



JAARSTUKKEN

2022

Vastgesteld door: Bestuur ABG d.d. 9 mei 2023

Zaaknummer: 1000069

ABG-organisatie
Postbus 3
5130 AA Alphen NB

Bezoekadres
Willibrordplein 1
5131 AV Alphen NB

Telefoonnummer: 088 – 382 1000
E-mail: info@abg.nl
Website: www.abg.nl

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Inleiding.....	4
Jaarverslag.....	5
1. Programmaverantwoording.....	5
2. Paragrafen.....	12
2.1. Bedrijfsvoering	12
2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
2.3. Financiering.....	16
2.4. Verbonden partijen.....	17
2.5. Overige samenwerkingsverbanden	18
2.6. Wet Open Overheid	18
Jaarrekening.....	20
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	20
3.2. Balans per 31 december 2022	21
3.3. Toelichting op de balans	23
3.4. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.....	27
3.5. Overzicht van baten en lasten	28
3.6. Toelichting op baten en lasten.....	30
3.7. Wet normering topinkomens (WNT)	32
3.8. Incidentele baten en lasten	35
3.9. Rechtmatigheid.....	36
4. Overige gegevens.....	40
4.1. Controleverklaring	40
Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.....	41

Inleiding

Met genoegen bieden wij u de jaarstukken 2022 van de ABG-organisatie aan. We zijn trots op de prestaties van de ABG in het afgelopen jaar. Het jaar 2022 startte nog met de naweeën van de coronapandemie en ging over naar de oorlogssituatie in Oekraïne en de impact hiervan op de maatschappij en de economie. De onzekerheid over de toekomst is een gegeven waarin we zo goed als mogelijk invulling hebben gegeven aan de (nood)situaties die zich hebben voorgedaan. Deze oorlog heeft ook grote gevolgen op het lokale niveau. Zo hebben de ABG en de medewerkers zich niet alleen ingespannen om te zorgen dat alles blijft doordraaien, maar zich ook ontfermt over de opvang van vluchtelingen en binnen de mate van het mogelijke ook geholpen met de inwoners om de hoge kosten voor energie te dempen.

In 2022 is het bestuur van de ABG-organisatie gewijzigd. In januari 2022 is burgemeester Minses opgevolgd door waarnemend burgemeester Brenninkmeijer. Na de gemeenteraadsverkiezingen is vanuit Gilze en Rijen wethouder Scheifes toegetreden tot het bestuur van de ABG in plaats van de heer Vermorken. Ongeveer op dat zelfde moment kwamen er, door het vertrek van de gemeentesecretarissen van Baarle-Nassau en Gilze en Rijen, vacatures voor de directiefuncties. Deze functies zijn op interim-basis ingevuld.

Met het ABG-plan "Helemaal ABG" is richting en invulling gegeven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie. Bovendien zijn enkele speerpunten benoemd:

- Continu ontwikkelen en verbeteren;
- Behouden en werven van personeel;
- Plan- en projectmatig werken;
- Inspirerend leidinggeven.

Naast deze ontwikkeling zijn ook grote stappen gezet in het proces richting een gemeenschappelijke huisvesting. De plannen voor een nieuwe huisvesting zijn uitgewerkt en voorgelegd aan de drie gemeenteraden. Deze investering in de ontwikkeling van de huisvesting loopt in lijn met de verdere ontwikkeling van de organisatie.

Ondanks de hiervoor genoemde positieve ontwikkelingen constateren we tegelijkertijd dat de druk op de organisatie niet minder is geworden en alleen verder toeneemt. Vanaf de start van de werkorganisatie rust er op de begroting een efficiency taakstelling. Het kenmerk van een efficiëncyslag is dat hetzelfde gedaan wordt met minder kosten. Dus een hogere productiviteit. Wij zien echter geen mogelijkheden meer om de productiviteit nog verder op te voeren zonder dat er keuzes in de dienstverlening gemaakt worden. Bovendien is het noodzakelijk verder te investeren in de ontwikkeling van de organisatie.

Financieel resultaat 2022

Het boekjaar 2022 sluit ten opzichte van de bijgestelde begroting met een zeer geringe afwijking van 0,1%. Het nadelig saldo van circa € 47.000 wordt in paragraaf 3.6 per onderdeel nader toegelicht.

Conform het kostenverdeelmodel "Betalen en Genieten" hebben de gemeenten voor het boekjaar 2022 een factuur ontvangen op basis van de afgenomen dienstverlening bij de ABG-organisatie. Alle kosten en opbrengsten (inclusief het hierboven genoemde saldo) van de ABG-organisatie zijn afgerekend met de drie gemeenten.

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

A. Wat hebben we bereikt?

ABG is de uitvoeringsorganisatie voor de drie zelfstandige gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen. De begroting van ABG kent 3 programma onderdelen namelijk Dienstverlening, Besluitvorming en Bedrijfsvoering.

Wij verzorgen de ontwikkeling en uitvoering van beleid en dienstverlening voor inwoners, organisaties en bestuur van de drie gemeenten. Dat maakt het werken bij ABG ook meteen uitdagend en veelzijdig. Wij streven er naar onze dienstverlening tijdig en volgens het afgesproken kwaliteitsniveau te leveren. Tegelijk willen we een ontwikkelingsgerichte en innovatieve organisatie zijn. We zorgen dat we zichtbaar zijn en weten wat er leeft in onze gemeenten en organisatie. We tonen lef en initiatief en denken in oplossingen en zijn gericht op samenwerking met onze 'stakeholders'.

B. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De programma onderdelen waar de ABG organisatie zich op richt in haar begroting en verantwoording betreffen Dienstverlening, Besluitvorming en Bedrijfsvoering. Op de volgende pagina's geven we een (korte) toelichting op de beleidsmatige doelstellingen van de programmaonderdelen Dienstverlening, Besluitvorming en Bedrijfsvoering van de ABG-begroting 2022.

Ambitie Dienstverlening

In principe dragen alle (verbeter)acties binnen de ABG-organisatie ertoe bij onze dienstverlening naar een hoger plan te brengen. Het denken vanuit de klant moet centraal staan.




Ambitie Besluitvorming

Een van de ambities uit het organisatieplan en het bedrijfsplan is een betere voorbereiding van de besluitvorming. Voor het succes van de ABG-organisatie is het randvoorwaardelijk nodig om meer te halen uit het harmoniseren of standaardiseren.



Ambitie Bedrijfsvoering

Een van de ambities uit het organisatieplan en het bedrijfsplan is het verder op orde brengen van de bedrijfsvoering. Hiertoe hebben we een aantal concrete doelstellingen geformuleerd op het gebied van ICT, personeelszaken en financiën. Het effect dat we willen bereiken is grip op onze bedrijfsvoering.



Dienstverlening





AMBITIE		We willen dat inwoners, instellingen en bedrijven betere dienstverlening ervaren	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
In de Burgerpeiling 2022 scoren de ABG gemeenten op of boven de benchmark waar het gaat om dienstverlening.			De Burgerpeiling 2022 is uitgevoerd. We constateren dat de maatschappelijk ervaren afstand tussen overheid en burgers landelijk effect heeft op de uitkomsten van de burgerpeiling. Hierdoor vallen de resultaten lager uit. De dienstverlening aan de balie scoort in alle drie de gemeenten een ruime 8. Op basis van de uitkomsten zijn verbeteracties beschreven.
De online dienstverlening is zowel kwalitatief als kwantitatief uitgebreid. In de burgerpeiling 2022 wordt de digitale dienstverlening gewaardeerd met een 7,2 (in 2020 was dit 6,9). Het online kanaal wordt 10% meer gebruikt ten opzichte van 2021.			De digitale dienstverlening is gewaardeerd met een 6,6. Het online kanaal is meer gebruikt voor de dienstverlening: ABG-breed gemiddeld + 2% ten opzichte van 2021.
80% van de inwoners is tevreden over de wijze van afhandeling van klachten.		-	Het meten van de tevredenheid over de afhandeling van klachten moet nog worden ingericht. Hierdoor zijn hierover derhalve geen cijfers te verstrekken. Gelet op beschikbare capaciteit zijn andere prioriteiten gesteld.
De waardering van inwoners, bedrijven en instellingen over de schriftelijke communicatie, scoort in het vierde kwartaal van 2022 tenminste een 7,5 voor de ABG gemeenten (in 2020 was deze 6,8).			Voor inwoners wordt de mening over communicatie en voorlichting gemeten met de Burgerpeiling. Hierboven is reeds een opmerking gemaakt over de burgerpeiling 2022. Voor de drie gemeenten gemiddeld is de score: 6,1.


Besluitvorming




AMBITIE		We willen kwalitatief betere stukken opleveren (vergroten van de leesbaarheid en integraliteit)	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
De waardering van raadsleden en collegeleden t.a.v. de leesbaarheid en bruikbaarheid van raads- en collegevoorstellen scoort per 31-12-2022 tenminste 10% hoger dan de nulmeting in 2021.			Er zijn diverse acties uitgevoerd/uitgezet die leiden tot een verbetering van collegevoorstellen zoals een “tegenlees” club maar ook een nieuw ingericht zaaksysteem. Er zijn opleidingstrajecten voor adviseurs opgestart om hun adviesvaardigheden, met name in het bestuurlijk-ambtelijk samenspel, te verbeteren.
Waardering van interne communicatie door bestuur, management en medewerkers scoort per 31-12-2022 tenminste 10% hoger dan de nulmeting in 2021.			Er is een aparte functionaris aangesteld voor de interne communicatie. In het kader van de organisatie ontwikkeling “helemaal ABG” zijn meerder communicatie momenten voor personeel. Daarnaast is personeel en ook de raden op verschillende wijzen geïnformeerd over de ABG huisvesting




Bedrijfsvoering

AMBITIE		We willen efficiënter en professioneler werken	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
Bij een gelijkblijvende opgave nemen de loonkosten van de ABG in 2022 ten opzichte van 2021 niet toe, behoudens niet-beïnvloedbare ontwikkelingen (zoals cao, pensioenpremies e.d.).			De loonkosten van de ABG zijn niet toegenomen t.o.v. de bestaande opgaven. We constateren wel dat als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt extra inhuur nodig is om tijdelijke vacatures in te vullen. Deze is duurder dan vast personeel. Hiernaast moeten we vaker arbeidsmarkttoelagen aanbieden om nieuwe medewerkers aan te trekken of te behouden en bieden we vaker het maximum van een salarisschaal aan. Dit leidt er wel toe dat nu gekeken wordt of het functiehuis nog passend is in de huidige arbeidsmarkt.
Organiseren van projecten of producten zodat het gewenste resultaat binnen budget en planning wordt opgeleverd.			Planmatig en projectmatig werken is een speerpunt van het ABG-plan om zo effectief en efficiënt mogelijk het werk te doen.

AMBITIE		We willen ICT beter benutten in ons dagelijks werk	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
Meer doen met dezelfde (ICT) middelen: <ul style="list-style-type: none"> - Generieke inrichting proces - Standaardisatie applicatie, gegevens en koppelingen 			In 2022 zijn vier grote applicaties bij ABG vervangen welke in de Equalit share gezamenlijk zijn ingekocht. Deze standaard applicaties zijn maximaal generiek ingericht. Het betreft de applicaties zaaksysteem, burgerzaken, omgevingswet en regiesysteem sociaal domein.
Vergroten van effectiviteit van alle beleid (plan-do-check-act); waardering door interne organisatie stijgt met tenminste 10% (rapportcijfer) t.o.v. 2021.			Het realiseren van het dashboard Waar staat je gemeente, Sociaal Domein dashboard, Dienstverleningsdashboard leidt tot inzicht op het gevoerde beleid en verhoogde vraag naar data analyse. In 2022 zijn 9 intakes uitgevoerd voor realisatie nieuwe dashboards .
Optimale ondersteuning van tijd en locatie onafhankelijk werken.			In 2022 zijn (bijna) alle medewerkers een laptop en smartphone en andere hardware in bruikleen voor goed tijd en locatie onafhankelijk werken.
Uitbreiden van de online dienstverlening en slim gebruik van de communicatiemiddelen ondersteund door nieuwe digitale producten, generiek inrichten van (cloud)diensten, gebruik van online toepassingen en open source oplossingen. Dit is uitgewerkt in 4 pijlers: <ul style="list-style-type: none"> - Informatisering & ICT Innovatie - Digitaal Samenwerken - Informatiebeveiliging, privacy en bewustwording - Informatie gestuurd werken 			In 2022 is een nieuw zaaksysteem geïmplementeerd. Dit is basis voor de doorontwikkeling van digitaal samenwerken in 2023. Er zijn verder hardware- en software-aanpassingen gedaan in de vorm van firewalls om beveiligingsincidenten te voorkomen. Er wordt een Bedrijfscontinuïteits-plan opgesteld met maatregelen en afspraken, om te weten hoe te handelen ten tijde van een incident. Vanwege de corona, personeelsmobiliteit en implementaties van nieuwe systemen voor de wettelijke taken en bedrijfsvoering is één gezamenlijk Equalit experiment voor betere dienstverlening naar medio 2023 geschoven.

AMBITIE		We willen voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
Het implementeren van de AVG-artikelen om beveiligingsincidenten en datalekken te voorkomen.			Het plan om eind 2022 te voldoen aan de eisen is te ambitieus gebleken. De huidige formatie en de beschikbare middelen zijn onvoldoende om deze te realiseren. Inmiddels is deze wel meegenomen in de kadernota 2024.

AMBITIE		We willen een zo goed mogelijke match tussen het werkaanbod en de personele bezetting, zowel kwalitatief als kwantitatief	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
Verzuimcijfers zijn conform of lager dan het landelijk gemiddelde.			Het ziekteverzuim in 2022 was 5,1% en daarmee opnieuw lager dan het landelijk gemiddelde (5,8% in 2021).
Het aantrekken en behouden van kwalitatief goed personeel.			Er is een arbeidsmarktcampagne uitgerold en een 'werken bij' website ontwikkeld. Hiernaast is het aantal wervingskanalen uitgebreid. Het aantrekken en behouden van personeel is tevens een speerpunt in het ABG plan.
Aantrekkelijke werkgever.			Er is een nieuwe gesprekcycclus met aandacht voor ontwikkeling geïmplementeerd en een nieuw opleidingsbeleid en thuiswerkregeling vastgesteld en tijd en plaatsonafhankelijk werken wordt gefaciliteerd. Hiernaast is het ABG-plan vastgesteld die koers geeft aan de gewenste ontwikkeling van de organisatie.

AMBITIE		We willen meer voorspelbare financiële uitkomsten, zowel binnen de ABG als voor de drie gemeenten	
Doelstellingen		Realisatie op 31-12-2022	
Financiële afwijkingen tussen primaire begroting en jaarrekening zijn tijdig gesignaleerd en beoordeeld op (re)actie.			Middels de tussentijdse rapportages zijn de verschillen ten opzichte van de begroting adequaat en tijdig toegelicht.
Inrichten van een interne beheersorganisatie waarin processen zijn vastgelegd en waarin aan de hand van intern controle plan de interne beheersing is georganiseerd.			Op basis van de interim controle over 2022 constateren we dat onze basis op orde is en verwachten we goedkeurende accountantsverklaringen.
Geen onrechtmatige inkoop- en aanbesteding.			We zijn in 2022 binnen de normen gebleven en blijven scherp op rechtmatige inkoop.

C. Indicatoren BBV

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een basisset van beleidsindicatoren opnemen in de begroting. Het doel hiervan is om de begrotingen inzichtelijker te maken en een betere onderlinge vergelijkbaarheid van begrotingen mogelijk te maken.

Hieronder presenteren we de verplichte beleidsindicatoren die voor de ABG-organisatie van toepassing zijn. Voor de berekening van de cijfers per 1.000 inwoners zijn de inwoneraantallen van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen bij elkaar opgeteld.

1	Formatie (excl. inhuur)				
Definitie	Aantal fte ambtelijke organisatie per 1 januari T-1 volgens formatieplan gedeeld door het gezamenlijk aantal inwoners van de AGB-gemeenten x 1.000				
Eenheid	Aantal fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2018	2019	2020	2021	2022	2022
7,0	7,2	7,2	7,5	7,4	7,6
Toelichting: de stijging in 2022 wordt o.a. veroorzaakt doordat de formatie van sportcoaches in 2022 in het formatieplan is opgenomen.					

2	Bezetting				
Definitie	Het werkelijk aantal werkzame fte per 1 januari T-1 (inclusief eventuele boventallige medewerkers) gedeeld door het gezamenlijk aantal inwoners van de AGB-gemeenten x 1.000				
Eenheid	Aantal fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2018	2019	2020	2021	2022	2022
7,5	6,5	6,8	7,2	7,0	7,6
Toelichting: de stijging in 2022 wordt m.n. veroorzaakt doordat de sportcoaches in 2022 in dienst van de ABG zijn gekomen.					

3	Apparaatskosten				
Definitie	Alle noodzakelijke financiële middelen voor de uitvoering van organisatorische zaken (salarissen, organisatie-, huisvestings-, automatiseringskosten, materiële kosten etc.) gedeeld door het gezamenlijk aantal inwoners van de AGB-gemeenten				
Eenheid	Kosten in euro's per inwoner				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2018	2019	2020	2021	2022	2022
€ 588	€ 637	€ 646	€ 853	€ 774	€ 911
Toelichting: de stijging t.o.v. 2021 wordt deels veroorzaakt door indexering. Daarnaast heeft in 2022 meer inhuur bij vergunningverlening plaatsgevonden; in de gemeenten staat hier een veelvoud aan extra legesinkomsten tegenover.					

4	Externe inhuur				
Definitie	Kosten inhuur externen, gedeeld door de totale loonsom + kosten inhuur externen x 100%				
Eenheid	Percentage van de totale loonsom + kosten inhuur externen				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2018	2019	2020	2021	2022	2022
10,6%	10,0%	12,0%	16,6%	1,5%	21,0%

Toelichting: de begrote kosten wijken sterk af van de gerealiseerde kosten omdat we in de begroting alleen inhuurbudget ramen voor vervanging bij langdurige ziekte en tijdelijke capaciteit voor extra taken, terwijl we in werkelijkheid ook personeel inhuren voor vacatures, projecten en extra opdrachten. In 2022 heeft bovendien extra inhuur plaatsgevonden om de vele legesaanvragen van de drie gemeenten te verwerken. In de gemeenten staat hier een veelvoud aan extra legesinkomsten tegenover.

5	Overhead				
Definitie	Overheadkosten gedeeld door totale lasten x 100%.				
Eenheid	Percentage van de totale lasten				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie = Begroting
2018	2019	2020	2021	2022	2022
29,3%	30,9%	30,4%	31,7%	38,6%	38,6%
Toelichting: betreft opslagpercentage op basis van het overzicht zoals opgenomen in de paragraaf Overhead.					

D. Overhead

Overheadkosten zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In de begroting van de ABG-organisatie is een kostenverdeelstaat opgenomen waarin het opslagpercentage voor overhead berekend is op 38,56%. Dit opslagpercentage is doorgerekend in het uurtarief. We hanteren voorcalculatorische uurtarieven en maken achteraf geen berekening meer op basis van nacalculatie.

E. Onvoorzien

Wettelijk is voorgeschreven dat in de programmabegroting een post voor onvoorziene uitgaven is geraamd. Er zijn geen voorschriften of normen over de omvang van deze post. Het is aan het bestuur om aan te geven welke omvang het nodig acht. Het begrote bedrag voor 2022 bedraagt € 126.000 (afgerond). Bij aanwending moet worden voldaan aan de volgende criteria (de drie O's): Onvoorzien, Onontkoombaar en Onuitstelbaar.

Het bestuur van de ABG heeft in 2022 besloten de stelpost aan te wenden voor de volgende posten:

1 ^e tussentijdse rapportage ABG: meerkosten AJZ (inhuur)	€ 20.000
2 ^e tussentijdse rapportage ABG: inzet t.b.v. ziekte personeel	€ 37.000
2 ^e tussentijdse rapportage ABG: inzet t.b.v. organisatieontwikkeling	€ 20.000
2 ^e tussentijdse rapportage ABG: vrijval restant budget	<u>€ 49.000</u>
	€ 126.000

2. Paragrafen

In deze paragraaf zijn de relevante paragrafen voor de ABG-organisatie opgenomen.

2.1. *Bedrijfsvoering*

De paragraaf bedrijfsvoering biedt inzicht in de beleid inzake bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze externe dienstverlening.

Het jaar 2022 startte nog met de naweën van de coronapandemie en ging geruisloos over naar de oorlogssituatie in Oekraïne en de impact hiervan op de maatschappij en de economie. De onzekerheid over de toekomst is een gegeven waarin we zo goed als mogelijk invulling hebben gegeven aan de (nood)situaties die zich hebben voorgedaan.

In deze achtergrond krijgt u een toelichting over de bedrijfsvoeringsaspecten rondom de thema's van het overheidsontwikkelmodel (OOM).

Beleid en strategie

De ABG organisatie staat voor de ontwikkeling en uitvoering van beleid en dienstverlening voor inwoners, organisaties en bestuur van haar 3 gemeenten. De gekozen samenwerking moet de kwaliteit en continuïteit versterken.

Op het vlak van beleid en strategie heeft de ABG-organisatie belangrijke stappen gezet. Het jaar is gestart met het formuleren van het ABG-plan "Helemaal ABG". Daarin wordt op basis van de organisatie-visie richting en invulling gegeven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie. Hierbij zijn de speerpunten voor 2022 en 2023 benoemd. De speerpunten zijn:

- Continu ontwikkelen en verbeteren;
- Behouden en werven van personeel;
- Plan en projectmatig werken;
- Inspirerend leidinggeven.

Deze invulling van het ABG-plan is doorgezet onverlet het vertrek van de gemeentesecretaris van Gilze en Rijen alsook het vertrek van de gemeentesecretaris van Baarle-Nassau.

Naast deze ontwikkeling zijn grote stappen gezet in het traject om te komen tot een gemeenschappelijke ABG huisvesting. De plannen voor een nieuwe huisvesting zijn uitgewerkt en worden op dit moment voorgelegd aan de verschillende gemeenteraden. Deze investering in de ontwikkeling van de huisvesting loopt in lijn met de verdere ontwikkeling van de organisatie.

Management

In 2022 is gestart met een organisatie breed ontwikkelingstraject voor het management binnen de ABG organisatie. Doel van dit traject is een gedeelde en daarmee gezamenlijke wijze van werken te creëren. Hierdoor ontstaat een zelfde wijze van aansturen van medewerkers waarbij accent wordt gelegd op de dienstverlenende houding, eigenaarschap en bieden van ruimte voor ontwikkeling en plan en projectmatig werken.

Medewerkers

Centraal staat de ontwikkeling van de medewerker binnen de organisatie. Dit is opgenomen in de speerpunten van het ABG-plan 'Helemaal ABG'. We zetten daarop in langs meerdere lijnen: inspirerend leidinggeven en veel aandacht voor opleidingen en cursussen. Zowel ABG-breed, per afdeling of team als individueel. Het credo hierbij is dat we hierdoor niet alleen als individu groeien maar ook als gehele organisatie. Het voeren van het goede gesprek met aandacht voor medewerkers is met de introductie van een nieuwe gesprekscyclus een stap dichterbij gekomen. Het behouden van personeel heeft in de huidige arbeidsmarkt veel aandacht gekregen. Door bijvoorbeeld het bieden van goede opleidingsmogelijkheden, het bieden van goede faciliteiten om TPO te werken en acties in het kader van gezonde werkvloer wordt hier inhoud aan gegeven. Er is een opleiding gestart om het bestuurlijk- ambtelijk samenspel te verbeteren. Door de afdeling overstijgende aanpak wordt het integraal werken in de organisatie verder gestimuleerd.

Dit jaar zijn 76 medewerkers in dienst gekomen en 55 medewerkers uit dienst gegaan.

Ziekteverzuim

In 2022 is het verzuimpercentage ziekteverzuim binnen ABG gemiddeld 5,1%. Hiermee is het ziekteverzuim lager dan het landelijk gemiddeld verzuimcijfer (van 5,8% in 2021). De inzet bij ziekteverzuim is om preventief (vroeg-signalering, tijdige aandacht, training verzuimbegeleiding management) het ziekteverzuim te beïnvloeden.

Middelen en processen

Financiën

Met het aantreden van de nieuwe raden en nieuwe colleges zijn er ook weer nieuwe raads- en collegeprogramma's uitgewerkt. Er is geïnvesteerd in het ontwikkelen en et vereenvoudigen van de begrotingsprocessen en de ontwikkeling van de Meerjarenramingen.

De begrotingen en de andere P&C producten voor de vier organisaties zijn tijdig vastgesteld en zijn kwalitatief van een hoog niveau. Er is ingezet op de voorbereiding van de rechtmatigheidsverklaring die voor 2022/2023 op de agenda staat. Er is in 2022 een aanvang gemaakt met het versterken van de strategische invulling van de inkoopfunctie. Er is een start gemaakt met het ontwikkelen en verbeteren van rapportage door gebruikmaking van dashboards (PowerBI). Dashboard op het vlak van Personeel en doorlooptijden van facturen zijn operationeel en er volgen er nog meer. Dit zal een impuls geven aan de verdere ontwikkeling van de financial control-processen.

Er is een start gemaakt met een organisatie breed traject om de belangrijkste processen in de organisatie te beschrijven en vast te leggen en verbeteringen aan te brengen. Daarbij is ook meteen aandacht voor de ICT technische ondersteuning van deze processen.

Informatievoorziening en Facilitaire zaken

Het tijd en plaats onafhankelijk werken is in 2022 ondersteund met een aantal ontwikkelingen. Het ABG serviceplein is ingericht, medewerkers kunnen hier benodigde thuiswerkvoorzieningen bestellen. Er is een start gemaakt met de uitrol van beveiligde laptops waarmee locatie onafhankelijk gewerkt kan worden en alle medewerkers zijn voorzien van een smartphone. In de kantoorlocaties zijn mobiele vergadersystemen geplaatst om goed hybride te kunnen overleggen en samenwerken.

Samen met de andere Equalit gemeenten is een nieuw zaakstelsel geïmplementeerd op het Microsoft platform. In 2023 wordt dit uitgebouwd en komt het accent te liggen op digitaal samenwerken. Tevens heeft het datagestuurd werken verder vorm gekregen. De processen in de burgerzaken applicaties zijn gezamenlijk met de Equalit-gemeenten geoptimaliseerd.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Een definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin de ABG-organisatie in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt.

We hebben de risico's die betrekking hebben op de ABG-organisatie in onderstaande tabel in beeld gebracht. Het totaal van alle geschatte (maximale) risico's bedraagt € 5 miljoen, met een gemiddelde kans van 14%. Dit resulteert in een risicobedrag van € 700.000.

Omschrijving RISICO'S (niet limitatief)	maximaal risico	kans %	kans x gevolg
Algemeen juridisch: -Ongewenste contractverlenging -(Vermoedelijk) onrechtmatige inkoopprocedures -Boetes a.g.v. niet voldoen aan landelijke wet- en regelgeving waaronder door Autoriteit Persoonsgegevens (AVG) -Risico's door besluiten a.g.v. het niet volgen van de juiste procedure, het besluit is strijdig met de algemene beginselen van behoorlijk bestuur -Financiële risico's a.g.v. rechtmatige besluiten (nadeelcompensatie) -Procedurefouten mbt bezwaarschriften -Bestuur neemt een besluit dat in beroep wordt verworpen	€ 1.000.000	10%	€ 100.000
Algemeen HR: -Arbeidsrisico of procedurele risico's leiden tot aansprakelijkheidclaims -Transitievergoeding/WW-lasten bij hogere uitstroom op verzoek werkgever/2 jaar ziekte -Toenemende vergrijzing in combinatie met krappe arbeidsmarkt leidt tot tekort capaciteit en hogere inhuurkosten (niet dekkend met loonkosten) -Inhuur ziektepot is onvoldoende dekkend om capaciteit als gevolg van ziekte op te vangen -Inrichting ARBO omstandigheden niet volledig waardoor kans op een boete is	€ 1.500.000	10%	€ 150.000
Algemeen Verzekeringen & aansprakelijkheid: -Onbevoegd nemen van rechtshandelingen -Onverwerkte mutaties op verzekeringspolissen waardoor er geen dekking is bij voorkomende schade -Formele gebreken bij communicatie -Fouten bij het maken en toetsen van berekeningen, interpretatie complexe regelgeving of beoordelingsfouten kunnen leiden tot aansprakelijkstelling -Risico's uitvoering taken ambtenaren (intern fouten / wanprestatie / regelgeving)	€ 1.200.000	10%	€ 120.000
Algemeen ICT (o.a.) Equalit -Toegang tot netwerk en/of informatiesystemen door onbevoegden / cyberaanval	€ 1.000.000	30%	€ 300.000
-Failisement softwareleverancier	€ 200.000	10%	€ 20.000
-Niet goed testen van nieuwe programma's	€ 100.000	10%	€ 10.000
Totaal risico's	€ 5.000.000	14%	€ 700.000

De doorkijk op het totaal van alle risico's geeft een objectief beeld voor een minimaal aan te houden buffer. We merken op dat de gevolgde methode van inschatting (kansberekening) van risico's inhoudt dat deze risico's feitelijk niet te kwantificeren zijn. Zodra de risico's reëel te kwantificeren zijn, is er sprake van een verplichting en moet een toereikende voorziening worden gevormd.

De ABG-organisatie beschikt niet over een algemene reserve of weerstandsreserve om (financiële) risico's op te vangen. De drie deelnemende gemeenten hebben alle drie een weerstandsreserve waarmee ook de risico's van de ABG worden afgedekt. De risico's van de ABG zijn daarom ook voor eenzelfde bedrag opgenomen in de risicoprofielen van de gemeenten.

(Fraude)risicobeheersing

In het controleplan wordt expliciet aandacht besteed aan (fraude)risicoanalyse. Dit is de basis voor de inrichting en bijsturing van werkprocessen en waar nodig ook beleidsuitgangspunten. De beoordeling wordt daarna uitgewerkt in controledoelstellingen en interne controlemaatregelen. Risicomanagement wordt ingebed in de reguliere P&C-cyclus. De risicoanalyse wordt geactualiseerd bij zowel de begroting als de jaarrekening. Via de reguliere P&C-cyclus als ook bij het stappenplan van de invoering van de nieuwe rechtmatigheidswet staat risicomanagement (met name bewustwording en risicobereidheid) ook op de agenda van directie en bestuur. Indien zich nieuwe risico's voordoen wordt de directie en het bestuur, afhankelijk van de importantie, zo nodig tussentijds geïnformeerd. Ook bij beleidsnota's/beleidsvoorstellen wordt in voorkomende gevallen gebruik gemaakt van een risicoparagraaf in de betreffende nota/voorstel. Op dit moment zijn er geen concrete situaties van misbruik of oneigenlijk gebruik bekend.

Financiële kengetallen BBV

In het gewijzigde BBV is een basis-set van vijf kengetallen verplicht gesteld. Deze kengetallen geven in samenhang informatie over de financiële positie van de organisatie. Het BBV geeft geen landelijke normering voor de kengetallen. De kengetallen zijn een weerspiegeling van het gevoerde beleid binnen een organisatie. De kengetallen moeten zodoende in samenhang worden beoordeeld, wat ook de onderlinge vergelijkbaarheid met andere organisaties bemoeilijkt.

Verloop kengetallen

Financiële kengetallen	Rekening 2021	Begroting 2022	Rekening 2022
Netto schuldquote	2,6%	6,0%	3,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,6%	6,0%	3,8%
Solvabiliteitsratio	12,1%	3,8%	8,4%
Structurele exploitatieruimte	1,7%	0,0%	1,3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Kleurindicatie: Groen = voldoende / Oranje = attentie / Rood = kwetsbaar

Toelichting/berekening kengetallen:

- **Netto schuldquote:**
De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. Bij een score tussen de 100% en 130% is voorzichtigheid geboden. Bij een netto schuldquote hoger dan 130% doet een organisatie er goed aan om schulden af te bouwen. Op basis van de jaarrekeningcijfers 2022 bedraagt de netto schuldquote 3,8%, ruim onder de 100% (in 2021: 2,6%).
- **Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:**
De netto schuldquote wordt tevens berekend met een correctie voor verstrekte leningen (uitgaand geld). Het verschil met de netto schuldquote (zonder correctie) vertegenwoordigt het mogelijke risico dat de organisatie loopt als alle verstrekte leningen niet terug betaald zouden worden. Omdat de ABG-organisatie geen leningen heeft, is dit kengetal gelijk aan het kengetal "netto schuldquote".
- **Solvabiliteitsratio:**
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarin bezit op de balans is afbetaald. Hoe hoger de uitkomst hoe gunstiger. We financieren dan immers meer met eigen vermogen. Op basis van de jaarrekeningcijfers 2021 scoort de ABG-organisatie een solvabiliteitsratio van 8,4% (in 2021: 12,1%). In het algemeen wordt een percentage groter of gelijk aan 25% als voldoende beschouwd. Het percentage voor de ABG-organisatie is laag, omdat de beleidskeuze gemaakt is dat de ABG-organisatie geen eigen algemene reserve heeft.
- **Structurele exploitatieruimte:**
Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder rente en aflossing van leningen) te dekken. Het cijfer 1,3% duidt dus op een duurzaam evenwichtige begroting.

- Grondexploitatie: de ABG-organisatie heeft geen voorraden grond. Dit kengetal is dus niet van toepassing.
- Belastingcapaciteit: de ABG-organisatie heeft geen belastinginkomsten. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

2.3. Financiering

Inleiding

Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om:

- financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden;
- het te allen tijde zorgen voor voldoende liquide middelen, waarbij een tijdelijk overschot tegen een zo hoog mogelijk rendement wordt belegd;
- het afdekken van met name rente- en kredietrisico's.

Beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille

Binnen de ABG zullen –indien noodzakelijk- enkel leningen aangetrokken worden die passen binnen de geldende wetgeving. Er zal te allen tijde voldaan worden aan de kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Renteschema

a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	1.171
b. De externe rentebaten (idem)		-/- €	3.135
Saldo rentelasten en rentebaten		€	-1.964
c1. De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- €		0
c2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden Toegerekend	-/- €		0
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/- €		0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		€	-1.964
d1. Rente over eigen vermogen		+/- €	0
d2. Rente over voorzieningen		+/- €	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	-1.964
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-/- €	0
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	Voordelig		-1.964

Wet Fido

De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is van toepassing. Deze wet scheidt een bindend kader voor een verantwoordelijke en professionele inrichting van de treasuryfunctie bij decentrale overheden. Het belangrijkste uitgangspunt daarbij is het beheren van risico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft betrekking op financieringsvormen met een looptijd tot maximaal 1 jaar. De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag dat maximaal met kort geld mag worden gefinancierd en wordt berekend op basis van een vast percentage van 8,5% van het begrotingstotaal (€ 41.219.003). Op basis van de begroting 2022 is de kasgeldlimiet voor de ABG-organisatie voor 2022 vastgesteld op € 3,50 miljoen. De maximale kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 2 miljoen.

De kasgeldlimiet is, conform verwachting, in 2022 in geen enkel kwartaal overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is direct gerelateerd aan het budgettaire risico. De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm voor de rekening 2022 bedraagt € 8,33 miljoen. Aangezien de ABG-organisatie geen langlopende leningen en dus geen aflossingsverplichtingen heeft, is de renterisiconorm niet overschreden.

Analyse begroot werkelijk

In de begroting is geen rekening gehouden met rentelasten van € 1.170. Met ingang van 2019 wordt er door de bank bereidstellingsprovisie in rekening gebracht. Dit is een te betalen vergoeding over het niet-gebruikte deel van de toegestane roodstand. Ook de ontvangen rente van € 3.135 over de bij de BNG en schatkist aangehouden tegoeden is niet voorzien in de begroting. Gezien de hoogte van de rentebaten en -lasten leidt dit niet tot een materiële afwijking.

Financieringsbehoefte

De ABG-organisatie heeft geen opgenomen leningen. In 2022 is ook geen behoefte geweest aan het aantrekken van leningen.

2.4. Verbonden partijen

De ABG-organisatie is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen in de vorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie. De ABG neemt zelf ook weer deel in een stichting.

Inkoopbureau West-Brabant

Vestigingsplaats:	Etten-Leur
Aard verbonden partij:	Stichting
Bestuurlijke vertegenwoordiger:	Wethouder F. van Raak
Openbaar belang:	Borgen kwaliteit en efficiency inkoop-en aanbestedings-proces
Financieel belang:	Bijdrage 2022: € 145.000
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Zitting in algemeen bestuur
Beschrijving risico's:	Het Inkoopbureau kent als belangrijkste risico's de behoefte aan flexibiliteit in gevraagde personeelscapaciteit en dienstverlening aan de deelnemers plus de

toegenomen schaarste op de arbeidsmarkt wat betreft inkoopadviseurs en contractmanagers. De kwaliteit en continuïteit van de bedrijfsvoering zijn tevens blijvend onder de aandacht.

<u>Financiële positie:</u>	<u>31-12-2020:</u>	<u>31-12-2021:</u>
Eigen Vermogen:	€ 569.680	€ 683.180
Vreemd Vermogen:	€ 916.403	€ 495.080
Resultaat 2021:	€ 180.173 positief	

2.5. Overige samenwerkingsverbanden

De gemeenschappelijke regeling Shared Service Centrum Equalit wordt volgens het BBV niet als verbonden partij aangemerkt, omdat de ABG-organisatie geen bestuurlijk belang heeft in de gemeenschappelijke regeling.

Shared Service Centrum Equalit

Vestigingsplaats:	Oosterhout
Aard verbonden partij:	Gemeenschappelijke regeling
Bestuurlijke vertegenwoordiger:	Geen
Openbaar belang:	Samenwerking op het gebied van ICT
Financieel belang:	Bijdrage gebaseerd op afgenomen diensten Bijdrage 2022: € 3.101.000
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Adviserend in Deelnemersraad

2.6. Wet Open Overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden en deze vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob).

Vanaf deze datum is de **passieve** openbaarmaking binnen de organisatie daarop aangepast. Zo is de wettelijk voorgeschreven rol van Woo-contactpersoon belegd. Deze rol biedt de burgers zo nodig ondersteuning bij het vinden van documenten. Daarnaast zijn digitale kanalen beschikbaar voor het stellen van vragen over de Woo alsmede voor het indienen van Woo-verzoeken; dit laatste als opvolger van het Wob-verzoek.

De **actieve** openbaarmaking is nog niet verplicht. Het actief openbaar maken houdt in dat documenten in elf informatiecategorieën online gepubliceerd moeten worden. De wet wordt op dit punt stapsgewijs ingevoerd. Er is hiertoe een analyse uitgevoerd welke processen binnen onze organisatie betrekking hebben op deze elf informatiecategorieën.

In het derde kwartaal 2022 is door de Rijksoverheid aangegeven dat naar verwachting in 2023 de volgende vijf informatiecategorieën dienen te worden aangeleverd:

- Organisatiegegevens,
- Raadstukken,
- Collegestukken,
- Convenanten,
- Wob / Woo-verzoeken.

In de loop van het vierde kwartaal is echter door de Rijksoverheid de ontwikkeling van de publicatie omgeving (PLOOI) hiervoor stopgezet. Bestuursorganen wordt gevraagd of een eigen publicatie-omgeving tot de mogelijkheden behoort.

Naast het digitaal publiceren op basis van de Woo is ook de implementatie van het digitaal ter inzage leggen (als onderdeel van de Wet elektronische publicaties) in 2022 gestart. De inwerkingtreding was eerder uitgesteld van 1 juli 2022 naar 1 januari 2023. Eind december is dit wederom met een half jaar uitgesteld.

Ook de inwerkingtreding van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer is in ieder geval uitgesteld tot 1 januari 2024.

Jaarrekening

3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen algemeen

De ABG-organisatie is een gemeenschappelijke regeling. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is van kracht. De jaarrekening is opgesteld in Euro's.

Voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Waarderingsgrondslagen activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen. Financiële bijdragen van derden, die in directe relatie staan met een vast actief, worden in mindering gebracht op de waarde van het actief. Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte levensduur volgens de lineaire methode. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit jaar heeft een dergelijke niet plaatsgevonden.

Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Zo nodig wordt op de vorderingen een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Op dit moment hebben we geen voorziening omdat de inschatting is dat alle vorderingen inbaar zijn.

Waarderingsgrondslagen passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit bestemmingsreserves en het nog te bestemmen resultaat. Een nadere uiteenzetting over de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd volgens de door het bestuur ter zake genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan deze reserves geschieden volgens daartoe strekkende bestuursbesluiten.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en bestaan uit netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

3.2. Balans per 31 december 2022

Activa	31 december 2022	31 december 2021
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	-	-
<i>Materiële vaste activa</i>	2.352.730	1.965.970
- investeringen met economisch nut	2.352.730	1.965.970
<i>Financiële vaste activa</i>	-	-
Totaal vaste activa	2.352.730	1.965.970
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	6.336.686	3.898.221
- Vorderingen op openbare lichamen	6.317.657	3.179.981
- Overige vorderingen	19.029	556
- Uitzett. in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jr.	0	717.684
<i>Liquide middelen</i>	0	32.638
- Banksaldi	0	32.638
<i>Overlopende activa</i>	190.473	1.479.806
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	190.473	1.479.806
Totaal vlottende activa	6.527.159	5.410.665
Totaal -generaal	8.879.889	7.376.635

Passiva	31 december 2022	31 december 2021
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	749.343	894.055
- Bestemmingsreserves	749.343	894.055
- Gerealiseerd resultaat	0	0
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	38.143	91.800
Totaal vaste passiva	787.486	985.855
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	7.641.158	3.350.790
- Banksaldi	627.720	3.350.790
- Overige schulden	7.013.438	
<i>Overlopende passiva</i>	451.245	3.039.990
- 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	451.245	3.039.230
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	760
Totaal vlottende passiva	8.092.403	6.390.780
Totaal - generaal	8.879.889	7.376.635

3.3. Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Mutatieoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2021	Vermeer- dering 2022	Verminde- ring 2022	Afschr. 2022	Bijdragen van derden 2022	Afwaar- dering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	962.262	241.424	0	118.633	0	0	1.085.053
Machines, apparaten en installaties	144.345	83.375	0	29.038	0	0	198.682
Overige materiële vaste activa	859.363	472.033	0	262.401	0	0	1.068.995
Totaal	1.965.970	796.832	0	410.072	0	0	2.352.730

Vermeerdering 2022

De vermeerdering in 2022 bedraagt € 796.832. De belangrijkste vermeerderingen (> € 50.000) zijn :

Vervanging wagenpark	53.689
Vervanging tractoren	187.735
Vervanging shovel	83.375
Investeringen IBP	332.515
Investeringen I-visie	66.395
Overige investeringen	73.123
Totale vermeerderingen 2022	796.832

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Overzicht uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Stand per 31-12- 2022	Stand per 31-12- 2021
Vorderingen op openbare lichamen	6.317.657	3.179.981
Overige vorderingen	19.029	556
Uitzettingen in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jaar	0	717.684
Totaal vorderingen	6.336.686	3.898.221

Vorderingen op openbare lichamen

De post vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit de bijdragen, speciale verzoektaken en detacheringsvergoedingen die de ABG in rekening brengt bij de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen.

Schatkistbankieren

Per balansdatum heeft de ABG-organisatie geen bedrag uitstaan bij de Nederlandse schatkist. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Schatkistbankieren is ingevoerd voor gemeenten, provincies, waterschappen, en gemeenschappelijke regelingen. Dit heeft een positief effect op de omvang van de EMU-schuld.

Depositotarieven en inleentarieven worden geharmoniseerd. Decentrale overheden, waaronder gemeenten, krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat.

In onderstaande tabel geven we per kwartaal inzicht in de banksaldi voor het schatkistbankieren:

	Bedragen x € 1.000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	137	100	119	160
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder drempelbedrag	863	900	881	840
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Een voorwaarde voor schatkistbankieren is dat het saldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten automatisch wordt afgeroomd. Hiervoor is een intradaglimiet afgesproken met het Ministerie van Financiën.

Liquide middelen

Overzicht liquide middelen

Omschrijving	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021
Banksaldi	0	32.638
Totaal liquide middelen	0	32.638

Overlopende activa

Overzicht overlopende activa

Omschrijving	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	114.330	1.326.521
Vooruitbetaalde bedragen	76.143	153.285
Totaal overlopende activa	190.473	1.479.806

De overlopende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen en bedragen die vooruitbetaald zijn. Het betreft de volgende posten (bedragen > € 10.000):

Eindafrekening Betalen en Genieten 2022 GLR	106.123
Eindafrekening Betalen en Genieten 2022 BLN	5.603
Licentiekosten Level software	13.750
Abonnement Neuron BAG	17.759
Hosting, support en helpdesk websites	16.726
<u>Overige posten</u>	<u>30.512</u>
	190.473

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Mutatieoverzicht eigen vermogen

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Vermeer- dering 2022	Verminder- ing 2022	Bestemming resultaat 2021	Saldo 31-12-2022
Bestemmingsreserve Rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Verlofrisico	212.794	210.000	149.310	0	273.484
Bestemmingsreserve eigen risico ww- verplichting	80.000	25.000	15.785	0	89.215
Bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar ww	50.261	15.070	0	0	65.331
Bestemmingsreserve restant budget	551.000	186.769	416.456	0	321.313
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0
Totaal Eigen Vermogen	894.055	436.839	581.551	0	749.343

Doel bestemmingsreserves

Omschrijving	Doelstelling
Bestemmingsreserve Rekeningresultaat (voorheen Bestemmingsreserve Verbeterplan)	Reserve ten behoeve van gerealiseerd resultaat
Bestemmingsreserve Verlofrisico	Reserve om vervanging van langdurig verlof voor pensioendatum van een medewerker te financieren.
Bestemmingsreserve eigen risico ww-verplichting	Financieren eigen risico WW-verplichting
Bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar WW	Financieren derde jaar WW
Bestemmingsreserve restant budget	Reserve ten behoeve van budgetoverheveling naar volgend dienstjaar

Mutaties Eigen Vermogen

Vermeerdering 2022

De vermeerdering van € 436.839 bestaat uit de volgende posten:

Storting in bestemmingsreserve eigen risico ww-verplichting conform begroting 2022	25.000
Storting vanuit salarisadministratie in bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar ww	15.070
Storting in bestemmingsreserve verlofrisico obv 2 ^e turap 2022	210.000
Budgetoverheveling naar 2023 t.b.v. dashboard woningbouw (2 ^e turap 2022)	34.000
Budgetoverheveling naar 2023 restant budget Wet Open Overheid (2 ^e turap 2022)	99.769
Budgetoverheveling naar 2023 restant budget burgerparticipatie (incidenteel budget 2022)	53.000
	436.839

Vermindering 2022

De vermindering van € 581.551 bestaat uit de volgende posten:

Eigen risico ww-verplichting 2022	15.785
Onttrekking t.b.v. budgetoverhevelingen van 2021 naar 2022	416.456
Onttrekking werkelijk salariskosten ten laste van bestemmingsreserve verlofrisico	132.295
Onttrekking bestemmingsreserve verlofrisico tbv voorziening spaarverlof personeel	17.015
	581.551

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Mutatieoverzicht voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Vermeer- dering 2022	Vermin- dering 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
Voorziening personeel	91.800	0	15.035	76.765	0
Voorziening spaarverlof personeel	0	38.143	0	0	38.143
Totaal Voorzieningen	91.800	38.143	15.035	76.765	38.143

Doel voorzieningen

Omschrijving	Doelstelling
Voorziening personeel	Vergoeding voor uit dienst treden medewerkers
Voorziening spaarverlof personeel	Voorziening ter dekking van bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi.

Mutaties voorzieningen

Vermeerdering 2022

De vermeerdering van € 38.143 betreft het instellen van de "voorziening spaarverlof personeel". Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

Vermindering 2022

De vermindering van € 15.035 bestaat uit de volgende posten:

Besteding voorziening personeel 2022	15.035
	15.035

Vrijval 2022

In verband met het ontbreken van verdere verplichtingen is het restant saldo van de "voorziening personeel" vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Overzicht netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Stand per 31-12- 2022	Stand per 31-12- 2021
Banksaldi	627.720	0
Overige schulden	7.013.438	3.350.790
Totaal kortlopende schulden	7.641.158	3.350.790

Overige schulden

De overige schulden hebben betrekking op diverse leveringen en diensten van derden aan de ABG-organisatie. Daarnaast maken de afdrachten aan de belastingdienst en ABP deel uit van de overige schulden.

Overlopende passiva

Overzicht overlopende passiva

Omschrijving	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2021
Vooruit ontvangen bedragen	0	760
Nog te betalen bedragen	451.245	3.039.230
Totaal overlopende passiva	451.245	3.039.990

De overlopende passiva bestaan voornamelijk uit bedragen die we nog moeten betalen met betrekking tot 2022. De nog te betalen bedragen bestaan uit de volgende bedragen:

Inhuur personeel 2022	247.476
Eindafrekening Betalen en Genieten 2022 ALC	64.712
Eindafrekening SCC 2022	84.000
Diverse overige posten	55.057
	451.245

3.4. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

De ABG-organisatie heeft een aantal langlopende rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen. De belangrijkste hiervan per einde 2022 zijn:

- *Gemeenschappelijke regeling met gemeenten*
Per 1 januari 2016 zijn de ambtelijke organisaties van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen samengevoegd in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie. De deelnemende gemeenten kunnen uittreden uit de gemeenschappelijke regeling met inachtneming van een opzegtermijn van 2 kalenderjaren. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 betekent dit dat de deelnemende gemeenten circa € 116 miljoen bijdragen in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie (gebaseerd op de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2026).
- *Huurverplichtingen*
Op basis van bovengenoemde gemeenschappelijke regeling heeft de ABG-organisatie de huurverplichting voor het gebruik van de gemeentekantoren, gemeentewerven / milieustraat en materieel/tractie van de deelnemende gemeenten. De huurverplichtingen voor 2023, 2024 en 2025 bedragen circa € 2,2 miljoen.
- *ICT Equalit*
De ABG-organisatie is per 1 januari 2016 een gemeenschappelijke regeling aangegaan met Equalit. Deze regeling is getroffen om samen te werken bij informatisering en automatisering van de gemeentelijke dienstverlening aan burgers, bedrijven en instellingen. De regeling is aangegaan voor onbepaalde tijd met een mogelijkheid tot uittreding per 31 december van het vierde kalenderjaar volgend op het jaar waarin het bestuur van de ABG het besluit tot uittreding heeft verzonden aan Oosterhout. Dit betekent dat de verplichting over de periode tot en met 2027 circa € 15 miljoen bedraagt.
- *ICT onderhoudscontracten*
Bij diverse softwareleveranciers hebben we contracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 3 jaar. De verplichtingen voor de komende jaren bedragen circa € 1,9 miljoen.
- *Schoonmaak*
Voor schoonmaakwerkzaamheden van de drie gemeentekantoren en de gemeentewerf en de milieustraat in Gilze en Rijen is met De Schoonmaakcoöperatie een nieuw contract afgesloten over de periode van 1 juni 2022 tot 1 juni 2026. De verplichting bedraagt circa € 670.000.

- *Niet opgenomen vakantiedagen door personeelsleden*
Ultimo 2022 bedraagt de verplichting voor niet opgenomen vakantiedagen circa € 1,3 miljoen.
- *Inkoopbureau*
Per 1 januari 2016 is de ABG-organisatie een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met Stichting Inkoopbureau West-Brabant. De overeenkomst geldt voor onbepaalde tijd waarbij opzegging mogelijk is met inachtneming van een opzegtermijn van één heel budgettair jaar. Voor 2023 bedraagt de verplichting ongeveer € 158.000.
- *Vennootschapsbelasting*
Uit onderzoek is gebleken dat de ABG-organisatie geen belastingplichtige activiteiten uitvoert voor de vennootschapsbelasting.

3.5. Overzicht van baten en lasten

De ABG-organisatie is een bedrijfsvoeringsorganisatie die bestaat uit één programma, het programma bedrijfsvoering. De totale lasten en baten bedragen:

Paragraaf Bedrijfsvoering	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begrotingswijziging 2022	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Totaal lasten	37.775.641	34.382.038	6.378.965	40.761.003	40.996.009	-235.006
Totaal baten	37.544.586	34.418.538	6.112.965	40.531.503	40.851.298	319.795
Saldo voor mutaties reserves	-231.055	36.500	-266.000	-229.500	-144.711	84.789
Stortingen reserves	-505.061	-38.000	-420.000	-458.000	-436.840	21.160
Onttrekkingen reserves	736.116	1.500	686.000	687.500	581.551	-105.949
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0	0	0

Positief saldo = voordeel

Negatief saldo = nadeel

In onderstaande grafiek geven we de verdeling van de kosten van de ABG weer:



Onderstaand geven wij een specificatie van de lasten en baten van het programma Bedrijfsvoering.

Lasten	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begrotings wijziging 2022	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil 2022
Personeel						
Salariskosten	23.441.123	24.836.835	645.935-	24.190.900	24.245.141	54.241-
Overige personeelslasten	203.761	206.087	36.320-	169.767	234.350	64.583-
Personeel gerelateerde kosten	741.647	683.037	100.900	783.937	834.458	50.521-
Inhuur en uitbesteding						
<i>Inhuur</i>	4.707.431	396.319	6.356.298	6.752.617	6.666.965	85.652
<i>Uitbesteding</i>	1.778.817	1.504.793	256.191-	1.248.602	1.328.779	80.177-
Huisvesting	1.071.819	989.916	181.300	1.171.216	1.173.206	1.990-
ICT	4.099.451	3.737.890	787.376	4.525.266	4.618.968	93.702-
Facilitaire kosten	858.743	940.640	88.790	1.029.430	1.013.547	15.883
Materieel	677.844	695.879	60.500	756.379	746.054	10.325
Aanvullende kosten						
<i>Calamiteitenbudget</i>	-	125.889	126.000-	111-		111-
<i>Stelpost indexering overige lasten (A2 t/m E)</i>	-	313.753	313.753-	-		-
<i>Organisatie- en kwaliteitsontwikkeling</i>	134.663	-	125.000	125.000	127.954	2.954-
<i>Begrotingsdoelmatigheid (groei 10% per jaar na 2020)</i>		49.000-	49.000	-		-
<i>Coronamaatregelen</i>	60.342		8.000	8.000	6.587	1.413
Totaal lasten	37.775.641	34.382.038	6.378.965	40.761.003	40.996.009	235.006-

Baten	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begrotings wijziging 2022	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil 2022
Personeel						
Diverse personele opbrengsten	281.518	294.021	4.791	298.812	377.662	78.850
Overige personeelsbaten	-		75.000	75.000	76.765	1.765
Personeel gerelateerde baten	4.950			-	3.150	3.150
Inhuur en uitbesteding						
<i>Inhuur</i>	-			-	-	-
<i>Uitbesteding</i>	1.524	3.000		3.000	300	2.700-
Huisvesting	13.647	9.000	17.000	26.000	25.067	933-
ICT	217	25.312	25.312-	-	239	239
Facilitaire kosten	7.437	17.088	17.088-	-	3.139	3.139
Materieel	36.628		63.600	63.600	62.959	641-
Aanvullende kosten	-			-		-
Subtotaal baten	345.921	348.421	117.991	466.412	549.281	82.869
Bijdrage gemeente Alphen-Chaam	8.690.749	8.365.892	935.188	9.301.080	9.297.810	3.270-
Bijdrage gemeente Baarle-Nassau	7.388.865	6.911.455	739.035	7.650.490	7.705.230	54.740
Bijdrage gemeente Gilze en Rijen	21.119.051	18.792.770	4.320.751	23.113.521	23.298.977	185.456
Totaal bijdragen gemeenten	37.198.665	34.070.117	5.994.974	40.065.091	40.302.017	236.926
Totaal baten	37.544.586	34.418.538	6.112.965	40.531.503	40.851.298	319.795
Saldo voor mutaties reserves	231.055-	36.500	266.000-	229.500-	144.711-	84.789
Storting reserves	505.061-	38.000-	420.000-	458.000-	436.840-	21.160
Onttrekking reserves	736.116	1.500	686.000	687.500	581.551	105.949-
Saldo na mutaties reserves	-	-	-	-	-	-

3.6. Toelichting op baten en lasten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting sluit het boekjaar 2022 met een zeer geringe afwijking van 0,1% (€ 47.000 nadelig). Onderstaand geven we per onderdeel een korte toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting.

A. Personeelslasten

Bij de personeelslasten en -baten maken we onderscheid tussen de salariskosten, opbrengsten van personeel in verband met detachering en ziekte, overige personeelslasten, personeel gerelateerde kosten en de kosten voor inhuur en uitbesteding. Per saldo resulteren deze kosten en opbrengsten in een nadeel van € 83.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting. Dit bestaat uit de volgende posten:

- Salariskosten en kosten voor inhuur (€ 110.000 voordeel)

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is een afwijking van € 110.000 minimaal (0,4%) te noemen. Het merendeel van dit voordeel bestaat uit inkomsten die we voor gedetacheerd personeel ontvangen hebben. Het overige deel wordt veroorzaakt doordat er in de laatste maanden per saldo minder ingehuurd is dan verwacht. Tegenover beduidend meer inhuur bij vergunningverlening, staat minder inhuur bij projecten.

- Personeel gerelateerde en overige personeelslasten en -baten (€ 110.000 nadeel)

De overschrijding wordt met name veroorzaakt door het vormen van een voorziening voor spaarverlof (€ 38.000), hogere reis- en verblijfkosten (€ 15.000) en hogere kosten voor opleidingen (€ 60.000). Het budget reis- en verblijfkosten is tussentijds naar beneden bijgesteld. In de 2^e helft van het jaar zijn de reis- en verblijfkosten toegenomen. Wat betreft het opleidingsbudget maakten, na de coronaperikelen, meer medewerkers gebruik van opleidingen, cursussen en seminars.

- Uitbesteding (€ 83.000 nadeel)

De uitbestedingsbudgetten bestaan o.a. uit kosten voor afvalinzameling, straatvegen, gladheidsbestrijding, milieustraat, ongediertebestrijding, groenonderhoud, accountantskosten en kosten voor basisregistraties en belastingen (BAG, BGT, WOZ en BRP). De overschrijding van € 83.000 is voor een deel het gevolg van extra kosten voor de omgevingswet (€ 56.000). Deze kosten zijn één op één doorberekend aan de drie gemeenten. Daarnaast is er een overschrijding bij groenonderhoud (€ 43.000). Als gevolg van vacatureruimte is er meer werk uitbesteed. Tegenover deze nadelen staan diverse kleinere voordelen van per saldo € 16.000.

B. Huisvesting

De huisvestingskosten betreffen zowel de exploitatiekosten (energie, belasting, verzekering, beveiliging) van de gemeentehuizen en gemeentewerven als de huurbijdragen die de ABG betaalt aan de drie gemeenten voor gebruik van de diverse gebouwen. De kosten en opbrengsten lopen in de pas met de bijgestelde begroting.

C. ICT

De prijzen van hardware, softwarelicenties en consultancy zijn het afgelopen jaar opnieuw fors gestegen, waardoor de aanschaf/vervanging van hardware en leveranciersondersteuning hoger uitvalt dan begroot. De overschrijding op ICT is met € 93.000 relatief beperkt en kent vier hoofdoorzaken. Doordat ook na de coronacrisis er structureel meer wordt thuisgewerkt zijn de telefoonkosten structureel hoger (€ 23.000) geworden. Ten tweede neemt het gebruik en verplicht stellen van e-herkenning voor ambtenaren om veilig informatie te kunnen delen substantieel toe (€ 10.000). Ten derde is de eindafrekening van Equalit in 2022 circa € 50.000 hoger dan begroot. Dit betreft extra kosten voor hardware en (mail)accounts. Ten vierde hebben we in 2022 een aantal

softwarepakketten langer operationeel moeten houden door uitstel van wetgeving en langere implementatietijd (€ 10.000).

D. Facilitaire kosten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting ontstaat er in 2022 een voordeel van € 19.000 op dit budget. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat het budget voor tijd- en plaatsafhankelijk werken niet volledig besteed is in 2022. Omdat er nog kosten volgen in 2023 is het restantbudget overgeheveld naar 2023.

E. Materieel

Ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn de kosten en opbrengsten voor materieel op totaalniveau € 13.000 lager. Dit voordeel wordt vooral veroorzaakt door de lagere kosten voor belastingen in verband met aanschaf nieuw materieel.

F. Aanvullende kosten

In de begroting 2022 is een bedrag van € 126.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Het bestuur van de ABG-organisatie kan besluiten dit budget aan te wenden in geval van calamiteiten. In 2022 is € 77.000 van dit budget ingezet, het restant is vrijgevallen in de 2^e tussentijdse rapportage. Voor een nadere toelichting zie punt E bij programmaverantwoording.

De geraamde stelpost voor indexering is in de 1^e tussentijdse rapportage 2022 van de ABG-organisatie opgenomen en verwerkt in de budgetten.

Het budget voor organisatie- en kwaliteitsontwikkeling (€ 125.000) is in 2022 besteed aan inzet van een organisatieadviseur, MD-traject, trainingen m.b.t. bestuurlijke samenwerking en vervolgonderzoek huisvesting.

Bijdragen gemeenten

De primitieve begroting van de ABG moet al in een vroeg stadium in het voorgaande jaar worden vastgesteld. Daardoor verwerken we in de Turaps een relatief groot bedrag aan begrotingswijzigingen, die óf technisch van aard zijn óf waarover in de tussentijd besluiten zijn genomen. Het gaat met name om budgetoverhevelingen en inhuur voor extra opdrachten en projecten. Ten opzichte van de bijgestelde begroting betalen de gemeenten per saldo € 237.000 meer, waarvan € 190.000 betrekking heeft op extra opdrachten en € 47.000 op het resultaat.

Conform het kostenverdeelmodel "Betalen en Genieten" hebben de gemeenten voor het boekjaar 2022 een factuur ontvangen op basis van de afgenomen dienstverlening bij de ABG-organisatie. In dit kostenverdeelmodel worden kosten van productieafdelingen verdeeld op basis van productiecijfers, kosten van beleidsafdelingen op basis van beleidsuren en overhead wordt verdeeld op basis van de algemene verdeelsleutel.

3.7. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de ABG-organisatie. Het voor de ABG-organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000, dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

De ABG organisatie kent een bestuur en een directie, als volgt samengesteld:

Bestuur:

- burgemeester de heer D. Alsema (Gilze en Rijen), voorzitter in 2022
- waarnemend burgemeester de heer J. Brenninkmeijer (Alphen Chaam)
- burgemeester mevrouw M. de Hoon–Veelenturf (Baarle-Nassau)
- burgemeester de heer J. Minses (Alphen-Chaam)
- wethouder de heer F. van Raak (Alphen-Chaam)
- wethouder de heer M. Scheifes (Gilze en Rijen)
- wethouder de heer H. van Tilborg (Baarle-Nassau)
- wethouder de heer D. Vermorken (Gilze en Rijen)

Directie:

- Mevrouw J. van Aaken gemeentesecretaris a.i. Gilze en Rijen (algemeen directeur a.i. vanaf 7-6-2022)
- De heer N. van Mourik (directeur a.i. vanaf 1-6-2022)
- De heer M. Tromp gemeentesecretaris Baarle-Nassau (directeur tot 1-6-2022)
- De heer G.W. van Weel (directeur)
- De heer R. Wiersema gemeentesecretaris Gilze en Rijen (algemeen directeur tot 1-8-2022)

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	R. Wiersema	M. Tromp	G.W. van Weel
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 t/m 31-7	1-1 t/m 31-5	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,400 fte	0,400 fte	0,400 fte
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 37.205*</i>	<i>€ 22.428*</i>	<i>€ 53.485*</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 50.183	€ 35.744	€ 86.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 37.205	€ 22.428	€ 53.485
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	R.Wiersema	M.Tromp	
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12	1-2 t/m 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,400 fte	0,400 fte	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 61.437*</i>	<i>€ 50.398*</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 83.600	€ 76.500	
Bezoldiging	€ 61.437	€ 50.398	

* Bedrag gebaseerd op de factuur (40% van de totale loonsom) die ABG ontvangen heeft van de gemeente. Gemeentesecretaris is in dienst van de gemeente en voor 40% gedetacheerd naar de ABG-organisatie als (algemeen) directeur. De totale loonsom bevat meer looncomponenten dan de beloning plus belastbare onkostenvergoedingen en beloningen betaalbaar op termijn.

Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	J. van Aaken	N. van Mourik
Functiegegevens	Algemeen directeur a.i.	Directeur a.i.
Kalenderjaar	2022	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	7/6 - 31/12	1/6 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7 maanden	7 maanden
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	321	330
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 193.300	€ 193.300
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 (o.b.v. aantal uren x maximum uurtarief)	€ 66.126	€ 67.980
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 38.517	€ 32.865
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 38.517	€ 32.865
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 38.517	€ 32.865
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

* Bedrag gebaseerd op de factuur (40% van de totale loonsom) die ABG ontvangen heeft van de gemeente. Gemeentesecretaris is in dienst van de gemeente en voor 40% gedetacheerd naar de ABG-organisatie als (algemeen) directeur. De totale loonsom bevat meer looncomponenten dan de beloning plus belastbare onkostenvergoedingen en beloningen betaalbaar op termijn.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. D. Alsema	Voorzitter
Dhr. J. Brenninkmeijer	Bestuurslid
Mevr. M. de Hoon-Veelenturf	Bestuurslid
Dhr. J. Minses	Bestuurslid
Dhr. F. van Raak	Bestuurslid
Dhr. M. Scheifes	Bestuurslid
Dhr. H. van Tilborg	Bestuurslid
Dhr. D. Vermorken	Bestuurslid

Bestuurders genieten geen bezoldiging vanuit de ABG-organisatie.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8. Incidentele baten en lasten

In onderstaande tabel geven we een overzicht van de belangrijkste incidentele baten en lasten.

	Bedragen x € 1.000	
	Lasten	Baten
Advisering en projectleiding centrale huisvesting	€ 53.000	
Fee-vergoeding Regio West Brabant 2021		€ 44.000
Advisering processen ruimtelijke ontwikkeling en vergunningen	€ 172.000	
Inruil diverse tractiemiddelen		€ 63.000
Kosten t.b.v. tijd- en plaatsonafhankelijk werken	€ 90.000	
Inhuur projectleiders TPO en AFAS	€ 107.000	
Dubbele kosten verlof pensioen medewerker t.l.v. reserve verlofrisico	€ 132.000	€ 132.000
Overheveling diverse budgetten van 2022 naar 2023	€ 187.000	
Kosten (inhuur) en opbrengsten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 1.956.000	€ 1.956.000
Vrijval voorziening personeel		€ 77.000
Toevoeging voorziening spaarverlof (deels t.l.v. reserve verlofrisico)	€ 38.000	€ 17.000
Aanvullen reserve verlofrisico	€ 160.000	
Overheveling diverse budgetten van 2021 naar 2022 (via reserve)	€ 416.000	€ 416.000
Totaal	€ 3.311.000	€ 2.705.000

3.9. Rechtmatigheid

In de Kadernota rechtmatigheid is bepaald dat het overschrijden van de begroting (op programmaniveau) en van investeringskredieten altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Dit laatste is het geval als:

1. Kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
2. Kostenoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en die niet eerder konden worden gesignaleerd.

Door de tussentijdse rapportages en de toelichting bij de jaarrekening informeren wij het bestuur over overschrijdingen. Afwijkingen die we melden in de tussentijdse rapportages leiden tot een aanpassing van de begroting en zijn daarmee rechtmatig. Kostenoverschrijdingen die direct gerelateerd zijn aan extra opbrengsten komen rechtstreeks ten goede aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling zonder feitelijke financiële consequenties.

In het vervolg van deze paragraaf schenken we eerst aandacht aan de begrotingsrechtmatigheid bij de paragraaf bedrijfsvoering en daarna bij de investeringskredieten. Daarnaast vermelden we de rechtmatigheid bij Europese aanbestedingen.

Programma Bedrijfsvoering

In 2022 zijn de lasten van de paragraaf bedrijfsvoering overschreden met € 235.000. Hieronder geven we een korte toelichting op de afwijkingen > € 40.000.

Salariskosten (A1)

De salariskosten zijn € 54.000 hoger dan de bijgestelde begroting. In de tussentijdse rapportages is een deel van de loonkosten (de zgn. vacaturegelden) omgezet in inhuurbudget. Vacatures worden namelijk ingevuld met inhuurkrachten. Het budget loonkosten in combinatie met het budget voor tijdelijke vervanging/inhuur is per saldo niet overschreden. Naar onze mening wordt de kostenoverschrijding niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

Overige personeelslasten (A2)

De overige personeelslasten zijn € 65.000 hoger dan de bijgestelde begroting. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door het vormen van een voorziening van het spaarverlof en hogere reis- en verblijfkosten. De voorziening spaarverlof vloeit voort uit het BBV en het budget reis- en verblijfkosten is in de 1^e tussentijdse rapportage naar beneden bijgesteld. In de 2^e helft van het jaar zijn de reis- en verblijfkosten toegenomen. De kostenoverschrijding past binnen het bestaande beleid en kon niet eerder worden gesignaleerd. Naar onze mening wordt de kostenoverschrijding niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

Personeel gerelateerde kosten (A3)

De totale personeel gerelateerde kosten zijn € 50.000 hoger dan de bijgestelde begroting. Na de coronaperikelen maakten meer medewerkers gebruik van opleidingen, cursussen en seminars. De opleidingskosten zijn dan ook hoger dan vooraf begroot. Bij het opstellen van de tussentijdse rapportages was de inschatting dat het budget toereikend zou zijn. Maar juist in de laatste maanden van het jaar zijn er nog enkele (duurdere) opleidingen geweest voor een grote groep medewerkers. De kostenoverschrijding past binnen het bestaande beleid en kon niet eerder worden gesignaleerd. Naar onze mening wordt de kostenoverschrijding niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

Uitbestedingsbudgetten (A4)

Het uitbestedingsbudget is met € 80.000 overschreden. Dit bestaat voor het grootste deel uit een 2-tal posten, namelijk groenonderhoud en kosten voor de omgevingswet. Als gevolg van vacatureruimte is voor groenonderhoud meer werk uitbesteed. De kosten die betrekking hebben op de omgevingswet zijn één op één doorbelast aan de drie gemeenten. Tegenover deze kosten staan dus direct gerelateerde baten. De kostenoverschrijding m.b.t. groenonderhoud past binnen het bestaande beleid en kon niet eerder worden gesignaleerd. Naar onze mening wordt de kostenoverschrijding niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

ICT

De kosten voor ICT zijn € 93.000 hoger dan de bijgestelde begroting. De kosten passen binnen het bestaande beleid en konden niet eerder worden gesignaleerd. Naar onze mening wordt de kostenoverschrijding niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

Conclusie

De kostenoverschrijdingen vallen, zoals hierboven aangegeven, naar onze mening onder de eerder aangehaalde criteria en worden naar onze mening dan ook niet meegenomen bij het rechtmatigheidsoordeel.

Investeringskredieten

De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2022, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Naast de rechtmatigheid willen we in deze paragraaf ook inzicht geven in de stand van zaken van de investeringskredieten per 31 december 2022.

Bij de investeringskredieten maken we onderstaande uitsplitsing. De gegevens per investering zijn gebaseerd op het calculatieformulier dat door de budgethouder is ingevuld.

- A. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2022 en zonder verwacht tekort;
- B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2022 maar met verwacht tekort;
- C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2022;
- D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2022;
- E. Af te ramen investeringen.

De onderdelen C en D tellen mee bij het rechtmatigheidsoordeel. Indien dit van toepassing is, geven we per overschrijding > € 20.000 een verklaring en geven we aan of kostenoverschrijding vallen onder de eerder aangehaalde criteria.

A. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2022 en zonder verwacht tekort

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
IBP 2021 - bedrijfsvoering	310	244	66	0	Er volgen nog kosten. In voorjaar 2023 vindt actualisatie project plaats.
Krediet wettelijke taken UP 2022-2024 I-visie	365	66	299	0	Geen bijzonderheden.
Krediet bedrijfsvoering UP 2022-2024 I-visie	478		478	0	Geen bijzonderheden.
Opzetstrooier fietspad - gebiedsteam ALC/BLN (70.002.009)	31	0	31	0	Het uitgangspunt is om in 2023 een nat-zoutstrooier aan te schaffen.
Zoutstrooier groot - gebiedsteam GLR (70.002.906)	36	0	36	0	Het uitgangspunt is om in 2023 een nat-zoutstrooier aan te schaffen.
Zoutstrooier groot - gebiedsteam GLR (70.002.907)	36	0	36	0	Het uitgangspunt is om in 2023 een nat-zoutstrooier aan te schaffen.
Opzetstrooier fietspad - gebiedsteam GLR (70.002.908)	31	0	31	0	Het uitgangspunt is om in 2023 een nat-zoutstrooier aan te schaffen.
Stroommanagementsysteem (1e Turap 2021)	40	1	39	0	Aanschaf uitgesteld tot 2023, zal gelijk met de aanschaf van de nat-zoutstrooiers plaatsvinden.
Peugeot e-partner landmeter verv. 1-VFJ-27-GLR	35		35	0	De auto is gekocht en wordt geleverd, naar verwachting in 2023.
km registraties bedrijfsauto's 2020	10	0	9	1	Overleg met OR vindt plaats inzake privacyprotocol.
Thuiswerkplekken	50	42	8	0	Er volgen nog kosten in 2023. Met 1e Turap kijken of krediet toereikend is.
Aanschaf auto BOA's	32		32	0	Aanschaf auto uiterlijk verwacht 3e kwartaal 2023.
TOTAAL	1.453	354	1.099	1	

B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2022 maar met verwacht tekort

N.v.t.

C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2022

N.v.t.

D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2022

Bij de jaarstukken 2022 worden 8 investeringen afgesloten. Twee investeringen hebben een kleine overschrijding. De kostenoverschrijding past binnen het bestaande beleid en kon niet eerder worden gesignaleerd. Een 4-tal kredieten wordt afgesloten, waarbij het restantbudget wordt samengevoegd met een ander krediet.

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
Tractor I gebiedsteam GLR	108	108	0	0	Tractor is aangeschaft en geleverd in 2022.
Tractor II gebiedsteam ALC/BLN	84	80	0	4	Tractor is aangeschaft en geleverd in 2022.
Shovel gebiedsteam ALC/BLN	78	83	0	-5	Shovel is aangeschaft en geleverd in 2022.
IBP 2018 - wens en innovaties	34	35	0	-1	Investeringen zijn geïmplementeerd.
IBP 2018 - wettelijke taken	287	219	0	67	Saldo restant budget wordt overgeheveld naar 2023, krediet wettelijke taken UP 2022 - 2024.
IBP 2020 - wettelijke taken	190	165	0	26	Saldo restant budget wordt overgeheveld naar 2023, krediet wettelijke taken UP 2022 - 2024.
IBP 2021 - wettelijke taken	55	10	0	45	Saldo restant budget wordt overgeheveld naar 2023, krediet wettelijke taken UP 2022 - 2024.
Mobile devices 2022	36	30	0	6	Saldo restant budget wordt overgeheveld naar 2023, krediet mobile devices 2023.
TOTAAL	872	730	0	142	

We stellen voor om de kredieten IBP 2018 wettelijke taken, IBP 2020 wettelijke taken en IBP 2021 wettelijke taken af te sluiten en het restantbudget van deze kredieten (totaal € 138.000) samen te voegen met het krediet UP wettelijke taken 2022-2024. Tevens stellen we voor om het restantbudget (€ 6.000) van het krediet mobile devices 2022 samen te voegen met het krediet mobile devices 2023.

E. Af te ramen investeringen

N.v.t.

Europese aanbestedingen

In 2022 hebben er geen onrechtmatigheden met betrekking tot Europese aanbestedingen plaatsgevonden.

4. Overige gegevens

4.1. Controleverklaring

Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning	€ 40.556	€ 41.433
1. Veiligheid	€ 15	
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 91	
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 399	
7. Volksgezondheid en milieu	€ 372	
Totaal	€ 41.433	€ 41.433