

Jaarrekening 2023



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Algemeen.....	3
Inleiding.....	3
Resultaat 2023.....	6
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening	7
Jaarverslag 2023- programmaverantwoording	8
Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen.....	8
Paragrafen	30
Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	30
Financiering.....	33
Bedrijfsvoering.....	37
Verbonden partijen	44
Jaarrekening 2023.....	45
Bijlagen	76

Algemeen

Inleiding

Hierbij ontvangt u het jaarverslag en de jaarrekening van 2023 van MijnGemeenteDichtbij.

Missie van MijnGemeenteDichtbij

Sinds de oprichting van MijnGemeenteDichtbij leveren onze medewerkers een bijdrage aan goed leven en werken in de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. Dat doen we door actief samen te werken met onze raden, colleges, inwoners, ondernemers en instellingen in beide gemeenten.

In onze dynamische organisatie werken we met bevlogen medewerkers.

MijnGemeenteDichtbij is gericht op het leveren van kwaliteit vanuit onze kernwaarden: met passie, verbindend en vernieuwend samenwerken voor Boxtel en Sint-Michielsgestel.

MijnGemeenteDichtbij verzorgt voor de beide gemeenten de uitvoering van het gemeentelijke beleid. De kosten van dit gemeentelijke beleid treft u in de P&C documenten van de afzonderlijke gemeenten. In dit document gaat het over de bedrijfsvoering van onze ambtelijke organisatie.

Wat heeft MijnGemeenteDichtbij gedaan in 2023?

MijnGemeenteDichtbij heeft in 2023 veel tijd en aandacht besteed aan de ontwikkeling van de organisatie. We zijn aan de slag gegaan om vacatures in te vullen met nieuwe medewerkers en de externe inhuur in te perken. Daarin hebben we een flinke stap gezet. Het invullingspercentage van vacatures is gestegen van 68% in 2022 naar 84% in 2023. Dit ondanks de uitdagingen die de arbeidsmarkt ook in 2023 kende.

Het is nadrukkelijk de bedoeling om het werk met zoveel als mogelijk eigen medewerkers te doen. Daarmee blijven we niet alleen een aantrekkelijke werkgever voor medewerkers die zich verder willen ontwikkelen. We voorkomen zo ook dat belangrijke kennis weer verdwijnt als het contract van een extern ingehuurd medewerker afloopt.

Naast het werven van kwalitatief goede medewerkers is ook ruimschoots aandacht besteed aan medewerkers die bij ons in dienst zijn. We vinden het belangrijk dat onze medewerkers geïnspireerd en enthousiast blijven om hun beste bijdrage te leveren. Om eigen talent te kunnen boeien en binden hebben we in 2023 ook ons eerste TOP-traject afgerond. Daarin hebben we een tiental talentrijke medewerkers de kans geboden om zich breed verder te kunnen ontwikkelen. De ervaringen met dit TOP-traject zijn zo positief dat we in 2024 met een nieuwe groep medewerkers dit Talent Ontwikkel Programma ingaan. Ook aan de scholing van overige medewerkers is aandacht besteed, ondersteund door een verhoogd opleidingsbudget.

Prioritaire projecten

Ook hebben we in 2023 gewerkt aan de overgebleven onderdelen van de vier prioritaire projecten, die we hadden benoemd naar aanleiding van de Berenschot-analyse van onze organisatie.

Te weten:

1. Organisatiemodel en sturing
2. Strategisch vermogen
3. Functiehuis
4. 0-meting.

Met de komst van een concerncontroller en een strategisch adviseur van de directie is het Algemeen Management Team versterkt. Ook zijn inmiddels strategen aangetrokken voor het sociale domein en het ruimtelijke domein. Het functieboek is klaar, onder meer met het Waar Staat je Gemeente onderzoek hebben we ook de peilstok in onze organisatie gestoken en we hebben in 2023 het bedrijfsplan in de steigers gezet. Op basis daarvan gaan we in 2024 verder sturing geven aan MijnGemeenteDichtbij. Hiermee hebben we de vier prioritaire projecten afgerond.

Naast de doorontwikkeling van de MGD-organisatie speelde nadrukkelijk de dienstverlenende ambities van beide gemeenten gekoppeld aan de personele krapte. Om de ambities te kunnen blijven realiseren, hebben we met toestemming van het DB/AB en de colleges extra personele capaciteit ingehuurd. Door prioriteit te geven aan het uitvoeren van de bestuurlijke ambitie en dienstverlening is er relatief veel extern personeel ingehuurd. Door de hieraan verbonden kosten is een tekort ontstaan dat ruim € 500.000 hoger is dan begroot.

Wat betekent dit op financieel gebied?

Vóór verrekening met de gemeentelijke egaliseriereserves is er sprake van een negatief resultaat van € 1.225.000. Zoals gezegd, ruim € 5 ton nadeliger dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een negatief resultaat van € 719.000, waarbij dit resultaat zou worden opgevangen vanuit de gemeentelijke egaliseriereserves.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële handelingen van onze organisatie. Eerder heeft het Algemeen bestuur hiervoor de kaders vastgesteld. In de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op het doorlopen proces en de conclusies. In het onderdeel jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

De accountant toetst het doorlopen proces voor de verantwoording over de rechtmatigheid en de verklaring die het Dagelijks bestuur daarover afgeeft.

Blik op de toekomst

Hoewel MijnGemeenteDichtbij zich zeer bewust is van de vele complexe opgaven waarvoor de organisatie staat en die nog op onze organisatie afkomen, kijken we met vertrouwen naar de toekomst. We zullen ons ook het komend jaar blijven inzetten om de dienstverlening aan de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren. Ook zullen we verdergaan met de doorontwikkeling van MijnGemeenteDichtbij.

MijnGemeenteDichtbij zal daarbij blijven streven naar een prettig leven en werken in de gemeenten Sint-Michielsgestel en Boxtel en bijdragen aan het realiseren van bestuurlijke doelen en de beide coalitieakkoorden

Namens MijnGemeenteDichtbij,

Het Dagelijks bestuur

3 april 2024

Resultaat 2023

De jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) zijn volgens planning opgesteld. Met de jaarstukken legt het Dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer over 2023.

De jaarrekening 2023 sluit met een negatief resultaat van € 1.225.000. Dit resultaat is aanvullend in rekening gebracht bij de beide gemeenten. Omdat de gemeenten een deel van het negatieve resultaat ten laste van egalisatiereserves voor ICT (€ 416.000) en loonkosten (€ 300.000) kunnen brengen resteert per saldo een netto negatief resultaat van € 508.000 voor de gemeenten.

De belangrijkste reden van dit tekort is het negatieve resultaat op het loonkostenbudget van ruim € 1,1 miljoen. Daarnaast zijn er diverse voor- en nadelen.

In de begroting is rekening gehouden met een negatief resultaat van € 719.000, waardoor de realisatie nadeliger is. Dit begrote resultaat zou volledig worden opgevangen door inzet van de egalisatiereserves.

Het werkelijke resultaat 2023 is verrekend met de gemeenten op basis van de verdeelsleutel voor 2023. Samenvattend gaat het hierbij om het volgende resultaat:

Resultaat (x € 1.000) (- = nadeel; + = voordeel)	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Werkelijk 2023
A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten)	-720	-719	-1.225
Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met:			
B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten	382	653	416
C. Egalisatie loonkosten gemeenten	433	66	300
- hierna resteert er voor de gemeenten:			
D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C)	95	0	-508

Omdat MijnGemeenteDichtbij geen eigen reserves heeft is het resultaat (A) op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten. Per saldo hebben de gemeenten een aanvullende bijdrage betaald. De gemeenten hebben voor de onderdelen ICT/Omgevingswet en Loonkosten, egalisatiereserves beschikbaar. Delen van het resultaat kunnen gemeenten hiermee verrekenen (B en C). Daarna resteert er nog een netto resultaat voor de gemeenten (D).

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar het hoofdstuk *Samenvatting financieel resultaat* in het hoofdstuk 'Jaarrekening 2023'.

Leeswijzer

MijnGemeenteDichtbij is een btw-ondernemer. De BTW die we in rekening brengen kunnen we terugvorderen en op de bijdragen die de gemeenten betalen dragen we de BTW weer af. Daarom zijn alle in dit document genoemde cijfers exclusief btw. De cijfers in de diverse

tabellen zijn gedeeld door € 1.000. In de tabellen zijn de cijfers afgerond waardoor afrondingsverschillen mogelijk zijn.

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening

Vaststelling

Op 17 april 2024 stelt het Algemeen bestuur het jaarverslag en de jaarrekening 2023 vast. Het jaarverslag met jaarrekening wordt na vaststelling aangeboden aan de provinciaal toezichthouder en de beide colleges en gemeenteraden.

Het Dagelijks bestuur

3 april 2024.

Jaarverslag 2023- programmaverantwoording

Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen

Relevante beleidskaders

De activiteiten van MijnGemeenteDichtbij worden uitgevoerd binnen vastgestelde beleidskaders.

Dit valt onder het programma

Onder dit programma vallen de volgende bedrijfsvoeringsproducten:

- Personeel
- Huisvesting
- Facilitair
- Automatisering/I&A
- Tractie
- Gemeentelijke belastingen
- Regionaal Team Leerplicht (RTL)
- Rente en afschrijving
- Accountant
- Projecten
- Bijdragen gemeenten

Missie

We leveren een bijdrage aan goed leven en werken in beide gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. We werken SAMEN met onze colleges, raden en inwoners, ondernemers, instellingen van beide gemeenten.

Dit doen we met een dynamische organisatie met bevlogen medewerkers die gericht is op leveren van kwaliteit, vanuit onze kernwaarden: met passie, verbindend en vernieuwend SAMEN werken voor Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Visie

Ons werk houdt niet op bij de grenzen van onze gemeenten. We werken binnen en buiten de organisatie met energie en plezier SAMEN aan wat echt belangrijk is. We werken vanuit partnerschap met aandacht voor ieders rol en verantwoordelijkheid. We anticiperen op signalen van buiten. SAMEN zijn we trots op wat we bereiken. We werken integraal aan onze opgaven. We “geven ruimte” en we “werken mee”. We doen dat vanuit het principe “wat kan wel”, en zoeken met lef naar de mogelijkheden. Daarbij hebben we aandacht voor onze eigen ontwikkeling.



passie



verbinden



vernieuwen

Producten

Personeel

Hier staat onze organisatie

In 2023 heeft MijnGemeenteDichtbij vastgehouden aan de bestaande missie, visie en kernwaarden. De organisatie behoudt hiermee wat van waarde is. Een belangrijke pijler voor de organisatie zijn onze medewerkers. Voor 2023 is daarbij geïnvesteerd in een aantal projecten met prioriteit, waaronder versterken van het strategisch vermogen, het actualiseren van ons functiehuis en een 0-meting gericht op het vergroten van inzicht in onze prestaties en resultaten in het belang van de verdere doorontwikkeling van onze organisatie.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Zoals dat voor iedere organisatie gold in 2023, was de arbeidsmarkt ook voor MijnGemeenteDichtbij uitdagend te noemen. Het op peil houden van onze formatie, door tijdige invulling van onze vacatures, heeft veel van onze tijd en aandacht gevraagd. Ondanks de uitdagingen op de arbeidsmarkt, laten de cijfers een positieve ontwikkeling zien. Mede dankzij de inzet van onze recruiters is het invullingspercentage van vacatures in 2023 gestegen naar 84%. In 2022 was dit 68%. Ook is ons personeelsbestand met 17 medewerkers verder gegroeid. Er zijn bij MijnGemeenteDichtbij 75 nieuwe medewerkers in dienst getreden en van 58 medewerkers hebben we afscheid genomen. Onder de nieuwe medewerkers zijn ook veel zij-instromers, die bij MijnGemeenteDichtbij aan een nieuwe carrière beginnen. Cijfers uit de personeelsmonitor die het A&O-fonds jaarlijks publiceert laten zien dat we het op gebied van werving en selectie beter doen dan gemiddeld.

Naast aan het werven van kwalitatief goede medewerkers is ook ruimschoots aandacht besteed aan het inspireren en betrokken houden van de medewerkers die in dienst zijn. Het is niet alleen belangrijk dat onze medewerkers zich betrokken voelen bij de organisatie, maar ook dat ze geïnspireerd en enthousiast blijven om hun beste bijdrage te leveren. Stimuleren van persoonlijke en professionele groei had daarom onze aandacht. Ontwikkeling en meer specifiek scholing heeft een vlucht genomen in 2023, daarbij ondersteund met een verhoogd opleidingsbudget.

Met de komst van een drietal strategen en een concerncontroller is een impuls gegeven aan versterking van het strategisch vermogen van de organisatie.

Indicatoren

De indicatoren zijn opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Dit hebben we ervoor gedaan

Recruitment proces

De concurrerende arbeidsmarkt, een markt waar werknemers de keuze hebben, vraagt om slagvaardig handelen. Om die reden hebben we onze recruitment processen onder de loep genomen en waar mogelijk beter gestroomlijnd. In het verlengde daarvan is een

managementsessie georganiseerd. Daarnaast is social media veelvuldig ingezet om onze naamsbekendheid bij (latent) werkzoekenden te vergroten. We maakten een drietal korte wervende opnames waarbij medewerkers hun ervaringen delen met als vertrekpunt onze drie kernwaarden: Verbinden Passie Vernieuwen. Verder werkten we aan het uitbreiden en actueel houden van onze fotobibliotheek die we gebruiken bij uitingen op social media. Om ook onze medewerkers de kans te bieden zich intern en extern professioneel te presenteren is een aantal fotoshoots georganiseerd. Een spontane actie die medewerkers erg konden waarderen.

Om nieuwe medewerkers een warme en zachte landing te bezorgen in onze organisatie is gekozen voor een vernieuwd onboardingsprogramma met een gezamenlijke onboardingsmiddag waarbij zij elkaar én MijnGemeenteDichtbij nog beter leren kennen.

In 2023 zijn we gestart met een onderzoek om te kijken hoe we, zonder al te grote veranderingen, een breder publiek kunnen aanspreken voor onze vacatures in het kader van diversiteit en inclusie. Een divers personeelsbestand zorgt voor een betere afspiegeling van onze inwoners en draagt bij aan een dienstverlening die aansluit bij hetgeen zij nodig hebben. Het project rondom dienstverlening en onze visie daarop is in 2023 afgerond en heeft onder andere geleid tot het ontstaan van een nieuwe functie, namelijk adviseur dienstverlening.

Inspiratie en betrokkenheid

Nadat de beperkingen in verband met de pandemie voorbij waren, kwam langzaam maar zeker de focus op persoonlijke en professionele ontwikkeling terug. Daarnaast werd scholing steeds vaker onderdeel van het inwerkprogramma van nieuwe medewerkers, ook omdat we steeds meer zij-instromers verwelkomen. Dit alles heeft geleid tot een aanzienlijke stijging van het aantal scholingsaanvragen in 2023.

Ons talentontwikkelprogramma (TOP) gericht op het ontwikkelen van leiderschapskwaliteiten is in 2023 voor het eerst van start gegaan met een groep van tien deelnemers. De volledige groep heeft het intensieve programma doorlopen en tot een goed einde gebracht in december. In het kader van teamontwikkeling is op diverse plekken in de organisatie Insights discovery ingezet. Deze methodiek is gericht op het creëren van inzicht in het individu en het team, met als doel communicatie en prestatie binnen teams te vergroten.

Voor het management is voor het tweede jaar op rij de kenniscarroussel ingericht, halfjaarlijks een bijeenkomst gericht op onderlinge verbinding en verdieping van kennis op het gebied van leiderschap aan de hand van een specifiek thema. In 2023 waren de thema's: 'effectief selecteren' en 'energiek en veerkrachtig werken met je team'.

Ons online leerplatform LEO heeft meer 'body' gekregen en het gebruik ervan is verder uitgebreid met leerlijnen en diverse workshops. De workshop Helder adviseren is onder meer opgestart, een verbeterslag om de kwaliteit van de adviezen aan college en raad verder te verhogen. Maar ook trainingen gericht op projectmatig werken maken onderdeel uit van LEO.

Vitaliteit

Ons vitaliteitsprogramma heeft een preventief karakter wat ten goede komt aan de fysieke en geestelijke toestand van onze medewerkers. Naast activiteiten gericht op het fysieke welzijn zijn er in 2023 ook activiteiten gericht op werkdruk, financiën en voeding georganiseerd.

Geactualiseerd functiehuis

Na een zorgvuldig en intensief proces is, in nauwe samenwerking met een extern bureau, het project 'functiehuis' succesvol afgerond. Dit was één van de projecten dat door het Algemeen Managementteam was aangemerkt als project met prioriteit naar aanleiding van een eerder in 2020 uitgevoerd onderzoek naar het functioneren van MijnGemeenteDichtbij. Een geactualiseerd en toekomstbestendig(er) functieboek is het resultaat. Eind 2023 is gestart met het communiceren over de praktische uitvoering van alle wijzigingen en het administratieve proces dat daarbij komt kijken.

Financiële analyse

Personeel	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	5.080	694	1.394	1.511	117
Lasten	38.906	38.167	43.169	44.464	-1.295
Saldo voor bestemming	-33.825	-37.473	-41.775	-42.954	-1.178
Saldo na bestemming (x €1.000)	-33.825	-37.473	-41.775	-42.954	-1.178

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel nadeel ontstaan van € 1.178.400. De redenen hiervoor zijn:

- Op het budget salarissen en inhuur is per saldo een tekort gerealiseerd van € 1.118.500. Dit is het directe gevolg van het op niveau houden van de dienstverlening voor de gemeenten. Openstaande vacatures en langdurig zieken zijn vervangen door extern personeel. Hiervan zijn de kosten royaal hoger. In de Tweede bestuursrapportage 2023 is een verwacht tekort van bijna € 1,4 miljoen op dit budget al aangekondigd. De gemeenten hebben voor dit nadeel egalisereserves beschikbaar tot een bedrag van € 300.000.
- Het budget voor opleidingen en trainingen gaf een tekort aan van € 171.100. MGD investeert veel in de ontwikkeling van onze medewerkers. De hoge instroom van nieuwe medewerkers resulteert eveneens in hogere opleidings- en trainingskosten.

Overigens wordt het budget voor opleidingen vanaf het jaar 2024 in stappen verhoogd. Hiertoe is besloten met de Kadernota 2024.

- Voor specifieke eenmalige gemeentelijke taken is een niet begroot bedrag van € 45.500 als eenmalig voordeel gerealiseerd.

Het overige verschil (voordeel van per saldo € 66.000) bestaat uit diverse afwijkingen en administratieve boekingen.

Huisvesting

Hier staat onze organisatie

De organisatie werkt continu aan het optimaal benutten van de huisvesting volgens het hybride werken beleid.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Toegankelijkheid voor onze inwoners en bedrijven en een goede huisvesting voor onze medewerkers. De organisatie gebruikt de werkplekken zo optimaal mogelijk doordat het hybride werken steeds meer vorm krijgt. Dat betekent dat medewerkers hun werk doen op verschillende plekken. Dit kan zijn ergens in de wijken, op één van onze kantoorlocaties of thuis. De aard van het werk bepaalt de plek.

Dit hebben we ervoor gedaan

Onze gebouwen zijn toegankelijk voor onze inwoners. We hebben de inrichting van onze kantoorlocaties al op verschillende plekken aangepast, zodat de werkomgeving steeds beter aansluit bij het hybride werken. Om onze dienstverlening te verbeteren en om het hybride werken nog verder door te voeren, zien we dat er in beide gemeentehuizen een aantal vraagstukken ligt op het gebied van huisvesting. Dit vraagt dat we opnieuw en vanuit een breder perspectief gaan kijken naar de huisvesting van de twee gemeentehuizen van Boxtel en Sint-Michelsgestel. Hiervoor zijn we het project interne huisvesting gestart met als doel om de huisvesting te optimaliseren zodat deze nog beter gaat aansluiten bij de wensen van deze tijd die onze dienstverlening en het hybride werken vragen.

Financiële analyse

Huisvesting	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	244	208	261	248	-13
Lasten	1.819	1.860	1.879	1.747	132
Saldo voor bestemming	-1.576	-1.652	-1.618	-1.499	119
Saldo na bestemming (x €1.000)	-1.576	-1.652	-1.618	-1.499	119

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 118.700. De redenen hiervoor zijn:

- Op het budget huur/verhuur is een voordeel ontstaan van € 52.500 omdat de huurkosten lager zijn dan begroot. De belangrijkste reden is een lagere indexering dan eerder voorzien.
- De kosten aan onderhoud/huisvesting waren € 63.000 lager dan geraamd.

Facilitair

Hier staat onze organisatie

De organisatie zet in op goed leven en werken in de gemeenten en op gelijke wijze ondersteunen van de medewerkers. De interne faciliteiten worden efficiënt en doelmatig ingezet en ondersteunen het hybride werken.

Dit hebben we dit jaar bereikt

We willen dat onze medewerkers werken in een prettige, schone en veilige werkomgeving. We ondersteunen hierbij onze medewerkers met passende faciliteiten. We hebben dit jaar een aantal wijzigingen doorgevoerd zoals een mobiele ronde tussen de verschillende locaties en uitbreiding van de aanwezigheid tijdens avondopenstellingen. Hiermee is de dienstverlening verbeterd en hebben we ook kosten bespaard.

Dit hebben we ervoor gedaan

We zorgden voor passende interne faciliteiten en een goede dienstverlening.

Financiële analyse

Facilitair	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	45	3	13	13	0
Lasten	1.060	1.116	1.184	1.050	134
Saldo voor bestemming	-1.016	-1.113	-1.172	-1.038	134
Saldo na bestemming (x €1.000)	-1.016	-1.113	-1.172	-1.038	134

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 134.000. De redenen hiervoor zijn:

- Op schoonmaakkosten en portokosten is samen een voordeel gerealiseerd van € 42.000 omdat deze taken deels zijn opgepakt door de eigen facilitaire medewerkers.
- Om dezelfde reden zien we een voordeel op beveiligingskosten van € 43.500.
- Op het budget voor koffie/thee en fruit zien we een eenmalig voordeel van € 44.000.

Het overige verschil bestaat uit resultaten op overige facilitaire budgetten, kapitaallasten en administratieve boekingen.

Automatisering/I&A

Hier staat onze organisatie

MijnGemeenteDichtbij is de serviceprovider van de eigen organisatie maar ook van de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel

Als ICT-serviceprovider borgen we de continu en veilige beschikbaarheid van een up-to-date informatievoorziening en automatiseringsomgeving.

Dit hebben we dit jaar bereikt

De toenemende mate van digitalisering van processen betekent dat er een steeds groter beroep wordt gedaan op onze rol als ICT serviceprovider. Door deze toename van zowel kwantiteit als complexiteit verschuift de rol van service provider en veel zelf doen naar een regio voerende organisatie op de afname van diensten. Deze diensten worden onder de vlag van MijnGemeenteDichtbij zowel aan de interne organisatie als extern naar onze gemeenten geleverd. We zien in deze verschuiving dat een substantiële investering in Informatievoorziening nodig blijft.

Door de implementatie van technische maatregelen, waaronder Multi Factor Authenticatie op onze werkplekomgeving, en bewustwordingscampagnes zoals opgenomen in de onboarding dagen zijn onze weerbaarheidsniveaus verhoogd.

Dit hebben we ervoor gedaan

In 2023 hebben we een start gemaakt met het overbrengen van ons applicatielandschap naar de cloud (SAAS = Software As A Service). De eerste applicaties worden nu als dienst afgenomen en zijn niet meer in eigen beheer.

Financiële analyse

Automatisering/I&A	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	5	80	280	0	-280
Lasten	3.659	3.681	4.116	4.210	-94
Saldo voor bestemming	-3.654	-3.601	-3.836	-4.210	-374
Saldo na bestemming (x €1.000)	-3.654	-3.601	-3.836	-4.210	-374

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel nadeel ontstaan van € 374.200. De redenen hiervoor zijn:

- Extra inzet voor systeem beheer om de staande organisatie te kunnen ondersteunen naast de activiteiten voor het "versaasen" (naar de cloud).
- Voor de afronding van ICT migratieprojecten was een tekort van € 280.000 voorzien ten laste de egalisatiereserves. Uiteindelijk is het tekort beperkt tot € 121.000 omdat de projecten nog niet geheel gerealiseerd zijn.
- Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een nadeel van € 253.000. Het gaat hierbij met name om diverse hard- en softwarekosten.

Tractie

Hier staat onze organisatie

We werken aan efficiënte en doelmatige inzet van onze bedrijfsvoertuigen (tractiemiddelen). Duurzaamheid, inzetbaarheid, betaalbaarheid, arbeidsomstandigheden en veiligheid zijn belangrijke uitgangspunten bij de aanschaf van deze bedrijfsvoertuigen.

Dit hebben we ervoor gedaan

In 2023 is nadrukkelijk aandacht besteed aan de ontwikkelingen op het gebied van verduurzaming van tractiemiddelen. Waar mogelijk maken we de overstap naar tractiemiddelen die niet meer afhankelijk zijn van fossiele brandstoffen.

Voor het project migratie/vluchtelingen hebben we de inkoop begeleid voor de inkoop van een elektrisch voertuig en de realisatie van een laadvoorziening. Verder is de inkoopprocedure voor de inkoop van doorstroomapparaten en een zuigunit gestart. Levering wordt voorzien voor de zomer van 2024.

Tot slot heeft afronding van het inkooptraject voor de levering van een hoogwerker plaatsgevonden. De levering wordt voorzien medio 2024.

Oriëntatie op de vervanging van een containerwagen en een vrachtwagen met kraan is gestart. Naar het zich laat aanzien zouden we in principe met de containerwagen de stap kunnen maken naar een volledig elektrische uitvoering. Dit vraagt echter om een aanzienlijk hogere investering en daarnaast is het de vraag of en zo ja, wanneer we kunnen beschikken over een adequate laadvoorziening. Een aanvraag hiervoor is uitgezet bij de netwerkbeheerder. Voor de vrachtwagen met kraan kunnen we de gewenste stap op het gebied van duurzaamheid, gelet op de marktverkenning, nog niet zetten. Qua bedrijfsvoering voor onder andere de gladheidsbestrijding, waar dit voertuig voor ingezet wordt, levert dit nog te veel risico's op.

Ook voor een dienstvoertuig en 2 kleine wijkbusjes lijken er mogelijkheden om over te stappen naar een elektrische uitvoering. Ook dit vraagt om een wat hogere investering.

In de Eerste bestuursrapportage 2024 komen we op dit onderwerp terug en informeren wij u wat mogelijk is.

Financiële analyse

Tractie	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	14	0	5	7	2
Lasten	490	560	522	481	41
Saldo voor bestemming	-476	-560	-518	-474	44
Saldo na bestemming (x €1.000)	-476	-560	-518	-474	44

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 43.700. De redenen hiervoor zijn:

- In 2023 zijn de brandstofprijzen minder gestegen dan verwacht waardoor er een positief resultaat van € 48.000 is ontstaan.
- Vanwege het doorschuiven van enkele vervangingsinvesteringen is in 2023 € 6.000 meer uitgegeven aan onderhoud dan wat hiervoor begroot was.
- Aan premies verzekering is bijna € 9.000 meer uitgegeven dan begroot; de reden hiervan is een hogere indexering dan begroot.

Het overige verschil bestaat uit kapitaallasten en administratieve boekingen.

Gemeentelijke belastingen

Hier staat onze organisatie

MijnGemeenteDichtbij is zowel voor de gemeente Boxtel als de gemeente Sint-Michielsgestel verantwoordelijk voor de uitvoering van:

- de Herwaardering (WOZ);
- het Heffen en Invorderen gemeentelijke belastingen;
- de afhandeling verzoek kwijtschelding gemeentelijke belastingen.

Er is een eenduidige aanpak en er zijn gelijklopende processen. Belastingen is een continue proces waarbij er voortdurend wordt gekeken naar de mogelijkheden om efficiënter te werken of te harmoniseren, zonder dat dit de kwaliteit van de dienstverlening aantast.

Dit hebben we dit jaar bereikt

In 2023 is ingezet op een efficiënte en gedegen uitvoering van de wet WOZ met als doel een evenwichtige belastingopbrengst te genereren. Dit sluit aan bij de beleidsafspraken van beide gemeenten en past binnen de dienstverleningsvisie.

Verder stond 2023 in het teken van de afhandeling van het record (2.832 stuks) aantal bezwaarschriften voor beide gemeenten.

Indicatoren

De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op een adequate uitvoering van de Wet WOZ. Zij hanteert hiervoor verschillende categorieën.

- De uitvoering verloopt goed (meerdere jaren aaneengesloten);
- De uitvoering verloopt naar behoren;
- De uitvoering kan worden verbeterd;
- De uitvoering moet dringend verbeterd worden.

Het algemene oordeel voor 2023 was voor onze beide gemeenten GOED. Dit houdt in dat de WOZ-taxaties van goede kwaliteit zijn en dat alle onderdelen van het WOZ-proces voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Het bevestigt dat er voldoende maatregelen zijn getroffen voor een adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

Dit hebben we ervoor gedaan

Het jaar 2023 stond vooral in het teken van de afhandeling van het hoge aantal bezwaarschriften. Ondanks de werkdruk is het met ondersteuning gelukt om nagenoeg alle uitspraken voor het einde van het jaar te versturen. Het restant zal uiterlijk voor de Carnavalsvakantie 2024 verstuurd zijn. Vooralsnog zijn de proceskosten geminimaliseerd.

Het reguliere werkproces is hierdoor verstoord waardoor de Herwaardering 2024 vertraging heeft opgelopen. Dit betekent dat het versturen van de aanslagen gemeentelijke belastingen 2024 is uitgesteld.

Verder zijn de volgende projecten opgepakt en nog actueel:

- Layout Aanslagen gemeentelijke Belastingen;
- Onderzoek Voormeldingen WOZ-waarden;
- De SOR (Samenhangende Objecten Registratie);
- Inventarisatie nieuwe software Waarderen

Eind 2023 is het wetsvoorstel Wet Herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM door de Eerste Kamer aangenomen. Dit betekent o.a. dat de proceskostenvergoedingen drastisch zijn verlaagd. De verwachting is dat het minder lucratief is voor de NCNP (no cure nu pay) bedrijven en dat daardoor het aantal bezwaarschriften in 2024 weer op een "normaal" niveau komt.

Financiële analyse

Gemeentelijke belastingen	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	165	204	636	560	76
Saldo voor bestemming	-165	-204	-636	-560	76
Saldo na bestemming (x €1.000)	-165	-204	-636	-560	76

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 75.500. De redenen hiervoor zijn:

- Vanwege het hoge aantal bezwaarschriften is in 2023 het budget voor proceskosten incidenteel flink verhoogd. Uiteindelijk is hier een voordeel op gerealiseerd van € 49.200.
- Op het budget voor inhuur diensten (waarderen e.d.) is voor een bedrag van € 15.000 minder uitgegeven dan begroot.
- Het drukwerk voor de gemeentelijke aanslagen was € 6.000 goedkoper dan begroot.

Het overige verschil bestaat uit overige kleinere afwijkingen en administratieve boekingen.

Regionaal Team Leerplicht (RTL)

Hier staat onze organisatie

De uitvoering van de leerplichttaken en het Doorstroompunt (voorheen RMC) van de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught zijn opgedragen aan MijnGemeenteDichtbij. De werkzaamheden worden uitgevoerd door het Regionaal Team Leerplicht (RTL), als onderdeel van het team Jeugd. Door de positionering binnen het sociaal domein zijn leerplicht en het Doorstroompunt verankerd in de wijkteams.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Het regionaal team leerplicht heeft voor de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught in het schooljaar 2022-2023 totaal 1597 zaken in behandeling gehad waarvan 974 verzuimzaken en 380 Doorstroompunt zaken (voorheen RMC). In het leerplichtverslag nemen wij meer gedetailleerde informatie op, uitgesplitst per gemeente.

Indicatoren

Het Regionaal Team Leerplicht werkt voor de kinderen en jongeren uit de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught. In totaal werken zij voor 19.397 kinderen en jongeren in de leeftijd van 5 tot 23 jaar. Met 1.597 zaken komt ongeveer 8,2% van deze kinderen in contact met leerplicht en/of het Doorstroompunt.

Dit hebben we ervoor gedaan

Voor alle gemeenten geldt dat we in het schooljaar 2022 – 2023 (na de coronaperiode) vaker fysiek aanwezig zijn op scholen. Scholen weten ons zodoende beter te vinden, dit is positief en dit zien we ook terug in de cijfers.

Er is een toename voor de drie gemeenten op relatief verzuim (= een leerling staat wel ingeschreven op een school, maar is niet aanwezig tijdens les- of praktijktijd). Het werk valt of staat met de meldingen die de consulenten van de scholen ontvangen. Melden de scholen niet, dan zien we dit ook niet terug in de cijfers.

Omdat we de samenwerking met de scholen hebben geïntensiveerd, zien we de meldingen stijgen. Omdat we hebben ingezet op een betere samenwerking met scholen en vaker fysiek aanwezig zijn op scholen worden we ook eerder betrokken om verzuim 18+ te bespreken. We zien daardoor een afname in het verzuim 18+.

In het vorige schooljaar waren de scholen deels open door corona. Dit kan een vertekend beeld geven van de stijging op relatief verzuim, aangezien de cijfers nu een beeld schetsen van een volledig schooljaar. We zijn daarbij nog wel van mening dat het noodzakelijk is dat scholen snel melding maken bij verzuim, hier valt nog winst te behalen.

Financiële analyse

Regionaal Team Leerplicht (RTL)	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	552	603	654	672	18
Lasten	552	603	654	672	-18
Saldo voor bestemming	0	0	0	0	0
Saldo na bestemming (x €1.000)	0	0	0	0	0

Toelichting verschil

Op dit product is geen financieel nadeel/voordeel ontstaan. Er is sprake van een sluitende begroting. Alle hiervoor gemaakte kosten worden op basis van het aantal leerplichtige jongeren verdeeld over de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught. Omdat we in 2023 een extra Rijksuitkering ontvangen hebben van € 18.000, zijn de daadwerkelijke gemeentelijke bijdragen in werkelijkheid lager dan begroot.

Rente en afschrijving

Hier staat onze organisatie

In samenwerking met de beide gemeenten werken we aan een optimale inzet van onze liquiditeiten.

Indicatoren

Er zijn voor dit onderdeel nog geen indicatoren vastgesteld.

Financiële analyse

Rente en afschrijving	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	550	593	552	558	6
Lasten	565	604	604	611	-7
Saldo voor bestemming	-15	-12	-52	-53	-1
Saldo na bestemming (x €1.000)	-15	-12	-52	-53	-1

Toelichting verschil

De realisatie is nagenoeg gelijk aan de begroting.

Accountant

Hier staat onze organisatie

Met Crowe Foederer B.V. is een overeenkomst aangegaan voor het uitvoeren van de accountancywerkzaamheden voor de initiële looptijd van vier controlejaren (2022 tot en met 2025) met twee verlengingsopties van respectievelijk 2 controlejaren (2026 + 2027) en 1 controlejaar (2028).

Daarmee zijn de accountancywerkzaamheden voor de toekomst geborgd.

Financiële analyse

Accountant	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	22	51	54	55	-1
Saldo voor bestemming	-22	-51	-54	-55	-1
Saldo na bestemming (x €1.000)	-22	-51	-54	-55	-1

Toelichting verschil

De realisatie is nagenoeg gelijk aan de begroting.

Projecten

Hier staat onze organisatie

Nieuwe ontwikkelingen pakken we integraal op. Dit zijn voornamelijk tijdelijke projecten met een financiering buiten de reguliere verdeelsleutel om.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Programma Doorontwikkeling MijnGemeenteDichtbij

Met het programma doorontwikkeling MijnGemeenteDichtbij willen we de doelen van beide gemeenten beter realiseren waarbij we de kwaliteit van onze organisatie op een hoger niveau tillen. Dat betekent dat we samen ervoor gaan zorgen dat de basis op orde is, dat onze medewerkers met plezier naar hun werk komen en dat de dienstverlening op peil blijft of liever nog verbeteren. Om dit te bereiken zetten we in op vijf hoofddoelen:

- Het verkrijgen van een wendbaardere organisatie.
- Heldere inzet van het strategische vermogen van de organisatie.
- Het verkrijgen van een integralere benadering van werken.
- Duidelijkere sturing van de organisatie maar ook van en naar de besturen.
- Plezierig werken voor onze medewerkers.

Om deze doelen te bereiken is in 2021 een viertal projecten met prioriteit gestart. Een deel van deze projecten is afgerond in 2023. Denk daarbij aan de 0-meting, strategisch vermogen en Organisatiemodel en sturing. Het project functiehuis is afgerond echter de implementatie loopt door in 2024. Daarnaast is een start gemaakt met een nieuw bedrijfsplan “Samen Dichtbij”. Dat ronden we begin 2024 af. In de periode oktober/december zijn de opgaven voor 2024 bepaald. Deze gaan we meenemen in het reguliere proces van sturing met het werkplan AMT en teamplannen. Daarmee zetten we een punt achter het programma doorontwikkeling MijnGemeenteDichtbij.

Omgevingswet

De implementatie van de Omgevingswet is in 2023 afgerond. De basis is op orde om de wet welke op 1 januari 2024 in gaat uit te voeren.

Dit hebben we ervoor gedaan

Omgevingswet

De Omgevingswet treed op 1 januari 2024 in werking. De voorbereidingen voor de implementatie voor de Omgevingswet hebben we in 2023 afgerond. Het kunnen aansluiten op en het kunnen werken met het Digitaal Stelsel Omgevingswet is op orde. De leidraad participatiebeleid is vastgesteld en de medewerkers zijn getraind in de nieuwe manier van

werken. Het transitieplan Omgevingswet is afgerond en de Omgevingsvisie wordt in 2024 vastgesteld.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne hebben alle gemeenten in 2022 de opdracht gekregen om vluchtelingen uit Oekraïne op te vangen. Boxtel en Sint-Michielsgestel hebben deze opdracht gezamenlijk opgepakt en opgedragen aan MijnGemeenteDichtbij. Per 31 december 2023 zijn door MijnGemeenteDichtbij in totaal 239 opvangplekken gerealiseerd. Het Rijk heeft de opdracht voor het aantal plekken verhoogd tot 368 in totaal voor beide gemeenten samen. Het kost tijd en inzet om aan deze opdracht te voldoen, in verband met het vinden van geschikte locaties. Per gerealiseerde opvangplek werd door het Rijk € 83 per nacht per opvangplek vergoed.

Financiële analyse

Projecten	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	2.534	110	6.364	3.406	-2.958
Lasten	2.646	110	6.364	3.448	2.916
Saldo voor bestemming	-113	0	0	-42	-42
Saldo na bestemming (x €1.000)					
	-113	0	0	-42	-42

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel nadeel ontstaan van € 42.200. De redenen hiervoor zijn:

- Voor het project implementatie Omgevingswet hebben de gemeenten budget beschikbaar vanuit de egalisatiereserves ICT/Omgevingswet; vanwege de voorbereiding op de implementatie is hierop een tekort gerealiseerd van € 37.400.
- Vanuit de egalisatiereserves ICT/Omgevingswet en doorontwikkeling was voor dit laatste project een meerjarige bijdrage voorzien van € 372.900. Het daadwerkelijke nadeel 2023 op dit project is beperkt tot een bedrag van € 4.800.
- Voor het project opvang Vluchtelingen Oekraïne zijn door MGD voor een bedrag van ruim € 2,6 miljoen aan kosten gemaakt. Deze kosten zijn zoals afgesproken 50/50 doorberekend aan de beide gemeenten. Het resultaat hierop is derhalve nihil. De begrote lasten en baten hiervoor waren ruim € 5,1 miljoen. Deze afwijking (€ 2,5 miljoen) is te verklaren doordat een verwachte verbouwing van een pand niet heeft plaatsgevonden in 2023 maar nu voorzien is voor 2024. De gemeenten ontvangen voor deze kosten een specifieke Rijksuitkering.

Bijdragen gemeenten

Hier staat onze organisatie

In het bedrijfsplan is bepaald dat MijnGemeenteDichtbij geen eigen reserves heeft of gaat vormen. Het financieel jaarresultaat van onze GR (voordeel en nadeel) wordt dus op basis van artikel 30a van de gemeenschappelijke regeling, conform de verdeelsleutel verrekend bij het opmaken van de jaarrekening met onze beide gemeenten.

Bij de tweede bestuursrapportage 2017 hebben we besloten dat er ICT egalisatiereserves bij de gemeenten beschikbaar komen. Deze bieden voldoende flexibiliteit om mee te gaan met de verwachten ontwikkelingen in de ICT zoals informatiebeveiliging/privacy en als opvang voor de meerkosten die bij ICT zullen worden gemaakt. Ook kunnen we hiermee besparingen bij andere teams realiseren. Omdat de egalisatiereserves de extra kosten bij ICT kunnen opvangen.

Onder de IV/ICT, en ICT-gerelateerde budgetten (inclusief de gelden voor het project doorontwikkeling MGD en Omgevingswet) vallen alle kosten exclusief de bestaande taken op personele vlak.

Via de Kadernota 2021 is voorgesteld om vanaf 2020 te gaan werken met gemeentelijke egalisatiereserves loonkostenontwikkeling. De bedoeling is om vanaf 2020 de resultaten die ontstaan op de personele budgetten na afloop van een jaar te verrekenen met deze gemeentelijke egalisatiereserves. Op deze wijze is het mogelijk om ook na afloop van een jaar de inzet van tijdelijke krachten te laten doorlopen indien dat voor de voortgang van de werkzaamheden nodig is.

Financiële analyse

Bijdragen gemeenten	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	40.861	44.664	49.660	50.885	1.225
Lasten	0	0	0	0	0
Saldo voor bestemming	40.861	44.664	49.660	50.885	1.225
Saldo na bestemming (x €1.000)	40.861	44.664	49.660	50.885	1.225

Toelichting verschil

Op dit product is een financieel voordeel ontstaan van € 1.224.800. De redenen hiervoor zijn:

- De jaarrekening van MGD sluit altijd op nul en op dit product verantwoorden we de gemeentelijke bijdragen.
- Het resultaat van MGD voor afrekening met de gemeenten gaf een nadelig resultaat van € 1.224.800 en dit heeft geleid dat een aanvullende bijdrage van:
 - o € 682.100 voor Boxtel en
 - o € 542.800 voor Sint-Michielsgestel.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleidende tekst

Het weerstandsvermogen bepaalt of een organisatie in staat is om de financiële gevolgen van onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit:

- de benodigde weerstandscapaciteit = het totaal van de risico's en kansen op basis van een inschatting van kans en impact.
- de beschikbare weerstandscapaciteit = de financiële middelen om de risico's te dekken.

In december 2018 heeft het Algemeen bestuur de notitie risicomanagement & weerstandsvermogen vastgesteld. In deze notitie zijn de kaders en spelregels vastgesteld voor het bepalen van het beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen en het ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen

Volgens artikel 30a van de Gemeenschappelijke Regeling, wat de basis is voor deze samenwerking van GR MijnGemeenteDichtbij is bepaald dat deze geen eigen reserves zal vormen. Van een beschikbare weerstandscapaciteit is daarom geen sprake. Onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) zijn er natuurlijk wel. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Het gevolg hiervan is dat als deze risico's zich voordoen de benodigde middelen beschikbaar gesteld worden vanuit de gemeenten. Deze risico's worden conform de verdeelsleutel opgenomen in de weerstandsparagrafen van de gemeente Boxtel en Sint-Michielsgestel en zijn daarmee ook onderdeel van het weerstandsvermogen van de gemeenten.

Risicoregister

Risico's worden vastgelegd in het risicoregister. Per risico is een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële gevolgen ervan. Deze inschatting is in lijn met het beleid vertaald naar een risicoscore.

De risico's zijn ingedeeld in incidenteel/structureel risico (I/S). Er wordt in het risico register onderscheid gemaakt tussen de kwantificeerbare en niet-kwantificeerbare risico's.

De benodigde weerstandscapaciteit is als volgt berekend:

Nr.	Kwantificeerbare risico's	Effect	Type	Kans	Gevolg	Risico score	Jaarrekening 2023	Kans op optreden in jaar
1	Uitval van kritische applicaties/systemen in verband met een cyberaanval	Extra lasten, niet begroot	I	30%	5.000.000	10	1.500.000	2024 e.v.
2	Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt, langdurig ziekteverzuim in combinatie met duurdere inhuur.	Extra lasten, niet begroot	S	75%	750.000	15	562.500	2024 e.v.
3	Hogere indexering bestaande contracten door inflatie	Extra lasten, niet begroot	I	50%	200.000	15	100.000	2024 e.v.
Totaal risico's met een impact vanaf het jaar 2024							<u>2.162.500</u>	

De risico's worden hieronder toegelicht.

1 Uitval van kritische applicaties/systemen in verband met een cyberaanval

Het risico op schade door een cyberaanval neemt toe. Een cyberaanval kan bestaan uit een gijzeling van data (ransomware) of diefstal en mogelijke publicatie van privacygevoelige informatie. De inschatting van de impact van dit risico is gebaseerd op voorvallen die zich elders hebben voorgedaan. De ontwikkelingen op het vlak van cyberaanvallen blijven echter onverminderd snel. We blijven dit continu monitoren, indien nodig stellen we onze verbetermaatregelen hierop bij, zodat we tijdig in kunnen spelen op mogelijke ontwikkelingen.

2. Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt, langdurig ziekteverzuim in combinatie met duurdere inhuur

Met regelmaat worden we geconfronteerd met personele knelpunten door krapte in de arbeidsmarkt of langdurig ziekteverzuim. In 2022 en 2023 zijn hiervoor extra maatregelen getroffen. We zien echter dat de arbeidsmarkt nog steeds leidt tot moeilijk in te vullen vacatures met als gevolg meer inhuur en daardoor hogere kosten.

3. Hogere indexering bestaande contracten door inflatie

Na de recordhoogte in de afgelopen jaren is de inflatie inmiddels weer aan het dalen. Echter de hoge inflatie van afgelopen jaren kan nog een na-effect hebben op de lopende contracten.

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Tabel Overzicht kengetallen MijnGemeenteDichtbij

Kengetal	Berekening	Toelichting
Netto schuldquote	Totale schulden/totale baten (excl. reserves)	Geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	Idem, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van MijnGemeenteDichtbij ten opzichte van de begrotingsomvang.

netto schuldquote per 31 december	rekening 2022	begroting 2023	rekening 2023
	2,78%	1,90%	-1,02%

Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt door de VNG als normaal beoordeeld, bij een percentage >100% is voorzichtigheid geboden

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

MijnGemeenteDichtbij kent geen doorgeleende geldleningen. Derhalve is dit kengetal gelijk aan het vorige kengetal.

Financiering

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een door de Wet FIDO voorgeschreven sturings- en verantwoordingsinstrument ter beperking van het renterisico op de korte schuld met een looptijd van minder dan een jaar.

Deze kasgeldlimiet geeft het maximale bedrag aan dat met vlottende middelen mag worden gefinancierd en bedraagt 8,2% van de begrotingsomvang bij aanvang van het jaar. Voor MijnGemeenteDichtbij is voor het jaar 2023 de volgende kasgeldlimiet van toepassing.

Begrotingsomvang	Kasgeldlimiet
€ 46.953.600	€ 3.850.100

Met de huisbankier, Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), is een financieringsovereenkomst aangegaan van € 2.500.000.

In 2023 hebben we voldaan aan de kasgeldlimiet.

Schatkistbankieren

Op basis van de Wet FIDO zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen tegen marktconforme rente (zijnde de rente waartegen de Nederlandse staat zichzelf financiert op de geld -en kapitaalmarkten) in de schatkist aan te houden. Deze regeling trad per 31 december 2013 in werking.

Vanaf 1 juli 2021 is voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) het verplicht schatkistbankieren verhoogd van 0,75% naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

Om decentrale overheden enige flexibiliteit te geven is een drempelbedrag van toepassing. Indien het totaal aan liquide middelen deze drempel overschrijdt, behoren de overtollige middelen te worden uitgezet bij de schatkist. Voor MijnGemeenteDichtbij is voor 2023 de volgende drempel voor schatkistbankieren van toepassing.

Begrotingsomvang	Schatkistbankieren
€ 46.953.600	€ 1.000.000

In de overeenkomst met de BNG worden bedragen vanaf € 400.000 automatisch afgeroomd.

In het afgelopen jaar zijn daarmee diverse malen bedragen afgeroomd naar de schatkist en weer teruggehaald en is niet meer dan maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist gehouden. Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Garantstelling

MijnGemeenteDichtbij heeft geen garantie op geldleningen verstrekt aan derden.

Renterisiconorm

Het renterisico is gebaseerd op de Wet FIDO en heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen en te spreiden. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van de begrotingsomvang. Het doel hiervan is om het financieel risico bij rentestijgingen zoveel als mogelijk te spreiden over de jaren. MijnGemeenteDichtbij heeft in november 2016 een 20-jarige geldlening aangetrokken van € 4.000.000 met een (20 jaar) rentevast-percentages van 1,13%.

Berekening renterisiconorm	2023
(bedragen x € 1.000)	
renteherzieningen	0
netto aflossingen	200
renterisico	200
rekeningomvang	58.350
percentage risiconorm	20%
renterisiconorm	11.670

Conclusie is dat het werkelijke renterisico aanzienlijk minder is dan de renterisiconorm.

Liquiditeitsrealisatie

In het betalingsproces wordt financieringsruimte geclaimd en is het in het belang van een solide liquiditeitsbegroting om deze lasten zo voorspoedig mogelijk op te nemen. Door omstandigheden (procedures, personele capaciteit, economische ontwikkelingen e.d.) kunnen plannen vertragen en ontstaat er een afwijkend financieringsbeeld, uiteraard met de bedoeling om de begroting daar zo mogelijk op aan te passen. Gebaseerd op de werkelijke cijfers is de volgende ontwikkeling van de liquiditeitsomvang gerealiseerd:

financieringsrealisatie	2022	2023
(bedragen x € 1.000)		
saldo inkomsten exploitatie en investeringen	48.908	56.681
saldo ontvangen aflossingen	0	0
saldo ontvangsten	48.908	56.681
saldo uitgaven exploitatie	48.152	55.460
saldo investeringen en voorzieningen	341	239
aflossing geldleningen	200	200
saldo uitgaven	48.692	55.899
opgenomen geldleningen	0	0
financieringsresultaat	215	781
resultaat voorgaande jaren	972	1.187
cumulatief	1.187	1.968
	overschot	overschot

De gemeenten zorgen er voor dat MijnGemeenteDichtbij steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Rente

Rente speelt een belangrijke rol in de begroting; er zijn kosten (vergoeding voor het lenen van geld) maar ook opbrengsten (bespaarde rente) mee gemoeid. Mede gelet op de omvang van deze bedragen, is het gewenst dit onderdeel van de begroting inzichtelijk te maken. Daarbij gaat het zowel om factoren die invloed op de rente hebben, als het in beeld brengen van de keuzemogelijkheden die hier aanwezig zijn.

Onderscheid kan worden gemaakt tussen de zogenaamde korte rente en lange rente. We spreken van korte rente voor termijnen tot maximaal 1 jaar en van lange rente voor termijnen van 1 jaar of langer.

De hoogte van de rente kan fluctueren als gevolg van diverse omstandigheden. Gemeenten kunnen op de ontwikkelingen die van buiten komen, weinig tot geen invloed uitoefenen. Wel kunnen gemeenten de interne rekenrente bepalen en ook keuzes maken in de manier waarop geld aangetrokken of uitgezet wordt. Zij zijn daarbij gebonden aan wettelijke bepalingen, waaronder de Wet Fido en de Wet HOF.

Op basis van de BBV-vernieuwing zoals die vanaf 2017 van toepassing is behoort voortaan de rente op een post in de begroting te worden opgenomen en wel via het taakveld treasury.

De commissie BBV geeft aan dat er 3 methoden kunnen worden toegepast voor wat betreft de renteomslag:

1. In de renteomslag ook de berekende rente over het eigen vermogen en de voorzieningen verwerken.
2. Alleen de werkelijk betaalde rente verwerken in de renteomslag.
3. Geen renteomslag toepassen en alleen rente toerekenen aan projecten, investeringen en grondexploitatie.

Wij hebben gekozen om methode 1 toe te passen om de te maken rentekosten naar evenredigheid te kunnen blijven doorbelasten naar de taakvelden.

Samenvattend geeft dit het volgende overzicht:

Renteschema rentetoerekening (x € 1.000)		werkelijk 2022	begroot 2023	werkelijk 2023
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	35	35	69
b.	De externe rentebaten			9
	Totaal door te rekenen externe rente	35	35	60
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend De rente van projectfinanciering			
	Saldo door te rekenen externe rente	35	35	60
d.1	Rente over eigen vermogen			
d.2	Rente over voorzieningen			
	De aan de taakvelden toe te rekenen rente	35	35	60
e.	De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	23	19	19
f.	renteresultaat op het taakveld treasury	12	16	41

Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

In 2023 is invulling gegeven aan de vier projecten met prioriteit zoals die benoemd zijn in het programmaplan van MijnGemeenteDichtbij. Het programmaplan is in 2021 opgesteld naar aanleiding van de evaluatie door Berenschot eind 2020 begin 2021 over de ambtelijke samenwerking.

De vier projecten met prioriteit zijn:

- Organisatiemodel en sturing;
- Strategische vermogen van de organisatie;
- Functiehuis;
- 0-meting.

De projecten 0-meting, Organisatiemodel en sturing en strategisch vermogen van de organisatie zijn afgerond. Eind 2023 is een start gemaakt met een nieuw bedrijfsplan waar we alle uitgangspunten uit deze projecten verwerken. Begin 2024 verwachten we het nieuwe bedrijfsplan verder te communiceren.

Functiehuis

Voor het functiehuis is, omdat we niet kiezen voor een reorganisatie, gekozen om naar onderhoud van de bestaande functies te kijken. Het nieuwe functiehuis is afgerond in oktober 2023. De implementatie van het functiehuis is daardoor vertraagd. In november is hiermee een start gemaakt en de volledige afronding van de implementatie wordt in maart 2024 verwacht.

Het programmaplan heeft hiermee een einde gekregen en is afgerond. Alle andere projecten uit het programmaplan zijn eind 2023 opgenomen in het reguliere proces van werkplan AMT en teamplannen 2024.

Personeel en Organisatie

De arbeidsmarkt was onveranderd uitdagend in 2023. De demografische ontwikkelingen binnen Nederland zorgen ervoor dat deze situatie niet snel gaat veranderen. De vergrijzing zet verder door en op de arbeidsmarkt stromen minder jonge mensen in. Uitstroom van medewerkers en daarmee het inboeten op aanwezige kennis en kunde binnen onze organisatie is een risico. We hebben te maken met een 'werknemersmarkt' die kansen biedt en lonkt naar onze ambitieuze medewerkers. De invulling van specifieke functies was dan ook een uitdaging en vergde vaak meer tijd, aandacht en creativiteit dan in voorliggende periodes. Kwalitatief goede medewerkers vinden, en zittende medewerkers geïnspireerd en betrokken houden, was daarom een voortdurend punt van aandacht. We brachten op diverse

fronten verbeteringen aan met als doel de aansluiting te blijven zoeken bij de interesses, talenten en vaardigheden van onze medewerkers passend bij de richting waarin de organisatie zich ontwikkeld heeft. Bieden van ontwikkelmogelijkheden en interne mobiliteit waren daarbij belangrijke onderdelen.

Indicatoren

Ontwikkeling formatie en bezetting

De cijfers ten aanzien van formatie, bezetting en het aantal medewerkers van MijnGemeenteDichtbij zien er als volgt uit:

Ontwikkeling formatie 2023	Formatie	Bezetting	Medewerkers in dienst
formatie op 31 december 2022	448,93	403,84	457
formatie op 31 december 2023	461,53	424,49	474

Samenvattend hebben alle inspanningen en aanpassingen in 2023 geleid tot een stijging van de totale formatie met 12,6 fte en zagen we ook de daadwerkelijke bezetting stijgen met 20,65 fte. In totaal zijn maar liefst 75 medewerkers in dienst gekomen en hebben 58 medewerkers onze organisatie verlaten in 2023.

Verzuimpercentage	5,45% (was 6,38% in 2022)
Verzuimfrequentie	0,92 (was 1,1 in 2022)
Verzuimduur	17,68 dagen (was 17,27 in 2022)
Nulverzuim*	49,13% (was 42,5% in 2022)

(*percentage niet-verzuimend)

Klachten en rechtsbescherming

Juridisch kader

De behandeling van klachten gericht tegen medewerkers van MijnGemeenteDichtbij is gebaseerd op de “*Klachtenregeling MijnGemeenteDichtbij 2022*” (hierna: de Regeling). De behandeling van klachten gericht tegen bestuurders en ambtenaren in dienst van de individuele gemeenten zijn geregeld in de “*Klachtenverordening gemeente Boxtel 2022*” en de “*Klachtenverordening gemeente Sint-Michielsgestel 2022*”. De Klachtenverordening gemeente Boxtel 2022 is op 21 november 2023 in werking getreden. Voor deze datum was de “*Klachtenverordening gemeente Boxtel 2022*” van kracht. De regeling en de

verordeningen zijn een uitwerking van hoofdstuk 9 “Klachtbehandeling” van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: de Awb).

Ingekomen klachten MijnGemeenteDichtbij 2023

Hieronder is te zien hoeveel schriftelijke klachten gericht tegen medewerkers van MijnGemeenteDichtbij per gemeente zijn ontvangen. Wanneer we dit vergelijken met 2022 is sprake van een toename van klachten. In 2022 werden er namelijk 33 schriftelijke klachten geregistreerd. Het aantal in 2023 ingediende klachten is echter ongeveer gelijk aan het aantal klachten dat in 2021 is ingediend. In 2021 werden er namelijk 53 schriftelijke klachten geregistreerd.

Aantal klachten 2023		Aantal klachten 2022	
BOX	29	BOX	20
SMG	23	SMG	13
TOTAAL	52	TOTAAL	33

Vier klachten waren nog in behandeling op 1 januari 2023. In het vervolg van dit verslag zullen deze klachten meegenomen worden.

Hieronder is een onderverdeling van de klachten te zien per afdeling.

Klachten per afdeling 2023		Klachten per afdeling 2022	
Bedrijfsvoering	4	Bedrijfsvoering	3
Dienstencentrum	9	Dienstencentrum	5
Sociaal	16	Sociaal	20
RMEO	26	RMEO	18
Wijkbeheer	1	Wijkbeheer	0
TOTAAL	56	TOTAAL	46

Hieronder is te zien tegen welke gedragingen de klachten gericht waren.

Inhoud klachten 2023		Inhoud klachten 2022	
bejegening	11	bejegening	6
procedureel	13	procedureel	2
dienstverlening	19	dienstverlening	22
informatieverstrekking	0	informatieverstrekking	0
communicatie	5	communicatie	8
uiting ongenoegen	8	uiting ongenoegen	8
TOTAAL	56	TOTAAL	46

Interne klachtbehandeling

De Awb kent een klachtbehandeling in twee fasen. De eerste fase betreft de interne procedure waarbij de organisatie zelf de klacht behandelt. De tweede fase is de externe fase waarbij de Nationale Ombudsman zich over een klacht buigt.

De interne klachtbehandeling bestaat uit twee fasen. In de eerste fase neemt de klachtbehandelaar contact op met de klager en tracht hij door middel van informeel contact de klacht op te lossen en de klager tevreden te stellen.

Mocht de klachtbehandelaar er niet in slagen om de klacht informeel op te lossen met de klager dan wordt de formele behandeling, zoals beschreven in hoofdstuk 9 van de wet, gevolgd. Hierbij zal de klachtbehandelaar zowel de klager als de beklaagde horen. Daar waar mogelijk zal dit in elkaars aanwezigheid plaatsvinden. De klachtbehandelaar stelt een verslag op van het horen. Nadat de klachtbehandelaar iedereen heeft gehoord, legt hij zijn bevindingen vast in een rapport. Hij vermeldt daarin zijn conclusies en doet eventueel aanbevelingen. Het rapport wordt voorgelegd aan het bestuursorgaan. De klachtbehandelaar zal daarbij een advies uitbrengen over de wijze van afdoen van de klacht.

Hieronder is te zien welke procedure is gevolgd bij de behandeling van de klachten.

Procedure 2023		Procedure 2022	
informeel	45	informeel	36
formeel	5	formeel	6
ombudsman	0	ombudsman	0
TOTAAL	50	TOTAAL	42

Vijf klachten waren aan het einde van het jaar 2023 nog niet afgehandeld en zijn overgeheveld naar 2024. Eén klacht is opgevat als hulpvraag en is als zodanig uitgezet bij het team Zorg.

Hieronder is te zien welk oordeel de klachtbehandelaar heeft gegeven over de klacht.

Conclusie klachten 2023		Conclusie klachten 2022	
Gegronnd	1	Gegronnd	8
Gedeeltelijk gegrond	0	Gedeeltelijk gegrond	1
Ongegrond	5	ongegronnd	9
Ingetrokken	2	Ingetrokken	3
Informeel tevreden	33	Informeel tevreden	13
Niet-ontvankelijk	2	Niet-ontvankelijk	3
Overig (afgebroken)	7	Overig (afgebroken)	5
TOTAAL	50	TOTAAL	42

33 klachten zijn als informeel tevreden opgelost. Van deze klachten is niet geregistreerd of de klachtbehandelaar een oordeel heeft gegeven over de klacht. Dit omdat het relevant gevonden wordt dat klager tevreden is over de afhandeling van zijn klacht. Zeven klachten zijn afgebroken, in die zin, dat klager meermaals niet bereikbaar was of niet reageert op het verzoek om in contact te komen met de klachtbehandelaar. Hiermee wordt de klacht beschouwd als informeel afgedaan.

Conclusies en aanbevelingen

Zoals uit bovenstaande gegevens is af te leiden, zien de klachten met name op de dienstverlening van medewerkers van MijnGemeenteDichtbij. De dienstverlening betreft met name het geen contact krijgen met de gemeente en het niet reageren op e-mails of terugbelverzoeken. Het is dus van belang dat er tijdig wordt gereageerd op verzoeken of vragen van inwoners. Ook wanneer een inwoner vervolgens een officiële klacht indient tegen een ambtenaar, dan strekt het de aanbeveling om spoedig in contact te treden met klager. Op een informele wijze kan de klacht worden besproken en wellicht wordt op deze wijze ook gehoor gegeven aan het verzoek of de vraag van klager. Daarmee kan een klacht ook snel worden afgehandeld en vaak is de klager op deze manier ook tevreden over de uitkomst van zijn klacht.

Externe klachtbehandeling

De externe klachtbehandeling wordt voor MijnGemeenteDichtbij uitgevoerd door de Nationale Ombudsman. Wanneer een klager niet tevreden is over de uitkomst van de formele behandeling in eerste instantie of over het uitblijven van een reactie, kan hij zijn klacht door middel van een verzoekschrift voorleggen aan de Nationale ombudsman. Elk jaar informeert de Nationale Ombudsman de klachtencoördinator over de ontvangen en de behandelde verzoeken. De verzoeken over MijnGemeenteDichtbij worden door de Nationale Ombudsman opgesplitst in verzoeken over de gemeente Boxtel en verzoeken over de gemeente Sint-Michielsgestel.

In 2023 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Boxtel zes verzoeken ontvangen, waarvan er vijf door de Nationale Ombudsman zijn behandeld. Een verzoek is terugverwezen voor interne klachtbehandeling. Dit verzoek had betrekking op het beleid van de gemeente Boxtel en de vraag bij welke organisatie verzoekster terecht kon. De Nationale Ombudsman heeft haar geadviseerd om informatie in te winnen bij de gemeente Boxtel.

Bij de overige vier gevallen heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker geïnformeerd, geadviseerd of doorverwezen. In een geval had het verzoek betrekking op de facturering van de Nederlandse Organisatie voor Debiteurenbeheer en Rechtsvordering B.V. (NODR), een organisatie die namens de gemeente schade verhaalt op derden. De Nationale Ombudsman heeft verzoeker doorverwezen naar de NODR. Een verzoek had betrekking op de rioolheffing. Aangezien er rechtsmiddelen open stonden tegen het besluit, heeft de Nationale Ombudsman verzoeker geadviseerd beroep in te stellen. Een verzoek had betrekking op een kapotte traplift. De traplift is naar aanleiding van de klacht vervangen. Een verzoek had betrekking op overwoekerend groen en losliggende tegels. Verzoeker is gewezen op de mogelijkheid om een melding te doen via Fixi.

In 2023 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Sint-Michielsgestel vier verzoeken ontvangen. Drie van deze verzoeken zijn terugverwezen voor interne klachtbehandeling. In een van deze gevallen heeft verzoeker aangegeven niet goed te zijn geïnformeerd door een medewerker van MijnGemeenteDichtbij en als gevolg daarvan een kilometervergoeding te zijn misgelopen. Deze klacht is als hulpvraag uitgezet bij het team Sociaal. In een geval heeft verzoeker aangegeven dat de gemeente Sint-Michielsgestel toezeggingen zou hebben gedaan bij de koop van een perceel en deze toezeggingen niet zijn nagekomen. Verzoeker heeft na de terugverwijzing van de Nationale Ombudsman een klacht ingediend tegen het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Sint-Michielsgestel. Een ander verzoek ging over de werkzaamheden in een nieuwbouwwijk die voor overlast hebben gezorgd. Verzoeker heeft na terugverwijzing van de Nationale Ombudsman een klacht ingediend bij MijnGemeenteDichtbij. De klacht was op 31 december 2023 nog in behandeling.

In een geval heeft de Nationale Ombudsman verzoeker voorzien van informatie. Verzoeker heeft aangegeven niet tijdig te zijn geïnformeerd over een aankomend evenement. Op het moment van het verzoek had verzoeker reeds bezwaar gemaakt tegen de omgevingsvergunning voor het organiseren van het evenement. Het bezwaarschrift is later ingetrokken. De klacht is informeel afgehandeld.

Huisvesting

De organisatie MijnGemeenteDichtbij is ondergebracht binnen de gemeentehuizen en -werven van beide gemeenten. De organisatie hanteert het hybride werken concept. Efficiënt gebruik van de gebouwen blijft continu het streven.

Informatiebeleid

Het informatiebeleid van MijnGemeenteDichtbij staat beschreven in de vastgestelde I-visie.

MijnGemeenteDichtbij kent het informatiebeveiligingsbeleid voor de jaren 2020-2024. Dit beleid geeft de organisatie kaders en richting. Zo voldoet de organisatie aan landelijke afspraken en wetgeving en is zij een betrouwbare partner van inwoners, bedrijven en ketenpartners.

Rechtmatigheidsverantwoording

Dit boekjaar is het eerste jaar waarin het Dagelijks bestuur in de jaarrekening rapporteert over rechtmatigheid. Tot 2022 werd over rechtmatigheid gerapporteerd in het accountantsverslag door de accountant. De kaders voor verantwoording over rechtmatigheid zijn vastgesteld door het Algemeen bestuur in de financiële verordening in aansluiting op de landelijke regelgeving. Door het Algemeen Bestuur is een verantwoordingsgrens vastgesteld van 1% van de totale werkelijke lasten met een rapporteringstolerantie van € 100.000. Aan de controleverordening is toegevoegd dat de accountant de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording toetst.

Gedurende het jaar zijn er verbijzonderde interne controles uitgevoerd om rechtmatigheid te controleren en hierover te rapporteren. Een overzicht van de bevindingen op rechtmatigheid van deze controles is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

De verantwoordingsgrens is bepaald op 1% van de totale werkelijke lasten en we hanteren hierbij een rapporteringstolerantie van € 100.000.

Conclusie: Er zijn geen onrechtmatigheden aangetroffen die volgens de financiële verordening GR MijnGemeenteDichtbij 2023 en de aanscherping in de bestuursinformatiebrief rechtmatigheid niet acceptabel zijn.

Verantwoording Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) heeft als doel de overheid transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. De Woo maakt toegang tot publieke informatie expliciet tot een recht van burgers. De Woo voorziet in een opener overheid dan de voorganger, de Wob, bijvoorbeeld door actieve openbaarmaking van verschillende informatiecategorieën verplicht te stellen. De Woo is 1 mei 2022 definitief in werking getreden en wordt gefaseerd uitgerold. De organisatie loopt op schema met betrekking tot de verschillende fases binnen de actieve plicht.

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, in relatie tot de beleidsvoornemens.

MijnGemeenteDichtbij geeft uitvoering aan de implementatie en borging van de Wet open overheid. In 2023 is besloten de projectgroep aan te laten sluiten bij de projectgroep Grip op Informatie. Om te voldoen aan de voorwaarden van de Woo zijn in 2023 Woo-implementatiegelden besteed aan:

- Het onderhouden van ons publicatieplatform binnen de website van de gemeente Sint-Michielsgestel, gemeente Boxtel en voor MGD;
- De anonimiseersoftware DataMask om dossiers zo efficiënt en kwalitatief mogelijk te anonimiseren (volledig in lijn met de AVG-richtlijnen);
- Inhuur van personeel t.b.v. projectondersteuning.

Verbonden partijen

Inkoopbureau Bizob (Bureau inkoop Zuidoost-Brabant)

Publieke organisaties worden steeds meer uitgedaagd om oplossingen te bieden voor complexe maatschappelijke vraagstukken, te innoveren en/of kostenbesparing te realiseren. Ook op het gebied van Inkopen & Aanbesteden. Hiervoor zijn steeds vaker ingewikkelde aanbestedingen en/of combinaties van opdrachten nodig. Voor kleine publieke organisaties is het daarom goed om aangesloten te zijn bij een inkoopbureau. Dit zorgt voor een netwerk, expertise en efficiency-voordelen. Als één werkorganisatie voor twee gemeenten is de kracht van samenwerking bij MijnGemeenteDichtbij al langer bekend en aangesloten zijn bij inkoopbureau Bizob sluit daar logischerwijs op aan. Per december 2019 sloten MijnGemeenteDichtbij en inkoopbureau Bizob een aansluitingsovereenkomst. Effectief en efficiënt inkopen is voor elke organisatie van belang. Als publieke instelling heeft MijnGemeenteDichtbij zich daarbij ook nog te houden aan specifieke wet- en regelgeving. Daarnaast wordt er een beroep gedaan op Maatschappelijk verantwoord opdrachtgeven en inkopen. Dat maakt het inkopen er niet eenvoudiger op. De ondersteuning en het advies van Bizob bij verschillende grotere inkooptrajecten en contractmanagementprocessen gecombineerd met de ervaringen en het netwerk van Bizob zorgen voor een waardevolle toevoeging aan onze resultaten en processen. Door het aansluiten bij Bizob kunnen we rekenen op ondersteuning door inkoopexperts bij al onze inkooptrajecten.

Bizob begon twintig jaar geleden als een nieuw samenwerkingsverband tussen tien gemeenten en is inmiddels uitgegroeid tot een expertisecentrum op het gebied van overheidsinkoop met een gerenommeerde reputatie. Inmiddels zijn naast MijnGemeenteDichtbij nog ruim 30 andere publieke organisaties en gemeenten in Oost-Brabant aangesloten bij Bizob.

Bizob heeft afgelopen jaar diverse inkoop- en contractmanagementtrajecten ondersteund en begeleid voor MGD en onze beide gemeenten. Daarnaast kunnen MGD en beide gemeenten laagdrempelig participeren in collectieve inkooptrajecten (met meerdere publieke organisaties samen) als dat passend is bij de inkoopbehoefte en de marktsituatie.

Doelstelling	Voor deelnemers het gezamenlijke inkoop- en aanbestedingsbeleid uitvoeren, begeleiden en adviseren. BIZOB verzorgt methoden voor inkopen en aanbesteding om naleving van wet- en regelgeving te borgen.
Eigen vermogen per 1-1-2022	€ 1.405.075
Eigen vermogen per 31-12-2022	€ 976.745
Vreemd vermogen per 1-1-2022	€ 1.139.796
Vreemd vermogen per 31-12-2022	€ 1.209.500
Resultaat 2021	€ 761.000
Resultaat 2022	€ 175.000
Bijdrage 2023	€ 86.436
Risico	€ 177.400

Jaarrekening 2023

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Op basis van artikel 25 BBV is een samenvattend overzicht opgenomen van de algemene dekkingsmiddelen, kosten van overhead, bedrag voor de heffing van vennootschapsbelasting en het bedrag van onvoorzien. Dit overzicht is gebaseerd op de werkelijke jaarcijfers na afrekening met de gemeenten (dus inclusief de aanvullende afrekening met de gemeenten vanwege het nadelige resultaat). Tevens zijn ter vergelijking opgenomen de werkelijke cijfers van het voorgaande jaar en de begrote cijfers voor en na wijziging.

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2022			begroting 2023 voor wijziging		
programma Bedrijfsvoering	9.008	49.854	-40.846	1.697	46.349	-44.653
algemene dekkingsmiddelen:						
- saldo financieringsfunctie	550	565	-15	593	604	-12
- overige algemene dekkingsmiddelen	40.861	0	40.861	44.664	0	44.664
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	50.420	50.420	0	46.954	46.954	0
Totaal saldo van baten en lasten	50.420	50.420	0	46.954	46.954	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	50.420	50.420	0	46.954	46.954	0

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	begroting 2023 na wijziging			rekening 2023		
programma Bedrijfsvoering	9.839	59.447	-49.608	6.907	57.740	-50.832
algemene dekkingsmiddelen:						
- saldo financieringsfunctie	552	604	-52	558	611	-53
- overige algemene dekkingsmiddelen	49.660	0	49.660	50.885	0	50.885
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	60.051	60.051	0	58.350	58.350	0
Totaal saldo van baten en lasten	60.051	60.051	0	58.350	58.350	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	60.051	60.051	0	58.350	58.350	0

De cijfers 2023 zoals in bovenstaand overzicht opgenomen, zijn de cijfers ná verrekening resultaat met de gemeenten. Reden hiervoor is dat MGD geen eigen reserves heeft en in de GR-regeling is bepaald dat het resultaat altijd nul is door bij het afsluiten van de jaarrekening de definitieve gemeentelijke bijdragen te baseren op de werkelijke cijfers.

Van resultaat MGD naar gemeentelijke resultaten

Per saldo zijn vóór afrekening met de gemeenten ten opzichte van de begroting de exploitatielasten € 1.700.900 lager en de exploitatiebaten € 2.207.000 lager. Dit geeft een nadeel van € 506.200.

In combinatie met een al voorzien nadelig resultaat van € 718.600 komt het in totaal uit op een nadelig resultaat van € 1.224.800. Dit nadeel is als aanvullende bijdrage verrekend met de gemeenten.

In navolgende tabel is een financiële samenvatting opgenomen van het gerealiseerde resultaat en wat dit betekent voor de gemeenten. De definitieve gemeentelijke bijdragen (verdeelsleutel) zijn gebaseerd op de gerealiseerde resultaten (A). Omdat dit resultaat negatief is betalen de gemeenten een aanvullende bijdrage aan MGD over 2023.

De gemeenten hebben voor de resultaten op de onderdelen ICT/Omgevingswet (B.) en Loonkosten (C.) egalisereserves beschikbaar waardoor het netto resultaat voor de gemeenten (D.) hierop afwijkt, zoals blijkt uit het volgende overzicht:

Totaal programma bedrijfsvoering, voor en na inzet egalisatiereserves (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Resultaat 2023
Totaal baten	49.699,3	46.873,6	59.332,3	57.125,3	-2.207,0
Totaal lasten	50.419,7	46.953,6	60.050,9	58.350,1	1.700,8
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-720,4	-80,0	-718,6	-1.224,8	-506,2
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	382,2	80,0	652,9	416,5	-236,4
C. inzet egalisatie loonkosten	432,9	0,0	65,7	299,9	234,2
D. Netto resultaat na inzet egalisatiereserves	94,8	0,0	0,0	-508,4	-508,4

Resultaat verdeeld over gemeenten:

Boxtel:					
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-402,3	-44,5	-400,2	-682,1	-281,9
verdeling resultaat:					
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	213,5	44,5	363,6	231,9	-131,6
C. inzet egalisatie loonkosten	241,8	0,0	36,6	132,7	96,1
D. Netto resultaat Boxtel	52,9	0,0	0,0	-317,5	-317,5

Sint-Michielsgestel:					
A. Bruto resultaat voor inzet egalisatiereserves	-318,0	-35,5	-318,4	-542,8	-224,3
verdeling resultaat:					
B. inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet	168,7	35,5	289,3	184,6	-104,8
C. inzet egalisatie loonkosten	191,1	0,0	29,1	167,3	138,1
D. Netto resultaat Sint-Michielsgestel	41,8	0,0	0,0	-191,0	-191,0

Samenvatting financieel resultaat

De jaarrekening 2023 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een negatief financieel resultaat (A) van € 1.224.800 (begroot was een tekort van € 718.600). Dit tekort is op basis van de verdeelsleutel aanvullend bij de gemeenten in rekening gebracht.

Gevolgen voor de gemeenten

Omdat de gemeenten voor onderdelen van het resultaat eigen egalisereserves hebben is het uiteindelijke netto resultaat voor de gemeenten lager.

Dit resultaat bestaat onder andere uit 2 onderdelen waarvoor egalisereserves beschikbaar zijn:

1. ICT (en Omgevingswet e.d.), gerealiseerd is een tekort van € 416.500 (begroot was een tekort van € 655.000); de egalisereserves van de gemeenten zijn hiervoor toereikend om dit nadeel op te vangen.
2. Loonkosten (salarissen en inhuur), gerealiseerd is een tekort van € 1.118.500 (begroot was een tekort van € 59.800); de egalisereserves van de gemeenten zijn met een beschikbaar saldo van € 299.900 hiervoor niet toereikend, waardoor het meerdere (ruim € 8 ton) ten laste van het netto resultaat komt.

Na verrekening met de egalisereserves resteert er voor de gemeenten een netto negatief resultaat van € 508.400. Samenvattend geeft dit het volgende beeld:

Totaal programma bedrijfsvoering, voor en na inzet egalisereserves (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Resultaat 2023
Totaal lasten	50.419,7	46.953,6	60.050,9	58.350,1	1.700,8
af: baten derden en incidentele baten gemeenten	-5.937,9	-1.497,3	-2.157,7	-2.854,3	696,6
af: bijdragen specifieke gemeentelijke projecten	-3.620,5	-712,0	-7.514,5	-4.610,8	-2.903,7
Netto lasten bedrijfsvoering	40.861,3	44.744,3	50.378,7	50.884,9	-506,2
Bijdragen gemeenten verdeelsleutel	40.140,9	44.664,3	49.660,1	49.660,1	0,0
A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten)	-720,4	-80,0	-718,6	-1.224,8	-506,2
- resultaat te verrekenen met gemeenten *)	720,4	80,0	718,6	1.224,8	506,2
Eindresultaat MGD (na afrekening gemeenten)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met:					
B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten	382,2	80,0	652,9	416,5	-236,4
C. Egalisatie loonkosten gemeenten	432,9	0,0	65,7	299,9	234,2
- hierna resteert er voor de gemeenten:					
D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C)	94,8	0,0	0,0	-508,4	-508,4

*) De afspraak is dat MGD geen eigen reserves heeft en het jaarrekeningresultaat MGD altijd wordt afgerekend met de beide gemeenten. De inzet van de egalisereserves en het netto resultaat voor de gemeenten zijn daarom in het jaarrekening overzicht van baten en lasten verwerkt als baten.

Het netto resultaat (exclusief een bijkomende BTW effect) maakt naar rato deel uit van het jaarrekeningresultaat van de beide gemeenten. Dit resultaat bestaat uit de volgende posten (- = nadeel en + = voordeel ten opzichte van de begroting):

Resultaat 2023 (x € 1.000) (- = negatief resultaat)	A. Resultaat MGD	B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet	C. Egalisatie loonkosten	Projecten gemeenten	D. Netto resultaat gemeenten
Inhuur personeel	-6.326,8	-313,4	-5.448,0	-565,4	0,0
Doorberekening inzet voor gemeenten	-2.381,9	0,0	5,6	-2.427,6	40,0
Voorziening verlof	-800,0		-800,0		0,0
Inzet egalisatiereserve	-718,6	-652,9	-65,7		0,0
Beveiligingskosten	-699,1			-742,6	43,5
Opleiding en training	-208,1	-26,4		-53,7	-128,0
Inhuur advies en diensten derden	-124,1	244,3		-397,8	29,4
Hard- en software	-93,9	-116,5		2,6	20,0
WW verplichtingen	-39,3				-39,3
Portokosten	-25,8			-51,6	25,8
Verzekeringen	-19,2	1,9		-16,4	-4,8
Energiekosten	-10,9			-65,2	54,3
Doorberekening uren	0,0		123,7	-123,7	0,0
Overschrijding restant saldo egalisatiereserve	0,0		818,6		-818,6
Rente en afschrijving	9,5	4,4			5,1
Verhaal personele kosten	10,9				10,9
Schoonmaakkosten	15,0			-2,3	17,4
Indirecte personeelskosten	16,7	-1,6		-9,0	27,4
Rijksbijdrage	18,5			18,5	0,0
Afdrukkosten	29,4	15,6		0,0	13,9
Proceskosten	49,2				49,2
Huur/verhuur	52,5				52,5
Verbindingen (gemnet/internet)	86,8	86,9		-0,2	0,0
Overige goederen en diensten	4.894,3	341,0		4.460,4	92,9
Salarissen	5.040,0		5.066,0	-26,0	0,0
Totaal	-1.224,8	-416,5	-299,9	0,0	-508,4

Het resultaat (A.) is op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten door een verhoging van de bijdrage 2023.

De tekorten op de onderdelen ICT/Omgevingswet e.d. (B.) en Loonkosten (C.) zijn door de gemeenten verrekend met hun gemeentelijke egalisatiereserves.

De specifieke gemeentelijke projecten zijn volledig en buiten de verdeelsleutel om in rekening gebracht bij de gemeenten (o.a. project opvang vluchtelingen Oekraïne, Regionaal Team Leerplicht en enkele kleinere projecten).

Na deze verrekeningen resteert er een netto resultaat (D.) voor de gemeenten.

Toelichting grootste afwijkingen

Het resultaat is het verschil tussen begroting en realisatie voordat de definitieve gemeentelijke bijdragen bepaald worden. De definitieve gemeentelijke bijdragen worden bepaald op basis van de werkelijke cijfers.

Egalisatie IV/ICT/Omgevingswet, nadeel ten laste van reserves € 416.500

1. Voor het project Omgevingswet is per saldo € 37.000 meer uitgegeven dan begroot. Binnen de egalisatiereserves is hiervoor voldoende dekking beschikbaar.
2. Vanaf 2023 worden de resultaten vanuit het project Doorontwikkeling MGD ook verrekend met de egalisatiereserves. In 2023 was dit een negatief resultaat van € 5.000.
3. Voor de afronding van ICT migratieprojecten was een bijdrage begroot van € 280.000 ten laste van de egalisatiereserves als dekking voor de verwachte lasten in 2023. Uiteindelijk is het tekort beperkt tot € 121.000.
4. Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een nadeel van € 253.000.

Egalisatie loonkosten, nadeel ten laste van reserves € 299.900

1. Budgetten voor salarissen en inhuur zijn met ongeveer 75% veruit de grootste post in de begroting van MGD. In de afgelopen jaren zijn we geconfronteerd met een krappe arbeidsmarkt waardoor een tijdelijke (en relatief dure) inhuur van externe krachten noodzakelijk was om de dienstverlening op niveau te houden. Vanaf begin 2023 hebben we nadrukkelijk ingezet op een ombouw van inhuur naar vacatures. De eerste resultaten zien we nu. We hebben meer reacties per vacature en het aantal vacatures is verder gedaald. Ondanks dit blijft de inhuur fors. De redenen voor inhuur zijn divers. Een van de redenen hiervan is dat het nog vaak nodig is om tijdelijk met een dubbele overgangsbezetting te werken. Voor het overige wordt er ingehuurd vanwege onder andere ziekte, tijdelijke werkdruk en eenmalige projecten waarvoor dekking beschikbaar is. We blijven de komende periode de omvang en redenen voor inhuur monitoren. In combinatie met de eerder genoemde ombouw krijgen we hiermee meer grip op de inzet van het budget salarissen en inhuur. Op het budget salarissen en inhuur, inclusief voorziening verlof (in combinatie met koop verlof een nadeel van per saldo € 4 ton) resteerde een tekort van € 1.182.100
2. Voor de taken Opvang vluchtelingen Oekraïne, Crisisopvang vluchtelingen en wat kleinere gemeentelijke projecten heeft MGD meer uren ingezet dan eerder begroot; dit gaf een voordeel van € 129.200.
3. In de begroting was al een tekort begroot van € 65.700 ten laste van de egalisatiereserve.
4. In de tweede bestuursrapportage 2023 hebben we een verwacht tekort van € 1,4 miljoen aangekondigd. Per saldo hebben we op het onderdeel egalisatie loonkosten feitelijk een

tekort gerealiseerd van € 1.118.600. Omdat de gemeentelijke egalisereserves een saldo van maximaal € 299.900 hiervoor beschikbaar hadden is het meerdere (€ 818.600) meegenomen als onderdeel van het netto gemeentelijk resultaat.

Gemeentelijke projecten, resultaat € 0

1. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat voor het project opvang vluchtelingen Oekraïne in onze beide gemeenten de inkomsten en kosten 50/50 verdeeld worden over de beide gemeenten. Begroot was een benodigd bedrag van ruim € 5 miljoen. De realisatie was uiteindelijk € 2,6 miljoen. Het verschil tussen begroot en gerealiseerd wordt veroorzaakt doordat een verwachte verbouwing van een pand niet heeft plaatsgevonden in 2023. Het gerealiseerde bedrag is vervolgens 50/50 bij de beide gemeenten in rekening gebracht. De gemeenten ontvangen voor deze kosten een specifieke Rijksuitkering.
2. De overige incidentele gemeentelijke projecten zijn verrekend met de gemeenten op basis van de werkelijke kosten en de onderliggende afspraken.

Netto resultaat (gemeenten), nadeel € 508.400

Het netto resultaat na verrekening van de egalisereserves en gemeentelijke projecten bedraagt € 508.400. De belangrijkste afwijkingen zijn:

1. Zoals hiervoor is toegelicht was het nadeel op egalisatie loonkosten ruim € 1,1 miljoen waarvan dus € 3 ton kan worden gedekt vanuit de beschikbare egalisereserves. Het meerdere, een nadeel van € 818.600 is onderdeel van het gemeentelijke netto resultaat.
2. Het opleidingsbudget bedraagt ongeveer 1,1% van de loonsom. De overschrijding van het budget was € 128.000, oftewel 0,3% van de loonsom. MGD is een lerende organisatie en in het kader van goed werkgeverschap en het binden en boeien van medewerkers bieden we medewerkers opleidingen aan. In het afgelopen jaar is daar in een toegenomen mate gebruik van gemaakt. Met de kadernota 2024 is het opleidingsbudget vanaf 2024 verhoogd.
3. Op het budget indirecte personeelskosten, WW verplichtingen en extra inzet gemeenten is per saldo een voordeel gerealiseerd van € 39.000.
4. Op het terrein van huisvesting, facilitair en tractie zien we dat er € 251.800 minder is besteed dan begroot.
5. Diensten derden, overige goederen en diensten, bijdragen derden leverde een voordeel op van € 147.400.

Egalisatie resultaat

Op het onderdeel egalisatie bestaat het resultaat uit de volgende posten:

Resultaat egalisatie (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Egalisatie IV/ICT Omgevingswet:			
- automatisering/I&A	-374,2	-208,4	-165,8
- omgevingswet	-37,4	-20,8	-16,6
- project doorontwikkeling MGD	-4,8	-2,7	-2,1
Totaal egalisatie IV/ICT Omgevingswet	-416,5	-231,9	-184,6
Egalisatie loonkosten:			
- resultaat salarissen en inhuur product personeel	-252,8	-140,8	-112,0
- nog niet verrekende inzet egalisatiereserve	-65,7	-36,6	-29,1
- voorziening toekomstige lasten	-800,0	-354,5	-445,5
- overschrijding saldo egalisatiereserves	818,6	399,2	419,4
Totaal egalisatie loonkosten	-299,9	-132,7	-167,3

Gemeentelijke egalisatiereserves

Na verrekening van het aandeel van het resultaat 2023 kennen de gemeentelijke egalisatiereserves de volgende stand per 31 december 2023:

Egalisatiereserve IV/ICT Omgevingswet (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Stand per 1 januari 2020	1.287,0	692,6	594,4
- resultaat 2020	457,9	247,7	210,2
- resultaat 2021	-163,4	-91,3	-72,1
- resultaat 2022	-382,2	-213,5	-168,7
- resultaat 2023	-416,5	-231,9	-184,6
Stand per 31 december 2023	782,8	403,6	379,2

Dit bedrag bestaat uit:

- egalisatie IV/ICT budgetten	312,3
- egalisatie implementatie Omgevingswet	102,4
- restant ontwikkelplan MijnGemeenteDichtbij	368,1
Totaal	782,8

Egalisatiereserve Loonkosten (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Stand per 1 januari 2020	650,0	351,0	299,0
- resultaat 2020	1.291,2	698,5	592,8
- resultaat 2021	-1.208,4	-675,0	-533,4
- resultaat 2022	-432,9	-241,8	-191,1
- resultaat 2023	-299,9	-132,7	-167,3
Stand per 31 december 2023	0,0	0,0	0,0

Na verrekening van het deel van het resultaat op loonkosten resteert er in de gemeentelijke egalisereserves loonkosten per 31 december 2023 geen saldo meer. Indien in de komende jaren een positief resultaat op loonkosten wordt gerealiseerd kunnen deze gemeentelijke egalisereserves weer aangevuld worden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen bestuur op 31 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 583.500. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023, de Financiële verordening GR MijnGemeenteDichtbij 2023 (incl. de aanvullende bestuursinformatiebrief).

Bevinding

Het Dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gesteld grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
Overschrijding lasten programma's	€ 0
Overschrijding investeringskredieten	€ 0
Onderschrijding van baten programma's	€ 0
Ongeautoriseerde onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten in programma's en onderschrijdingen van kredieten die niet tijdig gemeld zijn	€ 0

<i>Subtotaal</i>	€ 0
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel is aangemerkt in de financiële verordening. Deze onrechtmatigheden zijn toegelicht in de bijlage begrotingsrechtmatigheid voor zover deze de rapporteringsgrens van € 100K overschrijden. Art. 5 lid 5. Onderschrijding van baten op de programma's die tijdig is gemeld aan het Algemeen bestuur.	€ 0
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	€ 0
M&O criterium	
Geen bevindingen	€ 0
Totaal onrechtmatigheden	€ 0

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

Begrotingsrechtmatigheid

Artikel 28 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag inzicht geeft in de begrotingsrechtmatigheid. Het beeld van de begrote en gerealiseerde cijfers ziet er zo uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	baten lasten saldo begroting 2023 na wijziging	baten lasten saldo rekening 2023	baten lasten saldo begrotingsafwijking
programma Bedrijfsvoering	9.839 59.447 -49.608	6.907 57.740 -50.832	-2.932 -1.708 -1.224
algemene dekkingsmiddelen:			
- saldo financieringsfunctie	552 604 -52	558 611 -53	6 7 -1
- overige algemene dekkingsmiddelen	49.660 0 49.660	50.885 0 50.885	1.225 0 1.225
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	60.051 60.051 0	58.350 58.350 0	-1.701 -1.701 0
Totaal saldo van baten en lasten	60.051 60.051 0	58.350 58.350 0	-1.701 -1.701 0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:			
programma Bedrijfsvoering	0 0 0	0 0 0	0 0 0
RESULTAAT	60.051 60.051 0	58.350 58.350 0	-1.701 -1.701 0

Het autorisatieniveau is op basis van de Financiële verordening gebaseerd op het programmaniveau. Per saldo is geen sprake van een overschrijding van de begroting aangezien de gerealiseerde baten en lasten binnen de door het Algemeen bestuur vastgestelde begrotingsruimte zijn gerealiseerd.

Uitgangspunten en grondslagen

De lasten en baten zijn tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn en winsten worden niet eerder verantwoord dan nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel).

De afschrijvingen zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend zoals geformuleerd in de financiële beleidskaders. De rentelasten over de vaste activa zijn berekend over de actuele boekwaarde. De rentelasten zijn ten laste van de rekening van baten en lasten gebracht. Als omslagrente is 1,13% aangehouden. Het verschil met het renteomslagpercentage is verantwoord op het taakveld treasury.

Transitorische rente over leningen is opgenomen onder de nog te betalen bedragen (overlopende passiva).

Incidentele baten en lasten

Het jaarresultaat 2023 bestaat voor een deel uit incidentele baten en lasten. Samenvattend gaat dit voor MijnGemeenteDichtbij om de volgende posten zoals verantwoord onder het programma Bedrijfsvoering:

Incidentele baten	x € 1.000
Gemeentelijke projecten	237,8
Omgevingswet	459,5
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	2.617,4
Doorbelaste kosten gemeenten	1.051,6
Bijdragen WAZO/loonkosten e.d.	241,1
Detachering personeel	113,6
Totaal	4.721,0

Incidentele lasten	x € 1.000
Gemeentelijke projecten	237,8
Omgevingswet	496,9
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	2.617,4
Door te belasten kosten gemeenten	1.051,6
WW verplichtingen	47,8
Totaal	4.451,5

Per saldo zijn er € 269.500 meer incidentele baten dan lasten gerealiseerd. Dit verschil bestaat met name uit bijdragen voor personele inzet en draagt hierbij voor een deel bij aan het resultaat op loonkosten.

Investeringsen

Het begrote bedrag voor investeringen bedraagt € 235.100. Hiervan is € 230.800 gerealiseerd, waarmee dit binnen de beschikbare investeringsbudgetten gerealiseerd is. Samenvattend geeft dit het volgende beeld.

Investeringsen 2023 (x € 1.000)	begroot	werkelijk	gereed	naar 2024
Vervanging werkplekvoorzieningen	150,0	150,0	ja	
Tractiemiddelen (2 stuks)	85,1	80,8	ja	
Totaal	235,1	230,8		0,0

De begrote investeringen zijn volledig gerealiseerd en kunnen worden afgesloten.

Balans en toelichting

BALANS PER 31 DECEMBER 2023		
	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
<i>immateriële vaste activa</i>	0	0
kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0
kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	0	0
bijdragen in activa in eigendom van derden	0	0
<i>materiële vaste activa</i>	1.501.017	1.818.703
investeringen met een economisch nut	1.501.017	1.818.703
investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	0	0
investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	0	0
<i>financiële vaste activa</i>	29.246	86.495
overige langlopende leningen	0	0
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	29.246	86.495
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>voorraden</i>	0	0
grond- en hulpstoffen	0	0
<i>uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	18.713.758	14.767.616
vorderingen op openbare lichamen	18.648.138	13.447.498
verstrekke kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a Wet financiering decentrale overheden	0	0
overige vorderingen	56.053	41.025
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	9.566	1.279.094
<i>liquide middelen en overlopende activa</i>	859.527	1.172.554
liquide middelen, banksaldi	8.215	411.581
nog te ontvangen voorschotbedragen	0	0
overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	851.312	760.973
TOTAAL ACTIVA	21.103.548	17.845.368
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	0	0

	31-12-2023	31-12-2022
VASTE PASSIVA		
<i>eigen vermogen / reserves</i>	0	0
algemene reserve	0	0
bestemmingsreserves	0	0
het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	0	0
<i>voorzieningen</i>	2.094.160	205.731
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.094.160	205.731
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0	0
door derden bekleemde middelen met een spec. aanwendingsrichting	0	0
<i>vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	2.600.000	2.800.000
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
overige binnenlandse sectoren	2.600.000	2.800.000
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	16.231.633	13.278.549
kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a Wet financiering decentrale overheden	0	0
overige kasgeldleningen	0	0
banksaldi	0	0
overige schulden	16.231.633	13.278.549
<i>overlopende passiva</i>	177.755	1.561.088
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	0	0
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	102.281	371.640
overlopende vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	75.474	1.189.449
TOTAAL PASSIVA	21.103.548	17.845.368
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	0	0

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen. Hier is de financiële verslaglegging op gebaseerd en deze is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De uitgangspunten die bij het opstellen de jaarrekening gehanteerd zijn hebben betrekking op wettelijke bepalingen jaarverslaggeving in o.a.:

- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- waarderingsgrondslagen;
- grondslagen ter bepaling van het saldo van de rekening van baten en lasten.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad (d.d. 31 oktober 2023) de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - o een minimumbedrag en/of;
 - o een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- uitgangspunten over de handelswijze betreffende restwaarde van activa;
- grondslagen voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels inzake de algemene doelstellingen van de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, en over de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- regels ten aanzien van:

- de autorisatie van kredieten;
- de wijze van activering van kosten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa en de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zijn betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële vaste activa:

- De kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- De bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investerings met een economisch nut;
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten worden opgenomen. Rentekosten voor de vervaardiging van het actief worden niet geactiveerd. Vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd. Daarnaast wordt bij de waardering van materiële vaste activa rekening gehouden met verminderingen in de vorm van ontvangen subsidies en bijdragen van derden. Ook wordt rekening gehouden met aftrek van de afschrijvingen, en voor investeringen van voor 2003 onder aftrek van compensabele BTW zoals opgenomen in de beleidsnotitie invoering Wet BCF. Investerings vanaf 2004 zijn opgenomen exclusief compensabele BTW.

Investerings met een economisch nut worden jaarlijks afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden afgeschreven op basis van verwachte nuttigheidsduur. De afschrijvingstermijn hiervan wordt -indien mogelijk- zo kort mogelijk gehouden. Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa vinden plaats onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Vanaf 2017 worden investeringen met maatschappelijk nut ook voortaan afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur.

Op basis van de financiële verordening wordt de afschrijving toegepast.

Financiële vaste activa

Het BBV kent de volgende soorten financiële vaste activa:

- Kapitaalverstrekkings aan deelnemings, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemings en overige verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- Uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rente-typische looptijd van één jaar of langer;
- Uiteenzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
- Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossings, afschrijvingslasten en

afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Vlottende activa

Uitzettingen, liquide middelen en overlopende activa

De vorderingen, liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Debiteurenvorderingen worden gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor dubieuze debiteuren. Een dergelijke voorziening is beschikbaar voor vorderingen sociale zaken en waarborgsommen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, tenzij uit de balans en toelichting op de balans anders blijkt.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Niet van toepassing voor MGD.

Voorzieningen

Betreft voorziening Verlof. Deze is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden en Overlopende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Conform het BBV worden (voorschot)bedragen met een specifiek bestedingsdoel ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen, en waarop een terugbetalingsverplichting rust, verantwoord onder de overlopende passiva.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Vennootschapsbelasting (Vpb)

De gemeenten en andere overheidslichamen kunnen belastingplichtig worden voor de Vennootschapsbelasting. Vanaf boekjaar 2016 is de Wet op de vennootschapsbelasting namelijk gewijzigd. Op grond van artikel 40b van het BBV wordt een eventueel recht op

verliescompensatie opgenomen in de jaarrekening in het onderdeel Niet uit de balans blijken verplichtingen en activa.

Op basis van diverse handreikingen heeft inventarisatie van activiteiten plaatsgevonden om te beoordelen of sprake is van een belastingplicht. Conclusie hiervan is dat sprake is van niet-onderworpenheid dan wel sprake is van een objectieve vrijstelling of voor een beperkt aantal activiteiten onder omstandigheden sprake is van een risico op onderworpenheid.

Voor boekjaar 2023 leidt dit tot de volgende fiscale positie:

31-12-2023

Recht op verliescompensatie	0
------------------------------------	----------

Grondslagen ter bepaling van het saldo van de rekening van baten en lasten

De lasten en baten worden tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn.

Winsten worden eerst verantwoord nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel). De afschrijvingen worden volgens de voorgeschreven afschrijvingstermijnen berekend.

Schatkistbankieren

Met de invoering van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF) zijn decentrale overheden verplicht om tijdelijk overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk door middel van een depositovorm of rekening-courant. Op grond van artikel 52-c van het BBV is in de toelichting op de balans (onder de Overige gegevens) de rapportage over toepassing van het schatkistbankieren in het afgelopen jaar opgenomen.

Paragraaf Verbonden partijen

De inhoud en verplichting voor op te nemen informatie van verbonden partijen is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Dit is gebaseerd op wijzigingen in het BBV en nieuwe Notitie Verbonden partijen van november 2014 van de Commissie BBV. Vanaf jaarverslag en jaarrekening 2014 is de paragraaf verbonden partijen hierop aangepast en opgenomen in het onderdeel Jaarverslag.

Verplichte opname van financiële kengetallen

De Adviescommissie vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten heeft in 2014 voor zijn advisering een zevental uitgangspunten opgesteld. Daarbij is de rode draad de versterking van de horizontale verantwoording. Voor de uitwerking van de adviezen is een stuurgroep ingesteld bestaande uit vertegenwoordigers

van onder meer BZK, Financiën, de VNG, het IPO en de commissie BBV. Een eerste resultaat is inmiddels vastgesteld. Het betreft de invoering van een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing voor de begroting vanaf 2016 en de jaarrekeningstukken vanaf 2015 bestaande uit:

- Netto schuldquote
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- Solvabiliteitsratio
- Kengetal grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit

Het opnemen van deze vijf financiële kengetallen is een eerste stap op invoering van de overige aanbevelingen van de Adviescommissie vernieuwing BBV. De bedoeling hiervan is om de financiële positie meer inzichtelijk te maken voor raadsleden. Verwerking in de begroting en de jaarrekening van de overige aanbevelingen vindt vanaf 2017 plaats.

Immateriële vaste activa

Met de wijziging van artikel 34 van 5 maart 2016 worden de bijdragen in activa van derden per 1 januari 2016 voortaan verantwoord onder de immateriële vaste activa. De doelstelling hiervan is de verslaggevingsregels uit het BBV beter te laten aansluiten bij de grondslagen voor de berekening van het EMU-saldo.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 zijn overheidslichamen voortaan belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Om te beoordelen of voor de gemeente sprake kan zijn van heffing van vennootschapsbelasting, heeft een inventarisatie van activiteiten plaatsgevonden. De activiteiten zijn verdeeld naar een clusterindeling. Per cluster van activiteiten is vastgesteld of sprake is van een onderneming. Voor de Vpb is sprake van een onderneming indien cumulatief sprake is van:

1. Een duurzame samenwerking van kapitaal en arbeid, en:
2. Waarmee deelgenomen wordt aan het economisch verkeer, en:
3. Waarmee winst wordt beoogd.

Het winstoogmerk wordt geacht reeds aanwezig te zijn indien structureel overschotten worden behaald of als incidenteel overschotten worden behaald waaraan een bescheiden bestaan kan worden ontleend en in concurrentie wordt getreden dan wel te verwachten is.

Indien één van deze drie eisen ontbreekt, is er *geen* sprake van een onderneming. De gemeente is dan niet onderworpen aan de Vpb.

Onderneming

Als er *wel* sprake is van een onderneming? Dan is de gemeente voor deze activiteit in principe

onderworpen aan de Vpb, maar kan er mogelijk een vrijstelling van toepassing zijn of sprake zijn van een niet-ondernemingsfeer. Dit heeft direct een aantal gevolgen:

- Er moet voor de ondernemingsactiviteit vermogensetikettering plaats te vinden en een openingsbalans opgesteld te worden: dit is het toerekenen van activa en passiva waarmee de ondernemingsactiviteit gerealiseerd wordt en;
- Er moet een aangifte Vpb gedaan worden op basis van een fiscale winstbepaling. Als voor een activiteit sprake is van een onderneming, moet voortaan in algemene zin dus aan fiscale administratieve vereisten voldaan te worden.

Normaal vermogensbeheer

Belangrijk aandachtspunt bij de toetsing van een activiteit of er sprake is van onderneming, is het normaal vermogensbeheer. Uit de jurisprudentie kan worden afgeleid dat het zogenoemd normaal vermogensbeheer geen onderneming vormt. De reden daarvoor is dat de factor arbeid ontbreekt. Hierdoor is geen sprake van een organisatie van kapitaal én arbeid. Dit doet zich bij de gemeente vooral voor bij het onder bepaalde omstandigheden verhuren van vastgoed, en zijn dan niet onderworpen aan Vpb.

Vrijstellingen

Voordat daadwerkelijk sprake kan zijn van een Vpb-heffing, kan mogelijk nog sprake zijn van een vrijstelling. De vrijstellingen zijn onder te verdelen in subjectieve en objectieve vrijstellingen. De subjectieve vrijstellingen zijn limitatief benoemd in de Wet Vpb en voor de gemeente niet bereikbaar. Deze zijn van toepassing voor academische ziekenhuizen, onderwijs en onderzoek en

zeehavenbeheerders. Wel kan voor de betreffende ondernemingsactiviteit van de gemeente mogelijk sprake zijn van objectieve vrijstellingen. Dit zijn vrijstellingen voor:

- Interne activiteiten en quasi-inbesteden;
- Overheidstaken;
- Samenwerkingsverbanden.

De objectieve vrijstellingen zijn van rechtswege van toepassing. De vrijstelling houdt in dat de winst die direct toerekenbaar is aan de vrij te stellen activiteit, van rechtswege wordt vrijgesteld van heffing. In deze situatie is er voor de betreffende activiteit dus wel sprake van

een onderneming en winst. Het komt dan dus niet tot een Vpb-heffing. Wel blijft de gemeente verplicht om aangifte Vpb te doen.

Conclusie Vpb-plicht

De resultaten van de clustering van activiteiten (vanuit de inventarisatie) leiden er toe dat:

- Over het algemeen sprake is van niet-onderworpenheid aan Vpb (geen Vpb-plicht) of sprake is van een objectieve vrijstelling en:
- Voor een aantal activiteiten onder omstandigheden sprake kan zijn van een risico op onderworpenheid aan Vpb.

Voor het afgelopen boekjaar is een fiscale openingsbalans of het doen van een aangifte Vpb daarom niet van toepassing. Daaruit volgt dat op basis van de inventarisatie en gehanteerde uitgangspunten ook geen sprake is van een mogelijke verliescompensatie in de toekomst.

Toelichting op de balans

ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
<i>immateriële vaste activa</i>	31-12-23	31-12-22
kosten afsluiten geldleningen		
kosten onderzoek en ontwikkeling		
bijdragen in activa eigendom van derden	0	0
	0	0
Toelichting:		
boekwaarde per 1 januari	0	0
bij: vermeerderingen	0	0
af: verminderingen	0	0
af: afschrijvingen	0	0
boekwaarde per 31 december	0	0
<i>materiële vaste activa</i>	31-12-23	31-12-22
<i>Economisch nut:</i>		
bedrijfsgebouwen	243.258	339.865
Vervoermiddelen	681.555	810.186
machines, apparaten en installaties	236.693	275.994
overige materiële vaste activa	339.511	392.659
	1.501.017	1.818.703

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Bijdragen derden en

duurzame waardeverminderingen zijn afgelopen jaar niet aan de orde geweest. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de door het Algemeen bestuur in 2023 vastgestelde financiële verordening en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

verloopoverzicht materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-22	investeringen	desinvesteringen	afschrijvingen	Boek- waarde 31-12-23
<i>Investeringen met economisch nut:</i>					
bedrijfsgebouwen	339.865	0	0	96.607	243.258
vervoermiddelen	810.186	35.097	0	163.729	681.555
machines, apparaten en installaties	275.994	45.745	0	85.046	236.693
overige materiële vaste activa	392.659	149.999	0	203.147	339.511
totaal investeringen met economisch nut	1.818.703	230.841	0	548.527	1.501.017

<i>financiële activa</i>	31-12-23	31-12-22
overige langlopende leningen	0	0
overige uitzettingen > 1 jaar (vooruitbetalingen)	29.246	86.495
	29.246	86.495

De overige uitzettingen bestaan uit vooruitbetaalde kosten met een looptijd van meer dan 1 jaar.

verloopoverzicht financiële vaste activa	boekwaar de 31-12-22	Invest- eringen	vrijval	aflossin gen	boekwaar de 31-12-23
<i>Financiële vaste activa</i>					
overige langlopende leningen	0	0	0	0	0
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	86.495	25.226	82.475	0	29.246
totaal financiële vaste activa	86.495	25.226	82.475	0	29.246

VLOTTENDE ACTIVA

<i>voorraden</i>	31-12-23	31-12-22
grond- en hulpstoffen	0	0
	0	0
<i>uitzettingen < 1 jaar</i>	31-12-23	31-12-22
vorderingen op openbare lichamen	18.648.138	13.447.498
verstrekke kasgeldleningen	0	0
overige vorderingen	56.053	41.025
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	9.566	1.279.094
	18.713.758	14.767.616

De uitzettingen van met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

In het kader van het zogenaamde schatkistbankieren dienen in principe alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Hierop zijn enkele uitzonderingen van toepassing. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dit is het minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor 2023 was dit op basis van de begrotingsomvang een bedrag van € 1.000.000. In 2023 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2023 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2023				
(1) Drempelbedrag	1.000			
	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
	1	2	3	4
(2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	154	252	41	94
(3a) = (1) > (2) Ruimte onder het drempelbedrag	846	748	959	906
(3b) = (2) > (1) Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar 2023				
(4a) Begrotingstotaal verslagjaar	46.954			
(4b) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	46.954			
(4c) Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempel- bedrag	1.000		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
	1	2	3	4
(5a) Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.856	22.938	3.815	8.684
(5b) Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	154	252	41	94

liquide middelen en overlopende activa	31-12-23	31-12-22
BNG, betalingsverkeer	7.103	399.442
simplified card	1.112	12.139
overlopende activa, diverse vooruitbetalingen	851.312	760.973
	859.527	1.172.554

De liquide middelen en overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

de post overlopende activa wordt onderscheiden in:	boekwaarde 31-12-23	boekwaarde 31-12-22
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering van uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	851.312	760.973
totaal overlopende activa	851.312	760.973

PASSIVA

VASTE PASSIVA

eigen vermogen / reserves	31-12-23	31-12-22
algemene reserve	0	0
bestemmingsreserves	0	0
het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	0	0
	0	0

voorzieningen	31-12-23	31-12-22
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.094.160	205.731
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0	0
door derden bekleemde middelen met een spec. aanwendingsrichting	0	0
	2.094.160	205.731

verloopoverzicht voorzieningen	balanswaarde 31-12-22	vrijgeval- len bedragen	Toevoe- gingen	Aanwen- -dingen	balanswaarde 31-12-23
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:	0				0
- Voorziening Verlof	205.731		1.888.429		2.094.160
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0				0
door derden bekleemde middelen met een spec. aanwendingsrichting	0				0
totaal	205.731	0	1.888.429	0	2.094.160

Toelichting Voorziening Verlof

Met ingang van 2022 hebben medewerkers op basis van de CAO de mogelijkheid om gebruik te maken van verlofsparen. Dit kunnen medewerkers doen door:

- extra verlof aan te kopen en/of
- hun bovenwettelijk verlof hiervoor in te zetten.

Als werkgever kunnen we hier geen beperkingen aan stellen. Een medewerker mag tot 3.600 uur sparen. De verwachting is dat medewerkers dit verlof op enig moment gaan inzetten voor een vervroegde pensionering danwel een sabbatical.

Aangezien we in die situaties geconfronteerd worden met dubbele lasten omdat dan de functie moet worden vervangen, is een voorziening hiervoor nodig. Het BBV bevestigt dit ook.

Tot en met 2022 hebben we het resterende saldo wettelijk en bovenwettelijk verlof gewaardeerd als kortlopende verplichting, terwijl we voor verlofsparen al een voorziening hadden. Omdat door de mogelijkheid van verlofsparen de verwachting is dat resterend bovenwettelijk verlof niet meer vervalt, hebben we met ingang van 2023 het gehele verlofsaldo gewaardeerd als voorziening. Daarnaast constateren we dat het verlofsaldo van eind 2022 naar eind 2023 met ruim 10% gestegen is, waardoor dit geen verplichting met gelijke omvang is. Per saldo is sprake van een forse verplichting die op middellange termijn tot extra lasten zal gaan leiden. Het gemiddelde verlofsaldo eind 2023 was per medewerker 177 uur. De verwachting is dat dit de komende jaren nog verder zal stijgen.

De voorziening Verlof is op een bedrag van € 2.094.160 gewaardeerd per 31 december 2023. De berekening is gebaseerd op het uurtarief van de betreffende medewerker verhoogd met 17,05% IKB. Geen rekening is gehouden met eventueel bijkomende werkgeverslasten.

vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-23	31-12-22
saldo opgenomen geldleningen (lening BNG)	2.600.000	2.800.000
	2.600.000	2.800.000

Toelichting:

saldo per 1 januari	2.800.000	3.000.000
bij: opgenomen geldleningen	0	0
af: aflossing geldleningen	200.000	200.000
saldo per 31 december	2.600.000	2.800.000
rentelast vaste geldleningen	31.445	33.705
gemiddeld rentepercentage vaste geldleningen	1,13%	1,13%

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

VLOTTENDE PASSIVA

netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-23	31-12-22
kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a Wet financiering decentrale overheden	0	0
overige kasgeldleningen	0	0
banksaldi	0	0
crediteuren	15.446.704	12.769.017
nog te betalen posten algemeen	784.929	509.532
	16.231.633	13.278.549

overlopende passiva	31-12-23	31-12-22
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	0	0
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	102.281	371.640
Netto salarissen en afdrachten salarissen	-2.751	43.628
Overige overlopende passiva, nog te betalen rente	2.530	2.725
Overige overlopende passiva, reparatie WW 3e jaar	75.696	54.663
Overige overlopende passiva, vooruitontvangsten	0	0
Overlopende verplichting verlofsaldi (zie toelichting onder voorzieningen)	0	1.088.434
	177.755	1.561.088

verloopoverzicht vooruitontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen	saldo 31-12-22	ontvangen bedragen	vrijgevallen bedragen	saldo 31-12-23
project huisvesting arbeidsmigranten	130.907	59.500	136.586	53.821
project van transitie naar transformatie	111.040		101.228	9.811
project koplopersgemeente OCO	38.670		22	38.648
project doorontwikkeling MijnGemeenteDichtbij	91.023		91.023	0
Totaal	371.640	59.500	328.859	102.281

Niet uit balans blijkende rechten en verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn langlopende overeenkomsten waaruit één of meerdere verplichtingen voortvloeien. Hiertoe rekenen we ook de verplichtingen die slechts voor één jaar of minder zijn aangegaan, die in de loop van het jaar zijn ontstaan en per laatste dag van dat jaar nog voortduren.

samenvattend overzicht	toekomstige verplichtingen vanaf 2024
Huur printers	€ 81.648
Accountancydiensten	€ 191.042
Schoonmaak locaties MGD	€ 765.863
Onderhoud diverse software Centric	€ 2.803.836
Onderhoud software Lias	€ 58.205
Notubiz audio record SMG	€ 33.803
E diensten burgerzaken	€ 186.941
onderhoud software JVS	€ 25.238
onderhoud software Neuron BAG	€ 38.309
onderhoud software releasemanagement	€ 8.122
onderhoud software Data Mask	€ 55.276
Huurovereenkomst Markt 1	€ 570.380
Huurovereenkomst Ursula	€ 593.612
Huurovereenkomst Mijlstraat 45	€ 40.856
Huurovereenkomst Meanderplein 1	€ 854.769
Huurovereenkomst bedrijvenweg 21	€ 151.808
Huurovereenkomst Meander	€ 990.797
Huurovereenkomst Meander (koffie-thee)	€ 155.056
totaal	€ 7.605.560

samenvattend overzicht	toekomstige rechten vanaf 2024
Bijdrage gemeente Boxtel uitvoering DVO	€ 125.342
Bijdrage gemeente SMG uitvoering DVO	€ 116.318
Bijdrage gemeente Vught uitvoering DVO	€ 120.329
Vergoeding werkplekken BINT	€ 198.049
Bijdrage technische ruimte	€ 91.433
Huurovereenkomst GGD	€ 115.126
totaal	€ 766.597

Verantwoording Wet Normering Topinkomens

Op basis van de Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT) verantwoorden we via het jaarverslag de bezoldiging van de topfunctionarissen in onze organisatie. Topfunctionarissen in het kader van de WNT zijn voor MijnGemeenteDichtbij, de leden van het Algemeen bestuur, het Dagelijks bestuur en de Directie.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 bedraagt € 223.000 voor topfunctionarissen met dienstbetrekking. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband en inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Algemeen bestuur

De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel vormen het Algemeen bestuur. Het Algemeen bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2023 uit de volgende leden:

Algemeen bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
M.W.E. van Alphen-Habraken	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
J.C.C.M. Heesen	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
W.C.F. van der Zanden	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
H.J. Looijen	1-1-2023 t/m 30-09-2023	Sint-Michielsgestel
H.A.G. Ronnes	1-10-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel
L.A.G.P. van der Aa	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel
A.A.J. van Druenen	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel
S. Goossens	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel

De leden van het Algemeen bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MijnGemeenteDichtbij voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur bestaat uit vier leden, met een vertegenwoordiging van twee leden vanuit elk van de colleges van Boxtel en Sint-Michielsgestel

Het Dagelijks bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2023 uit de volgende leden:

Dagelijks bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
H.J. Looijen	1-1-2023 t/m 30-09-2023	Sint-Michielsgestel
H.A.G. Ronnes	1-10-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	1-1-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel

De leden van het Dagelijks bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MijnGemeenteDichtbij voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Directie

De directie van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2023 uit de volgende leden:

Directie	Periode	Gemeente
V.C. Fijneman	01-01-2023 t/m 31-12-2023	Boxtel
D.C. van Eeten	01-01-2023 t/m 31-12-2023	Sint-Michielsgestel

De directieleden zijn als gemeentesecretaris van respectievelijk Boxtel en Sint-Michielsgestel onbezoldigd directielid van GR MijnGemeenteDichtbij. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze directieleden vermeld.

WNT-verantwoording 2023 GR MijnGemeenteDichtbij

De WNT is van toepassing op GR MijnGemeenteDichtbij. Het voor GR MijnGemeenteDichtbij toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (Algemeen Bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.S. van Meygaarden	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
M.W.E. van Alphen-Habraken	Algemeen bestuur
J.C.C.M. Heesen	Algemeen bestuur
G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen	Algemeen bestuur
G.E.W. van Nistelrooij	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
W.C.F. van der Zanden	Algemeen bestuur
H.J. Looijen	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
H.A.G. Ronnes	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
L.A.G.P. van der Aa	Algemeen bestuur
H.M.J. van den Dungen	Algemeen bestuur
A.A.J. van Druenen	Algemeen bestuur

S. Goossens	Algemeen bestuur
P.J.H. Raaijmakers	Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
V.C. Fijneman	Directeur
D.C. van Eeten	Directeur

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

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
V.C. Fijneman	Directeur	Gemeente Boxtel (gemeentesecretaris)
D.C. van Eeten	Directeur	Gemeente Sint-Michielsgestel

De bezoldigingsgegevens van deze directieleden zijn opgenomen in de WNT verantwoording van de respectievelijke jaarrekeningen 2023 van Boxtel en Sint-Michielsgestel

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Overzicht gerealiseerde baten en lasten

Op basis van artikel 66 BBV wordt in de jaarrekening een overzicht van baten en lasten opgenomen per taakveld op het niveau van de programma's. MijnGemeenteDichtbij kent één programma, te weten Bedrijfsvoering.

Overzicht van baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2022			begroting 2023 na wijziging		
programma Bedrijfsvoering						
0.4 overhead	9.008	49.854	-40.846	9.839	59.447	-49.608
0.5 treasury	550	565	-15	552	604	-52
0.8 overige baten en lasten	40.861	0	40.861	49.660	0	49.660
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	50.420	50.420	0	60.051	60.051	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	50.420	50.420	0	60.051	60.051	0

Overzicht van baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2023			begrotingsafwijking		
programma Bedrijfsvoering						
0.4 overhead	6.907	57.740	-50.832	-2.932	-1.708	-1.224
0.5 treasury	558	611	-53	6	7	-1
0.8 overige baten en lasten	50.885	0	50.885	1.225	0	1.225
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	58.350	58.350	0	-1.701	-1.701	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	58.350	58.350	0	-1.701	-1.701	0

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht formatie en salarissen

Overzicht formatie en bezetting in fte Venster/team	Formatie per 31-12-2022	Bezetting per 31-12-2022	Formatie per 31-12-2023	Bezetting per 31-12-2023	Begroot 2023 salarissen x € 1.000	Werkelijk 2023
Algemeen Management Team	11,30	12,70	7,37	6,00	1.170,6	1.154,0
Algemeen Directeur	1,00					
Wijkmakelaars	4,00	3,00				85,5
Programmanagement en overig	4,67	3,00	6,00	5,00	660,0	821,5
Organisatiebreed	1,63	6,70	1,37	1,00	510,6	247,0
Venster Sociaal	107,31	113,25	111,12	113,53	8.984,5	8.275,3
Venster breed						94,9
Participatie	23,64	25,58	26,53	25,97	2.122,9	1.986,5
Zorg	26,99	29,32	26,29	28,68	2.061,0	2.118,5
Jeugd	26,06	29,22	25,90	25,84	2.146,8	1.875,1
Administratie sociaal.	17,50	16,24	17,50	16,87	1.230,7	1.027,8
Sociaal beleidsontwikkeling	13,12	12,89	14,90	16,17	1.423,1	1.172,6
Venster RME ontwikkeling	186,38	148,56	190,04	163,95	15.182,3	12.036,3
Wijkbeheer	49,71	48,06	51,00	48,17	2.935,4	2.956,1
Beheer & uitvoering	27,87	25,87	25,87	21,62	1.930,1	1.827,6
Inrichting, verkeer en reiniging	19,82	13,85	22,16	11,40	2.079,9	910,6
Maatschap. en econ. ontwikkeling	27,25	20,34	28,28	26,17	2.801,1	2.242,4
Ruimtelijke ontwikkeling	29,13	18,40	30,13	26,10	2.913,6	2.050,6
VTH	32,60	22,04	32,60	30,49	2.522,2	2.049,0
Venster Dienstencentrum	51,08	49,13	51,08	52,14	3.523,9	3.509,7
Burgerzaken	13,71	12,08	13,71	14,20	972,4	942,5
Contactcentrum	26,26	26,93	26,26	27,49	1.695,5	1.759,3
Belastingen	11,11	10,12	11,11	10,45	856,0	807,9
Venster Bedrijfsvoering	92,86	82,98	101,92	92,56	8.503,8	7.323,7
Informatievoorziening	24,68	22,34	25,62	22,23	2.118,6	1.765,8
Financiën en administratie	25,46	20,77	26,63	22,67	2.035,3	1.938,7
Bestuurlijke ondersteuning	21,51	19,67	26,51	24,32	2.219,9	1.850,1
Staf en ondersteuning	21,21	20,20	23,16	23,34	2.130,0	1.769,2
Overig						
Overig						
Totaal MijnGemeenteDichtbij	448,93	406,62	461,53	428,18	37.365,1	32.299,1

Ontwikkeling formatie

Stand per 31-12-2023 461,53

Stand per 31-12-2022 448,93

Mutatie	12,60
----------------	--------------

Deze mutaties bestaan uit:

- Directeur	-1,00
- Concern controller	1,00
- Project ondersteuner	0,93
- Consulent schulddienstverlening	1,33
- Consulent zorg	-0,70
- Subsidiecoördinator	1,00
- Medewerker servicepunt openbare ruimte	0,89
- Adviseur Openbare ruimte	1,00
- Functioneel applicatiebeheerder	0,50
- Parkeercoördinator	0,50
- Strateeg Mobiliteit	1,00
- Consulent gegevensbeheer	0,94
- Juridisch consulent	0,67
- Junior recruiter	1,00
- Medewerker Servicepunt Openbare Ruimte	0,89
- Casusregisseur inburgering	0,89
- Consulent schulddienstverlening	0,67
- Consulent jeugd	1,11
- Overige mutaties	-0,02

Totaal mutaties	12,60
------------------------	--------------

Bijlage 2 Controleprotocol 2022-2024

Controleprotocol en normenkader

Het normenkader bevat de door het Algemeen bestuur vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd met de Tweede bestuursrapportage. Het normenkader is de basis waarop de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent.

Door het van kracht worden van de Wet versterking decentrale rekenkamers is met ingang van het boekjaar 2023 de verantwoording voor financiële rechtmatigheid neergelegd bij het Dagelijks bestuur. Als gevolg hiervan is het controleprotocol aangepast. Op basis hiervan heeft het Algemeen bestuur naast de tolerantiegrens voor de jaarrekening voor de accountant ook een tolerantiegrens vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De voor het controlejaar 2023 vastgestelde controleprotocol en normenkader zijn als volgt:

Controleprotocol

Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2022 tot en met 2026 (met een optie tot één keer twee jaar en één keer één jaar verlenging) van

De gemeente BOXTEL,
De gemeente SINT-MICHELSGESTEL EN
De gemeenschappelijke regeling MIJNGEMEENTEDICHTBIJ (MGD)

1. Inleiding

Accountant

Onlangs hebben de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel en de GR MijnGemeenteDichtbij de controle van de jaarrekening 2022 tot en met 2026 gegund aan Crowe Foederer. Daarbij is overeengekomen dat de opdracht voor de accountantscontrole van deze 3 partijen met één keer twee jaar verlengd kan worden tot en met 2028 en daarna nog een keer met één jaar tot 2029.

Verordening

In de Controleverordeningen van de beide gemeenten en de GR zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd. De controleverordeningen zijn vastgesteld door de raden en het Algemeen bestuur.

Controleprotocol

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2022 tot met 2026, eventueel tot en met 2029, van de beide gemeenten en GR. Het controleprotocol wordt in één keer voor de duur van het contract met de accountant

vastgesteld. Dit gebeurt door de twee gemeenteraden en het Algemeen bestuur.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- Het in overeenstemming zijn van de door het college/Dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen”.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en (statistische) deelwaarnemingen en extrapolaties. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat dit van invloed is op de oordeelsvorming door de gebruikers van de jaarrekening. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, in casu de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De tolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant over een fout of onzekerheid aan het bestuur rapporteert

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals

vastgesteld door de beide gemeenteraden en het Algemeen bestuur. Dit sluit aan bij de wettelijke minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (in % lasten voor resultaatbestemming)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (in % lasten voor resultaatbestemming)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	n.v.t.

Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq \text{€ } 100.000$ rapporteert. Daarnaast kan de accountant rapporteren over fouten en onzekerheden lager dan $\text{€ } 100.000$, met name wanneer deze posten bestuurlijk relevant zijn.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- a) De naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van Boxtel, Sint-Michielsgestel resp. MijnGemeenteDichtbij zijn opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
- b) De naleving van de volgende kaders:
 - de begrotingen van Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij;
 - financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet; en
 - de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;
- c) De naleving van externe regelgeving (rijksoverheid en andere instanties).

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad/Algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van

college/Dagelijks bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen buiten de rechtmatigheidscontrole.

Toetsing aan criteria

Bij de accountantscontrole wordt op het onderdeel rechtmatigheid getoetst of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de binnen de gemeente geldende wet- en regelgeving (rechtmatig) tot stand zijn gekomen. De financiële beheershandelingen die aan de baten, lasten en balansmutaties ten grondslag liggen worden hiertoe getoetst aan:

1. Het voorwaarden criterium.
2. Het begrotingscriterium.
3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O).

Ad 1. Voorwaarden criterium

Bij de toetsing aan het voorwaarden criterium controleert de accountant of de financiële beheershandelingen rechtmatig, dus in overeenstemming met wet- en regelgeving, zijn verricht. Om dit mogelijk te maken is een overzicht van de in de gemeente/gr geldende wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen opgesteld, het normenkader.

Wat betreft de interne regelgeving kiest de raad/Algemeen bestuur er voor – gegeven het normenkader – de financiële beheershandelingen alleen aan die bepalingen te toetsen, waarvan de toepassing direct leidt tot financiële gevolgen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Concreet betekent dit dat toetsing plaatsvindt aan de bepalingen omtrent het recht, de duur of de hoogte van financiële overdrachten en transacties. Aan de overige, formeel tot het toetsingskader voor de rechtmatigheidscontrole behorende bepalingen, wil de raad/Algemeen bestuur geen financiële consequenties verbinden.

Ad 2. Begrotingscriterium

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's en beleidsproducten (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad/Algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma-beleidsproduct, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad/Algemeen bestuur is gerespecteerd.

In de jaarrekening wordt per programma-beleidsproduct een overzicht van begrotingsoverschrijdingen opgenomen. Dit overzicht bevat een toelichting op de

overschrijdingen en een kwalificatie van de overschrijding op basis van de in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV opgenomen soorten begrotingsoverschrijdingen en hun consequentie voor het rechtmatigheidsoordeel.

Ad 3. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel:

- Ten onrechte overheidssubsidies of uitkeringen te verkrijgen of,
- Niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Misbruik is onrechtmatig.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen:

- Verkrijgen van overheidsbijdragen of,
- Het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

Beheersmaatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn ingebed in de processen en maken onderdeel uit van de interne controle op rechtmatigheid.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Managementletter interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht. In de rapportage worden de bevindingen opgenomen over de opzet en werking van de administratieve organisatie, de rechtmatigheid van het financieel beheer, aanwezige risico's en het risicobeheer en de besturing en beheersing van de organisatie. Een managementletter wordt verstrekt aan het college van elke gemeente en aan het Dagelijks bestuur van de GR.

Verslag van bevindingen bij de jaarrekening

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van elke jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad/Algemeen bestuur en in afschrift aan het College van Burgemeester en Wethouders/Dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden gespecificeerd toegelicht naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Normenkader

Normenkader

Bijbehorende externe regelgeving. (uitgezonderd gemeentewet en Algemene wet bestuursrecht).	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding.
<i>Algemeen financieel beheer</i>		
EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
Wet gemeenschappelijke regelingen	Controleverordening	3-3-2022
Besluit begroting & verantwoording (inclusief notities BBV) Wet Fido. Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinancien. Wet gemeenschappelijke regelingen	Financiële verordening	1-1-2016
Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting		
• Ambtenarenwet • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers • Rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers • Wet normering topinkomens • Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) • Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenten	Regeling Individueel Keuzebudget (IKB) Gemeenschappelijk e Regeling MijnGemeenteDicht bij	1-1-2017
	Regeling vergoeding reis- en verblijfskosten GR MijnGemeenteDicht bij 2016	1-1-2016

Bijlage 3 Lijst met afkortingen

Afkorting	Omschrijving
AB	Algemeen bestuur
Anw	Algemene Nabestaandenwet
Arhi	wet Algemene regels herindeling
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBZ	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen
BHIC	Brabants Historisch Informatie Centrum
BOA	Buitengewoon Opsporingsambtenaar
BOR	Beheer Openbare Ruimte
BU	Beheer en Uitvoering
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CAD	Computer-aided design
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAR-UWO	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Uitwerkingsovereenkomst
CC	Contactcentrum
DB	Dagelijks bestuur
Fte	Fulltime-equivalent
GIS	Geografisch Informatiesysteem
GR	Gemeenschappelijke regeling
IV/ICT	Informatievoorziening en Informatie en Communicatie Technologie
IVR	Inrichting Verkeer en Reiniging
MEO	Maatschappelijke & Economische Ontwikkeling
MEV	Macro Economische Verkenning
MGD	MijnGemeenteDichtbij
NCOI	Nederlands Commercieel Opleidingsinstituut
OR	Ondernemingsraad
PHS	Programma Hoogfrequent Spoorvervoer
Pm	Pro Memorie
RMEO	Ruimtelijke, Maatschappelijke en Economische Ontwikkeling
RO	Ruimtelijke Ontwikkeling
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
TPAW	Tijd, plaats en apparatuur onafhankelijk werken
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VTH	Vergunning, Toezicht en Handhaving
Wnra	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
WOZ	Waardering Onroerende Zaken

Bijlage 4 Verplichte BBV indicatoren

In het BBV 2004 werden gemeenten voor het eerst verplicht om niet-financiële informatie in de begroting en jaarstukken op te nemen. Naast de financiële gegevens werden de 3 'w-vragen' (wat mag het kosten, wat willen we bereiken en wat gaat we daarvoor doen) opgenomen. Dit heeft er toe geleid dat de begrotingen beleidsmatiger werden. Het wordt steeds belangrijker voor gemeenten om te kunnen sturen op basis van meetbare prestaties.

Naast de uniforme taakvelden, wordt daarom in het herziene BBV voorgeschreven dat gemeenten vanaf 2017 een basisset van 39 beleidsindicatoren hanteren voor de begroting en verantwoordingsstukken. Desgewenst kunnen daar eigen indicatoren, toegesneden op de lokale situatie, aan worden toegevoegd. De indicatoren maken deel uit van de beleidsbegroting bij de programma's.

Zo kunnen raadsleden en anderen een helder beeld vormen over de beleidsresultaten van de gemeente en gemeenten onderling vergelijken.

Het BBV is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en gelden daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert voor de afnemende gemeenten. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. Aangezien onze GR de volledige bestuursondersteuning verzorgt voor de beide gemeenten, behoren we dus in onze begroting en jaarrekening het volledige overzicht op te nemen van onze beide gemeenten.

Via de website 'waarstaatjegemeente.nl' zijn nagenoeg alle gegevens voor het opnemen van de indicatoren voor alle gemeenten beschikbaar. De beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' zijn niet op deze website opgenomen maar worden via de gemeenten zelf ingevuld. In verband met de ambtelijke fusie zijn juist deze gegevens voor de beide gemeenten niet beschikbaar aangezien de budgetten voor bedrijfsvoering, overhead e.d. overgezet zijn naar MijnGemeenteDichtbij.

Voor het overzicht van deze BBV indicatoren wordt verwezen naar de begrotingen en jaarrekeningen van onze beide gemeenten.

Controleverklaring onafhankelijke accountant