



Tweede Bestuursrapportage 2024

**Tweede Bestuursrapportage 2024
MijnGemeenteDichtbij**

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Ontwikkelingen.....	4
Organisatieontwikkeling.....	4
Personeel.....	5
Huisvesting.....	9
Automatisering/I&A.....	10
Tractie.....	11
Gemeentelijke belastingen.....	12
Projecten.....	12
Investerings.....	14
Voorgestelde begrotingsmutaties.....	15
Financiële gevolgen gemeenten.....	17
Bijlage: Controleprotocol en normenkader 2024.....	19

Inleiding

Voor u ligt de Tweede Bestuursrapportage 2024. Deze bestuursrapportage bestaat met name uit autonome ontwikkelingen, gevolgen van eerder genomen besluiten en de rapportage van de voortgang van beleid. Deze bestuursrapportage is aanvullend op de ontwikkelingen die in de Begroting 2025 zijn opgenomen. Voor zover de ontwikkelingen gevolgen hebben voor de gemeenten maken deze deel uit van de gemeentelijke rapportages.

MijnGemeenteDichtbij verzorgt voor de beide gemeenten de uitvoering van het gemeentelijke beleid. Met onze organisatie dragen we bij aan het realiseren van bestuurlijke doelen die zijn opgenomen in het beleidsakkoord van Boxtel en het bestuursakkoord van Sint-Michielsgestel.

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

In deze bestuursrapportage hebben we diverse budgetontwikkelingen toegelicht. Een aantal van deze ontwikkelingen heeft gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen. De gemeenten hebben deze ontwikkelingen of eerder al meegenomen (bijvoorbeeld bij hun begroting 2025) of nemen ze nu mee met hun einde-jaarsrapportages. Na vaststelling van deze rapportage en die van de gemeenten zijn de te ontvangen bijdragen die MGD begroot exact gelijk aan de te betalen bijdragen die de gemeenten begroten naar MGD.

De financiële gevolgen van deze Tweede bestuursrapportage verwerken we met de 3e wijziging van de begroting 2024 en de 1e wijziging van de meerjarenbegroting 2025-2028.

Leeswijzer

In het volgende hoofdstuk geven we een inhoudelijke toelichting op de beleid- en beheersmatige ontwikkelingen. Het samenvattende financieel overzicht inclusief de gevolgen hiervan voor het begrotingsbeeld zijn opgenomen in het hoofdstuk 'Voorgestelde begrotingsmutaties'. De reeds door de gemeenten meegenomen gevolgen hiervan zijn opgenomen in het daarop volgende hoofdstuk. Tenslotte zijn in de bijlage de vast te stellen controleprotocollen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording en het normenkader 2024 opgenomen.

Boxtel, Sint-Michielsgestel 16 oktober 2024

Ontwikkelingen

Organisatieontwikkeling

Elke dag leveren we met energie en plezier een maatschappelijke bijdrage en maken we bestuurlijke ambities waar. Om richting te geven aan hoe we dit samen doen en wat daarvoor belangrijk is, stelde het Dagelijks bestuur op 6 maart 2024 het bedrijfsplan Samen Dichtbij vast. Over hoe we Samen Dichtbij kunnen zijn, gaan we in gesprek met alle collega's. Want als medewerkers zijn we daarvoor samen aan zet. Om iedereen hierin mee te nemen hebben we tijdens het zomerfeest op diverse manieren aandacht gegeven aan Samen Dichtbij. De komende periode doen we dat onder andere via een nieuw smoelenboek en door lunchbijeenkomsten te organiseren voor heel de organisatie. In het bedrijfsplan staat ook het AMT werkplan 2024. Hierin staan elf projecten die voor de hele organisatie van belang zijn. Hieronder staat de stand van zaken van deze elf projecten.

Regionale inzet RNOB

Voor een deel van de thema's is in overleg met de betrokken portefeuillehouders in beeld gebracht en geprioriteerd op welke lokale opgaven we in de regio gaan inzetten. Een deel heeft vertraging opgelopen in verband met beperkte ambtelijke capaciteit. Dit brengen we het komende kwartaal (Q4 2024) in beeld.

Functiehuis implementeren

Vanuit het project functiehuis hebben begin 2024 in totaal 70 medewerkers een gewijzigd functieprofiel gekregen. Er is één bezwaar gekomen dat in overleg is opgelost. Het project functiehuis is daarmee positief afgerond en daarom is in april 2024 decharge verleend aan de projectleider.

Leren en ontwikkelen

Er is een medewerker aangesteld om het Leren en Ontwikkelen een impuls te geven. Eerste focus ligt op het versterken van de onboarding. Hiervoor is een projectplan opgesteld dat wordt uitgevoerd.

Uit onze Bubbel

Dit managementontwikkelprogramma doorlopen wij met alle leidinggevenden van MGD. Hiermee bouwen wij aan een organisatie die meer in verbinding resultaten boekt. Eind 2024 ronden wij dit programma af.

MIA

Het programma MIA (modernisering informatie architectuur) loopt nog maar is wel bijna afgerond. In het eerste kwartaal van 2024 zijn we overgegaan met onze lokale schijfopslag naar de Teams-omgeving. Daarnaast werken alle afdelingen in Teams en zijn we als organisatie volledig over. De vervanging van de telefonie is ook klaar. Al onze werkplekken zijn opnieuw ingericht met dockingstations en alle medewerkers hebben de beschikking gekregen over een laptop. Aan het laatste deel van MIA wordt nog gewerkt en dat is de totale verSAASing van al onze applicaties. Medewerkers hoeven dan niet meer in het algemene systeem in te loggen om te werken met de verschillende applicaties. Hiervoor is de techniek geregeld en voeren we gesprekken met onze leveranciers. Naar verwachting ronden we dat eind 2024, begin 2025 af.

Teamplannen 2024

Er is een eerste aanzet gemaakt van de inhoud van de nieuwe teamplannen. Dit wordt in het

vierde kwartaal verder uitgewerkt. Hierbij wordt nadrukkelijk verbinding gemaakt met de collegeprogramma's en het bedrijfsplan.

Projectmatig werken

De opdracht is uitgebreid met de module opdrachtgeverschap. Voor deze module staat nog een laatste sessie gepland. Na deze sessie kan er decharge gegeven worden voor de opdracht en zal een vervolgoopdracht geformuleerd worden voor de verdere uitrol van projectmatig werken.

Benchmark MGD

Berenschot heeft voor MijnGemeenteDichtbij een benchmark gehouden. Wij zijn vergeleken met andere gelijksoortige gemeenten/organisaties. Daarmee is de benchmark afgerond. Voor het vervolg zijn er met de vensters sessies gehouden om de cijfers te duiden en te interpreteren. Op basis van de uitkomsten stellen we een advies op voor het Dagelijks Bestuur.

Dienstverlening

We geven invulling aan het Uitvoeringsplan Dienstverlening. Dit is een doorlopend project voor de komende jaren waar we een Adviseur Dienstverlening op hebben aangenomen die hier sturing aangeeft samen met een team van enthousiaste medewerkers. We doen dat op drie pijlers: Klant centraal; Online waar kan en persoonlijk waar moet; DNA van de dienstverlener. Hierop lopen tal van projecten zoals onder andere het benchmarkonderzoek "Waarstaatjehetgemeente.nl", vaststellen van de servicenormen en klantreizen. Verder het verbeteren van de digitale toegankelijkheid, week van de dienstverlening en een kijkje in de keuken bij andere teams.

P&C cyclus

We hebben de begrotingen van 2025 in overleg met de auditcommissies op een hoger abstractieniveau samengesteld. Dit komt de leesbaarheid en de begrijpelijkheid ten goede. In november 2024 liggen de begrotingen "nieuwe stijl" ter besluitvorming voor. Het proces van samenstellen van de begroting is efficiënter geworden door het meer dan voorheen benutten van de systeemmogelijkheden die onze boekwerkgenerator biedt.

Programmatisch/opgavegericht werken

We verkennen op welke manier we programmatisch en opgavegericht werken kunnen invoeren in onze organisatie. Dit project bevindt zich nog in de opstartfase.

Personeel

Doorrekening budget salarissen en inhuur

Budgetten voor salarissen en inhuur zijn met ongeveer 75% veruit de grootste post in de begroting van MGD. Het budget 2024 bedraagt (inclusief begrotingsmutaties die we meenemen met deze bestuursrapportage) € 46,3 miljoen.

We zien dat de vaste salariskosten achterblijven bij de prognoses. Hoewel het aantal openstaande vacatures daalt, lukt het nog steeds niet om alle formatieplaatsen met vaste mensen te bezetten. Dat betekent dat we nog steeds meer inleenkrachten hebben dan gewenst. Omdat de kosten van inleenkrachten hoger zijn dan van vast personeel leidt dit mogelijk tot een beperkte overschrijding van het totale personeelskostenbudget van circa 1%. In onderstaande tabel is aangegeven hoeveel we inhuren op de componenten vacatureruimte, inhuurbudget, piek (knelpunten) en ziek:

Vacatureruimte	€ 6.162.800
Inhuurbudget	€ 1.817.000
Knelpuntenbudget	€ 891.900
Ziektevervanging	€ 1.270.300
Totaal	€ 10.142.000

Binnen de begroting is gerekend met een vaste formatie van 479 fte. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met 47 fte aan inleenkrachten (flexibele schil en ziektevervanging). In totaal dus 526 fte. We verwachten op dit moment over geheel 2024 507 fte in te zetten, waarvan 437 fte in vaste dienst. Dat betekent 19 fte (4%) minder dan geraamd.

Kengetallen personeel

De personele kosten hebben een directe relatie om in- en uitstroom en de ontwikkeling van het ziekteverzuim. In de afgelopen periode zien we hier de volgende ontwikkelingen.

	1 januari tot 1 augustus 2024	Kalenderjaar 2023	2023, periode tot 1 augustus 2023
Instroom aantal medewerkers	49	75	44
Uitstroom aantal medewerkers	26	59	34
Aantal vacatures	85	133	78
Aantal vacatures ingevuld	67	125	73
- Waarvan intern	18	42	25
- Waarvan extern	49	83	48
Ziekteverzuim in %*	4,9%	5,5%	
- Waarvan kort (< 7 dagen)	0,69%	0,63%	
- Waarvan middellang (8 t/m 42 dagen)	0,54%	0,68%	
- Waarvan lang (43 t/m 365 dagen)	2,20%	2,76%	
- Waarvan extra lang (> 365 dagen)	1,47%	1,14%	

*twaalf maands voortschrijdend gemiddelde (september t/m augustus)

Bijdrage derden (Wazo, detachering e.d.) - inzet loonkostenbudget

In verband met zwangerschaps- bevallings- geboorte- en ouderschapsverlofverlof ontvangt de werkgever een WAZO- (Wet Arbeid en Zorg) uitkering. Daarnaast realiseren we inkomsten vanuit detachering. De vergoedingen worden in de begroting ingebracht en omgezet in inhuurbudget voor het betreffende team. Het gaat hierbij om extra bijdrage voor een bedrag van € 195.300 dat hierdoor wordt ingezet als loonkostenbudget.

Reeds eerder door gemeenten meegenomen ontwikkelingen**Knelpunt dienstverlening team Bestuurssecretariaat (Boxtel)**

Het bestuurssecretariaat ondersteunt zowel het bestuur van de gemeente Boxtel als het bestuur van de gemeente Sint-Michielsgestel. Vanwege knelpunten in de bezetting is vanaf 2025 0,5 fte structurele formatie-uitbreiding toegekend door de gemeente Boxtel aan het team bestuurlijke ondersteuning. Sint-Michielsgestel stelt hiervoor geen budget beschikbaar.

Juridische capaciteit team Vergunningen toezicht handhaving (beide gemeenten)

Om ervoor te zorgen dat we sneller en juridisch beter kunnen handelen binnen Openbare Orde en Veiligheid is structureel 1 fte formatie-uitbreiding toegekend aan het team vergunningen toezicht handhaving.

Natuur, landschap en Biodiversiteit (Boxtel)

Op basis van het programma Natuur, Landschap en Biodiversiteit wordt een aantal daarin benoemde maatregelen uitgevoerd, zoals de realisatie van ecologische verbindingzones en realisatie en verbetering van toeristische fietsverbindingen. Voor de uitvoering van de maatregelen dient personele ondersteuning georganiseerd te worden.

Leerlingenvervoer (beide gemeenten)

Beide gemeenten hebben te maken met stijgende kosten voor leerlingenvervoer. Om deze ontwikkeling te beheersen is extra personele inzet nodig. Om het huidige bestand te kunnen beoordelen is tijdelijk extra inzet gedurende 2 jaar nodig. Voor nieuwe aanvragen is structurele uitbreiding van de formatie noodzakelijk. In 2025 en 2026 wordt hiervoor 0,56 fte ingezet. Vanaf 2027 wordt dit teruggebracht naar 0,22 fte.

Projectleider en projectondersteuner migratie (beide gemeenten waarvoor Sint-Michielsgestel tijdelijk)

Sinds het najaar 2023 is er een projectleider en projectondersteuner migratie. In 2023 en 2024 worden zij betaald uit het budget Oekraïne. Een projectleider en projectondersteuner Migratie zijn noodzakelijk om het programma Migratie op te zetten en uit te voeren. Vanaf 2025 is er structurele formatie toegekend aan het team SBO&kwaliteit voor 1,22 fte. Vanaf 2027 is dit 0,68 fte.

Inzet vroegsignalering (beide gemeenten)

Vroegsignalering is een wettelijke taak en er is voor gekozen om een consulent hiervoor in te zetten. Deze neemt actief contact op met inwoners die betaalachterstanden hebben bij de zorgverzekering, woningcorporatie, energiemaatschappij of waterbedrijf. Continuering van deze inzet is noodzakelijk. Er is structureel 1,8 fte formatie-uitbreiding toegevoegd aan de wijkteams.

Inzet participatie consulent jongeren (beide gemeenten)

De participatieconsulent jongeren zet zich in om jongeren met een afstand tot de arbeidsmarkt aan werk te helpen. Continuering van deze inzet is noodzakelijk. Hiervoor is structureel 1 fte formatie- uitbreiding toegevoegd aan de wijkteams.

Migratie accounthouder werk (Boxtel)

Er wordt steeds meer een beroep gedaan op de gemeente om mensen te begeleiden naar werk; voor zowel uitkeringsgerechtigden als niet-uitkeringsgerechtigden. Hiervoor zetten we 1 fte voor de gemeente Boxtel in vanaf 2025.

Inburgering participatie (beide gemeenten)

De instroom van asielzoekers blijft onverminderd hoog. Statushouders hebben een inburgeringsverplichting. Er is nu onvoldoende capaciteit om te voldoen aan de vraag vanuit de wet inburgering. Hiervoor wordt structureel 1 fte formatie-uitbreiding ingezet. Betreft doelmatigheid, dus het begeleiden van de statushouders in hun traject naar werk.

Formatie Ruimtelijke Ontwikkeling (beide gemeenten)

Op dit moment bestaat de formatie van het team RO uit 30 fte. Om de huidige dienstverlening door te zetten (dus om op hetzelfde niveau te blijven als we nu zijn), is het nodig om de tijdelijke inhuur van het team RO om te zetten naar vaste formatie en te groeien naar 35/36 vaste fte. Dit is dus 5 tot 6 fte extra ten opzichte van de huidige formatie.

Coördinatie omgevingsplan en omgevingsprogramma (beide gemeenten)

Vanaf 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Onder de Omgevingswet moet de gemeente één omgevingsplan voor het totale grondgebied vaststellen. Voor het ontwikkelen van een omgevingsplan is structureel 1 fte formatie-uitbreiding toegekend aan het team ruimtelijke ontwikkeling. Verder moet er een omgevingsvisie uitgewerkt worden op de programma's die betrekking hebben op alle beleidsterreinen van de fysieke leefomgeving. Dit vraagt om regie, coördinatie en een projectmatige aanpak. Voor de gecoördineerde aanpak van de omgevingsprogramma's is structureel 1 fte formatie-uitbreiding toegekend aan het team ruimtelijke ontwikkeling.

Ontwikkeling en implementatie gezinsaanpak geletterdheid (Sint-Michielsgestel)

Met ingang van 2025 is dit een wettelijke taak. Voor de uitvoering daarvan is 0,22 fte nodig voor de periode 2025 tot en met 2027. Deze incidentele formatie-uitbreiding wordt toegevoegd aan het team SBO&Kwaliteit.

Veiligheid in Afhankelijkheidsrelaties (beide gemeenten)

Op basis van landelijke programma Veiligheid in Afhankelijkheidsrelaties (VIA) is regionaal op bestuurlijk niveau besloten extra in te zetten op samenwerking met partners. De implementatie en uitvoering van de methodiek vraagt extra inzet binnen de wijkteams, voor scholing, veiligheidscoördinatie en coaching van medewerkers. Voor de implementatie- en uitvoering voegen we aan de wijkteams 1fte toe.

Gevolgen formatie en inhuur personeel

Chauffeursdiensten afvalinzameling (Boxtel)

Voor de toegenomen chauffeursdiensten voor de afvalinzameling in de gemeente Boxtel is voor de jaren 2022 en 2023 budget beschikbaar gesteld. Gebleken is dat de toename van de chauffeursdiensten een structureel karakter kent. Dit betekent dat vanaf 2024 budget beschikbaar gesteld dient te worden.

Inhuur Coördinator omgevingsplan 2024 (beide gemeenten)

Door gemeenten beschikbaar gesteld budget voor inhuur implementatie en coördinatie van gemeentelijke omgevingsplannen.

Inhuurbudget kleine initiatieven RO (Boxtel)

Voor de uitvoering van het oppakken van kleine RO-initiatieven in Boxtel is voor de jaren 2024 tot en met 2026 een budget beschikbaar gesteld van € 90.000.

Inhuurbudget Noordwesthoek (Boxtel)

Voor de gebiedsontwikkeling van de Noordwesthoek wordt een externe projectleider ingehuurd. Hiervoor stelt Boxtel budget beschikbaar.

Centrummanagement 0,5 fte (Boxtel)

De gemeente Boxtel stelt structureel budget beschikbaar voor een centrummanager. Doelstelling is het bevorderen van de lokale economie, het stimuleren van centrumactiviteiten en het optimaliseren van vastgoedontwikkeling in het centrumgebied.

Versnelde woningbouw 0.5 fte (Boxtel)

Vanuit het hiervoor beschikbare budget beleidsakkoord stelt Boxtel hiervoor € 50.000 structureel beschikbaar.

Inhuurbudget Erfgoed (beide gemeenten)

Het afgelopen jaar is er veel achterstand ontdekt bij het cluster erfgoed. Om hier mee aan de slag te gaan is het belangrijk om extra capaciteit vrij te maken voor een jaar. Binnen dit jaar zal er gekeken worden naar een structurele oplossing binnen het cluster Erfgoed. Door deze extra capaciteit kunnen er werkzaamheden opgepakt worden die minder aandacht hebben gekregen de afgelopen jaren.

Landelijke hervormingsagenda Jeugd

Vanuit de landelijke hervormingsagenda zullen we maatregelen nemen, hiervoor is een projectopdracht opgesteld. De kosten van 1 fte voor een projectleider voor beide gemeenten zijn opgenomen in deze bestuursrapportage. Uitvoering start in 2025 t/m 2027.

Inzet CDOKE middelen (beide gemeenten)

Voor inzet CDOKE middelen (capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid) stellen gemeenten 90% van de ontvangen rijksmiddelen in voor personele capaciteit. Structureel gaat het om een bedrag van € 750.000.

Inzet personeel project Oekraïne

Door medewerkers van MijnGemeenteDichtbij is er voor het project opvang vluchtelingen Oekraïne werkzaamheden verricht voor een bedrag van € 61.800 periode tot 1-7-2024.

Sociaal domein onder druk (Boxtel)

In navolging van 2024 stelt gemeente Boxtel ook voor 2025 incidenteel budget beschikbaar voor 1 fte jeugd-consulent en 1 fte WMO-consulent. In de kadernota 2026 van Boxtel wordt een eventuele structurele inzet afgewogen.

Bekostiging salarislasten uit dividenduitkering WSD (beide gemeenten)

De beide gemeenten ontvangen in 2024 dividend/AGR van de WSD om hiermee incidentele formatie beschikbaar te stellen voor consulent jongerenparticipatie en consulent vroegsignalering.

Huisvesting**Vervallen huur Ursula en (her)huisvesting**

Voor de huisvesting van MijnGemeenteDichtbij wordt gebruik gemaakt van de gemeentehuizen in Sint-Michielsgestel en Boxtel, het Ursulagebouw in Boxtel en op locaties in de wijken van de verschillende gemeenten. Het huurcontract voor het Ursulagebouw loopt in 2028 af. De gemeente Boxtel heeft een investeringsbudget van € 1,5 miljoen in de

begroting opgenomen, waarmee toekomstige (her)huisvesting kan worden gerealiseerd. In de komende periode worden de plannen hiervoor verder uitgewerkt.

Energiecontract

Eind vorig jaar is het energiecontract (elektra/gas) samen met 21 gemeenten aanbesteed. In het voorjaar 2024 zijn de budgetten hierop bijgesteld. Vooralsnog lijkt de verwachte prijsverhoging mee te vallen. Wij vinden het te vroeg om budgetten nu bij te stellen mede doordat de definitieve afrekening (fors) af kan wijken van de ontvangen voorschotten. We monitoren dit en zullen in de eerste bestuursrapportage 2025 een terugkoppeling geven.

Automatisering/I&A

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

In het voorjaar van 2024 is door het Algemeen Bestuur de vernieuwde I-Visie vastgesteld. Hierin is het informatiebeleid van MijnGemeenteDichtbij vastgelegd. De uitwerking wordt vanaf dit jaar doorgevoerd.

Cloud gang applicaties van Capex naar Opex

Veel van de aangeboden cloudapplicaties in de markt worden inmiddels als dienst afgenomen. Dit betekent enerzijds dat MGD minder in hardware investeert en anderzijds dat de operationele kosten van de cloudapplicaties toenemen. Door de lagere investeringsbehoefte in hardware zijn de budgetten die beschikbaar gesteld zijn voor de vervanging van hardware in 2023 en 2024 niet volledig benut. De operationele kosten van de clouddiensten zijn vooraf niet (voldoende) begroot. De resterende budgetten voor de vervanging van hardware zullen gebruikt worden om deze operationele kosten te dekken. De vrijkomende investeringsbudgetten van tweemaal € 400k (incl. de bijkomende vrijvallende kapitaallasten) bieden voldoende ruimte om de structurele operationele kosten via een budgetneutrale overboeking te dekken.

Migratie Centric applicaties naar SaaS

In de zomer van 2024 heeft Centric de in kaart gebracht welke acties en capaciteit nodig is om de Centric applicaties door MGD als dienst af te laten nemen. Zowel Centric als MGD zullen daarvoor capaciteit moeten leveren. Het vooronderzoek (€ 36.000) is gefinancierd uit de reguliere beheer budgetten. De verwachting is dat de eenmalige kosten voor migratie (Financiën, Burgerzaken, Key2Datadistributie, Suite4Sociaal en Belastingen) rond de € 150.000 zijn. Nog niet duidelijk is wanneer deze migratie gaat plaatsvinden. Dit kan dit jaar zijn maar mogelijk ook pas in 2025. Het is voor nu nog niet nodig om hiervoor budget op te nemen. Indien de kosten daadwerkelijk dit jaar gemaakt worden is er allereerst achtervang om deze kosten op te vangen binnen de bestaande ICT budgetten danwel de gemeentelijke egalisatiereserves.

Data gedreven werken

In 2024 is een aantal pilots gestart die ons meer inzicht en kennis moeten brengen op het gebied van inwoner gericht werken met data. In de pilots komt naar voren dat we als MijnGemeenteDichtbij onvoldoende kennis en capaciteit in huis hebben om hier een slag in te maken. Tijdelijk is dit opgelost door een Trainee in te zetten die ons ondersteunt in praktische zin en een databeleid opstelt. Voor 2025 is de wens dit te continueren.

Licenties framework BRZ

Het BUZ Framework is een direct inzetbare tool waarmee we een kwaliteitszorgsysteem voor burgerzaken inrichten en toepassen. Het omvat model-procedures en documenten voor alle voor burgerzaken relevante processen, een direct inzetbare module waarmee

steekproefcontroles uitgevoerd kunnen worden op basis van de in de kwaliteitsmonitor opgenomen kwaliteitscriteria, een module waarmee met een beperkte inspanning een PDCA cyclus uitgevoerd kan worden en het biedt de mogelijkheid om de antwoorden op de vragen in de kwaliteitsmonitor en de ENSIA-verantwoording met één druk op de knop uit het systeem te halen. De functionaliteit en meegeleverde content zorgen ervoor dat het kwaliteitsniveau wordt verhoogd en de medewerkers van de afdeling Burgerzaken eenvoudig en overzichtelijk verantwoordingsrapportages kunnen opstellen. Om de kosten van € 9.300 voor de licentie te dekken zal er structureel budget vanuit Burgerzaken worden overgeheveld naar I&A MGD, volgens de verdeelsleutel 56/44.

Veilige e-mail voor raadsleden Sint-Michielsgestel

Het gebruik van (gratis) e-mailoplossingen zoals Gmail en Hotmail, welke vaak gebruikt worden door raads- en steunfractieleden brengt risico's met zich mee. De omgeving van deze e-mailoplossingen is voor de gemeente oncontroleerbaar. De gemeente kan niet handelen als hier misbruik van gemaakt kan worden of als er gegevens gelekt worden. Net zoals vorig jaar gedaan is voor de gemeente Boxtel is besloten is aan de raads- en steunfractieleden van de gemeente Sint-Michielsgestel een zakelijk Microsoftaccount te verstrekken. De kosten hiervoor bedragen jaarlijks structureel € 7.200 (licenties).

Gebruik iBabs vanaf 1 september 2024 Sint-Michielsgestel

Het presidium van Sint-Michielsgestel ingestemd met de overgang van Notubiz naar iBabs als raadsinformatiesysteem en publieksportaal per 1 september. Een van de voordelen, naast harmonisatie in het gebruik van vergader- en raadsinformatiesysteem, is een structurele kostenbesparing van € 21.000 per jaar in de kosten die in MGD hiervoor maakt. Dit voordeel kan terug naar de gemeente Sint-Michielsgestel.

Tractie

Overheveling budget veegwagen

De werkwijze voor het vegen binnen de 2 gemeenten is aangepast. De veegwagen van de gemeente Boxtel wordt nu ook ingezet voor het vegen in de gemeente Sint-Michielsgestel. Het veegwerk op de hoofdwegen is in beide gemeenten uitbesteed aan de markt. Het onderliggende wegennet wordt door de eigen dienst gedaan.

Recent is door MGD een opdracht verleend voor de aanschaf van een nieuwe veegwagen. Het restant beschikbare krediet, € 250.000 minus de kosten voor de aanbesteding, wordt vanuit de gemeente Boxtel overgeheveld naar MGD. De kapitaallasten worden, conform de geldende verdeelsleutel vanuit MGD, verdeeld over beide gemeenten.

In afwijking van de vigerende afschrijvingsnota een afschrijvingstermijn voor de aanschaf van de veegwagen (levering in 2025), bij overgaan naar MGD, te hanteren van 8 jaar in plaats van de huidige 6 jaar.

Voor de onderhoudskosten, energie, verzekering en aankoop gereedschappen en hulpmiddelen dient vanaf 2025 in de begroting structureel een bedrag opgenomen te worden van € 50.000. Dit budget wordt conform de geldende verdeelsleutel van MGD, verdeeld over beide gemeenten.

Inkoop elektrische wijkbussen

Voor de vervanging van 3 wijkbussen (dienstwagens) is samen met het Bizob een inkoopprocedure doorlopen. Het beschikbare krediet in het investeringsprogramma (IP) voor de vervangingen bedraagt € 126.000. Het resultaat van de inkoopprocedure bedraagt € 137.500. Voorgesteld wordt een aanvullend krediet beschikbaar te stellen van € 11.500 en de extra kapitaallasten in de meerjarenbegroting te verwerken.

Vervanging volgsysteem

Het volgsysteem in onze voertuigen is verouderd. Het systeem werkt nog via het 2G netwerk en gaat in 2024 uit de lucht en verdwijnt.

Dat betekent dat er een nieuw systeem moet worden aangeschaft voor onze voertuigen. Het huidige systeem slaat de informatie, van de chauffeurs, kaarten en voertuigen, nog lokaal op een server bij MGD. Met de vervanging kan dit ook worden gecombineerd met het volgsysteem wat we voor ogen hebben voor onze voertuigen.

De voordelen zijn:

- Chauffeurs kaart en voertuigen worden automatisch uitgelezen als de bestuurders pas in de tachograaf zit en hoeft niet meer handmatig gedaan worden.
- Alle data wordt 2 jaar in webfleet bewaard, uit het programma komen automatisch maand en jaar rapporten. Deze kunnen in het zaaksysteem worden bewaard.
- De Server en de uitlees units kunnen verdwijnen op de werven.

Er zijn geringe maandelijkse extra kosten voor de C voertuigen. De eenmalige kosten voor apparatuur, installatie en inrichting zijn begroot op € 20.000. De maandelijkse kosten stijgen van € 505 naar € 590 en worden evenals de eenmalige kosten uit het reguliere budget gefinancierd.

Gemeentelijke belastingen

Voortgang afhandeling Bezwaren en Beroepen WOZ 2023

In 2023 zijn vanwege de absurde hoeveelheid ingediende woz-bezwaarschriften en de mogelijk bijhorende proceskosten zowel door de raad van de gemeente Sint-Michiëlgestel als de raad van de gemeente Boxtel extra financiële middelen ter beschikking gesteld. Doordat niet alle bezwaarschriften in 2023 waren afgehandeld en dat er ondertussen diverse beroepen werden ingesteld is het restant van het eerdere extra financiële budget gereserveerd voor 2024. Op deze manier konden we bij de afhandeling in 2024 voorzien in de proceskosten behorend tot belastingjaar 2023.

Uiteindelijk zijn er ruim 90 beroepszaken ingediend waarvan er in totaal nu nog 69 behandeld moeten worden:

- Boxtel (50) beroepen waarvan 45 woningen en 5 niet-woningen;
- Sint-Michiëlgestel (19) beroepen waarvan 17 woningen en 2 niet-woningen

In de meest ongunstige situatie kunnen de kosten per beroepszaak oplopen tot € 3.200. Op basis van het aantal nog te behandelen beroepen is er een financieel risico van nagenoeg € 254.000. We hadden vanuit 2023 nog een budget hiervoor beschikbaar van € 314.000. Het niet benodigde budget (€ 60.000) kan op basis van de verdeelsleutel terug naar de gemeenten.

Projecten

Project opvang vluchtelingen Oekraïne

Op basis van bestuurlijke afspraken, verzorgt MijnGemeenteDichtbij namens de gemeenten de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en maakt hiervoor kosten. De voor dit jaar te begrote kosten zijn ingeschat op een bedrag van € 4.000.000. Deze kosten worden 50/50 doorgerekend aan de beide gemeenten. De gemeenten ontvangen hiervoor een vergoeding van het Rijk. Deze sluiten de gemeente door naar MGD.

Project Omgevingswet

Met de meicirculaire 2024 hebben gemeenten incidenteel budget ontvangen voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. In totaal is dit een bedrag van € 284.400. Dit budget stellen de gemeenten beschikbaar voor hiervoor benodigde personele inzet in 2025.

Voor de te maken kosten in 2024 hebben de gemeenten met de Eerste bestuursrapportage

eerder een budget van € 102.400 beschikbaar gesteld. Dit was het nog resterende budget vanuit de gemeentelijke egalisereserves ICT/Omgevingswet dat hiervoor nog beschikbaar was. Met deze bestuursrapportage wordt deze mutatie budgetneutraal verwerkt.

Project Arbeidsmigranten Boxtel

Het jaar 2023 stond in het teken van het verlenen van een de arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning aan één initiatiefnemer. Het initiatief voldoet aan de verplichte eisen en heeft inhoudelijk voldoende punten gescoord in de tenderprocedure. Tegen deze arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning is bezwaar aangetekend. Het behandelen van deze bezwaarschriften is specialistisch werk en brengt kosten met zich mee. Daarnaast is de verwachting dat ook tegen de te verlenen omgevingsvergunning de nodige bezwaren zullen worden gemaakt. De behandeling van deze bezwaren tegen beide vergunningen brengt eveneens de nodige juridische kosten met zich mee. Naar schatting bedragen deze kosten in totaal € 150.000 voor de beide procedures die naar verwachting enkele jaren (2025, 2026 en 2027) gaan duren.

ESF subsidie transitie en transformatie

In 2022 is MGD gestart met deelname aan de samenwerking voor het verkrijgen van ESF-subsidies. Hierdoor kunnen we subsidie aanvragen voor werkzaamheden die al in uitvoering zijn. Deze samenwerking brengt echter extra administratieve lasten én bijbehorende kosten met zich mee. Het nettoresultaat is echter positief voor MGD met een bedrag van naar verwachting € 203.700. Zoals bij de aanvraag vermeld willen we dit inzetten ontwikkelingen om kostenstijgingen in het sociaal domein te dempen (stijgende kosten door o.a. demografische ontwikkelingen). De verwachting was dat we in 2022 en 2023 uitbetalingen zouden ontvangen om lopende initiatieven te financieren. Door omstandigheden zijn deze uitbetalingen echter uitgesteld tot het najaar van 2024. De kosten van de reeds lopende projecten zijn daarom, waar mogelijk, ten laste gebracht van de post 'Transitie en Transformatie Incidenteel'. Deze post is inmiddels uitgeput (2024). Wij stellen voor om de nu ontvangen middelen, na aftrek van de gemaakte kosten, op deze post te boeken. Dit creëert opnieuw ruimte voor de ontwikkeling van de wijkteams binnen het sociaal domein. Dit is het enige meerjarige projectbudget dat beschikbaar is binnen het sociaal domein.

Mogelijke uitgaven vanuit deze post zijn als volgt:

- Onderzoek en eventuele realisatie van een digitaal loket voor WMO/Participatie/Jeugd (€ 70.000);
- Realisatie efficiency inburgering (€ 35.000);
- Wijkgericht werken (€ 50.000);
- Aanschaf van een softwarepakket voor schulddienstverlening (€ 30.000);
- Hernieuwde aanvraag ESF(+) (€ 15.000);
- Verbetering van de werkplek Ursula (€ 2.000).

Investeringsen

In deze bestuursrapportage zijn de volgende begrotingsmutaties voorgesteld op de meerjarige investeringen:

Overzicht mutaties investeringen (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025
Veegwagen (overheveling vanuit gemeente Boxtel)		242,6
Inkoop elektrische wijkbussen (bijstelling budget na aanbesteding)	11,5	
Vervallen investering servers: Cloud gang applicaties van Capex naar Opex		-800,0
Totaal investeringen	11,5	-557,4

Voorgestelde begrotingsmutaties

Hierna volgt een samenvattend overzicht van de begrotingsmutaties voor het huidige jaar 2024 en de begrotingsjaren 2025-2028. Startpunt hierbij is het begrotingssaldo na de Eerste bestuursrapportage 2024 en begroting 2025-2028. Uitgangspunt voor MijnGemeenteDichtbij is een sluitende begroting met een saldo van € 0.

Inhoudelijk zijn de hierin opgenomen ontwikkelingen in het voorgaande hoofdstuk toegelicht.

Ontwikkeling begrotingssaldo (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Begrotingssaldo was	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Budgetneutrale mutaties					
• Bijdragen derden personeel (detachering, WAZO middelen e.d.)	195,3				
• Vervangingsbudget personeel	-195,3				
• ESF subsidie transitie en transformatie	203,7				
• Inzet budget ESF subsidie	-203,7				
Mutaties met gevolgen voor gemeenten:					
Reeds door gemeenten meegenomen (Kadernota Boxtel en Voorjaarsnota Sint-Michielsgestel)					
• Knelpunt dienstverlening team bestuurssecretariaat 0,5 fte (Boxtel)		-42,6	-42,6	-42,6	-42,6
• Juridische capaciteit Integrale Veiligheid VTH 1,0 fte		-100,0	-100,0	-100,0	-100,0
• Uitvoering programma Natuur, landschap en biodiversiteit RO 0,25 fte (Boxtel)		-25,0	-25,0	-25,0	-25,0
• Leerlingenvervoer 0,56 fte waarvan 0,34 fte tijdelijk		-50,0	-50,0	-21,0	-21,0
• Projectleider en projectondersteuning migratie 1,22 fte (formatie voor Sint-Michielsgestel tijdelijk)		-124,0	-124,0	-124,0	-69,0
• Inzet vroegsignalering wijkteams 1,8 fte		-173,0	-173,0	-173,0	-173,0
• Inzet participatie consulent jongeren 1,0 fte		-96,0	-96,0	-96,0	-96,0
• Migratie accounthouder werk 1,0 fte (Boxtel)		-96,0	-96,0	-96,0	
• Inburgering participatie 1,0 fte		-96,0	-96,0	-96,0	-96,0
• Uitbreiding formatie RO		-200,0	-200,0	-400,0	-400,0
• Coördinatie omgevingsplan en omgevingsprogramma 2,0 fte		-200,0	-200,0	-200,0	-200,0
• Ontwikkeling en implementatie gezinsaanpak geletterdheid 0,22 fte (Sint-Michielsgestel)		-25,0	-25,0	-25,0	
• Veiligheid in Afhankelijkheidsrelaties VIA 1,0 fte		-96,0	-96,0	-96,0	-96,0
• Vervallen huur Ursula vanaf 2029 (Boxtel)					100,0
Gevolgen formatie en inhuur personeel					
• Chauffeursdiensten afval 1,0 fte (Boxtel)	-67,0	-67,0	-67,0	-67,0	-67,0
• Inhuur Coördinator omgevingsplan 2024	-50,0				
• Inhuurbudget kleine initiatieven RO (Boxtel)	-90,0	-90,0	-90,0		
• Inhuurbudget Noordwesthoek (Boxtel)	-100,0				
• Centrummanagement 0,5 fte (Boxtel)	-26,0	-52,0	-52,0	-52,0	-52,0
• Versnelde woningbouw 0.5 fte (Boxtel)	-50,0	-50,0	-50,0	-50,0	-50,0
• Inhuurbudget Erfgoed	-60,0	-60,0			
• Landelijke hervormingsagenda Jeugd 1,0 fte		-98,0	-98,0	-98,0	
• Sociaal domein onder druk 2,0 fte (Boxtel)		-200,0			

Ontwikkeling begrotingssaldo (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
• Inzet CDOKE middelen (capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid)	-750,0	-750,0	-750,0	-750,0	-750,0
Projecten gemeenten					
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne	-4.000,0				
• Consulent jongerenparticipatie en consulent vroegsignalering (dividenduitkering WSD) 2,24 fte	-184,0				
• Project Omgevingswet		-284,4			
• Bijdrage Project Omgevingswet (2024) via egalisatiereserve gemeenten	-102,4				
• Voortgang afhandeling Bezwaren en Beroepen WOZ 2023	60,0				
• Juridische advisering arbeidsmigranten (Boxtel)	-75,0	-75,0			
Nieuwe ontwikkelingen voor gemeenten					
• Licentie overeenkomst framework Burgerzaken	-9,3	-9,3	-9,3	-9,3	-9,3
• Veilige e-mail raad (Sint-Michielsgestel)	-7,2	-7,2	-7,2	-7,2	-7,2
• Gebruik iBabs vanaf 1 september 2024 (Sint-Michielsgestel)		21,0	21,0	21,0	21,0
• Aankoop- en exploitatielasten veegwagen		-66,4	-82,7	-82,7	-82,7
Gemeentelijke bijdragen					
• Boxtel, via verdeelsleutel	913,9	2.076,4	1.631,1	1.525,1	1.280,1
• Boxtel, niet via verdeelsleutel	2.104,7				
• Sint-Michielsgestel, via verdeelsleutel	413,0	1.035,5	877,7	1.064,7	935,7
• Sint-Michielsgestel, niet via verdeelsleutel	2.079,3				
Begrotingssaldo wordt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Ontwikkeling begroting MijnGemeenteDichtbij (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Budgetneutrale mutaties	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mutaties met gevolgen voor gemeenten:					
• Reeds door gemeenten meegenomen (Kadernota Boxtel en Voorjaarsnota Sint-Michielsgestel)		1.323,6	1.323,6	1.494,6	1.218,6
• Gevolgen formatie en inhuur personeel	1.193,0	1.367,0	1.107,0	1.017,0	919,0
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne *)	4.000,0				
• Overige projecten gemeenten	301,4	359,4			
• Nieuwe ontwikkelingen voor gemeenten	16,5	61,9	78,2	78,2	78,2
TOTAAL LASTEN	5.510,9	3.111,9	2.508,8	2.589,8	2.215,8
• Bijdrage gemeente Boxtel	1.018,6	2.076,4	1.631,1	1.525,1	1.280,1
• Rijksbijdrage Opvang Vluchtelingen Oekraïne Boxtel *)	2.000,0				
• Bijdrage gemeente Sint-Michielsgestel	492,3	1.035,5	877,7	1.064,7	935,7
• Rijksbijdrage Opvang Vluchtelingen Oekraïne Sint-Michielsgestel *)	2.000,0				
TOTAAL BATEN	5.510,9	3.111,9	2.508,8	2.589,8	2.215,8

*) MGD voert taak Opvang Vluchtelingen Oekraïne voor de gemeenten uit en de gemeenten sluisen hun rijksbijdragen hiervoor door naar MGD

Financiële gevolgen gemeenten

In voorgaande hoofdstukken zijn de diverse mutaties inhoudelijk toegelicht en zijn de gevolgen voor de begroting inzichtelijk gemaakt. Per saldo hebben de begrotingsmutaties gevolgen voor de gemeenten. De gemeenten hebben deze mutaties ook al meegenomen in hun begrotingen 2025, Tweede bestuursrapportage 2024 Boxtel en Najaarsnota 2024 Sint-Michielsgestel.

Per saldo muteren de gemeentelijke bijdragen als volgt.

Boxtel, via verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
• Mutaties Kadernota 2025 met gevolgen voor MGD		851,6	851,6	835,6	639,6
• Chauffeursdiensten afval 1,0 fte	67,0	67,0	67,0	67,0	67,0
• Inhuur Coördinator omgevingsplan 2024	27,0				
• Inhuurbudget kleine initiatieven RO	90,0	90,0	90,0		
• Inhuurbudget Noordwesthoek	100,0				
• Centrummanagement 0,5 fte	26,0	52,0	52,0	52,0	52,0
• Versnelde woningbouw 0.5 fte	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
• Inhuurbudget Erfgoed	30,0	30,0			
• Inzet CDOKE middelen (capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid)	420,0	420,0	420,0	420,0	420,0
• Landelijke hervormingsagenda Jeugd 1,0 fte		49,0	49,0	49,0	
• Sociaal domein onder druk 2,0 fte		200,0			
• Project Omgevingswet		149,4			
• Bijdrage Project Omgevingswet (2024) via egaliseriereserve gemeenten	57,3				
• Voortgang afhandeling Bezwaren en Beroepen WOZ 2023	-33,6				
• Juridische advisering arbeidsmigranten	75,0	75,0			
• Licentie overeenkomst framework Burgerzaken	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2
• Aankoop- en exploitatielasten veegwagen		37,2	46,3	46,3	46,3
Totaal	913,9	2.076,4	1.631,1	1.525,1	1.280,1

Boxtel, niet via verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne (Rijksbijdrage)	2.000,0				
• Consulent jongerenparticipatie en consulent vroegsignalering (dividenduitkering WSD) 2,24 fte	104,7				
Totaal	2.104,7				

Sint-Michielsgestel, via verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
• Mutaties Voorjaarsnota 2024 met gevolgen voor MGD		472,0	472,0	659,0	579,0
• Inhuur Coördinator omgevingsplan 2024	23,0				
• Inhuurbudget Erfgoed	30,0	30,0			
• Inzet CDOKE middelen (capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid)	330,0	330,0	330,0	330,0	330,0
• Landelijke hervormingsagenda Jeugd 1,0 fte		49,0	49,0	49,0	
• Project Omgevingswet		135,0			
• Bijdrage Project Omgevingswet (2024) via egaliseriereserve gemeenten	45,1				
• Voortgang afhandeling Bezwaren en Beroepen WOZ 2023	-26,4				
• Licentie overeenkomst framework Burgerzaken	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
• Veilige e-mail raad	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
• Gebruik iBabs vanaf 1 september 2024		-21,0	-21,0	-21,0	-21,0
• Aankoop- en exploitatielasten veegwagen		29,2	36,4	36,4	36,4
Totaal	413,0	1.035,5	877,7	1.064,7	935,7

Sint-Michielsgestel, niet via verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne (Rijksbijdrage)	2.000,0				
• Consulent jongerenparticipatie en consulent vroegsignalering (dividenduitkering WSD) 2,24 fte	79,3				
Totaal	2.079,3				

Begrote bijdragen gemeenten verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Boxtel:					
Begrote bijdrage na Eerste bestuursrapportage 2024	29.434,5	30.147,1	30.833,9	31.350,6	32.175,4
Begrotingsmutaties Tweede bestuursrapportage 2024	913,9	2.076,4	1.631,1	1.525,1	1.280,1
Begrote bijdrage na mutaties	30.348,4	32.223,5	32.465,0	32.875,7	33.455,5
Verdeelpercentage na mutaties	56,1%	56,3%	56,1%	56,0%	55,9%
Sint-Michielsgestel:					
Begrote bijdrage na Eerste bestuursrapportage 2024	23.318,6	23.960,6	24.496,7	24.757,0	25.412,6
Begrotingsmutaties Tweede bestuursrapportage 2024	413,0	1.035,5	877,7	1.064,7	935,7
Begrote bijdrage na mutaties	23.731,6	24.996,1	25.374,4	25.821,7	26.348,3
Verdeelpercentage na mutaties	43,9%	43,7%	43,9%	44,0%	44,1%

De definitieve verdeelsleutel 2024 is de basis waarop de kosten van MGD verdeeld worden met de jaarrekening 2024,

Gevolgen begrotingen gemeenten

De voor de gemeenten 'Begrote bijdrage na mutaties' zijn ook door de gemeenten in hun begrotingen verwerkt na vaststelling van de Tweede bestuursrapportage 2024 Boxtel en Najaarsnota 2024 Sint-Michielsgestel. Na vaststelling van deze rapportage en die van de gemeenten zijn de te ontvangen bijdragen die MGD begroot daarmee exact gelijk aan de bijdragen die de gemeenten begroten naar MGD.

Bijlage: Controleprotocol en normenkader 2024

CONTROLEPROTOCOL ACCOUNTANTSCONTROLE

Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2024 tot en met 2026 (met een optie tot verlenging van één keer twee jaar tot en met 2028 en daarna nog een keer met één jaar tot 2029) voor de gemeente BOXTEL, SINT-MICHIELSGESTEL en de gemeenschappelijke regeling MIJNGEMEENTEDICHTBIJ

1. Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat een gemeente een controleverordening dient op te stellen. 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. In het verlengde van de controleverordening is dit controleprotocol opgesteld.

Met dit controleprotocol stelt de raad / algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de controlejaren 2024-2026, met een optie tot verlenging van één keer twee jaar tot en met 2028 en daarna nog een keer met één jaar tot 2029.

Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de raad / algemeen bestuur is niet nodig.

1.1 Wettelijk kader

De Gemeentewet (GW), art. 213 en de Wet gemeenschappelijke regelingen art. 35 schrijven voor dat de gemeenteraad en het algemeen bestuur bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de organisatie. Deze regels zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de controleverordening welke door de raad van Boxtel is vastgesteld op 11 juli 2023, door de raad van Sint-Michielsgestel op 6 juli 2023 en door het algemeen bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij op 31 oktober 2023. Verder zijn in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) de regels voor de accountantscontrole opgenomen. In het verlengde van de controleverordening is dit controleprotocol opgesteld.

1.2 Doelstelling

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 te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid)

Zoals in art. 213, lid 3 van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad / algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel. De accountantsverklaring geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- a. De jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- b. De baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- c. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en
- d. Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is

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 (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden), adviezen van de commissie BBV, evenals de Richtlijnen voor de Accountantscontrole bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

De accountant toetst of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft en rapporteert hierover aan de raad / algemeen bestuur in het accountantsverslag

3. Single Information Single Audit

Vanaf 2006 is Single Information Single Audit (kortweg SiSa; en in goed Nederlands eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole) van toepassing voor de gemeentelijke overheid. Dit houdt in dat de gemeenten voortaan minder en maar op één moment verantwoordingsinformatie dienen te verstrekken aan het rijk en provincie over specifieke uitkeringen. Er wordt namelijk aangesloten bij de reguliere jaarrekening van de gemeente. Daarmee worden ook de totale controlewerkzaamheden van deze informatie sterk verminderd.

De regeling wordt elk jaar door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geactualiseerd voor wat betreft het aantal regelingen dat hieronder valt. Het actuele overzicht is te vinden op de website van het ministerie. De controle door de accountant wordt uitgevoerd aan de hand van de Nota verwachtingen accountantscontrole. In zijn verslag van bevindingen neemt de accountant per specifieke uitkering de fouten en onzekerheden op. Het gaat hier om fouten/onzekerheden die niet door de gemeente kunnen worden gecorrigeerd.

Per specifieke uitkering wordt gerapporteerd met een rapportagetolerantie gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar. Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

- € 12.500,00, als de omvangbasis (totaal van de lasten) kleiner dan of gelijk aan € 125.000,00 is;
- 10%, als de omvangbasis groter dan € 125.000,00 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000,00 is;
- € 125.000,00, als de omvangbasis groter dan € 1.000.000,00 is.

De rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het rapporteren van de waargenomen en niet herstelde fouten en onzekerheden voortkomende uit de accountantscontrole

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 1%	>1%<3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	n.v.t.
Rapportagetolerantie: Elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 100.000.				

In dit schema zijn de goedkeurings- en rapporteringstoleranties opgenomen zoals vastgesteld door de raad / algemeen bestuur. Voor de goedkeuringstoleranties volgt de raad / algemeen bestuur de volgende wettelijke minimumeisen:

4.1 Goedkeuringstolerantie

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 de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed”. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de werkelijke totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves van dat jaar van de gemeente / gemeenschappelijke regeling. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

4.2 Rapportagetolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapportagetolerantie gehanteerd. De tolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant over een fout of onzekerheid aan de raad / algemeen bestuur rapporteert in het accountantsverslag.

Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 100.000 rapporteert. Daarnaast kan de accountant rapporteren over fouten en onzekerheden lager dan € 100.000, met name wanneer deze posten bestuurlijk relevant zijn.

5. Rapportages

5.1 Managementletter interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een interimcontrole uitgevoerd. Deze controle is gericht op de processen die voor het financiële beheer belangrijk zijn. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt door een managementletter verslag uitgebracht aan college / dagelijks bestuur.

5.2 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt over de controle van elke jaarrekening een accountantsverslag uitgebracht aan de raad / algemeen bestuur en in afschrift aan het college / dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en verantwoording daarover waarborgen. Bij de gemeenten wordt het accountantsverslag met de auditcommissie besproken.

5.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor de raad / algemeen bestuur, zodat deze de door het college / dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen en het college / dagelijks bestuur décharge kan verlenen.

CONTROLEPROTOCOL RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

voor de gemeente BOXTEL, SINT-MICHELSGESTEL en de gemeenschappelijke regeling MIJNGEMEENTEDICHTBIJ

1. Inleiding

Met ingang van het boekjaar 2023 rapporteert het college / dagelijks bestuur in de jaarrekening over financiële rechtmatigheid. Hiermee wordt door het college/ dagelijks bestuur verantwoording aan de raad / algemeen bestuur afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente / gemeenschappelijke regeling. Kortom of het geld rechtmatig is uitgegeven.

In 2023 was er één controleprotocol voor de accountants- en rechtmatigheidscontrole. Vanaf 2024 werken we met 2 aparte controleprotocollen. Dit om de rollen en verantwoordelijkheden voor de rechtmatigheidscontroles door het college / dagelijks bestuur en accountantscontroles door de accountant meer transparant vast te leggen.

1.1 Wettelijk kader

De gemeentewet, art. 212, schrijft voor dat de raad / algemeen bestuur bij verordening de uitgangspunten vaststelt voor het financiële beleid en ook voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. Deze kaders zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de Financiële verordening welke door de raad van Boxtel is vastgesteld op 28 mei 2024 door de raad van Sint-Michielsgestel op 27 juni 2024 en door het algemeen bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij op 3 oktober 2023. Verder zijn er nadere voorschriften opgesteld in Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de Commissie Bado en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

1.2 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de colleges / dagelijks bestuur voor de rechtmatigheidscontroles voor het begrotings- voorwaarden- en misbruik & oneigenlijk gebruik criterium en de daarvoor geldende normstellingen.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (rechtmatigheid)

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 de gemeentelijke verordeningen”.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

Criteria	Omschrijving	Voorbeeld
1.Begrotingscriterium	Financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Het totaal moet passen binnen het opgestelde en geautoriseerde programma.	Overschrijdingen van een investeringskrediet
2.Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen bij regelgeving.	Subsidievoorwaarden, aanbesteding, belastingwetgeving.
3.Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	De juiste gegevens zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen. Met name bij aanvragen.	Subsidieregelingen, kwijtschelding, uitkeringen.
4.Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	Legesbedragen, facturen.
5.Valuteringscriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	Aangaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
6.Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/of diensten.	Inkoop van goederen en/of diensten.
7.Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	Betalingsverkeer.
8.Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	Legesopbrengsten, onroerendezaakbelastingen, rioolheffingen, afvalstoffenheffing, grondverkoop.
9.Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	Inkoop van goederen en/of diensten, verstrekken van subsidie.

De criteria genoemd bij de nummers 1 tot en met 3 worden afgedekt door de rechtmatigheidsverantwoording van college / dagelijks bestuur. Nadere aanwijzingen hiervoor zijn opgenomen in dit protocol. De criteria genoemd bij de nummers 4 tot en met 9 worden afgedekt door het getrouw beeld van de accountantsverklaring. Nadere aanwijzingen zijn opgenomen in het controleprotocol van de accountantscontrole.

De kaders voor de controle-aanpak van de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de notitie verbijzonderde interne controle. Deze notitie wordt vastgesteld door het college / dagelijks bestuur.

De concrete uitwerking van de controle-aanpak van verbijzonderde interne controles, inclusief de planning zijn opgenomen in een controleplan. Dit controleplan wordt vastgesteld door het Algemeen Management Team van GR MijngemeenteDichtbij.

3. SISA

Vanaf 2006 is Single Information Single Audit (kortweg SiSa; en in goed Nederlands eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole) van toepassing voor de gemeentelijke overheid. Dit houdt in dat de gemeenten op één moment, in de jaarrekeningcontrole, verantwoordingsinformatie dienen te verstrekken aan het rijk en provincie over specifieke uitkeringen.

De regeling wordt elk jaar door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geactualiseerd voor wat betreft het aantal regelingen dat hieronder valt. Het actuele overzicht is te vinden op de website van het ministerie.

Fouten en onduidelijkheden met betrekking tot de verantwoording van de specifieke uitkeringen (SiSa) worden door het college / dagelijks bestuur opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Hiervoor wordt een risicoanalyse uitgevoerd op de SiSa regelingen. Dat is richtinggevend voor de controlewerkzaamheden. Daarnaast wordt van de geldende regelingen tenminste één deelwaarneming getoetst op rechtmatigheid.

De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de SiSa regelingen in de jaarrekening en rapporteert hierover in het accountantsverslag. Daarnaast verricht de accountant aanvullende werkzaamheden op getrouw- en rechtmatigheid op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole en rapporteert ook hierover aan de raad / algemeen bestuur in het accountantsverslag.

4. Te hanteren verantwoordings- en rapporteringsgrens

Verantwoordingsgrens	Oordeel rechtmatigheidsverantwoording = rechtmatig	Oordeel rechtmatigheidsverantwoording = onrechtmatig
Onrechtmatigheden	Kleiner of gelijk aan 1%	Groter dan 1%
Onduidelijkheden	Kleiner of gelijk aan 1%	Groter dan 1%
Rapporteringsgrens: Elke onrechtmatigheid of onduidelijkheid groter of gelijk aan € 100.000.		

4.1 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door de raad / algemeen bestuur vastgesteld percentage, waarboven het college / dagelijks bestuur de fouten en onduidelijkheden moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0 procent tot 3 procent.

De verantwoordingsgrens wordt berekend als percentage van de werkelijke totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves van dat jaar. De verantwoordingsgrens is bepalend voor het oordeel in de rechtmatigheidsverantwoording van het college / dagelijks bestuur of de verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen.

4.2 Rapporteringsgrens

De rapporteringsgrens is een door de raad / algemeen bestuur vastgesteld bedrag voor individuele fouten of onduidelijkheden. De grens geeft aan waarboven het college / dagelijks bestuur rapporteert aan de raad / algemeen bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.

5. Normenkader

Het normenkader van de rechtmatigheidscontrole wordt jaarlijks geactualiseerd. De jaarlijkse actualisering van het normenkader is een bevoegdheid van de raad / algemeen bestuur. Dit is nodig vanwege gewijzigde regelgeving. Het normenkader bevat de door de raad / algemeen bestuur vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen op basis waarvan het college / dagelijks bestuur de rechtmatigheidscontrole uitvoert.

6. Begrotingscriterium

De verwachting is dat in 2025 nog ontwikkelingen zijn rondom de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Met name op het begrotingscriterium. Dit speelde ook al begin 2024. De raad / algemeen bestuur is hierover geïnformeerd in de informatiebrief rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023.

In afwachting van deze ontwikkelingen interpreteren we het begrotingscriterium in de jaarrekening 2024 op dezelfde wijze als in 2023.

6.1 Rechtmatig

- Onderschrijdingen van de lasten en investeringskredieten
- Onder- en overschrijdingen van de baten
- Investeringskredieten, waarbij het jaarbudget wordt overschreden maar het bedrag wel passend is in het totale krediet

6.2 Onrechtmatig

Onrechtmatig zijn de overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten.

In het begrotingscriterium maken we een onderscheid tussen bruto – en netto onrechtmatig. Dit omdat een aantal overschrijdingen van lasten en investeringskredieten als acceptabel worden aangemerkt in de financiële verordening of dit controleprotocol. Dit is in lijn met de wijze waarop de accountant voorheen de rechtmatigheid toetste en in lijn met de werkwijze van de interpretatie van de rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023.

Bruto onrechtmatig is het totaal van de overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten.

Overschrijdingen zijn onrechtmatig maar acceptabel als:

- Direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- Het lasten betreft voor een open-einde regeling;
- De raad tijdig is geïnformeerd in een tussentijdse rapportage. Tijdig is zodra de overschrijding duidelijk is. Dan wordt deze gemeld in de eerstvolgende verantwoordingsrapportage van de P&C cyclus. Tot en met 31 augustus in de bestuursrapportages. Vanaf 1 september in de jaarrekening van het boekjaar. Als dit niet het geval is dan is deze niet acceptabel;
- Kleiner zijn dan € 10.000 per beleidsproduct/investeringskrediet.

Acceptabele overschrijdingen groter dan 10.000€ worden per onderdeel toegelicht in de jaarrekening onder het hoofdstuk begrotingsrechtmatigheid.

Netto onrechtmatig is het totaal van de overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten +/- de overschrijdingen die hierboven als acceptabel zijn aangemerkt.

7. Controle door de accountant

De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en financiële beheershandelingen zijn uitgevoerd. Dit in overeenstemming met de wet- en regelgeving die is opgenomen in het Normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording moet betrouwbare informatie bevatten.

De accountant toetst of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording die opgesteld is door het college / dagelijks bestuur een getrouwe weergave geeft en rapporteert hierover aan de raad / algemeen bestuur in het accountantsverslag.

Nadere aanwijzingen hiervoor zijn opgenomen het controleprotocol voor de accountantscontrole.

8. Rapportages

8.1 Tussentijdse rapportages

De raad / algemeen bestuur wordt, indien van toepassing, door het college / dagelijks bestuur gedurende het jaar geïnformeerd over bevindingen boven de vastgestelde goedkeurings- en rapportagegrens rechtmatigheid in de 2e bestuursrapportage (Boxtel en GR MijnGemeenteDichtbij) of najaarsnota (Sint-Michielsgestel).

8.2 Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

- Het college / dagelijks bestuur neemt de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op volgens het voorgeschreven model van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording.
- Het college / dagelijks bestuur verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording alle onrechtmatigheden (fouten en onduidelijkheden) boven de verantwoordingsgrens.
- Van de begrotingsonrechtmatigheden worden alleen degene opgenomen die niet acceptabel zijn. Zie hoofdstuk 6.

8.3 Paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening

- Het college / dagelijks bestuur verantwoord in de paragraaf bedrijfsvoering alle individuele onrechtmatigheden (fouten en onduidelijkheden) groter dan € 100.000.

Het college / dagelijks bestuur geeft aan welke maatregelen zijn genomen om deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen.

NORMENKADER 2024

Bijbehorende externe regelgeving. (uitgezonderd gemeentewet en Algemene wet bestuursrecht).	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
<i>Algemeen financieel beheer</i>		
EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
Wet gemeenschappelijke regelingen	Controleverordening	1-1-2023
Besluit begroting & verantwoording (inclusief notities BBV) Wet Fido. Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinanciën. Wet gemeenschappelijke regelingen	Financiële verordening	1-1-2023
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		