resultaat van de verbonden partijen		-223		8		0
Resultaat na doorberekening	voordelig	77	nadelig	-48		0

(x € 1.000,00)

Begeleide participatie 2020		Treasury 2020		Overhead 2020	
8.446					
-1.759					
	6.687				
-3.772				-3.380	
-1.081				-970	
	-4.853				-4.350
-272				-30	
0		-22		0	
-442				0	
-547				-35	
-229				-11	
-202				-12	
-652				-375	
0				1.316	
	-2.344		-22		853
	-510		-22		-3.497
-24.585				-617	
-311				-0	
-131				-0	
	-25.027				-617
-480					
	-480				
0				291	
	0				291
0				727	
29.079				0	
	29.079				727
voordelig	3.062	nadelig	-22	Nadelig	-3.096

Grondslagen conform BBV

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

Algemene grondslagen

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

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

Stelselmatigheid en toekenning overhead

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

Continuïteit

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuiteitsveronderstelling

Schattingen

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

Balans

Waardering en afschrijving vaste activa

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond (waar niet op afgeschreven wordt) vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, zonder rekening te houden met een eventuele restwaarde.
Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

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

Gebouwen	Grond en terreinen	Niet
	Voorzieningen aan terreinen	In maximaal 20 jaar
	Bedrijfsgebouwen (nieuwbouw)	In maximaal 40 jaar
	Renovatie, restauratie en aankoop van bestaande bedrijfsgebouwen	In maximaal de resterende levensduur
	Technische installaties in bedrijfsgebouwen	In maximaal 20 jaar
Installaties	Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen	In maximaal 10 jaar
	Mechanische installaties	In maximaal 10 jaar
	Inventarissen	In maximaal 10 jaar
	Tweedehands activa en revisie van activa	In maximaal de resterende levensduur
Productiemachines	Zware productiemachines	In maximaal 10 jaar
	Vervoermiddelen	In maximaal 5 tot 10 jaar
	Kleine productiemachines	In maximaal 5 jaar
	Tweedehands activa en revisie van activa	In maximaal de resterende levensduur
Automatisering	Automatiseringsapparatuur	In maximaal 5 jaar
	Software	In maximaal 5 jaar
	Mobiele telefoons	In maximaal 3 jaar

Financiële vaste activa

De deelnemingen worden gewaardeerd tegen kostprijs.

Voorraden

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

Goederen in bewerking worden gewaardeerd tegen de reeds bestede kosten, onder aftrek van de reeds gefactureerde bedragen en met correcties wegens verwachte inefficiency- en verkoopverliezen. De gerede 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 incourante 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 drietal voorzieningen gevormd: Een reorganisatievoorziening voor te betalen loonkosten en ww-verplichtingen voor ambtenaren die niet meer binnen Afeer werkzaam zijn. Een voorziening dubieuze debiteuren om het risico van non-betaling te beperken (deze vormt een onderdeel van de post Vorderingen). En een voorziening innovatie voor kosten die in 2021 gemaakt zullen worden en die hun oorsprong kennen in 2018. Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt bepaald op basis van een percentage per ouderdomscategorie (de zogenaamde dynamische methode). Deze percentages worden jaarlijks geëvalueerd aan de hand van de in het verleden gerealiseerde cijfers. Daarbij toetst Afeer de uitkomst uit deze financiële berekening door de individuele debiteuren door te lopen en te bepalen of hier geen relevante dubieuze debiteuren tussen staan die zouden moeten leiden tot een bijstelling van het statisch berekende bedrag (de zogenoemde statische methode).

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

Nadelig saldo

Het nadelige saldo bestaat uit het exploitatieresultaat van het verslagjaar en zal in het jaar volgende op het exploitatie jaar door het bestuur worden aangewend of gereserveerd, dit ter besluitvorming door het algemeen bestuur, conform artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer (versie 1 april 2020).

Overzicht van baten en lasten

Opbrengsten

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 bruto bedrag 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 1 april 2020).

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsvoering

Voor de vennootschapsbelasting heeft Afeer voor haar activiteiten bij de belastingdienst voor 2019 vrijstelling ontvangen als gevolg van toepassing van de subjectvrijstelling van artikel 5, lid 1, sub 2 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969.

Toelichting op de balans

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Materiële vaste activa			
Boekwaarde geactiveerde activa per 1 januari	1.984	1.851	2.121
Bijstelling n.a.v. de realisatie voorgaand jaar	-	-	-98
Investeringen	203	402	850
Desinvesteringen	-	-63	0
Afschrijvingen	-335	-302	-416
Terug geboekte afschrijving desinvesteringen	-	60	0
Boekwaarde geactiveerde activa per 31 december	1.851	1.952	2.457
Activa in ontwikkeling	-	0	0
Totale boekwaarde per 31 december	1.851	1.952	2.457
Verhouding afschrijving / boekwaarde per 01/01	16,9%	13,1%	20,6%

De investeringen gedaan in 2020 hebben vooral betrekking op machines, inventarissen en automatisering. Deze zijn gedaan om de arbeidsomstandigheden te ondersteunen en omdat er vervangingen nodig waren. Ook is er bij het werkleerbedrijf een investering gedaan in een headercardmachine en deze is ook in 2020 in gebruik genomen.
In 2020 is gestart met de bouw van een nieuw deel op de locatie aan de Romijnweg 17. Deze investeringen zijn als activa in ontwikkeling hierboven opgenomen. Naar verwachting zal de totale nieuwbouw begin mei 2021 gereed zijn.
Daarnaast zijn er een aantal activa verkocht waar geen boekwaarde meer tegenover stond. Dit is verantwoord onder de diverse baten en lasten als verkoopwinst activa.
Een specificatie van de vaste activa is opgenomen in de bijlage (pagina 93 en 94)

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Financiële vaste activa			
Boekwaarde per 1 januari	18	18	18
Toename kapitaalverstrekking deelnemingen	0	0	0
Afwaardering kapitaalverstrekking deelnemingen	0	0	0
Boekwaarde per 31 december	18	18	18

Dit betreft de deelnemingen in de verbonden partijen van Afeer, te weten de 100% deelneming in Nieland B.V., Mobiliteit B.V. en Participatie B.V. en de 5% deelneming in GRD B.V. Een nadere toelichting op de verbonden partijen van Afeer is opgenomen op pagina 27.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Voorraden			
Omvang per 31 december:			
Grond- en hulpstoffen	0	118	35
Onderhanden werk	0	0	0
Gereed product, halffabricaten en handelsartikelen	0	114	20
Totaal voorraden	0	232	55

Afeer houdt voorraden schoonmaakartikelen, drukwerkbenodigdheden en handelsvoorraden aan. De voorraad gereed product betreft drukwerk dat contractueel voor klanten wordt aangehouden en de voorraad goederen van het samenwerkingsverband AbyU. In 2019 is besloten de voorraad niet meer afzonderlijk te administreren mede in verband met de komst van Afas. De voorraden werden kleiner en er werd meer direct van de leverancier naar de klant geleverd. Met de komst van het samenwerkingsverband AbyU is deze situatie in 2020 dusdanig veranderd dat is besloten de voorraad weer bij te houden en als zodanig te verantwoorden.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen per 31 december	1.060	1.610	0
Overige vorderingen:			
Handelsdebiteuren	939	702	1.500
Waarvan opgenomen als dubieus	-47	-64	-100
Resterende vordering	892	638	1.400
Overige vorderingen	-	70	10
Aandeel in het resultaat verbonden partijen	-290	-262	0
Totaal overige vorderingen per 31 december	602	445	1.410
Rekening-courant deelnemingen per 31 december	127	50	-0
Verhouding handelsdebiteuren / opbrengsten	11,5%	8,8%	16,1%

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

De voorziening debiteuren is eind 2020 herzien. Er is gekozen voor een percentage gekoppeld aan de ouderdom van de openstaande post, welke individueel wordt getoetst. Op deze wijze wordt het risico van non-betaling afgedekt. Zie tevens de toelichting in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing op pagina 15.

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

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Rekening-courantverhouding Rijk			
Schatkistbankieren	0	2.200	0
Totaal rekening-courantverhouding Rijk	0	2.200	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Liquide middelen			
Kas	6	1	0
Bank	1.701	28	448
Totaal liquide middelen	1.706	29	448

De liquide middelen betreffen een drietal bankrekeningen en de kas van Afeer. In verband met de ontvangt van een deelbetaling van de SZW gelden zijn de liquide middelen op jaareinde aan de hoge kant. Dit is middels schatkistbankieren in 2020 afgeroomd. Derhalve is het saldo rekening courant verhouding met het Rijk separaat opgenomen in 2020

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen	3.462	1.135	316

De post overige nog te ontvangen bedragen bestaat uit een vordering op de Belastingdienst voor Lage Inkomens Voordeel (LIV) subsidie die begin 2021 uitgekeerd zal worden. Daarnaast betreft het een opgenomen post voor de nog te ontvangen subsidieallocatie en nog te ontvangen transitievergoedingen vanuit het UWV.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Algemene reserve			
Saldo per 1 januari	0	34	-741
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar	0	0	741
- exploitatieresultaat voorgaand boekjaar	34	77	34
- bijstorting deelnemende gemeenten	0	0	0
Saldo per 31 december	34	111	34

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een negatief resultaat van € 48.000.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Te bestemmen resultaat			
Saldo per 31 december	77	-48	0

Het weerstandsvermogen van Afeer wordt gevormd door het saldo van de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat, hetgeen nader toegelicht wordt in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing (pagina 15).

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Voorziening innovatie			
Saldo per 1 januari	400	226	0
- storting	0	0	0
- onttrekking	175	102	0
Saldo per 31 december	226	124	0

Om de inzet van vliegwielfuncties ten behoeve van innovatie en transformatie te kunnen versnellen en intensiveren is een voorziening innovatie opgenomen. Een nadere toelichting is opgenomen in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing (pagina 15). Door de coronaomstandigheden is in 2020 de versnelling en innovatie niet gelukt. In 2021 zal dit naar alle waarschijnlijkheid gefinaliseerd worden.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Reorganisatievoorziening			
Saldo per 1 januari	1.707	1.288	1.229
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand boekjaar	0	-426	177
- storting	0	0	0
- onttrekking	-419	-291	-226
Saldo per 31 december	1.288	571	1.180

De reorganisatievoorziening is in 2017 gevormd ten behoeve van frictiekosten voortvloeiend uit de transitie van sw-bedrijf naar participatiebedrijf heeft Afeer. In de eerste helft van 2018 is de reorganisatie doorgevoerd en vervolgens is de voorziening aan het eind van 2018 verhoogd aan de hand van de voorhanden informatie. In 2020 is geconstateerd dat een deel van de frictiekosten naar beneden bijgesteld konden worden op basis de voorhanden informatie en dat op basis van de transitieafwikkeling een correctie plaats heeft gevonden. Een nadere toelichting is tevens opgenomen in de Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing (pagina 15).

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Leningen bank			
Saldo per 1 januari	1.982	1.637	1.637
- bijstelling n.a.v. realisatie voorgaand jaar	0		0
- nieuw afgesloten leningen	0	2.235	0
- aflossingen	-345	-345	-345
Saldo per 31 december	1.637	3.527	1.292
Hiervan is in het volgend boekjaar af te lossen	345	433	345
Langste looptijd tot	2024	2060	2024

In het boekjaar 2020 zijn ten behoeve van de geplande verbouw en nieuwbouw een 2-tal leningen afgesloten bij de BNG. In het boekjaar hebben zich geen vervroegde aflossingen voorgedaan. Inclusief de nieuw afgesloten leningen is het aflossingsbedrag gestegen van € 345.000 naar € 433.000 in 2021. Een specificatie is opgenomen in de bijlage Leningen op pagina 97 en 98.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar			
Crediteuren	1.280	1.650	400
Liquide middelen			
- Kas	0	-	0
- Bank	0	784	0
Totaal liquide middelen	0	784	0
Kortlopende lening bank	3.000	0	0
Rekening-courant deelnemingen	0	0	0
Overige schulden			
- Sociale premies	0	16	1.080
- Belastingen	1.168	0	159
- Overige schulden	0	12	39
Totaal overige schulden	1.168	28	1.278

De liquide middelen waren op balansdatum negatief. Aan de activazijde is het saldo van de schatkistbankieren opgenomen. Echter vanwege het negatieve saldo zijn de liquide middelen aan de passiva kant opgenomen. De post belastingen betreft nog te betalen loonheffing. Dit is begin 2021 voldaan.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overlopende passiva verplichtingen			
Nog te betalen kosten	174	926	500
Nog te ontvangen facturen	0	0	0
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	0	20
Totaal overlopende passiva per 31 december	174	0	520
Totaal vlottende passiva per 31 december	5.622	3.388	2.198

Omvangrijke posten binnen de nog te betalen kosten zijn:

- Afrekening subsidie Tel mee met taal	65.000
- Accountantskosten	19.000
- Afwikkeling “westerlee gelden”	821.000

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2019
Niet uit de balans blijkende verplichtingen			
Opbouw vakantiegeld (juni tot en met december)	960	998	977
Verplichting verlof	2.926	2.926	3.291
Huurverplichting onroerend goed	272	211	72
	4.158	4.135	4.340

De verplichtingen inzake opgebouwde vakantietoeslagen en verlof zijn niet in de balans tot uitdrukking gebracht, omdat dit op grond van de regelgeving in het Besluit begroting en verantwoording (BBV 2004) niet is toegestaan. 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 Garst 1 en de huur van Werklab Westerwolde.

Toelichting op het overzicht baten en lasten

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	8.183	8.446	9.292
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	-1.426	-1.759	-1.389
Totaal toegevoegde waarde	6.758	6.687	7.903

De opbrengsten van Afeer in 2020 bedragen € 8,45 miljoen en zijn daarmee 9,1% achter gebleven op de begroting. Het materiaalverbruik en uitbesteed werk over 2020 is hoger dan de begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat het nieuwe AFAS systeem het boeken van de directe kosten beter inzichtelijk maakt. De toegevoegde waarde van Afeer in 2020 is 14,33% achter gebleven op de begrote toegevoegde waarde.

De oorzaak voor de achterblijvende bedrijfsopbrengsten is terug te voeren de coronapandemie die een flinke impact op de opbrengsten heeft gehad. Met name bij de onderdelen dienstverlening en inpakken zijn deze effecten heel groot. Zo blijft dienstverlening € 440.000 achter op begroting en Inpakken doet het met € 515.000 ook beduidende slechter dan begroot. De afdeling detachering van Werkgeversbenadering van Afeer Dienstverlening blijft qua opbrengsten en toegevoegde waarde achter op de begroting evenals de afdeling Diensten.

Afeer zet in op het detacheren van sw-medewerkers bij reguliere werkgevers. Hierbij is er zorg voor een betere aansluiting bij de vraag van werkgevers en het stimuleren van maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO). Als voorwaarde geldt dat detachering meer rendement moet opleveren voor Afeer. Over het geheel bezien is het aantal gedetacheerden over 2020 redelijk stabiel. Daarbij is het natuurlijk verloop conform verwachting. Het % gedetacheerde Wsw medewerkers bedraagt over 2020 zowel gemiddeld als per 31 december 40,80%.
Kengetallen en specificaties omtrent bezetting en toegevoegde waarden zijn opgenomen in de bijlage op pagina 90.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten (niet) ambtelijke medewerkers			
Lonen ambtelijke medewerkers	4.999	5.116	4.886
Sociale lasten ambtelijke medewerkers	706	758	671
Pensioenpremie ambtelijke medewerkers	727	804	769
Overige kosten	173	223	158
Subtotaal	6.605	6.901	6.485
Terugontvangen loonkosten	0	0	0
Totaal loonkosten ambtelijke medewerkers	6.605	6.901	6.485
Lonen niet-ambtelijke medewerkers	287	251	340
Totaal loonkosten (niet)-ambtelijke medewerkers	6.892	7.152	6.825

Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2020 bedraagt 90,7. Het gemiddeld aantal ambtelijke medewerkers 2019 bedroeg 84,1.

Per 1 januari 2020 is de WNRA samen met de cao gemeenten in werking getreden. Per 1 januari, 1 juli en 1 oktober zijn de lonen generiek verhoogt met 1%.

De loonkosten niet-ambtelijke medewerkers betreffen uitbetaalde loonkosten die in Nieland B.V. worden verloond. De loonkosten worden doorbelast aan de afdelingen binnen Afeer waar de betreffende medewerkers werkzaam zijn.
Een specificatie van de personeelsbezetting is opgenomen in de bijlage op pagina 91 en 92. Een vergelijking qua personeelsbezetting is opgenomen in de bijlage onder Kengetallen (inclusief verbonden partijen) op pagina 90.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Kosten dienstverlening derden	1.544	2.051	1.674

De kosten dienstverlening derden zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit heeft te maken met het aannemen van medewerkers op andere functies dan was begroot. Daarnaast hebben we de formatie op bepaalde onderdelen niet volledig kunnen invullen, waardoor inhuur van derden noodzakelijk was. Er is onder meer gebruik gemaakt van de inhuur van werkgeversadviseurs en werkconsulenten via de deelnemende gemeenten, ondersteuning op het gebied van informatiemanagement, communicatie, leidinggevend personeel, ondersteuning personeel & organisatie (P&O), bedrijfsbureau en financiële administratie.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Afschrijvingen			
Afschrijving materiële activa	335	302	416
Totaal afschrijvingen	335	302	416

Een specificatie van de afschrijvingen is opgenomen in de bijlage onder Vaste activa en afschrijvingen op pagina 93 en 94.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Rente			
Rentelast over langlopende leningen	24	22	20
Totaal rentelast	24	22	20

De rentelasten nemen gestaag af door de reguliere aflossingen op de langlopende leningen. De verwachting is dat de rentelasten zullen stijgen voor de komende jaren in verband met het aantrekken van 2 nieuwe leningen. Een specificatie van de langlopende leningen is opgenomen in de bijlage onder Leningen op pagina 97 en 98.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overige bedrijfskosten			
Huur	422	442	336
Onderhoudskosten	621	582	532
Energieverbruik	270	240	420
Belastingen en verzekeringen	182	214	189
Algemene kosten:			
Indirecte productiekosten	96	0	96
Magazijn- en expeditiekosten	7	0	8
Verkoopkosten	0	0	1
Diverse algemene kosten	1.257	1.027	991
Diverse lasten	351	15	10
Diverse baten	-190	-1.331	-7
Subtotaal	3.015	1.189	2.576
Doorberekende kosten verbonden partijen	192	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	3.208	1.189	2.576

De overige bedrijfskosten zijn lager uitgevallen dan begroot. Binnen de overige bedrijfskosten zijn de onderhoudskosten, huur en verzekeringen hoger dan begroot. Alle niet binnen de normale bedrijfsvoering horende posten zijn onder de groep “diverse baten en lasten” verantwoord.

De onderhoudskosten zijn hoger uitgevallen in verband met een aantal dure reparaties van rijdend materieel. De huur is hoger uitgevallen in verband met de huur van een aantal extra machines. De verzekeringen zijn licht hoger dan begroot.

De post diverse baten is veel hoger dan begroot. Dit komt omdat de “coronacompensatie” van de deelnemende gemeenten zijn ontvangen en zijn verantwoord onder de diverse baten. Het bedrag wat van de deelnemende gemeenten is ontvangen bedraagt € 1.388.900 en is de vergoeding in verband met de coronapandemie. Dit bedrag is niet het volledige bedrag van wat de gemeenten aan coronacompensatie voor de WSW overgemaakt hebben gekregen.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten Wsw medewerkers			
Lonen	20.574	20.075	19.763
Sociale lasten	3.830	3.381	3.627
Pensioenpremie	1.814	1.747	1.800
Totaal loonkosten Wsw medewerkers	26.219	25.203	25.190

In 2020 zijn er gemiddeld 727,54 fulltime dienstverbanden Wsw verloond. In de begroting 2020 is uitgegaan van 764,3 gemiddeld verloonde FTE’s (fulltime equivalenten, ofwel fulltime dienstverbanden). Het natuurlijk verloop binnen de Wsw populatie daalt net als in 2020 sneller dan verwacht.

De CAO voor Wsw medewerkers loopt van 1 januari 2020 tot en met 1 januari 2021. Voor 2020 zijn de lonen conform cao per 1 januari verhoogd met 1,34% en per 1 juli 2020 verhoogd met 1,6%. Daarnaast is conform cao de eigen bijdrage voor koffie- en theegeld afgeschaft en is ook het bedrag

van de eigen bijdrage collectief vervoer en het bedrag van 2021 verhoogd met 1,6%. Ten opzichte van de begroting is dit hoger dan rekening mee is gehouden derhalve zijn de kosten ten opzichte van de begroting hoger.

Er is in 2020 in totaal € 110.879 aan loonkostensubsidie overgemaakt aan werkgevers die WSW medewerkers een contract hebben geboden.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Vervoerskosten en overige kosten Wsw			
Vervoerskosten	221	92	381
Werkkostenregeling	231	221	237
Overige kosten	256	131	235
Totaal vervoerskosten en overige kosten Wsw	707	443	853

Onderdeel van de overige kosten is werkkleding die benodigd voor onze medewerkers. Een specificatie van het aantal Wsw fulltime dienstverbanden begeleid werken is opgenomen in de bijlage onder Kengetallen (inclusief verbonden partijen) en onder Personeelsbezetting (pagina 91 tot en met 92).

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten Nieuw beschut werk			
Lonen	0	480	383
Totaal loonkosten Nieuw beschut werk	0	480	383

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Onttrekkingen aan voorzieningen			
Voorziening reorganisatie	508	291	226
Onttrekkingen aan voorzieningen	508	291	226

De onttrekking aan de voorziening betreffen de kosten van boventallige medewerkers in 2020 als gevolg van de reorganisatie.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeentelijke bijdragen:			
Oldambt	19.731	18.875	18.794
Pekela	6.838	6.610	6.651
Westerwolde	3.699	3.594	3.635
Totaal gemeentelijke bijdragen	30.268	29.080	29.079
Bijdrage verantwoord in Werk B.V.	-62	0	0
SZW bijdrage	1.757	727	727
Totale overheidsbijdragen	31.963	29.807	29.806

Vanuit de subsidieallocatie SZW is een bedrag van € 727.000 opgenomen als overheidsbijdrage. De gemeentelijke bijdrage voor het taakveld Uitvoering nieuw beschut werken onder de Participatiewet is opgenomen onder Afeer Werk B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Aandeel resultaat verbonden partijen			
Omvang van het resultaat van Nieland B.V.	5	1	0
Omvang van het resultaat van Mobiliteit B.V.		3	
Omvang van het resultaat van Afeer Participatie B.V.	-228	5	0
Totaal aandeel resultaat verbonden partijen	-223	10	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	77	-48	0

Verdeling batig saldo per gemeente op grond van de vastgestelde verdeelsleutel:

Oldambt	64,91%	-31
Pekela	22,73%	-11
Westerwolde	12,36%	-6
	100,00%	-48

WNT verantwoording

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi-)publieke sector (WNT) is van toepassing op Afeer, waarbij het voor Afeer toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2020 € 201.000 is.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Afeer van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.
Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2020

bedragen x € 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.066
Beloningen betaalbaar op termijn	19.972
Subtotaal	**147.038**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag	*n.v.t.*
Totale bezoldiging	**147.038**
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	**n.v.t.**

Gegevens 2019

bedragen x € 1	J.J. van Dam
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.318
Beloningen betaalbaar op termijn	19.807
Subtotaal	**142.125**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**142.125**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

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

Gegevens 2020

bedragen x € 1	E. Scherbeijn
Functiegegevens	Algemeen directeur, Bestuursadviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.152
Beloningen betaalbaar op termijn	20.682
Subtotaal	**174.834**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**174.834**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2019

bedragen x € 1	E. Scherbeijn
Functiegegevens	Algemeen directeur, Bestuursadviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.669
Beloningen betaalbaar op termijn	20.384
Subtotaal	**169.053**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**169.053**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	De heer H. Hemmes	Lid Algemeen Bestuur, Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	De heer B. Boon	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 29/05 01/01 – 29/05	Mevrouw L. Broekhuizen	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	De heer J. Velema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	De heer J. van Mannekes	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/07 – 31/12	De heer G. Engelkens	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2020	01/01 – 30/06 01/07 – 31/12 01/07 – 31/12	De heer F.H. Wünker	Lid Algemeen Bestuur Vice-voorzitter Dagelijks Bestuur Vice-voorzitter Algemeen Bestuur

Gegevens 2019

		Naam functionaris	Functiegegevens
Functievervulling in 2019	01/01 – 04/09	De heer C. Swagerman	Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	De heer H. Hemmes	Lid Algemeen Bestuur, Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 30/10 30/10 – 31/12	Mevrouw G. Luth	Lid Algemeen Bestuur, Lid Dagelijks Bestuur Voorzitter Algemeen Bestuur, Voorzitter Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	De heer B. Boon	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12 30/10 – 31/12	Mevrouw L. Broekhuizen	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 01/07	De heer H. Brunen	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/07 – 31/12	De heer J. Velema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	De heer J. Kuin	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	De heer J. van Mannekes	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	Mevrouw C.Y. Sikkema	Lid Algemeen Bestuur
Functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	De heer F.H. Wünker	Lid Algemeen Bestuur

Verbonden partijen

Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

Balans Hoveniersbedrijf Nieland BV

(x € 1.000,00)

Activa	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	0		-		0	
Materiële vaste activa	0		-		0	
Financiële vaste activa	0		-		0	
Materiële vaste activa		0		-		0
Vlottende activa						
Voorraden	0		-		0	
Vorderingen	0		-		0	
Liquide middelen	0		0		0	
Rekening-courant Afeer	44		52		0	
Overlopende activa	0		-		0	
		44		**52**		0
Totale activa		44		**52**		0

Passiva	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Aandelen kapitaal	0		**5**		0	
Nog te bestemmen resultaat	5		**1**		0	
		5		**6**		0
Vlottende passiva						
Crediteuren	5		**5**		0	
Rekening-courant Afeer	0		**-**		0	
Overige schulden	23		**32**		0	
Overlopende passiva	11		**10**		0	
		38		**46**		0
Totale passiva		44		**52**		0

Resultatenrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Opbrengsten	0		**0**		300	
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	0		**-**		0	
Toegevoegde waarde		0		**-**		300
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	-1		**1**		-300	
Algemene kosten	1		**0**		0	
Diverse baten en lasten	5		**0**		0	
Totale bedrijfskosten		5		**1**		-300
Bedrijfsresultaat		5		**1**		0
Exploitatieresultaat	voordelig	5	**nadelig**	**1**	Voordelig	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.

Vestigingsplaatsen

Hoveniersbedrijf Nieland is gevestigd aan de Winschoter Hogebrug 1 te Blijham, Participatie B.V. en Mobiliteit B.V. 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.

Vreemde valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigers onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief, waarbij sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaatsen in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.
Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de kortlopende schulden in de winst - en verliesrekening als interest last verwerkt.

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.

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

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 voorzover 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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.
Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voor gedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

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.

Resultatenrekening Hoveniersbedrijf Nieland B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Rekening-courant met Afeer			
Omvang per 31 december	44	52	0

Dit betreft het rekening-courant saldo bij Afeer.

(x € 1.000,00)

Vlottende passiva	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Crediteuren	5	5	0
Overige schulden			
- Sociale premies	0	0	0
- Pensioen		17	
- Vennootschapsbelasting	0	0	0
- Omzetbelasting	0	12	0
Totaal overige schulden per 31 december	5	32	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overlopende passiva verplichtingen			
Nog te betalen kosten	18	10	0
Totaal overlopende passiva per 31 december	18	10	0

De post nog te betalen kosten bestaat uit gereserveerde vakantietoeslag.

Toelichting op de balans Hoveniersbedrijf Nieland BV

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	0	0	300
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	0	0	0
Totaal toegevoegde waarde	0	0	300

De opbrengsten van Hoveniersbedrijf Nieland B.V. bestaan uit de aan Afeer doorberekende loonkosten van de werknemers die onder de cao hoveniersbedrijven vallen. Deze niet-ambtelijke medewerkers zijn gedetacheerd aan Afeer groen.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers			
Lonen	-74	-1	228
Sociale lasten	40	0	41
Pensioenpremie	33	0	30
Overige kosten	0	0	1
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	-1	-1	300

In 2018 is de CAO hoveniersbedrijven opnieuw afgesloten en loopt tot 30 juni 2021. In de CAO 2018-2021 zijn voor het boekjaar 2020 de volgende loonafspraken gemaakt: met ingang van 1 januari 2020 1,55% en per 1 november 1,00%.

FTE staat voor fulltime-equivalent; een rekeneenheid waarmee het aantal fulltime dienstverbanden wordt bepaald

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Algemene kosten en diverse baten en lasten	7	0	0
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	7	0	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	5	1	0

Het resultaat van Hoveniersbedrijf Nieland B.V. wordt toegevoegd aan het resultaat van Afeer.

Afeer Participatie BV

Balans Afeer Participatie BV

(x € 1.000,00)

Activa	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vlottende activa						
Vorderingen	0		**7**		18	
Liquide middelen	0		**3**		0	
Rekening-courant Afeer	0		**0**		0	
Overlopende activa	0		**32**		0	
		0		**42**		18
Totale activa		0		**42**		18

Passiva	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Aandelen kapitaal	18		**18**		18	
Algemene reserve	-65		**-293**		0	
Nog te bestemmen resultaat	-228		**4**		0	
		-275		**-271**		18
Vlottende passiva						
Crediteuren	11		**60**		0	
Rekening-courant Afeer	229		**100**		0	
Overige schulden	9		**103**		0	
Overlopende passiva	26		**51**		0	
		275		**313**		0
Totale passiva		0		**42**		0

Resultatenrekening Afeer Participatie B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Opbrengsten	61		**7**		422	
Materiaal verbruik en uitbesteed werk	-8		**0**		0	
Toegevoegde waarde		54		**7**		422
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	0		**-3**		-40	
Kosten dienstverlening derden	-4		**0**		0	
Totale personele kosten	-4		**-3**		-40	
Huur	-0		**0**		0	
Onderhoudskosten	-0		**0**		0	
Energieverbruik	-0		**0**		0	
Belastingen en verzekeringen	-0		**0**		0	
Algemene kosten	-4		**0**		0	
Diverse baten en lasten	-14		**0**		0	
Toevoeging aan voorzieningen	0		**0**		0	
Totale bedrijfskosten		-23		**-3**		0
Bedrijfsresultaat		31		**5**		382
Loonkosten Nieuw beschut werken	-240		**0**		-382	
Totaal lonen Wsw en Nieuw beschut		-240		**0**		-382
Gemeentelijke bijdragen	62		**0**		0	
Totale overheidsbijdragen		62		**0**		0
Exploitatieresultaat	nadelig	-147		**5**	voordelig	0
Doorberekening van het concern		-81		**0**		0
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	nadelig	-228		**5**		0

Grondslagen conform BW 2 Titel 9

Algemene toelichting

Activiteiten

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

Continuïteit

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

Vestigingsplaatsen

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

Schattingen

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

Algemene grondslagen

Algemeen

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

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

Vergelijking met vorig jaar

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

Vreemde valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigers onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief, waarbij sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaatsen in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.
Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de kortlopende schulden in de winst - en verliesrekening als interest last verwerkt.

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.

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

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 voorzover 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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.
Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voor gedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

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 Afeer Participatie B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	0	7	0
Waarvan opgenomen als dubieus	0	0	0
Resterende vordering	0	0	0
Overige vorderingen	0	0	0
Totaal overige vorderingen per 31 december	0	0	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overlopende passiva	0	32	0

Overlopende passiva betreffen reservering LIV gelden

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Aandelenkapitaal			
Omvang per 31 december	18	18	18

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

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Nog te bestemmen resultaat			
Omvang per 31 december	-228	4	0

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

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	(x € 1.000,00) Begroting 2020
Crediteuren	11	60	0

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	(x € 1.000,00) Begroting 2020
Rekening courant met Afeer	-229	100	0

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	(x € 1.000,00) Begroting 2020
Overige schulden			
- Sociale premies	9	5	0
- Vennootschapsbelasting	0	0	0
- Omzetbelasting	0	98	0
Totaal overige schulden per 31 december	9	103	0

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	(x € 1.000,00) Begroting 2020
Overlopende passiva			
Nog te betalen kosten	26	51	0
Totaal overlopende passiva per 31 december	26	51	0

De nog te betalen kosten in 2020 bestaan uit de reservering vakantietoeslag.

Toelichting op de resultatenrekening Participatie B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	61	7	442
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	-8	0	0
Totaal toegevoegde waarde	54	7	442

De opbrengsten in 2020 bestaan uit trajectvergoedingen in het kader van nieuw beschut werk.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers			
Lonen	172	-3	40
Sociale lasten	61	0	0
Pensioenpremie	0	0	0
Overige kosten	7	0	0
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	240	-3	40

De loonkosten niet-ambtelijk hebben betrekking op het boekjaar 2020.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Kosten dienstverlening derden	4	0	0

De kosten dienstverlening derden zijn in het boekjaar 2020 € 0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overige bedrijfskosten			
Huur	0	0	0
Onderhoudskosten	0	0	0
Energieverbruik	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
Algemene kosten	4	0	0
Diverse baten	0	0	0
Diverse lasten	14	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	19	0	0

Overige bedrijfskosten zijn in het boekjaar 2020 € 0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten Nieuw beschut werk			
Lonen	0	0	798
Sociale lasten	0	0	0
Pensioenpremie	0	0	0
Loonkostensubsidie	0	0	-416
Totaal loonkosten Nieuw beschut werk	0	0	382

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Gemeentelijke bijdragen			
Oldambt	34	0	0
Pekela	14	0	0
Westerwolde	14	0	0
Totale gemeentelijke bijdragen	62	0	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Doorberekening van het concern	81	0	0

Er vindt geen doorberekening van het concern plaats.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	-228	5	0

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

Afeer Mobiliteit B.V.

Balans Afeer Mobiliteit B.V.

(x € 1.000,00)

Activa	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	0		-		0	
Materiële vaste activa	0		-		0	
Financiële vaste activa	0		-		0	
Materiële vaste activa		0		-		0
Vlottende activa						
Voorraden	0		-		0	
Vorderingen	0		1		0	
Liquide middelen	0		5		0	
Rekening-courant Afeer	0		2		0	
Overlopende activa	0		-		0	
		0		7		0
Totale activa		0		7		0

Passiva	Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Aandelen kapitaal	0		0		0	
Nog te bestemmen resultaat	0		3		0	
		0		3		0
Vlottende passiva						
Crediteuren	0		1		0	
Rekening-courant Afeer	0		-		0	
Overige schulden	0		2		0	
Overlopende passiva	0		1		0	
		0		4		0
Totale passiva		0		7		0

Resultatenrekening Afeer Mobilteit B.V.

(x € 1.000,00)

		Boekjaar 2019		Boekjaar 2020		Begroting 2020	
Opbrengsten		0		**11**		0	
Materiaal verbruik en uitbesteed werk		0		**-**		0	
Toegevoegde waarde			0		**11**		0
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers		0		**-5**		-0	
Algemene kosten		0		**-3**		0	
Diverse baten en lasten		0		**0**		0	
Totale bedrijfskosten			0		**-8**		0
Bedrijfsresultaat			0		**3**		0
Exploitatieresultaat	voordelig		0		**3**	Voordelig	0

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 te stellen aanderden, alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daarana bevorderlijk kan zijn.

Continuïteit

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

Vestigingsplaatsen

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

Schattingen

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

Algemene grondslagen

Algemeen

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

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

Vergelijking met vorig jaar

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

Vreemde valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigers onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een

materieel vast actief, waarbij sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaatsen in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de kortlopende schulden in de winst - en verliesrekening als interest last verwerkt.

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.

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

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 voorzover 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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.
Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd

exploitatietekort zich heeft voor gedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

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 Afeer Mobiliteit B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	0	1	0
Waarvan opgenomen als dubieus	0	0	0
Resterende vordering	0	1	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Liquide middelen			
Bank	0	5	0
Totaal liquide middelen	0	5	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Rekening courant			
Rekening courant met Afeer	0	2	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Nog te bestemmen resultaat			
Nog te bestemmen resultaat	0	3	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Vlottende passiva			
Crediteuren	0	1	0
Overige schulden	0	2	0
Totaal vlottende passiva per 31 december	0	3	0

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Overlopende passiva verplichtingen			
Nog te betalen kosten	0	1	0
Totaal overlopende passiva per 31 december	0	1	0

De post nog te betalen kosten bestaat uit een voorziening ziekengeld.

Toelichting op de resultatenrekening Afeer Mobiliteit B.V.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Toegevoegde waarde			
Opbrengsten	0	11	0
Materiaalverbruik en uitbesteed werk	0	0	0
Totaal toegevoegde waarde	0	11	0

De opbrengsten van Mobiliteit B.V. bestaan uit de aan Afeer doorberekende loonkosten van de werknemers die onder de cao ABU vallen. Deze niet-ambtelijke mensen zijn gedetacheerd bij externe werkgevers.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Loonkosten niet-ambtelijke medewerkers			
Lonen	0	5	0
Totaal loonkosten niet-ambtelijke medewerkers	0	5	0

De medewerkers in Afeer Mobiltiet B.V. vallen onder de ABU cao. Deze cao loopt van 2019 tot en met 2021.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Algemene kosten en diverse baten en lasten	0	3	0

De algemene kosten betreffen de kosten voor het audit onderzoek van Mobiliteit B.V. in het kader van het lidmaatschap van de ABU.

(x € 1.000,00)

	Boekjaar 2019	**Boekjaar 2020**	Begroting 2020
Exploitatieresultaat (na doorberekening)	0	3	0

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

Overige gegevens

Resultaatbestemming en vaststelling

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van € 48.000 ten laste te brengen van de algemene reserve en daarmee af te zien van een verdeling van het resultaat naar de deelnemende gemeenten. Het resultaat is, vooruitlopend op het besluit tot bestemming, ten laste van het eigen vermogen in de jaarrekening verwerkt.

Aldus opgemaakt: 8 juli 2021

Aldus vastgesteld in een openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Afeer op 8 juli 2021.

Mevr. G. Luth
voorzitter

Dhr. J.J. van Dam
secretaris

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Afeer

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Afeer te Winschoten gecontroleerd.

Naar ons oordeel**:**

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening, een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020, als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Afeer op 31 december 2020, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de eigen verordeningen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018 en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

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

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 490.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid1 Bado.

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

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 24.500 melden alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:
- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 oktober 2018, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

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

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

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

Groningen, 8 juli 2021

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Was getekend: drs. S. Hofsteenge RA

Afeer
Werk van waarde

Bijlage

Normenkader

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

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

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

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

Kengetallen (inclusief verbonden partijen)

Omschrijving	Boekjaar 2018	Boekjaar 2019	Boekjaar 2020
Bezetting			
- Aantal verloonde Wsw-ers ultimo van het jaar	911	845	791
- Gemiddeld aantal verloonde Wsw-FTE's	846,3	791.2	732,5
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's	322,8	304,2	311,3
- Gemiddeld aantal gedetacheerde Wsw-FTE's in %	38%	38%	40,8%
- Gemiddeld aantal Wsw-FTE's in begeleid werken	9,0	9,0	8,0
- Gemiddeld aantal (niet) ambtelijke-FTE's	73,6	108,1	125,2
- Gemiddeld aantal nieuw beschut FTE's	2,2	16,08	42,3
- Gemiddeld aantal Participatieklanten	611,3	1.000	937,5
Toegevoegde waarde			
- Toegevoegde waarde x € 1.000,00	6.403	6.758	6.687
- Stijging respectievelijk daling in %	-12,0%	-6,0%	-1,1%
- In % van de bedrijfs- en financieringslasten	16,9%	17,4%	18,3%
- Per Wsw-FTE (in euro's)	7,565	8,541	8,453
Gemeentelijke bijdrage			
- Gemeentelijke bijdrage x € 1.000,00	29.804	30.206	29.080
Wsw-loonkosten			
- Wsw-loonkosten x € 1.000,00	27.808	26.926	25.644
- Per verloonde Wsw-FTE (in euro's)	32,858	34,031	35,249
Loonkosten (niet) ambtelijk			
- Loonkosten (niet) ambtelijk x € 1.000,00	4.392	6.384	6.861
- Loonkosten per (niet) ambtelijke FTE (in euro's)	59,674	59,056	54,800
Nadelig bedrijfsresultaat			
- Nadelig bedrijfsresultaat x € 1.000,00	31.081	31.663	29.863
Exploitatieresultaat			
- Exploitatieresultaat x € 1.000,00	34	77	-48

Personeelsbezetting

Het onderstaande overzicht toont de gemiddelde personeelsbezetting gedurende het boekjaar 2020:

Bedrijfsonderdeel	Subsidiabele Wsw-SE's	Verloonde Wsw-FTE's	Participatie FTE's	Nieuw beschut FTE's	Ambtelijke FTE's	Niet-ambtelijke FTE's
Wsw	756,59	732,5			32,11	35,18
Participatie			937,5		23,04	
Nieuw beschut				42,3		
Overhead					34,86	
Begeleid werken	8,00					
Totaal	764,59	732,5	937,5	42,3	90,01	35,18

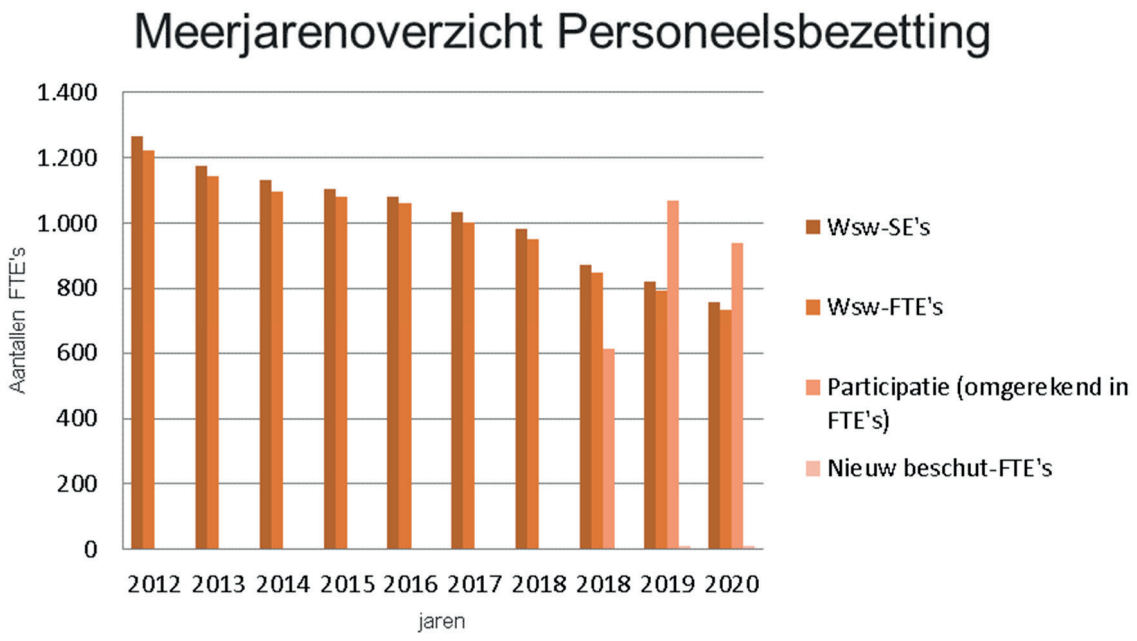
FTE staat voor fulltime-equivalent; een rekeneenheid waarmee het aantal dienstverbanden van 36 uur wordt bepaald. SE staat voor standaard eenheden. Dit betreffen dienstverbanden van 36 uur in de arbeidscategorie "matig". Het verschil tussen het aantal werkzame FTE's en het aantal SE's ontstaat bij werkzame personen die onder de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) vallen met een arbeidshandicap "ernstig". 1 FTE in de categorie "ernstig" telt mee als 1,25 SE.
Het aantal subsidiabele Wsw-SE's bestaat uit het aantal verloonde Wsw-FTE's (732,5) plus de opslag van 25% voor personen in de categorie "ernstig" (24,09) en het aantal Wsw-FTE's dat valt onder begeleid werken (9,0).

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

Het aantal niet-ambtelijke FTE's bestaat uit personen die verloond worden in Afeer Participatie B.V. (30,24) en Hoveniersbedrijf Nieland B.V. (4,93)

Het aantal FTE’s participatie (937,5) betreft het gemiddelde aantal werkzoekenden dat aangemeld is door de deelnemende gemeenten en dat vanaf 1 juli 2018 door Afeer wordt opgeleid, “startklaar” gemaakt, begeleid en geplaatst op betaald werk.

Het Meerjarenoverzicht Personeelsbezetting laat het personeelsverloop zien over de jaren 2012 tot en met 2020.



Vaste activa en afschrijvingen

Omschrijving	Aanschaf-waarde per 01-01-2020	Investeringen	Desinves-teringen	Aanschaf-waarde per 31-12-2020
Kolominformatie	1	2	3	4 (1+2+3)
Per soort activa:				
Grond	421	-	-	421
Voorzieningen aan terreinen	69	-	-	69
Gebouwen	1.812	-	-	1.812
Installaties	370	-	-	370
Machines	899	301	-	1.200
Inventarissen	385	31	-	416
Vervoermiddelen	435	-	63	372
Automatisering	-	75	-	75
Totaal	4.390	402	63	4.735

(x € 1000,00)

Cumulatieve afschrijving per 01-01-2020	Afschrijving in 2020	Terugboeking i.v.m. des-investeringen	Cumulatieve afschrijving per 31-12-2020	Boekwaarde per 01-01-2020	Boekwaarde per 31-12-2020
5	6	7	8 (5+6+7)	9 (1-5)	1`0 (4-8)
-	-	-	-	421	421
37	5	-	42	32	27
1.271	55	-	1.326	541	486
174	34	-	207	196	163
496	107	-	603	403	597
271	27	-	298	114	118
289	72	60	301	145	71
-	2	-	2	-	73
2.539	302	60	2.779	1.851	1.956

Reserves, subsidies en voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1-2020	Vermeerdering in de verslagperiode	Vermindering in de verslagperiode
Kolominformatie	1	2	3
Algemene reserve	0	0	0
Voorzieningen			
Voorziening innovatie	226		102
Voorziening reorganisatie	1.288		717
	1.514		819
Totale reserves, subsidies en voorzieningen	1.514		819

(x € 1.000,00)

Interne overboeking naar bestemming	Saldo per 31-12-2020
4	5 (1 + 2 + 3 + 4)
0	0
	124
0	571
0	695
0	695

Leningen

Verstrekker	Oorspronkelijk bedrag	Jaar van de laatste aflossing	Rente %	Resterende lening per 01-01-2020	In het jaar opgenomen leningen
Kolominformatie	1	2	3	4	5
Bank Ned. Gem.	3.000	2024	1,08	1.500	0
Bank Ned. Gem.	545	2022	2,90	137	0
Bank Ned. Gem	1.285	2040	0,27	0	1285
Bank Ned. Gem	950	2060	0,47	0	950
totaal	4.361			1.982	0

(x € 1.000,00)

Aflossing	Resterende lening per 31-12-2020	Transitorische rente per 01-01-2020	Rente betaald in 2020	Transitorische rente per 31-12-2020	Totale rente t.l.v. 202-0
6	7 (4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)
-300	1.200	0	17	0	17
-45	91	0	4	1	4
0	1.285	0	1	0	1
0	950	0	1	0	1
-345	1.637	0	22	0	22

Bijdrage gemeenten

Op basis van de Gemeenschappelijke Regeling dragen de gemeenten bij in een eventueel exploitatietekort. In 2020 is een negatief resultaat behaald door Afeer die via de algemene reserve kan worden gedekt en waardoor geen extra bijdrage aan de gemeente gevraagd hoeft te worden. De resultaatbestemming zal worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter accordering.

In 2020 zijn de percentages voor de bijdragen van de gemeenten voor een periode van 4 jaar vastgelegd. Hierdoor is de omvang van de de cijfers niet meer leidend in de verdeling van eventuele tekorten.