

Jaarrekening 2022



Inhoudsopgave

Algemeen	3
Inleiding	3
Resultaat 2022.....	5
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening.....	6
Jaarverslag 2022- programmaverantwoording	7
Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen	7
Paragrafen	28
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
Financiering	31
Bedrijfsvoering	36
Verbonden partijen	40
Jaarrekening 2022.....	41
Jaarrekening.....	41
Bijlagen.....	72

Algemeen

Inleiding

Hierbij ontvangt u het jaarverslag en de jaarrekening van 2022 van MijnGemeenteDichtbij.

Missie van MijnGemeenteDichtbij

MijnGemeenteDichtbij heeft als missie bij te dragen aan een prettig leven en werken in de gemeenten Sint-Michielsgestel en Boxtel. Met de organisatie wordt bijgedragen aan het realiseren van bestuurlijke doelen en de beide coalitieakkoorden.

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 2022?

MijnGemeenteDichtbij heeft in 2022 gewerkt aan een viertal ontwikkelingen, die we graag kort toelichten.

Ten eerste stonden de gemeenteraadsverkiezingen in Sint-Michielsgestel en de vorming van een nieuw college van B&W centraal. Ook hebben we het nieuwe bestuursakkoord van Sint-Michielsgestel uitgewerkt en vertaald naar een uitvoeringsprogramma voor de komende 4 jaar. In Boxtel hebben we naast de uitvoering van vaste taken en het Beleidsakkoord, uitvoering gegeven aan het raadsbesluit over de noodzakelijke ombuigingen. Daarnaast zijn er in zowel Boxtel als Sint-Michielsgestel nieuwe gemeentesecretarissen aangesteld, die tevens directeur zijn van MijnGemeenteDichtbij. Met hun komst is ook het Algemeen Management Team van MijnGemeenteDichtbij weer compleet.

Ten tweede hebben we extra ingezet op het opvullen van vacatures om de voortgang in projecten te behouden. Door de krapte op de arbeidsmarkt konden we niet altijd nieuw personeel aannemen. Met name bij Ruimtelijke Ontwikkeling hebben we gebruik moeten maken van externe inhuur en hebben we een aantal teammanagers tijdelijk moeten inhuren. Dit was een noodzakelijke, maar dure oplossing.

Ten derde hebben we grote slagen gemaakt in het hybride werken. Hiervoor waren extra investeringen op ICT-gebied nodig, zowel in hardware als software. Ook hebben we onze medewerkers geschoold en zijn we eind 2022 gestart met de uitrol van samenwerken in Teams.

Ten vierde zijn we voortvarend aan de slag gegaan met de doorontwikkeling van MGD. Dit doen we via 4 projecten met prioriteit. Te weten:

1. Organisatiemodel en sturing;
2. Strategisch vermogen organisatie;
3. Functiehuis;
4. O-meting.

Wat betekent dit op financieel gebied?

Vóór verrekening met de gemeentelijke egalisereserves is er sprake van een negatief resultaat van € 720.400. Dit bedrag is € 5.600 beperkter nadelig dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een negatief resultaat van € 714.800.

Bij de Tweede Bestuursrapportage 2021 zijn incidentele middelen aan MijnGemeenteDichtbij (MGD) beschikbaar gesteld voor het jaar 2022. Aanleiding hiervoor was het Berenschot rapport waarbij is geconcludeerd dat MijnGemeenteDichtbij met minimale middelen, het maximale heeft geleverd. Dit terwijl vraag, ambities en capaciteit niet in evenwicht waren.

Zoals bij u bekend is, was er vanaf de start van MijnGemeenteDichtbij te weinig werkkapitaal voor de bedrijfsvoering van de organisatie. Er is een tekort op de structurele loonkosten. Daarnaast zijn er de afgelopen jaren taken van het Rijk en de provincie naar gemeenten gegaan, vaak zonder bijbehorende budgetten. Door de krappe arbeidsmarkt waren en zijn vacatures bovendien moeilijk in te vullen. Om de dienstverlening aan beide gemeenten te kunnen waarborgen, bleek dure inhuur noodzakelijk.

Om al deze uitdagingen het hoofd te kunnen bieden, had en heeft MijnGemeenteDichtbij extra middelen nodig. Deze middelen (€ 2,5 miljoen) zijn aanvankelijk voor het jaar 2022 incidenteel toegekend, maar zijn inmiddels met de begroting 2023 structureel beschikbaar.

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 via de vier eerder genoemde projecten.

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

6 april 2023

Resultaat 2022

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.

De jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) zijn volgens planning opgesteld. Met de jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af voor het gevoerde beleid en beheer over 2022. De jaarrekening 2022 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een negatief resultaat van € 720.400. Dit resultaat is aanvullend in rekening gebracht bij de beide gemeenten. Dit bedrag bestaat uit een nadeel van € 382.200 op budgetten voor ICT/Omgevingswet en een nadeel van € 432.900 op budgetten voor Loonkosten. De gemeenten hebben voor deze nadelen egalisatiereserves beschikbaar. Hierna resteert er voor de gemeenten nog een netto voordelig resultaat van € 94.800 op de overige activiteiten. In de begroting is rekening gehouden met een negatief resultaat van € 714.800, waardoor de realisatie beperkt nadeliger is.

De jaarrekening is door de accountant voorzien van een goedkeurende verklaring.

De resultaten zijn verrekend met de gemeenten op basis van de verdeelsleutel voor 2022, te weten respectievelijk 56% voor Boxtel en 44% voor Sint-Michielsgestel.

Samenvattend en verdeeld over de gemeenten gaat het hierbij om het volgende resultaat:

Resultaat (x € 1.000) (- = negatief resultaat)	werkelijk 2021	begroot 2022	werkelijk 2022	aandeel Boxtel	aandeel Sint- Michielsgestel
Resultaat	-1.013,0	-714,8	-720,4	-402,3	-318,0

Omdat MijnGemeenteDichtbij geen eigen reserves heeft is het resultaat op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten. Per saldo hebben de gemeenten dus moeten bijbetalen.

De gemeenten hebben voor de onderdelen ICT/Omgevingswet en Loonkosten, egalisatiereserves beschikbaar. Delen van het resultaat kunnen gemeenten hiermee verrekenen.

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar het hoofdstuk *Samenvatting financieel resultaat* (pag. 44 e.v.).

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening

Vaststelling

Op 18 april 2023 stelt het Algemeen Bestuur het jaarverslag en de jaarrekening 2022 vast. Het jaarverslag met jaarrekening wordt na vaststelling aangeboden aan de provinciaal toezichthouder en de beide gemeenteraden.

Het Dagelijks Bestuur

6 april 2023

Jaarverslag 2022- programmaverantwoording

Programma Bedrijfsvoering en algemene dekkingsmiddelen

Relevante beleidskaders

De activiteiten van MijnGemeenteDichtbij worden uitgevoerd binnen vastgestelde beleidskaders. Deze zijn opgenomen in bijlage 5.

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
- Overig
- Bijdragen gemeenten

Missie

MijnGemeenteDichtbij is een moderne, innovatieve flexibele en schaalbare organisatie die een bijdrage levert aan goed leven en werken in de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Dit doen we met een dynamische organisatie met bevlogen medewerkers die gericht is op het leveren van kwaliteit. Bij MijnGemeenteDichtbij gaan we bewust om met gemeenschapsgeld. Ook vinden we een kwalitatief goede dienstverlening belangrijk.

Visie

In de eerste drie jaren van MGD is geïnvesteerd in organisatieontwikkeling en een groei naar een organisatie die een bijdrage levert aan goed werken en leven binnen de gemeenten. In 2021 is een evaluatierapport (Berenschot) en een programmaplan geschreven waarbij we voor de komende jaren organisatiedoelen hebben benoemd en projecten om die doelen te realiseren.

‘Onze goede bedoeling’ is dat we met passie werken. Dit doen we voor inwoners, ondernemers, maatschappelijke partners, colleges en gemeenteraden. Die passie gebruiken we om invulling te geven aan onze missie: “Een bijdrage leveren aan goed leven en werken in beide gemeenten”.

Over de gemeentegrenzen

Natuurlijk realiseren we ons dat ons werk niet ophoudt bij de grenzen van onze gemeenten. Om ons heen bewegen grote thema’s waaraan ook wij een bijdrage leveren. Wij verbinden ons hiermee met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners. Met plezier werken we in co-creatie binnen en buiten de organisatie, met wederkerigheid als insteek. Daarbij anticiperen we op signalen, vragen, wensen, problemen en initiatieven van buiten. Samen zijn we trots op wat we bereiken.

Wij dienen de gemeenschap. We “geven ruimte” en we “werken mee” op een manier die zich kenmerkt door vernieuwen. Wij doen dat vanuit het principe “wat kan wel”, en zoeken met lef naar de mogelijkheden.

Zo werken geeft iedereen goede energie.



passie



verbinden



vernieuwen

Producten

Personeel

Hier staat onze organisatie

In 2022 heeft MijnGemeenteDichtbij vastgehouden aan de bestaande missie, visie en kernwaarden. De organisatie behoudt hiermee wat van waarde is. De belangrijkste pijler voor de organisatie zijn de medewerkers. Voor 2022 is daarbij geïnvesteerd vanuit de lijn van het programmaplan MGD en de daaruit voortgekomen projecten met prioriteit.

Dit hebben we dit jaar bereikt

Ook in 2022 waren binnen MijnGemeenteDichtbij de uitdagingen voor het werven van (vast) personeel door de arbeidsmarktkrapte groot. We hebben in 2022 daarom vol ingezet op het positioneren en borgen van recruitment binnen MGD. Hiervoor is een vaste recruitment adviseur geworven, hebben we onze eigen vacaturesite (www.werkenbijmgd.nl) gelanceerd en extra geïnvesteerd in digitale content om MGD als aantrekkelijke werkgever beter in de (arbeids)markt te positioneren. De eerste resultaten van deze investeringen in recruitment waren goed, daar we het invullingspercentage van vacatures in de loop van 2022 hebben zien stijgen van 46% naar 68%. Ook zijn er netto in 2022 meer collega's gestart bij MGD, dan dat er vertrokken zijn (+9).

Naast het investeren in werving- en selectie, zijn we ook blijven investeren in het binden en boeien van de huidige medewerkers. Er zijn diverse opleidingstrajecten gestart of ontwikkeld (o.a. talentontwikkelprogramma TOP en Insights Discovery), die medewerkers en teams ondersteunen in hun ontwikkeling t.b.v. persoonlijk leiderschap, persoonlijke effectiviteit en teameffectiviteit. Daarbij hadden we oog voor interne mobiliteit en duurzame inzetbaarheid. We dragen bij aan 'een leven lang leren' en onderschreven dit in 2022 met de aanschaf en implementatie van een nieuw Learning Management System (LMS) genaamd 'LEO' (leer en ontwikkel), waarin (digitale) leerlijnen ontwikkeld worden en medewerkers onbeperkt toegang hebben tot een bibliotheek van online trainingen.

Indicatoren

De indicatoren zijn opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering (3.2).

Dit hebben we ervoor gedaan

Werving & Selectie

Zoals eerder benoemd hebben we in 2022 vol ingezet op werving & selectie. Een vaste recruitment adviseur is aangesteld en we hebben onze eigen vacaturesite gelanceerd. Een plan van aanpak voor verdere uitwerking en inrichting van recruitment is vastgesteld.

Leren & Ontwikkelen

Alle investeringen t.b.v. leren en ontwikkelen zien we terug in de uitgaven vanuit ons opleidings- en developmentbudget. Daar heeft in 2022 een overschrijding van +/- 10% plaatsgevonden. Terugkijkend op 2022 is deze budgetoverschrijding te relateren aan de inhaalslag die we na corona hebben gemaakt. Uitgestelde trainingen konden weer (fysiek) plaatsvinden. Dit betekende een investering op persoonlijke ontwikkeling van medewerkers

en ontwikkeling van teams. Zowel op kennis als op competenties en vaardigheden. Zo zijn we binnen het venster Sociaal gestart met de uitrol van het middel 'Insights Discovery', met als doel doorontwikkeling op het gebied van persoonlijk-leiderschap en effectiviteit én teameffectiviteit. Er is eveneens een TalentOntwikkelProgramma (TOP) ontwikkeld in 2022, waarvan de start begin 2023 plaatsvindt.

Daarnaast hebben we geïnvesteerd in de aanschaf en implementatie van een learning management systeem (LMS) genaamd 'LEO' om leren en ontwikkelen centraal te ondersteunen. Hiermee ondersteunen we en bouwen we aan een eigentijdse leercultuur en geven we medewerkers en teams de vrijheid om te leren en investeren in zichzelf en het team.

Ook zijn we in 2022 gestart met het introduceren van organisatiebrede onboardingsdagen om nieuwe medewerkers kennis te laten maken met elkaar en MGD als organisatie in zijn geheel.

Verlofsparen

Medewerkers konden vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Hiervoor is een voorziening getroffen. Deze Voorziening Verlofsparen is vanaf 2022 ingesteld bij besluit van het Algemeen Bestuur op 4 oktober 2022.

Ouderschapsverlof

Vanuit de bestaande CAO mochten medewerkers al gebruik maken van betaald ouderschapsverlof. Daarbovenop is er vanaf 2 augustus 2022 betaald ouderschapsverlof vanuit het UWV bijgekomen. Daarmee krijgen ouders meer tijd om te wennen aan de nieuwe gezinssituatie. En om samen bewust keuzes te maken over de verdeling van werken en zorgen. Vanuit de CAO is geregeld dat de medewerkers vanaf 2 augustus 2022 de twee vormen van betaald ouderschapsverlof (UWV en CAO) mogen combineren met elkaar. In de praktijk betekent dit dat er meer van deze verlofmogelijkheden gebruik gemaakt wordt.

Eigenrisicodragerschap Ziektewet (ZW) na uitdiensttreding - inzet begeleidingskosten

Voor de financiering van Ziektewetuitkeringen en uitvoeringskosten van het UWV betaalt MijnGemeenteDichtbij, als laatste werkgever, een publieke (UWV) gedifferentieerde premie. Per 1 juli 2022 heeft MGD de publieke verzekering bij het UWV beëindigd en heeft sindsdien een nieuwe partner als ZW-uitvoeringsbedrijf.

Financiële analyse

Personeel	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	1.331	624	4.825	5.080	256
Lasten	34.582	32.846	38.127	38.906	-779
Saldo voor bestemming	-33.251	-32.222	-33.302	-33.825	-523

Saldo na bestemming (x €1.000)	-33.251	-32.222	-33.302	-33.825	-523
---------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-------------

Toelichting verschil

1. In de afgelopen jaren zijn we geconfronteerd met een toegenomen krapte op de arbeidsmarkt. In 2022 was net zoals in 2021, sprake van een relatief forse uitstroom van medewerkers, terwijl de werving van medewerkers bij diverse functies nagenoeg geen en vaak onvoldoende reacties opleverde. Dit maakte dat op diverse fronten inhuur van tijdelijk personeel noodzakelijk was om de bedrijfsvoering en dienstverlening voor onze beide gemeenten op het gewenste niveau te houden. Op het budget salarissen en inhuur is een tekort gerealiseerd van € 231.100. Dit bedrag is nagenoeg gelijk aan het bedrag dat aanvullend in december is uitbetaald aan alle medewerkers, op basis van tussentijdse afspraken tussen de VNG en de vakbonden vooruitlopend op de nieuwe cao vanaf 2023. Zonder deze nagekomen cao-afpraak zou er geen sprake zijn van een tekort op het salarisbudget.
2. Op basis van de cao is het voor medewerkers mogelijk om verlof te sparen voor een inzet in de toekomst; deze verplichtingen moeten we waarderen naar de huidige waarde in een voorziening. Daarnaast is een voorziening getroffen voor personele frictie waartoe eind 2022 besloten is. Voor beide zaken is een voorziening opgenomen voor een bedrag van totaal € 415.100.
3. Voor de taken Opvang vluchtelingen Oekraïne, Crisisopvang vluchtelingen en wat kleinere gemeentelijke projecten heeft MGD meer uren besteed en in rekening gebracht bij de gemeenten dan eerder begroot; dit geeft een voordeel van € 273.000.
4. In de begroting was al een tekort begroot van € 59.800 ten laste van de egaliseriereserve.
5. Het opleidingsbudget bedraagt ongeveer 1,1% van de loonsom. De overschrijding van het budget was € 46.500, oftewel 0,15% van de loonsom.
6. Op het budget indirecte personeelskosten, reiskosten, thuiswerkvergoeding en diensten derden is per saldo een nadeel gerealiseerd van € 43.600. Voor werving, selectie en assessment zijn meer kosten gemaakt dan voorzien. Voor thuiswerkvergoeding minder.

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. We ondersteunen het hybride werken.

Indicatoren

Er zijn voor dit onderdeel nog geen indicatoren vastgesteld.

Dit hebben we ervoor gedaan

De inrichting is verder geoptimaliseerd om hybride werken te ondersteunen. Voor het Ursula gebouw is een start gemaakt met de visie over het gebruik en de onderverhuur aan andere organisaties tot aan einde van het huurcontract in 2028.

Financiële analyse

Huisvesting	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	290	206	255	244	-12
Lasten	1.814	1.833	1.883	1.819	64
Saldo voor bestemming	-1.524	-1.628	-1.628	-1.576	52
Saldo na bestemming (x €1.000)	-1.524	-1.628	-1.628	-1.576	52

Toelichting verschil

Op de budgetten voor dagelijks onderhoud, verzekeringen en belastingen resteerde einde jaar een voordeel van € 22.300. Op het overige werkbudget voor de locaties is een incidenteel voordeel gerealiseerd van € 29.700.

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

De organisatie werkt binnen de verschillende locaties samen op een zoveel mogelijk eenduidige manier aan de interne dienstverlening. Hierin ondersteunt de organisatie de medewerkers, colleges en gemeenteraad.

Indicatoren

Er zijn voor dit onderdeel nog geen indicatoren vastgesteld.

Dit hebben we ervoor gedaan

Een nieuw organisatiemodel voor team facilitair zorgt voor duidelijkheid en een betere dienstverlening. Er is contact en interactie met elkaar over de processen en dienstverlening. Zo is er ook een intensieve afstemming met de inkoopconsulent met als doel het volgen van juiste procedures en harmonisatie van processen over de verschillende locaties.

Financiële analyse

Facilitair	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	41	2	39	45	5
Lasten	964	1.086	1.102	1.060	41
Saldo voor bestemming	-923	-1.083	-1.062	-1.016	46
Saldo na bestemming (x €1.000)	-923	-1.083	-1.062	-1.016	46

Toelichting verschil

Op het terrein van facilitaire kosten zien we dat voor koffie/thee/fruitvoorziening opnieuw minder besteed is dan begroot. Deels is dit nog het gevolg van de coronabeperkingen en voor een ander deel zien we hier een effect van het meer thuiswerken. Aan kantoormeubilair is meer besteed vanwege de vervanging van afgeschreven meubilair. Tezamen is dit een neutraal effect. De diverse werkbudgetten voor o.a. schoonmaak, porto, inkoopondersteuning en overige facilitaire kosten is een voordeel gerealiseerd van € 64.400. Aan de andere kant zijn de kosten voor beveiliging hoger geweest dan begroot met een bedrag van € 17.000.

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 continue en veilige beschikbaarheid van een up-to-date informatievoorziening en automatiseringsomgeving.

Dit hebben we dit jaar bereikt

In 2022 hebben we bij I&A naast het behandelen van de dagelijkse hulpvragen vanuit de organisatie, gewerkt aan een aantal grote en kleinere projecten. Met deze projecten ondersteunden we het hybride werken en verhoogden we het bewustzijn van medewerkers op het gebied van ICT-Veiligheid, omgang met data en relevante wet- en regelgeving. Ook leverden we met apparatuur en software een bijdrage aan verbetering van het proces rond identiteitsbewijzen. i

Dit hebben we ervoor gedaan

Teams

Afgelopen jaar is het project (MIA P04) samenwerken in Teams gestart. In dit project zijn de medewerkers via diverse workshops geschoold in het gebruik maken van Teams binnen het Microsoft 365 platform. Alle dataopslag van teams en taakgroepen wordt overgezet naar het platform van Microsoft. Dit biedt voordelen voor de organisatie zoals; zichtbaar eigenaarschap van de data, mogelijkheden van delen van data, backup & archivering. Als de migratie is afgerond faseren we de traditionele dataopslag uit. Medewerkers hebben deelgenomen aan diverse trainingen om optimaal gebruik te kunnen maken van de mogelijkheden die MS Teams biedt.

Gezichtsherkenning Burgerzaken

Bij de balies van Burgerzaken hebben we apparatuur en software van Oribi geïmplementeerd. Met deze implementatie passen we gezichtsherkenning toe en hebben we een extra controle ingebouwd bij de authenticatie van identiteitsbewijzen.

Phishing campagne

Vanuit informatiebeveiliging zijn diverse projecten uitgevoerd. Naast uitbreiding op de Multi Factor Authenticatie (MFA) hebben we ook een campagne over Phishing uitgevoerd. Deze campagne heeft onze medewerkers bewuster gemaakt van de gevaren van Phishing.

Beheer en ondersteuning

Om bij grote verstoringen snel te kunnen terugvallen op externe expertise en ondersteuning is een derde lijns-contract afgesloten met Ictivity. Bij diverse controleslagen heeft Ictivity laten weten dat het beheer en de infrastructuur degelijk is opgebouwd.

Grip op informatie

In 2022 zijn we daarnaast gestart met het project Grip op Informatie. Hiermee is inzicht gegeven in waar wij onze data opslaan en of we dat doen conform de wet en regelgeving. Met dit project hebben we medewerkers bewuster gemaakt van het verantwoord omgaan

met data. In dit project is ook een beslisboom opgeleverd 'Waar slaan we informatie op' die als leidraad gebruikt wordt bij migratie van applicaties en data. Overal zijn grote schermen aangeschaft en geïnstalleerd, zodat mensen ook online kunnen aansluiten bij een fysieke vergadering. Dit scheelt niet alleen veel reisdrevingen en reistijd, maar zorgt daarmee ook voor een stijging van de productiviteit.

Hybride werken

Er zijn in 2022 noodzakelijke investeringen gedaan om het hybride werken in de organisatie verder te kunnen faciliteren.

Financiële analyse

Automatisering/I&A	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	20	80	359	5	-353
Lasten	3.437	3.269	3.853	3.659	194
Saldo voor bestemming	-3.417	-3.189	-3.494	-3.654	-159
Saldo na bestemming (x €1.000)					
	-3.417	-3.189	-3.494	-3.654	-159

Toelichting verschil

Voor ICT migratieprojecten was een tekort voorzien ten laste van de egaliseringsreserve als dekking voor de verwachte lasten in 2022. Uiteindelijk is het tekort voor deze migratietrajecten vanwege de vertraging in de uitvoering beperkt tot € 257.100.

Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een voordeel van € 97.900. Dit betreft onder andere onderhoud- en aanschafkosten voor hard- en software, verbindingen gemmet/internet. Meerkosten zijn gemaakt voor de inhuur van ondersteuning/diensten.

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 dit jaar bereikt

De voor 2022 opgenomen activiteiten binnen het investeringsoverzicht zijn uitgevoerd. Dit betrof de vervanging van een versnipperaar en een hoogwerker. Verder heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden op de inkoop van brandstof. Deze aanbesteding vloeyde mede voort uit de spendanalyse/crediteurenscaan die op de inkoop van brandstof heeft plaatsgevonden.

Dit hebben we ervoor gedaan

Ook dit jaar beoordeelden we de tractiemiddelen die voor dit begrotingsjaar ter vervanging zijn opgenomen op basis van de economische levensduur conform het gehanteerde afschrijvingsbeleid. Wanneer de technische staat, bedrijfszekerheid en de kosten van onderhoud hiertoe aanleiding gaven is tot vervanging overgegaan. Dit heeft geleid tot de genoemde vervanging van de versnipperaar en de hoogwerker.

Financiële analyse

Tractie	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	25	0	14	14	0
Lasten	455	457	525	490	35
Saldo voor bestemming	-429	-457	-511	-476	35
Saldo na bestemming (x €1.000)	-429	-457	-511	-476	35

Toelichting verschil

In het afgelopen jaar zijn we als gevolg van de oorlog in Oekraïne, geconfronteerd met oplopende brandstofkosten voor onze vervoermiddelen. Dit heeft er toe geleid dat met de eerste bestuursrapportage 2022 de budgetten voor brandstof voorsnog incidenteel voor de jaren 2022 en 2023 zijn verhoogd met € 108.500. Voor het jaar 2022 is het uiteindelijk minder meer gebleken dan verwacht; op het budget voor brandstofkosten resteerde daarom einde jaar nog een voordeel van € 34.000.

Op alle overige budgetten resteerde per saldo een beperkt voordeel.

Gemeentelijke belastingen

Hier staat onze organisatie

MijnGemeenteDichtbij voert de herwaardering (WOZ), de (invordering) gemeentelijke belastingen en de kwijschelding gemeentelijke belastingen uit voor:

- de gemeente Boxtel;
- de gemeente Sint-Michielsgestel;

Er is een eenduidige aanpak en er zijn gelijklopende processen. Belastingen is een continu 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

Ook in 2022 is er gewerkt aan een efficiënte en gedegen uitvoering van de wet WOZ en aan het genereren van een evenwichtige belastingopbrengst. Dit sluit aan bij de beleidsafspraken van beide gemeenten en past binnen de dienstverleningsvisie.

Per 1 januari 2022 is de wet WOZ aangepast. De herwaardering 2022 is voor beide gemeenten voor de eerste keer op basis van gebruiksoppervlakte uitgevoerd.

De overgang naar de nieuwe applicatie Key2Belastingen is helaas niet geheel vlekkeloos verlopen. Dit heeft geresulteerd in het later versturen van de aanslagen gemeentelijke belastingen 2022. Dit was pas eind april mogelijk. Het afgelopen jaar is er alles aangedaan om de opgelopen achterstanden in te lopen en dat is gelukt.

De problematiek rondom de overgang naar de nieuwe applicatie hebben we aangepakt om zowel het (werk)proces binnen belastingen als de integrale (werk)processen met andere afdelingen te herijken waar dat noodzakelijk of wenselijk was.

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 huidige algemene oordeel is 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

Naast het reguliere werk voor de beide gemeenten stond 2022 in het teken van enkele projecten ingegeven door o.a. het programmaplan MijnGemeenteDichtbij:

1. Afronding overgang software Centric Belastingen (Key2Belastingen)

	Boxtel	Sint-Michielsgestel
Uitvoering wet Woz (Waarderingskamer)	GOED	GOED

2. Onderzoek Voormeldingen WOZ-waarden
3. Onderzoek SOR (Samenhangende Objecten Registratie)
4. Dienstverlening (dichterbij de burger en verdere digitalisering)

Financiële analyse

Gemeentelijke belastingen	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	171	201	198	165	33
Saldo voor bestemming	-171	-201	-198	-165	33
Saldo na bestemming (x €1.000)	-171	-201	-198	-165	33

Toelichting verschil

In 2022 zijn er meer kosten gemaakt voor porto vanwege de verlate aanslagoplegging. Aan de andere kant zijn er minder kosten gemaakt voor inhuur van diensten en juridische processen. Tezamen was dit een voordeel van € 33.200.

Regionaal Team Leerplicht (RTL)

Hier staat onze organisatie

De uitvoering van de leerplicht- en RMC *-taken 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 RMC verankerd in de wijkteams.

De caseload is in de jaren 2016 t/m 2020 gestegen met 60%.

**RMC staat voor regionale meld- en coördinatiefunctie vroegtijdig schoolverlaten.*

Dit hebben we dit jaar bereikt

Het team leerplicht heeft voor de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught in 2021 - 2022 in totaal 1628 zaken in behandeling gehad waarvan 980 verzuimzaken (relatief verzuim, absoluut verzuim en verzuim 18+). In het leerplichtverslag geven wij meer gedetailleerde informatie, 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 25.792 kinderen en jongeren in de leeftijd van 5 tot 23 jaar. Met 1628 zaken komt ongeveer 6,3% van deze kinderen in contact met leerplicht en/of RMC.

Ten opzichte van 2021 is dit een stijging van 1.3 %.

Dit hebben we ervoor gedaan

Omdat RTL meer zichtbaar is op scholen en hier ook in investeert, heeft dit ertoe geleid dat er een stijging is in het aantal aanvragen/processen. De stijging is mogelijk ook het gevolg van de na-effecten van het covidvirus.

Vroegtijdig signaleren en handelen bij ongeoorloofd schoolverzuim: daarmee wordt geprobeerd een zo kort mogelijke onderbreking van de schoolloopbaan te realiseren. Gemeente-, school en gezinsgericht werken: Elke leerplichtambtenaar is contactpersoon voor jongeren uit een bepaalde gemeente. Doordat het RTL onderdeel uitmaakt van de wijkteams in de gemeenten wordt de integrale aanpak van jeugdhulpverlening versterkt. Samenwerking met scholen: een goede samenwerking is van belang bij het voorkomen van verzuim. Samenwerken met andere ketenpartners: Openbaar Ministerie, Samenwerkingsverband, schoolbestuur, onderwijsinspectie, re-integratiebedrijven en WSD. Maatwerk; ieder verzuim heeft zijn eigen achtergrond en eigen aanpak. Uiteraard worden regelgeving en afspraken met de branchevereniging in acht genomen. Met inzet van de Dilemmamanager krijgen RMC-consulenten meer en beter zicht op kwaliteiten, capaciteiten en mogelijkheden van de jongeren.

Financiële analyse

Regionaal Team Leerplicht (RTL)	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	587	572	585	552	-33
Lasten	587	572	585	552	33
Saldo voor bestemming	0	0	0	0	0
Saldo na bestemming (x €1.000)	0	0	0	0	0

Toelichting verschil

Het resultaat van dit product sluit altijd om 0 aangezien met de 3 gemeenten (Vught, Boxtel en Sint-Michielsgestel) de bijdragen afgerekend worden op basis van de werkelijke cijfers en het aantal leerplichtigen.

Via de gemeente Den Bosch (centrumgemeente) is einde jaar nog een extra (niet begrote) subsidie beschikbaar gesteld van € 92.400. Met name hierdoor hebben de gemeenten minder betaald dan dat ze hiervoor begroot hadden.

Rente en afschrijving

Hier staat onze organisatie

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

Dit hebben we dit jaar bereikt

Het afgelopen jaar is het rente effect is zoveel als mogelijk beperkt.

Dit hebben we ervoor gedaan

Hoewel de rente afgelopen jaar gestegen is, hebben we hier nog geen gevolgen van ondervonden. We hadden immers geen externe financiering nodig.

Financiële analyse

Rente en afschrijving	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	555	616	552	550	-2
Lasten	568	627	568	565	2
Saldo voor bestemming	-13	-11	-15	-15	0
Saldo na bestemming (x €1.000)					
	-13	-11	-15	-15	0

Toelichting verschil

Geen relevante verschillen.

Accountant

Hier staat onze organisatie

Na afloop van het contract met de vorige accountant hebben we een nieuw langjarig contract kunnen afsluiten voor de drie organisaties waar we voor werken. Daarmee zijn de accountancywerkzaamheden voor de toekomst geborgd.

Dit hebben we dit jaar bereikt

In 2022 zijn de accountancywerkzaamheden voor de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel en de GR MijnGemeenteDichtbij gegund aan Crowe Foederer B.V. te Eindhoven. 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).

Dit hebben we ervoor gedaan

De gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en GR MijnGemeenteDichtbij hebben in 2022 een gezamenlijke aanbesteding doorlopen voor accountantsdiensten vanaf het boekjaar 2022 t/m 2028. Op basis van de doorlopen Europese aanbesteding is de opdracht gegund aan Crowe Foederer B.V. te Eindhoven. Om synergievoordelen te behalen hebben we één gezamenlijke accountant die als externe partij de jaarstukken controleert en de interim controle uitvoert. Naast deze resultaatsverplichting hebben we een accountant die de organisaties ondersteunt en adviseert bij het werken aan verbetering van de interne beheersing.

Financiële analyse

Accountant	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	49	49	40	22	18
Saldo voor bestemming	-49	-49	-40	-22	18
Saldo na bestemming (x €1.000)	-49	-49	-40	-22	18

Toelichting verschil

Voordelig verschil (€ 17.900) is incidenteel. Reden voor de onderbesteding is de nadere interpretatie van de BBV regelgeving vanaf het jaar 2022. Op basis hiervan behoren de lasten voor de jaarrekeningcontrole door de accountant niet meer in het jaarrekeningjaar verantwoord te worden maar voortaan in het jaar waarin de controle uitgevoerd wordt.

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

In 2022 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.

Daarnaast werkten we aan het Project Omgevingswet en Huisvesting en Integratie arbeidsmigranten.

Dit hebben we ervoor gedaan

Vier projecten met prioriteit

In paragrafen 3.1 Organisatie ontwikkeling is de stand van zaken voor de projecten met prioriteit te vinden.

Project Omgevingswet

De implementatie Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024. We zijn klaar voor het uitvoeren van de nieuwe wet. De voorbereidende werkzaamheden zijn afgerond en tot 1 januari 2024 oefenen we de nieuwe werkwijzen in de praktijk. De Omgevingsvisie wordt in het tweede kwartaal 2024 vastgesteld. Het Omgevingsplan is uiterlijk in 2029 afgerond.

In de septembercirculaire is een decentralisatie uitkering 2022 beschikbaar gesteld voor de invoeringskosten Omgevingswet. De inkomsten 2022 vanuit de decentralisatie uitkering invoering Omgevingswet 2022 ad. € 284.300 voor Sint-Michielsgestel en € 313.800 voor Boxtel worden in 2023 ingebracht in de werkorganisatie MijnGemeenteDichtbij voor de implementatie Omgevingswet 2023 en verder. Deze bedragen worden in de eerstvolgende bestuursrapportage beschikbaar gesteld.

Huisvesting en integratie arbeidsmigranten

In 2022 is een aangepaste Verordening en Regeling huisvesting arbeidsmigranten vastgesteld. Door de benodigde aanpassingen is vertraging opgelopen.

De tweede tender is inmiddels uitgeschreven en initiatiefnemers hebben op 21 en 22 november 2022 plannen kunnen indienen. Besluitvorming over deze plannen wordt verwacht in 2023. De verwachting is nu dat het project Huisvesting arbeidsmigranten in 2025 afgerond kan worden.

Financiële analyse

Projecten	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	673	254	4.197	2.534	-1.663
Lasten	721	254	4.087	2.646	1.440
Saldo voor bestemming	-48	0	110	-113	-223
Saldo na bestemming (x €1.000)	-48	0	110	-113	-223

Toelichting verschil

Het resultaat op het project Omgevingswet was per saldo negatief € 263.000, waarvoor de gemeenten eerder al via de egalisatiereserve budgetten beschikbaar hebben gesteld. Daarnaast is het project registratieve voorzieningen gestopt met een voordeel van € 40.000. Beide resultaten worden verrekend met de egalisatiereserve IV/ICT.

De overige projecten zijn volledig door de gemeenten betaald (met name opvang Oekraïne) of kennen een projectfinanciering. Deze hebben daarmee dus geen resultaat in deze jaarrekening. De gemeenten ontvangen hiervoor een vergoeding van het Rijk.

Overig

Hier staat onze organisatie

Op dit product worden overige, niet aan andere producten toe te rekenen kosten toegerekend. Betreft over het algemeen directe kosten die voor beide gemeenten gemaakt worden en als BTW ondernemer afzonderlijk worden doorbelast.

Dit hebben we dit jaar bereikt

We hebben voor de beide gemeenten directe kosten gemaakt en deze afzonderlijk in rekening gebracht.

Dit hebben we ervoor gedaan

Een correctie administratieve verantwoording van lasten en baten die vanuit MGD moeten worden verrekend met de beide gemeenten.

Financiële analyse

Overig	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Vershil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	72	0	380	535	155
Lasten	72	0	380	535	-155
Saldo voor bestemming	0	0	0	0	0
Saldo na bestemming (x €1.000)					
	0	0	0	0	0

Toelichting verschil

Alle kosten zijn doorberekend en dat was meer dan begroot.

Belangrijkste reden hiervoor is dat MGD een inkoopcontract heeft voor inhuur personeel. Met dit contract huren we ook personeel in dat direct werkzaam is voor de gemeenten en dit rekenen we dan weer door aan de gemeenten.

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 de gemeenteraden van Boxtel en Sint-Michielsgestel 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 maken. Omdat de egalisatiereserves de extra kosten bij ICT kunnen opvangen.

Onder de IV/ICT, en ICT-gerelateerde budgetten (inclusief de gelden voor het ondersteuningsprogramma, van buiten naar binnen, digitaal 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.

Dit hebben we dit jaar bereikt

We hebben de taken uitgevoerd op basis van de door het Algemeen Bestuur beschikbaar gestelde budgetten.

De jaarrekening 2022 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een negatief resultaat van € 720.400. Dit resultaat is op basis van de verdeelsleutel aanvullend in rekening gebracht bij de beide gemeenten. Dit bedrag bestaat uit een nadeel van € 382.200 op budgetten voor ICT/Omgevingswet en een nadeel van € 432.900 op budgetten voor Loonkosten. De gemeenten hebben voor deze nadelen egalisatiereserves beschikbaar. Hierna resteert er voor de gemeenten nog een netto voordelig resultaat van € 94.800 op de overige activiteiten.

Dit hebben we ervoor gedaan

In het afgelopen jaar zijn de financiële en inhoudelijke voortgang gerapporteerd via de Kadernota en Bestuursrapportages. Op basis hiervan is de begroting gemuteerd. De Jaarrekening is per saldo gerealiseerd binnen de hiervoor beschikbaar gestelde budgetten. Het resultaat dat hierdoor ontstaan is, is inmiddels verrekend met de gemeenten op basis van het verdeelpercentage zoals begroot na wijziging.

Resultaat gemeenten (x € 1.000)	in %	Begroot voor	Begroot na	Werkelijk	Resultaat
Boxtel	55,85%	21.683,8	22.419,7	22.822,0	-402,3
Sint-Michielsgestel	44,15%	17.133,2	17.721,2	18.039,2	-318,0
Totaal	100,00%	38.838,6	40.140,9	40.861,3	-720,4

Financiële analyse

Bijdragen gemeenten	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Verschil
Exploitatie (x €1.000)					
Baten	39.830	38.839	40.141	40.861	720
Lasten	0	0	0	0	0
Saldo voor bestemming	39.830	38.839	40.141	40.861	720
Saldo na bestemming (x €1.000)	39.830	38.839	40.141	40.861	720

Toelichting verschil

Het resultaat 2022 is een tekort van € 720.400 (zie hoofdstuk: Resultaat 2022). Dit tekort is aanvullend in rekening gebracht bij de gemeenten. Omdat de gemeentelijke bijdragen daarom hoger zijn dan begroot, ontstaat er op dit product een voordeel voor dit bedrag.

Dit voordeel staat tegenover de per saldo nadelige saldi op de overige producten. Dit omdat MGD geen resultaatreserves heeft en alle resultaten voor het sluiten van de jaarrekening verrekend worden met de beide gemeenten.

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, die 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 op 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	Begroting 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	2023 e.v.
2	Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt, langdurig ziekteverzuim in combinatie met duurdere inhuur	Extra lasten, niet begroot	S	50%	700.000	15	350.000	2023 e.v.
3	Fiscale gevolgen huisvestingskosten op BTW/BCF	Extra lasten, niet begroot	S	30%	336.000	10	100.800	2023 e.v.
4	Hogere indexering bestaande contracten door inflatie	Extra lasten, niet begroot	I	50%	200.000	15	100.000	2023 e.v.
5	Loonsomontwikkeling hoger dan geraamd	Extra lasten, niet begroot	S	90%	700.000	25	630.000	2023 e.v.
Totaal risico's met een impact vanaf het jaar 2023							2.680.800	

=====

Zoals aangegeven heeft MijnGemeenteDichtbij geen eigen weerstandsvermogen. Daarom worden de risico's 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. Voor de gemeenten is dit respectievelijk een afgerond bedrag van € 1,5 miljoen en € 1,180 miljoen.

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. In 2022 is ingezet op verdere verscherping van securitymaatregelen. De ontwikkelingen op het vlak van cyberaanvallen gaan 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. Voor knelpunten en benodigde personele inzet is in 2022 incidenteel en vanaf 2023 structureel extra budget beschikbaar gesteld. Verder is er een specialist aangetrokken voor het werven van nieuwe medewerkers. De positieve effecten hiervan zijn al zichtbaar in het 2e halfjaar van 2022. Voor de bewaking van de inhuur zijn aanvullende maatregelen genomen. 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. Fiscale gevolgen huisvestingskosten op BTW/BCF

In 2022 heeft de Belastingdienst een boekenonderzoek aangekondigd naar de fiscale gevolgen inzake huur en verhuur maatschappelijk vastgoed. Het risico is dat een deel van de diensten van MijnGemeenteDichtbij voortaan niet meer als 100% ondernemerschap worden aangemerkt

4. Nieuw risico: Hogere indexering bestaande contracten door inflatie

Bij de meeste indexeringsverzoeken op grond van contracten wordt uitgegaan van inflatiegegevens van het CBS. De inflatie is op dit moment fors: 10-15%. Deze percentages wijken af van de indexering waarmee jaarlijks de begroting wordt aangepast (3%). Als deze forse indexering zich voor langere tijd voordoet kan dit een structureel probleem zijn. De statistieken van de afgelopen 10-20 jaar laten echter zien dat het indexeringspercentage dat we gebruiken voor de begroting een solide gemiddelde basis is. Grofweg worden daarmee alle pieken en dalen in de conjunctuur opgevangen, op de lange termijn zorgt dit dus niet voor een probleem omdat de ca. 3% indexering per jaar afdoende is.

5. Nieuw risico: Loonsomontwikkeling hoger dan geraamd door inflatie en onderhandelingen over CAO.

In de begroting 2023 is de loonsom-ontwikkeling geraamd op jaarlijks 3,5%. Onlangs is er een principe afspraak gemaakt voor de cao 2023. De gemiddelde loonstijging bedraagt hiervoor voor 2023 9,1%. Dit leidt tot structureel hogere loonkosten. De gemeenten worden hiervoor voor een belangrijk deel gecompenseerd via een hogere gemeentefondsuitkering.

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	begroting	rekening
	2021	2022	2022
	4,67%	4,54%	2,78%

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. De verplichte kengetallen solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit zijn voor MijnGemeenteDichtbij niet van toepassing.

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 2022 de volgende kasgeldlimiet van toepassing.

Begrotingsomvang	Kasgeldlimiet
€ 41.192.700	€ 3.377.800

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

In 2022 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 2022 de volgende drempel voor schatkistbankieren van toepassing.

Begrotingsomvang	Schatkistbankieren
€ 41.192.700	€ 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	2022
(bedragen x € 1.000)	
renteherzieningen	0
netto aflossingen	200
renterisico	200
rekeningomvang	50.420
percentage risiconorm	20%
renterisiconorm	10.084

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	2021	2022
(bedragen x € 1.000)		
saldo inkomsten exploitatie en investeringen	42.247	48.908
saldo ontvangen aflossingen	0	0
saldo ontvangsten	42.247	48.908
saldo uitgaven exploitatie	41.707	47.942
saldo investeringen en voorzieningen	209	341
aflossing geldleningen	200	200

saldo uitgaven	42.116	48.483
opgenomen geldleningen	0	0
financieringsresultaat	131	424
resultaat voorgaande jaren	841	972
cumulatief	972	1.397
	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 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 hiermee de taakvelden naar evenredigheid te kunnen blijven doorbelasten van de te maken rentekosten.

Samenvattend geeft dit het volgende overzicht:

Renteschema rentetoerekening (x € 1.000)		werkelijk begroot		werkelijk
		2021	2022	2022
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	36	37	35
b.	De externe rentebaten			
Totaal door te rekenen externe rente		36	37	35
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend			
	De rente van projectfinanciering			
Saldo door te rekenen externe rente		36	37	35
d.1	Rente over eigen vermogen			
d.2	Rente over voorzieningen			
De aan de taakvelden toe te rekenen rente		36	37	35
e.	De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	25	22	23
f.	renteresultaat op het taakveld treasury	11	15	12

Organisatieontwikkeling

In 2022 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 over de ambtelijke samenwerking.

De vier projecten met prioriteit zijn:

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

Organisatiemodel en sturing

Voor het organisatiemodel en sturing is gekeken aan de hand van leidende organisatie principes naar:

- visie op management;
- visie op mens en cultuur;
- visie op de organisatie en haar processen.

Voor de visie op management is onder andere duidelijkheid gecreëerd in rollen, taken en verantwoordelijkheden van het management en onderling tussen de verschillende management lagen. Daarnaast hebben we afscheid genomen van een aantal oude leidende organisatieprincipes en hebben we gekozen voor nieuwe.

Voor de visie op mens en cultuur houden we vast aan onze missie en visie en de drie kernwaarden: Passie, Verbinden, Vernieuwen. Verder is ingezet op plezierig werken bij MijnGemeenteDichtbij, waarbij er ruimte is voor medewerkers om zich te kunnen ontwikkelen. Denk daarbij aan het opzetten en starten van een Talent Ontwikkel Programma.

Voor de visie op organisatie en haar processen houden we vast aan de organisatie structuur zoals we die nu kennen. Binnen de vensters is gekeken hoe we door (kleine) veranderingen een betere dienstverlening kunnen bewerkstelligen. Het wijkgericht werken binnen het sociaal domein is daar een goed voorbeeld van. Met het uitgangspunt dat alle medewerkers een teammanager moeten hebben, zijn alle zwevende functies in de organisatie onder een leidinggevende geplaatst.

Voor de sturing vanuit de besturen zijn sessies gehouden met het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur en zijn in relatie tot het Algemeen Management Team de rollen scherper geformuleerd en weggezet. MGD startte in 2022 met een onderzoek naar de ideale vorm van

een portefeuillehoudersoverleg. Hierbij is natuurlijk ook de frequentie en de inhoud betrokken. Het advies wordt in 2023 aangeboden aan de beide colleges.

Strategisch vermogen van de organisatie

Als we spreken over strategisch vermogen hebben we het vooral over strategische denkkraft van de organisatie. Zowel op inhoud van de beleidsterreinen als overstijgende thema's op organisatie niveau. Voor de eerste categorie is specifieke formatie vrijgemaakt en in 2022 ook al deels ingevuld. Andere vacatures zijn uitgezet om ze in 2023 te kunnen invullen. Voorbeelden zijn de strateeg sociaal domein, strateeg vastgoed, strateeg mobiliteit, strateeg ruimtelijk domein en de concern controller. Voor de tweede categorie zijn organisatie brede overlegstructuren georganiseerd waarbij input is vanuit alle vensters. (o.a. strategisch informatieoverleg, kernteam planning en control)

Functiehuis

Voor het functiehuis is, omdat we niet kiezen voor een reorganisatie, gekozen om naar onderhoud van de bestaande functies te kijken. In 2022 is een inventarisatie gedaan voor de gehele organisatie naar de bestaande functies en is gestart met het herschrijven van functies die onderhoud vergen. In 2023 worden de wijzigingen voor de functies waar het om gaat geïmplementeerd.

0-Meting

In 2022 is op basis van de doelstellingen zoals die benoemd zijn in het programmaplan MijnGemeenteDichtbij een 0-meting gehouden. Er zijn 5 doelen en 37 subdoelen geformuleerd. De 5 doelen zijn:

- Wendbaardere Organisatie,
- Heldere inzet van Strategisch vermogen,
- Integrale benadering van werken,
- Duidelijkere sturing,
- Plezieriger werken.

Op alle 5 doelen en 37 subdoelen is inzichtelijk gemaakt wat de stand van zaken is, op welke output we sturen, welke bronnen hiervoor zijn gebruikt, of we er nog mee bezig zijn, mee moeten starten of afgerond hebben. Aan de hand van deze input is een dashboard/overzicht gemaakt wat dient als sturingsinstrument voor het management voor de komende jaren. Het project 0-meting is hiermee in 2022 afgerond.

Personeel en Organisatie

Uitstroom van werknemers en daarmee uitstroom van ervaring en kennis is een risico. De arbeidsmarkt was ook het afgelopen jaar voor specifieke functies krap, wat maakt dat het vinden en binden van de juiste medewerker een uitdaging was. Om hier steviger op in te

zetten is besloten om een recruitment adviseur aan te trekken. Ook is het wervingsbeleid van de organisatie(s) opnieuw onder de loep genomen en doorontwikkeld op diverse fronten.

Indicatoren

Ontwikkeling formatie en bezetting

De formatie/bezetting en netto aantal medewerkers heeft zich vanaf 31 december 2021 t/m 31 december 2022 als volgt ontwikkeld:

Ontwikkeling formatie 2022	Formatie	Bezetting	Medewerkers in dienst
formatie per 31 december 2021	434,47	398,49	448
formatie per 31 december 2022	448,93	403,84	457

In de afgelopen jaren zagen we vanuit de AenO benchmark dat MijnGemeenteDichtbij minder fte per 1000 inwoners beschikbaar heeft dan vergelijkbare gemeenten. Om de basis op orde te krijgen is per 2022 geïnvesteerd in een uitbreiding van 11fte, verdeeld over diverse functies binnen de totale breedte van de organisatie. Samenvattend hebben alle nieuwe ontwikkelingen in 2022 geleid tot een stijging van totale formatie met 14,46 fte en zagen we de daadwerkelijke bezetting ook stijgen met 5,35 fte. Netto zijn er in 2022 71 medewerkers in dienst gekomen, 62 medewerkers hebben de organisatie verlaten.

Verzuimpercentages 2022

Verzuimfrequentie 1,1 (was 0,69 in 2021)

Verzuimduur 17,27 dagen (was 22,35 in 2021)

Nulverzuim
(percentage niet-verzuimend) 42,5% (was 58% in 2021)

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 een betrouwbare partner van inwoners, bedrijven en ketenpartners.

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording Dagelijks Bestuur met ingang van boekjaar 2023

Op 27 september 2022 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers door de Eerste Kamer vastgesteld. Onderdeel van deze wetswijziging is de invoering van rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur. Hierdoor verschuift de verantwoording over het toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid met ingang van het boekjaar 2023 van accountant naar Dagelijks Bestuur.

Deze verantwoordelijkheid is niet nieuw, het Dagelijks Bestuur is en blijft verantwoordelijk voor het vermijden van getrouw- en rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen. Er zijn al verbijzonderde interne controles ingericht voor het onafhankelijk toetsen van rechtmatigheid. Na de wetswijziging zullen de verbijzonderde interne controles de basis zijn voor het zelfstandig toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid.

Na het opstellen van de jaarrekening toetst de accountant bij de jaarrekeningcontrole de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording in de Jaarrekening en geeft hier een oordeel over in het accountantsverslag.

Het Algemeen Bestuur stelt de kaders die betrekking hebben op deze wetswijziging; de tolerantiegrens voor rechtmatigheid en de gewenste inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering over rechtmatigheid. Hierover zal in 2023 een besluit genomen worden door het Algemeen Bestuur. De voorbereidingen daarvoor zijn in gang gezet. Het Algemeen Bestuur kan bij het behandelen van de jaarrekening met het Dagelijks Bestuur in gesprek gaan over de bevindingen die de tolerantiegrens van rechtmatigheid overschrijden.

Verantwoording Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De wet is bedoeld om 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 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. In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) wordt voorgescreven 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 2022 is daarvoor een projectgroep en stuurgroep benoemd. Om te voldoen aan de voorwaarden zijn in 2022 Woo-implementatiegelden besteed aan:

- Het aanschaffen, inrichten en implementeren van publicatieplatforms binnen de websites van MijnGemeenteDichtbij, de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel;
- Het aanschaffen en implementeren van anonimiseersoftware 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

Steeds meer publieke organisaties zoeken aansluiting bij een inkoopbureau voor ingewikkelde aanbestedingen of kostenbesparing door bundeling van opdrachten. Als één werkorganisatie voor twee gemeenten is de kracht van samenwerking bij MijnGemeenteDichtbij al langer bekend. Het aansluiten bij inkoopbureau Bizob is daarom een logische stap. In 2022 ondertekenden 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. Dat maakt het inkopen er niet eenvoudiger op. We hebben in het verleden al voor verschillende grotere inkooptrajecten het advies van Bizob ingewonnen. Door het aansluiten bij Bizob kunnen we rekenen op ondersteuning door inkoopexperts bij al onze inkooptrajecten.

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

Bizob heeft afgelopen jaar diverse inkooptrajecten ondersteund en begeleid voor MGD en onze beide gemeenten.

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
Eigen vermogen per 31-12-2022	n.n.b.
Vreemd vermogen	Niet van toepassing
Resultaat 2021	€ 761
Resultaat 2022	n.n.b.
Bijdrage 2022	€ 82.656
Risico	€ 0

Jaarrekening 2022

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. 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 2021			begroting 2022 voor wijziging		
programma Bedrijfsvoering	3.040	42.858	-39.817	1.738	40.566	-38.828
algemene dekkingsmiddelen:						
- lokale heffingen			0			0
- algemene uitkeringen			0			0
- dividend			0			0
- saldo financieringsfunctie	555	568	-13	616	627	-11
- overige algemene dekkingsmiddelen	39.830	0	39.830	38.839	0	38.839
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	43.425	43.425	0	41.193	41.193	0
gerealiseerde kosten overhead	0	0	0	0	0	0
vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	43.425	43.425	0	41.193	41.193	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	43.425	43.425	0	41.193	41.193	0

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	begroting 2022 na wijziging			rekening 2022		
programma Bedrijfsvoering	10.653	50.779	-40.126	9.008	49.854	-40.846
algemene dekkingsmiddelen:						
- lokale heffingen			0			0
- algemene uitkeringen			0			0
- dividend			0			0
- saldo financieringsfunctie	552	568	-15	550	565	-15
- overige algemene dekkingsmiddelen	40.141	0	40.141	40.861	0	40.861
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	51.346	51.346	0	50.420	50.420	0
gerealiseerde kosten overhead	0	0	0	0	0	0
vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	51.346	51.346	0	50.420	50.420	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:						
programma Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	51.346	51.346	0	50.420	50.420	0

Per saldo zijn vóór de afrekening met de gemeenten ten opzichte van de begroting de exploitatielasten € 926.400 lager en de exploitatiebaten € 1.646.800 lager. Per saldo komt dit uit op een nadelig resultaat van € 720.400. Dit nadeel is verrekend met de gemeenten. De cijfers 2022 zoals in bovenstaand overzicht opgenomen, zijn de cijfers na verrekening resultaat met de gemeenten.

De gemeenten hebben voor de tekorten op de onderdelen ICT/Omgevingswet en Loonkosten de egalisatiereserves beschikbaar waardoor het netto resultaat voor de gemeenten hierop afwijkt, zoals blijkt uit het volgende overzicht:

Totaal programma bedrijfsvoering, voor en na inzet egalisatiereserves (x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Rekening 2022	Resultaat 2022
Totaal lasten	43.425	41.193	51.346	50.420	926
af: baten derden en incidentele baten gemeenten	-2.343	-1.448	-5.629	-5.938	309
af: bijdragen gemeentelijke projecten	-1.252	-826	-4.862	-3.621	-1.241
Netto lasten bedrijfsvoering	39.830	38.919	40.856	40.861	-6
Bijdragen gemeenten verdeelsleutel	38.817	38.839	40.141	40.141	0
Bruto resultaat MGD voor inzet egalisatiereserves	-1.013	-80	-715	-720	-6
Dit resultaat is verrekend met de gemeenten door:					
inzet egalisatie IV/ICT Omgevingswet *)	163	80	655	382	-273
inzet egalisatie loonkosten *)	1.208	0	60	433	373
Netto resultaat gemeenten na inzet egalisatiereserves	359	0	0	95	95

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

Samenvatting financieel resultaat

De jaarrekening 2022 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een negatief resultaat van € 720.400 (begroot was een tekort van € 714.800).

Dit resultaat bestaat uit 4 grote posten:

1. ICT (Omgevingswet en IV/ICT), een tekort van € 382.200
(begroot was een tekort van € 655.000);
2. Loonkosten (salarissen en inhuur), een tekort van € 432.900
(begroot was een tekort van € 59.800);
3. Gemeentelijke projecten, een resultaat van € 0
(begroot was een resultaat van € 0);
4. Overige bedrijfsvoering, een overschot van € 94.800
(begroot was een resultaat van € 0).

Na verrekening met de egalisatiereserves resteert er voor de gemeenten een netto resultaat van € 94.800. Samenvattend en verdeeld over de gemeenten gaat het hierbij om de volgende bedragen:

Samenvatten resultaat (x € 1.000) (- = nadeel; + = voordeel)	Begroting			Resultaat		Resultaat 2022 aandeel BOX	Resultaat 2022 aandeel SMG
	Resultaat 2021	2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Resultaat 2022	2022 aandeel		
Bruto resultaat voor egalisatie gemeenten	-1.013,0	-80,0	-714,8	-720,4	-402,3		-318,0
deel resultaat te verrekenen met::							
- egalisatie IV/ICT Omgevingswet	163,4	80,0	655,0	382,2	213,5		168,7
- egalisatie loonkosten	1.208,4	0,0	59,8	432,9	241,8		191,1
Netto resultaat na egalisatie gemeenten	358,8	0,0	0,0	94,8	52,9		41,8

Na verrekening van het resultaatdelen waarvoor de gemeenten egalisatiereserves beschikbaar hebben, blijven er netto voordelen over. Exclusief het BTW-effect maken deze voordelen 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 2022 (x € 1.000) (- = negatief resultaat)	Totaal resultaat	Egalisatie IV/ICT Omgevingswet	Egalisatie loonkosten	Projecten gemeenten	Overig
Inhuur personeel	-4.418,0	161,1	-4.745,7	166,6	0,0
Doorberekening inzet voor gemeenten	-1.396,8		130,3	-1.527,1	0,0
Inzet egalisatiereserve	-714,8	-655,0	-59,8		0,0
Beveiligingskosten	-540,6			-523,6	-17,0
Voorziening toekomstige personeelslasten	-415,1		-415,1		0,0
Doorbelaste kosten	-298,8			-298,8	0,0
Opleiding en training	-96,4	-11,6		-38,3	-46,5
Indirecte personeelskosten	-84,3	-1,1		-4,4	-78,8
Aanschaf kantoormeubilair	-65,1				-65,1
Huur/verhuur	-7,8				-7,8
Doorberekening uren	0,0		142,8	-142,8	0,0
Rente en afschrijving	5,3	-0,1			5,5
Bijdragen derden	7,6				7,6
Overige goederen en diensten	10,2	0,0		-57,5	67,7
Reiskosten	11,6				11,6
Accountantskosten	20,2				20,2
Energiekosten	26,2			-5,7	31,9
Thuiswerkvergoeding	30,9			0,0	30,9
Verbindingen (gemnet/internet)	59,5	59,5			0,0
Koffie-thee-fruitvoorziening	64,0				64,0
Rijksbijdrage	92,4			92,4	0,0
Hard- en software	117,9	117,9			0,0
Doorberekende diensten	204,5	1,7		193,7	9,1
Diensten derden	2.175,1	-54,6		2.168,1	61,6
Salarissen	4.492,0		4.514,6	-22,6	0,0
Totaal	-720,4	-382,2	-432,9	0,0	94,8

Het bruto resultaat is verrekend met de gemeenten door verhoging van de bijdrage 2022.

De tekorten op de onderdelen ICT/Omgevingswet en Loonkosten zijn door de gemeenten verrekend met de gemeentelijke egalisatiereserves die hiervoor beschikbaar zijn.

De gemeentelijke projecten zijn volledig in rekening gebracht bij de gemeenten (o.a. project opvang Oekraïne, Regionaal Team Leerplicht en diverse kleinere projecten).

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

Toelichting grootste afwijkingen

Het resultaat is het verschil tussen begroting en realisatie voordat de definitieve gemeentelijke bijdragen bepaald worden. In de jaarrekening is ook de afrekening verwerkt omdat de jaarrekening van MGD met € 0 sluit vanwege het ontbreken van eigen reserves.

Egalisatie IV/ICT/Omgevingswet, nadeel € 382.200

1. Voor het project Omgevingswet was een bijdrage begroot van € 300.000 ten laste van de egalisatiereserve als dekking voor de verwachte lasten in 2022. Uiteindelijk is het tekort beperkt tot een bedrag van € 263.000.
2. Het budget voor basisregistratieve voorzieningen van € 40.000 is niet meer nodig en valt vrij te gunste van de egalisatiereserve.
3. Voor ICT migratieprojecten was een bijdrage begroot van € 355.000 ten laste van de egalisatiereserve als dekking voor de verwachte lasten in 2022. Uiteindelijk is het tekort beperkt tot € 257.100.
4. Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een voordeel van € 97.900.

Egalisatie loonkosten, nadeel € 432.900

1. In de afgelopen jaren zijn we geconfronteerd met een toegenomen krapte op de arbeidsmarkt. In 2022 was net zoals in 2021, sprake van een relatief forse uitstroom van medewerkers, terwijl de werving van medewerkers bij diverse functies nagenoeg geen en vaak onvoldoende reacties opleverde. Dit maakte dat op diverse fronten inhuur van tijdelijk personeel noodzakelijk was om de bedrijfsvoering en dienstverlening voor onze beide gemeenten op het gewenste niveau te houden. Op het budget salarissen en inhuur is een tekort gerealiseerd van € 231.100. Dit bedrag is nagenoeg gelijk aan het bedrag dat aanvullend in december is uitbetaald aan alle medewerkers, op basis van tussentijdse afspraken tussen de VNG en de vakbonden vooruitlopend op de nieuwe cao vanaf 2023.
2. Op basis van de cao is het voor medewerkers mogelijk om verlof te sparen voor een inzet in de toekomst; deze verplichtingen moeten we waarderen naar de huidige waarde in een voorziening. Daarnaast is een voorziening getroffen voor personele frictie waartoe eind 2022 besloten is. Voor beide zaken is een voorziening opgenomen voor een bedrag van € 415.100.
3. 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 € 273.000.
4. In de begroting was al een tekort begroot van € 59.800 ten laste van de egalisatiereserve.

Gemeentelijke projecten, resultaat € 0

1. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat voor het project opvang Oekraïne in onze beide gemeenten de kosten 50/50 verdeeld worden over de beide gemeenten. Begroot was een benodigd bedrag van € 3 miljoen. De realisatie was uiteindelijk bijna € 2 miljoen. Dit laatste bedrag is vervolgens 50/50 bij de beide gemeenten in rekening gebracht.
2. De overige incidentele gemeentelijke projecten zijn verrekend met de gemeenten.

Overig: netto resultaat, voordeel € 94.800

Het netto resultaat na verrekening van de egalisatiereserves en gemeentelijke projecten bedraagt € 94.800. De belangrijkste afwijkingen zijn:

1. Het opleidingsbudget bedraagt ongeveer 1,1% van de loonsom. De overschrijding van het budget was € 46.500, oftewel 0,15% van de loonsom.
2. Op het budget indirecte personeelskosten, reiskosten en thuiswerkvergoeding is per saldo een tekort gerealiseerd van € 36.300. Met name voor werving, selectie en assessment zijn meer kosten gemaakt dan voorzien.
3. Op het terrein van facilitaire kosten zien we dat voor koffie/thee/fruitvoorziening opnieuw minder besteed is dan begroot. Deels is dit nog het gevolg van de coronabeperkingen en voor een ander deel zien we hier een effect van het meer thuiswerken. Aan kantoormeubilair is meer besteed. Tezamen gaf dit een beperkt tekort.
4. Diensten derden, overige goederen en diensten, bijdragen derden leverde een voordeel op van € 194.900. Onder andere het budget organisatieontwikkelingen, huisvesting, tractie is niet volledig ingezet.
5. De overige posten kenden per saldo een voordeel van € 40.300. Dit voordeel bestaat onder andere uit lagere energiekosten dan begroot. Vorig jaar zijn - rekening houdend - met de oplopende kosten, de budgetten hiervoor incidenteel bijgesteld. Achteraf is dit meegevallen. Daarnaast is er een voordeel op het budget voor de kosten van de accountant. Dit is een incidenteel effect aangezien de kosten voor de jaarrekening vanaf 2022 niet in het jaarrekeningjaar verantwoord moeten worden, maar voortaan in het jaar waarin de controle plaatsvindt.

Egalisatie resultaat

Het onderdeel egalisatie is het resultaat vanuit de volgende posten:

Resultaat egalisatie (x € 1.000)	Totaal	aandeel Boxtel	aandeel Sint-Michielsgestel
Egalisatie IV/ICT Omgevingswet:			
- automatisering/I&A	-159,4	-89,0	-70,4
- omgevingswet	-262,8	-146,8	-116,0
- basisregistratieve voorzieningen	40,0	22,3	17,7
Totaal egalisatie IV/ICT Omgevingswet	-382,2	-213,5	-168,7
Egalisatie loonkosten:			
- resultaat salarissen en inhuur product personeel	41,9	23,4	18,5
- nog niet verrekenende inzet egalisatiereserve	-59,8	-33,4	-26,4
- voorziening toekomstige lasten	-415,1	-231,8	-183,2
Totaal egalisatie loonkosten	-432,9	-241,8	-191,1

Gemeentelijke egalisatiereserves

Na verrekening van het aandeel van het resultaat 2022 kennen de gemeentelijke egalisatiereserves de volgende stand per 31 december 2022:

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
Stand per 31 december 2022	1.199,3	635,6	563,8

Dit bedrag bestaat uit:

- egalisatie IV/ICT budgetten	686,6
- egalisatie implementatie Omgevingswet	139,8
- restant ontwikkelplan MijnGemeenteDichtbij *)	372,9
Totaal	1.199,3

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
Stand per 31 december 2022	299,9	132,7	167,3

*) eerder geoormerkt budget voor veranderprogramma's MGD

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 2022 na wijziging	baten lasten saldo rekening 2022	baten lasten saldo begrotingsafwijking
programma Bedrijfsvoering	10.653 50.779 -40.126	9.008 49.854 -40.846	-1.645 -924 -720
algemene dekkingsmiddelen:			
- lokale heffingen	0	0	0
- algemene uitkeringen	0	0	0
- dividend	0	0	0
- saldo financieringsfunctie	552 568 -15	550 565 -15	-2 -2 0
- overige algemene dekkingsmiddelen	40.141 0 40.141	40.861 0 40.861	720 0 720
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	51.346 51.346 0	50.420 50.420 0	-926 -926 0
gerealiseerde kosten overhead	0 0 0	0 0 0	0 0 0
vennootschapsbelasting	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Totaal saldo van baten en lasten	51.346 51.346 0	50.420 50.420 0	-926 -926 0
Toevoeging en onttrekking aan reserves:			
programma Bedrijfsvoering	0 0 0	0 0 0	0 0 0
RESULTAAT	51.346 51.346 0	50.420 50.420 0	-926 -926 0

Conclusie: er is geen sprake van een overschrijding van de begroting en dat de gerealiseerde baten en lasten binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begrotingsruimte zijn gerealiseerd. Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

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 2022 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	396,0
Omgevingswet	100,0
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	1.997,6
Doorbelaste kosten gemeenten	534,9
Bijdragen WAZO/loonkosten e.d.	274,9
Detachering personeel	74,6
Totaal	3.378,1

Incidentele lasten	x € 1.000
Gemeentelijke projecten	286,0
Omgevingswet	362,8
Project opvang vluchtelingen Oekraïne	1.997,6
Door te belasten kosten gemeenten	534,9
WW verplichtingen	39,0
Totaal	3.220,4

Per saldo zijn er € 157.700 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 bedroeg € 372.000. Hiervan is € 340.600 gerealiseerd. Het gaat om de vervanging van een 6-tal tractiemiddelen:

Investeringsen 2022 (x € 1.000)	begroot	werkelijk	gereed	naar 2023
Tractiemiddelen (6 stuks)	372,0	340,6	grotendeels	31,4
Totaal	372,0	340,6		31,4

De begrote investeringen zijn nagenoeg volledig gerealiseerd.

Balans en toelichting

BALANS PER 31 DECEMBER 2022		
	31-12-2022	31-12-2021
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>	1.818.703	2.028.129
investeringen met een economisch nut	1.818.703	2.028.129
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>	86.495	154.608
overige langlopende leningen	0	0
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	86.495	154.608
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>voorraden</i>	0	0
grond- en hulpstoffen	0	0
<i>uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	14.927.616	14.246.199
vorderingen op openbare lichamen	13.447.498	13.772.747
verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a Wet financiering decentrale overheden	0	0
overige vorderingen	41.025	165.355
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	1.279.094	308.098
<i>liquide middelen en overlopende activa</i>	1.012.554	943.661
liquide middelen, banksaldi	411.581	401.371
nog te ontvangen voorschotbedragen	0	0
overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	760.973	542.290
TOTAAL ACTIVA	17.845.368	17.372.597
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	0	0

	31-12-2022	31-12-2021
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>	205.731	0
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	205.731	0
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0	0
door derden beklemden middelen met een spec. aanwendingsrichting	0	0
<i>vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	2.800.000	3.000.000
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		0
overige binnenlandse sectoren	2.800.000	3.000.000
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>netto-vloTTende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	13.278.549	12.768.938
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	13.278.549	12.768.938
<i>overlopende passiva</i>	1.561.088	1.603.659
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	371.640	709.977
overlopende vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.189.449	893.682
TOTAAL PASSIVA	17.845.368	17.372.597
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	0	0

Grondslagen van waardering balans en resultaatbepaling

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. 15 december 2015) 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:
 - een minimumbedrag en/of;
 - 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 van 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:

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen 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 aflossingen, 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

Vanaf 2022 van toepassing voor MGD. Gaat om voorzieningen voor toekomstige personele verplichtingen. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen 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 2022 leidt dit tot de volgende fiscale positie:

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 jaar 2015 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.

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 boekjaar 2022 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>	<i>31-12-22</i>	<i>31-12-21</i>
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>	 <i>31-12-22</i>	 <i>31-12-21</i>
<i>Economisch nut:</i>		
bedrijfsgebouwen	339.865	436.471
vervoermiddelen	810.186	644.988
machines, apparaten en installaties	275.994	364.365
overige materiële vaste activa	392.659	582.305
	1.818.703	2.028.129

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 december 2015 vastgestelde financiële verordening en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

verloopoverzicht materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-21	investering en	desinveste ringen	afschrijvin gen	Boek- waarde 31-12-22
<i>Investerings met economisch nut:</i>					
bedrijfsgebouwen	436.471	0	0	96.607	339.865
vervoermiddelen	644.988	340.628	0	175.430	810.186
machines, apparaten en installaties	364.365	0	0	88.371	275.994
overige materiële vaste activa	582.305		0	189.646	392.659
totaal investeringen met economisch nut	2.028.129	340.628	0	550.054	1.818.703

<i>financiële activa</i>	31-12-22	31-12-21
overige langlopende leningen	0	0
overige uitzettingen > 1 jaar (vooruitbetalingen)	86.495	154.608
	86.495	154.608

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

verloopoverzicht financiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-21	investering en	Vrijval	Af- lossingen	Boek- waarde 31-12-21
<i>Financiële vaste activa</i>					
overige langlopende leningen	0	0	0	0	0
overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	154.608	12.062	80.174	0	86.495
totaal financiële vaste activa	154.608	12.062	80.174	0	86.495

VLOTTENDE ACTIVA

<i>voorraden</i>	31-12-22	31-12-21
grond- en hulpstoffen	0	0
	0	0
<i>uitzettingen < 1 jaar</i>		
	31-12-22	31-12-21
vorderingen op openbare lichamen	13.447.498	13.772.747
verstrekke kasgeldleningen	0	0

overige vorderingen	41.025	165.355
overige uitzettingen < 1 jaar (schatkistbankieren)	1.279.094	308.098
	14.927.616	14.246.199

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 2022 was dit op basis van de begrotingsomvang een bedrag van € 1.000.000. In 2022 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2022 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2022				
(1) Drempelbedrag	1.000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	317	115	95	124
(3a) = (1) > (2) Ruimte onder het drempelbedrag	683	885	905	876
(3b) = (2) > (1) Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar 2022				
(4a) Begrotingstotaal verslagjaar	41.193			
(4b) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	41.193			
(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 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a) Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	28.561	10.435	8.764	11.449
(5b) Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	317	115	95	124

liquide middelen en overlopende activa	31-12-22	31-12-21
BNG, betalingsverkeer	400.117	94.761
simplified card	11.464	306.610
overlopende activa, diverse vooruitbetalingen	760.973	542.290
	1.172.554	943.661

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

de post overlopende activa wordt onderscheiden in:	Boek- waarde 31-12-22	Boek- waarde 31-12-21
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	760.973	542.290
totaal overlopende activa	760.973	542.290

In de vooruitbetaalde bedragen is onder andere een vordering van € 160.000 opgenomen voor een te ontvangen ESF subsidie. Op basis van de subsidieregeling en afspraken in de regio maakt MGD aanspraak op maximaal circa € 380.000. De hiermee verband houdende kosten zijn door MGD reeds gemaakt. Vaststelling van het subsidiebedrag voor MGD heeft nog niet plaatsgevonden. De waardering van deze positie heeft plaatsgevonden met inachtneming van voorzichtigheid. De definitieve afrekening van het te ontvangen subsidiebedrag vindt waarschijnlijk plaats in 2023.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

<i>eigen vermogen / reserves</i>	31-12-22	31-12-21
algemene reserve	0	0
bestemmingsreserves	0	0
het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	0	0
	0	0
 <i>voorzieningen</i>	 31-12-22	 31-12-21
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	205.731	0
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0	0
door derden beklemde middelen met een spec. aanwendingsrichting	0	0
	205.731	0

verloopoverzicht voorzieningen	Balans- waarde 31-12-21	vrijgevallen bedragen	Toevoe- gingen	Aanwen- dingen	Balans- waarde 31-12-22
voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:	0				0
- Voorziening Verlofsparen	0		205.731		205.731
onderhoudsegalisatievoorzieningen	0				0
door derden beklemde middelen met een spec. aanwendingsrichting	0				0
totaal	0	0	205.731	0	205.731

vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	31-12-22	31-12-21
saldo opgenomen geldleningen (lening BNG)	0	0
	0	0
Toelichting:		
saldo per 1 januari	3.000.000	3.200.000
bij: opgenomen geldleningen	0	0
af: aflossing geldleningen	200.000	200.000
saldo per 31 december	2.800.000	3.000.000
rentelast vaste geldleningen	33.705	35.965
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

	31-12-22	31-12-21
kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a Wet financiering decentrale overheden	0	0
overige kasgeldleningen	0	0
banksaldi	0	0
crediteuren	12.769.017	12.051.322
nog te betalen posten algemeen	509.532	717.616
	13.278.549	12.768.938

overlopende passiva

	31-12-22	31-12-21
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	371.640	709.977
Netto salarissen en afdrachten salarissen	43.628	350
Overige overlopende passiva, nog te betalen rente	2.725	2.919
Overige overlopende passiva, reparatie WW 3e jaar	54.663	36.367
Overige overlopende passiva, vooruitontvangsten	0	0
Overlopende verplichting verlofsaldi	1.088.434	854.046
	1.561.088	1.603.659

verloopoverzicht vooruitontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen	saldo 31-12-21	ontvangen bedragen	Vrijge- vallen bedragen	saldo 31-12-22
project huisvesting arbeidsmigranten	109.164	86.800	65.056	130.907
project basis registratieve ontwikkelingen	40.000		40.000	0
project van transitie naar transformatie	187.209		76.169	111.040
project koplopersgemeente OCO	82.204	8.981	52.515	38.670
project doorontwikkeling MijnGemeenteDichtbij	291.400		200.377	91.023
Totaal	709.977	95.781	434.118	371.640

Niet uit balans blijvende rechten en verplichtingen

De niet uit de balans blijvende 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 2023
Huur printers	€ 95.048
Accountancydiensten	€ 225.015
Schoonmaak locaties MGD	€ 930.099
Onderhoud diverse software Centric	€ 3.503.836
Onderhoud software Lias	€ 93.205
Notubiz audio record SMG	€ 64.803
online academy	€ 20.195
E diensten burgerzaken	€ 240.329
onderhoud software VyZyr belastingen	€ 43.947
onderhoud software JVS	€ 25.169
onderhoud software Neuron BAG	€ 35.698
onderhoud software releasemanagement	€ 16.022
onderhoud software Data Mask	€ 27.676
Huurovereenkomst Markt 1	€ 874.698
Huurovereenkomst Ursula	€ 870.494
Huurovereenkomst Mijlstraat 45	€ 61.256
Huurovereenkomst Meanderplein 1	€ 1.309.195
Huurovereenkomst bedrijvenweg 21	€ 225.806
Huurovereenkomst Meander	€ 1.206.957
Huurovereenkomst Meander (koffie-thee)	€ 183.241
totaal	€ 10.052.686

samenvattend overzicht	toekomstige rechten vanaf 2023
Bijdrage gemeente Boxtel uitvoering DVO RTL	€ 79.000
Bijdrage gemeente SMG uitvoering DVO RTL	€ 74.000
Bijdrage gemeente Vught uitvoering DVO RTL	€ 73.000
Vergoeding werkplekken BINT	€ 234.049
Bijdrage technische ruimte	€ 108.053
Huurovereenkomst GGD	€ 97.889
totaal	€ 665.991

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 2022 bedraagt € 216.000 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 2022 uit de volgende leden:

Algemeen bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
M.W.E. van Alphen-Habraken	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
J.C.C.M. Heesen	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
W.C.F. van der Zanden	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
H.J. Looijen	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
L.A.G.P. van der Aa	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
H.M.J. van den Dungen	1-1-2022 t/m medio 2022	Sint-Michielsgestel
A.A.J. van Druenen	Medio 2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
S. Goossens	Medio 2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
E.H.J.M. Mathijssen.	1-1-2022 t/m medio 2022	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 2022 uit de volgende leden:

Dagelijks bestuur	Periode	Gemeente
R.S. van Meygaarden (voorzitter)	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
G.E.W. van Nistelrooij	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
H.J. Looijen	1-1-2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
P.J.H. Raaijmakers	Medio 2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel
E.H.J.M. Mathijssen	1-1-2022 t/m medio 2022	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 2022 uit de volgende leden:

Directie	Periode	Gemeente
A.E. Kraal	01-01-2022 tot 15-01-2022	Boxtel
L.J. Derksen	17-01-2022 tot 15-07-2022	Boxtel
V.C. Fijneman	01-09-2022 t/m 31-12-2022	Boxtel
G.A.A. van Rijswijk-van Mook	01-01-2022 tot 14-03-2022	Sint-Michielsgestel
D.C. van Eeten	01-07-2022 t/m 31-12-2022	Sint-Michielsgestel

In de periode 15 juli 2022 tot 1 september 2022 is de waarnemend gemeentesecretaris van Boxtel niet formeel aangesteld als directielid van MijnGemeenteDichtbij. Hierdoor is in deze periode geen sprake van een topfunctionaris.

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 2022 GR MijnGemeenteDichtbij

De WNT is van toepassing op GR MijnGemeenteDichtbij. Het voor GR MijnGemeenteDichtbij toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (Algemeen Bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
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
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
E.H.J.M. Mathijssen	Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
A.E. Kraal	Directeur
G.A.A. van Rijswijk-van Mook	Directeur
L.J. Derksen	Directeur

V.C. Fijneman	Directeur
D.C. van Eeten	Directeur

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 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 € 1.800 of minder.

Gegevens 2022		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
A.E. Kraal	Directeur	Gemeente Boxtel (gemeentesecretaris), tot 15 januari 2022
L.J. Derksen	Directeur	Gemeente Boxtel (interim gemeentesecretaris), van 17 januari 2022 tot 15 juli 2022
V.C. Fijneman	Directeur	Gemeente Boxtel (gemeentesecretaris), vanaf 1 september 2022
G.A.A. van Rijswijk-van Mook	Directeur	Gemeente Sint-Michielsgestel (gemeentesecretaris), tot 14 maart 2022
D.C. van Eeten	Directeur	Gemeente Sint-Michielsgestel (gemeentesecretaris), vanaf 1 juli 2022

De bezoldigingsgegevens van deze directieleden zijn opgenomen in de WNT verantwoording van de respectievelijke jaarrekeningen 2022 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 2022 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 2021			begroting 2022 na wijziging		
programma Bedrijfsvoering						
0.4 overhead	3.040	42.858	-39.817	10.653	50.779	-40.126
0.5 treasury	555	568	-13	552	568	-15
0.8 overige baten en lasten	39.830	0	39.830	40.141	0	40.141
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	43.425	43.425	0	51.346	51.346	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	43.425	43.425	0	51.346	51.346	0

Overzicht van baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
	rekening 2022			begrotingsafwijking		
programma Bedrijfsvoering						
0.4 overhead	9.008	49.854	-40.846	-1.645	-924	-720
0.5 treasury	550	565	-15	-2	-2	0
0.8 overige baten en lasten	40.861	0	40.861	720	0	720
0.9 vennootschapsbelasting			0			0
Saldo van baten en lasten	50.420	50.420	0	-926	-926	0
0.10 mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
RESULTAAT	50.420	50.420	0	-926	-926	0

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht formatie en salarissen

Overzicht formatie en bezetting in fte	Formatie	Bezetting	Formatie	Bezetting	Begroot 2022	Werkelijk 2022
Venster/team	per 31-12-2021	per 31-12-2021	per 31-12-2022	per 31-12-2022	salarissen x € 1.000	
Directieteam	11,47	7,67	11,30	12,70	1.868,6	1.189,2
Algemeen Directeur	1,00	0,00	1,00	0,00	0,0	0,0
Wijkmakelaars	4,00	3,00	4,00	3,00	418,3	311,0
Conernmanagement en overig	4,67	4,67	4,67	3,00	905,1	384,1
Organisatiebreed	1,80	0,00	1,63	6,70	545,2	494,2
Venster Sociaal	104,99	102,65	107,31	109,69	7.749,9	7.420,4
Venster breed					6,4	29,0
Participatie	23,64	22,20	23,64	25,58	1.814,3	1.821,7
Zorg	25,71	26,29	26,99	29,32	1.851,8	1.890,7
Jeugd	27,31	26,95	26,06	25,66	1.868,1	1.792,8
Administratie sociaal.	16,21	15,20	17,50	16,24	1.145,3	990,7
Sociaal beleidsontwikkeling	12,12	12,01	13,12	12,89	1.064,0	895,5
Venster RME ontwikkeling	175,85	156,54	186,38	148,56	13.470,9	10.757,2
Wijkbeheer	48,99	47,56	49,71	48,06	2.902,3	2.725,8
Beheer & uitvoering	25,61	26,15	27,87	25,87	2.065,3	1.932,5
Inrichting, verkeer en reiniging	19,82	19,74	19,82	13,85	1.584,3	1.248,2
Maatschap. en econ. ontwikkeling	25,69	18,50	27,25	20,34	2.354,0	1.696,8
Ruimtelijke ontwikkeling	26,85	21,35	29,13	18,40	2.309,2	1.492,3
VTH	28,89	23,24	32,60	22,04	2.255,8	1.661,6
Venster Dienstencentrum	52,62	46,28	51,08	49,13	3.347,7	3.209,0
Burgerzaken	14,91	13,24	13,71	12,08	913,9	869,9
Contactcentrum	26,60	23,92	26,26	26,93	1.588,2	1.563,4
Belastingen	11,11	9,12	11,11	10,12	845,6	775,7
Venster Bedrijfsvoering	89,54	85,35	92,86	82,98	7.236,8	6.314,2

Informatievoorziening	24,68	24,70	24,68	22,34	1.937,1	1.796,2
Financiën en administratie	25,46	20,21	25,46	20,77	1.964,2	1.583,6
Bestuurlijke ondersteuning	19,75	18,88	21,51	19,67	1.649,9	1.365,2
Staf en ondersteuning	19,65	21,56	21,21	20,20	1.685,6	1.569,2
Overig	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	291,9
Overig					0,0	291,9
Totaal MijnGemeenteDichtbij	434,47	398,49	448,93	403,06	33.673,9	29.181,9

Ontwikkeling formatie

Stand per 31-12-2022 448,93

Stand per 31-12-2021 434,47

Mutatie 14,46

structurele mutaties:

- Consulent zorg 1,10
- Consulent jeugd 1,60
- Inkoop[jeugd en wmo 1,29
- VTH/BOA taken 3,71
- Burgerzaken/e-diensten -1,20
- Projectleider ouderenbeleid 1,00
- Chauffeur wijkbeheer 1,00
- Diverse structurele mutaties 0,42

incidentele mutaties

- Strateeg sociaal domein 1,00
- Projectleider civiel 1,00
- Beheerder openbare ruimte 1,00
- Beleidsmedewerker omgevingsbeleid 0,50
- Beleidsmedewerker ruimtelijke ontwikkeling 2,78
- Communicatieadviseur 0,35
- Consulent Openbare Orde en Veiligheid 0,50
- Managementassistent 0,67
- Vormgever 0,33
- Adviseur recruitment 0,67
- Juridisch consultant A 0,89
- Diverse vervallen functies per 1-1-2022 -6,01
- Tijdelijke functies 2022 1,70
- Overige tijdelijke functies 2022+2023 0,16

Totaal mutaties 14,46

Bijlage 2 Controleprotocol 2022-2024

Controleprotocol en normenkader

Het normenkader bevat de door de gemeenteraad vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd in de 2e bestuursrapportage. Het normenkader is de basis waarop de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent.

Omdat vanaf 2022 Crowe als nieuwe accountant is aangewezen is bij de 2e bestuursrapportage 2022 het controleprotocol vastgesteld en is tevens het normenkader voor 2022 vastgesteld.

Door het van kracht worden van de Wet versterking decentrale rekenkamers zal met ingang van het boekjaar 2023 de verantwoording voor financiële rechtmatigheid neergelegd worden bij het college (Dagelijks Bestuur). De verwachting is dat in het begin van 2023 het controleprotocol door deze wetswijziging opnieuw wordt aangepast omdat de raad (Algemeen Bestuur) dan naast de tolerantiegrens voor de jaarrekening voor de accountant ook een tolerantiegrens vaststelt voor de rechtmatigheidsverantwoording.

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/DB 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 rechtmatigheidcontrole 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/AB en in afschrift aan het College van Burgemeester en Wethouders/DB. 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.

Bijlage 5 Overige zaken

Beleidskaders

De activiteiten van onze gemeenschappelijke regeling worden uitgevoerd binnen de volgende kaders:

Externe wet- en regelgeving:

Het gaat hierbij om aanbestedingsregels van de Europese Unie en het Rijk en wetgeving van de Europese Unie en het Rijk, zoals, fiscale wetgeving, Gemeentewet en Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Interne wet- en regelgeving:

Omschrijving	Besluit Algemeen Bestuur
Gemeenschappelijke Regeling samenwerkingsorganisatie Boxtel – Sint-Michielsgestel	26-mei-15
Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Boxtel – Sint-Michielsgestel	15-dec-15
Controleverordening MijnGemeenteDichtbij	12-jul-16
Mandaatbesluit Algemeen Bestuur MijnGemeenteDichtbij	24-mei-18
Ondermandaatbesluit Algemeen Bestuur MijnGemeenteDichtbij	24-mei-18
Rechtspositieregeling, zoals Car/Uwo	
Bezwaarschriftenregeling personele aangelegenheden Boxtel – Sint-Michielsgestel	3-nov-15
Akkoord arbeidsvoorwaarden — GR MijnGemeenteDichtbij	6-apr-16
Controleprotocol 2022-2026	4-okt-22

Controleverklaring onafhankelijke accountant