



JAARSTUKKEN 2018

Vastgesteld door: Bestuur ABG d.d. 9 april 2019

GV174070

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	5
Jaarverslag	7
1. Programmaverantwoording	8
2. Paragrafen	15
2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
2.2. Bedrijfsvoering	17
2.3. Financiering	19
2.4. Verbonden partijen	20
2.5. Overige samenwerkingsverbanden	20
3. Jaarrekening	21
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
3.2. Balans per 31 december 2018	23
3.3. Toelichting op de balans	26
3.4. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	31
3.5. Overzicht van baten en lasten	33
3.6. Toelichting op baten en lasten	35
3.7. Wet normering topinkomens (WNT)	39
3.8. Incidentele baten en lasten	43
3.9. Rechtmatigheid	43
4. Overige gegevens	45
4.1 Controleverklaring	45

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2018 van de ABG-organisatie.

Resultaten 2018

Het jaar 2018 was een jaar waarin verder werd gebouwd aan de ABG organisatie. Naast het aantreden van een nieuwe algemeen directeur zijn er 49 mensen in dienst getreden bij de ABG. Diezelfde medewerkers hebben in 2018 in groten getale (respons 76%) meegedaan aan het medewerkersbelevingsonderzoek. Dat biedt de directie, MT en zeker ook de medewerkers handvatten om verder te ontwikkelen.

Het jaar 2018 stond verder in het teken van:

“Versterken van de informatieveiligheid en invoering van de AVG, doorontwikkeling van de dienstverlening nabij met de pilot Galder en ontwikkeling van een visie op de buitendienst. Daarnaast was het aantreden van drie nieuwe colleges en de daarbij behorende collegeprogramma's van grote invloed op de werkinhoud van de ABG-organisatie. Er is intensief contact geweest tussen de (nieuwe) portefeuillehouders, MT en beleidsmedewerkers over de plannen voor de nieuwe bestuursperiode.”

Evaluatie ABG

In september 2018 is, conform afspraak bij de start van de ABG organisatie, begonnen met de evaluatie van de ABG samenwerking. De evaluatie ziet op de onderwerpen kwaliteit en continuïteit van dienstverlening, financiële verdeelsleutel, omvang en kosten van personeelsformatie en besturing/governance. De evaluatie wordt begeleid door het ABG bestuur, de directie en de concerncontroller (begeleidingscommissie). De Provincie (die een deel van de kosten van het onderzoek betaalt) is als agendalid toegevoegd aan de begeleidingscommissie. De uitkomsten van het onderzoek worden in april 2019 verwacht.

Vooruitlopend op de uitkomsten van de evaluatie is gebleken dat er een disbalans is tussen, wat we zijn gaan noemen, betalen en genieten van de drie gemeenten. Deze disbalans laat zich vooral zien in de inzet van beleidscapaciteit per gemeente. Wij hebben de directie opdracht gegeven om te komen met maatregelen die ervoor zorgen dat betalen en genieten beter met elkaar in balans gebracht worden. Deze maatregelen worden met ingang van 2019 geïmplementeerd.

Financieel resultaat

Na een tekort van bijna € 3 ton over 2016 en een overschot van € 440.000 over 2017, sluit 2018 met een overschot van bijna € 600.000. Het overschot 2018 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.

Over 2017 is door het bestuur besloten om het overschot op de exploitatie in 2017 aan te wenden om in 2018 achterstanden weg te werken en een impuls te geven aan enkele noodzakelijke verbeteringen in de organisatie. Ook voor 2018 wordt voorgesteld om het resultaat te bestemmen.

De redenen voor deze resultaatbestemming vinden voor een groot deel hun grond in het onderzoek naar de ABG samenwerking. We willen met de resultaatbestemming een aantal noodzakelijke verbeteracties opstarten.

Resultaatbestemming 2018

1. Reeds aangegane verplichtingen € 108.000

Op basis van eerder genomen besluiten zijn in 2018 verplichtingen voor € 108.000 (afgerond) aangegaan, voor trainingen/opleiding, meubilair en ICT. Dit bedrag hevelen we over naar 2019.

2. Kosten voortvloeiend uit de evaluatie ABG € 82.000

Voor de kosten van de afronding van de evaluatie, het meerwerk als gevolg van de second opinion verdeelsleutel en de quick scan huisvesting hevelen wij € 82.000 over (afgerond).

3. Follow up evaluatie € 409.000

Voor organisatieontwikkelingen naar aanleiding van de evaluatie ABG hevelen wij € 409.000 over (afgerond). Nadere uitwerking hiervan vindt plaats na afronding van de evaluatie van de ABG organisatie en zal door de directie van de ABG aan ons bestuur worden voorgelegd.

Voor een nadere onderbouwing van de bestemming van het resultaat verwijzen wij u naar pagina 14.

Namens het ABG bestuur,
dr. Jan Boelhout, voorzitter

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.”

ABG organisatie monitort tot dusverre niet hoe missie en visie zijn bereikt. We kunnen ons hier dus over 2018 niet verantwoorden. In de evaluatie van de ABG samenwerking is aan het onderzoeksbureau expliciet gevraagd de mate van doelbereik, zowel in feiten als beleving, in beeld te brengen. Vanaf 2020 verwachten we te kunnen rapporteren over missie en visie.

B. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Dienstverlening

Doelstelling 1

Uitvoering geven aan het dienstverleningsconcept.

Specifieke activiteiten in 2018:

1. Verdere uitwerking van het dienstverleningsconcept in concrete acties.

Realisatie activiteiten

1.  Net als in 2017 hebben we gewerkt aan het verder digitaliseren van de dienstverlening. Verder is, om de dienstverlening dichterbij de burger te brengen, het pilotproject Galder voorbereid.

Governance en Bestuursondersteuning

Doelstelling 1

Monitoren kwaliteit bestuursondersteuning

Specifieke activiteiten in 2018:

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

Realisatie activiteiten

1.  In 2018 zijn er 3 gezamenlijke collegebijeenkomsten geweest. In deze bijeenkomsten zijn diverse inhoudelijke thema's aan de orde geweest, zoals Omgevingswet en ontwikkelingen Sociaal Domein.

In 2017 was besloten om het voorzitterschap van de ABG-organisatie jaarlijks te rouleren. In december 2018 heeft het bestuur besloten om de zittingstermijn te verlengen tot 2 jaar.

Personeels- en organisatiebeleid

Doelstelling 1

Verder vormgeven en faciliteren van de gewenste cultuur.

Specifieke activiteiten in 2018:

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.  Het in 2017 ingezette Managementontwikkelingstraject heeft in 2018 verdere opvolging gekregen door onder meer themabijeenkomsten over sturing, agile werken (wendbaar en flexibel) en hostmanship.
2.  De ABG academie is verder doorontwikkeld en daarnaast is het opleidingsbudget ingezet voor collectieve (bijv. Heldere Taal) en individuele opleidingstrajecten

3.  De gekozen structuur van de ABG organisatie met platte managementlaag maakt dat de medewerkers ruimte hebben gekregen om de eigen verantwoordelijkheid vorm te geven. De balans tussen sturing en eigen verantwoordelijkheid is mede onderwerp van de ABG evaluatie.

Doelstelling 2

Personeelsbeleid gericht op onder andere talent, ambities en ondernemerschap.

Specifieke activiteiten in 2018:

1. Verder in praktijk brengen van het personeelsbeleid.

Realisatie activiteiten

1.  In 2018 is een medewerkersbelevingsonderzoek uitgevoerd. De respons was hoog. De resultaten zijn in alle afzonderlijke clusters besproken en hebben geleid tot actie-en verbeterpunten, die door de clusters zelf worden opgepakt. Daarnaast zijn er thema's (bijv. sturing, communicatie en zichtbaarheid) die door de directie worden opgepakt.

Werkprocessen

Doelstelling 1

Afronden invoeren zaakgericht werken.

Specifieke activiteiten in 2018:

1. Inrichten van de werkprocessen in Green Valley.
2. Uutfaseren Corsa.

Realisatie activiteiten

1.  Green Valley is geïmplementeerd bij de domeinen Klant en Ondersteuning. Het Sociaal domein is deels over en domein Fysiek staat voor 2019 op de rol.
2.  Project is in voorbereidende fase. Doordat de uitrol van het zaakstelsel vertraagd is, kan Corsa nog niet worden stopgezet.

Huisvesting

Doelstelling 1

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

Specifieke activiteiten in 2018:

1. We willen onderzoeken of we klantencontactbalies op meerdere locaties dan alleen de gemeentehuizen kunnen aanbieden.
2. In 2017 doen we een onderzoek naar alternatieven voor de huisvesting, waaronder een centrale huisvesting van de back-offices van de ABG-organisatie. In 2018 zetten we mogelijk vervolgstappen.

Realisatie activiteiten

1.  De samenwerking van de ABG-gemeenten heeft als visie "groter worden om klein te blijven". In de

2.

uitwerking voor de dienstverlening is afgesproken minimaal gelijkwaardige dienstverlening te leveren en bij de doorontwikkeling in te zetten op nabijheid. In de Radenbijeenkomst april 2018 is aangekondigd dat we de nabijheid in proefvorm letterlijk uitvoeren in de kern Galder. De proef is begin 2019 daadwerkelijk gestart.

Begin 2019 wordt een quick scan uitgevoerd naar de huisvesting van de ABG organisatie.

Informatisering en automatisering

Doelstelling 1

Uitvoeren informatiebeleidsplan.

Specifieke activiteiten in 2018:

1. Projecten vanuit het informatiebeleidsplan invoeren.

Realisatie activiteiten

1.

IBP 2015

- Voorbereiden berichtenverkeer BGT
- E-formulieren
- Aansluiting LV WOZ
- Installatie Kwaliteitsmonitor processen: Model-DSP
- Voorbereiden invoeren producten diensten catalogus (PDC)

IBP 2017-2020

- Start project Gegevensmanagement
- Contractmodule aangeschaft
- Invoeren wet AVG
- Invoeren wet eIDAS
- Invoeren GIBIT
- Aansluiting E-Depot fase 1 Gilze en Rijen
- Aanschaf en inrichten sjablonengenerator Xential

Uitvoeren Mobile Device Management

C. Indicatoren BBV

1	Formatie (excl. inhuur)				
Eenheid	Fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2014	2015	2016	2017	2018	2018
n.v.t.	n.v.t.	geen opgave	geen opgave	6,77	6,98
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. In 2018 is de gerealiseerde formatie hoger dan de begrote formatie. Dit wordt veroorzaakt doordat de formatie verhoogd is door maatwerkopdrachten en speciale verzoektaken. De inwoneraantallen van de gemeente Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen zijn bij elkaar opgeteld. 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
2014	2015	2016	2017	2018	2018
n.v.t.	n.v.t.	geen opgave	geen opgave	7,55	7,48
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, inclusief eventuele boventallige medewerkers. De inwoneraantallen van de gemeente Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen zijn bij elkaar opgeteld. Er is in deze geen maatschappelijk effect beoogd.					
3	Apparaatskosten				
Eenheid	Kosten per inwoner				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2014	2015	2016	2017	2018	2018
n.v.t.	n.v.t.	geen opgave	geen opgave	571,56	588,45
4	Externe inhuur				
Eenheid	Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2014	2015	2016	2017	2018	2018
n.v.t.	n.v.t.	geen opgave	geen opgave	1,97	10,57
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Komt uit de begroting en jaarrekening ABG. Er is in deze geen maatschappelijk effect beoogd. In de 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
2014	2015	2016	2017	2018	2018
n.v.t.	n.v.t.	geen opgave	geen opgave	29,27	29,27
Betreft opslagpercentage voor overhead op basis van de kostenverdeelstaat begroting 2018					

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.

Salariskosten	Bedragen x € 1.000		
	Totaal	Productief	Indirect
Fysiek	6.974	6.974	
Sociaal	4.105	4.105	
Staf	1.816	1.816	
Klant	110		110
KCC	1.206	1.206	
B&B	802	401	401
DIM	513		513
Ondersteuning	108		108
AJZ	356		356
FaZa	805	-	805
Fina	728	-	728
P&O	524	-	524
Secr	343	343	-
Management	150	-	150
Subtotaal Salariskosten	18.540	14.845	3.694
Overige personeelslasten	150	120	30
Personeel gerelateerde kosten	667	534	133
Tijdelijke vervanging / inhuur	406	325	81
Uitbesteding	819	819	-
Huisvesting	912	730	182
ICT	2.816	2.255	561
Facilitair	826	661	165
Materieel	547	547	-
Aanvullende kosten	310	248	62
Subtotaal overig	7.453	6.240	1.213
TOTAAL	25.993	21.085	4.907
Opslagpercentage voor overhead			23,27%
Verhoging tarieven o.b.v. bestuursbesluit			6,00%
Opslagpercentage voor overhead			29,27%

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 2018 bedraagt € 256.889 (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 2018 besloten de zgn. calamiteitenpot aan te wenden voor de volgende posten:

- WW-kosten voormalig medewerker	€ 25.700*
- Kosten uit dienst treden directeur	€ 104.000**
- Kosten voor het uitvoeren van evaluatie van ABG	€ 75.100
- Bezetting bestuurssecretariaat	<u>€ 33.400</u>
	€ 238.200

Per saldo resteert er een bedrag van € 18.700.

* Dit traject loopt af in 2019, waarbij we eenzelfde bedrag aan kosten verwachten. Dit vangen we op binnen de begroting 2019 van ABG.

** Dit bedrag is in de voorziening gestort. Alle (toekomstige) kosten komen ten laste van de voorziening en hebben geen invloed op de exploitatie in 2019 en volgende jaren.

F. Resultaatbestemming

Het voordelige resultaat van € 599.847 is afzonderlijk in de balans opgenomen. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2018 wordt het bestuur voorgesteld het voordelig resultaat binnen de ABG-organisatie aan te wenden voor de volgende onderwerpen:

1. Reeds aangegane verplichtingen € 108.300

Op basis van eerder genomen besluiten zijn in 2018 verplichtingen aangegaan, voor trainingen/opleiding, meubilair en ICT. Dit bedrag hevelen we over naar 2019.

- Agressietrainingen	€ 28.700
- Aankoop meubilair	€ 9.600
- ICT extra onderhoudskosten a.g.v. uitstel investeringen uit het IBP 2015: Digitale Agenda, Invoering BGT, pilot Postintake	<u>€ 70.000</u>
Totaal	€108.300

2. Kosten voortvloeiend uit de evaluatie ABG € 82.300

Voor de kosten van de afronding van de evaluatie, het meerwerk als gevolg van de second opinion verdeelsleutel en de quick scan huisvesting hevelen wij € 82.300 over.

- Afronden uitvoeren evaluatie ABG-organisatie	€ 52.300
- Ondersteuning evaluatie verdeelsleutel	€ 15.000
- Uitvoeren quick scan huisvesting ABG	<u>€ 15.000</u>
Totaal	€ 82.300

3. Follow up evaluatie € 409.247

Voor organisatieontwikkelingen naar aanleiding van de evaluatie ABG hevelen wij € 409.247 over. Nadere uitwerking hiervan vindt plaats na afronding van de evaluatie van de ABG organisatie en zal door de directie van de ABG aan het bestuur worden voorgelegd.

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 2018 zijn de paragrafen 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' en 'Verbonden partijen' opgenomen. In deze jaarrekening hebben we, naast deze paragrafen, ook de paragraaf "Bedrijfsvoering" en "Financiering" 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 € 4,6 miljoen, de kans dat de risico's zich voordoen op gemiddeld 15%. Dit resulteert in een risicobedrag van € 680.000. In onderstaand overzicht presenteren we de risico's.

Risico's ABG				
Omschrijving RISICO'S	maximaal risico	kans %	uitkomst	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 (waaronder WW) -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) -Failisement softwareleverancier -Niet goed testen van nieuwe programma's -Toegang tot netwerk en/of informatiesystemen door onbevoegdheden	€ 500.000	30%	€ 150.000	Verdeelsleutel
Interne organisatie -Foutieve begrotingsramingen -Onderlinge uitwisselbaarheid is onvoldoende -Onvoldoende managementinformatie waardoor sturing ontbreekt	€ 900.000	20%	€ 180.000	Verdeelsleutel
	€ 4.550.000	15%	€ 680.000	

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 2017	Begroting 2018	Rekening 2018
Netto schuldquote	-2%	1,8%	-1,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2%	1,8%	-1,4%
Solvabiliteitsratio	8%	0%	10%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	2,5%
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:

$$\frac{\text{Vaste schulden} + \text{Netto-vlottende schulden} + \text{Overlopende passiva}}{\text{Financiële vaste activa} + \text{Uitzettingen rentetypische looptijd} < 1 \text{ jaar} + \text{Liquide middelen} + \text{Overlopende activa}} \times 100\%$$
- 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:

$$\frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{totaal passiva (vast + vlottend)}} \times 100\%$$
- 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:

$$\frac{(\text{Structurele baten} - \text{Incidentele baten}) - (\text{Structurele lasten} - \text{Incidentele lasten}) + (\text{Structurele onttrekkingen reserves} - \text{Structurele toevoegingen reserves})}{\text{totaal baten exclusief mutaties reserves en vermenigvuldigen we met } 100\%}$$
- 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.

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 2018).

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 2017 is er een akkoord bereikt tussen de VNG en de vakorganisaties over een nieuwe CAO. Deze is geldig van 1 mei 2017 tot 1 januari 2019. Als gevolg daarvan hebben we op 1 januari 2018 een salarisverhoging van 1,5% doorgevoerd en op 1 juli 2018 een verhoging van het IKB van 0,25%. Daarnaast zijn in het akkoord onder andere afspraken gemaakt over flexibiliteit en zekerheid, banenafspraken voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en duurzame inzetbaarheid.

In 2018 is landelijk onderhandeld over een CAO Gemeenten als gevolg van de invoering van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) op 1 januari 2020. Dan gaat de rechtspositie van medewerkers bij gemeenten over van het ambtenarenrecht naar het reguliere arbeidsrecht. Dat betekent dat er veel afspraken moeten worden vastgelegd vanwege de overgang van de CAR-UWO naar een landelijke CAO Gemeenten. De onderhandelingen gaan nog door in 2019. Voor de ABG-organisatie betekent dit dat in 2019 voorbereidende werkzaamheden moeten plaatsvinden in verband met de overgang naar WNRA.

Formatie en bezetting

In 2018 was de ambtelijke formatie 301,78 fte en werd bezet door 326 medewerkers in dienst van ABG. Dit is exclusief de BABS-en, de griffie en de gemeentesecretarissen. Daarnaast werd een deel van de formatie op een andere wijze/flexibel ingevuld door o.a. inhuur.

In 2018 was van de ambtelijke bezetting 59% vrouw en 41% man. Van de totale bezetting werkt 46% fulltime.

In 2018 bestond het managementteam uit 6 domeinmanagers en 1 domeinmanager/concerncontroller. Daarnaast stuurden 4 teamleiders de medewerkers aan. Het aantal leidinggevenden op 31-12-2018 was 3,3 per 100 medewerkers. In 2018 waren er vier vrouwelijke leidinggevenden.

De gemiddelde leeftijd van de medewerkers was 49,3 in 2018. Van de 326 medewerkers waren 6 (1,8%) medewerkers 25 jaar of jonger en 54 (16,6%) medewerkers 60 jaar of ouder. Hiervan waren 31 medewerkers gerechtigd om deel te nemen aan het generatiepact (5 jaar van de AOW-gerechtigde leeftijd). In 2018 hebben 14 medewerkers hier ook gebruik van gemaakt, dat is 45%.

In-, door- en uitstroom

In 2018 hebben we 49 werving & selectie procedures gehad. Daarvan zijn 14 vacatures ingevuld door interne medewerkers en 35 vacatures door nieuwe medewerkers. Van de 35 nieuwe medewerkers zijn 2 medewerkers 25 jaar of jonger en 5 medewerkers tussen de 26 en 30 jaar.

In 2018 hebben 32 medewerkers de ABG organisatie verlaten. Twintig medewerkers hebben vrijwillig ontslag genomen vanwege een baan buiten de ABG-organisatie. Bij tien medewerkers was er sprake van pensioen, een medewerker is uit dienst gegaan vanwege arbeidsongeschiktheid en een medewerker is overleden.

Ziekteverzuim

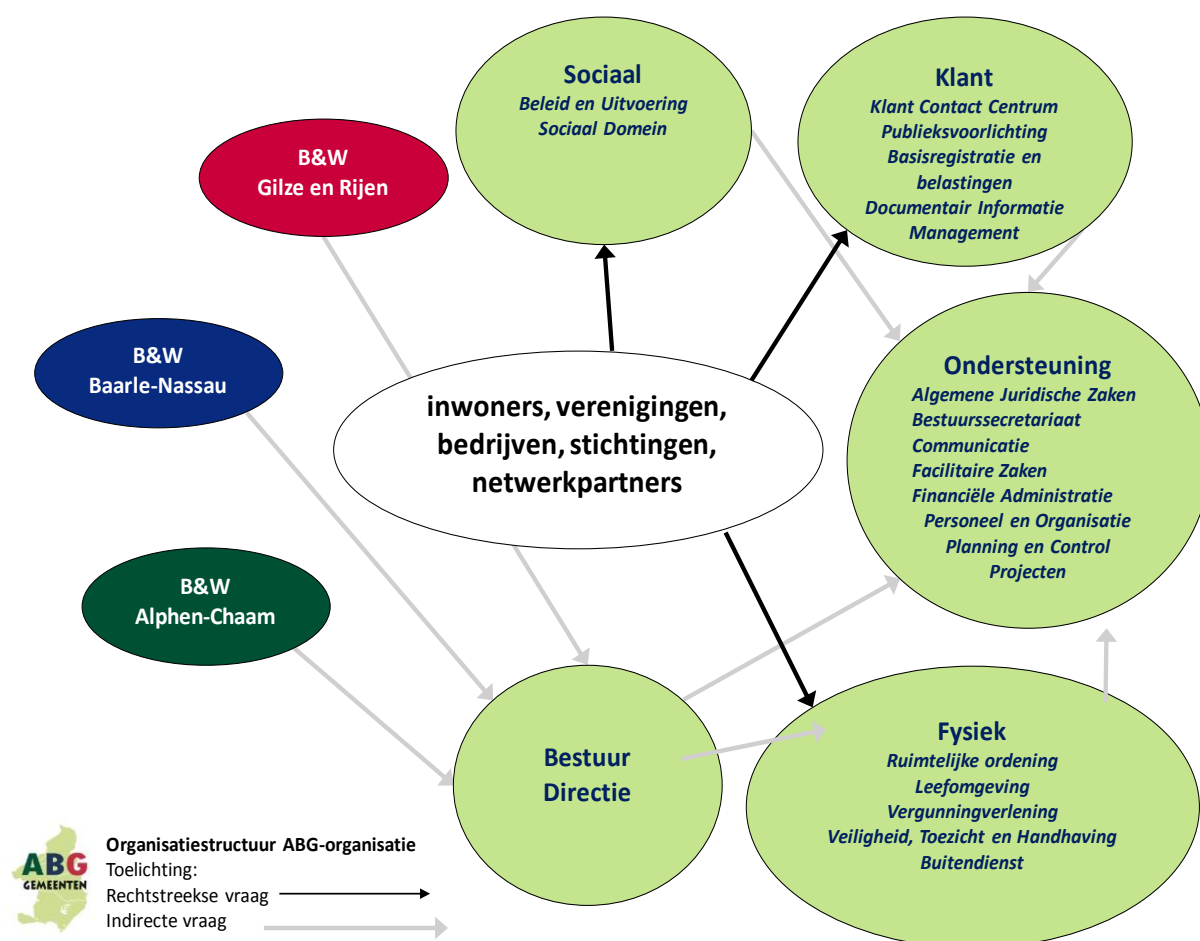
In 2018 was het verzuimcijfer van de ABG-organisatie 5,4%. In 2017 was het gemiddeld verzuim van de ABG-organisatie 7,4 %. Voor de berekening van het verzuimpercentage hanteren wij de definitie van het A+O fonds Gemeenten. In 2017 was het gemiddelde verzuim van Nederlandse gemeenten 5,4%.

Opleiding

In 2018 was 2,4% van de loonsom begroot voor opleidingen. Het budget van € 441.000 is in 2018 geheel geïnvesteerd in opleiding en ontwikkeling (incl. training voor de crisisorganisatie).

Organisatiestructuur

De organisatiestructuur hebben wij vormgegeven volgens onderstaand overzicht.



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.

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 (8,5%) van het begrotingstotaal. Op basis van de begroting 2018 is de kasgeldlimiet voor de ABG organisatie voor 2018 vastgesteld op € 2,21 miljoen. De kasgeldlimiet is, conform verwachting, in 2018 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 2018 bedraagt € 5,20 miljoen. Aangezien de ABG organisatie geen langlopende leningen en dus geen aflossingsverplichtingen heeft, is de renterisiconorm niet overschreden.

Financieringsbehoefte

In 2018 is geen behoefte geweest aan 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 2018: € 129.800
Wijziging belang:	Niet van toepassing
Zeggenschap:	Zitting in algemeen bestuur

<u>Financiële positie:</u>	<u>31-12-2016:</u>	<u>31-12-2017:</u>
Eigen Vermogen:	€ 184.239 -/-	€ 23.295
Vreemd Vermogen:	€ 1.137.938	€ 460.074
Resultaat 2017:	€ 23.295 positief	

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.

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 2018: € 2.331.500
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 voor 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.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 2018

Activa	31 december 2018	31 december 2017
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	-	-
<i>Materiële vaste activa</i>	404.809	185.432
- investeringen met economisch nut	404.809	185.432
<i>Financiële vaste activa</i>	-	-
Totaal vaste activa	404.809	185.432
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	3.540.303	1.925.534
- Vorderingen op openbare lichamen	3.534.378	1.856.455
- Overige vorderingen	5.925	69.079
<i>Liquide middelen</i>	2.083.292	3.099.556
- Banksaldi	2.083.292	3.099.556
<i>Overlopende activa</i>	115.410	155.584
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	115.410	155.584
Totaal vlottende activa	5.739.005	5.180.674
Totaal -generaal	6.143.814	5.366.106

Passiva	31 december 2018	31 december 2017
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	631.741	439.716
- Bestemmingsreserves	31.894	
- Gerealiseerd resultaat	599.847	439.716
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	204.979	341.690
Totaal vaste passiva	836.720	781.406
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	2.526.144	4.150.470
- Overige schulden	2.526.144	4.150.470
<i>Overlopende passiva</i>	2.780.950	434.230
- 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	2.770.950	434.230
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	10.000	
Totaal vlottende passiva	5.307.094	4.584.700
Totaal - generaal	6.143.814	5.366.106

3.3. Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Mutatieoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2017	Vermeer- dering 2018	Verminde- ring 2018	Afschr. 2018	Boekwaarde 31-12-2018
Vervoermiddelen	39.161	83.960	0	5.325	117.796
Machines, apparaten en installaties	30.225	37.100	0	4.258	63.067
Overige materiële vaste activa	116.046	147.173	0	39.273	223.946
Totaal	185.432	268.233	0	48.856	404.809

Vermeerdering 2018

De vermeerdering in 2018 bedraagt € 268.233. De belangrijkste vermeerderingen (> € 25.000) zijn :

Bedrijfswagen met lange laadbak en kraan	49.276
Mobile devices 2018	47.367
Investeringen IBP	99.806
Overige investeringen	71.784
Totale vermeerderingen 2018	268.233

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- 2018	Stand per 31-12- 2017
Vorderingen op openbare lichamen	3.534.378	1.856.455
Overige vorderingen	5.925	69.079
Totaal vorderingen	3.540.303	1.925.534

Vorderingen op openbare lichamen

De post vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit de bijdragen, maatwerkopdrachten, speciale verzoektaken en detacheringsvergoedingen 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

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. Depositatarieven 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	2.003	1.153	1.871	2.463
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	0	0	0	0
Overschrijding van het drempelbedrag	1.753	903	1.621	2.213

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 afspraken gaan in met ingang van 2019. Hierdoor zijn de bedragen in 2018 nog niet automatisch afgeroomd en hebben we de norm van € 250.000 overschreden.

Liquide middelen

Overzicht liquide middelen

Omschrijving	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Banksaldi	2.083.292	3.099.556
Totaal liquide middelen	2.083.292	3.099.556

Op 31 december heeft de ABG een banksaldo van ruim € 2 miljoen. Dit komt onder meer doordat de loonbelasting en pensioenbijdrage ABP over de maand december en 13^e run 2018 in januari 2019 betaald worden. Dit geldt ook voor de afdracht van de BTW over het 4^e kwartaal 2018. Het gaat om een bedrag van € 2,3 miljoen

Overlopende activa

Overzicht overlopende activa

Omschrijving	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	115.410	155.584
Totaal overlopende activa	115.410	155.584

De overlopende activa bestaan uit bedragen die vooruitbetaald zijn. Het betreft de volgende posten (bedragen > € 25.000):

Licentievergoeding HD 2019 Cyclomedia	41.431
Overige posten	73.979
	115.410

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het voordelige resultaat van € 599.847 is afzonderlijk in de balans opgenomen. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2018 wordt het bestuur voorgesteld het voordelig resultaat binnen de ABG-organisatie te bestemmen zoals is aangegeven op pagina 14.

Mutatieoverzicht eigen vermogen

Omschrijving	Saldo 31-12-2017	Vermeer- dering 2018	Verminder- ing 2018	Bestemming resultaat 2017	Saldo 31-12-2018
Bestemmingreserve Uitvoering Verbeterplan	0	439.716	407.822		31.894
Gerealiseerd resultaat	439.716	599.847		439.716	599.847
Totaal Eigen Vermogen	439.716	1.039.563	407.822	439.716	631.741

In 2018 is de bestemmingsreserve Uitvoering Verbeterplan ingesteld. De voeding van deze reserve is het resultaat 2017 (€ 439.716). Een bedrag van € 407.822 is onttrokken aan deze bestemmingsreserve ter dekking van de bestedingen 2018 betreffende het Verbeterplan (zie onderstaande tabel). Van het restant van € 31.894 is een bedrag van € 20.000 benodigd voor de afschrijvingskosten (2019-2020-2021) van de aanschaf van mobiele apparatuur. Het resterende deel is (nog) niet besteed.

Realisatie Uitvoering Verbeterplan

Budget Verbeterplannen (saldo jaarrekening 2017)	Verwachte kosten	Werkelijke kosten	Restant
Verbeteren processen APV en bijzondere wetten	€ 68.000	€ 58.500	€ 9.500
Ondersteuning gastvrij recreëren	€ 6.000	€ 4.800	€ 1.200
Pilot illegale permanente bewoning	€ 9.000	€ 8.600	€ 400
Klachten en meldingen Openbare Ruimte (aanpassen programmatuur)	€ 10.000	€ 8.500	€ 1.500
Kwaliteit Openbare Ruimte (opstellen kwaliteitsplan O.R.)	€ 29.000	€ 27.200	€ 1.800
Toetsing en verwerking 150 onderzoeken sociaal domein	€ 30.000	€ 29.500	€ 500
Suite voor sociaal domein goed inrichten	€ 39.000	€ 39.000	€ 0
Managementinformatie sociaal domein inrichten	€ 52.000	€ 52.600	-€ 600
Versterken vaardigheden en roluidelijkheid medewerkers sociaal domein	€ 31.000	€ 30.700	€ 300
Invoering Emprover sociaal domein	€ 28.000	€ 28.400	-€ 400
Zaaksysteem sociaal domein	€ 15.000	€ 15.000	€ 0
Applicatiebeheer en implementatie zaakcoach	€ 83.000	€ 85.300	-€ 2.300
Vervanging mobiele apparaten (afschrijvingslasten 2019-2020-2021)	€ 20.000	€ 0	€ 20.000
Inzet deel budget verbeterplan voor overige budgetten (1e turap 2018)	€ 20.000	€ 20.000	€ 0
	€ 440.000	€ 388.100	€ 31.900

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Mutatatieoverzicht voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Saldo 31-12-2017	Vermeer- dering 2018	Vermin- dering 2018	Vrijval 2018	Saldo 31-12-2018
Voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie	189.690	0	55.012	24.000	110.678
Voorziening personeel	152.000	104.000	156.358	16.738	82.904
Voorziening reparatie versobering derde jaar WW	0	11.397	0		11.397
Totaal Voorzieningen	341.690	115.397	211.370	40.738	204.979

Doel voorzieningen

Omschrijving	Doelstelling
Voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie	Vergoedingen woon-werkverkeer medewerkers 2019-2020
Voorziening personeel	Vergoeding voor uit dienst treden medewerkers
Voorziening reparatie versobering derde jaar WW	Financieren derde jaar WW

Mutaties voorzieningen

Vermeerdering 2018

De vermeerdering van € 115.397 bestaat uit de volgende posten:

Toevoeging aan voorziening personeel i.v.m. uit dienst treden directeur	104.000
Toevoeging aan de voorziening van geïnde premies ter reparatie van versobering derde jaar WW	11.397
	115.397

Vermindering 2018

De vermindering van € 252.108 bestaat uit de volgende posten:

Woon-werk vergoedingen medewerkers 2018 i.v.m. extra reiskilometers a.g.v. wijziging standplaats	55.012
Gedeeltelijke vrijval voorziening tegemoetkomingen n.a.v. fusie op basis van berekening nog te verwachten kosten	24.000
Bestedingen voorziening personeel 2018	156.358
Gedeeltelijke vrijval voorziening personeel i.v.m. medewerker uit dienst	16.738
	252.108

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- 2018	Stand per 31-12- 2017
Overige schulden	2.526.144	4.150.470
Totaal kortlopende schulden	2.526.144	4.150.470

Overige schulden

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

De crediteuren > € 100.000 bestaan uit:

Huurbijdrage Alphen-Chaam	194.178
Huurbijdrage Baarle-Nassau	385.666
Huurbijdrage Gilze en Rijen	687.636
Diverse overige posten	1.258.664
	2.526.144

Overlopende passiva

Overzicht overlopende passiva

Omschrijving	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2017
Vooruit ontvangen bedragen	10.000	0
Nog te betalen bedragen	2.770.950	434.230
Totaal overlopende passiva	2.780.950	434.230

De overlopende passiva bestaan voor het overgrote deel uit bedragen die we nog moeten betalen. De nog te betalen bedragen bestaan uit de volgende bedragen (> € 25.000):

Loonbelasting december + 13 ^e run	1.210.593
Omzetbelasting 4 ^e kwartaal	887.240
ABP december + 13 ^e run	229.042
Kosten milieustraat Alphen-Chaam en Baarle-Nassau	90.000
Inzamelen huishoudelijk afval december 2018 Alphen-Chaam en Baarle-Nassau	32.096
<u>Diverse overige posten</u>	<u>331.979</u>
	2.780.950

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 2018 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 niet vóór 1 januari 2020 uittreden uit de gemeenschappelijke regeling met inachtneming van een opzegtermijn van 2 kalenderjaren. Voor de jaren 2019 tot en met 2021 betekent dit dat de deelnemende gemeenten ruim € 85 miljoen bijdragen in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie (gebaseerd op de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2020-2022).
- *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 2019, 2020 en 2021 bedragen ruim € 2 miljoen.
- *ICT Equalit*
De ABG-organisatie is per 1 januari 2016 een gemeenschappelijke regeling aangegaan met Equalit. Deze regeling is getroffen om het belang te behartigen van samenwerking bij het ondersteunen met 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 2023 ruim € 10 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, GisVG en Suite Sociaal Domein. De verplichtingen voor de komende 2 jaar bedragen circa € 680.000.
- *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 € 255.000.
- *Vennootschapsbelasting*
Uit onderzoek is gebleken dat de ABG-organisatie geen belastingplichtige activiteiten uitvoert voor de vennootschapsbelasting.
- *Niet opgenomen vakantiedagen door personeelsleden*
Ultimo 2018 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 2019 en 2020 bedraagt de verplichting ongeveer € 260.000.
- *Levering brandstof*
De levering van brandstof is in 2018 opnieuw Europees aanbesteed voor 4 jaar. De hieruit voortvloeiende verplichting voor de komende jaren bedraagt circa € 350.000.

- *Afvalinzameling*

In 2018 heeft de aanbesteding van de afvalinzameling van Alphen-Chaam en Baarle-Nassau plaatsgevonden. Er is voor 2019 een contract afgesloten met een opdrachtwaarde van € 396.000.

In 2018 zijn op het gebied van inzameling afvalstoffen en de levering van brandstoffen de opdrachtwaarden boven de Europese drempelbedragen uitgekomen. De hiermee gepaard gaande rechtmatigheidsfout betreft € 434.000.

Een deel van de inhuurcontracten vertegenwoordigt een opdrachtwaarde welke boven het Europese drempelbedrag uit komt, wat betekent dat deze contracten Europees aanbesteed hadden moeten worden. Het totaal van de onrechtmatige opdrachtwaarden ten aanzien van de inhuurcontracten bedraagt € 1.087.000. In een deel van deze inhuurcontracten is een optie tot verlenging opgenomen. Vanwege deze optie tot verlenging moeten de opdrachtwaarden wettelijk berekend worden voor een 4-jaarsperiode. Hierdoor komen diverse opdrachtwaarden boven het Europese drempelbedrag uit, wat betekent dat deze opdrachten Europees aanbesteed hadden moeten worden.

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 2017	Begroting 2018 voor wijziging	Begrotingswijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging	Rekening 2018	Verschil
Totaal lasten	28.369.727	25.992.854	4.502.461	30.495.315	30.352.029	143.286
Totaal baten	28.809.443	25.992.854	4.133.745	30.126.599	30.544.054	417.455
Onttrekkingen reserves	-	-	419.716	419.716	407.822	-/- 11.894
Saldo	439.716	-	51.000	51.000	599.847	548.847

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

Lasten	Rekening 2017	Begroting 2018 voor wijziging	Begrotings wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging	Rekening 2018	Verschil 2018
A. Personeel						
A1. Salariskosten	17.566.805	18.539.608	126.101-	18.413.507	18.287.677	125.830
A2. Overige personeelslasten	249.328	150.000	178.700	328.700	356.045	27.345-
A3. Personeel gerelateerde kosten	605.112	667.124	56.342	723.466	758.310	34.844-
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Tijdelijke vervanging/advieskosten	2.225.345	405.556	1.865.796	2.271.352	2.219.422	51.930
Uitbestedingsbudgetten	1.051.525	819.259	719.528	1.538.787	1.527.129	11.658
B. Huisvesting	944.524	912.386	166.768	1.079.154	1.061.201	17.953
C. ICT	2.981.476	2.815.887	453.397	3.269.284	3.207.669	61.615
D. Facilitaire kosten	794.347	826.200	64.885	891.085	901.262	10.177-
E. Materieel	632.053	546.720	68.000	614.720	624.197	9.477-
F. Aanvullende kosten	159.877	310.114	291.441-	18.673	-	18.673
G. Maatwerk						
Speciale verzoektaken	1.159.335	-	1.346.587	1.346.587	1.409.117	62.530-
Totaal lasten	28.369.727	25.992.854	4.502.461	30.495.315	30.352.029	143.286

Baten	Rekening 2017	Begroting 2018 voor wijziging	Begrotings wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging	Rekening 2018	Verschil 2018
A. Personeel						
A1. Diverse personele opbrengsten	638.329		486.910	486.910	599.251	112.341
A2. Overige personeelsbaten	48.000		22.000	22.000	40.738	18.738
A3. Personeel gerelateerde baten	15.719		-	-	6.707	6.707
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Detachering ingehuurd personeel	-		-	-	-	-
Uitbestedingsbudgetten	11.256		83.000	83.000	113.177	30.177
B. Huisvesting	6.464		-	-	1.599	1.599
C. ICT	199.634		141.016	141.016	149.630	8.614
D. Facilitaire kosten	47		91.467	91.467	78.010	13.457-
E. Materieel	5.304		-	-	2.942	2.942
F. Aanvullende kosten	-		-	-	-	-
G. Maatwerk						
Investerings en (grondexploitatie)projecten	1.760.581	1.304.279	499.444	1.803.723	1.990.987	187.264
Speciale verzoektaken	1.159.335		1.346.587	1.346.587	1.409.117	62.530
Subtotaal baten	3.844.669	1.304.279	2.670.424	3.974.703	4.392.158	417.455
Bijdrage gemeente Alphen-Chaam	6.206.346	6.121.081	362.687	6.483.768	6.483.768	-
Bijdrage gemeente Baarle-Nassau	5.314.713	5.271.289	244.019	5.515.308	5.515.308	-
Bijdrage gemeente Gilze en Rijen	13.443.715	13.296.205	856.615	14.152.820	14.152.820	-
Totaal bijdragen gemeenten	24.964.774	24.688.575	1.463.321	26.151.896	26.151.896	-
Totaal baten	28.809.443	25.992.854	4.133.745	30.126.599	30.544.054	417.455
Onttrekking reserves			419.716	419.716	407.822	11.894-
Saldo	439.716	-	51.000	51.000	599.847	548.847

3.6. Toelichting op baten en lasten

A. Personeelslasten

Bij de personeelslasten 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 in een voordeel van € 295.000. Dit voordeel bestaat uit een aantal posten:

- Salariskosten en inhuur personeel/tijdelijke vervanging (€ 290.000 voordeel)

In de maandrapportage personeel beoordelen we de salariskosten, gratificaties (A2), kosten van ingehuurd personeel en opbrengsten i.v.m. detachering e.d. 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) wijkt behoorlijk af van de werkelijke salariskosten over de maand december (circa € 110.000). Dit is grotendeels het gevolg van de IKB-uitbetalingen, en de daarbij behorende werkgeverslasten, die vooral in de maand december plaatsvinden. Ook zijn de kosten voor overwerk ongeveer € 15.000 lager dan begroot. Daarnaast zijn de kosten voor inhuur van personeel circa € 60.000 lager, doordat inhuurkrachten minder uren declareren dan vooraf ingeschat. Dit komt onder andere door verlof, ziekte en minder gewerkte uren.

De opbrengsten als gevolg van detachering, ziekte en verzoektaken zijn € 112.000 hoger dan begroot. We hebben met name extra inkomsten gegeneerd door detachering van medewerkers, werkzaamheden in het sociale domein en extra inkomsten van het UWV als gevolg van ziekte.

- Overige personeelslasten en -baten (€ 9.000 nadeel)

Bij de overige personeelslasten zijn de reis- en verblijfkosten, gratificaties en onkostenvergoedingen geraamd. De kosten voor gratificaties en schouderklopjes zijn hoger dan het bijgestelde budget. Dit komt doordat er eind 2018 nog een aantal medewerkers uit dienst zijn gegaan met een lang arbeidsverleden en dus een hoge afscheidsgratificatie. De kosten hiervan waren meegenomen in de prognose van de salarislasteren en resulteren daar in een voordeel. Ook hebben we op personeelsgebied extra advieskosten nodig gehad. De opbrengst betreft de vrijval van de voorziening personeel. De kosten zijn lager uitgevallen dan voorzien en het restant is niet meer benodigd. Deze opbrengst was niet geraamd.

- Personeel gerelateerde kosten en baten (€ 28.000 nadeel)

Personeel gerelateerde kosten betreffen opleidingskosten, werving- en selectiekosten, Arbo-maatregelen, bedrijfsgeneeskundige dienst, verzekeringen, stagiaires, personeelsvereniging, ondernemingsraad, kosten voor de salarisadministratie, jubilea en afscheid en veiligheidskleding. Ook de kosten van het medewerker belevingsonderzoek en het onderzoek naar de telefonische bereikbaarheid behoren tot dit budget. Met name de opleidingskosten waren hoger dan verwacht. De inkomsten betreffen doorbelaste opleidingskosten en doorbelaste werkgeverslasten in verband met fiscalisering personeelshypotheek. Deze opbrengsten waren niet geraamd.

- Uitbestedingsbudgetten (€ 42.000 voordeel)

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 Evaluatie van de ABG en de Uitvoering van het Verbeterplan zijn in dit budget opgenomen. De hogere kosten van inzameling huishoudelijk afval zijn doorberekend aan de 3 gemeenten, zodat de (totale werkelijke) kosten onderdeel uitmaken van het zgn. gesloten circuit afvalinzameling van de gemeenten. Het voordeel van € 42.000 wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat de evaluatiewerkzaamheden van de ABG, en dus ook de kosten, doorlopen in 2019. Daarnaast vallen de kosten voor de uitvoering van het verbeterplan mee en zijn

de kosten voor gladheidsbestrijding lager. Daartegenover zijn de kosten voor basisregistraties en belastingen hoger en hebben we kosten gemaakt voor het systeem city control van openbare orde en veiligheid.

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 (€ 20.000). Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door lagere energiekosten van de panden in Alphen-Chaam en Gilze en Rijen. In Gilze en Rijen hebben we een bedrag van ruim € 8.000 ontvangen voor de gasafrekening van het gemeentehuis over de periode april tot en met oktober. In Alphen-Chaam was de gasafrekening van het gemeentekantoor € 5.000 voordelig.

C. ICT

De totale ICT kosten en baten zijn € 70.000 lager dan begroot. Dit voordeel is grotendeels ontstaan doordat investeringen achterblijven ten opzichte van de begroting. Met name uit het Informatiebeleidsplan (IBP) 2015 hebben investeringen op het gebied van Digitale Agenda, Invoering BGT en pilot Postintake nog niet volledig plaatsgevonden. Ook de kosten van telefonie en internet zijn lager als gevolg van het nieuwe contract van mobiele telefonie.

D. Facilitaire kosten

De hogere kosten voor schoonmaakwerkzaamheden, portokosten, voedingsmiddelen en aankoop duurzame goederen worden slechts voor een deel gecompenseerd door lagere kosten voor kantoorartikelen, kopieerapparaten en lidmaatschappen, abonnementen en contributies. Per saldo resulteert dit in een eenmalig nadeel van € 23.000.

E. Materieel

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het budget materieel op totaalniveau overschreden met € 6.500 (€ 9.000 hogere kosten en € 2.500 inruil opbrengst die niet geraamd was). Tegenover lagere kosten voor belastingen en verzekeringen staan hogere kosten voor brandstof en onderhoud. De hogere onderhoudskosten zijn voornamelijk het gevolg van het aantal oudere voertuigen, waarvan er in 2019 een aantal vervangen zullen worden.

F. Onvoorzien/Calamiteitenbudget

In de begroting 2018 is een bedrag van € 256.889 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Het bestuur van de ABG-organisatie kan besluiten dit budget aan te wenden in geval van calamiteiten. We hebben in 2018 een bedrag van € 238.216 ingezet, zie punt E bij programmaverantwoording voor een nadere toelichting. Per saldo resteert er een bedrag van € 18.673 op de post onvoorzien.

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). Daarnaast hebben we in de technische begrotingswijziging december extra maatwerkinkomsten opgenomen als dekking voor (inhuur)kosten van projectleiders en medewerkers. In werkelijkheid is het verrichte maatwerk € 187.000 hoger. Dit is dus een voordeel voor de ABG en maakt deel uit van het positieve resultaat over 2018. In onderstaande tabel geven we een overzicht van het geraamde en werkelijke maatwerk per gemeente:

Gemeente	Begroot maatwerk	Werkelijk maatwerk	Verschil maatwerk
Alphen-Chaam	€ 383.170	€ 449.588	€ 66.418
Baarle-Nassau	€ 168.981	€ 145.244	-/- € 23.737
Gilze en Rijen	€ 1.251.572	€ 1.396.155	€ 144.583
	€ 1.803.723	€ 1.990.987	€ 187.264

In 2017 hebben we een aantal maatregelen getroffen om het doorberekenen van maatwerk te verbeteren. We zijn kritischer geweest op projecten die niet doorberekend werden en we hebben de tarieven verhoogd met 10% (waarvan 6% structureel). Uit de analyse van de doorberekende tarieven is gebleken dat het overheadpercentage hoger moest zijn dan het in de begroting gehanteerde percentage. De maatregelen uit 2017 hebben ook effect in 2018.

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 2018 hebben we in de gemeente Alphen-Chaam voornamelijk maatwerk verricht voor N 639 herinrichting en maatregelen in bebouwde kom, De Ligt IV, Den Brabander Terpen, Aanleg glasvezel buitengebied en kom, Bollemeer, Markdal, Bestemmingsplan Kwaalburg 23, Herontwikkeling Weidebad locatie, Hofstade 1, Uitbreiding Dorpshuis Leeuwerik, Herinrichting en riolering Zandstraat/Chaamseweg en Blokkenweide en Gymzalen Alphen en Chaam.

In Gilze en Rijen betrof het maatwerk vooral Spoorzone fase 1, Herontwikkeling sporthal Rijen, Sporthal/zwembad Rijen, De Wildschut, Handlingskosten containers nieuwe inzamelmethode, Centrumplan Gilze Centrumdeel en Parkdeel, Centrumplan Oost Rijen, Vliegende Vennen Noord Oost, Midden-Brabantpoort, Voorbereiding warmtenet Gilze en Rijen en Aanpassing kruispunten Raadhuisplein.

In Baarle-Nassau betrof het maatwerk grotendeels Maaijkant Ulicoten, Handlingskosten containers nieuwe inzamelmethode en Nassaulaan.

Daarnaast heeft de gemeente Baarle-Nassau te maken met een unieke enclavesituatie. Samen met de Belgische gemeente Baarle-Hertog vormt Baarle-Nassau een internationale legpuzzel van 30 enclaves; 22 Belgische en 8 Nederlandse. Deze verwevenheid van de twee gemeenten heeft tot gevolg dat er van oudsher tussen beide gemeenten zowel op bestuurlijk als op ambtelijk niveau bijna dagelijks intensief met elkaar wordt gesproken over de beleidsterreinen waarop wordt (moet worden) samengewerkt, zoals infrastructuur, cultuur en veiligheid. Diverse medewerkers hebben samen 770 uur besteed aan enclave-werkzaamheden, waarvan de zgn. Euroambtenaar 562 uur. In

totaal gaat het om een bedrag van € 62.500. Dit bedrag wordt niet als maatwerk in rekening gebracht, omdat de enclavewerkzaamheden in de algemene verdeelsleutel opgenomen zijn.

Speciale verzoektaken

Vanuit de ABG voeren we, op verzoek van een of meerdere gemeenten, speciale verzoektaken uit. We hebben onder andere opdrachten uitgevoerd met betrekking tot actualisatie van de grondexploitaties, aanpak van huisvesting en participatie van vergunninghouders en toename klantaantallen binnen het sociale domein voor alle drie gemeenten. Daarnaast hebben we werkzaamheden verricht voor onder meer onderzoek griffie (BLN), zelf uitvoeren van reïntegratiewerkzaamheden Talent2Work (ALC/BLN), groeituin Floralia (GLR), BRP-straat (GLR), sociaal team (GLR), dementieconsulent (GLR), doorontwikkeling transformatie-opgave (GLR), verbetering strategische communicatie (GRL) en aanpak jeugdwerkeloosheid (GLR).

H. Bijdragen gemeenten

Bij de drie gemeenten hebben we de bijdragen conform bijgestelde begroting 2018 in rekening gebracht.

3.7. 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 2018 € 189.000, dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

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

Bestuur:

- burgemeester J. Minses (Alphen-Chaam)
- burgemeester J. Boelhouwer (Gilze en Rijen) voorzitter
- burgemeester M. de Hoon-Veelenturf (Baarle-Nassau)
- wethouder F. van Raak (Alphen-Chaam)
- wethouder R. Dols (Gilze en Rijen)
- wethouder H. van Tilborg (Baarle-Nassau)

De leden van het bestuur hebben qualitate qua zitting in het bestuur.

Directie:

- Dhr. T. Kemper algemeen directeur a.i. tot 1-4-2018
- Dhr. R. Wiersema gemeentesecretaris Gilze en Rijen (algemeen directeur vanaf 1-4-2018)
- Dhr. M. Hendrickx gemeentesecretaris Alphen-Chaam (directeur tot 1-7-2018)
- Mevr. E. Delissen gemeentesecretaris a.i. Alphen-Chaam (directeur a.i. vanaf 1-7-2018)
- Dhr. H. Slagboom gemeentesecretaris Baarle-Nassau (directeur)

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functieervulling.

bedragen x € 1	R. Wiersema	M. Hendrickx	E. Delissen	H. Slagboom
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur	Directeur a.i.	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2018	1/4 - 31/12	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	0,4 fte
Dienstbetrekking?	nee	nee	ja	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 34.374	€ 25.934	€ 17.775	€ 38.378
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.365	€ 4.145	€ 2.720	€ 6.063
Subtotaal	€ 39.739	€ 30.079	€ 20.495	€ 44.441
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 56.959	€ 50.331	€ 38.111	€ 75.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0		€ 0
Totale bezoldiging	€ 39.739	€ 30.079	€ 20.495	€ 44.441
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	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.	n.v.t.
Gegevens 2017				
bedragen x € 1	G. Vlekke	M. Hendrickx		H. Slagboom
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur		Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2017	1/1 – 31/8	1/1 – 31/12		1/1 – 31/12
Omvang dienstverband als deeltijdfactor in fte	0,4 fte	0,4 fte		0,4 fte
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 27.581	€ 37.943		€ 37.493
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 4.170	€ 5.761		€ 5.626
Subtotaal	€ 31.751	€ 43.704		€ 43.119
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 48.002	€ 72.400		€ 72.400
Totale bezoldiging	€ 31.751	€ 43.704		€ 43.119

In het geval een topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d.

	R. Wiersema	E. Delissen
Naam andere WNT-instellingen		
Is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Gemeente Gilze en Rijen	Gemeente Alphen-Chaam

Beloning inhuur

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

bedragen x € 1	T. Kemper	
Functiegegevens	Algemeen directeur a.i.	
Kalenderjaar	2018	2017
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 – 31/3	26/9 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3 maanden	4 maanden
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 69.700	€ 98.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 167.700	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 16.744	€ 16.744
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 33.488	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrage	n.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 33.488	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8. Incidentele baten en lasten

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

	Lasten	Baten
Gedeeltelijke vrijval fusiekrediet (harmonisatie arbeidsvoorwaarden)		€ 24.000
Gedeeltelijke vrijval voorziening personeel		€ 17.000
Personele kosten (WW, voorziening, inhuur) t.l.v. calamiteitenbudget	€ 163.000	
Evaluatie van de ABG t.l.v. calamiteitenbudget en bijdrage Provincie	€ 60.000	€ 30.000
Uitvoeren van Verbeterplannen t.l.v. resultaat 2017	€ 408.000	€ 408.000
Kosten (inhuur) en opbrengsten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 1.408.000	€ 1.408.000
ICT en facilitaire kosten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 226.000	€ 226.000
Totaal	€ 2.265.000	€ 2.113.000

3.9. Rechtmatigheid

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

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

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

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

Programma Bedrijfsvoering

In 2018 zijn de lasten van de paragraaf bedrijfsvoering niet overschreden. Hierdoor is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Investeringskredieten

De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2018, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding, dan rapporteren we hierover in 2019. Per 31 december 2018 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 2018.

Af te sluiten investeringskredieten per 31 december 2018

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 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 jaarrek. 2018	Rest. t/m jaarrek. 2018	Toelichting
Aanschaf dienstauto	2018	12	0	12	13	-1	BTW niet verrekenbaar, marge auto.
Verv. Bedrijfswagen lange laadbak met opbouwkraan	2017	49	0	49	49	-1	Aangeschaft
Verv. Container bak en opbouwvoorziening tbv bladtransport	2017	19	0	19	26	-7	Overschrijding vanwege onvoorziene vervanging container slede
GPS-ontvanger	2018	25	0	25	25		Aangeschaft
Krediet mobile devices	2018	40	0	40	47	-7	Aangeschaft
TOTAAL		144	0	144	160	-16	

Lopende investeringskredieten per 31 december 2018

In onderstaand overzicht presenteren we de investeringskredieten die nog niet afgesloten worden bij de jaarrekening 2018:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaar	Oorspr. raming	Tussentijds af-bijgeraamd	Bijgestelde raming	Uitgaven t/m jaarrekening 2018	Restant per jaarrekening 2018	Verwachte uitgaven	Verwacht restant	Toelichting
Krediet Kosten i.v.m. IBP 2015 -2018	2017	273	0	273	170	103	103	0	Lopend project
Krediet Werkelijke taken IBP	2018	263	0	263	0	262	257	5	Lopend project
Kredietwensen en innovaties IBP	2018	68	0	68	4	64	64	0	Lopend project
Krediet bedrijfsvoering IBP	2018	249	0	249	23	226	225	1	Lopend project
TOTAAL		853	0	853	197	655	649	6	

Europese aanbestedingen

In 2018 hebben we op het gebied van inzameling afvalstoffen en brandstof de grens van de Europese aanbestedingsnorm (€ 221.000) overschreden. De nieuwe Europese aanbestedingen hebben inmiddels plaatsgevonden. Daarnaast zijn opdrachten voor inhuur personeel niet Europees aanbesteed. Het gaat in 2018 en volgende jaren om een totaalbedrag van € 1,5 miljoen.

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring

