

JAARSTUKKEN 2023



Samen kom je verder!





Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Een woord vooraf vanuit de directie	4
Infographics - 2023 in vogelvlucht	5
1. Jaarverslag Zaffier	10
Missie	10
Visie	10
Gedelegeerde taken	11
Doelstellingen	12
Wat hebben wij bereikt?	12
1. Passende dienstverlening	12
2. Toeleiding naar meedoen	13
3. Preventie en vroegsignalering	14
4. Continu lerende organisatie	14
5. Producten uitgevoerd die niet zijn meegenomen in de begroting	15
1.1. Programmaverantwoording	16
1.1.1. Re-integratie & Participatie (programmanummer 1)	16
1.1.2. Inkomen (programmanummer 2)	17
1.1.3. Werkbedrijf (programmanummer 3)	19
1.1.4. Beleid, Kwaliteit en Innovatie (programmanummer 4)	20
1.1.5. Bedrijfsvoering (programmanummer 5)	21
1.1.6. Directie (programmanummer 6)	22
1.1.7. Overzicht algemene dekkingsmiddelen	23
1.1.8. Overzicht overhead	23
1.2. Paragrafen	24
1.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
1.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen	27
1.2.3. Financiering	27
1.2.4. Bedrijfsvoering	28
1.2.5. Wet open overheid	34
1.2.6. Verbonden partijen	35
2. Jaarrekening 2023 Zaffier	37
2.1. Balans	37
2.2. Het overzicht van baten en lasten 2023	39
2.3. Toelichtingen	40
2.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	40
2.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2023	46
2.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	52
2.3.4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023 ..	54
2.3.4.1. Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	54
2.3.4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten 2023	57
2.3.4.3. WNT-verantwoording 2023 – Gemeenschappelijke Regeling Zaffier	58
2.4. SiSa-bijlage 2023	60
2.5. Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2023	63
2.6. Rechtmatigheidsverantwoording 2023	63
2.7. Gebeurtenissen na balansdatum	67
3. Overige gegevens	68
3.3.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68
3.3.2. Vaststellingsbesluit jaarstukken 2023	69
4. Bijlagen	70
4.1. Financiële verantwoording per gemeente	70



Een woord vooraf vanuit de directie

Het eerste bestaansjaar van Zaffier zit er op. Vorig jaar om deze tijd sloten we het jaar nog af in onze oude gedaanten van Halte Werk, Participatieteam BUCH en WNK Personeelsdiensten. Toen moest Zaffier nog beginnen: er was veel voorbereid maar – zo bleek al snel na de start – nog lang niet alles. Een hectisch jaar kunnen we nu afsluiten. De tijd is een gek ding: wanneer je vooruitkijkt in de tijd duurt het lang, wanneer je terugblijkt lijkt het voorbij te zijn gevlogen.

Wanneer ik persoonlijk de film van 2023 terugspoel herinner ik mij de logistieke puzzel van ICT en facilitair om iedere medewerker te voorzien van een eigen laptop en telefoon, de verhuizingen van de teams naar locatie Noord en Centrum en overal de nieuwe Zaffier logo's op de auto's en gebouwen. Het afscheid van de Bijzondere Ondernemingsraad en de installatie van onze nieuwe OR, gesprekken over de opzet van de nieuwe bestuur informatie en de eerste kwartaalbijeenkomst met al het personeel. Klantsystemen op orde krijgen én houden. De oplevering van steeds scherper wordende kwartaalrapportages. Onze nieuwe bedrijfsfilm. De vlogs. Het proces van de ontwikkeling van het jaarplan van Zaffier. De uitbreiding van onze dienstverlening rondom Schuldhulpverlening en de Kinderopvangtoeslag. En zo zou ik nog wel even kunnen doorgaan...

Onze nieuwe naam is Zaffier, onze 'pay-off' is: Samen kom je verder. In ons geval denk ik dat dit niet zomaar een mooie kreet is, ik denk dat onze 'strijdkreet' echt waar is. Want als mijn eigen herinneringen een weergave zijn van het kleine steentje dat ikzelf afgelopen jaar heb mogen bijdragen aan Zaffier dan is het duidelijk – gezien wat er allemaal gebeurd en bereikt is – dat er nog heel veel anderen zijn geweest die ook hun steentje hebben bijdragen.

In 2023 heeft Zaffier betere resultaten voor de inwoner gerealiseerd. Zo hebben wij ingezet op harmonisatie van beleid. Zodat het op postcode-niveau voor de inwoner geen verschil uit mag maken waar hij recht op heeft. Door te kiezen voor een splitsing in rechtmatigheid (alles rondom inkomen) en doelmatigheid (alles rondom re-integratie) is er meer ruimte en focus gekomen voor de consulenten om de inwoner de juiste ondersteuning te bieden. Het is complex om én doelmatigheid én rechtmatigheid in één functie uit te voeren. Iemand begeleiden naar werk en uitkeringsonafhankelijk maken vraagt om andere specifieke competenties dan het juridische recht op een uitkering vast te stellen. De consulent re-integratie kijkt resultaatgericht met een sociale bril. De weg naar werk dient zo kort mogelijk te zijn en zo lang als nodig; een zakelijke blik met nadruk op eigen verantwoordelijkheid en motivatie van de inwoner.

Ik wil onze bestuurders bedanken voor het vertrouwen dat zij in ons stellen. Een nieuwe gemeenschappelijke regeling heeft tijd nodig om tot wasdom te komen, gelukkig leeft dat besef breed bij onze opdrachtgevers. Door het gestelde vertrouwen voelen wij ons des meer geïnspireerd om de ambities van Zaffier zo snel en zo goed mogelijk waar te maken!

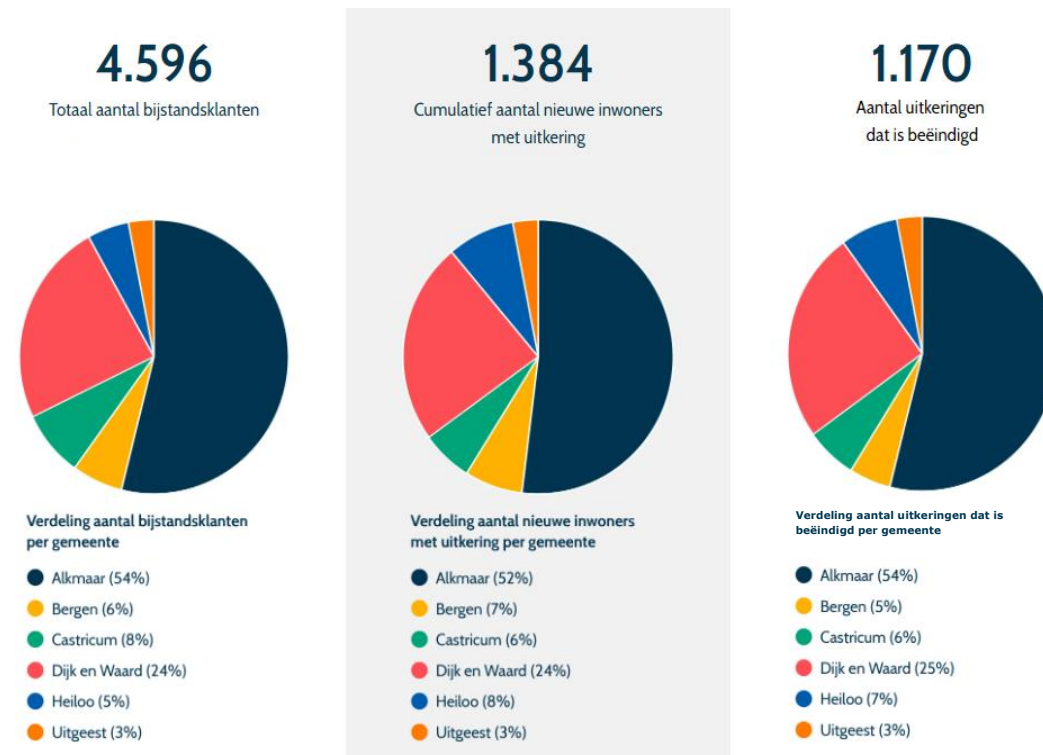
*“Samen hebben we in het eerste jaar bergen verzet, samen hebben we ons opnieuw moeten uitvinden en samen staan we voor Zaffier!
– Jacco Mokveld, directeur Zaffier*



Infographics - 2023 in vogelvlucht

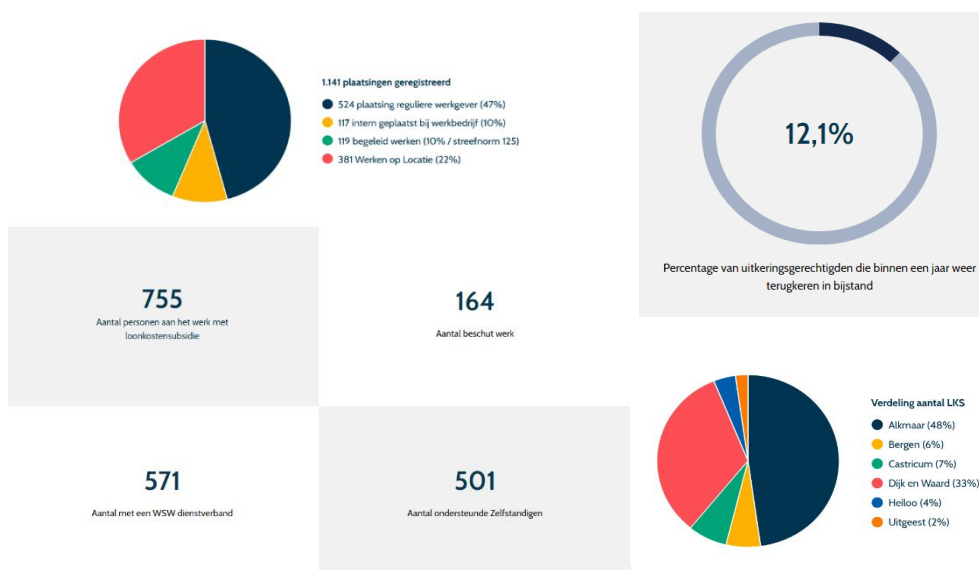
Klanten in de bijstand

Ons doel is om klanten preventief te ondersteunen, zodat er minder mensen in de bijstand komen. Komen ze toch in de bijstand? Dan ligt onze focus om ze weer financieel onafhankelijk te maken zodat bijstand niet meer nodig is. In de cijfers hieronder laten we zien hoe we ervoor staan.



Ondersteuning naar werk

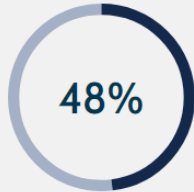
Een betaalde baan, zodat je financieel onafhankelijk bent. Dat is een wens die wij voor elke inwoner hebben. Onze dienstverlening is er dan ook op gericht om zoveel mogelijk inwoners te ondersteunen naar die baan.





Ondersteuning naar meedoen

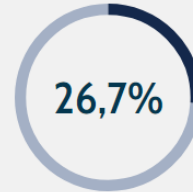
Iedereen doet naar vermogen mee, of dat nou een betaalde baan, een stage of vrijwilligerswerk is. Meedoen aan de maatschappij is cruciaal voor de fysieke en mentale gezondheid van de inwoners. Ons doel is dan ook om zoveel mogelijk inwoners te begeleiden naar werk.



Percentage uitkeringsgerechtigden die ondersteuning ontvangen. (streefnorm 55%)

172

Aantal niet uitkeringsgerechtigden (nuggers) dat gebruik maakt van ondersteuning



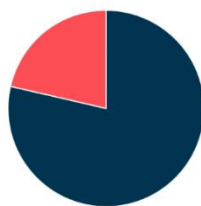
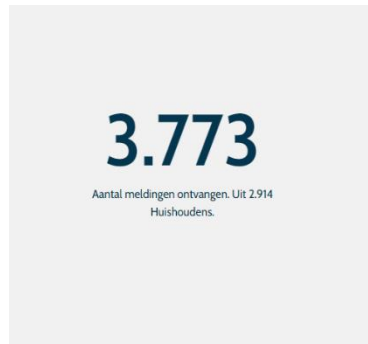
Het aantal individuele arbeidsontheffingen als percentage van alle bijstandsgerechtigden





Preventie en vroegsignalering

Door preventief te werken en er tijdig bij te zijn kunnen we (ergere) financiële problemen voorkomen. Onze collega's gaan dan ook actief langs bij de inwoners waarvan we signalen van mogelijke financiële problemen ontvangen. Ons doel is om zoveel mogelijk inwoners preventief te ondersteunen.



Verdeling van de 609 huishoudens

- 479 huishoudens hebben aangegeven zelf een oplossing te hebben gevonden of weten het zelf op te lossen. En hebben hierbij geen hulp nodig.
- 130 huishoudens willen ondersteuning (30 quick fixes, dat is 23% van de geaccepteerde hulp)

Schuldhelpverlening

Geldzorgen of schulden kunnen iedereen overkomen, bijvoorbeeld door het verlies van een baan of als iemand te maken heeft met hoge onverwachte kosten. Grip verliezen op de financiële situatie is dan ook niet gek. Er zijn in onze regio meerdere voorzieningen waar inwoners terecht kunnen. Onze collega's ondersteunen hierin.



810
Aantal klanten schuldhulpverlening



Het percentage klanten waarbij budgetbeheer is ingezet ten opzichte van het totale klantenbestand (165)





Rondkomen

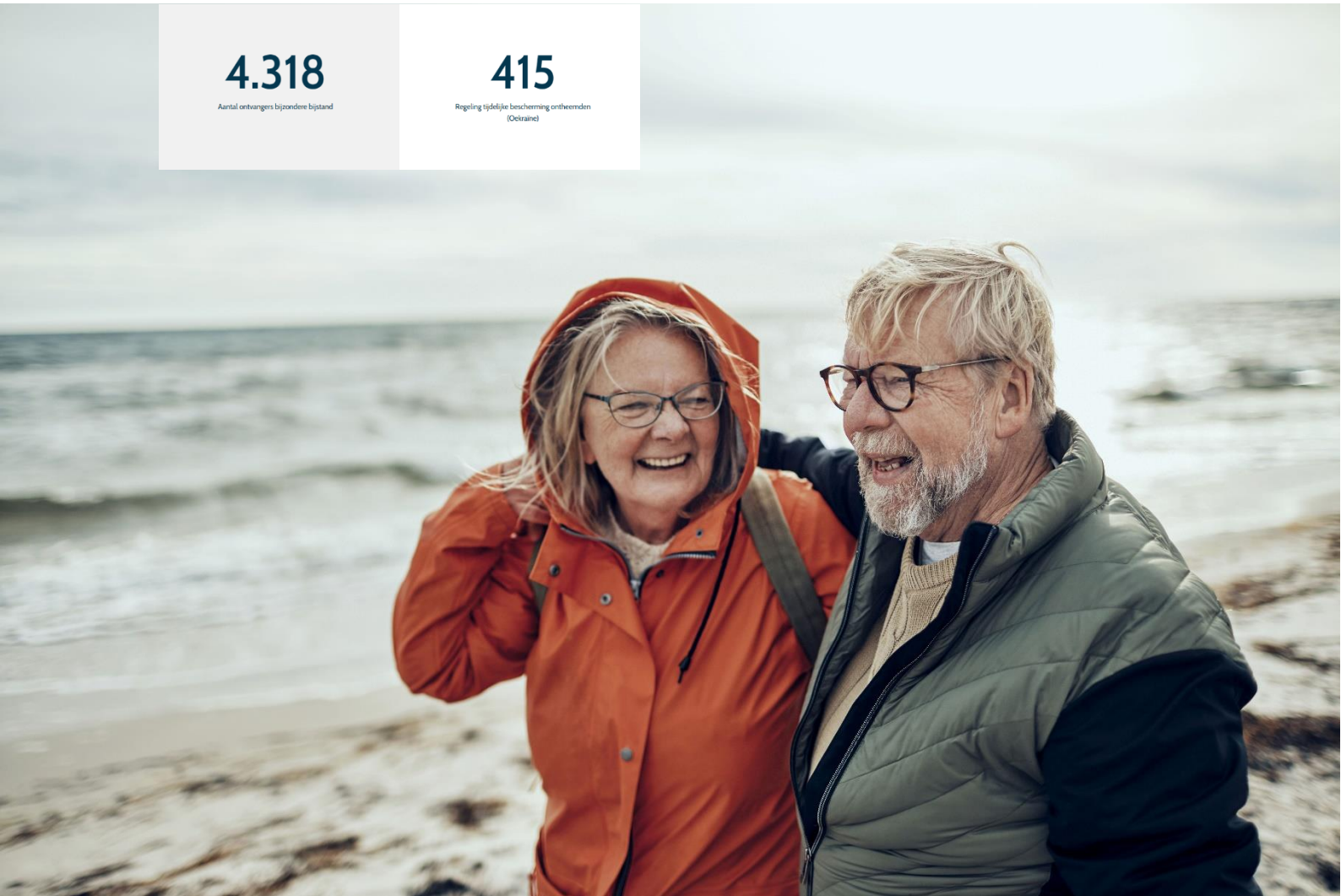
Inwoners die een inkomen hebben tot 120% van het wettelijk minimum loon (Dijk en Waard 150%) kunnen bijzondere bijstand aanvragen. Bijzondere bijstand is ondersteuning voor de inwoner die onder bijzondere omstandigheden noodzakelijke kosten niet kan betalen. Ook zijn er allerlei regelingen voor deze doelgroep. Ons doel is dat er meer gebruik wordt gemaakt van deze regelingen en de bijzondere bijstand.

4.318

Aantal ontvangers bijzondere bijstand

415

Regeling tijdelijke bescherming ontheemden (Oekraïne)



Jongeren

Voor jongeren tot 27 jaar met een hulpvraag is het jongerenpunt "Check-In" in het leven geroepen. Onze jongerenadviseurs helpen de jongeren op het gebied van werk, inkomen en onderwijs.

517

Aantal jongeren die zich hebben aangemeld in 2023

36%

Meeste vragen gingen over inkomen

21

Gemiddelde leeftijd



Inburgeren

Inburgeren kan een hele uitdaging zijn. De taal, Nederlandse cultuur en de Nederlandse manier van wonen en werken. Zaffier ondersteunt deze doelgroep, zodat zij ook meedoen in onze samenleving.

810

Aantal inburgeraars

404

Aantal intakes: 404
(34%, streefnorm is 100%)

389

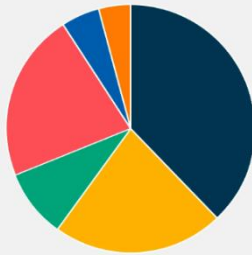
Inburgeraars die
scholing volgen

9

Gestarte Module
arbeidsmarkt
participatie

385

Inburgeraars die
werken



Aantal inburgeraars per gemeente

- Alkmaar (38%)
- Bergen (22%)
- Castricum (9%)
- Dijk en Waard (22%)
- Heiloo (5%)
- Uitgeest (4%)



1. Jaarverslag Zaffier



Missie

Zaffier biedt zekerheid en vertrouwen: een vangnet voor (tijdelijke)ondersteuning en een springplank om verder te groeien.

Visie

Zaffier biedt integrale dienstverlening op het gebied van participatie, werk, inkomen, schuldhulpverlening en inburgering. We richten ons op het bieden van ondersteuning, op preventie en vroegsignalering.

Zaffier doet wat nodig is voor inwoners die onze ondersteuning nodig hebben en dit niet zelf kunnen regelen of organiseren. We ondersteunen inwoners vanuit vertrouwen met persoonlijke aandacht en maatwerk. We zetten in op de ontwikkeling, kansen en talenten van inwoners om naar vermogen mee te doen in de samenleving. We geven inwoners het vertrouwen dat het veilig genoeg is om stappen te maken en bieden zekerheid – als het nodig is – om een stap terug te doen.

Zaffier is bereikbaar, laagdrempelig en toegankelijk en sluit aan bij de lokale toegang van elke gemeente. We werken samen met de inwoners, werkgevers, maatschappelijke partners en het sociaal domein. Zaffier is een wendbare sociale infrastructuur die meebeweegt met de leefwereld van de inwoner en de veranderingen in de maatschappelijke en politieke omgeving.



Gedelegeerde taken

In de regio Alkmaar optimaliseren we de mogelijkheden om mensen naar vermogen deel te laten nemen in de samenleving en perspectief te bieden op deelname. We sluiten aan bij het leven van mensen.

De uitvoering van de volgende wetten zijn gedelegeerd aan Zaffier:

- Participatiewet (PW);
- Wet Sociale Werkvoorziening (WSW);
- Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (BBZ 2004);
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW);
- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ);
- Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (WGS);
- Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen (SUWI);
- Nieuwe wet inburgering en
- Bijzondere bijstand en uitvoering van bepaalde minimaregelingen.

Mede inbegrepen zijn de op hiervoor genoemde wetten gebaseerde verordeningen, overige algemeen bindende voorschriften en beleidsregels van de deelnemende gemeenten.





Doelstellingen

1. Passende dienstverlening;
2. Toeleiding naar meedoen;
3. Preventie en vroegsignalering;
4. Continu lerende organisatie en
5. Producten die niet zijn meegenomen in de begroting.

Wat hebben wij bereikt?

1. Passende dienstverlening

Deze doelstelling bestaat uit de volgende onderdelen:

- Breed offensief;
- Simpel switchen;
- Cultuursensitief werken voor de consulent;
- Bieden van meer klantcontact en maatwerk en
- Kwetsbare huishoudens.

Pilot Simpel Switchen

In september 2023 is een start gemaakt met de pilot Simpel Switchen, in samenwerking met de deelnemende gemeenten van Zaffier, UWV en zorgaanbieders Esdégé Reigersdaal en Kust en Vliegwerk. De pilot zal bijdragen aan een intensievere integrale samenwerking waarbij een werkwijze Simpel Switchen wordt ontwikkeld.

Instrumentengids Eva

Er is een start gemaakt met de implementatie van de instrumentengids Eva. Eva staat voor Effectief, Vakbekwaam en Actueel en is een website die Zaffier kan vullen met lokale instrumenten die bijdragen aan maximaal meedoen in de maatschappij en/of de begeleiding naar werk.

Bijzondere Bijstand (BB)

Binnen het team BB is ingezet om de dienstverlening aan niet klanten te verbeteren door integrale samenwerking met het maatschappelijke veld. Het afgelopen jaar hebben we ingezoomd op maatwerk en heeft studietoeslag een beter onderkomen gekregen bij team 27-.

Kwetsbare huishoudens

Met de samenwerking tussen Participatie, Jeugd en Wmo hebben wij integrale processen verbeterd. Het resultaat hiervan is dat wij van alle perspectieven elkaar op de hoogte hebben gehouden wat er in kwetsbare (multi probleem)huishoudens speelt. Ook hebben wij ons voorbereid op het Wetsvoorstel aanpak meervoudige problematiek sociaal domein (Wams), Participatiewet in balans en de Wet handhaving sociale zekerheid. De beoogde ingangsdatum voor deze wetten ligt nu in januari 2025.

Aanpak jeugdwerkloosheid, Programma voortijdig schoolverlaters, kenniskring kwetsbare jongeren

Vanuit beleid wordt aangesloten bij deze verschillende netwerken en programma's waarbij op lokaal- en arbeidsmarktregioniveau wordt gekeken naar projecten en programma's in het kader van de aanpak jeugdwerkloosheid en voorkomen van voortijdig schoolverlaters.



Regionale samenwerking in RPA verband

Binnen het Regionaal Platform Arbeidsmarktbeleid (RPA) werken we samen om het beleid van de verschillende gemeenten/samenwerkingsverbanden in de regio ten aanzien van de dienstverlening aan de doelgroepen waar gemeenten voor verantwoordelijk zijn te harmoniseren.

Zo is de re-integratieverordening Participatiewet gezamenlijk regionaal geschreven en vastgesteld door WerkSaam West-Friesland, Zaffier en de gemeente Den Helder. Maar ook beleidsregels m.b.t. scholing, jobcoaching, beschut werken en andere re-integratievoorzieningen.

Op die manier bereiken we eenduidigheid en uniformiteit voor de inwoners én werkgevers in onze arbeidsmarktregio.

2. Toeleiding naar meedoen

Deze doelstelling bestaat uit:

- Inzetten op detacheren en werken op locatie;
- Inzetten op meedoen;
- Vliegwielen: inzetten op loonkostensubsidie en de begeleidingskosten;
- Inburgering;
- Praktijkleren en
- Inzetten op om-, her- en bijscholingstrajecten en loonkostensubsidie.

Toekomstbestendig Werkbedrijf

Wij zijn er goed in om productie en werknemersvaardigheden te halen uit mensen die tot een doelgroep behoren die op de reguliere arbeidsmarkt aan de kant staan. Om nog meer mensen aan het werk te helpen en dus bestaanszekerheid te geven, moeten wij onze begeleidingsvormen en partnerschap met werkgevers nog beter inzetten. Het vliegwiel zal ingezet worden om inwoners een goede opstap te geven. Daarnaast is het om toekomstbestendig te blijven belangrijk om een goed verzuimbeleid te hebben dat uitvoerbaar en effectief is.

Kopgroep

In 2023 is Zaffier begonnen met de kopgroep: Het nadenken over welke trajecten onze inwoners en medewerkers van het werkbedrijf nodig hebben om een volgende stap te kunnen maken, het liefst eindigend in een mooie reguliere baan.

Ontwikkeling van de consulent als instrument

We zijn gestart met het programma train de trainer zodat wij specifieke trainingen kunnen aanbieden aan onze inwoners. Al onze klantgroepen zijn in beeld gebracht en op de juiste manier geregistreerd conform de vaststelling van onze klantgroepen. Er is extra ingezet op jongeren met een Eritrese afkomst met stichting Nieuwland.

Inburgering

Zaffier heeft in 2023 meer statushouders opgevangen dan voorgaande jaren. Veel van hen vallen onder de nieuwe Wet inburgering 2021. Redenen van de verhoogde instroom is de verhoogde taakstelling opvang statushouders. Binnen team Inburgering is er extra ingezet op jongeren door hier consulenten op te zetten met affiniteit voor deze doelgroep.

Collectieve zorgverzekering minima pakketkeuze

Het aantal aanvullende pakketten waaruit inwoners van de gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo kunnen kiezen is teruggebracht van drie naar twee pakketten. De verzekerden zijn automatisch omgezet naar het meest voordelige pakket.



3. Preventie en vroegsignalering

Deze doelstelling bestaat uit:

- Samenwerking verbreden met het MBO-onderwijs (project Nazorg en Begeleiding);
- Schuldhulpverlening en meldpunt vroegsignalering van schulden en
- Jongeren in beeld 23-27 jaar.

Samenwerking verbreden met het MBO-onderwijs (project Nazorg en Begeleiding)

In 2023 is in het kader van de samenwerking ingezet op het voeren van driegesprekken (doorstroompunt, Zaffier en onderwijs) daar waar het gaat om de gezamenlijke doelgroep van voortijdige schoolverlaters (jongeren < 23 jaar zonder startkwalificatie).

Schuldhulpverlening en meldpunt vroegsignalering van schulden

In 2023 hebben wij geïnvesteerd in het doorontwikkelen van het meldpunt dat wordt gebruikt voor de vroegsignalering om zo meer in te kunnen zetten op contact met de inwoner. Door de investering en het automatiseren van een aantal acties is er meer tijd voor de persoonlijke gesprekken en worden er meer huisbezoeken afgelegd door de collega's van vroegsignalering. Wij ondernemen minimaal 4 contactpogingen om de klant te bereiken. Begin 2023 hadden wij een bereik van 13%. Nu is dit gemiddeld 25%.

Jongeren in beeld 23-27 jaar

Vanaf 2023 ontvangt Zaffier de signalen vanuit het inlichtingenbureau betreffende de tool Jongeren in Beeld. De signalen hebben betrekking op jongeren tot 27 jaar die geen werk hebben of een laag inkomen (< € 473,- p.m.) en geen schoolinschrijving. Na het analyseren van deze gegevens worden jongeren outreachend benaderd vanuit Jongerenpunt Check-In met de vraag of hulp/advies gewenst is.

4. Continu lerende organisatie

Deze doelstelling bestaat uit:

- Werkprocessen optimaliseren;
- Deskundigheid bevordering van de medewerkers;
- Harmonisatie beleid;
- Inzet innovatieve apps en instrumenten en
- Drie worden één.

Schuldhulpverlening

Halverwege 2023 zijn de looptijden van de trajecten voor schuldhulpverlening gehalveerd naar 18 maanden. Hierin hebben wij ons aanmeldproces doorlopen en het werkproces herzien. Laagdrempeligheid en dichtbij de inwoner staan hierin centraal. Om de trajecten te versnellen zijn wij aangesloten bij het schuldenknooppunt wat zorgt voor een snellere doorlooptijd. Hierdoor blijft er meer tijd over om in gesprek te gaan met de inwoner.

Vergroten van kennis

Bij de start van Zaffier hebben de consultants inkomen een nieuw takenpakket gekregen (o.a. uitvoeren van bijzondere bijstand, boete, terugvordering en handhavingstaken). Er is veel ingezet op kennisvergroting, zodat de kwaliteit van de dienstverlening gewaarborgd blijft. Werkprocessen zijn ontwikkeld en geïmplementeerd en waar nodig verder verbeterd. Ook zijn de aanvraagformulieren vereenvoudigd.



Harmonisatiebeleid

Het uit te voeren beleid door Zaffier is opnieuw vastgesteld. Hiertoe zijn alle verordeningen door de gemeenteraden en de beleidsregels door het bestuur van Zaffier opnieuw vastgesteld. Vanuit het Breed offensief is een nieuw re-integratieverordening opgesteld. Deze is arbeidsmarktregio breed geharmoniseerd. De harmonisatie heeft bijgedragen aan een intensievere samenwerking binnen de verschillende arbeidsmarktregio's en gezorgd voor een eenduidige werkwijze en daarmee de werkgevers uit verschillende arbeidsmarktregio's ontzorgd.

5. Producten uitgevoerd die niet zijn meegenomen in de begroting

Energietoeslag 2023

Het Rijk heeft ook voor 2023 een energietoeslag in de vorm van categoriale bijzondere bijstand mogelijk gemaakt. Zaffier heeft eind oktober 2023 de eerste betalingen aan de inwoners gedaan.

Extra ondersteuning energiekosten middeninkomens

Zaffier heeft aan inwoners van de gemeenten Bergen NH, Dijk en Waard en Uitgeest met een middeninkomen extra ondersteuning in de energiekosten geboden. En deze ondersteuning loopt door tot 1 augustus 2024.

Herstel operatie kinderopvang toeslagaffaire

Zaffier ondersteunt ouders die getroffen zijn door kinderopvang toeslagaffaire. De operatie is een complexe klus en groter dan werd voorzien. De ervaringen met de brede aanpak zijn positief, we zien dat herstel van vertrouwen mogelijk is, maar alleen met maatwerk, aandacht en zorgvuldigheid. Vanaf 1 september 2023 voeren we de hersteloperatie kinderopvangtoeslag ook uit voor de gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo.



1.1. Programmaverantwoording

1.1.1. Re-integratie & Participatie (programmanummer 1)

Bij Re-integratie en Participatie vindt het eerste gesprek plaats. Daar wordt met de inwoner besproken wat nodig is om actief mee te doen in de samenleving. Dit begint met de beoordeling of mensen dit zelf kunnen of dat begeleiding nodig is vanuit Zaffier. Bemiddeling naar een baan, inzet van loonkostensubsidie, een traject, een werkervaringsplek, een beschutte/beschermde plek (het onafhankelijk zijn van de uitkering) een participatietraject (vrijwilligerswerk of een andere vorm van activering) of een inburgeringstraject (allen passend bij de mogelijkheden van de inwoner) is het doel van ons cluster.

Wij doen dit met een open houding, wij luisteren en sluiten aan op de wensen en mogelijkheden van onze inwoners. Wij kijken niet alleen naar participatie vraagstukken maar kijken ook waar de vraagstukken op andere domeinen liggen en kijken hoe wij deze problemen samen met de inwoner en andere sociale partners kunnen oplossen. Daarom werken wij nauw samen en leggen wij naast interne ook externe verbindingen zoals de lokale toegang, werkgevers, het sociaal domein, UWV, het onderwijs, het welzijnswerk, de zorg, het RPA, etc.

*“Wij zijn zowel een springplank als een vangnet voor onze inwoners die een beroep op ons doen.”
– Yvonne Buwalda, clustermanager Re-integratie en Participatie*

Doelstellingen

De doelstellingen van dit cluster is afstappen van de standaardprogramma's en per inwoner kijken wat echt nodig is. Het participatiebudget het meest effectief inzetten, gericht op de maatschappelijke effecten.

Wat hebben wij gedaan?

- Opvang van meer statushouders;
- Versnelde opvang statushouders;
- Invoer uitstroompremie voor bijstandsklanten bij gehele uitstroom naar arbeid;
- Pilot Simpel Switchen gestart;
- Samenwerking Doorstroompunt en Check-In;
- Vernieuwing beleid Social Return on Investment (SROI);
- Europese aanbesteding voor een aantal onderdelen van de Wet inburgering 2021 en
- Jobhunter aangenomen om onze meest kwetsbare doelgroep te bemiddelen naar een baan.



Wat heeft het gekost?

Cluster Re-integratie & Participatie

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	6.987	5.662
Lasten	10.914	10.933
Netto opbrengsten	-3.927	-5.271
Kosten overhead	7.117	6.695
Bedrijfsresultaat	11.044	11.966
Subsidie resultaat		
Producten en specials	2.551	2.023
Programma's	8.270	7.801
Gemeentelijke bijdragen	2.141	2.141
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	12.962	11.965
Gerealiseerd resultaat	1.918	-1

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.

1.1.2. Inkomen (programmanummer 2)

Het cluster inkomen voorziet in het toekennen van het recht op bijstand, levensonderhoud of bijzondere bijstand en kijkt hierbij naar de ondersteuningsvraag, en welke mogelijkheden er zijn. De consultants denken en handelen vanuit de intentie van de wetgever; ze bieden integrale ondersteuning daar waar nodig ter bevordering van de zelfredzaamheid en participatie en leveren maatwerk. Ze leggen de verbinding met elkaar en de inwoner. Ze houden toezicht op naleving van de afspraken en handhaven daar waar nodig. Ze leggen rechten en plichten op juiste, eenduidige en begrijpelijke wijze uit.

Daarnaast houdt het cluster zich bezig met financiële problemen van inwoners. Het cluster inkomen zorgt voor financiële stabiliteit, waardoor de inwoner rust in zijn hoofd krijgt en kan blijven meedoen in de samenleving. Verder worden tal van preventieve middelen ingezet ter voorkoming van financiële problemen.

Ook voert het cluster de hersteloperatie gedupeerden toeslagenaffaire, leefgeldregeling voor ontheemden, energietoeslag en de TOZO-maatregelen uit.

“Wij streven naar financiële onafhankelijkheid, zelfredzaamheid en het meedoen van onze inwoners.”
 – Yaser Dara'ibaf, clustermanager Inkomen

Doelstelling

De doelstelling van dit cluster over 2023 was het proces vereenvoudigen en korter maken. ‘Wat simpel kan, simpel organiseren’.



Wat hebben wij gedaan?

- Halvering looptijden van de trajecten voor schuldhulpverlening;
- Herziening en efficiënter inrichting werkinstructies bij Vroegsignalering en team Handhaving;
- Uitbetaling energietoeslag 2023 in de vorm van categoriale bijzondere bijstand;
- Extra ondersteuning energiekosten aan middeninkomens;
- Controle juistheid leefgeldverstrekking aan ontheemde Oekraïners;
- Omzetten collectieve zorgverzekering pakketten voor de inwoner naar het meest voordelige pakket;
- Uitvoeren herstel operatie kinderopvang toeslagaffaire vanaf september 2023 ook voor gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo en
- Pilot armoedebeleid Dijk en Waard – project integrale aanpak sociaal domein.

Wat heeft het gekost?

Cluster Inkomen

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	70.898	104
Lasten	82.379	6.900
Netto opbrengsten	-11.481	-6.796
Kosten overhead	11.102	12.179
Bedrijfsresultaat	22.583	18.975
Subsidie resultaat		
Producten en specials	3.308	4.460
Programma's	11.583	6.900
Gemeentelijke bijdragen	7.616	7.616
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	22.507	18.976
Gerealiseerd resultaat	-76	1

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.



1.1.3. Werkbedrijf (programmanummer 3)

Het Werkbedrijf als cluster is een middel om een doel te bereiken. Namelijk: het creëren van een opstap naar zelfstandigheid en (regulier) werk. Wij faciliteren inwoners met begeleiding, assessments, opleiding en werkervaring om zo hun arbeidspotentieel te vergroten.

Daarnaast zijn er mensen werkzaam in het Werkbedrijf die waarschijnlijk de stap helemaal naar de reguliere arbeidsmarkt niet gaan bereiken. Voor deze medewerkers bieden wij waarde toevoegend werk, waarin zij voldoende uitdaging krijgen passend bij wat zij kunnen dragen. Ook is het realiteit dat voor sommigen werken niet meer (volledig) haalbaar is. Voor hen gaan wij verder op zoek naar mogelijkheden in dagbesteding en vrijwilligerswerk.



*“In het Werkbedrijf wordt ‘echt’ werk gedaan.”
– Tessa van Gorkum, clustermanager Werkbedrijf*

Doelstelling

Het creëren van een opstap naar zelfstandigheid en regulier werk.

Wat hebben wij gedaan?

- Nauwere samenwerking met het cluster Re-integratie;
- Pilot Simpel Switchen gestart;
- Inzet duurzame opdrachten voor Montage & Verpakking en
- Start van de kopgroep.



Wat heeft het gekost?

Cluster Werkbedrijf

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	27.365	26.302
Lasten	16.603	15.649
Netto opbrengsten	10.762	10.653
Kosten overhead	13.062	13.764
Bedrijfsresultaat	2.300	3.111
Subsidie resultaat		
Producten en specials	0	665
Programma's	2.806	2.446
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	2.806	3.111
Gerealiseerd resultaat	506	0

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.

1.1.4. Beleid, Kwaliteit en Innovatie (programmanummer 4)

Het cluster Beleid, Innovatie & Kwaliteit werkt in opdracht van het bestuurlijke opdrachtgeversoverleg of vanuit een individuele gemeente indien deze een eigen lokale kleur wil toevoegen, geadviseerd over het te voeren strategisch en tactisch beleid. Daarnaast wordt hier de kwaliteitsbewaking vormgegeven, omdat deze ook input is voor beleidsontwikkeling. Binnen dit cluster wordt ook bezwaar & beroep uitgevoerd.

Doelstellingen

Ook al is iets gedelegeerd, er wordt rekening gehouden met de lokale kleur van de gemeente. Ons streven is om tot 90% harmonisatie van het beleid te komen, de overige 10% blijft lokale kleur van de gemeente.

Wat hebben wij gedaan?

- Opbouw en start cliëntenadviesraad Zaffier;
- Verordeningen opnieuw vastgesteld door de gemeenteraden;
- Harmonisatie beleidsregels door bestuur;
- Aansluiting bij verschillende netwerken en programma's in het kader van de aanpak jeugdwerkloosheid en voorkomen van voortijdige schoolverlaters en
- Voorstel tot het instellen van een gemeenschappelijke adviescommissie.



Wat heeft het gekost?

Cluster Beleid, Kwaliteit en Innovatie

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	0	36
Lasten	0	37
Netto opbrengsten	0	-1
Kosten overhead	2.907	2.124
Bedrijfsresultaat	2.907	2.125
Subsidie resultaat		
Producten en specials	330	330
Gemeentelijke bijdragen	1.795	1.795
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	2.125	2.125
Gerealiseerd resultaat	-782	0

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.

1.1.5. Bedrijfsvoering (programmanummer 5)

Bedrijfsvoering ondersteunt Zaffier op het gebied van personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, facilitaire zaken, automatisering, communicatie en huisvesting. Sinds de oprichting van Zaffier werken we toe naar een toekomstbestendige dienstverlening. Hiermee bedoelen we dat we ons werk zo organiseren dat we de opgaven die op ons af komen aan kunnen.

“Goede samenwerking tussen de verschillende disciplines is de sleutel tot succes.”
– Pieter Jan, clustermanager Bedrijfsvoering

Doelstellingen

Efficiëntie en effectiviteit doorvoeren en werken naar een toekomstbestendige dienstverlening en ondersteuning op maat.

Wat hebben wij gedaan?

- Opstellen van zeven kernprincipes (partnerschap, integraliteit, mensgerichtheid, organisatiebeheer, ontwikkelingsgerichtheid, verachttingsmanagement en toegankelijkheid);
- Analyse van de zeven kernprincipes op vier niveaus (individu, team, cluster en organisatie) om ontwikkelgebieden inzichtelijk te krijgen en
- Diverse personeelsregelingen opgesteld voor Zaffier.



Wat heeft het gekost?

Cluster Bedrijfsvoering

Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	1.530	1.203
Lasten	1.176	1.060
Netto opbrengsten	354	143
Kosten overhead	5.813	5.707
Bedrijfsresultaat	5.459	5.564
Subsidie resultaat		
Gemeentelijke bijdragen	5.563	5.563
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	5.563	5.563
Gerealiseerd resultaat	104	-1

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.

1.1.6. Directie (programmanummer 6)

Het managementteam (MT) bestaat uit vijf clustermanagers, de directeur en de staf bestaande uit de concerncontroller en de strategisch beleidsadviseur. De directeur legt verantwoording af aan het bestuur en stuurt het MT aan. Het MT en directie houden contact met de deelnemende gemeenten en zorgen voor een goede aansluiting tussen de beleidsinhoudelijke planning & control-cyclus van de gemeente en die van Zaffier en onderhouden contacten met de strategisch adviseurs van de gemeenten en de individuele portefeuillehouders over beleidskaders en dienstverlening.

Doelstellingen

De directeur geeft dagelijks leiding aan de organisatie. De strategisch adviseur heeft als rol het contact te onderhouden met de deelnemende gemeenten en te zorgen voor een goede aansluiting tussen de beleidsinhoudelijke P&C-cycli van de gemeenten en die van Zaffier. De concerncontroller ziet erop toe, dat er voldoende checks and balances zijn, gericht op realisatie van het strategisch beleid alsmede op het actueel houden van de risico-analyse en de daarbij passende beheersmaatregelen.

Wat hebben wij gedaan?

- Verantwoording afgelegd aan bestuur;
- P&C-cycli voor zowel beleids- alsmede financieel inhoudelijk aangesloten bij die van de deelnemende gemeenten en
- Checks and balances ingericht.



Wat heeft het gekost?

Directie

Programma 6 - concern	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten	349	36
Lasten	573	84
Netto opbrengsten	-224	-48
Kosten overhead	2.392	1.324
Bedrijfsresultaat	2.616	1.372
Subsidie resultaat		
Gemeentelijke bijdragen	1.372	1.372
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	1.372	1.372
Toevoeging/onttrekking aan reserves:		
Programma - concern	61	0
Subtotaal mutaties reserves	61	0
Gerealiseerd resultaat	-1.183	0

Zie paragraaf 2.3.4.1 (analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid) op pagina 55 tot en met 57 voor afwijkingen en verschillen tussen realisatie 2023 ten opzichte van de begroting.

1.1.7. Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Zaffier kent geen beleid inzake algemene dekkingsmiddelen. De financiële uitkomsten worden in onderstaand overzicht gepresenteerd.

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000,-)	Realisatie 2023	Begroting 2023
Saldo van de financieringsfunctie (rente UG -/- rente OG)	102	100
Totaal	102	100

1.1.8. Overzicht overhead

Overzicht overhead (bedragen x € 1.000,-)	Realisatie 2023	Begroting 2023
Personeelskosten	29.677	28.748
Onderhoudskosten	2.966	3.638
Dienstverlening door derden	5.487	5.020
Overige bedrijfslasten	4.262	4.387
Totaal	42.392	41.794



1.2. Paragrafen

1.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de mate waarin Zaffier in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit het bestaande beleid aantast. Het gaat zo gezegd om de robuustheid van de balans. Het weerstandsvermogen bestaat dus uit de relatie tussen enerzijds de weerstandscapaciteit (dit zijn de middelen waarover Zaffier beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken) en anderzijds alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van Zaffier (de risicodekking van zaken waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen en waarvoor geen verzekeringen zijn afgesloten).

Weerstandscapaciteit

Eigen vermogen

Bedragen x € 1.000,-	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	488	61
Totaal	488	61

Zaffier beschikt op dit moment niet over een eigen weerstandsvermogen. De gekwantificeerde risico's moeten worden opgenomen in het weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten.

Reserves en voorzieningen

De algemene reserve wordt gevormd uit de behaalde exploitatieresultaten. De voorzieningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Stille reserves

De stille reserves zijn de direct en niet-direct kwantificeerbare eigendommen van Zaffier. Hierbij valt te denken aan het verschil tussen de boekwaarde van ons onroerend goed en de daadwerkelijke (actuele/markt) waarde. Zaffier heeft geen stille reserves.

Inventarisatie van de risico's

In elke vorm van bedrijfsvoering ontstaan risico's en onzekerheden. Hierbij moet voornamelijk gedacht worden aan zaken die niet te beïnvloeden zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Zie risicoparagraaf voor de gekwantificeerde risico's op pagina 31 van Zaffier op dit moment.

Beleid

In de bijdrageverordening is, in overeenstemming met de FUGR, opgenomen dat het eigen vermogen mag groeien naar maximaal 2,5% van de totale lasten.



Kengetallen

Het BBV heeft bepaald dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. De kengetallen geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht aan stakeholders over de financiële positie van Zaffier.

Kengetallen	2023	Begroting 2023	2022
Netto schuldquote	0,35%	2,69%	0,73%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,35%	2,69%	0,73%
Solvabiliteitsratio	2,42%	0,00%	0,72%
Structurele exploitatieruimte	0,53%	0,00%	1,29%

Een toelichting op het bepalen van de kengetallen is hieronder te vinden.

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Zaffier ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Toelichting op berekening kengetallen (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	2022
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	1.890	1.894	1.997
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	9.983	11.663	5.352
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	7.368	600	1.082
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	14.047	10.000	7.397
F. Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	3.307	1.350	51
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	1.342	750	578
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	154.433	76.457	55.589
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	0,35%	2,69%	0,73%

De schuldquote komt laag uit. De omvang van netto vlottende schuld is iets hoger dan de uitzettingen. Dit wordt vooral veroorzaakt door de leningenportefeuille.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)).



Omdat er geen financiële activa op de balans staat van Zaffier is de gecorrigeerde netto schuldquote gelijk aan de niet gecorrigeerd.

Toelichting op berekening kengetallen (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	2022
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	1.890	1.894	1.997
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	9.983	11.663	5.352
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	7.368	600	1.082
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	14.047	10.000	7.397
F. Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	3.307	1.350	51
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	1.342	750	578
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	154.433	76.457	55.589
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	0,35%	2,69%	0,73%

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft zicht in de mate waarin Zaffier in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Toelichting op berekening kengetallen (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	2022
A. Eigen vermogen (cf. art. 42 BBV)	488	-	61
B. Balanstotaal	20.196	14.157	8.492
Solvabiliteit (A/B) x 100%	2,42%	0,00%	0,72%

Met een solvabiliteitspercentage van 2,42% komt Zaffier uit op een risicovolle vermogenspositie. Met deze ratio is Zaffier grotendeels afhankelijk van de deelnemende gemeenten bij eventuele financiële tegenslagen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Zaffier heeft om de eigen structurele lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is.

Toelichting op berekening kengetallen (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	2022
A. Totale structurele lasten	153.619	75.361	38.427
B. Totale structurele baten	154.433	75.361	39.142
C. Totale structurele toevoegingen aan de reserves	0	0	0
D. Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
E. Totale baten	154.433	76.457	55.589
Structurele exploitatieruimte ((B-A)+(D-C))/(E) x 100%	0,53%	0,00%	1,29%

Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.



1.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

Zaffier huurt twee panden, namelijk een vestiging aan het Mallegatsplein en aan de Hertog Aalbrechtweg, beiden in Alkmaar. Om flexibel in te kunnen spelen op veranderende omstandigheden heeft Zaffier geen panden in eigen bezit. Daardoor heeft Zaffier geen grote onderhoudskosten aan gebouwen en geen voorziening voor groot (cyclisch) onderhoud gevormd in de jaarrekening.

Overige vaste activa

Voor machines en voertuigen heeft Zaffier het beleid om onderhoudscontracten af te sluiten met de leverancier gedurende de afschrijvingstermijn. De kosten voor deze contracten zijn groot en nemen grote schommelingen in onderhoudskosten weg. Nadat de activa zijn afgeschreven worden deze in principe vervangen door nieuwe.

1.2.3. Financiering

Conform de voorschriften, vastgelegd in het in 2012 gewijzigde en vastgestelde Treasury-statuut, geven wij in de navolgende overzichten de financiële ontwikkelingen weer op het gebied van financiering. Bij de opstelling zijn wij uitgegaan van de aangegeven wettelijke kaders, benoemd in artikel 4 van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido).

In ons Treasurystatuut staat dat wij geen middelen beleggen. Zaken als derivaten en dergelijke worden ook niet door ons gevoerd.

Kasgeldlimiet

Voor Zaffier geldt, als gemeenschappelijke regeling, voor de berekening van de kasgeldlimiet, een percentage van 8,2% van het begrotingstotaal. Dit percentage is vastgesteld in de uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden.

Eind 2023 was er een financiële ruimte van € 13.752.000,- ten opzichte van de vastgestelde kasgeldlimiet.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	verschil
Omvang kasgeldlimiet	154.433	76.457	-77.976
Toegestane kasgeldlimiet			
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	
In een bedrag	12.664	6.269	-6.395
Omvang vlottende korte schuld			
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0	1.894	1.894
Schuld in rekening courant	2.219	1.998	-221
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	0	0	0
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0	0	0
Vlottende middelen			
Contanten in kas	5	0	-5
Tegoeden in rekening courant	3.302	1.562	-1.740
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0
Toets kasgeldlimiet			
Totaal netto-vlottende schuld (2-3)	-1.088	2.330	3.418
Toegestane kasgeldlimiet	12.664	6.269	-6.395
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	13.752	3.939	-9.813



Rente op vaste schulden

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 101.579,-. Deze rente wordt niet toegerekend aan investeringen, voorzieningen of projecten. Het betreffen rentelasten inzake een hypothecaire lening bestaande uit drie annuïtaire leningen. De lasten zijn daarom toebedeeld aan het taakveld overhead. Het renteresultaat is gelijk aan de rentelast want er is geen sprake van rentebaten op verstrekte leningen. Ook wordt er geen financieringsbehoefte verwacht naast het lopende krediet en de lening portefeuille.

EMU-saldo

Het EMU-saldo bedraagt € 269.000,- negatief.

Renterisiconorm

Voor de gemeenten geldt als norm 20% van het totaal van de vaste schuld bij aanvang van het jaar. Voor de komende jaren wordt geen overschrijding voorzien.

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	2023	Begroting 2023	verschil
Basisgegevens renterisiconorm			
Betaalde aflossingen	107	105	-2
Renterisico (1 + 2)	107	105	-2
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.890	1.894	4
Het bij ministeriële regeling vastgesteld %	20%	20%	
Renterisiconorm (5a x 5b/ 100)	378	379	1
Toets renterisiconorm			
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	271	274	3

1.2.4. Bedrijfsvoering

Organisatiestructuur

In 2023 zijn de 3 uitvoeringsorganisaties Halte Werk, BUCH en WNK Personeelsdiensten samengevoegd tot één regionale uitvoeringsorganisatie. Met deze samenvoeging is in de regio Alkmaar de uitvoering van de Participatiewet verbeterd. De verbeterpunten zijn beschreven in het eindrapport van Rijnconsult "Bouwen aan SORA". Onder regio Alkmaar horen de gemeenten Alkmaar, Bergen NH, Castricum, Dijk en Waard, Heiloo en Uitgeest.

De samenwerking moet niet alleen leiden tot meer inwoners die mee doen, maar ook tot een toekomstbestendige en financieel robuuste organisatie.

Met ingang van 1 januari 2023 heeft Zaffier een nieuw organisatiemodel.





Gemeenschappelijke adviescommissie

Eén van de wijzigingen van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) betreft de mogelijkheid tot het instellen van een gemeenschappelijke adviescommissie bestaande uit raadsleden. De adviescommissie is één van de instrumenten om raadsleden beter in positie te brengen. Zaffier is verplicht om een adviescommissie in te stellen als alle raden hierom vragen; er is dus unanimiteit van alle raden vereist. Zaffier stelt voor om als pilot voor de duur van twee jaar een adviescommissie in te stellen. Over dit onderwerp is een informatiebijeenkomst georganiseerd en er is een memo opgesteld ten behoeve van de besluitvorming in de gemeenteraden.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

In 2023 heeft Zaffier een nieuwe privacy-officer aangesteld. In de aanloop naar Zaffier is er gewerkt aan een veilige basis en dienstverlening voor onze inwoners. In 2023 is Zaffier verder gegaan om het AVG framework te implementeren in de organisatie, de systemen en de processen. Het beleid en de daarbij behorende documenten en procedures zijn opgesteld en hebben vorm gekregen in de organisatie. Voor een aantal nieuwe verwerkingen is een risico-afweging gedaan.

In de jaarrapportage van de functionaris gegevensbescherming 2023 zijn aanbevelingen voor 2024 gedaan op het gebied van:

- Beleid;
- Processen;
- Organisatorische inbedding;
- Rechten van betrokkenen;
- Samenwerking;
- Beveiliging en
- Verantwoording.

Vennootschapsbelasting

Voor Zaffier is de samenwerkingsverbandvrijstelling, zoals opgenomen in artikel 8^e, lid 1, onderdeel c Wet Vpb 1969 van toepassing.

Omzetbelasting

Zaffier is ondernemer voor de omzetbelasting.



Risicoparagraaf

In elke vorm van bedrijfsvoering ontstaan risico's en onzekerheden. Op dit moment is een aantal risico's van toepassing op de bedrijfsvoering van Zaffier. Hieronder zijn deze risico's beschreven en gekwantificeerd volgens een scenario-analyse.

Risico	Beheersmaatregel	Kwantificering
Financiering vanuit het Rijk (ravijnjaar 2026)	Op het moment van schrijven van deze begroting geven verschillende gemeenten aan dat hun meerjarige begrotingen onder druk staan, met name vanaf 2026. Dit vraagt om bezinning, zowel op het gebied van efficiëntie als effectiviteit. Wij zijn hierover in gesprek met ons bestuur.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 500.000, - Pessimistisch € 2.000.000, -
De geformuleerde visie en ambities voor dienstverlening Zaffier kunnen onder druk komen te staan door externe en interne factoren. Denk bij externe factoren bijvoorbeeld aan de impact van wettelijk verplichte taken die niet onder verantwoordelijkheid Zaffier vallen of waarop Zaffier niet of nauwelijks invloed heeft, maar waarvan de gevolgen wel een relatie hebben met eigen taken. Maar ook aan krapte op de arbeidsmarkt. Een interne factor is bijvoorbeeld het feit dat Zaffier in ontwikkeling is en dit extra tijd, inspanning en capaciteit vraagt.	Monitoren van geleverde kwaliteit, de realisatie van visie en ambities, van landelijke en lokale trends/nieuwe wetten. Tijdig signaleren als visie en ambities onder druk komt te staan en tijdig met voorstellen voor oplossingen komen.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 500.000, - Pessimistisch € 750.000, -
In 2024 vindt er een herijking plaats van het functiehuis zoals het momenteel actief is binnen Zaffier.	De verwachte aanpassingen zijn zo goed mogelijk meegenomen in de begroting.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 75.000,- Pessimistisch € 200.000,-
Na afronding van de implementatie ontstaat er een periode van consolidatie (het laten landen van de gecombineerde organisatie). Dit vraagt ook veel tijd van de organisatie.	Verwachtingen goed managen en voldoende capaciteit reserveren voor deze periode van consolideren.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 150.000,- Pessimistisch € 500.000,-
Cultuurverschillen zijn niet verdwenen na een korte periode.	Vanuit MT moet er voldoende aandacht zijn voor de cultuurverschillen. Er lopen ook cultuurprogramma's.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 50.000,- Pessimistisch € 250.000,-



Risico	Beheersmaatregel	Kwantificering
De loonontwikkeling is hoger dan hetgeen de FUGR toelaat.	Niet van toepassing.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 500.000,- Pessimistisch € 1.000.000,-
Uit onderzoeken van diverse adviesbureaus blijkt dat er forse tekorten zijn op de uitvoering van de WSW.	Het werkbedrijf compenseert het natuurlijk verloop in WSW door de inzet van medewerkers met loonkostensubsidie. Hierdoor is het mogelijk om lucratieve opdrachten te werven en/of te behouden.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 100.000,- Pessimistisch € 300.000,-
Sinds 25 mei 2018 geldt in de hele EU dezelfde privacywetgeving: de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Naarmate de wet langer van kracht is, zijn er signalen dat de handhaving strenger zal worden door de autoriteit persoonsgegevens.	Ons uitgangspunt is om volledig compliant te zijn met de wet- en regelgeving. Onze dynamische omgeving dwingt wel tot continue aandacht voor dit onderwerp.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 150.000, - Pessimistisch € 250.000,-
Gevoeligheid voor onzeker economische ontwikkelingen, mede door inflatie. Werkgevers haken af bij laagconjunctuur. Het vertrek van werkgevers in combinatie met conjunctuur maakt plaatsen moeilijker.	Tijdens hoogconjunctuur ook maatregelen treffen voor laagconjunctuur. Bij laagconjunctuur net wel durven investeren en vangnet- en de springplankfunctie in stand houden. Zorg voor voldoende spreiding over meerdere werkgevers.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 250.000, - Pessimistisch € 500.000,-
Veranderen van werkprocessen en meer behoefte aan hoger opgeleid personeel bij werkgevers waardoor onze doelgroep minder plaatsbaar is.	Strategische keuze maken bij accountmanagement (categorisering klanten en inzetten op sociaal ondernemerschap) en het (intern) opleiden en ontwikkelen. Proactief inspelen op de krappere wordende arbeidsmarkt.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 150.000, - Pessimistisch € 300.000,-

De opgenomen risico's zijn een financiële schatting en per scenario getotaliseerd. We gaan uit van totaal € 2.425.000,- aan realistische risico's. De inschatting is dat door de diverse beheersmaatregelen er een kans is van 50% dat deze risico's zich daadwerkelijk manifesteren. Daarmee is het totaal risicobedrag € 1.212.500,-.



Dit bedrag wordt verdeeld conform onderstaande verdeelsleutel naar de deelnemende gemeenten.

Verdeling per gemeente	Verdeelsleutel	Risicobedrag
Alkmaar	47,85%	580.181
Bergen	7,52%	91.180
Castricum	8,04%	97.485
Dijk en Waard	28,89%	350.291
Heiloo	4,98%	60.383
Uitgeest	2,72%	32.980
Totaal	100,00%	1.212.500

Rechtmatigheid

In overeenstemming met het controleprotocol Zaffier 2023 en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door het Algemeen Bestuur op 7 december 2023 vastgestelde rapportagegrens van € 100.000,- liggen. Daarbij wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om deze rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij aan de orde moeten komen zijn de tussentijdse communicatie met het Algemeen Bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden boven de rapportagegrens van € 100.000,- betreffen:

Niet naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

Wegens de start van Zaffier is er een spendanalyse gemaakt over boekjaar 2023, niet over de afgelopen vier jaar. Volgend jaar kan de spendanalyse over twee boekjaren worden gedaan enzovoorts. Er is gekeken naar leveranciers die exclusief omzetbelasting € 50.000,- of meer hebben gefactureerd aan Zaffier. Uit deze analyse is gekomen dat er in 2023 voor een bedrag van € 985.587,- is uitgegeven wat potentieel aanbesteed had moeten zijn. Het betreft acht leveranciers. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het ontbreken van vastlegging of overeenkomsten. Om ervoor te zorgen dat deze onrechtmatigheden zich niet meer voordoen wordt er op dit moment gewerkt aan een integraal inkoopbeleid voor Zaffier. Onderdelen van dit beleid zullen onder andere zijn het inkoopproces, (verbijzonderde) interne controle, contractenregister en een aanbestedingskalender.



Niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen of -onderschrijdingen op de baten en lasten per programma

Programma Re-integratie & Participatie

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 171.000,-	Overschrijding baten	Er zijn meer loonkostensubsidies betaald en doorbelast dan begroot. En de doorbelasting aan gemeente Alkmaar voor inzet bij het regionaal mobiliteitsteam en project "dichterbij dan je denkt" is niet begroot.

Programma inkomensvoorzieningen

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Uitkeringslasten en loonkostensubsidie	€ 75.479.000,-	Overschrijding kosten	De uitkeringslasten waren niet meegenomen in de begroting. De gemaakte kosten zijn conform bijdrageverordening volledig doorbelast aan onze deelnemende gemeenten.

Programma Werkbedrijf

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 142.000,-	Overschrijding baten	De stijging van de Wsw-subsidie is hoger dan begroot.
Personeelskosten Wsw	€ 954.000,-	Overschrijding lasten	De personeelskosten Wsw vallen hoger uit dan begroot, hier staat hogere subsidie tegenover.

Programma bedrijfsvoering

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 176.000,-	Overschrijding baten	De kantineopbrengsten zijn hoger dan begroot, hier staan hogere kantinekosten tegenover.
Diverse	€ 116.000,-	Overschrijding lasten	Op diverse kostensoorten zijn meer of minder kosten gemaakt dan begroot, het saldo van deze ontwikkelingen zijn hogere kosten dan begroot.

Programma directie

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Personeelskosten ambtelijk	€ 489.000,-	Overschrijding lasten	De verplichte voorziening voor bovenwettelijk- en spaarverlof was niet begroot en er is sprake van een hogere bezetting dan begroot.



Niet acceptabele overschrijdingen of onderschrijdingen van investeringskredieten

De niet acceptabele overschrijdingen of onderschrijdingen van investeringskredieten komen niet boven de rapportagegrens.

Voor de niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen of onderschrijdingen geldt dat deze niet juist zijn begroot of tijdig kenbaar gemaakt aan het bestuur. De beheersmaatregel om deze te voorkomen ligt dus in het planning & control-proces van Zaffier. Naarmate Zaffier gaat beschikken over ervaringscijfers zal de begroting steeds dichterbij de werkelijkheid komen. Dit geldt ook voor de eindejaarsverwachting: hoe meer Zaffier in control komt zal zij het bestuur van betere rapportages kunnen voorzien en daarmee steeds minder tegen niet acceptabele over- of onderschrijdingen aanlopen.

M&O-beleid

Zaffier heeft geen overkoepelend beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). Zaffier heeft een risicoanalyse en een intern controleplan opgesteld waarbij is besloten om het misbruik & oneigenlijk gebruik beleid en beheersmaatregelen hierin te integreren. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2023 blijkt zijn er in 2023 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik gevonden.

1.2.5. Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in het jaarverslag aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting.

De Wet open overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen;
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking;
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking en
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

Gezien de samenvoeging van drie organisaties naar Zaffier is het nog niet gelukt een Woo contactfunctionaris aan te stellen. Wel is er een projectleider aangesteld die een project Woo gaat starten. Eén van zijn eerste punten op de agenda is het aanstellen van een Woo contactfunctionaris.

Passieve openbaarmaking

De Wet open overheid is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzicht van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Woo worden in 2024 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie wordt gestart met verdere optimalisatie.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden.

Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid maar naar verwachting zullen deze begin 2024 worden gepubliceerd.



In 2024 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. Ook zal in 2024 worden aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Woo voorschrijft. Verder zal het proces van actieve openbaarmaking in tranches worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige en AVG-conforme wijze kunnen publiceren.

Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2024 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen genomen moeten worden om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2024 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Verzoeken

Over 2023 zijn er geen Woo verzoeken gedaan aan Zaffier.

1.2.6. Verbonden partijen

In het streven naar een zo sterk mogelijke verbinding tussen de instromende re-integratie kandidaten en de arbeidsmarkt aan de ene kant en aan de andere kant ter ondersteuning van een solide en verantwoorde bedrijfsvoering, het handhaven van heldere scheidslijnen en het beperken van ondernemersrisico's in een publieke structuur is in 2009 Stichting WNK Participatie Bevordering opgericht. Op dit moment zijn er geen andere beleidsvoornemens omtrent de stichting.

	Verwachte omvang eigen vermogen 1/1/2023	Verwachte omvang eigen vermogen 31/12/2023	Verwachte omvang vreemd vermogen 1/1/2023	Verwachte omvang vreemd vermogen 31/12/2023	Verwachte omvang financiële resultaat 2023
Stichting WNK Participatie Bevordering	0	0	414.703	378.747	0

Stichting WNK Participatie Bevordering

Stichting WNK Participatie Bevordering is gevestigd in gemeente Alkmaar. Deze stichting treedt op als werkgever voor werknemers die in opdracht van gemeenten, dan wel UWV worden bemiddeld naar de arbeidsmarkt en waarvan de vastgestelde loonwaarde tussen 20 en 100 procent ligt, zonder samenloop met een WSW-indicatie, nu en in de toekomst.

Werknemers worden op basis van tijdelijke, dan wel vaste arbeidsovereenkomsten gedetacheerd naar werkgevers, waaronder Zaffier. Voor deze dienstverlening worden kosten conform de loonwaarde in rekening gebracht. Stichting WNK Participatie Bevordering is een aparte juridische entiteit en verbonden aan Zaffier volgens overeenkomst, waarbij de diensten worden gefactureerd. Deze stichting heeft tot doel betaald werk te bieden aan personen die ten gevolge van een (te) grote achterstand op de arbeidsmarkt niet in staat zijn gebleken om zelfstandig reguliere arbeid te vinden en daarmee ten minste het wettelijk minimumloon te verdienen. Deze personen hebben een arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht. De stichting heeft een raad van toezicht bestaande uit drie leden van het dagelijks bestuur van Zaffier.



Op deze manier hebben de deelnemende gemeenten direct zeggenschap en controle over het beleid en de gang van zaken binnen de stichting, mede omdat de raad van toezicht de bestuurders van de stichting benoemt, schorst en ontslaat.

Het bestuur van de stichting wordt gevormd door de drie managementteamleden van Zaffier. De bestuurders van deze stichting hebben over 2023 geen bezoldiging ontvangen.





2. Jaarrekening 2023 Zaffier

2.1. Balans

Balans per 31 december (bedragen x € 1.000,-)		
ACTIVA	2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	1.440	393
• Investerings met een economisch nut	1.440	393
Totaal vaste activa	1.440	393
Vlottende activa		
Voorraden	60	73
• Grond- en hulpstoffen	60	73
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	14.047	7.397
• Vorderingen op openbare lichamen	9.816	5.525
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.839	0
• Overige vorderingen	2.392	1.872
Liquide middelen	3.307	51
• Kassaldi	5	0
• Banksaldi	3.302	51
Overlopende activa	1.342	578
• Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	1.342	578
Totaal vlottende activa	18.756	8.099
Totaal generaal	20.196	8.492



Balans per 31 december (bedragen x € 1.000,-)		
PASSIVA	2023	2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen	488	61
<ul style="list-style-type: none"> Algemene reserve Bestemmingsreserves Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 	0 0 488	0 0 61
Voorzieningen	467	0
<ul style="list-style-type: none"> Voorzieningen voor verplichtingen 	467	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	1.890	1.997
<ul style="list-style-type: none"> Onderhandse lening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen 	1.890	1.997
Totaal vaste passiva	2.845	2.058
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.983	5.352
<ul style="list-style-type: none"> Banksaldi Overige schulden 	2.219 7.764	1.820 3.532
Overlopende passiva	7.368	1.082
<ul style="list-style-type: none"> Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren 	1.253 6.115	1.082 0
Totaal vlottende passiva	17.351	6.434
Totaal generaal	20.196	8.492
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	26	26



2.2. Het overzicht van baten en lasten 2023

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar (bedragen x € 1.000)						
Omschrijving programma	Realisatie 2023			Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Re-integratie & Participatie (programma 1)	6.987	10.914	-3.927	5.662	10.933	-5.271
Inkomen (programma 2)	70.898	82.379	-11.481	104	6.900	-6.795
Werkbedrijf (programma 3)	27.365	16.603	10.762	26.302	15.649	10.654
Beleid, Kwaliteit en Innovatie (programma 4)	0	0	0	36	37	-1
Bedrijfsvoering (programma 5)	1.530	1.176	354	1.203	1.060	143
Directie (programma 6)	349	573	-224	36	84	-48
Subtotaal programma's	107.129	111.645	-4.516	33.343	34.663	-1.318
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo financieringsfunctie	102	0	102	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	47.335	0	47.335	43.112	0	43.112
Gerealiseerde kosten overhead	0	42.494	-42.494	0	41.794	-41.794
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	154.566	154.139	427	76.455	76.457	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
Directie (programma 6)	61		61	0		0
Subtotaal mutaties reserves			61			0
Gerealiseerd resultaat			488			0



2.3. Toelichtingen

2.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Verslaggevingskader

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de (financiële) verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op 8 december 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, zijn vastgesteld.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de Gemeenschappelijke Regeling Zaffier.

Vergelijking met voorgaande jaren

De gemeenteraden hebben besloten om de taken van Halte Werk en een deel van de taken bij de BUCH-werkorganisatie per 1 april 2022 te delegeren aan WNK Personeelsdiensten en is tegelijkertijd de naam van WNK Personeelsdiensten gewijzigd naar Zaffier. De publiekrechtelijke rechtspersoon GR Halte Werk is ontbonden (geliquideerd) in het najaar van 2023. Met ingang van 1 januari 2023 heeft Zaffier de activa en personeel van Halte Werk en het deel van het personeel van de BUCH-werkorganisatie dat gelieerd is aan de gedelegeerde taken van Zaffier overgenomen. Om deze reden zijn in de balans van Zaffier niet de vergelijkende balanscijfers per 31 december 2022 van GR Halte Werk opgenomen. In het overzicht van baten en lasten 2023 zijn geen vergelijkende cijfers (2022) opgenomen.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening Zaffier 2023, het controleprotocol Zaffier 2023, het normenkader Zaffier 2023 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening 2023 is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur van Zaffier zijn gemeld.



- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening 2023 en controleprotocol 2023. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 3.349.000,-) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapportagegrens van € 100.000,- is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemene grondslagen

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten zijn slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, zijn in acht genomen indien deze vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Voor de aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties of stuwmeer verlofsparen) dient er wel een verplichting te worden opgenomen.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Algemeen

De materiële activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of de vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen, de overige directe kosten een redelijk deel van de indirecte kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.



De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen vinden lineair plaats en corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten.

Voor investeringen die samenhangen met de aanwending van een bestemmingsreserve, vindt een onttrekking aan die reserve plaats, die als bate in het overzicht van baten en lasten wordt verantwoord.

Materiële vaste activa kleiner dan € 10.000,- zijn niet geactiveerd, maar direct verantwoord als lasten in het lopende boekjaar.

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

De afschrijvingen starten vanaf het moment van ingebruikname van het vaste actief. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Afschrijvingstermijnen in jaren, een en ander conform de financiële verordening:	In percentages	Aantal jaren
Gronden en terreinen		n.v.t.
Bedrijfsgebouwen (nieuwbouw)	3	40
Bedrijfsgebouwen (renovatie, restauratie)	5	20
Machines, apparaten en installaties	10	10
Inventarissen	10	10
Vervoermiddelen	20	5
Automatisering (automatiseringsapparatuur)	25	4
Automatisering (mobiele telefoons)	33	3

Investerings met economisch nut

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingslasten. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Bij de waardering is, waar nodig, rekening gehouden met een (verwachte) duurzame waardevermindering.

Vlottende activa

Vorraden

Grond en hulpstoffen

De grondstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De gereede producten en het onderhanden werk worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs (grondstoffen, uitbesteed werk etc.) of, indien lager, de verwachte marktwaarde. Daarnaast wordt er een voorziening getroffen voor het risico van incurantie.

Vooruitbetaling

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.



Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Zaffier.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

1. Reserves, gespecificeerd naar:
 - algemene reserve en
 - bestemmingsreserve.
2. Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur Zaffier. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het de algemene reserve genoemd.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van Zaffier. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie ultimo 2023 geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening stekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren en
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese- en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.



De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het “jaarlijks vergelijkbaar volume” is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Voorziening verlofsparen en compensatie meerwerk uren

Voor het spaarverlof is voor de verplichting een voorziening opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opnamen. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.

De compensatie meerwerk uren heeft geen houdbaarheidsdatum en is derhalve ook opgenomen als voorziening. De bovenwettelijke verlofsaldi van cao SGO is als verplichting gereserveerd onder in de vlottende passiva.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Verplichting voortvloeiend uit financial leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de financial leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.



Flottende passiva

Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Bovenwettelijke verlofsaldi

Bovenwettelijke verlof uren en niet opgesoupeerde gekochte verlof-uren uit IKB zijn opgenomen als reservering.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft Zaffier zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Vennootschapsbelasting

Overheidsondernemingen, bijvoorbeeld van gemeenten, provincies en waterschappen, zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (VPB). Zaffier heeft op 2 februari 2023 bevestiging ontvangen van de belastingdienst dat zij voldoet aan de vereisten voor een samenwerkingsverbandvrijstelling. Deze vereisten dienen elk jaar opnieuw te worden getoetst om te bepalen of de vrijstelling nog steeds van kracht is.

Baten en lasten

Opbrengsten

Onder 'opbrengsten' wordt verstaan de opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten, exclusief de over de opbrengsten geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Overzicht van baten en lasten over begrotingsjaar

De financiële overzichten zijn opgesteld met inachtneming van de voorschriften BBV. Het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar van Zaffier is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. Zaffier heeft hier bewust voor gekozen. Het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar komt tegemoet aan de sturingsmechanismen van het bestuur en de verantwoordingsbehoefte van de gemeenten.

Afgeleide financiële instrumenten

Zaffier maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.



2.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit het volgende onderdeel:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Investerings met een economisch nut	1.440	393
Totaal	1.440	393

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	78	1
Machines, apparaten en installaties	139	103
Overige materiële vaste activa	1.223	289
Totaal	1.440	393

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut:

	Boekwaarde 31-12-2023	Investe- ringen	Overname	Des- investe- ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	78	82		0	5	0	0	1
Machines, apparaten en installaties	139	54		0	18	0	0	103
Overige materiële vaste activa	1.223	887	334	0	287	0	0	289
Totaal	1.440	1.023	334	0	310	0	0	393

Met ingang van 1 januari 2023 is de boekwaarde ten bedrage van € 333.863,- van de materiële vaste activa van Halte Werk per 31 december 2022 om niet overgenomen door Zaffier.

Deze materiële vaste activa bestaat uit:

Materiële vaste activa Halte Werk	Aanschaf waarde	Cumulatieve afschrijvingen tm 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2022
Verbouwing 2015	509.768	356.838	152.930
Verbouwing 2016	50.088	30.053	20.035
Kantoor inrichting 2022	56.547	2.827	53.720
Mobiele telefoons 2018	97.600	97.600	0
Mobiele telefoons 2021	115.871	38.624	77.247
Beeldschermen 2021	44.897	14.966	29.931
Totaal	874.771	540.908	333.863



De investeringen zijn opgenomen in onderstaande overzichten:

Bedragen x € 1.000,-	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Cumulatief besteed tot en met 2023
Werkbedrijf			
Overloop 2022			
Tafels/stoelen - Montage & Verpakking (18/180)	92	114	114
Scanoplossing - magazijn	20		0
Elektrische pallettruck (2 stuks) - magazijn	19	26	26
Heffers (3 stuks) - magazijn	18	24	24
Technische hulpmiddelen - Montage & Verpakking	10	12	12
Begroot 2023			
Kantelbare stapelaar	18		0
Etikettermachine	27	29	29
Stoelen (60 stuks)	32		0
Werktafels (10 stuks)	17	20	20
Schoonmaakmachine	13		0
Personenvervoer bussen (2x)	0	32	32
Bedrijfsvoering			
Overloop 2022			
Koelvitrine - kantine	5	0	0
Begroot 2023			
Digitaal mededelingenbord (2 stuks)	5	0	0
Draaibank, digitaal uitleesbaar	5	0	0
Aanschaf devices	885	755	755
Koffieautomaat (2x)	0	11	11
Totaal	1.165	1.023	1.023

Vlottende activa

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Grond- en hulpstoffen	60	73
Totaal	60	73

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	9.816	0	9.816	5.525
Uitzettingen in de Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.839	0	1.839	0
Overige vorderingen	2.442	50	2.392	1.872
Totaal	14.097	50	14.047	7.397

Toelichting: de vorderingen op openbare lichamen is aanzienlijk hoger dan afgelopen jaar. Dit wordt veroorzaakt door de aanvullende taken die per 1 januari 2023 zijn gedelegeerd aan Zaffier. Tot 2022 was dit alleen de uitvoering van de Wsw (WNK Personeelsdiensten).



De vorderingen op openbare lichamen betreft de debiteurenstand per 31 december 2023 en de nog te factureren bedragen aan gemeenten en overige openbare lichamen en zijn in onderstaand overzicht gespecificeerd.

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2023
Gemeente Alkmaar	3.157
Gemeente Dijk en Waard	3.596
Gemeente Bergen NH	813
Gemeente Uitgeest	338
Gemeente Castricum	1.967
Gemeente Heiloo	393
Buitengemeenten	-462
Overige openbare lichamen	14
Totaal	9.816

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

De drempelwaarde voor schatkistbankieren is 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000,-, voor Zaffier betekent dit een drempel van € 1.159.000,- (begrotingstotaal 2023 € 57.969.000,-).

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten de Rijks schatkist gehouden middelen	437	597	743	847
Drempelbedrag	1.159	1.159	1.159	1.159
Ruimte onder drempelbedrag	722	562	416	312
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Het bovenstaande overzicht geeft aan dat in 2023 het drempelbedrag in alle kwartalen niet is overschreden.

De liquide middelen van Stichting WNK Participatie Bevordering zijn niet meegenomen in de berekening. Dit omdat er daar alleen middelen worden aangehouden om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Het gemiddelde saldo over 2023 voor Stichting WNK Participatie Bevordering is € 449.642,-.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Kassaldi	5	0
Banksaldi	3.302	51
Totaal	3.307	51

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van volgende begrotingsjaren	1.342	578
Totaal	1.342	578

In volgend overzicht wordt de overlopende activa gespecificeerd naar nog te ontvangen en vooruit betaalde bedragen



Specificatie van de nog te ontvangen bedragen:

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2023
Lage Inkomensvoordeel - Belastingdienst	299
Rente 4e kwartaal Schatkistbankieren	111
Transitievergoedingen - UWV	152
Terugvordering omzetbelasting december	533
Overige vorderingen	89
Totaal	1.184

Specificatie van de vooruit betaalde bedragen:

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2023
Abonnement Allegro - Kred'it	46
Huur pand januari 2024 locatie Noord - Cornelis	39
ICT outsourcing - Lemontree	18
Verzekeringen 2024 - Raetsheren van Orden	16
SHV portaal 2024 - Innovadis	11
Overige vorderingen	28
Totaal	158

Passiva**Vaste passiva***Eigen vermogen*

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	488	61
Totaal	488	61

Het verloop gedurende het boekjaar is hieronder per reserve weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bestemmingsreserve transitiekosten	0	0	61	61	0	0
Totaal	0	0	61	61	0	0

De onttrekking aan de bestemmingsreserve transitie voor € 61.137,- is ter dekking van de transitiekosten 2023.

Voorzieningen

Voor verlofsparen en compensatie meerwerk is een voorziening getroffen aangezien er bij deze uren sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen.



Het verloop van de voorzieningen gedurende het boekjaar is opgenomen in onderstaand overzicht.

	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voor verplichtingen, verliezen en risico's (art. 44.1a en 1b BBV):					
Spaarverlof cao SGO	117	117	0	0	0
Spaarverlof cao WSW	276	276	0	0	0
Compensatie meerwerk cao SGO	74	74	0	0	0
Totaal	467	467	0	0	0

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.890	1.997
Totaal	1.890	1.997

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop in het boekjaar weergegeven van de onderhandse leningen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2022
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen			
37-jarige annuïteiten lening, per 26 maart 3,6% rente tot einde looptijd	422	33	455
34-jarige annuïteiten lening, met vaste rente van 5,9%	665	33	699
34-jarige annuïteiten lening, met vaste rente van 5,95%	803	41	843
Totaal	1.890	107	1.997

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer bedraagt € 101.579,-.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.983	5.352
Overlopende passiva	7.367	1.082
Totaal	17.350	6.434



Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Banksaldi	2.219	1.820
Overige schulden	7.764	3.532
Totaal	9.983	5.352

Toename van de overige schulden wordt veroorzaakt door de samenvoeging naar Zaffier.

Zoals de balansposten van de uitkeringsadministratie welke per 31 december 2023 bijna € 3 miljoen is. Daarnaast is de crediteurenstand en afdracht loonheffing per 31 december 2023 in totaal met € 2 miljoen toegenomen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	1.253	1.082
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren	6.115	0
Totaal	7.368	1.082

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen van de gemeenten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo per 31-12-2023	Uitbetaalde bedragen	Ontvangen bedragen	Saldo per 31-12-2022
Voorschot gemeenten:				
Energietoeslag	5.276	13.072	18.349	0
KOT	660	208	868	0
Aanpak Jeugd Werkloosheid	178	500	678	0
Totaal	6.115	13.780	19.895	0



2.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In overeenstemming met artikel 53a worden in deze paragraaf opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan Zaffier voor toekomstige jaren is verbonden.

Langlopende financiële verplichtingen

Zaffier is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen.

Vakantiegeld

Per balansdatum bedraagt het totaalbedrag aan opgebouwd vakantiegeld voor personeel uit cao Sociale Werkvoorziening circa € 606.900,- (inclusief sociale lasten). Hiervoor wordt het kasstelsel gevolgd.

Verloftegoeden

Per balansdatum staat er aan verloftegoeden voor de cao WSW een verplichting open van circa € 214.350 (inclusief sociale lasten). Het gemiddelde verloftegoed per werknemer ligt op 10,8 uren.

ICT

Onze ICT infrastructuur is uitbesteed aan een externe leverancier. Het contract is per 1 juli 2024 voor een periode van één jaar verlengd.

Met ingang van 1 januari 2023 heeft Zaffier de lopende rechten en plichten van Halte Werk en de BUCH-werkorganisatie met betrekking tot de Centric-applicatie overgenomen voor een periode van twee jaar.

ICT	Einddatum/ soort contract	Waarde contract per jaar
Onderhoud en licenties		
Centric-applicatie Suite voor het Sociaal Domein	31-12-2024	527.000
Lemontree	30-6-2025	962.400
AFAS	30-9-2024	112.400
Xential SaaS	31-12-2024	21.000
Totaal		1.622.800

Verzekering

Met ingang van 1 januari 2024 heeft Zaffier voor een periode van drie jaar een WGA eigenrisicodragerverzekering (WGA ERD) afgesloten bij Loyalis. Hiermee verzekert Zaffier zich voor het financiële risico van langdurige arbeidsongeschiktheid van (ex-)medewerkers.

Verzekering	Einddatum/ soort contract	Waarde contract per jaar
WGA ERD		
Loyalis-WGA ERD Verzekering Conventioneel	31-12-2026	263.760
Totaal		263.760

Huur

Met ingang van 1 januari 2023 heeft Zaffier de huurovereenkomst van Halte Werk met gemeente Alkmaar overgenomen, deze overeenkomst is jaarlijks opzegbaar. Het pand op locatie Noord is jaarlijks op 31 augustus opzegbaar. Na een kortingsperiode van zeven jaar is de huur van locatie Noord per 1 september 2023 verhoogd.

De huur van de auto's, brommers en fietsen zijn geleased met verschillende leasetermijnen.



Huur en lease	Einddatum/ soort contract	Waarde contract per jaar
Huur pand		
Zaffier Centrum, Mallegatsplein 10 – gemeente Alkmaar		150.400
Zaffier Centrum, Geestersingel 140 – gemeente Alkmaar		75.900
Zaffier Noord, Hertog Aalbrechtweg 32 – Cornelis Alkmaar Beheer		466.800
Lease vervoermiddelen		
24 auto's – MHC Mobility	Long term	190.100
4 auto's – Middelbeek Lease	Long term	39.200
14 brommers - Alfabet		33.400
85 fietsen – Theo Schilder Tweewielers		42.000
Huur print-en scanapparatuur		
Konica Minolta (Inclusief verbruik)	31-12-2024	51.300
Totaal		1.049.100

Recht

Zaffier heeft het recht om aanspraak te doen op het rekening-courant krediet bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De hoogte van dit krediet bedraagt € 2.611.000,-.

Garantstelling aan Stadswerk

Voor een drietal medewerkers die per 1 januari 2017 in dienst zijn getreden bij Stadswerk072 N.V. of RegioGroen heeft Zaffier (voorheen WNK Personeelsdiensten) zich garant gesteld voor een gedeelte van de transitievergoeding. De garantstellingsverplichting heeft op 31 december 2023 een waarde van € 26.376,-.



2.3.4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023

2.3.4.1. Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid (bedragen x € 1.000,-)									
Omschrijving programma	Realisatie 2023			Begroting 2023			Begrotingsafwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Re-integratie & Participatie (programma 1)	6.987	10.914	-3.927	5.662	10.933	-5.271	1.325	-19	1.344
Inkomen (programma 2)	70.898	82.379	-11.481	104	6.900	-6.795	70.794	75.478	-4.684
Werkbedrijf (programma 3)	27.365	16.603	10.762	26.302	15.649	10.654	1.062	954	108
Beleid, Kwaliteit en Innovatie (programma 4)	0	0	0	36	37	-1	-36	-37	1
Bedrijfsvoering (programma 5)	1.530	1.176	354	1.203	1.060	143	326	117	209
Directie (programma 6)	349	573	-224	36	84	-48	313	489	-176
Subtotaal programma's	107.129	111.645	-4.516	33.343	34.663	-1.318	73.784	76.982	-3.198
Kosten overhead		42.392	-42.392		41.794	-41.794		599	-599
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten			-46.908			-43.112			-3.797
Subsidie resultaat	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Producten en specials	6.189	0	6.189	7.478	0	7.478	-1.289		-1.289
Programma's	22.659	0	22.659	17.147	0	17.147	5.512		5.512
Gemeentelijke bijdragen	18.487	0	18.487	18.487	0	18.487	0		0
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten			427			0			427
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Directie (programma 6)	61		61	0		0	61		61
Subtotaal mutaties reserves			61			0			61
Gerealiseerd resultaat			488			0			488



Analyse begrotingsafwijkingen

Eerder is ook reeds per programma ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers. Bij dit totaaloverzicht wordt aanvullend nog de volgende toelichting gegeven:

Begrotingsafwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
1. Re-integratie & Participatie (programma 1) Opbrengsten	€ 48.865,-	Opbrengsten betreffen niet begrote doorbelasting aan gemeente Alkmaar voor inzet bij het regionaal mobiliteitsteam en project "dichterbij dan je denkt".
2. Re-integratie & Participatie (programma 1) Personeelskosten ambtelijk	€ 119.055,-	De begrote formatie is niet volledig ingevuld.
3. Re-integratie & Participatie (programma 1) Diverse algemene personeelskosten	€ 49.337,-	De algemene personeelskosten zijn ten opzichte van de initiële begroting hoger (121K), voornamelijk hogere opleidingskosten en overige personeelskosten hoger dan ingeschat.
4. Re-integratie & Participatie (programma 1) Uitkeringslasten en loonkostensubsidie	€ 120.470,-	Ten opzichte van de begroting is de inzet alsmede de gemiddelde loonkostensubsidie per persoon aanzienlijk gestegen (bijzondere stijging wettelijk minimumloon).
5. Re-integratie & Participatie (programma 1) Doorbelaste uitkeringslasten en loonkostensubsidie	€ 122.746,-	Hogere kosten betekent een hogere doorbelasting, conform bijdrageverordening.
6. Re-integratie & Participatie (programma 1) Totaal programma's	€ 126.231,-	Er zijn meer kosten gemaakt voor het minimabeleid dan vooraf begroot.
7. Inkomen (programma 2) Opbrengsten	€ 42.697,-	De niet begrote opbrengsten betreffen doorbelastingen aan gemeenten als extra bijdrage in licentiekosten voor onder andere minimapassen.
8. Inkomen (programma 2) Directe productiekosten/deelnemerskosten	€ 241.943,-	Betreft de uitgaven van het minimabeleid, deze waren onvoldoende begroot.
9. Inkomen (programma 2) Dienstverlening door derden	€ 168.915,-	Het beeld van het eerste halfjaar is doorgerekend en uit de analyse blijkt dat de kosten voor dienstverlening door derden lager uitvallen dan begroot in de eindejaarsverwachting. Deze daling wordt veroorzaakt door een dubbeltelling bij bepaling van de inhuur derden voor de eindejaarsverwachting. Ook hier geldt dat het verschil met de begroting lager uitvalt mede doordat er onduidelijkheden en behoedzaamheid is betracht bij het bepalen van de begroting.



Begrotingsafwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
10. Inkomen (programma 2) Overige algemene kosten	€ 257.308,-	De overige algemene kosten zijn lager dan begroot en in de eindejaarsverwachting, reden ligt in het feit dat we bij het opstellen van de begroting geen vergelijkbare cijfers beschikbaar hadden. Deze post betreft voornamelijk de TOZO kosten.
11. Inkomen (programma 2) Overige specials	€ 58.955,-	De begroting was initieel te hoog voor producten, met name door TOZO waar in 2023 een geactualiseerd bestedingsplan is opgesteld. Daarnaast zijn er andere producten toegevoegd welke niet bekend waren ten tijde van opstelling van de begroting zoals vroegsignalering, opvang Oekraïners, energietoeslag en schuldhelpverlening. Een en ander was duidelijk bij het opstellen van de eindejaarsverwachting, hetgeen leidt tot een kleinere afwijking.
12. Bedrijfsvoering (programma 5) Opbrengsten	€ 127.974,-	De opbrengsten zijn hoger dan verwacht omdat pas in een laat stadium bekend werd dat de loonwaardemeting nog niet waren doorbelast. Het restant wordt veroorzaakt door externe dienstverlening.
13. Bedrijfsvoering (programma 5) Personeelskosten ambtelijk	€ 139.895,-	De ambtelijke loonkosten zijn lager dan verwacht omdat het niet is gelukt alle vacatures tijdig in te vullen.
14. Bedrijfsvoering (programma 5) Stichting WNK Participatie Bevordering	€ 13.363,-	Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de hoger dan verwachte cao-loonstijging.
15. Bedrijfsvoering (programma 5) Rente	€ 281.750,-	De rente wijkt zowel af ten opzichte van de begroting als de eindejaarsverwachting, dit effect is volledig toe te schrijven aan de credit rente van Schatkistbankieren.
16. Bedrijfsvoering (programma 5) Onderhoudskosten	€ 748.360,-	De onderhoudskosten zijn lager dan de eindejaarsverwachting alsmede de begroting, dit is voornamelijk terug te voeren op de automatiseringskosten, voornamelijk doordat verwachte ambitie en ontwikkeltrajecten niet in het tweede halfjaar konden plaatsvinden, deels door tijdgebrek of juiste invulling hiervan.
17. Bedrijfsvoering (programma 5) Energiekosten	€ 154.550,-	De energiekosten zijn lager uitgevallen dan de begroting en aangegeven in de eindejaarsverwachting. De werkelijke energiekosten waren voor het programma hoger echter deze zijn onderbracht in het juiste cluster, namelijk het werkbedrijf.
18. Bedrijfsvoering (programma 5) Loonkosten WSW	€ 25.605,-	Een hogere bezetting en reservering voor verlofsparen en meer-uren veroorzaken het verschil.
19. Bedrijfsvoering (programma 5) Rijksbudget	€ 45.181,-	Zowel de subsidie zelf als de hogere bezetting zorgen voor een hoger Rijksbudget.



2.3.4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten 2023

Incidentele lasten	Realisatie 2023
Alle programma's	199.670
Re-integratie & Participatie	30.000
Bedrijfsvoering	125.769
Werkbedrijf	31.181
	386.620

Waarbij hieronder verder per programma verder wordt toegelicht.

Alle programma's	Bedrag
Eenmalige tegemoetkoming cao WSW en Aan de Slag	182.600
Vitaliteitsbijdrage oud medewerkers BUCH-werkorganisatie	13.677
Niet terugvorderbare transitievergoeding voorgaande jaren	3.394
	199.670

Re-integratie & participatie	Bedrag
Bijdrage project RegioGroen gemeente Castricum	30.000
	30.000

Bedrijfsvoering	Bedrag
Huur/lease inventaris - bureaus locatie Noord	49.809
Huur/lease personenvervoerbussen ter vervanging investering	52.837
Saldering toevoeging en afboeking reservering dubieuze debiteuren	23.122
	125.769

Werkbedrijf	Bedrag
Huur/lease overige vervoermiddelen - heftrucks ter vervanging investering	2.998
Claim inzake vermeende schade op werkzaamheden	28.183
	31.181



2.3.4.3. WNT-verantwoording 2023 – Gemeenschappelijke Regeling Zaffier

De WNT is van toepassing op Zaffier. Het bezoldigingsmaximum voor de directie bedraagt € 223.000,-. Dit maximum wordt niet overschreden door de directie.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het Bestuur bedraagt € 33.450,- en voor de overige leden van het Bestuur € 22.300,-. Deze maxima worden niet overschreden.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2023

Bedragen x € 1,-	J.C. Mokveld
Funcienaam	directeur
In dienst vanaf	1 juni 2022
In dienst tot en met	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Omvang dienstverband in deeltijdfactor	100%
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	124.549
Beloningen betaalbaar op termijn	19.856
Totale bezoldiging	144.405
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000

Vergelijkende cijfers 2022

Bedragen x € 1,-	J.C. Mokveld
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Omvang dienstverband in deeltijdfactor	100%
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	64.227
Beloningen betaalbaar op termijn	12.003
Totale bezoldiging	76.230
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	126.641

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode januari t/m december

Niet van toepassing.



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.900,- of minder

Naam		Functie bestuurder	Gemeente
De heer R.G. (Robert) te Beest	(vanaf mei)	Voorzitter bestuur	Alkmaar
De heer J.J. (Jakob) Wedemijer	(tot en met maart)	Voorzitter bestuur	Alkmaar
Mevrouw N. (Nicole) Mulder	(tot en met maart)	Lid algemeen bestuur	Alkmaar
De heer R. (Roel) Beems		Lid algemeen bestuur	Castricum
De heer F. (Falgun) Binnendijk		Lid algemeen bestuur	Castricum
De heer C.C. (Christian) Schouten	(vanaf mei)	Lid algemeen bestuur	Alkmaar
De heer G.J. (Gerard) Rep		Lid algemeen bestuur	Dijk en Waard
De heer G.F. (Fred) Ruiten	(vanaf januari)	Penningmeester bestuur	Dijk en Waard
De heer E. (Ernest) Briët		Lid algemeen bestuur	Bergen NH
De heer M. (Marco) Wieseahn-Vrijman		Lid algemeen bestuur	Bergen NH
De heer A.A. (Antoine) Tromp		Lid algemeen bestuur	Heiloo
De heer R. (Rob) Opdam	(vanaf maart)	Lid algemeen bestuur	Heiloo
De heer R. (Rene) Oud		Lid algemeen bestuur	Uitgeest
Mevrouw J.M. (Judie) Kloosterman		Lid algemeen bestuur	Uitgeest

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900,- of minder.

Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900,-.

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900,- waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900,- of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

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

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Bezoldiging niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen (zijnde niet-topfunctionarissen) met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



2.4. SiSa-bijlage 2023



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaft de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2B/02	Besteding (jaar T) IOAW Deel openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2B/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2B/04	Besteding (jaar T) IOAZ Deel openbaar lichaam 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2B/05	
			1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 37.160.620	€ 717.653	€ 883.345	€ 23.506	€ 168.309	
			2 060373 Gemeente Bergen	€ 4.306.315	€ 114.112	€ 155.757	€ 2.678	€ 70.258	
			3 060383 Gemeente Castricum	€ 5.355.002	€ 115.242	€ 190.272	€ 354	€ 56.245	
			4 060399 Gemeente Heiloo	€ 3.863.246	€ 89.031	€ 148.896	€ 3.596	€ 59.719	
			5 060450 Gemeente Uitgeest	€ 2.408.006	€ 53.435	€ 91.347	€ 0	€ 6.951	
			6 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 16.085.250	€ 289.619	€ 560.612	€ 13.007	€ 67.107	
			100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Deel openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2B/08	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2B/09	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2B/11		
			1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 0	€ 138.950	€ 17.460	€ 975		
2 060373 Gemeente Bergen	€ 797	€ 89.681	€ 6.952	€ 0					
3 060383 Gemeente Castricum	€ 2.981	€ 40.158	€ 5.362	€ 0					
4 060399 Gemeente Heiloo	€ 1.145	€ 7.430	€ 1.826	€ 0					
5 060450 Gemeente Uitgeest	€ 0	€ 13.621	€ 3.475	€ 0					
6 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 1.212	€ 90.513	€ 16.206	€ 0					
100									
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2B/13	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2B/14	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16				
1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 3.209.852								
2 060373 Gemeente Bergen	€ 338.697								
3 060383 Gemeente Castricum	€ 523.612								
4 060399 Gemeente Heiloo	€ 367.842								
5 060450 Gemeente Uitgeest	€ 138.194								
6 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 2.318.729								
100									
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) deel openbaar lichaam 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaft de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/03	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/05	
			1 060361 Gemeente Alkmaar	€ 25.200	€ 24.264	€ 38.694			
			2 060373 Gemeente Bergen	€ 14.077	€ 3.526	€ 1.238			
			3 060383 Gemeente Castricum	€ 7.000	€ 0	€ 8.234			
			4 060399 Gemeente Heiloo	€ 0	€ 1.344	€ 1.772			
			5 060450 Gemeente Uitgeest	€ 0	€ 4.404	€ 0			
			6 061980 Gemeente Dijk en Waard	€ 13.000	€ 15.549	€ 26.208			
			100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Deel openbaar lichaam Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/08	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/09	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/10	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
			1 060361 Gemeente Alkmaar						
2 060373 Gemeente Bergen									
3 060383 Gemeente Castricum									
4 060399 Gemeente Heiloo									
5 060450 Gemeente Uitgeest									
6 061980 Gemeente Dijk en Waard									
100									



SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024																			
Verstrekker	Uitvoeringscode	Soortelijke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator													
SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2023	Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISA tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)										
										Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06				
										1 060361 Gemeente Alkmaar	Tozo1	€ 2.032	€ 126.755	€ 59.122					
										2 060373 Gemeente Bergen	Tozo1	€ 5.172	€ 133.570	€ 19.171					
										3 060383 Gemeente Castricum	Tozo1	€ 3.944	€ 76.876	€ 9.743					
										4 060399 Gemeente Heiloo	Tozo1	€ 2.692	€ 60.578	€ 4.799					
										5 060450 Gemeente Uitgeest	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0					
										6 061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo1	€ 2.003	€ 147.645	€ 42.492					
										7 060361 Gemeente Alkmaar	Tozo2	€ 5.138	€ 24.475	€ 7.872					
										8 060373 Gemeente Bergen	Tozo2	€ 12.974	€ 14.840	€ 3.085					
										9 060383 Gemeente Castricum	Tozo2	€ 2.997	€ 8.645	€ 757					
										10 060399 Gemeente Heiloo	Tozo2	€ 2.154	€ 4.773	€ 1.867					
										11 060450 Gemeente Uitgeest	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 3.898					
										12 061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo2	€ 12.606	€ 19.220	€ 10.653					
										13 060361 Gemeente Alkmaar	Tozo3	€ 2.911	€ 28.633	€ 23.926					
										14 060373 Gemeente Bergen	Tozo3	€ 5.662	€ 24.798	€ 1.601					
										15 060383 Gemeente Castricum	Tozo3	€ 2.135	€ 15.038	€ 7.270					
										16 060399 Gemeente Heiloo	Tozo3	€ 0	€ 4.758	€ 3.423					
										17 060450 Gemeente Uitgeest	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0					
										18 061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo3	€ 8.372	€ 26.513	€ 23.187					
										19 060361 Gemeente Alkmaar	Tozo4	€ 0	€ 4.241	€ 7.129					
										20 060373 Gemeente Bergen	Tozo4	€ 0	€ 565	€ 0					
										21 060383 Gemeente Castricum	Tozo4	€ 0	€ 1.595	€ 0					
										22 060399 Gemeente Heiloo	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0					
										23 060450 Gemeente Uitgeest	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0					
										24 061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo4	€ 0	€ 3.378	€ 5.014					
										25 060361 Gemeente Alkmaar	Tozo5	€ 0	€ 3.368	€ 1.614					
										26 060373 Gemeente Bergen	Tozo5	€ 0	€ 3.326	€ 0					
										27 060383 Gemeente Castricum	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0					
										28 060399 Gemeente Heiloo	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0					
										29 060450 Gemeente Uitgeest	Tozo5	€ 0	€ 280	€ 0					
										30 061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo5	€ 0	€ 2.037	€ 3.179					
										100									
												Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01		Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1, 2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02		Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstreking (jaar T)	
												In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen				Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
												Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07		Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08		Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
										1	060361 Gemeente Alkmaar	Tozo1	€ 5.073	0	0	0	0	0	
										2	060373 Gemeente Bergen	Tozo1	€ 2.701	0	0	0	0	0	
										3	060383 Gemeente Castricum	Tozo1	€ 1.084	0	0	0	0	0	
										4	060399 Gemeente Heiloo	Tozo1	€ 604	0	0	0	0	0	
										5	060450 Gemeente Uitgeest	Tozo1	€ 0	0	0	0	0	0	
										6	061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo1	€ 3.161	0	0	0	0	0	
										7	060361 Gemeente Alkmaar	Tozo2	€ 1.122	0	0	0	0	0	
										8	060373 Gemeente Bergen	Tozo2	€ 496	0	0	0	0	0	
										9	060383 Gemeente Castricum	Tozo2	€ 114	0	0	0	0	0	
										10	060399 Gemeente Heiloo	Tozo2	€ 193	0	0	0	0	0	
										11	060450 Gemeente Uitgeest	Tozo2	€ 0	0	0	0	0	0	
										12	061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo2	€ 1.551	0	0	0	0	0	
										13	060361 Gemeente Alkmaar	Tozo3	€ 2.585	0	0	0	0	0	
										14	060373 Gemeente Bergen	Tozo3	€ 422	0	0	0	0	0	
										15	060383 Gemeente Castricum	Tozo3	€ 772	0	0	0	0	0	
										16	060399 Gemeente Heiloo	Tozo3	€ 336	0	0	0	0	0	
										17	060450 Gemeente Uitgeest	Tozo3	€ 0	0	0	0	0	0	
										18	061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo3	€ 1.538	0	0	0	0	0	
										19	060361 Gemeente Alkmaar	Tozo4	€ 877	0	0	0	0	0	
										20	060373 Gemeente Bergen	Tozo4	€ 0	0	0	0	0	0	
										21	060383 Gemeente Castricum	Tozo4	€ 0	0	0	0	0	0	
										22	060399 Gemeente Heiloo	Tozo4	€ 0	0	0	0	0	0	
										23	060450 Gemeente Uitgeest	Tozo4	€ 0	0	0	0	0	0	
										24	061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo4	€ 475	0	0	0	0	0	
										25	060361 Gemeente Alkmaar	Tozo5	€ 234	0	0	0	0	0	
										26	060373 Gemeente Bergen	Tozo5	€ 0	0	0	0	0	0	
										27	060383 Gemeente Castricum	Tozo5	€ 0	0	0	0	0	0	
										28	060399 Gemeente Heiloo	Tozo5	€ 0	0	0	0	0	0	
										29	060450 Gemeente Uitgeest	Tozo5	€ 0	0	0	0	0	0	
										30	061980 Gemeente Dijk en Waard	Tozo5	€ 396	0	0	0	0	0	
										100									



SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1, 2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
					In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
					Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13	Aard controle R Indicator: G4B/14	Aard controle D2 Indicator: G4B/15	Aard controle R Indicator: G4B/16	
					1 060361 Gemeente Alkmaar Tozo1	Tozo1				
					2 060373 Gemeente Bergen Tozo1	Tozo1				
					3 060383 Gemeente Castricum Tozo1	Tozo1				
					4 060399 Gemeente Helloo Tozo1	Tozo1				
					5 060450 Gemeente Uitgeest Tozo1	Tozo1				
					6 061980 Gemeente Dijk en Waard Tozo1	Tozo1				
					7 060361 Gemeente Alkmaar Tozo2	Tozo2				
					8 060373 Gemeente Bergen Tozo2	Tozo2				
					9 060383 Gemeente Castricum Tozo2	Tozo2				
					10 060399 Gemeente Helloo Tozo2	Tozo2				
					11 060450 Gemeente Uitgeest Tozo2	Tozo2				
					12 061980 Gemeente Dijk en Waard Tozo2	Tozo2				
					13 060361 Gemeente Alkmaar Tozo3	Tozo3				
					14 060373 Gemeente Bergen Tozo3	Tozo3				
					15 060383 Gemeente Castricum Tozo3	Tozo3				
					16 060399 Gemeente Helloo Tozo3	Tozo3				
					17 060450 Gemeente Uitgeest Tozo3	Tozo3				
					18 061980 Gemeente Dijk en Waard Tozo3	Tozo3				
					19 060361 Gemeente Alkmaar Tozo4	Tozo4				
					20 060373 Gemeente Bergen Tozo4	Tozo4				
					21 060383 Gemeente Castricum Tozo4	Tozo4				
					22 060399 Gemeente Helloo Tozo4	Tozo4				
					23 060450 Gemeente Uitgeest Tozo4	Tozo4				
					24 061980 Gemeente Dijk en Waard Tozo4	Tozo4				
					25 060361 Gemeente Alkmaar Tozo5	Tozo5				
					26 060373 Gemeente Bergen Tozo5	Tozo5				
					27 060383 Gemeente Castricum Tozo5	Tozo5				
					28 060399 Gemeente Helloo Tozo5	Tozo5				
					29 060450 Gemeente Uitgeest Tozo5	Tozo5				
					30 061980 Gemeente Dijk en Waard Tozo5	Tozo5				
					100					
SZW	G10B	Wet inburgering 2021 - Deel openbaar lichaam 2023			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)			
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISA tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam			
					Aard controle n.v.t. Indicator: G10B/01	Aard controle R Indicator: G10B/02	Aard controle R Indicator: G10B/03			
					1 060361 Gemeente Alkmaar € 746.366					
					2 060373 Gemeente Bergen € 240.365					
					3 060383 Gemeente Castricum € 99.845					
					4 060399 Gemeente Helloo € 138.800					
					5 060450 Gemeente Uitgeest € 82.863					
					6 061980 Gemeente Dijk en Waard € 667.066					
					20					
SZW	G13B	Onderwijsroute - deel openbaar lichaam 2023			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SISA tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
					Aard controle n.v.t. Indicator: G13B/01	Aard controle R Indicator: G13B/02	Aard controle R Indicator: G13B/03	Aard controle R Indicator: G13B/04	Aard controle R Indicator: G13B/05	
					1 060361 Gemeente Alkmaar € 100.035					
					2 060373 Gemeente Bergen € 20.757					
					3 060383 Gemeente Castricum € 10.847					
					4 060399 Gemeente Helloo € 22.049					
					5 060450 Gemeente Uitgeest € 8.950					
					6 061980 Gemeente Dijk en Waard € 53.136					
					100					



2.5. Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 2023

Taakvelden (bedragen in € 1,-)	Realisatie	Begroting
0.4 Overhead		
Baten	15.405.677	12.466.500
Lasten	17.592.990	12.466.500
Saldo 0.4 overhead	-2.187.313	0
0.5 Treasury		
Baten	444.799	113.900
Lasten	118.451	113.900
Saldo 0.5 treasury	326.348	0
6. Sociaal domein		
6.3 Inkomensregelingen		
Baten	93.404.793	18.529.260
Lasten	93.479.421	18.529.260
Saldo 6.3 inkomensregelingen	-74.628	0
6.4 Begeleide participatie		
Baten	19.399.037	17.627.000
Lasten	17.481.158	17.627.000
Saldo 6.4 begeleide participatie	1.917.879	0
6.5 Arbeidsparticipatie		
Baten	30.170.063	29.413.800
Lasten	29.664.192	29.413.800
Saldo 6.5 arbeidsparticipatie	505.871	0
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+		
Baten	550.340	550.340
Lasten	550.340	550.340
Saldo 6.71 maatwerkdienstverlening 18+	0	0

2.6. Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3 procent (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.349.000,-.



Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	Bedrag
1A. Overschrijding lasten programma's.	€ 77.038.000,-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten).	€ 85.500,-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.	€ 0,-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (niet tijdig gemeld i.o.m. intern vastgelegde spelregels in de financiële verordening art. 212).	€ 489.000,-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 77.612.500,-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met het algemeen bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. Deze begrotingsafwijkingen zijn meer uitgebreid toegelicht bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen.	€ 0,-
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.	€ 77.612.500,-

Voorwaardencriterium	Bedrag
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€ 985.587,-
Inkomensdeel gemeente Castricum.	€ 98.226,-

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	Bedrag
Geen bevindingen.	€ 0

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

Toelichting resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden

Programma Re-integratie & Participatie

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 171.000,-	Overschrijding baten	Er zijn meer loonkostensubsidies betaald en doorbelast dan begroot. En de doorbelasting aan gemeente Alkmaar voor inzet bij het regionaal mobiliteitsteam en project "dichterbij dan je denkt" is niet begroot.



Programma inkomensvoorzieningen

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Uitkeringslasten en loonkostensubsidie	€ 75.479.000,-	Overschrijding kosten	De uitkeringslasten waren niet meegenomen in de begroting. De gemaakte kosten zijn conform bijdrageverordening volledig doorbelast aan onze deelnemende gemeenten.

Programma Werkbedrijf

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 142.000,-	Overschrijding baten	De stijging van de Wsw-subsidie is hoger dan begroot.
Personeelskosten Wsw	€ 954.000,-	Overschrijding lasten	De personeelskosten Wsw vallen hoger uit dan begroot, hier staat hogere subsidie tegenover.

In onderstaande overzicht staan de investering die te laag of niet waren begroot voor 2023:

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Onrechtmatig
Werkbedrijf			
Overloop 2022			
Tafels/stoelen - Montage & Verpakking (18/180)	92	114	22
Elektrische pallettruck (2 stuks) - magazijn	19	26	7
Heffers (3 stuks) - magazijn	18	24	6
Technische hulpmiddelen - Montage & Verpakking	10	12	2
Begroot 2023			
Etikettermachine	27	29	2
Werktafels (10 stuks)	17	20	4
Personenvervoer bussen (2x)	0	32	32
Totaal			75

Programma Beleid, Innovatie & Kwaliteit

In dit programma is geen resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden.

Programma bedrijfsvoering

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Opbrengsten	€ 176.000,-	Overschrijding baten	De kantineopbrengsten zijn hoger dan begroot, hier staan hogere kantinekosten tegenover.
Diverse	€ 116.000,-	Overschrijding lasten	Op diverse kostensoorten zijn meer of minder kosten gemaakt dan begroot, het saldo van deze ontwikkelingen zijn hogere kosten dan begroot.



In onderstaande overzicht staan de investering die te laag of niet waren begroot voor 2023:

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk bested in 2023	Onrechtmatig
Bedrijfsvoering			
Begroot 2023			
Koffieautomaat (2x)	0	11	11
Totaal			11

Programma directie

Kostensoort	Resterend saldo	Betreft	Toelichting
Personeelskosten ambtelijk	€ 489.000,-	Overschrijding lasten	De verplichte voorziening voor bovenwettelijk- en spaarverlof was niet begroot en er is sprake van een hogere bezetting dan begroot.

Toelichting voorwaarden criterium

Wegens de start van Zaffier is er een spendanalyse gemaakt over boekjaar 2023, niet over de afgelopen vier jaar. Volgend jaar kan de spendanalyse over twee boekjaren worden gedaan enzovoorts. Er is gekeken naar leveranciers die exclusief omzetbelasting € 50.000 of meer hebben gefactureerd aan Zaffier. Uit deze analyse is gekomen dat er voor een waarde van € 985.587,- is uitgegeven wat potentieel aanbesteed had moeten zijn. Het betreft acht leveranciers. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het ontbreken van vastlegging of overeenkomsten.

Bij het inkomensdeel van gemeente Castricum (uitkeringen participatiewet) is een rechtmatigheidsfout geconstateerd. Deze is geëxtrapoleerd naar een rechtmatigheidsfout van totaal € 98.226,-.



2.7. Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum 31 december 2023 die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum maar die wel belangrijke financiële gevolgen c.q. financiële consequenties hebben voor Zaffier.





3. Overige gegevens

3.3.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant





3.3.2. Vaststellingsbesluit jaarstukken 2023

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Zaffier d.d. 11 april 2024,

de voorzitter,

de secretaris,

R. te Beest.

J. Mokveld.





4. Bijlagen

4.1. Financiële verantwoording per gemeente

Gesaldeerd overzicht financiële verantwoording per gemeente:

Financiële verantwoording Programma's & Uitvoeringskosten doorbelasting 2023 (x € 1,-)								
	Alkmaar	Dijk & Waard	Bergen	Castricum	Heiloo	Uitgeest	Bovenregionaal	Totaal
Subsidie								
BUIG	37.673.958	16.592.276	4.511.662	5.528.589	3.799.345	2.465.603	223.205	70.794.639
LoonKostenSubsidie (LKS)	3.209.852	2.318.729	338.697	523.612	367.842	138.194	-	6.896.926
Minimabeleid	5.940.550	3.193.429	763.507	688.538	623.463	373.442	-	11.582.929
WSW budget	11.192.254	5.249.471	1.277.361	737.229	829.085	-	-	19.285.400
Subtotaal Subsidie	58.016.615	27.353.905	6.891.227	7.477.968	5.619.735	2.977.239	223.205	108.559.894
Producten								
Bijdrage Werkbedrijf	-	-	-	-	-	-	-	-
TOZO (programma & uitvoering)	787.150	367.635	-180.769	-112.818	-76.485	-4.178	-903.105	-122.570
Check in	191.881	148.038	52.951	62.971	40.856	23.924	-	520.621
Schuldhelpverlening	-	-	93.068	54.293	55.619	29.017	-	231.997
Aanpak Jeugdwerkeloosheid	678.113	-	-	-	-	-	-	678.113
Vroegsignalering	254.531	170.339	-	-	-	-	-	424.870
Oekraniers (Programma & Uitvoering)	800.639	785.684	713.164	154.906	76.229	36.519	-	2.567.141
Toeslagenaffaire (Programma & Uitvoering)	431.626	313.279	56.756	61.196	25.636	15.528	-	904.021
Energietoeslag 2022 (Programma & Uitvoering)	129.000	95.900	91.281	20.224	25.411	14.800	-	376.617
Energietoeslag 2023 (Programma & Uitvoering)	6.502.319	3.139.972	1.177.701	1.070.016	798.195	384.092	-	13.072.295
Inburgering	444.652	321.682	103.444	126.380	84.908	49.063	-	1.130.129
Picassolaan	400.000	-	-	-	-	-	-	400.000
Bezwaar & Beroep	158.000	95.000	25.000	27.000	16.000	9.000	-	330.000
Subtotaal Producten	10.777.911	5.437.529	2.132.596	1.464.168	1.046.369	557.765	-903.105	20.513.234
Programma's								
Participatiebudget	5.306.598	2.146.340	376.873	399.760	411.934	211.668	-	8.853.174
Inburgering	846.401	720.202	261.122	50.692	160.850	91.813	-	2.131.080
Vliegwiel	66.539	17.556	3.653	2.098	1.643	-	-	91.489
Subtotaal Programma's	6.219.538	2.884.098	641.648	452.550	574.427	303.481	-	11.075.743
Doorbelaste uitvoeringskosten								
	8.846.000	5.341.000	1.390.000	1.486.000	921.000	503.000	226.450	18.713.450
Totaal	83.860.064	41.016.532	11.055.472	10.880.686	8.161.531	4.341.485	-453.450	158.862.320