

Jaarstukken 2024

Vastgesteld door ABG-Bestuur d.d. 6 mei 2025

Zaaknummer: 1096848

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

INLEIDING.....	3
JAARVERSLAG	5
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING.....	5
1.1 Wat hebben we bereikt?	5
1.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?	5
1.3 Overhead	8
1.4 Onvoorzien	8
2. PARAGRAFEN	9
2.1 Bedrijfsvoering	9
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	15
2.3 Financiering	18
2.4 Verbonden partijen.....	19
2.5 Overige samenwerkingsverbanden	20
2.6 Wet Open Overheid	20
JAARREKENING.....	22
3. JAARREKENING.....	22
3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	22
3.2 Balans per 31 december 2024.....	24
3.3 Toelichting op de balans	27
3.4 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.....	31
3.5 Overzicht van baten en lasten.....	32
3.6 Toelichting op baten en lasten	34
3.7 Rechtmatigheidsverantwoording.....	35
3.8 Wet normering topinkomens (WNT)	36
3.9 Incidentele baten en lasten	40
4. OVERIGE GEGEVENS	41
4.1 Controleverklaring	41
BIJLAGEN.....	42
BIJLAGE A: OVERZICHT VAN GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD.....	42
BIJLAGE B: BBV INDICATOREN.....	43

Inleiding

Iedere dag zetten wij ons in voor de inwoners, ondernemers en bezoekers van onze drie mooie gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen. Sinds 2016 doen we dit als één ABG-organisatie. Dat is door de verschillende besturen en de vele uitdagingen in de samenleving soms best uitdagend. Het is daarom belangrijk dat we als organisatie stevig staan. Zodat we ons werk zo goed mogelijk en met plezier kunnen doen.

Eén ABG-kantoor voor een nog betere dienstverlening

Om die ontwikkeling te versterken (ver)bouwen we de komende jaren een nieuw, gezamenlijk ABG-kantoor aan het Anne Frankplein in Rijen. In 2024 zijn alle drie de gemeenteraden akkoord gegaan met de aankoop en verbouwing/uitbreiding van dit pand en is de ontwerpfase van start gegaan. Vanuit één kantoor kunnen we elkaar vanaf eind 2026 makkelijker ontmoeten, werken we meer verbonden samen en leveren we uiteindelijk een nog betere dienstverlening.

Organisatieverhaal voor richting, verbinding en duidelijkheid

We gingen ook aan de slag met het verscherpen van ons organisatieverhaal en wat ons als ABG kenmerkt. Een inkijkje in wat we doen, hoe we dat doen en vooral, waarom we dat doen. Dit helpt ons in het maken van duidelijke keuzes en zorgt voor meer onderlinge verbinding. We werken in dit traject samen met een gespecialiseerd extern bureau. De afgelopen maanden hebben we samen met hen veel informatie opgehaald dat als bouwsteen dient voor het gezamenlijke ABG-verhaal. Zo past het verhaal bij wie we zijn en willen zijn. In 2025 willen we het verhaal in de organisatie introduceren en écht onderdeel laten worden van ons dagelijks werk.

Investeren in tevredenheid en loyaliteit

We hebben in 2024 ook gekeken naar mogelijkheden om onze medewerkers aantrekkelijkere secundaire arbeidsvoorwaarden te kunnen aanbieden. Omdat we graag investeren in hun tevredenheid en loyaliteit - en in die van toekomstige medewerkers (goede secundaire arbeidsvoorwaarden zijn ook een belangrijk wervingsinstrument) is het bestaande arbeidsvoorwaardenpakket uitgebreid met onder andere het FiscFree-programma. Hiermee kunnen medewerkers producten kopen waarover minder belasting moet worden betaald.

Voorbereid op de toekomst

Extra middelen zijn ook beschikbaar gesteld om Adviesbureau Berenschot een strategische koers voor de ABG te laten ontwikkelen. Dit naar aanleiding van de benchmark wat betreft onze bedrijfsvoering die zij in 2023 voor ons hebben uitgevoerd. Om een toekomstbestendige en weerbare organisatie te zijn die onze drie gemeenten een goede dienstverlening kan bieden, maken zij een plan met daarin noodzakelijke focuspunten en investeringen. In het onderzoek wordt ook meegenomen hoe we tot een transparante, stuurbare en toekomstbestendige verdeling van de kosten kunnen komen via het kostenverdeelmodel 'betalen en genieten'.

Omdat de ABG-organisatie als gemeenschappelijke regeling dicht bij onze drie gemeenten staat, is afgelopen jaar ten slotte ook gekeken naar wat wij de komende jaren aan bezuinigingen kunnen bijdragen om de gemeentelijke begrotingen weer in balans te brengen. Door het ABG-bestuur is een maatregelenpakket vastgesteld met zaken die slimmer kunnen in de begroting en onze bedrijfsvoering. In 2025 hebben de drie gemeenteraden de mogelijkheid hierop een zienswijze in te dienen.

Financieel resultaat 2024

Ten aanzien van de financiële huishouding blijft de ABG scherp aan de wind zeilen. We zijn kritisch op onze uitgaven en zullen dit ook in de toekomst blijven doen. Zoals u van ons mag verwachten zijn we zorgvuldig en efficiënt omgegaan met de beschikbare middelen.

Het boekjaar 2024 sluit met een voordelig saldo van € 636.000 (1,2%), wat met name het gevolg is van lagere kosten voor inhuur personeel. Dit is een afwijking van € 585.000 ten opzichte van de 2^e tussentijdse rapportage, waarin een verwacht voordelig saldo was voorzien van € 50.000. In paragraaf 3.6 wordt het saldo per onderdeel nader toegelicht.

Conform het kostenverdeelmodel 'Betalen & Genieten' hebben de gemeenten voor het boekjaar 2024 een factuur ontvangen op basis van de afgenomen dienstverlening bij de ABG-organisatie. Alle kosten en opbrengsten (inclusief het saldo) van de ABG-organisatie zijn afgerekend met de drie gemeenten.

Het juiste blijven doen

2024, het was zoals u kunt lezen een druk jaar. Zowel in onze ABG-organisatie als in de drie gemeenten werd volop gebouwd aan de toekomst. Wat hetzelfde bleef, is dat de ABG dankzij alle medewerkers voor al onze inwoners, organisaties en bezoekers van betekenis kan zijn. Daar zijn we iedereen ontzettend dankbaar voor. Laten we zo samen doorgaan.

Directie ABG-organisatie

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1 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 programmaonderdelen, 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'.

1.2 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 2024.

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 zijn er voor onze inwoners en organisaties	
Doelstellingen	Realisatie per 31-12-2024	
Inwoners en organisaties zijn tevreden over de kwaliteit van de dienstverlening.		De dienstverlening aan de balie scoort goed. De burgerpeiling is uitgevoerd. We scoren voor alle 3 gemeenten een voldoende, wat vergelijkbaar is met referentiegemeenten.
Organisaties zijn tevreden over de samenwerking.		De signalen vanuit de bestuurders zijn positief.

Bedrijfsvoering

AMBITIE	We zijn een uitdagende en prettige plek om te werken	
Doelstellingen	Realisatie per 31-12-2024	
We hebben voldoende en goede medewerkers om het werk te doen en bij te dragen aan de koers “helemaal ABG”.		De dynamiek van de arbeidsmarkt vraagt steeds meer aandacht om medewerkers te werven en aan ons te binden. Vanaf 2025 zijn de secundaire arbeidsvoorwaarden uitgebreid.
Medewerkers voelen zich gewaardeerd, gezien en worden uitgedaagd zichzelf te ontwikkelen (cultuur en ontwikkeling).		Medewerkersbetrokkenheidsonderzoek is uitgevoerd. Over het algemeen is de score voldoende. Er komt echter ook naar voren dat (door)groeimogelijkheden een punt van aandacht is.
We zijn een veilige en gezonde plek om te werken.		In 2024 is het ziekteverzuim van de ABG-organisatie 7,1%. Op dit moment (januari 2025) is het landelijk verzuimcijfer voor 2024 nog niet bekend. Wij verwachten dit cijfer in mei 2025. Benchmarken tegen het landelijk gemiddelde is op dit moment dan ook niet mogelijk. Wij informeren u in een volgend P&C-product.
De ABG huisvesting is passend bij de werkzaamheden die we verrichten.		Het hybride werken is goed geïmplementeerd. Aandachtspunt blijft verbinding houden met collega's en organisatie.
De I-visie draagt bij aan bedrijfsvoering, veiligheid en optimale dienstverlening.		Door het maximaal gebruik maken van het platform van Microsoft kunnen de medewerkers slimmer digitaal samenwerken, wat een positieve invloed heeft op de effectiviteit en de dienstverlening.

Data gedreven werken wordt vast onderdeel van de ABG manier van werken.		De afgelopen periode hebben we 10 data gedreven projecten verricht.
---	---	---

Besluitvorming

AMBITIE	We zijn een volwaardige partner voor het bestuur	
Doelstellingen	Realisatie per 31-12-2024	
We zetten in op de verdere competentieontwikkelingen van onze adviseurs.		We bieden diverse trainings- en opleidingsmogelijkheden. Het opleidingsbudget is verhoogd naar het landelijk gemiddelde.
Wij versterken het planmatig werken om daarmee waar te kunnen maken wat we afspreken.		In afdelingsplannen zijn onderlinge leveranties opgenomen, zodat we weten wat we van elkaar mogen verwachten.
Om efficiënt te kunnen werken versterken we het procesmatig werken.		De resultaten van het proces rondom rechtmatigheidsverklaring door colleges zijn breed gewaardeerd en erkend. We zetten deze werkwijze voort en blijven ontwikkelen.

AMBITIE	We halen het beste uit onze partnerorganisaties	
Doelstellingen	Verwachte realisatie eind 2024	
Harmoniseren van beleid- en werkprocessen.		Harmoniseren is een onderdeel van de procesontwikkelingen.

1.3 Overhead

Volgens de meest recente begrotingsvoorschriften is de definitie van overhead: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen. Dit kan dit als volgt worden uitgewerkt:

- Loonkosten PIOFACH-functies (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Algemene zaken, Communicatie en Huisvesting);
- ICT lasten PIOFACH-systemen;
- Huisvestingslasten;
- Uitbestedingslasten PIOFACH taken;
- Rentelasten die niet zijn toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces.

In onderstaande tabel ziet u de berekening van het overheadpercentage:

Bedragen x € 1.000			
Salaris- en inhuurkosten	Totaal	Primair proces	Overhead
Directie / Algemeen	354	-	354
Ruimtelijke ontwikkeling	5.649	5.409	240
Openbare ruimte	5.938	5.261	677
Veiligheid en vergunningen	4.582	4.461	120
Sociaal beleid	3.658	3.407	252
Sociaal uitvoering	6.329	6.198	132
Dienstverlening	3.547	3.411	136
Informatie, innovatie en ICT	3.077	1.311	1.766
Financiën en control	2.143	-	2.143
Intern advies en ondersteuning	4.148	408	3.740
Subtotaal salarissen en inhuur	39.425	29.866	9.559
Overige personeelslasten	299	227	73
Personeel gerelateerde kosten	1.021	773	248
Uitbesteding	1.238	1.121	117
Huisvesting	1.412	-	1.412
ICT	5.726	4.099	1.628
Facilitair	1.144	-	1.144
Materieel	733	733	-
Aanvullende kosten	247	65	182
Subtotaal overig	11.821	7.019	4.802
TOTAAL	51.246	36.884	14.361
Overheadpercentage (overhead t.o.v. totale kosten 14.361 / 51.246)			28,0%

1.4 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 2024 bedraagt € 126.000 (afgerond). Bij aanwending moet worden voldaan aan de volgende criteria (de drie O's): Onvoorzien, Onontkoombaar en Onuitstelbaar. Het ABG-bestuur heeft de Directie gemandateerd om de stelpost onvoorzien aan te wenden. De stelpost is in 2024 ingezet voor de bestuursopdracht in het kader van 'Betalen & Genieten' (€ 75.000) en voor hogere inhuurkosten (€ 50.000).

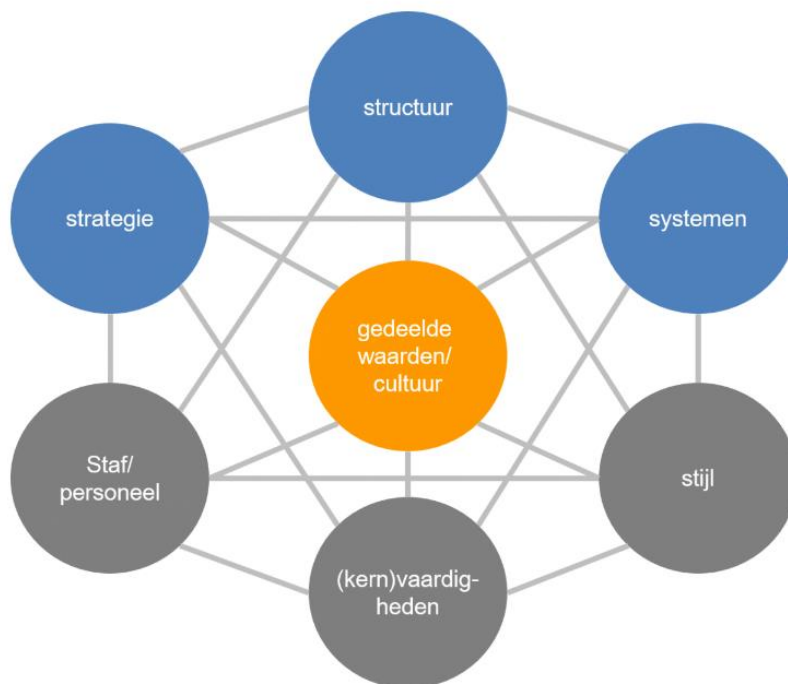
2. Paragrafen

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

2.1 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen: personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, facilitaire dienstverlening en financieel beheer & beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning & control, inkoop en de interne controle). De kwaliteit van onze bedrijfsvoering beïnvloedt in belangrijke mate de effectiviteit van onze externe dienstverlening.

Deze paragraaf bedrijfsvoering is thematisch ingedeeld volgens het zogenaamde 7-S model. Hierin wordt aandacht gegeven aan de harde en zachte elementen van een organisatie, waarin het onderdeel “Significante waarden / cultuur” een centrale plaats inneemt. Hierbij horen de harde elementen strategie, structuur en systemen én de zachte elementen staf (personeel), sleutel-kernvaardigheden en stijl.



Significante gedeelde waarden / (organisatie)cultuur

Centrale huisvesting

De ABG-organisatie heeft de verantwoordelijkheid de ontwikkeling en uitvoering van beleid en dienstverlening voor inwoners, organisaties en bestuur van haar 3 gemeenten te verzorgen. De gekozen samenwerking moet de kwaliteit en continuïteit versterken. Een belangrijke randvoorwaardelijke stap naar de verdere doorontwikkeling van de organisatie is het proces naar centrale huisvesting. Ook in 2024 zijn hierin weer belangrijke stappen gezet. Huisvesting gaat niet alleen over een gebouw en stenen. Een gezamenlijke huisvesting draagt bij aan een gedeelde cultuur en versterkt de interne organisatie.

Organisatieverhaal

In 2024 hebben we samen met een externe partij gewerkt aan ons organisatieverhaal. Hierin komen verschillende elementen aan bod: wie zijn wij als ABG organisatie, wie willen we in de toekomst zijn, wat drijft ons, waarin onderscheiden we ons en wat zijn onze gedeelde cultuur en kernwaarden? Het organisatieverhaal is gereed en rollen we in 2025 uit binnen de organisatie.

Strategie-structuur-systemen

De samenleving bevindt zich in voortdurende verandering. Tal van maatschappelijke en technologische ontwikkelingen dienen zich in snel tempo aan. Als eerste overheid vraagt dit veel van ons. Er is sprake van intensieve transities, met een lange doorlooptijd. In met name het sociale en fysieke domein.

Deze ontwikkelingen raken ook de verhouding tussen stad en platteland. Onze gemeenten maken deel uit van de regio's Hart van Brabant en West-Brabant. Samenhang in regionale ontwikkeling maakt het verschil voor de kwaliteit van wonen, werken, recreëren en leven. Dat vereist tijdige afstemming tussen regionale partners. Samenwerking tussen de actoren beperkt zich niet enkel en alleen tot of tussen overheden onderling, maar heeft ook betrekking op publiek-private samenwerking en onze dienstverlening aan burgers.

In dit verband vraagt onze bestuurlijke en ambtelijke inspanning voor een gezamenlijke strategie in de zogenoemde groene driehoek Breda-Tilburg-Turnhout bijzondere aandacht. Het vraagt van ons om als volwaardig partner te participeren in de SRBT (Stedelijke Regio Breda-Tilburg) maar ook ontwikkelingen zoals Gebiedsgerichte Aanpak (GGA) en stikstofproblematiek.

Strategische koers voor de organisatie

In 2024 zijn we in samenwerking met een extern bureau gestart met het opstellen van een strategische koers voor de ABG organisatie. Deze strategische koers moet uiteraard worden afgestemd op de strategisch bestuurlijke ambities/agenda's. Daarnaast is onderdeel van deze koers op een stuurbaar, transparant én toekomstbestendig model van 'Betalen & Genieten' te ontwikkelen. Dit krijgt een vervolg in 2025.

Sturingsfilosofie

In 2024 hadden we de ambitie op een nieuwe sturingsfilosofie te ontwikkelen. Deze sturingsfilosofie maakt duidelijk wat de organisatie enerzijds en de medewerker anderzijds van elkaar mogen verwachten. Als ABG-organisatie streven we naar het verder verinnerlijken van de ABG-waarden, te weten: daadkracht, eigenaarschap/eigenheid en verbindend vermogen. Vanuit onze sturingsfilosofie zetten we daarbij in op harmonisatie, planmatig werken en project- en procesmatig werken. Echter, vanwege de intensieve trajecten die gemeenten hebben doorlopen in het kader van de financiële ravijnjaren, is dit onderdeel "onhold" gezet. We pakken dit verder op in 2025 in vervolg op de strategische koers van de organisatie

Opzet control

We willen het onderdeel concern-control beter borgen binnen de ABG organisatie. Hier zijn we medio 2023 mee gestart en hebben we doorgezet in 2024. Ook in 2025 krijgt dit een vervolg. Het gaat dan om de verankering en positionering van concern-control, met daarbij de onderdelen proces-control (rechtmatigheidsverantwoording), project-control en financial control en risicomanagement.

Visie op dienstverlening

Een voortdurend veranderde samenleving heeft ook gevolgen voor de dienstverlening aan de inwoners en bedrijven binnen de drie gemeenten. Dit heeft ertoe geleid dat we in 2024 zijn gestart om onze visie op dienstverlening te actualiseren.

Poho maandag

In 2024 zijn we gestart met het concept van poho maandag, waarbij portefeuliehoudersoverleggen gezamenlijk en integraal worden opgepakt. Enerzijds zorgt dit voor meer verbinding en anderzijds voor een efficiëntere werkwijze.

Staf (personeel)-sleutelvaardigheden (skills)-stijl

Aantrekkelijk werkgeverschap

De ABG organisatie wil een aantrekkelijke werkgever zijn voor onze zittende medewerkers, die we graag willen behouden. We willen hierbij de juiste tools aan onze medewerkers bieden om onze mensen in staat te stellen om, naast hun inhoudelijke expertise, zich ook andere vlakken te ontwikkelen (sociaal-communicatief-verbindend). Dit heeft in 2024 geleid tot het uitbreiden van de opleidingsmogelijkheden, waardoor vele waardevolle opleidingen/trainingen hebben plaatsgevonden, niet enkel individueel maar ook gezamenlijk op het gebied van bestuurlijk- ambtelijk samenspel en opgave gericht werken.

We willen ook in staat zijn om goede medewerkers aan te trekken en aan ons te binden. Daarom zijn de secundaire arbeidsvoorwaarden verbeterd en uitgebreid. Dit is vorm gegeven in 2024 en gaat gelden met ingang van februari 2025. Daarnaast is ingezet op de gezonde en veilige werkvloer en werksfeer. Tot slot is gestart met het actualiseren en vormgeven van het on boarding proces “het warme ABG welkom”.

Personeelsverloop

We constateren dat, hoewel de invulling van vacatures langer duurt dan voorheen, we er nog steeds in slagen personeel op de arbeidsmarkt of inhuurmarkt te vinden. Het betekent echter wel dat vacatures langer open blijven staan dan we in het verleden gewend waren. Dit vraagt het maken van keuzes en hierover is de organisatie blijvend in gesprek met het bestuur. We constateren in deze markt wel dat we, om goede mensen binnen te halen, in toenemende mate een arbeidsmarkttoelage of een hogere schaal moeten toekennen en dat de prijzen op de inhuurmarkt stijgen. Dit jaar zijn 57 medewerkers in dienst gekomen en 62 medewerkers uit dienst gegaan.

Ziekteverzuim

De inzet bij ziekteverzuim is om dit preventief te beïnvloeden. In 2024 is een nieuw contract met de Arbo dienstverlener afgesloten, waarbij extra aandacht geschonken is aan vroegsignalering, naast bedrijfsarts extra ondersteuning door een praktijkondersteuner, training verzuimbegeleiding van het management en Yet-online-coaching. Hier kunnen medewerkers een gesprek plannen om te sparren over een thema dat op dat moment aandacht behoeft, zoals bijvoorbeeld over de gezondheid, gebeurtenissen op het werk of een situatie thuis. In 2024 was het percentage ziekteverzuim binnen ABG gemiddeld 7,1%.

Slim digitaal samenwerken

Samen met de deelnemende Equalit gemeenten wordt invulling gegeven aan gezamenlijk opgestelde strategische agenda. In de strategische agenda staan drie thema's centraal:

- Goede gemeentelijke dienstverlening die aansluit bij de behoefte en verwachting van de inwoners en bedrijven.

- Data gedreven werken waarbij op een integrale, gefundeerde en duurzame manier met data wordt omgegaan.
- Werken op een moderne betrouwbare infrastructuur en waar verantwoord mogelijk doorontwikkeling naar Common Ground.

De ontwikkelingen op ICT-vlak hebben grote invloed op de hele gehele bedrijfsvoering. Een van de meest toonaangevende veranderingen, die op dit moment volop in ontwikkeling is, betreft artificiële Intelligentie (afgekort AI). Maar ook op andere gebieden wil de ABG organisatie, samen met Equalit, blijven doorontwikkelen. Daarom zijn we begin 2024 gestart met het project “Slim digitaal samenwerken”. We hebben deze manier van werken ontwikkelt en rollen deze in 2025 verder uit in de organisatie. In het slim digitaal samenwerken speelt Microsoft teams een belangrijke rol, bij zowel digitaal vergaderen, als telefonieoplossing, chatfunctie en bij het delen van en werken in gezamenlijke bestanden. Tot slot zijn we in 2024 gestart met de inzet van robotic process automation (RPA). RPA-technologie maakt gebruik van virtuele softwarerobots, ook wel digitale robots of bots genoemd, om handmatig, tijdrovend werk uit te voeren. Hiervoor zijn enkele bestaande bedrijfsprocessen geselecteerd, welke we middels deze techniek efficiënter kunnen worden uitgevoerd.

Management(stijl)

In 2024 zijn de directie en het managementteam gestart met het management development traject “Samen Sterk!”. Hierin staat de aandacht voor mensen centraal. Om een goede borging in de organisatie te bewerkstelligen, worden ook de teamleiders en coördinatoren bij dit traject betrokken. Dit MD traject loopt door tot eind 2025.

Rechtmatigheid

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 de directie 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 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 bestuur op 14 december 2021 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 bestuur bepaald en bedraagt € 100.000.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen.

De verschillen tussen de geautoriseerde lasten en de gerealiseerde lasten worden hieronder per programma weergegeven.

Programma Bedrijfsvoering

In 2024 zijn de lasten van de paragraaf bedrijfsvoering op totaalniveau niet overschreden.

Investeringskredieten

De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2024, 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 2024.

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 31-12-2024 en zonder verwacht tekort;
- B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2024 maar met verwacht tekort;
- C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2024;
- D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2024;
- 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 31-12-2024 en zonder verwacht tekort

Onderstaand een overzicht van de lopende investeringen, waarbij we me de kennis van nu geen overschrijding verwachten.

A) Lopende investeringen zonder verwachte overschrijding					
Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
Krediet wettelijke taken UP 2022-2024 I-visie	503	264	224	15	Er volgen nog kosten in 2025 CMS is gereed, restant budget CMS wordt herverdeeld
Krediet bedrijfsvoering UP 2025-2027 I-visie	0	9		-9	In 2025 volgt het krediet
Zoutmenginstallatie	38	28	7	4	De zoutmenginstallatie is geïnstalleerd en geleverd
Strooi managementsysteem (1e Turap 2021)	40	1	39	0	Project schuift door naar 2025
Nieuwe huisvesting ABG	17.800	4.734	13.066	0	Kosten voor realisatie centrale huisvesting ABG
Vrachtwagen MAN TGM (vervanging BZ-XH-14)	315	0	315	0	Vrachtwagen wordt in 2025 aangeschaft
Renault Kangoo (vervanging 1-VZS-86)	62	0	62	0	Aanschaf Renault Kangoo in 2025
Toyota PROACE CITY	55		50	5	Project schuift door naar 2025
Auto frauderechercheur Sociaal Uitvoering	10		10	0	
Thuiswerkplekken	150	113	37	0	Verwachting dat aankoop gaat stabiliseren tot aan centrale huisvesting
TOTAAL	18.973	5.148	13.810	15	

B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2024 maar met verwacht tekort

Onderstaand een overzicht van de lopende investeringen, die weliswaar geen overschrijding op dit moment hebben, maar waarbij we met de kennis van nu wel een overschrijding verwachten. Vanuit het oogpunt van rechtmatigheid ondernemen we in de toekomst actie om voor deze investeringen een overschrijding op balansdatum óf bij het afsluiten van het krediet te voorkomen (bijvoorbeeld aanvragen van een aanvullend krediet).

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
Krediet bedrijfsvoering UP 2022-2024 I-visie	508	242	269	-3	Er volgen nog kosten in 2025 In 2025 wordt krediet wellicht herschikt en bestaande projecten opgenomen in nieuw krediet
TOTAAL	508	242	269	-3	

C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2024

N.v.t.

D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2024

Bij de jaarstukken 2024 worden 8 investeringen afgesloten.

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
Aanschaf shovel G3500	85	74	0	11	Shovel is geleverd
Vervanging Mitsubishi Fuso Canter (VF-264-G)	55	52		3	Mitsubishi Fuso Canter is geleverd
Vervanging Ford Ranger (VH-357-R)	60	52		8	Ford Ranger is geleverd
Volkswagen transporter (vervanging 2-VPG-63)	70	46		24	Volkswagen transporter is geleverd
Opzetstrooier fietspad - gebiedsteam GLR	38	36		1	Opzetstrooier is geleverd
Opzetstrooier fietspad - gebiedsteam GLR	38	36		1	Opzetstrooier is geleverd
Sneeuwplough kunststof NIDO SNK21 EPZ	10	9		1	Sneeuwplough is geleverd
Sneeuwplough kunststof NIDO SNK21 EPZ	10	9		1	Sneeuwplough is geleverd
TOTAAL	365	314	0	51	

E. Af te ramen investeringen

N.v.t.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven en de uit te voeren controles bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de processen personeel en inkoop. Rechtmatigheidsfouten moeten in de verantwoording opgenomen en toegelicht worden indien zij boven het door het bestuur vastgestelde verantwoordingsbedrag uitkomen.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout.

In 2024 hadden we 1 opdracht Europees moeten aanbesteden. Dit heeft niet plaatsgevonden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. Er zijn geen gevallen van fraude bekend. De ABG organisatie heeft op dit moment nog geen beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik.

Conclusie rechtmatigheid 2024

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

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 € 6,7 miljoen, met een gemiddelde kans van 19%. Dit resulteert in een risicobedrag van € 1,2 miljoen.

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) -Inrichting ARBO omstandigheden niet volledig waardoor kans op een boete is	€ 2.000.000	10%	€ 200.000
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 -Failisement softwareleverancier -Niet goed testen van nieuwe programma's	€ 1.000.000 € 200.000 € 100.000	50% 10% 10%	€ 500.000 € 20.000 € 10.000
Centrale Huisvesting: -Actualisatie exploitatiebudgetten ABG-huisvesting -Rente is hoger dan 3,5% -Medewerkers krijgen onvoldoende tijd voor een actieve bijdrage waardoor onvoldoende draagvlak/betrokkenheid -Uitwerking deelopdrachten ICT en Facilitair, Mobiliteit en Personeel, Werkgemeenschap van de toekomst	€ 1.180.000	25%	€ 295.000
Totaal risico's	€ 6.680.000	19%	€ 1.245.000

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

Het bestuur van de ABG-Organisatie is zich bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten. Zowel binnen de reguliere P&C-cyclus als in de werkzaamheden voor de rechtmatigheidswet staat risicomanagement (vooral gericht op bewustwording en risicobereidheid) op de agenda van de directie en het bestuur. Bij het ontstaan van nieuwe risico's worden de directie en het bestuur, afhankelijk van de importantie, tussentijds geïnformeerd. Dit vormt de basis voor de inrichting en bijsturing van werkprocessen en, indien nodig, ook voor het vaststellen van beleidsuitgangspunten. De risicoanalyse wordt jaarlijks geüpdatet als onderdeel van het interne controleproces en daarna vertaald naar controle-doelstellingen en interne controlemaatregelen. Risicomanagement is geïntegreerd in de reguliere P&C-cyclus.

Externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat het bestuur van de ABG-Organisatie en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zaken doen. Daarom heeft het bestuur van de ABG-Organisatie een gedragscode opgesteld die door iedere medewerker bij indiensttreding wordt ondertekend. Het belang van de gedragscode en de naleving wordt periodiek benadrukt en is onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Er is een vertrouwenspersoon en meldpunt ingesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld. Onze (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Hiermee voorkomen we dat slechts één persoon ongecontroleerd transacties of verplichtingen kan aangaan, autoriseren, verwerken en afwikkelen en toegang heeft tot activa.

Ondanks alle beheersingsmaatregelen resteert het risico dat management of directie maatregelen doorbreekt en het risico van samenspanning tussen medewerkers. Transparante besluitvorming, de governance structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten dit ondervangen.

De afgelopen jaren zijn er regelmatig berichten in de media over cyberaanvallen, gevallen van ransomware en datalekken. Gezien de activiteiten van het bestuur van de ABG Organisatie heeft informatiebeveiliging vanuit de perspectieven continuïteit, fraude en privacy en daarmee samenhangende reputatie een hoge prioriteit.

Tijdens de dagelijkse bedrijfsvoering vinden controles plaats om vast te stellen of gewerkt wordt volgens de daarover gemaakte afspraken, waaronder de diverse protocollen voor informatiebeveiliging. Periodiek wordt de beheersing van informatiebeveiliging getoetst. Eventuele verbeterpunten vormen de input voor verdere aanscherping en/of naleving van het informatiebeveiligingsproces.

Conclusie

Het bestuur is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een

adequate wijze de aandacht krijgen. Op dit moment zijn er geen gevallen 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 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Netto schuldquote	4,6%	8,4%	10,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,6%	8,4%	10,1%
Solvabiliteitsratio	8,0%	3,7%	11,2%
Structurele exploitatieruimte	2,3%	0,0%	0,2%
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 2024 bedraagt de netto schuldquote 10,1%, ruim onder de 100% (in 2023: 4,6%).
- 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 verstrekte 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 2024 scoort de ABG-organisatie een solvabiliteitsratio van 11,2% (in 2023: 8,0%). 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 0,2% duidt op een evenwichtige begroting.
- Grondexploitatie: de ABG heeft geen voorraden grond. Dit kengetal is dus niet van toepassing.
- Belastingcapaciteit: de ABG 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	€	132.733
b.	De externe rentebaten (idem)	-/- €	79.288
	Saldo rentelasten en rentebaten	€	53.445
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- €	-
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	-
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+ €	-
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€	53.445
d1.	Rente over eigen vermogen	+/+ €	-
d2.	Rente over voorzieningen	+/+ €	-
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€	53.445
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/- €	-
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	Nadelig	53.445

Wet Fido

De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is van toepassing. Deze wet schept 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 (€ 51.707.471). Op basis van de begroting 2024 is de kasgeldlimiet voor de ABG-organisatie voor 2024 vastgesteld op € 4,40 miljoen. De maximale kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 2 miljoen.

De kasgeldlimiet is, conform verwachting, in 2024 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 2024 bedraagt € 10,34 miljoen. Aangezien de ABG-organisatie enkel voor de aanschaf van de gezamenlijke huisvesting een langlopende lening van € 3,9 miljoen heeft kan de aflossingsverplichting nooit hoger zijn dan de renterisiconorm. De renterisiconorm is in 2024 dus niet overschreden.

Analyse begroot werkelijk (voordeel € 2.556)

In de begroting is rekening gehouden met € 127.000 aan rentelasten en € 71.000 aan rentebaten. De rentelasten vielen € 950 hoger uit dan begroot. De rentebaten waren € 3.506 hoger dan begroot. Per saldo een voordeel van € 2.556. Dit voordeel wordt veroorzaakt door de rentevergoeding en de rentekosten over banksaldo op de rekening courant.

Leningsbehoefte en leningenportefeuille

De ABG-organisatie heeft in 2024 een lening opgenomen voor de aankoop van het pand aan het Anne Frankplein 12 te Rijen (t.b.v. centrale huisvesting ambtenaren).

In onderstaande tabel vindt u een overzicht van de opgenomen langlopende geldlening (afgerond op hele €):

Lening nummer	Geleend bedrag	Laatste jaar	Rente %	Geldgever	Restant begin jaar	Rente	Aflossing	Restant eind jaar
10.040.261	€ 3.900.000	2026	3,44%	NWB Bank	€ 3.900.000	€ 110.636	€ 0	€ 3.900.000
Totaal					€ 3.900.000	€ 110.636	€ 0	€ 3.900.000

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.

Karel (voorheen Inkoopbureau West-Brabant)

Vestigingsplaats: Etten-Leur
Aard verbonden partij: Stichting
Bestuurlijke vertegenwoordiger: Wethouder E. Daandels
Openbaar belang: Borgen kwaliteit en efficiency inkoop-en aanbestedings-proces
Financieel belang: Bijdrage 2024: € 171.000
Wijziging belang: Niet van toepassing
Zeggenschap: Zitting in algemeen bestuur
Beschrijving risico's: Er is in het algemeen sprake van krapte op de arbeidsmarkt. Dit geldt vooral voor inkoopadviseurs en adviseurs contractmanagement. Er is sprake van een relatief hoog personeelsverloop met als risico dat de kwaliteit en continuïteit

van de dienstverlening mogelijk in het gedrang komen. Daarnaast is de deels variabele bekostiging van het Inkoopbureau een kwetsbaarheid.

<u>Financiële positie:</u>	<u>31-12-2022:</u>	<u>31-12-2023:</u>
Eigen Vermogen:	€ 672.527	€ 345.801
Vreemd Vermogen:	€ 608.790	€ 490.383
Resultaat 2023:	€ 326.726 -/-	

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 2024: € 3.708.000
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Adviserend in Deelnemersraad

2.6 Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en wordt gefaseerd tot 2027. Deze wet heeft als doel dat overheidsinstanties informatie (nog) transparanter maken door actief te publiceren. Door de toegankelijkheid van overheidsinformatie te verbeteren, stelt de Woo inwoners in staat om beter geïnformeerd te zijn over beleid en besluitvorming.

Eerste informatiecategorieën actief openbaar

Documenten in elf informatiecategorieën moeten actief openbaar worden gemaakt om aan de eisen van de Woo te voldoen. De ABG-organisatie volgt het ambitieniveau zoals vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Daarom worden sinds 1 november de eerste vier informatiecategorieën actief gepubliceerd. Hiermee zetten we een belangrijke stap richting een meer open en transparante informatievoorziening.

Implementatie publicatieplatform

Een belangrijke ontwikkeling in dit kader is de gezamenlijke aanbesteding voor een publicatieplatform (samen met de bij Equalit aangesloten gemeenten). Hoewel dit proces vertraging heeft opgelopen staat de implementatie gepland voor 2025. Dit nieuwe platform zal de verwerking en publicatie van Woo-documenten aanzienlijk vereenvoudigen en de toegankelijkheid van informatie voor inwoners verder vergroten.

Groot aantal Woo-verzoeken

Tegelijkertijd heeft de organisatie te maken gehad met een onverwacht groot aantal Woo-verzoeken (215) met name op het gebied van handhaving en vergunningverlening. Dit heeft

een aanzienlijke druk gelegd op de ambtelijke capaciteit. Om dit te ondervangen en de risico's te verminderen is onder andere prioriteit gegeven aan het verder stroomlijnen en automatiseren van werkprocessen.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

De Wmebv heeft als doel:

- Het bieden van een wettelijke basis voor elektronische communicatie tussen bestuursorganen en burgers/bedrijven.
- Het waarborgen van toegankelijkheid, betrouwbaarheid en veiligheid van digitale communicatie.
- Het stimuleren van digitale innovatie en modernisering van overheidsdiensten.

De definitieve ingangsdatum voor de Wmebv was vastgesteld op 1 januari 2025 maar deze is in november opnieuw vastgesteld op 1 januari 2026.

Waar staan we nu:

2024

Er is een overzicht gemaakt van de bestaande formulieren en die volgens de Wmebv aangepast moeten worden en formulieren die volgens deze wetgeving nog gebouwd moeten worden. Voor ABG zijn de meeste bestaande e-formulieren, die onder de Wmebv vallen, binnen de samenwerking van Equalit Wmebv proof gemaakt.

2025

De nog openstaande acties m.b.t. de bestaande formulieren worden in Q1 2025 opgepakt. In samenwerking met de andere Equalit gemeenten worden de nieuwe e-formulieren gebouwd en geïmplementeerd.

Jaarrekening

3. 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.

Langlopende schulden

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

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.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- 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;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader 2021 - 2025 zoals op 14 december 2021 door het bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.
 - Voor het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid, daarom zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 526.441) voor afwijkingen is gehanteerd, waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

3.2 Balans per 31 december 2024

Activa	31 december 2024	31 december 2023
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	-	-
<i>Materiële vaste activa</i>	7.287.332	2.608.326
- investeringen met economisch nut	7.287.332	2.608.326
<i>Financiële vaste activa</i>	-	-
Totaal vaste activa	7.287.332	2.608.326
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	8.544.428	8.031.323
- Vorderingen op openbare lichamen	8.503.250	8.003.864
- Overige vorderingen	34.891	26.840
- Uitzett. in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jr.	6.287	619
<i>Liquide middelen</i>	0	0
- Banksaldi	0	0
<i>Overlopende activa</i>	525.812	607.261
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	525.812	607.261
Totaal vlottende activa	9.070.240	8.638.584
Totaal -generaal	16.357.572	11.246.910

Passiva	31 december 2024	31 december 2023
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	1.838.985	862.615
- Bestemmingsreserves	1.838.985	862.615
- Gerealiseerd resultaat	0	0
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	158.815	91.093
<i>Langlopende schulden</i>	3.900.000	0
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.900.000	0
Totaal vaste passiva	5.897.800	953.708
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	8.774.159	9.758.618
- Banksaldi	535.255	1.596.864
- Overige schulden	8.238.904	8.161.754
<i>Overlopende passiva</i>	1.685.613	534.584
- 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	1.685.613	534.584
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal vlottende passiva	10.459.772	10.293.202
Totaal - generaal	16.357.572	11.246.910

3.3 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Mutatieoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Vermeer- dering 2024	Verminde- ring 2024	Afschr. 2024	Bijdragen van derden 2024	Afwaar- dering 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	231.498	4.502.130	0	17.547	0	0	4.716.081
Vervoermiddelen	994.934	379.242	0	140.659	0	0	1.233.517
Machines, apparaten en installaties	197.840	206.102	0	34.043	0	0	369.899
Overige materiële vaste activa	1.184.054	140.330	0	356.549	0	0	967.835
Totaal	2.608.326	5.227.804	0	548.798	0	0	7.287.332

Vermeerdering 2024

De vermeerdering in 2024 bedraagt € 5.227.804. De belangrijkste vermeerderingen (> € 100.000) zijn:

Nieuwe huisvesting ABG-organisatie	4.502.130
Investerings I-visie	121.921
Overige investeringen	603.753
Totale vermeerderingen 2024	5.227.804

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- 2024	Stand per 31-12- 2023
Vorderingen op openbare lichamen	8.503.250	8.003.864
Overige vorderingen	34.891	26.840
Uitzettingen in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jaar	6.287	619
Totaal vorderingen	8.544.428	8.031.323

Vorderingen op openbare lichamen

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

Schatkistbankieren

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	171	144	125	128
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder drempelbedrag	829	856	875	872
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.

Overlopende activa

Overzicht overlopende activa

Omschrijving	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	375.744	490.692
Vooruitbetaalde bedragen	150.068	116.569
Totaal overlopende activa	525.812	607.261

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

Eindafrekening Betalen en Genieten 2024 GLR	323.097
BuitenBeter BinnenBeter Licentie 2025	12.879
Licentie HD Cyclorama's 2025	49.723
Licentie beeldmateriaal en software Cyclomedia 2025	23.652
<u>Overige posten</u>	<u>116.461</u>
Totaal	525.812

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Mutatieoverzicht eigen vermogen

Omschrijving	Saldo 31-12-2023	Vermeer- dering 2024	Vermindering 2024	Bestemming resultaat 2023	Saldo 31-12-2024
Bestemmingsreserve Verlofrisico	184.709	50.000	140.912	0	93.797
Bestemmingsreserve eigen risico ww- verplichting	75.037	25.000	54.301	0	45.736
Bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar ww	82.869	0	0	0	82.869
Bestemmingsreserve restant budget	520.000	419.000	227.000	0	712.000
Bestemmingsreserve opstellen omgevingsplannen	0	904.583	0	0	904.583
Totaal Eigen Vermogen	862.615	1.398.583	422.213	0	1.838.985

Doel bestemmingsreserves

Omschrijving	Doelstelling
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
Bestemmingsreserve opstellen omgevingsplannen	Reservering middelen ten behoeve van het opstellen van omgevingsplannen

Mutaties Eigen Vermogen

Vermeerdering 2024

De vermeerdering van € 1.398.583 bestaat uit de volgende posten:

Storting in bestemmingsreserve eigen risico ww-verplichting conform begroting 2024	25.000
Storting in bestemmingsreserve verlofrisico obv 2 ^e turap 2022	50.000
Storting in reserve Omgevingsplannen	904.583
Budgetoverheveling naar 2025 Toekomstbestendige kostenverdeling en organisatieontwikkeling	42.000
Budgetoverheveling naar 2025 Werving en selectie civiele functies	55.000
Budgetoverheveling naar 2025 restant budget Wet Open Overheid 2024	95.000
Budgetoverheveling naar 2025 Incidenteel budget conform 2 ^e turap 2024	227.000
Totaal vermeerdering	1.398.583

Vermindering 2024

De vermindering van € 422.213 bestaat uit de volgende posten:

Eigen risico ww-verplichting 2024	54.301
Onttrekking t.b.v. budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024	227.000
Onttrekking ten laste van bestemmingsreserve verlofrisico o.b.v. werkelijke salariskosten	110.334
Onttrekking bestemmingsreserve verlofrisico tbv voorziening spaarverlof personeel	30.578
Totaal vermindering	422.213

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Mutatieoverzicht voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Saldo 31-12-2023	Vermeer- dering 2024	Vermin- dering 2024	Vrijval 2024	Saldo 31-12-2024
Voorziening spaarverlof personeel	91.093	67.722	0	0	158.815
Totaal Voorzieningen	91.093	67.722	0	0	158.815

Doel voorzieningen

Omschrijving	Doelstelling
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 2024

De vermeerdering van € 67.722 betreft de storting in de “voorziening spaarverlof personeel” o.b.v. de stand per 31 december 2024.

Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

Langlopende schulden

Mutatieoverzicht langlopende schulden

Omschrijving	Saldo 31-12-2023	Vermeer- dering 2024	Aflossingen 2024	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	3.900.000	0	3.900.000
Totaal Langlopende schulden	0	3.900.000	0	3.900.000

Betreffende lening is aangetrokken voor aankoop van het pand aan het Anne Frankplein te Rijen voor centrale huisvesting van de ambtenaren.

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- 2024	Stand per 31-12- 2023
Banksaldi	535.255	1.596.864
Overige schulden	8.238.904	8.161.754
Totaal kortlopende schulden	8.774.159	9.758.618

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 A.B.P. deel uit van de overige schulden.

Overlopende passiva

Overzicht overlopende passiva

Omschrijving	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	1.685.613	534.584
Totaal overlopende passiva	1.685.613	534.584

De overlopende passiva bestaan voornamelijk uit bedragen die we nog moeten betalen met betrekking tot 2024. De nog te betalen bedragen bestaan uit de volgende bedragen:

Inhuur personeel 2024	454.445
Rente langlopende geldlening 2024	110.636
Eindafrekening Betalen en Genieten 2024 ALC	446.209
Eindafrekening Betalen en Genieten 2024 BLN	512.962
Diverse overige posten	161.361
Totaal	1.685.613

3.4 Niet uit de balans blijvende 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 2024 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 2025 tot en met 2027 betekent dit dat de deelnemende gemeenten circa € 152 miljoen bijdragen in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie (gebaseerd op de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028).
- *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 2025, 2026 en 2027 bedragen circa € 1,8 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 2029 circa € 19 miljoen bedraagt.
- *ICT onderhoudscontracten*
Bij diverse softwareleveranciers hebben we contracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van circa 2 jaar. De verplichtingen voor de komende jaren bedragen circa € 2 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 tot 1 juni 2026. De verplichting bedraagt circa € 310.000.

- *Niet opgenomen vakantiedagen door personeelsleden*
Ultimo 2024 bedraagt de verplichting voor niet opgenomen vakantiedagen circa € 1,6 miljoen.
- *Karel (voorheen Inkoopbureau West-Brabant)*
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 2025 bedraagt de verplichting ongeveer € 175.000.
- *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:

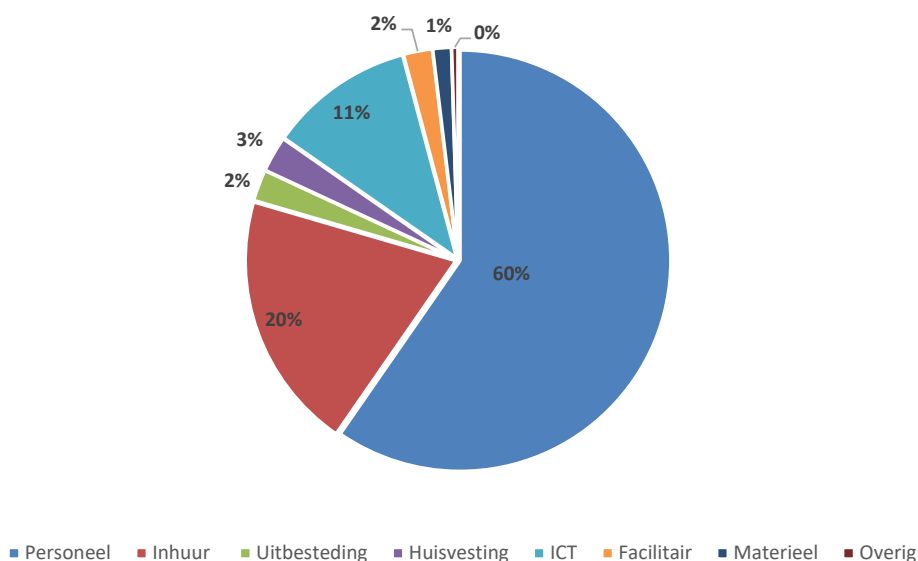
Paragraaf Bedrijfsvoering	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begrotingswijziging 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil
Totaal lasten	46.988.813	44.733.647	6.973.824	51.707.471	51.245.515	461.956
Totaal baten	47.102.085	44.805.647	7.899.780	52.705.427	52.221.885	-483.542
Saldo voor mutaties reserves	113.272	72.000	925.956	997.956	976.370	-21.586
Stortingen reserves	- 508.538	-88.000	-1.510.000	-1.598.000	- 1.398.583	199.417
Onttrekkingen reserves	395.266	16.000	635.000	651.000	422.213	-228.787
Saldo na mutaties reserves	0	0	50.956	50.956	0	-50.956

Positief saldo = voordeel

Negatief saldo = nadeel

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

Verdeling kosten ABG



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

Lasten	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begrotings wijziging 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
A. Personeel	38.347.042	35.951.366	6.364.689	42.316.055	41.982.703	333.352
A1. Salariskosten	27.476.409	31.963.881	2.711.233-	29.252.648	29.238.237	14.411
A2. Overige personeelslasten	329.067	183.587	18.040	201.627	299.245	97.618-
A3. Personeel gerelateerde kosten	893.804	984.294	46.081-	938.213	1.020.971	82.758-
A4. Inhuur en uitbesteding						
Inhuur	8.184.589	1.811.955	8.928.665	10.740.620	10.186.394	554.226
Uitbesteding	1.463.173	1.007.649	175.298	1.182.947	1.237.856	54.909-
B. Huisvesting	1.673.354	1.092.811	357.082	1.449.893	1.411.944	37.949
C. ICT	5.079.349	4.579.222	1.232.422	5.811.644	5.726.474	85.170
D. Facilitaire kosten	1.036.245	1.067.529	84.299	1.151.828	1.144.174	7.654
E. Materieel	685.824	805.210	88.600-	716.610	733.038	16.428-
F. Aanvullende kosten	166.999	1.237.509	976.068-	261.441	247.182	14.259
Calamiteitenbudget	-	125.889	125.508-	381	-	381
Stelpost indexering overige lasten (A2 t/m E)	-	1.011.620	1.011.220-	400	-	400
Organisatie- en kwaliteitsontwikkeling	166.999	100.000	95.660	195.660	181.708	13.952
Dwangsommen	-	-	65.000	65.000	65.474	474-
Totaal lasten	46.988.813	44.733.647	6.973.824	51.707.471	51.245.515	461.956

Baten	Rekening 2023	Begroting 2024 voor wijziging	Begrotings wijziging 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
A. Personeel	587.070	46.295	480.730	527.025	660.892	133.867
A1. Diverse personele opbrengsten	579.796	43.295	480.730	524.025	658.225	134.200
A2. Overige personeelsbaten	-			-	-	-
A3. Personeel gerelateerde baten	7.274			-	1.309	1.309
A4. Inhuur en uitbesteding						
Inhuur	-			-	-	-
Uitbesteding	-	3.000		3.000	1.358	1.642-
B. Huisvesting	22.338	26.000	22.000	48.000	51.477	3.477
C. ICT	-			-	453	453
D. Facilitaire kosten	44.383		71.000	71.000	78.093	7.093
E. Materieel	2.956		15.000	15.000	23.661	8.661
F. Aanvullende kosten				-		-
Subtotaal baten	656.747	72.295	588.730	661.025	814.576	153.551
Bijdrage gemeente Alphen-Chaam	10.847.063	10.746.923	1.737.366	12.484.289	12.037.918	446.371-
Bijdrage gemeente Baarle-Nassau	8.795.393	8.882.019	1.267.495	10.149.514	9.625.491	524.023-
Bijdrage gemeente Gilze en Rijen	26.802.882	25.104.410	4.306.189	29.410.599	29.743.900	333.301
Totaal bijdragen gemeenten	46.445.338	44.733.352	7.311.050	52.044.402	51.407.309	637.093-
Totaal baten	47.102.085	44.805.647	7.899.780	52.705.427	52.221.885	483.542-
Saldo voor mutaties reserves	113.272	72.000	925.956	997.956	976.370	21.586-
Storting reserves	508.538-	88.000-	1.510.000-	1.598.000-	1.398.583-	199.417
Onttrekking reserves	395.266	16.000	635.000	651.000	422.213	228.787-
Saldo na mutaties reserves	-	-	50.956	50.956	-	50.956-

3.6 Toelichting op baten en lasten

Het boekjaar 2024 sluit met een voordelig saldo van € 636.000 (1,2%). Dit is een afwijking van € 585.000 ten opzichte van de 2^e tussentijdse rapportage, waarin een verwacht voordelig saldo was voorzien van € 51.000. Onderstaand geven we per onderdeel een korte toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting (alle cijfers zijn afgerond op € 1.000).

A. Personeelslasten en -baten

Op totaalniveau resulteren deze kosten en opbrengsten in een voordeel van € 467.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting. De grootste afwijkingen betreffen:

- Lagere inhuurkosten doordat inhuurkrachten minder uren ingezet zijn dan vooraf ingeschat € 554.000;
- Hogere inkomsten door vergoedingen van het UWV € 134.000;
- Hogere opleidingskosten € 95.000;
- Bijstorten in de voorziening spaarverlof € 67.000;
- Hogere kosten voor uitbesteding € 55.000, met name door bezwaren bij basisregistratie en belastingen en op het gebied van parken, plantsoenen en openbaar groen.
- Overige afwijkingen per saldo € 4.000 nadelig.

B. Huisvesting

Ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn de kosten € 41.000 lager. Dit betreft met name lagere rente- en afschrijvingskosten voor het nieuwe ABG-kantoor (€ 20.000) en overige kleinere voordelen (€ 21.000) op de exploitatiekosten.

C. ICT

Ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn de kosten € 86.000 lager. Dit voordeel betreft met name lagere kosten van Equalit op het gebied van cybersecurity. De beveiligingsprojecten zijn wel gestart in 2024, maar nog niet allemaal gerealiseerd. De deelnemersraad heeft besloten de nog niet bestede middelen eenmalig te verrekenen met de deelnemende gemeenten/organisaties.

D. Facilitaire kosten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is er een voordeel van € 15.000. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door minder inzet van het inkoopbureau Karel dan verwacht bij het opstellen van de 2^e Turap 2024.

E. Materieel

Ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn de kosten en opbrengsten voor materieel per saldo € 8.000 hoger.

F. Aanvullende kosten

In de ABG-begroting is een bedrag van € 126.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Het ABG-bestuur heeft de Directie gemandateerd om de stelpost onvoorzien aan te wenden. In 2024 is het budget ingezet voor de bestuursopdracht in het kader van 'Betalen & Genieten' (€ 75.000) en voor hogere inhuurkosten (€ 50.000).

De geraamde stelpost voor indexering is in de 1^e tussentijdse rapportage 2024 deels ingezet voor bijstelling van diverse budgetten. Het niet benodigde deel is in de 2^e tussentijdse rapportage vrijgevallen.

Op het budget voor organisatie- en kwaliteitsontwikkeling resteert een saldo van € 14.000.

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 (o.a. Vergunningverlening, Ruimtelijke projecten, BRP-sstraat, Concern control, Duurzaamheid).

Ten opzichte van de bijgestelde begroting betalen de gemeenten gezamenlijk per saldo € 636.000 minder. Volgens het kostenverdeelmodel 'Betalen & Genieten' hebben de gemeenten voor het boekjaar 2024 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 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directie

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 de directie 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 bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 14 december 2021 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. Het bestuur heeft deze grens vastgesteld op 1% afwijking van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves. Hierdoor is de grens respectievelijk vastgesteld op € 526.441. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Conclusie

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken het bestuur nadere toelichting opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
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 bestuur zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 0
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. De huur van een afvalinzamelauto is niet Europees aanbesteed.	€ 95.153
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	€ 95.153
Waarvan acceptabel	€ 0
Waarvan niet-acceptabel	€ 95.153

3.8 Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de ABG-organisatie. Het voor de ABG-organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000, dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

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

Bestuur:

- Burgemeester de heer D. Alssema (Gilze en Rijen)
- Wethouder de heer E. Daandels (Alphen-Chaam)
- Burgemeester mevrouw M. de Hoon-Veelenturf (Baarle-Nassau)
- Wethouder de heer M. Scheifes (Gilze en Rijen)
- Burgemeester mevrouw L. Schuitmaker (Alphen-Chaam), voorzitter in 2024
- Wethouder de heer H. van Tilborg (Baarle-Nassau)

Directie:

- Mevrouw M. van Bavel (algemeen directeur)
- De heer P. Geurts (directeur)
- De heer G.W. van Weel (directeur tot 19-2-2024)
- De heer N. Bex (directeur a.i. van 19-2-2024 tot 1-10-2024)
- Mevrouw E. van der Molen-Zwart (directeur vanaf 1-10-2024)

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	M. van Bavel	P. Geurts	G.W. van Weel
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-4 t/m 31-12	1-5 t/m 31-12	1-1 t/m 18-2
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	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	€ 45.770*	€ 38.355*	€ 10.099*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 70.027	€ 62.388	€ 12.478
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 45.770	€ 38.355	€ 10.099
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 2023		Zie tabel 1b	Zie tabel 1b
bedragen x € 1			G.W. van Weel
Functiegegevens			Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023			1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)			0,400 fte
Dienstbetrekking?			Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			€ -
Beloningen betaalbaar op termijn			€ -
Subtotaal			€ 54.028*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			€ 89.200
Bezoldiging			€ 54.028

* Bedrag gebaseerd op de factuur (40% van de 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 toefunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	M. van Bavel	P. Geurts
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur
Kalenderjaar	2024 2023	2024 2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 31-3 1-4 t/m 31-12	1-1 t/m 30-4 1-5 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3 maanden 9 maanden	4 maanden 8 maanden
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	136 411	180 366
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221 € 212	€ 221 € 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 70.200 € 244.200	€ 93.600 € 221.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 (o.b.v. aantal uren x maximum uurtarief)	€ 117.188	€ 117.372
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 15.257 € 45.324	€ 19.177 € 35.520
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 60.581*	€ 54.697*
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 60.581	€ 54.697
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.

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	N. Bex	E. van der Molen-Zwart
Functiegegevens	Directeur a.i.	Directeur
Kalenderjaar	2024	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-2 t/m 30-9	1-10 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8 maanden	3 maanden
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	362	137
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 231.600	€ 92.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 (o.b.v. aantal uren x maximum uurtarief)	€ 80.002	€ 30.277

Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 36.750	€ 14.957
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 36.750	€ 14.957
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 36.750	€ 14.957
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 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 € 2.100 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder*

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. L. Schuitmaker	Voorzitter
Dhr. D. Alssema	Bestuurslid
Dhr. E. Daandels	Bestuurslid
Mevr. M. de Hoon-Veelenturf	Bestuurslid
Dhr. M. Scheifes	Bestuurslid
Dhr. H. van Tilborg	Bestuurslid
Mevr. J. van de Laak	Plaatsvervangend bestuurslid
Dhr. C. Machielsen	Plaatsvervangend 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 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.9 Incidentele baten en lasten

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

Bedragen x € 1.000

	Lasten	Baten
Huisvesting van 3 naar 2 naar 1 gebouw	€ 39	€ 10
Fee-vergoeding Regio West Brabant 2023		€ 95
Inruilopbrengst tractiemiddelen		€ 24
Afschrijving Anne Frankplein 12 i.v.m. gebruik BRP-straat	€ 18	
Vergoeding dienstverlening voor BRP-straat (huisvesting)		€ 32
Dwangsommen	€ 65	
Dubbele kosten verlof pensioen medewerker t.l.v. reserve verlofrisico	€ 110	€ 110
Overheveling diverse budgetten van 2024 naar 2025	€ 419	
Storting in reserve Omgevingsplan / budgetoverheveling gemeenten	€ 905	€ 1.028
Kosten (inhuur) en opbrengsten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 3.462	€ 3.462
Toevoeging voorziening spaarverlof (deels t.l.v. reserve verlofrisico)	€ 68	€ 31
Overheveling diverse budgetten van 2023 naar 2024 (via reserve)	€ 217	€ 217
Totaal	€ 5.303	€ 5.009

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring

Bijlagen

Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning	€ 51.938	€ 52.641
1. Veiligheid	€ 17	€ 1
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 73	€ 1
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 287	
7. Volksgezondheid en milieu	€ 329	€ 1
Totaal	€ 52.644	€ 52.644

Bijlage B: BBV indicatoren

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
2020	2021	2022	2023	2024	2024
7,2	7,5	7,6	8,3	8,2	8,5
Toelichting: de stijging in 2024 wordt o.a. veroorzaakt door formatie-uitbreiding vanuit de kadernota 2024 en formatie-uitbreiding waarvoor de drie gemeenten budget hebben overgeheveld naar de ABG.					

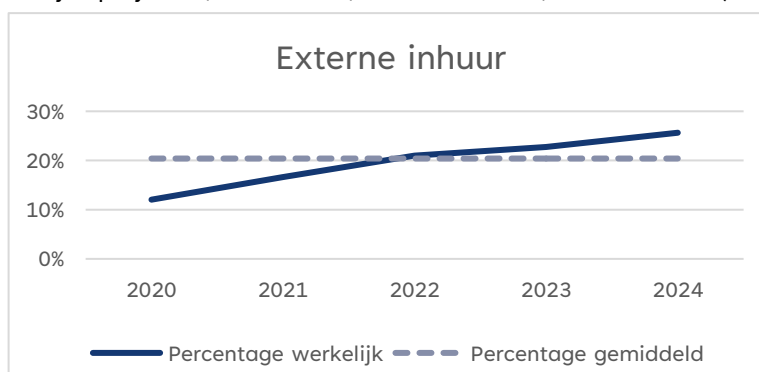
2	Bezetting				
Definitie	Het werkelijk aantal werkzame fte per 1 januari T-1 (inclusief eventuele boventallige medewerkers) gedeeld door het gezamenlijk aantal inwoners van de AGB-gemeenten x 1.000				
Eenheid	Aantal fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2020	2021	2022	2023	2024	2024
6,8	7,2	7,6	7,8	7,9	7,7
Toelichting: de daling in 2024 wordt m.n. veroorzaakt er doordat de instroom in 2024 lager is geweest dan de uitstroom.					

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
2020	2021	2022	2023	2024	2024
€ 646	€ 853	€ 911	€ 1.054	€ 1.008	€ 1.136
Toelichting: de stijging t.o.v. 2023 wordt voor een deel veroorzaakt door indexering/CAO. Daarnaast heeft in 2024 meer inhuur plaatsgevonden (o.a. voor extra BRP-straat, klimaat- en energiebeleid en ruimtelijke projecten) .					

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
2020	2021	2022	2023	2024	2024
12,0%	16,6%	21,0%	22,7%	5,3%	25,6%

Toelichting: de werkelijke kosten wijken sterk af van de begrote 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 (o.a. voor vergunningverlening, ruimtelijke projecten, BRP-straat, concern control, duurzaamheid).

In de grafiek presenteren we de werkelijke percentages en het gemiddelde percentage van externe inhuur over de afgelopen 5 jaar. De dekking voor extra inhuur werd gevonden in vacaturegelden, inkomsten en beschikbare middelen bij de drie gemeenten (o.a. ruimtelijke projecten, BRP-straat, CDOKE-gelden).



5	Overhead				
Definitie	Indirecte kosten (overhead) gedeeld door totale lasten x 100%				
Eenheid	b: Percentage indirecte kosten van de totale lasten				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2020	2021	2022	2023	2024	2024
23,3%	24,1%	27,8%	28,5%	27,9%	28,0%

Toelichting: betreft opslagpercentage op basis van het overzicht zoals opgenomen in de paragraaf Overhead. Het niveau van 2024 is in lijn met dat van voorgaande jaren. (N.B. De stijging in 2022 t.o.v. voorgaande jaren wordt veroorzaakt door de gewijzigde methodiek van tijd verantwoorden en toedelen van de afdelingen.)

