



**JAARSTUKKEN
2019**

Vastgesteld door: Bestuur ABG d.d. 18 mei 2020

GV257437

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	5
Jaarverslag	9
1. Programmaverantwoording	10
2. Paragrafen	18
2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	18
2.2. Bedrijfsvoering	21
2.3. Financiering	23
2.4. Verbonden partijen	24
2.5. Overige samenwerkingsverbanden	25
3. Jaarrekening	26
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	26
3.2. Balans per 31 december 2019.....	29
3.3. Toelichting op de balans.....	32
3.4. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	37
3.5. Gebeurtenissen na balansdatum	38
3.6. Overzicht van baten en lasten.....	39
3.7. Toelichting op baten en lasten	41
3.8. Wet normering topinkomens (WNT).....	47
3.9. Incidentele baten en lasten	50
3.10. Rechtmatigheid	50
4. Overige gegevens	52
4.1 Controleverklaring.....	52
Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	53
Bijlage B: Budgetoverhevelingen.....	54

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de ABG-organisatie.

Resultaten 2019

Een groot deel van 2019 stond in het teken van het afronden van de evaluatie naar de ABG-samenwerking en het verwerken van de uitkomsten daarvan in diverse acties. U leest daar meer over in dit jaarverslag.

Evaluatie ABG

In 2019 is de, in september 2018 gestarte, evaluatie van de ABG samenwerking afgerond. In het onderzoek stond het functioneren van de ABG-organisatie centraal. Er is, aan de hand van de oorspronkelijk gestelde organisatiedoelen, gekeken wat goed gaat én wat er voor de toekomst geleerd en verbeterd kan worden. Dit met als doel het functioneren van de ABG-organisatie te optimaliseren. De hoofdvraag van deze evaluatie luidde als volgt:

“In welke mate heeft de ABG-organisatie de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen gebracht wat bedoeld was?”

En wat kunnen we leren en verbeteren?”

De hoofdvraag is beantwoord door het uitvoeren van de onderstaande vier deelevaluaties en door een meer overkoepelend beeld te geven van de gerealiseerde effecten op het gebied van kosten, kwaliteit en kwetsbaarheid van de drie gemeenten.

- Evaluatie van de ABG-dienstverlening
- Evaluatie van het besturingsmodel
- Evaluatie van de verdeelsleutel
- Evaluatie van de formatie- en kostenomvang (middels een benchmarkonderzoek)

Het eindrapport is op 6 mei 2019 door Berenschot opgeleverd en bevat 7 rode draden:

1. Procesmatige adviezen
2. Gezamenlijk toekomstperspectief van de samenwerking
3. Basis voor de samenwerking meer dan bedrijfsmatig
4. Rolduidelijkheid en heldere rolinvulling
5. Meer evenwicht tussen betalen en genieten
6. Evenwichtige beelden en feiten rond externe dienstverlening
7. Een evenwichtiger interne context

Bestuurlijke besluitvorming rapport Berenschot

De bevindingen en de rapportage zijn op meerdere momenten in bijeenkomsten met de drie gemeenteraden toegelicht en besproken. De formele besluitvorming in de gemeenteraden heeft daarna plaatsgevonden (Alphen-Chaam op 23 mei 2019, Baarle-Nassau op 22 mei 2019, Gilze en Rijen 23 mei 2019).

De raden hebben besloten:

1. Kennis te nemen van het eindrapport “Evaluatie ABG-samenwerking”, d.d. 6 mei 2019 door Berenschot.
2. Kennis te nemen van de adviezen en aanbevelingen uit het eindrapport.
3. De aanbevelingen die de gemeenteraden betreffen over te nemen:
 - a. Investeren in de samenwerking tussen de gemeenteraden door het instellen van een begeleidingscommissie/verbindingscommissie en deze begeleidingscommissie opdracht te

- geven om in lijn met de adviezen van Berenschot concrete voorstellen te doen voor verdere verdieping van de samenwerking.
- b. Besluiten om te komen tot meer beleidsmatige en strategische samenwerking en daar waar mogelijk mee te werken aan het harmoniseren en standaardiseren van beleid en uitvoering.
4. Aan het college en (indirect) aan het ABG-bestuur opdracht te geven om in de tweede helft van 2019 een gedeeld toekomstperspectief op de ABG-samenwerking op te stellen, dit met de drie gemeenteraden te bespreken en door de raden te laten vaststellen.
 5. Het ABG bestuur te adviseren:
 - a. De aanbevelingen en adviezen conform dit voorstel over te nemen.
 - b. De financiële consequenties in beeld te brengen en zo nodig te verwerken in de begroting 2020 ev.
 - c. De drie gemeenteraden periodiek over de voortgang te informeren.

Effecten evaluatie voor 2019 en verder

De gevolgen van de evaluatie ABG-samenwerking zijn door de directie verwerkt in een Bedrijfsplan 2019 – 2021 en een Organisatieplan. Op 9 juli 2019 heeft het ABG-bestuur het bedrijfsplan goedgekeurd en besloten het Organisatieplan voorlopig vast te stellen als een voorgenomen besluit. Vervolgens heeft de directie het Organisatieplan voor advies voorgelegd aan de Ondernemingsraad (OR). Rekening houdend met het advies van de OR en oriënterende gesprekken met de domeinmanagers, teamleiders en coördinatoren is het definitieve Organisatieplan op 17 december 2019 door het ABG-bestuur vastgesteld.

Stip op de horizon: convenant 'Doorzicht'

Als uitwerking van de evaluatie van de ABG-samenwerking hebben de drie gemeenteraden de colleges (en die vervolgens het ABG-bestuur) opdracht gegeven om in ABG-verband een gezamenlijk proces te doorlopen om te komen tot een gedeeld toekomstperspectief voor de ABG-samenwerking. Het proces is begeleid door adviesbureau Berenschot en heeft eind 2019 geleid tot een bestuurlijk convenant. De colleges van Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen hebben het convenant 'Doorzicht' inmiddels begin 2020 vastgesteld en aangeboden aan de gemeenteraden ter accordering.

Financieel resultaat

Het boekjaar 2019 sluit met een overschot van € 180.000 (afgerond). Het overschot 2019 is per saldo een resultaat van meevallers aan de kostenkant en hogere ontvangsten aan de opbrengstenkant. In paragraaf 3.6 worden de belangrijkste verschillen toegelicht.

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2019 wordt het bestuur voorgesteld het voordelig resultaat binnen de ABG-organisatie aan te wenden voor de volgende onderwerpen:

1. *Reeds aangevane verplichtingen € 62.000*
Op basis van reeds genomen besluiten zijn in 2019 verplichtingen aangegaan voor het dunnen en snoeien van bomen. Dit bedrag hevelen we over naar 2020.
2. *Aanvullen reserve verlofrisico ABG € 74.000*
Bij het samenstellen van de jaarstukken 2019 zijn de risico's in beeld gebracht van medewerkers die (veel) verlof opnemen voor hun ontslag als gevolg van pensioen. We stellen voor om de reserve ten laste van het resultaat aan te vullen met € 74.000 tot een bedrag van € 300.000.
3. *Nog te bepalen € 44.000*
De directie stelt het bestuur voor het restant voordeel van € 44.000 te verrekenen met de drie gemeenten conform de reguliere verdeelsleutel.

Corona-crisis

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel

beleidsterreinen van de gemeenten waarvoor wij werken. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

Wij zien dat de ABG-organisatie zich met veel energie, flexibiliteit inzet ten tijde van deze crisis. Wij spreken dan ook nadrukkelijk hiervoor onze waardering uit en niet te vergeten ook over de bereikte resultaten in 2019, waarin we weer mooie stappen hebben gezet in het verbeteren van de ABG-organisatie.

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

A. Wat hebben we bereikt?

In de missie en de visie van de organisatie hebben we aangegeven wat we willen bereiken met de ABG organisatie. De missie en de visie hebben we vastgelegd in het document “Samen Sterker” uit 2016. Dit document is nog steeds de leidraad voor het handelen in de organisatie.

De missie van de organisatie luidt:

“Met passie werken wij voor de besturen en de lokale samenleving van Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen”

In de visie leggen we uit hoe deze missie wordt vormgegeven:

“Wij versterken het goede van een kleine gemeente, en combineren dat met de grotere professionaliteit van een middelgrote gemeente. De medewerkers van onze organisatie staan samen voor het geheel. Wij vertrouwen op de lokale kracht van de samenleving en versterken die waar nodig door toegevoegde waarde te bieden en door te faciliteren, te stimuleren en te participeren. Wij denken in mogelijkheden, niet in regels. We maken onderdeel uit van de lokale netwerken in onze kernen. Wij werken met maatschappelijk geld, en zijn steeds op zoek naar mogelijkheden om zo efficiënt mogelijk te werken. Wij stellen de medewerkers van de organisatie in staat hun talenten te ontwikkelen.”

Uit de externe evaluatie van de ABG-samenwerking blijkt dat ABG er in slaagt in behoorlijke mate haar missie en visie te bereiken. De feiten waar het gaat over dienstverlening, sturing, organisatie en kosten geven aan dat ABG sinds de start in 2016 duidelijke stappen heeft gezet. Daarmee versterkt ABG-organisatie de bestuurskracht van de drie gemeenten. Naast objectieve verbeterpunten heeft bureau Berenschot ook aangegeven dat de beeldvorming soms nog achterblijft bij de feitelijke prestaties. Voor de komende periode is dan ook de opdracht om de resultaten daadwerkelijk te laten zien: ‘*be good and tell it*’.

B. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Dienstverlening


Doelstelling 1

Uitvoering geven aan het dienstverleningsconcept.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Verdere uitwerking van het dienstverleningsconcept in concrete acties.

Realisatie activiteiten

1.  Net als in de eerdere jaren hebben we gewerkt aan het verder digitaliseren van de dienstverlening. De pilot dienstverlening in de kern Galder is succesvol gebleken, elke eerste dinsdagmiddag en –avond van de maand worden daar voortaan de baliediensten aangeboden.

Governance en Bestuursondersteuning


Doelstelling 1

Monitoren kwaliteit bestuursondersteuning

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Bespreken van de kwaliteit in één van de periodieke collegebijeenkomsten.

Realisatie activiteiten

1.  In 2019 zijn meerdere gezamenlijke raads- en collegebijeenkomsten geweest. In deze bijeenkomsten is met name gesproken over de ABG-evaluatie en de Stip op de horizon.

Daarnaast heeft de directie stappen gezet om de kwaliteit van de bestuursondersteuning te versterken.

Personeels- en organisatiebeleid


Doelstelling 1



Verder vormgeven en faciliteren van de gewenste cultuur.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Onderhouden waarden uit het ontwikkeltraject voor het management.
2. Faciliteren medewerkers in hun persoonlijke ontwikkeling.
3. Verantwoordelijkheden voor de uitvoering bij de medewerkers leggen.

Realisatie activiteiten

1.  In de eerste helft van 2019 is door de directie een bedrijfsplan en een organisatieplan opgesteld. Aan de hand van dit bedrijfsplan en de daarin opgenomen doelen en kernwaarden is eind 2019 een begin gemaakt om het management development traject opnieuw vorm te geven. In november 2019 heeft een eerste bijeenkomst plaatsgevonden. Heel 2020 zal het management development traject worden uitgerold.

2.  De ABG academie is verder doorontwikkeld en daarnaast is het opleidingsbudget ingezet voor collectieve (bijv. Heldere Taal) en individuele opleidingstrajecten.
3.  Aan de hand van het opgestelde bedrijfs- en organisatieplan is besloten om meer leidinggevende capaciteit in te zetten en hiermee de span of control te verkleinen. Dit is besloten omdat zowel uit het medewerkerbelevingsonderzoek van 2018 als het Berenschot onderzoek van 2019 bleek dat medewerkers behoefte hebben aan meer sturing en aandacht van hun leidinggevende. Deze wijziging is niet bedoeld om verantwoordelijkheden te verschuiven, maar wel om als leidinggevende dichter bij je teamleden te kunnen functioneren en betekenisvoller leiding te kunnen geven.


Doelstelling 2

Personeelsbeleid gericht op onder andere talent, ambities en ondernemerschap.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Verder in praktijk brengen van het personeelsbeleid.

Realisatie activiteiten

1.  In 2019 is in overleg met de OR een nieuwe gesprekscyclus vastgesteld. Dit is een instrument om heldere afspraken te maken tussen medewerkers en leidinggevende voor het komend jaar. Enerzijds worden er op clusterniveau afspraken gemaakt voor het komend jaar. Daarnaast worden op individueel niveau afspraken gemaakt tussen medewerker en leidinggevende. De afspraken kunnen gaan over inhoudelijke zaken, maar ook de ontwikkeling van de medewerker is nadrukkelijk onderwerp van gesprek. Vanaf 2020 worden gemaakte afspraken gevolgd en waar nodig wordt bijgestuurd.

Werkprocessen


Doelstelling 1

Afronden invoeren zaakgericht werken.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Afronden inrichten van de werkprocessen in Green Valley.

Realisatie activiteiten

1.  Green Valley is geïmplementeerd bij de domeinen Klant, Ondersteuning en Sociaal. Het fysieke domein is deels aangesloten. De restant clusters sluiten in 2020 aan.

Huisvesting



Doelstelling 1

Huisvesting die past bij locatie- en tijdsafhankelijk werken, waarbij we (dicht) bij de inwoners staan.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. We willen onderzoeken of we klantencontactbalies op meerdere locaties dan alleen de gemeentehuizen kunnen aanbieden.
2. De ABG gaat in 2018 onderzoeken hoe zij haar dienstverlening aan de drie gemeenten (verder) kan verbeteren. Vanuit die doelstelling komt de directie van de ABG met voorstellen voor eventuele wijzigingen voor de zgn. PIOFHA (middelen) taken, waaronder de huisvesting. Huisvesting is dus geen doel op zich, maar is een afgeleide van het kunnen bieden van goede en betaalbare diensten aan bestuur en bewoners.

Realisatie activiteiten

1.  In 2019 is in de kern Galder een proef gestart om de dienstverlening dichterbij de inwoners te brengen. Deze proef is succesvol verlopen en wordt permanent doorgezet. Deze ervaringen worden betrokken bij eventuele uitrol over andere kernen of locaties.
2.  In 2019 is een quick scan uitgevoerd naar de huisvesting van de ABG organisatie. Dit heeft geleid tot een vervolg onderzoek, waarbij is gefocust op:
 1. Nul-scenario (huidige situatie)
 2. Onder één bestaand dak (geen nieuwbouw)
 3. Huisvesting in Rijen en Baarle-Nassau

De resultaten van het vervolgonderzoek worden in de eerste helft van 2020 gepresenteerd.

Informatisering en automatisering


Doelstelling 1

Uitvoeren informatiebeleidsplan.

Specifieke activiteiten in 2019:

1. Projecten vanuit het informatiebeleidsplan invoeren.

Realisatie activiteiten

1.  **IBP 2015**
 - Voorbereiden berichtenverkeer BGT (2020)
 - E-formulieren (gereed)
 - Aansluiting LV WOZ (in uitvoering)
 - Installatie Kwaliteitsmonitor processen: Model-DSP (gereed)
 - Voorbereiden invoeren producten diensten catalogus (PDC) (gereed)**IBP 2017-2020**
 - Start project Gegevensmanagement (in uitvoering)

- Contractmodule aangeschaft (gereed)
 - Invoeren wet AVG (gereed)
 - Invoeren wet eIDAS (gereed)
 - Invoeren GIBIT (gereed)
 - Aansluiting E-Depot fase 1 Gilze en Rijen (gereed)
 - Aanschaf en inrichten sjablonengenerator Xential (in uitvoering)
- Uitvoeren Mobile Device Management (gereed)

C. Indicatoren BBV

Het BBV schrijft voor dat gemeenten/gemeenschappelijke regelingen een basisset van beleidsindicatoren opnemen in de begroting en jaarrekening. Het doel hiervan is om de begrotingen/jaarrekeningen inzichtelijker te maken en een betere onderlinge vergelijkbaarheid mogelijk te maken. Hieronder presenteren we de verplichte beleidsindicatoren die voor de ABG-organisatie van toepassing zijn. De gebruikte bronnen zijn eigen gegevens en cijfers van het CBS. Dit hebben wij in de tabellen toegelicht. 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)					
Eenheid	Fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2015	2016	2017	2018	2019	2019
n.v.t.	geen opgave	geen opgave	6,98	6,98	7,20
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat op peildatum 1 januari. Uitgangspunt is het vastgestelde formatieplan. Er is in deze geen maatschappelijk effect beoogd.					
2					
Bezetting					
Eenheid	Fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2015	2016	2017	2018	2019	2019
n.v.t.	geen opgave	geen opgave	7,48	6,43	6,53
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, inclusief eventuele boventallige medewerkers. Er is in deze geen maatschappelijk effect beoogd.					
3					
Apparaatskosten					
Eenheid	Kosten per inwoner				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2015	2016	2017	2018	2019	2019
n.v.t.	geen opgave	geen opgave	588,48	612,85	637,44
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Voor deze indicator is nog geen maatschappelijk effect gedefinieerd.					

4 Externe inhuur					
Eenheid	Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2015	2016	2017	2018	2019	2019
n.v.t.	geen opgave	geen opgave	10,57	1,83	10,01
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Er is met deze indicator geen maatschappelijk effect beoogd. In de primitieve begroting ramen we alleen inhuur voor vervanging bij langdurige ziekte, in werkelijkheid huren we ook personeel in voor vacatures.					
5 Overhead					
Eenheid	% van de totale lasten				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie = Begroting
2015	2016	2017	2018	2019	2019
n.v.t.	geen opgave	geen opgave	29,27	30,91	30,91
Betreft opslagpercentage voor overhead op basis van de kostenverdeelstaat begroting 2019.					

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 die weergeeft hoe het opslagpercentage voor overhead berekend is in het uurtarief. We hanteren voorcalculatorische uurtarieven in de doorbelasting van maatwerk en doen achteraf geen correctie op basis van nacalculatie. In onderstaand overzicht geven we de kostenverdeelstaat weer zoals deze opgenomen is in de begroting 2019.

Salariskosten	Bedragen x € 1.000		
	Totaal	Productief	Indirect
Fysiek	7.762	7.275	487
Sociaal	4.632	4.193	439
Klant	2.937	1.706	1.230
Ondersteuning	4.438	1.845	2.593
Management	228		228
Subtotaal Salariskosten	19.997	15.019	4.978
Overige personeelslasten	150	113	37
Personeel gerelateerde kosten	658	494	164
Tijdelijke vervanging / inhuur	391	294	97
Uitbesteding	918	918	-
Huisvesting	825	620	205
ICT	3.345	2.512	833
Facilitair	901	677	224
Materieel	535	535	-
Aanvullende kosten	546	410	136
Subtotaal overig	8.269	6.572	1.697
TOTAAL	28.266	21.591	6.674
Opslagpercentage voor overhead			30,91%

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. De raming voor 2019 bedraagt € 261.000 (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 2019 besloten de zgn. calamiteitenpot aan te wenden voor de volgende posten:

- Vervanging medewerker i.v.m. arbeidsongeschiktheid	€ 61.000
- Organisatieontwikkelingen	<u>€ 200.000</u>
	€ 261.000

F. Reserve verlofrisico

In de doorontwikkeling van de ABG-organisatie is een bedrag van € 300.000 gereserveerd voor het afdekken van (toekomstig) verlofrisico. In 2019 is voor een bedrag van € 74.000 aanspraak gedaan op deze bestemmingsreserve. Bij het opstellen van de jaarstukken hebben we een nieuwe risicoanalyse gemaakt van verwachte toekomstige verlofaanspraken. Uit deze analyse blijkt dat we de komende jaren gemiddeld € 75.000 per jaar nodig hebben om het risico af te dekken.

G. Resultaatbestemming

Het voordelige resultaat van € 180.187 is afzonderlijk in de balans opgenomen. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2019 wordt het bestuur voorgesteld het voordelig resultaat binnen de ABG-organisatie aan te wenden voor de volgende onderwerpen:

1. Reeds aangegane verplichtingen € 62.000

Op basis van reeds genomen besluiten zijn in 2019 verplichtingen aangegaan voor het dunnen en snoeien van bomen. Dit bedrag hevelen we over naar 2020.

2. Aanvullen reserve verlofrisico ABG € 74.000

Bij het samenstellen van de jaarstukken 2019 zijn de risico's in beeld gebracht van medewerkers die (veel) verlof opnemen voor hun ontslag als gevolg van pensioen. We stellen voor om de reserve ten laste van het resultaat aan te vullen met € 74.000 tot een bedrag van € 300.000.

3. Nog te bepalen € 44.187

De directie stelt het bestuur voor het restant voordeel van € 44.187 te verrekenen met de drie gemeenten conform de reguliere verdeelsleutel. De gemeente Alphen-Chaam ontvangt een bedrag van € 10.870 (24,6%), Baarle-Nassau van € 9.544 (21,6%) en Gilze en Rijen van € 23.773 (53,8%).

2. Paragrafen

Artikel 26 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn. In de begroting 2019 zijn de paragrafen 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing', 'Verbonden partijen' en 'Financiering' opgenomen. In deze jaarrekening hebben we, naast deze paragrafen, ook de paragraaf 'Bedrijfsvoering' opgenomen.

2.1. 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 beeld gebracht. Het gaat hierbij om onder andere rechtspositionele, arbeid-gerelateerde zaken en hoog ziekteverzuim. Ook is er een risico meegenomen voor extra kosten op het gebied van externe advisering, juridische aangelegenheden en ICT. Het maximale risico schatten we in op € 3,65 miljoen, de kans dat de risico's zich voordoen op gemiddeld 14%. Dit resulteert in een risicobedrag van € 500.000. In onderstaand overzicht presenteren we de risico's.

Omschrijving RISICO'S	maximaal risico	kans %	kans x gevolg	Verdeelsleutel AC: 24,6 % BN: 21,6 % GR: 53,8 %
Algemeen juridisch: -Ongewenste contractverlenging -Procedurefouten mbt bezwaarschriften	€ 350.000	20%	€ 70.000	Verdeelsleutel
Algemeen P&O: -Arbeidsrisico of procedurele risico's leiden tot aansprakelijkheidclaims -Ontslagprocedures worden niet volledig uitgevoerd -Toenemende vergrijzing leidt tot tekort capaciteit -Grote uitstroom -Inrichting ARBO omstandigheden niet volledig waardoor kans op een boete is.	€ 1.600.000	10%	€ 160.000	Verdeelsleutel
Algemeen Verzekeringen & aansprakelijkheid: -Onbevoegd nemen van rechtshandelingen -Objecten die normaal gesproken verzekerd moeten worden, worden niet (tijdig) aangemeld bij de afdeling Financiën waardoor bij schade de kosten voor de gemeente zijn -Brieven zijn juridisch niet correct waardoor de gemeente aansprakelijk wordt gesteld - Fouten bij het maken en toetsen van berekeningen, bij de interpretatie complexe regelgeving of beoordelingsfouten kunnen leiden tot aansprakelijkstelling - Risico's uitvoering taken ambtenaren (intern fouten / wanprestatie/ regelgeving)	€ 1.200.000	10%	€ 120.000	Verdeelsleutel
Algemeen ICT (o.a. Equalit) -Failissement softwareleverancier -Niet goed testen van nieuwe programma's -Toegang tot netwerk en/of informatiesystemen door onbevoegden	€ 500.000	30%	€ 150.000	Verdeelsleutel
	€ 3.650.000	14%	€ 500.000	

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.

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.

Kengetallen:	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Netto schuldquote	-1,4%	5%	0,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1,4%	5%	0,1%
Solvabiliteitsratio	10%	0%	11%
Structurele exploitatieruimte	2,5%	0%	1,4%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting/berekening kengetallen:

- Netto schuldquote / netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. Dit kengetal is als volgt berekend:
Vaste schulden + Netto-vlottende schulden + Overlopende passiva -/- Financiële vaste activa -/- Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar -/- Liquide middelen -/- Overlopende activa. Dit totaal delen we door de totale baten exclusief mutaties reserves en vermenigvuldigen we met 100%.
- Solvabiliteitsratio: dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger het percentage, des te gunstiger de financiële weerbaarheid van de organisatie. Het kengetal berekenen we op de volgende manier:
Eigen vermogen delen door totaal passiva (vast + vlottend) en vermenigvuldigen met 100%.
- Structurele exploitatieruimte: dit cijfer geeft inzicht in de structurele ruimte van de organisatie om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van baten of structurele daling van lasten daarvoor nodig is. Een negatief kengetal betekent dat het structurele deel (van de begroting) onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Het kengetal is als volgt berekend:
(Structurele baten -/- Incidentele baten) -/- (Structurele lasten -/- Incidentele lasten) + (Structurele onttrekkingen reserves -/- Structurele toevoegingen reserves). Dit totaal delen we door de totale baten exclusief mutaties reserves en vermenigvuldigen we met 100%.
- 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.

Coronacrisis

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van de gemeenten waarvoor wij werken. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. Bij het nemen van maatregelen stond en staat nog steeds de gezondheid van onze medewerkers en anderen voorop.

Om adequate beheersmaatregelen te nemen, is een crisisteam gevormd waarin de Hoofden Taakorganisatie (HTO-ers) zijn opgenomen. In het HTO-overleg zijn onder meer de hierna volgende onderwerpen besproken. De actielijsten vanuit het HTO-overleg zijn gedeeld met het directieteam en managementteam. Waar nodig heeft in het directieteam en/of de drie colleges besluitvorming plaatsgevonden.

Algemeen

De bedrijfskritische processen zijn in beeld gebracht.

De afdelingsmanagers zijn gevraagd actief de richtlijnen van het RIVM te communiceren.

Er zijn scenario's geschetst in het geval de coronacrisis langer duurt (tot 1 juni 2020 en langer).

Thuiswerken

Thuiswerken is waar nodig gefaciliteerd door het verstrekken van Chromebooks en softtokens.

Bedrijfsvoering

In beeld is gebracht waar er overcapaciteit ontstaat in de werkvoorraad en waar er sprake is van oplopende werkvoorraden.

Medewerkers zijn gevraagd te ondersteunen bij andere afdelingen voor bijvoorbeeld de uitvoering van de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en de afvalinzameling.

Het ziekteverzuim is in beeld gebracht en wordt wekelijks gemonitord.

Communicatie

Richtlijnen RIVM zijn geplaatst op intranet.

Handleidingen thuiswerken en telefonische bereikbaarheid zijn geplaatst op intranet.

P&O

Arbeidsrechtelijke zaken over o.a. uren en verlof zijn geplaatst op intranet.

Advisering gemeenten

Er is geadviseerd en actie ondernomen over plaatsen mobiele toiletten op vrachtwagenparkeerplaats.

Er is geadviseerd aan de drie ABG-colleges over de milieustraten in de drie ABG-gemeenten.

Er is geadviseerd aan de drie ABG-colleges over ozb en toeristenbelasting voor ondernemers.

Er is geadviseerd aan de drie ABG-colleges over gedragslijn hoe om te gaan met inkomstenderving bij verenigingen.

Het ontbreekt op het moment van opmaken van het jaarverslag en de jaarrekening nog aan voldoende informatie over de consequenties om een financiële risicoberekening te maken voor de ABG-organisatie. We monitoren nauwgezet de impact en zullen actief het bestuur hierover informeren.

2.2. Bedrijfsvoering

In de programmaverantwoording van de ABG-organisatie hebben we reeds een toelichting gegeven op onze bedrijfsdoelstellingen. In deze paragraaf schenken we nog aandacht aan een aantal kengetallen met betrekking tot Personeel en Organisatie (peildatum 31 december 2019).

Personeel & Organisatie

Rechtspositie

Bij de arbeidsvoorwaarden en rechtspositie hebben we de landelijke ontwikkelingen gevolgd. Voor de ABG-organisatie is de CAR-UWO van toepassing. In 2019 is een nieuw akkoord bereikt voor de CAR-UWO. De wijzigingen in de CAR-UWO hebben wij toegepast in 2019.

Als gevolg daarvan hebben we op 1 oktober 2019 een salarisverhoging van 3,25 % doorgevoerd bij alle medewerkers. Daarnaast hebben we aan de medewerkers die op 28 juni 2019 in dienst waren een eenmalige uitkering ter hoogte van €750,- bruto uitgekeerd en alle medewerkers hebben in december 2019 een tegemoetkoming in de ziektekosten ontvangen (ongeacht hun verzekeraar).

Invoering WNRA

In 2019 hebben we gewerkt aan de invoering van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) op 1 januari 2020. Bij de inwerkingtreding van deze wet gaan alle medewerkers in dienst bij een gemeente of gemeenschappelijke regeling over van een bestuursrechtelijke aanstelling naar een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst. De ABG-organisatie heeft ervoor gekozen alle zittende medewerkers een arbeidsovereenkomst aan te bieden per 1 januari 2020. Hiervoor hebben de voorbereidingen plaatsgevonden in 2019 en alle medewerkers hebben in december 2019 een concept arbeidsovereenkomst ontvangen.

Daarnaast is vanaf 1 januari 2020 niet langer de CAR-UWO op deze medewerkers van toepassing maar een cao. Onze medewerkers, in dienst van de ABG-organisatie, komen per 1 januari 2020 onder de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) te vallen. Wij zijn tevens lid geworden van de werkgeversvereniging samenwerkende gemeentelijke organisaties (WSGO). De cao Gemeenten en cao SGO hebben beiden een looptijd van 2019 tot en met 2020.

Formatie en bezetting

In 2019 was de ambtelijke formatie 312,94 FTE en werd bezet door 341 medewerkers in dienst van de ABG-organisatie. Dit is exclusief de BABS-en, de griffie en de gemeentesecretarissen (die in dienst zijn van de gemeenten). Daarnaast werd een deel van de formatie op een andere wijze/flexibel ingevuld door o.a. inhuur.

In 2019 was van de ambtelijke bezetting 60% vrouw en 40% man. Van de totale bezetting werkt 47,5% fulltime.

In 2019 bestond het managementteam uit 6 domeinmanagers en 1 domeinmanager/concerncontroller. Daarnaast stuurden 4 teamleiders de medewerkers aan. Het aantal leidinggevenden op 31-12-2019 was 3,23 per 100 medewerkers. Andersom betekent dit een gemiddelde span of control van 30 medewerkers per leidinggevende. Eind 2019 waren er vier vrouwelijke leidinggevenden.

De gemiddelde leeftijd van de medewerkers was 48,78 in 2019. Van de 341 medewerkers waren 5 (1,5%) medewerkers 24 jaar of jonger en 54 (15,8%) medewerkers 60 jaar of ouder. Hiervan waren 34 medewerkers gerechtigd om deel te nemen aan het generatiepact (5 jaar van de AOW-gerechtigde leeftijd). In 2019 hebben 21 medewerkers hier ook gebruik van gemaakt, dat is 62%.

Bedrijfs- en organisatieplan

De directie heeft in de loop van 2019 een bedrijfsplan vastgesteld waarin de voornaamste organisatiedoelstellingen voor de komende 3 jaar zijn vastgelegd alsook de kernwaarden van de ABG-organisatie. Naast het bedrijfsplan heeft de directie ook de huidige organisatiestructuur opnieuw bekeken en besloten om de managementstructuur aan te vullen per 1 januari 2020. De voorbereidende werkzaamheden hiervoor hebben in 2019 plaatsgevonden. Daarbij zijn de 'domeinen' getransformeerd naar 9 afdelingen met ieder een afdelingsmanager. De afdelingsmanagers worden in een aantal gevallen ondersteund door teamleiders of coördinatoren.

In-, door- en uitstroom

In 2019 hebben we 54 vacatures intern uitgezet. Dit heeft in 14 gevallen geleid tot aanname van een medewerker die voorheen op inhuurbasis voor de ABG werkte. In 14 gevallen was er sprake van een interne kandidaat en daarmee interne doorstroom. We hebben 26 vacatures extern uitgezet.

In 2019 zijn er 40 nieuwe medewerkers gestart binnen de ABG-organisatie.

Van de 40 nieuwe medewerkers zijn 4 medewerkers 24 jaar of jonger en 7 medewerkers tussen de 25 en 30 jaar. Dat is 27,5 % instroom van nieuwe medewerkers tot en met 30 jaar. Dit ligt dicht bij de doelstelling om 30% van de nieuwe medewerkers aan te nemen in de leeftijd tot en met 30 jaar.

Er hebben 24 medewerkers de organisatie verlaten. Dit is 7 % uitstroom / verloop. Dit is relatief laag, vergeleken met gemeenten van gelijke grootte (bron: Personeelsmonitor 2018). 16 medewerkers hebben vrijwillig ontslag genomen vanwege een baan buiten de ABG Organisatie.

7 medewerkers die uit dienst zijn getreden gingen aansluitend met pensioen en bij één medewerker was er sprake van strafontslag.

Ziekteverzuim

In 2019 was het verzuimcijfer van de ABG organisatie 6,13 %. Het verzuim is gestegen ten opzichte van 2018; toen was het gemiddeld verzuim van de ABG-organisatie 5,4%. Voor de berekening van het verzuimpercentage hanteren wij de definitie van het A+O fonds Gemeenten.

Het verzuim kan worden onderverdeeld in de categorieën kort (1-7 dagen), middellang (8-42 dagen) en lang (43 dagen en langer). Het verzuim in 2019 is als volgt verdeeld over deze drie categorieën:

- Kort: 0,74 %
- Middellang: 1,12 %
- Lang: 4,27 %

Opleiding

In 2019 was het opleidingsbudget 1,97% van de loonsom. Dit budget is in 2019 verdeeld over 8 potjes, te weten de vier domeinen, de directie, projecten Heldere Taal en ABG Academie en algemene opleidingskosten zoals BHV trainingen. De voor dit doel geraamde middelen zijn geheel besteed.

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		€	763
b. De externe rentebaten (idem)		-/- €	166
Saldo rentelasten en rentebaten		€	597
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 rentebaar 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		€	597
d1. Rente over eigen vermogen		+/+ €	0
d2. Rente over voorzieningen		+/+ €	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	597
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-/- €	0
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	Nadelig		597

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 beheersen 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 (€ 28.284.889). Op basis van de begroting 2019 is de kasgeldlimiet voor de ABG-organisatie voor 2019 vastgesteld op € 2,40 miljoen.

De kasgeldlimiet is, conform verwachting, in 2019 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 2019 bedraagt € 5,57 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 € 763. 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 € 166 over de bij de BNG aangehouden tegoeden is niet voorzien in de begroting. Gezien de hoogte van de rente -baten en -lasten leidt dit niet tot een materiële afwijking.

Financieringsbehoefte

De ABG-organisatie heeft geen opgenomen leningen. In 2019 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 2019: € 136.400
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Zitting in algemeen bestuur
Beschrijving risico's:	Het Inkoopbureau geeft aan dat er sprake is van risico's in de bedrijfsvoering, met name door de verwachte flexibiliteit van de inzet van de adviseurs bij de deelnemers. Het Inkoopbureau houdt daarom een iets hogere formatie aan dan aan structurele capaciteit wordt afgenomen. Door verloop in het personeelsbestand kan deze flexibiliteit onder druk komen te staan. Daarnaast merkt het Inkoopbureau dat door marktwerking en betere arbeidsvoorwaarden elders, inkoopadviseurs vertrekken. Het aantrekken van ervaren en gekwalificeerder adviseurs blijkt lastig, waardoor minder ervaren en nog op te leiden adviseurs worden aangenomen.

Als financieel risico noemt het Inkoopbureau het beperkte eigen vermogen om tegenvallers op te vangen.

<u>Financiële positie:</u>	<u>31-12-2017:</u>	<u>31-12-2018:</u>
Eigen Vermogen:	€ 47.277	€ 139.586
Vreemd Vermogen:	€ 436.092	€ 473.749
Resultaat 2018:	€ 99.113 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 2019: € 2.475.000
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Adviserend in Deelnemersraad

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. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Automatisering	
- servers, pc's, printers, beeldschermen e.d.	5
- mobiele devices	3
- programmatuur	5
<hr/>	
Gereedschap	5
<hr/>	
Inventaris	
- kantoormachines	5
- kantoormeubilair	10
- overige inventaris	10
<hr/>	
Machines en vervoermiddelen	
- vervoermiddelen licht	8
- vrachtwagens en loader	10
- sneeuwploeg	10
- zand- en zoutstrooier	10
- straatveegmachine	6
- aanhangwagen	10
- tractor en bijbehorend materiaal	15
- overige machines en klein materiaal	10
<hr/>	
Verbindingsapparatuur	
- mobilfoon/portofoon	5
- telefooninstallatie	10
<hr/>	

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 2019

Activa	31 december 2019	31 december 2018
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>	676.833	404.809
- investeringen met economisch nut	676.833	404.809
Totaal vaste activa	676.833	404.809
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	3.629.747	3.540.303
- Vorderingen op openbare lichamen	3.483.611	3.534.378
- Overige vorderingen	5.031	5.925
- Uitzett. in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jr.	141.105	
<i>Liquide middelen</i>	202.555	2.083.292
- Banksaldi	202.555	2.083.292
<i>Overlopende activa</i>	166.784	115.410
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	166.784	115.410
Totaal vlottende activa	3.999.086	5.739.005
Totaal -generaal	4.675.919	6.143.814

Passiva	31 december 2019	31 december 2018
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	514.584	631.741
- Bestemmingsreserves	334.397	31.894
- Gerealiseerd resultaat	180.187	599.847
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	135.287	204.979
Totaal vaste passiva	649.871	836.720
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	1.164.270	2.526.144
- Overige schulden	1.164.270	2.526.144
<i>Overlopende passiva</i>	2.861.778	2.780.950
- 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	2.861.778	2.770.950
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen		10.000
Totaal vlottende passiva	4.026.048	5.307.094
Totaal - generaal	4.675.919	6.143.814

3.3. Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Mutatieoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2018	Vermeer- dering 2019	Verminde- ring 2019	Afschr. 2019	Bijdragen van derden 2019	Afwaar- dering 2019	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	117.796	0	0	15.549	0	0	102.247
Machines, apparaten en installaties	63.067	45.680	0	9.208	0	0	99.539
Overige materiële vaste activa	223.946	314.128	0	63.027	0	0	475.047
Totaal	404.809	359.808	0	87.784	0	0	676.833

Vermeerdering 2019

De vermeerdering in 2019 bedraagt € 359.808. De belangrijkste vermeerderingen (> € 25.000) zijn :

Mobile devices 2019	33.350
Investerings Informatiebeleidsplan	280.778
Overige investeringen	45.680
Totale vermeerderingen 2019	359.808

Flottende 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- 2019	Stand per 31-12- 2018
Vorderingen op openbare lichamen	3.483.611	3.534.378
Overige vorderingen	5.031	5.925
Uitzettingen in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jaar	141.105	0
Totaal vorderingen	3.629.747	3.540.303

Vorderingen op openbare lichamen

De post vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit de bijdragen, maatwerkopdrachten, speciale verzoektaken en detachingsvergoedingen die de ABG in rekening brengt bij de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen. De post overige vorderingen betreft o.a. vorderingen op diverse (oud) medewerkers i.v.m. fiscalisering ambtenarenhypotheken.

Schatkistbankieren

Per balansdatum heeft de ABG-organisatie een bedrag van € 141.105 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	897	114	124	128
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	0	136	126	122
Overschrijding van het drempelbedrag	647	0	0	0

Een voorwaarde voor schatkistbankieren is dat het saldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten automatisch wordt afgeroomd. Hiervoor moet een intradaglimiet afgesproken worden met het Ministerie van Financiën. Deze afspraak is begin 2019 gemaakt en aan het eind van het eerste kwartaal ingegaan. Hierdoor zijn de bedragen in het eerste kwartaal 2019 nog niet automatisch afgeroomd en is de norm van € 250.000 in dat kwartaal overschreden.

Liquide middelen

Overzicht liquide middelen

Omschrijving	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Banksaldi	202.555	2.083.292
Totaal liquide middelen	202.555	2.083.292

Overlopende activa

Overzicht overlopende activa

Omschrijving	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Nog te ontvangen bedragen	31.715	0
Vooruitbetaalde bedragen	135.069	115.410
Totaal overlopende activa	166.784	115.410

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

Te ontvangen bijdrage gemeenten Baarle-Nassau en Gilze en Rijen m.b.t. aanpak bijstandsfraude	28.541
Diverse verzekeringspremies 2020	18.744
Licentievergoeding HD-Cyclorama's 2020	41.430
Abonnement 2020 GovMetric Klanttevredenheidsmeting	10.672
Termijnnota Gas 1 ^e kwartaal 2020	10.149
Licentiekosten Gemeenschappelijke Voorziening Officiële Publicaties (3 gemeenten)	12.000
Overige posten	45.248
	166.784

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het voordelige resultaat van € 180.187 is afzonderlijk in de balans opgenomen. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2019 wordt het bestuur voorgesteld het voordelig resultaat van de ABG-organisatie te bestemmen zoals is aangegeven op pagina 15.

Mutatatieoverzicht eigen vermogen

Omschrijving	Saldo 31-12-2018	Vermeer- dering 2019	Vermindering 2019	Bestemming resultaat 2018	Saldo 31-12-2019
Bestemmingreserve Rekeningresultaat	31.894	0	606.514	599.847	25.227
Bestemmingsreserve Verlofrisico	0	300.000	73.889	0	226.111
Bestemmingsreserve restant budget	0	83.059	0	0	83.059
Gerealiseerd resultaat	599.847	180.187	0	-599.847	180.187
Totaal Eigen Vermogen	631.741	563.246	680.403	0	514.584

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 bekostigen
Bestemmingsreserve restant budget	Reserve ten behoeve van budgetoverheveling naar volgend dienstjaar

Mutaties Eigen Vermogen

Vermeerdering 2019

De vermeerdering van € 563.246 bestaat uit de volgende posten:

Instellen bestemmingsreserve verlofrisico	300.000
Budgetoverheveling naar 2020 t.b.v. werkplekkosten	38.934
Budgetoverheveling naar 2020 t.b.v. digitalisering archief	36.610
Budgetoverheveling naar 2020 t.b.v. regioverkenning ABG	7.515
Te bestemmen resultaat 2019	180.187
	563.246

Vermindering 2019

De vermindering van € 680.403 bestaat uit de volgende posten:

Kapitaallasten mobile devices 2018 (Uitvoering Verbeterplan t.l.v. resultaat 2017)	6.667
Onttrekking t.b.v. instellen bestemmingsreserve verlofrisico	300.000
Onttrekking gemaakte kosten 2019 conform resultaatbestemming 2018 en doorontwikkeling organisatie (Kaders 2020)	299.847
Onttrekking gemaakte salaris- en inhuurkosten ten laste van bestemmingsreserve verlofrisico	73.889
	680.403

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Mutatieoverzicht voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Saldo 31-12-2018	Vermeer- dering 2019	Vermin- dering 2019	Vrijval 2019	Saldo 31-12-2019
Voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie	110.678	0	50.900	9.778	50.000
Voorziening personeel	82.904	48.789	34.319	35.430	61.944
Voorziening reparatie versobering derde jaar WW	11.397	11.946	0		23.343
Totaal Voorzieningen	204.979	60.735	85.219	45.208	135.287

Doel voorzieningen

Omschrijving	Doelstelling
Voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie	Vergoedingen woon-werkverkeer medewerkers 2020
Voorziening personeel	Vergoeding voor uit dienst treden medewerkers
Voorziening reparatie versobering derde jaar WW	Bekostigen derde jaar WW

Mutaties voorzieningen

Vermeerdering 2019

De vermeerdering van € 60.735 bestaat uit de volgende posten:

Toevoeging aan voorziening personeel i.v.m. uit dienst treden medewerker en ww-verplichting voormalig directeur	48.789
Toevoeging aan de voorziening van geïnde premies ter reparatie van versobering derde jaar WW	11.946
	60.735

Vermindering 2019

De vermindering van € 130.427 bestaat uit de volgende posten:

Woon-werk vergoedingen medewerkers 2019 i.v.m. extra reiskilometers a.g.v. wijziging standplaats	50.900
Gedeeltelijke vrijval voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie op basis van berekening nog te verwachten kosten	9.778
Bestedingen voorziening personeel 2019	34.319
Gedeeltelijke vrijval voorziening personeel a.g.v. inkomsten voormalig directeur	35.430
	130.427

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- 2019	Stand per 31-12- 2018
Overige schulden	1.164.270	2.526.144
Totaal kortlopende schulden	1.164.270	2.526.144

Overige schulden

De overige schulden hebben betrekking op diverse leveringen en diensten van derden aan de ABG-organisatie.

Overlopende passiva

Overzicht overlopende passiva

Omschrijving	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Vooruit ontvangen bedragen	0	10.000
Nog te betalen bedragen	2.861.778	2.770.950
Totaal overlopende passiva	2.861.778	2.780.950

De overlopende passiva bestaan uit bedragen die we nog moeten betalen met betrekking tot 2019. De nog te betalen bedragen bestaan uit de volgende bedragen (> € 50.000):

Loonbelasting december	1.302.843
Omzetbelasting 4 ^e kwartaal	921.902
ABP pensioenafdracht december	261.922
Kosten milieustraat Alphen-Chaam en Baarle-Nassau	95.000
<u>Diverse overige posten</u>	<u>280.111</u>
	2.861.778

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 2019 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 2020 tot en met 2022 betekent dit dat de deelnemende gemeenten ruim € 90 miljoen bijdragen in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie (gebaseerd op de begroting 2020 en de meerjarenbegroting 2021-2023).
- *Huurverplichtingen*
Op basis van bovengenoemde gemeenschappelijke regeling heeft de ABG-organisatie de huurverplichting voor het gebruik van de gemeentekantoren, gemeentewerven/milieustraat, ICT en materieel/tractie van de deelnemende gemeenten. De huurverplichtingen voor 2020, 2021 en 2022 bedragen circa € 2,6 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 2024 circa € 11,8 miljoen bedraagt.
- *ICT Centric*
Bij softwareleverancier Centric hebben we diverse contracten lopen met een gemiddelde looptijd van 2 jaar. De contracten met de grootste financiële effecten betreffen Key2Burgerzaken, Key2Financiën (verlengd met 3 jaar per 1 januari 2020), GisVG en Suite Sociaal Domein. De verplichtingen voor de komende 2 jaar bedragen circa € 700.000.
- *Schoonmaak*
Over de periode tot en met 30 juni 2020 is er een contract afgesloten met De Schoonmaak Coöperatie voor schoonmaakwerkzaamheden van de drie gemeentekantoren en de gemeentewerf en de milieustraat in Gilze en Rijen. De verplichting voor de resterende periode bedraagt circa € 85.000.
- *Vennootschapsbelasting*
Uit onderzoek is gebleken dat de ABG-organisatie geen belastingplichtige activiteiten uitvoert voor de vennootschapsbelasting.
- *Niet opgenomen vakantiedagen door personeelsleden*
Ultimo 2019 bedraagt de verplichting voor niet opgenomen vakantiedagen circa € 1.600.000.
- *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. Over de jaren 2020 en 2021 bedraagt de verplichting ongeveer € 275.000.
- *Levering brandstof*
De levering van brandstof is in 2018 opnieuw Europees aanbesteed voor 4 jaar. De hieruit voortvloeiende verplichting voor de jaren tot en met 2022 bedraagt circa € 300.000.

- *Afvalinzameling*

In 2018 heeft de aanbesteding van de afvalinzameling van Alphen-Chaam en Baarle-Nassau plaatsgevonden voor 2019 met optie tot verlenging van 1 jaar. Van deze optie is gebruik gemaakt, voor 2020 bedraagt de verplichting € 396.000.

3.5. Gebeurtenissen na balansdatum

De commissie BBV heeft aangegeven dat er een paragraaf “Gebeurtenissen na balansdatum” toegevoegd moet te worden in de jaarrekening en heeft daarvoor een tekst voorgeschreven.

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting veel beleidsterreinen van de gemeentelijke begrotingen 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

3.6. 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:

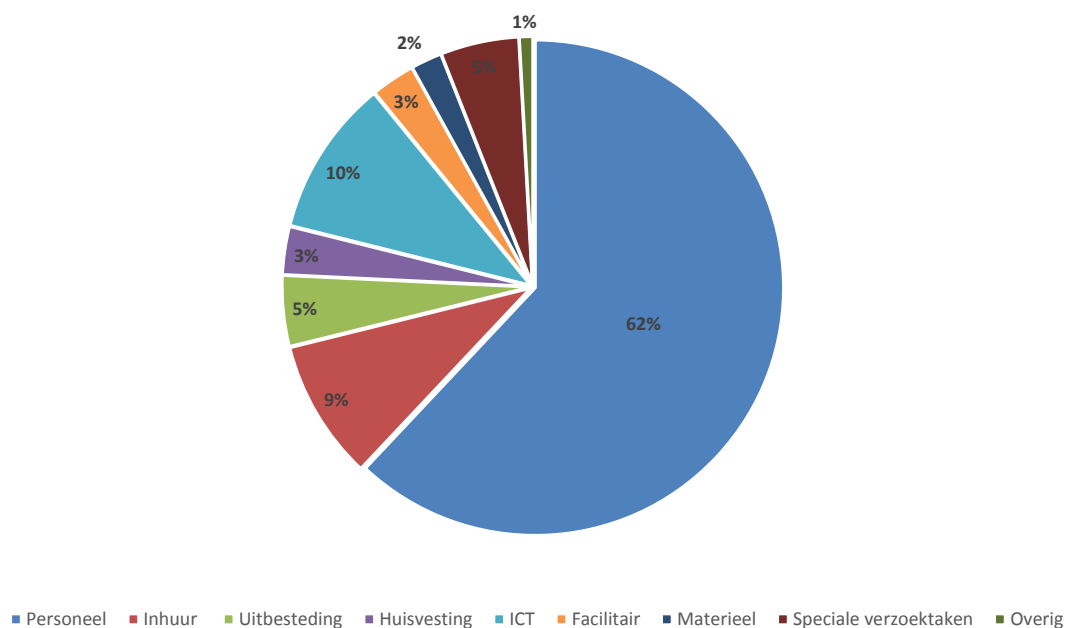
Paragraaf Bedrijfsvoering	Rekening 2018	Begroting 2019 voor wijziging	Begrotingswijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil
Totaal lasten	30.352.029	28.284.889	4.510.500	32.795.389	32.813.278	- 17.889
Totaal baten	30.544.054	28.284.889	4.237.368	32.522.257	32.696.120	173.863
Saldo voor mutaties reserves	192.025	-	-273.132	- 273.132	- 117.158	155.974
Stortingen reserves	-	-	- 85.000	- 85.000	- 83.059	1.941
Onttrekkingen reserves	407.822	-	382.614	382.614	380.404	- 2.210
Saldo na mutaties reserves	599.847	-	24.482	24.482	180.187	155.705

Positief saldo = voordeel

Negatief saldo = nadeel

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

Verdeling kosten ABG



Op de volgende pagina geven wij een specificatie van de lasten en baten van het programma Bedrijfsvoering.

Lasten	Rekening 2018	Begroting 2019 voor wijziging	Begrotings wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Verschil 2019
A. Personeel						
A1. Salariskosten	18.287.677	19.996.509	271.340-	19.725.169	19.526.245	198.924
A2. Overige personeelslasten	356.045	150.000	72.072	222.072	266.155	44.083-
A3. Personeel gerelateerde kosten	758.310	658.124	74.087-	584.037	601.302	17.265-
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Tijdelijke vervanging/advieskosten	2.219.422	391.056	2.552.133	2.943.189	3.006.022	62.833-
Uitbestedingsbudgetten	1.527.129	918.139	568.269	1.486.408	1.521.670	35.262-
B. Huisvesting	1.061.201	825.107	217.483	1.042.590	1.032.166	10.424
C. ICT	3.207.669	3.345.274	8.751	3.354.025	3.364.685	10.660-
D. Facilitaire kosten	901.262	900.920	12.726	913.646	945.395	31.749-
E. Materieel	624.197	534.713	80.250	614.963	665.118	50.155-
F. Aanvullende kosten						
Calamiteitenbudget	-	260.999	260.999-	-	-	-
Stelpost indexering overige lasten (A2 t/m E)	-	195.933	195.933-	-	-	-
Stelpost vervangingsindexeringen	-	89.482	89.482-	-	-	-
Organisatie- en kwaliteitsontwikkeling	-	-	207.000	207.000	205.438	1.562
G. Maatwerk						
Speciale verzoektaken	1.409.117	18.633	1.683.657	1.702.290	1.679.082	23.208
Totaal lasten	30.352.029	28.284.889	4.510.500	32.795.389	32.813.278	17.889-

Baten	Rekening 2018	Begroting 2019 voor wijziging	Begrotings wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Verschil 2019
A. Personeel						
A1. Diverse personele opbrengsten	599.251	71.669	651.619	723.288	802.181	78.893
A2. Overige personeelsbaten	40.738	-	38.000	38.000	45.208	7.208
A3. Personeel gerelateerde baten	6.707	-	-	-	4.679	4.679
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Detachering ingehuurd personeel	-	-	-	-	-	-
Uitbestedingsbudgetten	113.177	3.000	57.400	60.400	79.667	19.267
B. Huisvesting	1.599	-	16.000	16.000	16.329	329
C. ICT	149.630	-	159.254	159.254	183.538	24.284
D. Facilitaire kosten	78.010	-	93.628	93.628	109.116	15.488
E. Materieel	2.942	-	-	-	132	132
F. Aanvullende kosten	-	-	-	-	-	-
G. Maatwerk						
Investerings en (grondexploitatie)projecten	1.990.987	1.579.828	544.935	2.124.763	2.171.554	46.791
Speciale verzoektaken	1.409.117	18.633	1.683.657	1.702.290	1.679.082	23.208-
Subtotaal baten	4.392.158	1.673.130	3.244.493	4.917.623	5.091.486	173.863
Bijdrage gemeente Alphen-Chaam	6.483.768	6.595.728	197.672	6.793.400	6.793.400	-
Bijdrage gemeente Baarle-Nassau	5.515.308	5.578.340	225.954	5.804.294	5.804.294	-
Bijdrage gemeente Gilze en Rijen	14.152.820	14.437.691	569.249	15.006.940	15.006.940	-
Totaal bijdragen gemeenten	26.151.896	26.611.759	992.875	27.604.634	27.604.634	-
Totaal baten	30.544.054	28.284.889	4.237.368	32.522.257	32.696.120	173.863
Saldo voor mutaties reserves	192.025	-	273.132-	273.132-	117.158-	155.974
Storting reserves			85.000-	85.000-	83.059-	1.941
Onttrekking reserves	407.822		382.614	382.614	380.404	2.210-
Saldo na mutaties reserves	599.847	-	24.482	24.482	180.187	155.705

3.7. Toelichting op baten en lasten

A. Personeelslasten

Bij de personeelslasten en -baten hebben we een onderscheid gemaakt tussen de salariskosten, opbrengsten i.v.m. detachering e.d., overige personeelslasten, personeel gerelateerde kosten en de kosten voor tijdelijke vervanging/inhuur en advieskosten en uitbestedingsbudgetten. Per saldo resulteren deze kosten en opbrengsten in een voordeel van € 150.000 ten opzichte van de (bijgestelde) begroting. Dit voordeel bestaat uit een aantal posten:

- Salariskosten en inhuur personeel/tijdelijke vervanging (€ 215.000 voordeel)

Bij de 1^e en 2^e tussentijdse rapportage 2019 van de ABG organisatie hebben we het P-budget met respectievelijk € 180.000 en € 100.000 bijgesteld. Deze bijstelling is gebaseerd op de maandrapportage personeel (dashboard Lias). In de maandrapportage personeel beoordelen we de salariskosten (A1 lasten), gratificaties (A2), kosten van ingehuurd personeel (A4 lasten) en opbrengsten i.v.m. detachering e.d. (A1 baten). Uit het rapport dat we genereren uit de begrotingsmodule van Pims (Centric) wordt maandelijks een prognose gegeven van de verwachte salariskosten voor de rest van het jaar. De prognose voor de maand december (rapportage november) was circa € 50.000 hoger dan de werkelijke salariskosten over de maand december. Het voordeel ontstaat voornamelijk doordat medewerkers meer verlof gekocht hebben, de tegemoetkoming kosten zorgverzekering lager was en de prognose voor overwerk hoger was dan de werkelijke kosten in december. Daarnaast zijn de kosten voor inhuur van personeel circa € 85.000 lager. Dit komt grotendeels doordat bij de buitendienst in 2019 inhuurkosten voorzien waren voor het snoeien van bomen, terwijl de werkzaamheden pas begin 2020 uitgevoerd zijn. Ook declareren inhuurkrachten soms minder uren dan vooraf ingeschat. Dit komt onder andere door verlof, ziekte en minder gewerkte uren.

De opbrengsten als gevolg van detachering, ziekte en verzoektaken zijn € 79.000 hoger dan begroot. De opbrengsten zijn voor € 50.000 hoger omdat we voor speciale verzoektaken de werkelijke salariskosten doorberekenen aan de gemeenten. Daarnaast hebben we extra inkomsten gegeneerd van het UWV als gevolg van ziekte.

- Overige personeelslasten en -baten (€ 37.000 nadeel)

Bij de overige personeelslasten zijn de reis- en verblijfkosten, gratificaties en onkostenvergoedingen geraamd. Ook zijn de kosten voor de afwikkeling van de uitdiensttreding van een personeelslid en aanvullende kosten van een voormalig directeur verantwoord op dit budget. Deze kosten van € 49.000 waren niet voorzien. De kosten voor schouderklopjes zijn lager dan het beschikbaar gestelde budget, de kosten voor reis- en verblijfkosten daarentegen zijn iets hoger. De opbrengst betreft de gedeeltelijke vrijval van de “voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie”. Op basis van de werkelijke uitgaven 2019 is de stand van de voorziening per 31 december 2019 berekend. Een bedrag van € 9.000 is niet benodigd en valt vrij ten gunste van de exploitatie van de ABG. Deze vrijval was niet geraamd.

- Personeel gerelateerde kosten en baten (€ 13.000 nadeel)

Personeel-gerelateerde kosten betreffen opleidingskosten, werving- en selectiekosten, Arbeidsmaatregelen, bedrijfsgeneeskundige dienst, verzekeringen, stagiaires, personeelsvereniging, Ondernemingsraad, kosten voor de salarisadministratie, jubilea en afscheid en veiligheidskleding. Met name de opleidingskosten en kosten voor jubilea en afscheid waren hoger dan het bijgestelde budget.

De inkomsten betreffen doorbelaste opleidingskosten en doorbelaste werkgeverslasten in verband met fiscalisering personeelshypotheek. Deze opbrengsten waren niet geraamd.

- Uitbestedingsbudgetten (€ 16.000 nadeel)

De uitbestedingsbudgetten bestaan o.a. uit kosten voor afvalinzameling, straatvegen, gladheidsbestrijding, milieustraat, accountantskosten en kosten voor basisregistraties en belastingen (BAG, BGT, WOZ en BRP). Ook de kosten van de resultaatbestemming vanuit 2018 zijn in dit budget opgenomen. De accountantskosten zijn hoger als gevolg van de afwikkeling van boekjaar 2018. De hogere kosten van inzameling huishoudelijk afval zijn doorberekend aan de 3 gemeenten (hogere baten ABG), zodat de (totale werkelijke) kosten onderdeel uitmaken van het zgn. gesloten circuit afvalinzameling van de gemeenten.

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 huurbijdragen zijn gebaseerd op de rente- en afschrijvingskosten (kapitaallasten) en de bijdrage aan de onderhoudsvoorziening van de gemeenten. Voor de gemeenten is dit budgettair neutraal. De huisvestingskosten en -baten van de ABG-organisatie zijn op totaalniveau voordeliger (€ 11.000) dan geraamd. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door een lagere huurbijdrage door achterblijvende investeringen aan de panden in Gilze en Rijen.

C. ICT

De totale ICT kosten en baten zijn € 14.000 lager dan de bijgestelde begroting. Deze afwijking van 0,4% is minimaal te noemen.

D. Facilitaire kosten

De hogere kosten voor schoonmaakwerkzaamheden en voedingsmiddelen worden slechts voor een deel gecompenseerd door lagere kosten voor lidmaatschappen, abonnementen en contributies. Per saldo resulteert dit in een eenmalig nadeel van € 16.000.

E. Materieel

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het budget materieel op totaalniveau overschreden met € 50.000. Met name de kosten voor brandstof en onderhoud zijn ruim 10% hoger dan het bijgestelde budget. De hogere onderhoudskosten worden grotendeels veroorzaakt doordat de vervanging van een aantal bedrijfswagens en een huisvuilwagen uitgesteld is. Ook zijn de kosten van de vrachtauto hoger doordat deze continue ingezet wordt voor afvalinzameling en zijn er onvoorziene kosten voor de minigraver, de fietspadstrooier en de veegauto.

F. Aanvullende kosten

De aanvullende kosten bestaan uit het calamiteitenbudget, stelposten voor indexering en vervangingsinvesteringen en budget voor organisatie- en kwaliteitsontwikkeling. In de begroting 2019 is een bedrag van € 260.999 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Het bestuur van de ABG-organisatie kan besluiten dit budget aan te wenden in geval van calamiteiten. We hebben in 2019 het volledige budget ingezet, zie punt E bij programmaverantwoording (bladzijde 15) voor een nadere toelichting.

De geraamde stelposten voor indexering van de lasten en vervangingsinvesteringen zijn bij de 1^e tussentijdse rapportage 2019 van de ABG-organisatie opgenomen en verwerkt in de budgetten. Het beschikbaar gestelde budget voor organisatie- en kwaliteitsontwikkeling is volledig besteed in 2019.

G. Maatwerk

De ABG verricht maatwerk voor de drie gemeenten. De inkomsten vanuit maatwerk hebben we in de oorspronkelijke begroting gebaseerd op de historie (realisatie 2015). In de 1^e en 2^e tussentijdse rapportage van de ABG-organisatie hebben we de maatwerkinkomsten naar beneden bijgesteld met

resp. € 34.000 en € 62.000. Daarnaast hebben we extra maatwerkinkomsten opgenomen als dekking voor (inhuur)kosten van projectleiders en medewerkers. In werkelijkheid is het verrichte maatwerk € 47.000 hoger dan de bijgestelde begroting. Dit is dus een voordeel voor de ABG en maakt deel uit van het positieve resultaat over 2019. In onderstaande tabel geven we een overzicht van het geraamde en werkelijke maatwerk per gemeente:

Gemeente	Begroot maatwerk	Werkelijk maatwerk	Verschil maatwerk
Alphen-Chaam	€ 488.169	€ 661.903	€ 173.734
Baarle-Nassau	€ 181.417	€ 243.897	€ 62.480
Gilze en Rijen	€ 1.455.177	€ 1.238.254	-/- € 216.923
Derden*		€ 27.500	€ 27.500
	€ 2.124.763	€ 2.171.554	€ 46.791

* Betreft inzet mobiele inschrijving BRP-straat Gemeente Westerwolde

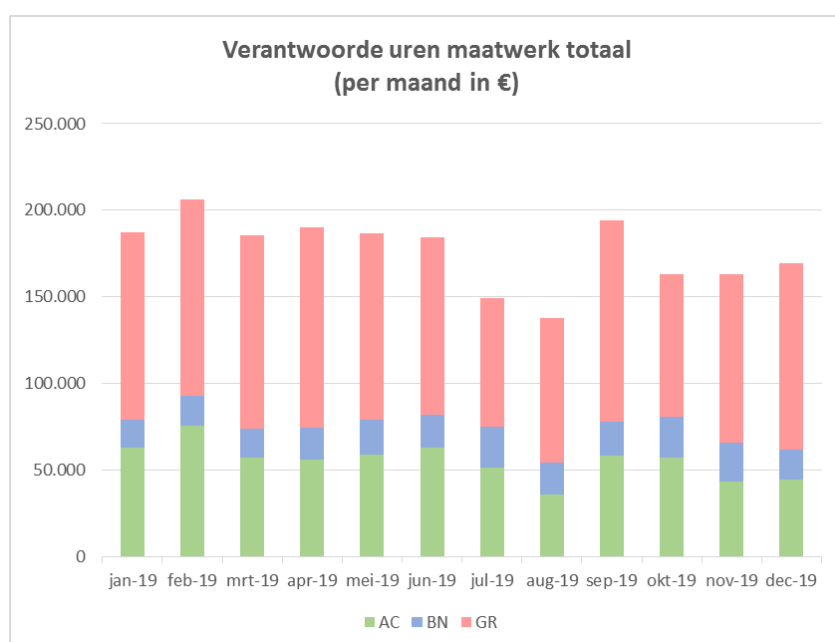
Het maatwerk kunnen we verdelen in 2 categorieën:

- *Investerings en (grondexploitatie)projecten*
Iedere gemeente heeft haar eigen specifieke investeringen en (grondexploitatie)projecten. Op basis van tijdschrijven brengen we de kosten die de medewerkers voor de projecten maken in rekening (uren x tarief).
- *Speciale verzoektaken*
Een gemeente kan een “speciale verzoektaak” indienen bij de ABG. We bekijken of we deze klus binnen de vaste formatie kunnen uitvoeren of dat we hiervoor personeel moeten inhuren. De werkelijke kosten worden doorberekend aan de gemeente(n).

Investerings en (grond)exploitatieprojecten

In totaal is er in 2019 op 229 projecten maatwerk verantwoord, waarvan 80 projecten in Alphen-Chaam, 48 projecten in Baarle-Nassau en 101 projecten in Gilze en Rijen.

Onderstaande grafieken en tabellen tonen de maatwerkontwikkelingen gedurende het jaar en laten zien aan welke maatwerkprojecten we per gemeente gewerkt hebben:



Totaal verantwoord maatwerk (in €) op projectniveau per gemeente (periode januari 2019 t/m december 2019).

Alphen-Chaam (projecten > €20.000)	
Herinrichting N639	64.669
Markdal	54.919
De Ligt IV	44.486
Herhuisvesting scholen Chaam	42.462
Herinrichting/riolering Zandstr./Chaamseweg Alphen	41.518
BP Kvaalburg 23	25.335
Herinrichting/riolering Withagen Chaam	24.598
Herontwikkeling Weidebad-locatie	24.562
Nieuwstraat 27, Gerla	21.441
Den Brabander Terpen	20.952
Overige projecten (< €20.000 per project)	296.963
Totaal maatwerk	661.903
Baarle-Nassau (projecten > €10.000)	
Aanleg hockeyveld	45.737
Nieuwbouw CCB Baarle-Nasau	31.528
Maaijkant Ulicoten	29.644
Uren zorg- en welzijnsbeleid	11.172
Overige projecten (< €10.000 per project)	125.817
Totaal maatwerk	243.897
Gilze-Rijen (projecten > €20.000)	
Spoorzone	256.230
Centrumplan Gilze Centrumdeel	72.748
Snel fietsroute Tilburg-Breda	69.026
De Wildschut	62.210
Midden-Brabantpoort	53.613
Verbreiding N282	47.979
Tussen de Leijen (vh Rijen Noord-Oost)	47.833
Vliegende Vennen Noord-Oost deel 3	47.503
Centrumplan Gilze Parkdeel	40.832
30 km/u zone Rijen Noord-West	40.026
Herontwikkeling sporthal Rijen	32.720
Visie binnensport Gilze	23.362
Spoortunnel N631	22.073
Overige projecten (< €20.000 per project)	422.098
Totaal maatwerk	1.238.254
Derden	
Werzaamheden t.b.v. gemeente Westervolde	27.500

Speciale verzoektaken

Vanuit de ABG voeren we, op verzoek van een of meerdere gemeenten, speciale verzoektaken uit. Een aantal speciale verzoektaken wordt uitgevoerd door eigen formatie (A1), echter voor het grootste deel van de speciale verzoektaken wordt extra personeel ingehuurd (G). Ook belasten we de werkplekkosten (ICT en facilitair) voor het personeel door aan de gemeenten (C en D). In onderstaand overzicht geven we per gemeente een specificatie van de speciale verzoektaken 2019:

	Alphen- Chaam	Baarle- Nassau	Gilze en Rijen
Extra verkiezingen	€ 7.051	€ 4.700	€ 19.000
Vergunninghouders	€ 10.315	€ 9.057	€ 22.558
Omzetten WOZ-registratie	€ 19.971	€ 19.971	€ 19.971
Omgevingswet	€ 3.901	€ 3.425	€ 8.531
Aanpak bijstandsfraude		€ 4.296	€ 22.325
Traject basisondersteuning	€ 5.528	€ 4.803	€ 12.324
Sociaal team Gilze en Rijen			€ 685.881
Groei tuin Floralia			€ 110.609
BRP-straat			€ 416.129
Doorontwikkeling transformatie-opgave			€ 102.897
Extra uitvoering participatiewet			€ 72.319
Statushouders	€ 8.908	€ 7.821	€ 19.481
Talent2Work ALC en BLN in eigen beheer	€ 37.885	€ 29.465	
Resultaatgerichte inkoop WMO			€ 107.586
Toename klantaantallen WMO			€ 20.927
Jongerenconsulent incl. intensivering			€ 136.043
Beheersmaatregelen back-office jeugd			€ 39.550
Aanpak psychisch kwetsbare jongeren			€ 4.680
Archiefwerk arbeidsgehandicapten			€ 54.031
Strategische communicatie			€ 43.769
Bezuinigingsopdracht en indicatoren			€ 10.920
Omvormingen groen			€ 2.508
Procesregie jeugd	€ 2.207		
Gemeentesecretaris a.i.	€ 27.681		
Dementieconsulent			€ 21.830
Onderzoek en analyse subsidies (zorg- en welzijnsbeleid)		€ 26.369	
Griffiemedewerker	€ 8.200		
Dubbele accountkosten griffier	€ 8.833	€ 10.600	
Internationale proeftuinen		€ 56.520	
Grensinformatiepunt		€ 3.015	
Totaal gemeenten	€ 140.480	€ 180.042	€ 1.953.869

De ABG-organisatie heeft voor een bedrag van € 2.274.000 (afgerond) aan speciale verzoektaken geleverd aan de 3 gemeenten. Daarnaast heeft ABG opdrachten uitgevoerd voor Hart van Brabant en Equalit. Hiervoor hebben we extra personeel ingehuurd en de kosten doorbelast aan betreffende instanties. Het gaat om een totaalbedrag van € 230.000. In de staat van baten en lasten zijn bovengenoemde inkomsten opgenomen onder diverse personele opbrengsten (A1 € 533.000), ICT en facilitair (C en D € 290.000) en speciale verzoektaken (G € 1.679.000).

H. Bijdragen gemeenten

Bij de drie gemeenten hebben we de algemene bijdragen conform bijgestelde begroting 2019 in rekening gebracht. In deze bijdrage zijn de budgetoverhevelingen (van ABG naar gemeente(n) en vice versa) verwerkt. In onderstaande tabel vindt u de specificatie van de gemeentelijke bijdrage 2019:

	Alphen-Chaam	Baarle-Nassau	Gilze en Rijen
Algemene bijdrage o.b.v. reguliere verdeelsleutel	€ 6.509.422	€ 5.715.570	€ 14.235.720
Budgetoverhevelingen*	€ 283.978	€ 88.724	€ 771.220
Totaal	€ 6.793.400	€ 5.804.294	€ 15.006.940

* In Bijlage B presenteren we de specificatie van de budgetoverhevelingen (van gemeente(n) naar ABG en vice versa)

3.8. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de ABG-organisatie. Het voor de ABG-organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000, dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

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

Bestuur:

- burgemeester de heer J. Boelhouwer (Gilze en Rijen), voorzitter in 2019
- burgemeester mevrouw M. de Hoon–Veelenturf (Baarle-Nassau)
- burgemeester de heer J. Minses (Alphen-Chaam)
- wethouder de heer R. Dols (Gilze en Rijen) tot 6 mei 2019
- wethouder de heer F. van Raak (Alphen-Chaam)
- wethouder de heer H. van Tilborg (Baarle-Nassau)
- wethouder de heer D. Vermorken (Gilze en Rijen) vanaf 20 mei 2019

Directie:

- De heer L. Busschops gemeentesecretaris Alphen-Chaam (directeur vanaf 1 juli 2019)
- Mevrouw E. Delissen gemeentesecretaris a.i. Alphen-Chaam (directeur a.i. tot 1 juni 2019)
- De heer H. Slagboom gemeentesecretaris Baarle-Nassau (directeur)
- De heer R. Wiersema gemeentesecretaris Gilze en Rijen (algemeen directeur)

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	R. Wiersema	E. Delissen	H. Slagboom
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur a.i.	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/4 – 31/12	1/1 – 31/5	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4 fte	0,4 fte	0,4 fte
Dienstbetrekking?	nee	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 35.000	€ 15.034	€ 41.322
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.861	€ 2.526	€ 6.485
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 40.861</i>	<i>€ 17.560</i>	<i>€ 47.807</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 58.200	€ 32.103	€ 77.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 40.861	€ 17.560	€ 47.807
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 2018			
bedragen x € 1	M.Hendrickx	E.Delissen	H. Slagboom
Functiegegevens	Directeur	Directeur a.i.	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/8	1/7 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband als deeltijdfactor in fte	0,4 fte	0,4 fte	0,4 fte
Dienstbetrekking	nee	Ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 25.934	€ 18.375	€ 38.378
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 4.145	€ 2.720	€ 6.063
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 30.079</i>	<i>€ 21.095</i>	<i>€ 44.441</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 50.331	€ 38.111	€ 75.600
Bezoldiging	€ 30.079	€ 21.095	€ 44.441

Beloning inhuur*Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*

bedragen x € 1	T. Kemper		R. Wiersema		L. Busschops	
Functiegegevens	Algemeen directeur a.i.		Algemeen directeur		Directeur	
Kalenderjaar	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 – 31/3		1/1 – 31/3	1/4 - 31/12	1/7 – 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3 maanden		3 maanden	9 maanden	6 maanden	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum						
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	n.v.t.	€ 182	€ 187	€ 182	€ 187	n.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 69.700		€ 58.800	€ 209.100	€ 155.400	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 69.700		€ 267.900		€ 155.400	
Bezoldiging						
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 16.744		€ 13.620	€ 39.739	€ 22.589	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 16.744		€ 53.359		€ 22.589	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 16.744		€ 53.359		€ 22.589	
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.	

Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2019	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. J. Boelhouver	Voorzitter
Mevr. M. de Hoon-Veelenturf	Bestuurslid
Dhr. J. Minses	Bestuurslid
Dhr. R. Dols (tot 6-5-2019)	Bestuurslid
Dhr. F. van Raak	Bestuurslid
Dhr. H. van Tilborg	Bestuurslid
Dhr. D. Vermorken (vanaf 20-5-2019)	Bestuurslid

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 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.

	Lasten	Baten
Gedeeltelijke vrijval fusiekrediet (harmonisatie arbeidsvoorwaarden)		€ 9.000
Gedeeltelijke vrijval voorziening personeel		€ 35.000
Kosten uit dienst treden medewerker en voormalig directeur	€ 49.000	
Personele kosten (inhuur) t.l.v. calamiteitenbudget	€ 61.000	
Dubbele kosten verlof pensioen medewerker t.l.v. reserve verlofrisico	€ 74.000	€ 74.000
Verplichtingen en kosten evaluatie t.l.v. resultaat 2018	€ 300.000	€ 300.000
Kosten voor doorontwikkeling ABG organisatie	€ 205.000	
Kosten (inhuur) en opbrengsten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 1.679.000	€ 1.679.000
ICT en facilitaire kosten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 293.000	€ 293.000
Uitvoeren onderzoek regioverkenning	€ 15.000	
Totaal	€ 2.676.000	€ 2.390.000

3.10. 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 signaleerd.

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 2019 zijn de lasten van de paragraaf bedrijfsvoering minimaal overschreden, hiertegenover staan direct gerelateerde opbrengsten. Hierdoor is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Investeringskredieten

De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2019, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding, dan rapporteren we hierover in 2020. Per 31 december 2019 is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Naast de rechtmatigheid willen we in deze paragraaf ook inzicht geven in de stand van zaken van de investeringskredieten per 31 december 2019.

Af te sluiten investeringskredieten per 31 december 2019

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 stellen we voor om de onderstaande investeringskredieten af te sluiten:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaar	Oorspr. raming	Af-/bij-geraamd	Rest. Raming	Uitgaven t/m jaarrekening 2019	Rest. t/m jaarrekening 2019	Toelichting
Mobile devices	2019	40	0	40	33	7	Aangeschaft
TOTAAL		40	0	40	33	7	

Lopende investeringskredieten per 31 december 2019

In onderstaand overzicht presenteren we de investeringskredieten die nog niet afgesloten worden bij de jaarrekening 2019:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaar	Oorspr. raming	Tussentijds af-bijgeraamd	Bijgestelde raming	Uitgaven t/m jaarrekening 2019	Restant per jaarrekening 2019	Verwachte uitgaven	Verwacht restant	Toelichting
Krediet Kosten i.v.m. IBP 2015 -2018	2017	408	0	408	395	13	8	6	Lopend project.
Bijdrage BLN ICT-kosten		-135	0	-135	-135	0		0	
		273	0	273	260	13	8	6	
Krediet Werkelijke taken IBP	2018	263	0	263	65	198	198	0	Lopend project.
Kredietwensen en innovaties iBP	2018	68	28	40	16	24	24	0	Lopend project.
Krediet bedrijfsvoering IBP	2018	249	28	277	138	139	139	0	Lopend project.
Krediet Huisvuilwaggen met zijbelading	2019	230	45	275	0	275	275	0	Lopend project.
Gladheidsmeldsysteem	2019	37	0	37	9	28	29	-1	Lopend project.
TOTAAL		1.120	101	1.165	488	677	672	4	

Europese aanbestedingen

In 2018 waren een aantal opdrachten voor inhuur van personeel niet Europees aanbesteed. Het ging om een totaalbedrag van € 1,5 miljoen voor 2018 en volgende jaren. Bij een 2-tal opdrachten zijn de kosten in 2019 hoger dan de doorberekende fout in 2018. Het gaat om een bedrag van € 46.000.

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	€ 32.255	€ 33.000
1. Veiligheid	€ 13	
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 86	€ 3
7. Volksgezondheid en milieu	€ 723	€ 71
Totaal	€ 33.077	€ 33.074

Bijlage B: Budgetoverhevelingen

Van gemeenten naar ABG	ALC	BLN	GLR	ABG
Mobiliteitscentrum	€ 10.000	€ 8.000		€ 18.000
Crisisbeheersing (opleidingskosten)	€ 10.000	€ 6.000	€ 9.000	€ 25.000
Aanschaf luchtfoto's	€ 25.000	€ 18.000		€ 43.000
Kadaster / bijhoudingskosten BGT-BAG		€ 22.000	€ 19.000	€ 41.000
Gladheidsbestrijding			€ 12.000	€ 12.000
Inkomsten gladheidsbestrijding	-€ 3.000			-€ 3.000
Lasten diverse belastingen / invorderingskosten / WOZ		€ 26.000	€ 29.000	€ 55.000
Kapitaallsten (huurbijdragen) BGT	€ 29.000	€ 11.000		€ 40.000
Inzet BOA			€ 57.000	€ 57.000
Kapitaallsten (huurbijdragen) Gemeentewerf Alphen-Chaam	€ 68.000			€ 68.000
Telefoonkosten rampenbestrijding		€ 11.000	€ 10.000	€ 21.000
Onderhoudskosten en huurbijdragen materieel	€ 15.000	€ 3.000	€ 6.000	€ 24.000
Budgetoverheveling wettelijke taken, wensen en innovaties IBP	€ 20.000	€ 17.300	€ 43.000	€ 80.300
Budgetoverheveling kosten knipselkrant	€ 4.157	€ 3.650	€ 9.093	€ 16.900
Budgetoverheveling programmamanager omgevingswet (3 jaar)	€ 25.000	€ 21.600	€ 54.377	€ 100.977
Budgetoverheveling BOA	€ 36.479	€ 12.350		€ 48.829
Budgetoverheveling formatie mdw. beleidsontwikkeling fysiek domein	€ 29.000	€ 29.000		€ 58.000
Budgetoverheveling participatiewet stijging klantaantal	€ 70.000		€ 110.000	€ 180.000
Budgetoverheveling commissie bezwaar en beroep	€ 10.000	€ 4.750	€ 12.000	€ 26.750
Budgetoverheveling participatiewet vergunninghouders			€ 100.000	€ 100.000
Budgetoverheveling inzameling papier			€ 120.536	€ 120.536
Budgetoverheveling lidmaatschappen sociaal domein			€ 32.000	€ 32.000
Budgetoverheveling hogere onderhoudskosten gem.huis + werf		€ 45.251	€ 135.517	€ 180.768
Budgetoverheveling WMO	€ 48.000	€ 24.020		€ 72.020
Budgetoverheveling hogere huurbijdrage valbeveiliging	€ 556	€ 733	€ 3.000	€ 4.289
Budgetoverheveling meubilair kantine			€ 1.426	€ 1.426
Budgetoverheveling GBA audit		€ 7.600		€ 7.600
Budgetoverheveling uitbreiding formatie duurzaamheid	€ 20.000	€ 20.000	€ 87.359	€ 127.359
Budgetoverheveling overlastregisseur Gilze en Rijen			€ 47.182	€ 47.182
Budgetoverheveling mdw BRP controleur Gilze en Rijen			€ 62.793	€ 62.793
Budgetoverheveling uitbreiding formatie aanpak illegale bewoning	€ 13.359	€ 10.000	€ 26.195	€ 49.554
Budgetoverheveling nieuwe manier afvalinzameling PPN2020			€ 36.927	€ 36.927
Budgetoverheveling Notubiz		€ 13.000		€ 13.000
	€ 430.551	€ 314.254	€ 1.023.405	€ 1.768.210

Van ABG naar gemeenten	ALC	BLN	GLR	ABG
Juridische advisering	-€ 7.000	-€ 6.000	-€ 15.000	-€ 28.000
Aankoop zout	-€ 15.000			-€ 15.000
Verwerkingskosten milieustraat	-€ 59.000			-€ 59.000
Budgetoverheveling glaszameling		-€ 8.800		-€ 8.800
Budgetoverheveling BTW van ABG naar gemeenten	-€ 26.399	-€ 23.180	-€ 57.735	-€ 107.314
Lagere bijdrage i.v.m. lagere rente kapitaallasten	-€ 33.174	-€ 167.350	-€ 130.450	-€ 330.974
Budgetoverheveling leerplicht van ABG naar gemeenten		-€ 19.000	-€ 24.000	-€ 43.000
Budgetoverheveling bezuiniging formatie KCC	-€ 6.000	-€ 1.200	-€ 25.000	-€ 32.200
	-€ 146.573	-€ 225.530	-€ 252.185	-€ 624.288
Saldo	€ 283.978	€ 88.724	€ 771.220	€ 1.143.922