



JAARSTUKKEN

2021

Vastgesteld door: Bestuur ABG d.d. 10 mei 2022

Zaaknummer: 368560

ABG-organisatie
Postbus 3
5130 AA Alphen NB

Bezoekadres
Willibrordplein 1
5131 AV Alphen NB

Telefoonnummer: 088 – 382 1000
E-mail: info@abg.nl
Website: www.abg.nl

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Inleiding.....	5
Jaarverslag.....	7
1. Programmaverantwoording.....	8
2. Paragrafen.....	15
2.1. Bedrijfsvoering.....	15
2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	17
2.3. Financiering.....	19
2.4. Verbonden partijen.....	21
2.5. Overige samenwerkingsverbanden.....	21
Jaarrekening.....	22
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	23
3.2. Balans per 31 december 2021.....	24
3.3. Toelichting op de balans.....	27
3.4. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.....	31
3.5. Overzicht van baten en lasten.....	33
3.6. Toelichting op baten en lasten.....	35
3.7. Wet normering topinkomens (WNT).....	38
3.8. Incidentele baten en lasten.....	41
3.9. Rechtmatigheid.....	42
4. Overige gegevens.....	45
4.1 Controleverklaring.....	45
Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.....	46

Inleiding

Met plezier bieden wij u de jaarstukken 2021 van de ABG-organisatie aan. Het jaar 2021 stond in belangrijke mate opnieuw in het teken van de voortdurende corona pandemie. Waar we met elkaar hoopten dat na de uitvoering van een vaccinatie programma de wereld er weer wat normaler zou kunnen gaan uitzien, bleek dat niet zo te zijn.

Onder omstandigheden van een voortdurende lock down, thuiswerken en digitaal vergaderen hebben we met elkaar onze reguliere dienstverlening aan onze drie gemeenten, zo goed als het in de gegeven omstandigheden kon, voortgezet. Hierbij bijzondere aandacht voor onze collega's die in de front linie van de corona pandemie stonden zoals de BOA's en de collega's van Openbare orde en veiligheid. Niet onvermeld mogen blijven de collega's die directe, fysieke dienstverlening mogelijk bleven maken zoals de baliemedewerkers, de mensen van het Klant Contact Centrum, medewerkers van de buitendienst en openbare ruimte en de bodes.

In de nu voorliggende jaarrekening kunnen we constateren dat ondanks de bijzondere omstandigheden de ABG organisatie haar ambities wat betreft dienstverlening, bedrijfsvoering en besluitvorming voor het overgrote deel heeft gerealiseerd. Naast er voor zorgen dat de reguliere dienstverlening zo goed als mogelijk doorgang kon vinden zijn er toch onderwerpen die we hier in het bijzonder willen noemen.

Zo is er een start gemaakt met het programma dienstverlening waarbij aan de hand van een drietal klantbeloften wordt toegewerkt naar nieuwe servicenormen. Verder zijn belangrijke stappen gezet in het proces naar centrale huisvesting. Met het vaststellen van een stappenplan, het rapport van Nico van Mourik en het uitspreken van een blijvend commitment aan de ABG organisatie kan koers worden gezet naar de toekomst en de verdere doorontwikkeling van de organisatie. Ook zijn er heldere afspraken rondom betalen en genieten gemaakt.

Er is vorm gegeven aan de uitwerking van de arbeidsmarktstrategie in concrete acties. Hierbij is prioriteit gegeven aan de vormgeving van vacatures, ABG-website, werken-bij ABG website. Hiermee is de wijze waarop de ABG zich op de arbeidsmarkt presenteert aanzienlijk verbeterd. Met het vaststellen van de visie op en uitgangspunten van Tijd- en Plaatsafhankelijk werken is een belangrijke bouwsteen gerealiseerd in het proces van de huisvesting van de ABG-organisatie. Samen met Equalit en andere deelnemende gemeenten is een gezamenlijk strategische agenda opgesteld. In de strategische agenda staan drie thema's centraal: Goede gemeentelijke dienstverlening, Data gedreven werken en moderne betrouwbare infrastructuur met waar mogelijk doorontwikkeling naar Common Ground.

Ondanks de hiervoor genoemde positieve stappen moeten we toch constateren dat de druk op de organisatie niet minder is geworden en alleen verder toeneemt. Vanaf de start van de werkorganisatie rust er op de begroting een efficiency taakstelling. Het kenmerk van een efficiëncyslag is dat hetzelfde gedaan wordt met minder kosten. Dus een hogere productiviteit. Wij zien echter geen mogelijkheden meer om de productiviteit nog verder op te voeren zonder dat er keuzes in de dienstverlening gemaakt worden. In die zin zal de ABG organisatie scherp aan de wind zeilen waar het gaat om meer taken zonder dat daarvoor voldoende middelen beschikbaar worden gesteld.

Financieel resultaat 2021

Het boekjaar 2021 sluit ten opzichte van de bijgestelde begroting met een beperkte afwijking van 1%. Het nadelig saldo van circa € 380.000 wordt voor een groot deel veroorzaakt door de hogere kosten van inhuur als gevolg van ziektevervangingskosten en krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast heeft

corona en de daaraan gerelateerde maatregelen ook op financieel gebied impact gehad. In paragraaf 3.6 worden de verschillen per onderdeel nader toegelicht.

Conform het kostenverdeelmodel “Betalen en Genieten” hebben de gemeenten voor het boekjaar 2021 een factuur ontvangen op basis van de afgenomen dienstverlening bij de ABG-organisatie. Alle kosten en opbrengsten van de ABG-organisatie zijn afgerekend met de drie gemeenten.

Met vriendelijke groet,
Bestuur ABG-organisatie

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

A. Wat hebben we bereikt?





ABG is de uitvoeringsorganisatie voor de drie zelfstandige gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen. De begroting van ABG kent 3 programma onderdelen namelijk Dienstverlening, Besluitvorming en Bedrijfsvoering.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daar voor gedaan? Wij verzorgen de ontwikkeling en uitvoering van beleid en dienstverlening voor inwoners, organisaties en bestuur van de drie gemeenten. Dat maakt het werken bij ABG ook meteen uitdagend en veelzijdig. Wij streven er naar onze dienstverlening tijdig en volgens het afgesproken kwaliteitsniveau te leveren. Tegelijk willen we een ontwikkelingsgerichte en innovatieve organisatie zijn. We zorgen dat we zichtbaar zijn en weten wat er leeft in onze gemeenten en organisatie. We tonen lef en initiatief en denken in oplossingen en zijn gericht op samenwerking met onze 'stakeholders'.

B. Wat hebben we daarvoor gedaan?



Op de volgende pagina's geven we een (korte) toelichting op de beleidsmatige doelstellingen van de programmaonderdelen Dienstverlening, Besluitvorming en Bedrijfsvoering van de ABG-begroting 2021.

Dienstverlening

AMBITIE	We willen dat inwoners, instellingen en bedrijven betere dienstverlening ervaren	
Doelstellingen Kwantitatieve vertaling van de ambitie	Realisatie op 31-12-2021	
<p>Resultaat onderzoek telefonische bereikbaarheid per ultimo 2021 10% hoger dan in 2020.</p>		<p>Telefonische bereikbaarheid heeft bijzondere aandacht van het management. Aan de hand van een concreet actieplan wordt gewerkt aan het verbeteren van de telefonische bereikbaarheid. De corona omstandigheden maken het werken daaraan niet altijd even eenvoudig o.a. het meedraaien in belcluster en het geven van mondelinge instructies op locatie liggen stil.</p>
<p>5% meer directe afhandeling van vragen via 1^e lijn i.p.v. backoffice.</p>		<p>Veel inwonersvragen worden aan de hand van het Antwoordportaal direct bij het belcluster afgehandeld.</p> <p>Belangrijke ontwikkelingen en informatie over uitgaande mailings worden opgenomen in het Antwoordportaal.</p>
<p>10% daling van aantal klachten in 2021.</p>		<p>Het aantal klachten dat op informele wijze wordt afgedaan neemt toe waardoor het aantal formele klachten afneemt. Medio 2021 is het project gestart waarin de klachtenprocedure wordt geharmoniseerd en verder verbeterd. Dit project wordt begin 2022 afgerond.</p>
<p>In 90% van de gevallen doorlooptijd binnen de afgesproken servicenorm.</p>		<p>De vastgestelde servicenormen uit het kwaliteitshandvest 2019 worden overwegend binnen de gestelde normen uitgevoerd.</p> <p>Uitzondering hierop vormt het terrein van vergunningverlening waarin het in de huidige arbeidsmarkt moeilijk blijkt vacatures in te vullen.</p>



Besluitvorming



AMBITIE	We willen kwalitatief betere stukken opleveren (vergroten van de leesbaarheid en integraliteit)	
Doelstellingen Kwantitatieve vertaling van de ambitie	Realisatie op 31-12-2021	
De waardering van raadsleden en collegeleden t.a.v. de leesbaarheid en bruikbaarheid van raads- en collegevoorstellen voor scoort per 31-12-2022 tenminste 10% hoger dan de nulmeting in 2020.		Het Voorstel Verbeter Team heeft het format verbeterd en online sessies georganiseerd. Voorstellen worden standaard tegen gelezen. In Q4 2021 is een opdracht geformuleerd 'Succesvol Besluiten' wat verder moet bijdragen aan de leesbaarheid van voorstellen.
De waardering van inwoners, bedrijven en instellingen of de schriftelijke communicatie duidelijk is, scoort in het vierde kwartaal van 2022 tenminste een 7,5.		Er is een digitale Schrijfwijzer ontwikkeld en uitgerold intern. Alle websiteberichten worden geschreven in Heldere Taal. Daarnaast worden de meest gebruikte sjabloonbrieven herschreven naar Heldere Taal. In 2022 wordt weer een Burgerpeiling uitgevoerd om de waardering te meten.
Waardering van interne communicatie door bestuur, management en medewerkers, scoort per 31-12-2022 tenminste 10% hoger dan de nulmeting in 2020.		In 2021 is ingezet op verbetering van de interne communicatie. Zo vindt er een wekelijkse terugkoppeling van de collegevergaderingen plaats via TEAMS en deelt de directie maandelijks een vlog. Intranet is een belangrijk medium voor de interne communicatie. In 2021 is met inspraak van de organisatie gewerkt aan een nieuw intranetomgeving.

AMBITIE	We willen efficiënter en professioneler werken	
Doelstellingen Kwantitatieve vertaling van de ambitie	Realisatie op 31-12-2021	
Bij een gelijkblijvende opgave nemen de personeelskosten van de ABG in 2021 ten opzichte van 2020 niet toe, behoudens indexeringen.		Er heeft een inventarisatie plaats gevonden van hetgeen er reeds binnen ABG geharmoniseerd is. De verbindingscommissie heeft zich n.a.v. de inventarisatie positief uitgesproken over de voortgang. Het document vormt de kapstok voor managers (opdrachtnemer) om hun jaarplan verder vorm te geven.
Het aantal projecten of producten dat binnen de aanvankelijk geplande of toegezegde termijn wordt afgehandeld, stijgt met 20% ten opzichte van 2020.		Wat betreft projectmatig werken zijn in 2021 goede stappen gezet. De training projectmatig werken is afgerond. Er is een actueel handboek met formats/toelichting dat wordt gebruikt en er zijn ambassadeurs aangesteld. De nieuwe manier van werken wordt vooral ingezet op nieuwe projecten maar ook gebruikt om lopende projecten onder de loep te nemen en waar nodig bij te stellen. Inmiddels kent elke gemeente een Bestuurlijke Kalender en hier vindt periodiek een check plaats op de voortgang.

Bedrijfsvoering

AMBITIE	We willen ICT beter benutten in ons dagelijks werk	
Doelstellingen	Realisatie 31-12-2021	
Kwantitatieve vertaling van de ambitie		
Investerings-, beheers- en onderhoudskosten voor ICT in 2021 stijgen niet ten opzichte van 2020 (0%-lijn).		Met gelijk gebleven kosten is in 2021, op basis van de I-visie, het uitvoeringsprogramma 2022-2024 opgesteld.
Vergroten van effectiviteit van beleid (plan-do-check-act); waardering door bestuurders stijgt met tenminste 10% (rapportcijfer) t.o.v. 2020.		Om de sturing op pdca cyclus verder te verbeteren zijn vijf sturingsdashboards opgeleverd; financiën, verzuim, zaakstelsel, bedrijfsvoering en productiecijfers sociaal domein. Hierbij zijn medewerkers getraind in het gebruik van de dashboards. Verder zijn alle basisregistraties getoetst en voldoen deze aan de wettelijke eisen.

AMBITIE	We willen een zo goed mogelijke match tussen het werkaanbod en de personele bezetting, zowel kwalitatief als kwantitatief	
Doelstellingen	Realisatie op 31-12-2021	
Kwantitatieve vertaling van de ambitie		
Verzuimcijfers zijn conform het landelijk gemiddelde: <ul style="list-style-type: none"> • Verzuimpercentage daalt van 6,4% naar 5,5% • Stijging van het percentage nulverzuim van 47% naar 80% 		Het ziekteverzuim is gedaald ten opzichte van 2020. In 2020 was het verzuimpercentage 5,4%. In 2021 is het verzuimpercentage 4,1%. In 2020 was het landelijk verzuimcijfer* 5,1%. Verzuim is waar nodig onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Het verzuimdashboard is inmiddels opgeleverd. * Bron "Personeelsmonitor A&O fonds Gemeenten 2020"
Gedurende het jaar is de formatie voor tenminste 90% ingevuld met eigen medewerkers.		Ondanks inspanningen op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie constateren we dat er sprake is van een krappe arbeidsmarkt. We merken bovendien dat we te maken hebben met concurrentie van grotere gemeenten die beter met het openbaar vervoer bereikbaar zijn en waarbij bepaalde functies hoger gewaardeerd worden. Deze doelstelling hebben we derhalve los gelaten om niet in te boeten op de kwaliteit van dienstverlening.
95% van de ABG-medewerkers functioneert op het beoordelingsniveau 'voldoende tot goed'.		Als interessant en modern werkgever willen we meer inzetten op de individuele ontwikkeling van medewerkers. De gesprekcyclus is in 2021 vernieuwd waarbij het accent meer komt te liggen bij de ontwikkeling van de medewerker en minder dan vroeger op de beoordeling. Alle medewerkers binnen ABG hebben het afgelopen jaar een dergelijk gesprek gevoerd met zijn/haar leidinggevende.

AMBITIE	We willen meer voorspelbare financiële uitkomsten, zowel binnen de ABG als voor de drie gemeenten	
Doelstellingen Kwantitatieve vertaling van de ambitie	Realisatie op 31-12-2021	
Financiële afwijkingen tussen primaire begroting en jaarrekening zijn tijdig gesignaleerd en beoordeeld op (re)actie.		Door de betrokkenheid van het management bij opstellen van P&C-producten te vergroten en een betere instructie over het traject van inkoop naar opdracht en verplichting is de financiële administratie volledig up-to-date. Daarnaast is een Dashboard Financiën ontwikkeld, waardoor de actuele stand van budgetten makkelijker te raadplegen is en bijsturing mogelijk is.
Goedkeurende accountantsverklaring voor ABG-organisatie en drie gemeenten.		De afgelopen jaren hadden zowel de ABG-organisatie als de drie gemeenten een goedkeurende accountantsverklaring. De managementletters van de vier entiteiten bevatten geen majeure opmerkingen. Uiteraard heeft de accountant verbeterpunten genoemd en deze zullen worden opgepakt.
Geen onrechtmatige inkoop- en aanbesteding.		Samen met het inkoopbureau is de planning voor de inkooptrajecten 2021 opgesteld en gedurende het jaar gemonitord. Het nieuwe inkoop- en aanbestedingsbeleid 2021 is vastgesteld. Dit is identiek voor de drie ABG-gemeenten en de ABG-organisatie. Deze harmonisatie is essentieel om op een doelmatige en rechtmatige manier aan te besteden.

C. Indicatoren BBV

Het BBV schrijft voor dat gemeenten/gemeenschappelijke regelingen een basisset van beleidsindicatoren opnemen in de begroting en jaarrekening. Het doel hiervan is om de begrotingen/ jaarrekeningen inzichtelijker te maken en een betere onderlinge vergelijkbaarheid mogelijk te maken. Hieronder presenteren we de verplichte beleidsindicatoren die voor de ABG-organisatie van toepassing zijn. De gebruikte bronnen zijn eigen gegevens en cijfers van het CBS. Dit hebben wij in de tabellen toegelicht. Voor de berekening van de cijfers per 1.000 inwoners zijn de inwoneraantallen van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen bij elkaar opgeteld.

1	Formatie (excl. inhuur)				
Eenheid	Fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2017	2018	2019	2020	2021	2021
geen opgave	6,98	7,20	7,15	7,15	7,47
Beoogde maatschappelijke effecten: geen					
Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat op peildatum 1 januari. Uitgangspunt is het vastgestelde formatieplan. De stijging in 2021 wordt o.a. veroorzaakt doordat de formatie van het sociaal team vanaf 2021 in het formatieplan is opgenomen.					

2	Bezetting				
Eenheid	Fte per 1.000 inwoners				
Bron	Eigen gegevens				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2017	2018	2019	2020	2021	2021
geen opgave	7,48	6,53	6,83	6,71	7,20
Beoogde maatschappelijke effecten:					
Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, inclusief eventuele boventallige medewerkers. De stijging in 2021 wordt mede veroorzaakt doordat de formatie van het sociaal team vanaf 2021 in het formatieplan is opgenomen.					

3	Apparaatskosten				
Eenheid	Kosten per inwoner				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2017	2018	2019	2020	2021	2021
geen opgave	588,48	637,44	645,87	693,19	852,60
Beoogde maatschappelijke effecten: geen					
Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, automatisering-, materiële kosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. De stijging t.o.v. voorgaande jaren is mede het gevolg van de gewijzigde verdeelsystematiek. Er wordt geen onderscheid meer gemaakt in uren voor reguliere taken en maatwerkuren. Ook de kosten voor projecten en speciale verzoektaken maken in 2021 (realisatie) deel uit van de kosten.					

4 Externe inhuur					
Eenheid	Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie
2017	2018	2019	2020	2021	2021
geen opgave	10,57	10,01	12,04	1,49	16,60
Beoogde maatschappelijke effecten: geen					
In de primitieve begroting is alleen inhuur voor vervanging bij langdurige ziekte geraamd, in werkelijkheid wordt ook personeel ingehuurd voor vacatures, projecten en speciale verzoektaken.					
5 Overhead					
Eenheid	% van de totale lasten				
Bron	Eigen begroting				
Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroot	Realisatie = Begroting
2017	2018	2019	2020	2021	2021
geen opgave	29,27	30,91	30,43	31,73	31,73
Beoogde maatschappelijke effecten: geen					
Betreft opslagpercentage op basis van het overzicht zoals opgenomen in de paragraaf Overhead.					

D. Overhead

Overheadkosten zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In de begroting van de ABG-organisatie is een kostenverdeelstaat opgenomen waarin het opslagpercentage voor overhead berekend is op 31,73%. Dit opslagpercentage is doorgerekend in het uurtarief. We hanteren voorcalculatorische uurtarieven en maken achteraf geen berekening meer op basis van nacalculatie.

E. Onvoorzien

Wettelijk is voorgeschreven dat in de programmabegroting een post voor onvoorziene uitgaven is geraamd. Er zijn geen voorschriften of normen over de omvang van deze post. Het is aan het bestuur om aan te geven welke omvang het nodig acht. Het begrote bedrag voor 2021 bedraagt € 121.000 (afgerond). Bij aanwending moet worden voldaan aan de volgende criteria (de drie O's): Onvoorzien, Onontkoombaar en Onuitstelbaar.

Het bestuur van de ABG heeft in 2021 besloten de zgn. calamiteitenpot aan te wenden voor de volgende posten:

1 ^e tussentijdse rapportage ABG: personele kosten (inhuur)	€ 43.000
2 ^e tussentijdse rapportage ABG: vervolgonderzoek huisvesting (2022)	€ 78.000
	€ 121.000

2. Paragrafen

Artikel 26 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn. In de begroting 2021 zijn de paragrafen 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing', 'Verbonden partijen' en 'Financiering' opgenomen. In de jaarrekening hebben we, naast deze paragrafen, ook de paragraaf 'Bedrijfsvoering' opgenomen.

2.1. Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering moet inzicht bieden in de beleidsvoornemens inzake bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze externe dienstverlening.

Het jaar 2021 stond opnieuw in het teken van de corona pandemie. De aandacht van een heel aantal bedrijfsvoering onderdelen ging uit naar het faciliteren van de organisatie en medewerkers binnen de thuiswerkomstandigheden. Dit laat onverlet dat de reguliere werkzaamheden zoveel als mogelijk (digitaal) doorgingen. De paragraaf bedrijfsvoering is rondom de thema's van het overheidsontwikkelmodel (OOM) opgesteld.

Beleid en strategie

De ABG organisatie ziet het als haar verantwoordelijkheid de ontwikkeling en uitvoering van beleid en dienstverlening voor inwoners, organisaties en bestuur van haar 3 gemeenten te verzorgen. De gekozen samenwerking moet de kwaliteit en continuïteit versterken. Een belangrijke randvoorwaardelijke stap naar de verdere doorontwikkeling van de organisatie is het proces naar centrale huisvesting. In 2021 zijn belangrijke stappen gezet in dit proces met o.a. het vaststellen van een stappenplan, het rapport van Nico van Mourik en het uitspreken van een blijvend commitment aan de ABG organisatie. Dit geeft de organisatie ruimte om koers te zetten naar de toekomst en de verdere doorontwikkeling van de organisatie.

Management

Het management heeft in dit corona jaar vooral ingezet op het op afstand coachen en begeleiden van medewerkers om binnen de geldende maatregelen de werkzaamheden doorgang te laten vinden. Net als voor de rest van de samenleving is door de corona pandemie een fors beroep gedaan op de spankracht van de organisatie. De inzet van het management heeft zich vooral gericht op sturen op voortgang, regelen vervanging door uitval, begeleiding en motiveren medewerkers. Waar de geldende maatregelen het toelieten is gewerkt aan het verder implementeren van project- en planmatig werken. Diverse afdelingen zijn aan de slag gegaan met hun werkprocessen en taakverdeling om vraag en aanbod op elkaar aan te laten sluiten.

Medewerkers

Het voeren van het goede gesprek met aandacht voor medewerkers is met de introductie van een nieuwe gesprekscyclus een stap dichterbij gekomen. Centraal staat de ontwikkeling van de medewerker binnen de organisatie. De ABG Academie bestaat uit een aanbod van verschillende trainingen, cursussen, workshops en masterclasses, die zich vooral richten op de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers. Het credo hierbij is dat we hierdoor niet alleen als individu groeien maar ook als gehele organisatie.

Dit jaar was de uitstroom uit de ABG-organisatie 9,4% uitstroom. Daarmee wijkt het percentage niet wezenlijk af ten opzichte van het gemiddelde percentage doorstroom in Nederland van 8,4% in 2020

(A&O fonds). Door de huidige arbeidsmarkt constateren we wel dat het op een aantal vakgebieden moeilijk is om aan goed personeel en zelfs inhuur te komen. Dat is reden geweest in te zetten op verbetering van onze arbeidsmarktcommunicatie. Begin 2021 is de arbeidsmarktstrategie bepaald. Er zijn in het tweede kwartaal van 2021 prioriteiten gesteld in de uitwerking van de arbeidsmarktstrategie in concrete acties. Prioriteit is gegeven aan de vacatures, ABG-website, werken-bij website en werken-bij video.

Ziekteverzuim

In 2021 is het verzuimpercentage ziekteverzuim binnen ABG gemiddeld 4,1%. Hiermee is het ziekteverzuim lager dan het landelijk gemiddeld verzuimcijfer in 2020 van 5,5%. Het ziekteverzuim binnen de ABG organisatie is ook gedaald ten opzichte van 2020. In 2020 was het verzuimpercentage 5,4%. Het lang en zeer lang verzuim maakt met 3% het grootste deel uit van het ziekteverzuim. Verzuim derhalve dat niet of nauwelijks beïnvloedbaar is vanuit werkgeverszijde. De inzet bij ziekteverzuim is om preventief (vroeg-signalering, tijdige aandacht, training verzuimbegeleiding management) het ziekteverzuim te beïnvloeden.

Middelen en processen

Financiën

De Planning & Control-cyclus is geen proces wat stil staat, maar een blijvende ontwikkeling laat zien. De voorbereiding en totstandkoming van de P&C documenten voor de drie gemeenten tijdens zogenaamde snelkookpansessies is succesvol verder uitgerold. De begrotingen en de andere P&C producten voor de vier organisaties zijn tijdig vastgesteld en zijn kwalitatief van een hoog niveau. De nieuwe regeling Betalen en Genieten is in 2021 ingevoerd. Er is ingezet op de voorbereiding van de rechtmatigheidsverklaring die voor 2022/2023 op de agenda staat. Dit moet een impuls geven aan de verdere ontwikkeling van de financial control-processen.

Wat betreft inkoop is in 2021 een nieuw inkoopbeleidsplan vastgesteld. Dit dient tevens als basis om het proces Purchase to Pay (P2P) in de toekomst te versterken.

Informatievoorziening en Facilitaire zaken

In 2021 is de visie op en uitgangspunten van Tijd- en Plaatsonafhankelijk werken (TPO) voor de ABG-organisatie opgesteld. Tijd- en Plaats onafhankelijk werken houdt in dat er flexibel wordt omgegaan met de werktijd, locatie en de wijze waarop het werk plaatsvindt – afgestemd op de benodigde interne en externe dienstverlening. De visie en de implementatie ervan is een belangrijke bouwsteen in het proces van de huisvesting van de ABG-organisatie.

Samen met Equalit en andere deelnemende gemeenten is een gezamenlijk strategische agenda opgesteld. De gezamenlijkheid is noodzakelijk om focus aan te brengen en basis te creëren voor standaardisatie. In de strategische agenda staan drie thema's centraal: Goede gemeentelijke dienstverlening die aansluit bij de behoefte en verwachting van de inwoners en bedrijven. Data gedreven werken waarbij op een integrale, gefundeerde en duurzame manier met data wordt omgegaan. Werken op een moderne betrouwbare infrastructuur en waar verantwoord mogelijk doorontwikkeling naar Common Ground.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Een definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin de ABG-organisatie in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt.

We hebben de risico's die betrekking hebben op de ABG-organisatie in beeld gebracht. Het gaat hierbij om onder andere rechtspositionele, arbeid-gerelateerde zaken en hoog ziekteverzuim. Ook is er een risico meegenomen voor extra kosten op het gebied van externe advisering, juridische aangelegenheden en ICT. Het maximale risico schatten we in op € 4,3 miljoen, de kans dat de risico's zich voordoen op gemiddeld 15%. Dit resulteert in een risicobedrag van € 630.000. In onderstaand overzicht presenteren we de risico's.

Omschrijving RISICO'S	maximaal risico	kans %	kans x gevolg
Algemeen juridisch: -Ongewenste contractverlenging -(Vermoedelijk) onrechtmatige inkoopprocedures -Boetes a.g.v. niet voldoen aan landelijke wet- en regelgeving waaronder door Autoriteit Persoonsgegevens (AVG) -Risico's door besluiten a.g.v. het niet volgen van de juiste procedure, het besluit is strijdig met de algemene beginselen van behoorlijk stuur -Financiële risico's a.g.v. rechtmatige besluiten (nadeelcompensatie)	€ 1.000.000	20%	€ 200.000
Algemeen P&O: -Arbeidsrisico of procedurele risico's leiden tot aansprakelijkheidclaims -Transitievergoeding/WW-lasten bij hogere uitstroom op verzoek werkgever/2 jaar ziekte -Toenemende vergrijzing in combinatie met krappe arbeidsmarkt leidt tot tekort capaciteit en hogere inhuurkosten (niet dekkend met loonkosten) -Inhuur ziektepot is onvoldoende dekkend om capaciteit als gevolg van ziekte op te vangen -Inrichting ARBO omstandigheden niet volledig waardoor kans op een boete is	€ 1.600.000	10%	€ 160.000
Algemeen Verzekeringen & aansprakelijkheid: -Onbevoegd nemen van rechtshandelingen -Objecten die normaal gesproken verzekerd moeten worden, worden niet (tijdig) aangemeld bij de betreffende afdeling waardoor bij schade de kosten voor de gemeente zijn -Brieven zijn juridisch niet correct waardoor de gemeente aansprakelijk wordt gesteld -Fouten bij het maken en toetsen van berekeningen, bij de interpretatie complexe regelgeving of beoordelingsfouten kunnen leiden tot aansprakelijkstelling	€ 1.200.000	10%	€ 120.000
Algemeen ICT (o.a. Equalit) -Failisement softwareleverancier -Niet goed testen van nieuwe programma's -Toegang tot netwerk en/of informatiesystemen door onbevoegden	€ 500.000	30%	€ 150.000
	€ 4.300.000	15%	€ 630.000

De doorkijk op het totaal van alle risico's geeft een objectief beeld voor een minimaal aan te houden buffer. We merken op dat de gevolgde methode van inschatting (kansberekening) van risico's inhoudt dat deze risico's feitelijk niet te kwantificeren zijn. Zodra de risico's reëel te kwantificeren zijn, is er sprake van een verplichting en moet een toereikende voorziening worden gevormd.

De ABG-organisatie beschikt niet over een algemene reserve of weerstandsreserve om (financiële) risico's op te vangen. De drie deelnemende gemeenten hebben alle drie een weerstandsreserve waarmee ook de risico's van de ABG worden afgedekt. De risico's van de ABG zijn daarom ook voor eenzelfde bedrag opgenomen in de risicoprofielen van de gemeenten.

Risico's als gevolg van de coronacrisis

De voortdurende corona pandemie heeft ook in 2021 impact gehad op de ABG-organisatie. De pandemie heeft een forse impact op onze samenleving en raakt veel beleidsterreinen van de gemeenten waarvoor wij werken. We streven naar een adequate uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar continuïteit van de reguliere werkzaamheden.

De pandemie gaat zijn 2^e jaar in en juist het voortduren ervan doet een zwaar beroep op de spankracht van de organisatie.

In 2021 constateren we dat we met name qua inhuur, huisvesting, telefonie, ICT-middelen en schoonmaak geconfronteerd zijn met meerkosten ten gevolge van de corona pandemie. Deze hebben we grotendeels binnen de exploitatie kunnen opvangen.

(Fraude)risicobeheersing

Op advies van de accountant nemen we frauderisicobeheersing expliciet op in de P&C-cyclus. In het controleplan wordt expliciet aandacht besteed aan (fraude)risicoanalyse. Dit is de basis voor de inrichting en bijsturing van werkprocessen en waar nodig ook beleidsuitgangspunten. De beoordeling wordt daarna uitgewerkt in controledoelstellingen en interne controlemaatregelen. Risicomanagement wordt ingebed in de reguliere P&C-cyclus. De risicoanalyse wordt geactualiseerd bij zowel de begroting als de jaarrekening. Via de reguliere P&C-cyclus staat risicomanagement ook op de agenda van directie en bestuur. Indien zich nieuwe risico's voordoen wordt de directie en het bestuur, afhankelijk van de importantie, zo nodig tussentijds geïnformeerd. Ook bij beleidsnota's/ beleidsvoorstellen wordt in voorkomende gevallen gebruik gemaakt van een risicoparagraaf in de betreffende nota/voorstel. Op dit moment zijn er geen concrete situaties van misbruik of oneigenlijk gebruik bekend.

Financiële kengetallen BBV

In het gewijzigde BBV is een basis-set van vijf kengetallen verplicht gesteld. Deze kengetallen geven in samenhang informatie over de financiële positie van de organisatie. Het BBV geeft geen landelijke normering voor de kengetallen. De kengetallen zijn een weerspiegeling van het gevoerde beleid binnen een organisatie. De kengetallen moeten zodoende in samenhang worden beoordeeld, wat ook de onderlinge vergelijkbaarheid met andere organisaties bemoeilijkt.

Verloop kengetallen

Kengetallen:	Rekening	Begroting	Rekening
	2020	2021	2021
Netto schuldquote	-0,4%	7,2%	2,6%
Netto schuldquote gecor. voor alle verstrekte leningen	-0,4%	7,2%	2,6%
Solvabiliteitsratio	17%	4%	12%
Structurele exploitatieruimte	3,3%	0%	1,7%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Kleurindicatie:

Groen = voldoende / Oranje = attentie / Rood = kwetsbaar

Toelichting/berekening kengetallen:

- Netto schuldquote:

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. Bij een score tussen de 100% en 130% is voorzichtigheid geboden. Bij een netto schuldquote hoger dan 130% doet een organisatie er goed aan om schulden af te bouwen. Op basis van de jaarrekeningcijfers 2021 bedraagt de netto schuldquote 2,6% (2020 -0,4%), ruim onder de 100%.

- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:
De netto schuldquote wordt tevens berekend met een correctie voor verstrekte leningen (uitgaand geld). Het verschil met de netto schuldquote (zonder correctie) vertegenwoordigt het mogelijke risico dat de organisatie loopt als alle verstrekte leningen niet terug betaald zouden worden. Omdat de ABG-organisatie geen leningen heeft, is dit kengetal gelijk aan het kengetal “netto schuldquote”.
- Solvabiliteitsratio:
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarin bezit op de balans is afbetaald. Hoe hoger de uitkomst hoe gunstiger. We financieren dan immers meer met eigen vermogen. Op basis van de jaarrekeningcijfers 2021 scoort de ABG-organisatie een solvabiliteitsratio van 12% (2020 17%). In het algemeen wordt een percentage groter of gelijk aan 25% als voldoende beschouwd.
- Structurele exploitatieruimte:
Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder rente en aflossing van leningen) te dekken. We zien dat de structurele lasten en structurele baten met elkaar in evenwicht zijn, wat duidt op een duurzaam evenwichtige begroting (0%).
- Grondexploitatie: de ABG-organisatie heeft geen voorraden grond. Dit kengetal is dus niet van toepassing.
- Belastingcapaciteit: de ABG-organisatie heeft geen belastinginkomsten. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

2.3. Financiering

Inleiding

Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om:

- financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden;
- het te allen tijde zorgen voor voldoende liquide middelen, waarbij een tijdelijk overschot tegen een zo hoog mogelijk rendement wordt belegd;
- het afdekken van met name rente- en kredietrisico's.

Beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille

Binnen de ABG zullen –indien noodzakelijk- enkel leningen aangetrokken worden die passen binnen de geldende wetgeving. Er zal te allen tijde voldaan worden aan de kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Renteschema

a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€	1.078
b. De externe rentebaten (idem)	-/- €	457
Saldo rentelasten en rentebaten	€	621
c1. De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- €	0
c2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden Toegerekend	-/- €	0
c3. De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken		

(= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend

	+ / + €	0		
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			€	621
d1. Rente over eigen vermogen	+ / + €			0
d2. Rente over voorzieningen	+ / + €			0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente			€	621
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)			- / - €	0
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury		Nadelig		621

Wet Fido

De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is van toepassing. Deze wet schept een bindend kader voor een verantwoordelijke en professionele inrichting van de treasuryfunctie bij decentrale overheden. Het belangrijkste uitgangspunt daarbij is het beheersen van risico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft betrekking op financieringsvormen met een looptijd tot maximaal 1 jaar. De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag dat maximaal met kort geld mag worden gefinancierd en wordt berekend op basis van een vast percentage van 8,5% van het begrotingstotaal (€ 38.205.068). Op basis van de begroting 2021 is de kasgeldlimiet voor de ABG-organisatie voor 2021 vastgesteld op € 3,25 miljoen. De maximale kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 2 miljoen.

De kasgeldlimiet is, conform verwachting, in 2021 in geen enkel kwartaal overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is direct gerelateerd aan het budgettaire risico. De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm voor de rekening 2020 bedraagt € 7,64 miljoen. Aangezien de ABG-organisatie geen langlopende leningen en dus geen aflossingsverplichtingen heeft, is de renterisiconorm niet overschreden.

Analyse begroot werkelijk

In de begroting is geen rekening gehouden met rentelasten van € 1.078. Met ingang van 2019 wordt er door de bank bereidstellingsprovisie in rekening gebracht. Dit is een te betalen vergoeding over het niet-gebruikte deel van de toegestane roodstand. Ook de ontvangen rente van € 457 over de bij de BNG aangehouden tegoeden is niet voorzien in de begroting. Gezien de hoogte van de rentebaten en -lasten leidt dit niet tot een materiële afwijking.

Financieringsbehoefte

De ABG-organisatie heeft geen opgenomen leningen. In 2021 is ook geen behoefte geweest aan het aantrekken van leningen.

2.4. Verbonden partijen

De ABG-organisatie is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen in de vorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie. De ABG neemt zelf ook weer deel in een stichting.

Inkoopbureau West-Brabant

Vestigingsplaats: Etten-Leur
Aard verbonden partij: Stichting
Bestuurlijke vertegenwoordiger: Wethouder F. van Raak
Openbaar belang: Borgen kwaliteit en efficiency inkoop-en aanbestedings-proces
Financieel belang: Bijdrage 2021: € 143.000
Wijziging belang: Niet van toepassing
Zeggenschap: Zitting in algemeen bestuur
Beschrijving risico's: Het Inkoopbureau kent als belangrijkste risico's de behoefte aan flexibiliteit in gevraagde personeelscapaciteit en dienstverlening aan de deelnemers, schaarste op de arbeidsmarkt wat betreft inkoopadviseurs en contractmanagers, de kwaliteit en continuïteit van de bedrijfsvoering.

<u>Financiële positie:</u>	<u>31-12-2019:</u>	<u>31-12-2020:</u>
Eigen Vermogen:	€ 493.007	€ 569.680
Vreemd Vermogen:	€ 332.404	€ 916.403
Resultaat 2020:	€ 76.673 positief	

2.5. Overige samenwerkingsverbanden

De gemeenschappelijke regeling Shared Service Centrum Equalit wordt volgens het BBV niet als verbonden partij aangemerkt, omdat de ABG-organisatie geen bestuurlijk belang heeft in de gemeenschappelijke regeling.

Shared Service Centrum Equalit

Vestigingsplaats: Oosterhout
Aard verbonden partij: Gemeenschappelijke regeling
Bestuurlijke vertegenwoordiger: Geen
Openbaar belang: Samenwerking op het gebied van ICT
Financieel belang: Bijdrage gebaseerd op afgenomen diensten
Bijdrage 2021: € 2.803.000
Wijziging belang: Niet van toepassing
Zeggenschap: Adviserend in Deelnemersraad

Jaarrekening

3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen algemeen

De ABG-organisatie is een gemeenschappelijke regeling. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is van kracht. De jaarrekening is opgesteld in Euro's.

Voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Waarderingsgrondslagen activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen. Financiële bijdragen van derden, die in directe relatie staan met een vast actief, worden in mindering gebracht op de waarde van het actief. Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte levensduur volgens de lineaire methode. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit jaar heeft een dergelijke niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggedenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Zo nodig wordt op de vorderingen een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Op dit moment hebben we geen voorziening omdat de inschatting is dat alle vorderingen inbaar zijn.

Waarderingsgrondslagen passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit bestemmingsreserves en het nog te bestemmen resultaat. Een nadere uiteenzetting over de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd volgens de door het bestuur ter zake genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan deze reserves geschieden volgens daartoe strekkende bestuursbesluiten.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en bestaan uit netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

3.2. Balans per 31 december 2021

Activa	31 december 2021	31 december 2020
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	-	-
<i>Materiële vaste activa</i>	1.965.970	1.127.669
- investeringen met economisch nut	1.965.970	1.127.669
<i>Financiële vaste activa</i>	-	-
Totaal vaste activa	1.965.970	1.127.669
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	3.898.221	5.219.319
- Vorderingen op openbare lichamen	3.179.981	2.778.196
- Overige vorderingen	556	50.986
- Uitzett. in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jr.	717.684	2.390.136
<i>Liquide middelen</i>	32.638	251.105
- Banksaldi	32.638	251.105
<i>Overlopende activa</i>	1.479.806	255.769
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.479.806	255.769
Totaal vlottende activa	5.410.665	5.726.193
Totaal -generaal	7.376.635	6.853.862

Passiva	31 december 2021	31 december 2020
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	894.055	1.125.109
- Bestemmingsreserves	894.055	724.323
- Gerealiseerd resultaat	0	400.786
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	91.800	146.046
Totaal vaste passiva	985.855	1.271.155
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een renteypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	3.350.790	2.468.226
- Overige schulden	3.350.790	2.468.226
<i>Overlopende passiva</i>	3.039.990	3.114.481
- 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	3.039.230	3.114.481
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	760	0
Totaal vlottende passiva	6.390.780	5.582.707
Totaal - generaal	7.376.635	6.853.862

3.3. Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Mutatieoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Vermeer- dering 2021	Verminde- ring 2021	Afschr. 2021	Bijdragen van derden 2021	Afwaar- dering 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Vervoermiddelen	361.239	643.319	0	42.296	0	0	962.262
Machines, apparaten en installaties	120.471	48.101	0	24.227	0	0	144.345
Overige materiële vaste activa	645.959	404.436	0	191.032	0	0	859.363
Totaal	1.127.669	1.095.856	0	257.555	0	0	1.965.970

Vermeerdering 2021

De vermeerdering in 2021 bedraagt € 1.095.856. De belangrijkste vermeerderingen (> € 25.000) zijn :

Vervanging wagenpark	510.549
Vervanging Zoutstrooiers	102.160
Investeringen IBP	359.210
Aanschaf mobile devices	45.226
Overige investeringen	78.711
Totale vermeerderingen 2021	1.095.856

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Overzicht uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Stand per 31-12- 2021	Stand per 31-12- 2020
Vorderingen op openbare lichamen	3.179.981	2.778.196
Overige vorderingen	556	50.986
Uitzettingen in 's Rijks schatkist looptijd < 1 jaar	717.684	2.390.136
Totaal vorderingen	3.898.221	5.219.318

Vorderingen op openbare lichamen

De post vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit de bijdragen, speciale verzoektaken en detacheringsvergoedingen die de ABG in rekening brengt bij de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen.

Schatkistbankieren

Per balansdatum heeft de ABG-organisatie een bedrag van € 717.684 uitstaan bij de Nederlandse schatkist.

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Schatkistbankieren is ingevoerd voor gemeenten, provincies, waterschappen, en gemeenschappelijke regelingen. Dit heeft een positief effect op de omvang van de EMU-schuld.

Depositotarieven en inleentarieven worden geharmoniseerd. Decentrale overheden, waaronder gemeenten, krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat.

In onderstaande tabel geven we per kwartaal inzicht in de banksaldi voor het schatkistbankieren:

	Bedragen x € 1.000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	164	179	162	180
Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
Ruimte onder drempelbedrag	86	71	838	820
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Een voorwaarde voor schatkistbankieren is dat het saldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten automatisch wordt afgeroomd. Hiervoor is een intradaglimiet afgesproken met het Ministerie van Financiën.

Uit de evaluatie van het schatkistbankieren is gebleken dat de drempel voor het schatkistbankieren te krap was vastgesteld. In plaats dat alleen overtollige liquide middelen in de schatkist belanden, moesten gemeenten bij de eerdere drempel met grote regelmaat ook geld voor het normale betalingsverkeer bij de schatkist stallen. Dat veroorzaakt onnodige administratieve lasten. Met de verhoging van de drempel per 1 juli 2021 behoren deze onnodige administratieve lasten tot het verleden.

Liquide middelen

Overzicht liquide middelen

Omschrijving	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2020
Banksaldi	32.638	251.105
Totaal liquide middelen	32.638	251.105

Overlopende activa

Overzicht overlopende activa

Omschrijving	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen	1.326.521	118.911
Vooruitbetaalde bedragen	153.285	136.858
Totaal overlopende activa	1.479.806	255.769

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

Te ontvangen bijdrage gemeente Gilze en Rijen m.b.t. inzet handhaving arbeidsmigranten	31.650
Te ontvangen bijdragen gemeente Alphen-Chaam, Baarle-Nassau, Gilze en Rijen	1.291.321
Licentie Berkeley Modeler & Digikoppeling 2022 NEW	10.683
Licentievergoeding HD-Cyclorama's 2022	43.758
Licentievergoeding beeldmateriaal en software Cyclomedia 2022	20.815
ICT Burgerzaken 2022	19.964
<u>Overige posten</u>	<u>61.615</u>
	1.479.806

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Mutatatieoverzicht eigen vermogen

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Vermeer- dering 2021	Vermindering 2021	Bestemming resultaat 2020	Saldo 31-12-2021
Bestemmingsreserve Rekeningresultaat	6.667	0	407.453	400.786	0
Bestemmingsreserve Verlofrisico	325.357	0	112.563	0	212.794
Bestemmingsreserve eigen risico ww- verplichting	55.000	25.000	0	0	80.000
Bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar ww	36.200	14.061	0	0	50.261
Bestemmingsreserve restant budget	301.100	466.000	216.100	0	551.000
Gerealiseerd resultaat	400.786	0	0	-400.786	0
Totaal Eigen Vermogen	1.125.110	505.061	736.116	0	894.055

Doel bestemmingsreserves

Omschrijving	Doelstelling
Bestemmingsreserve Rekeningresultaat (voorheen Bestemmingsreserve Verbeterplan)	Reserve ten behoeve van gerealiseerd resultaat
Bestemmingsreserve Verlofrisico	Reserve om vervanging van langdurig verlof voor pensioendatum van een medewerker te financieren.
Bestemmingsreserve eigen risico ww-verplichting	Financieren eigen risico WW-verplichting
Bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar WW	Financieren derde jaar WW
Bestemmingsreserve restant budget	Reserve ten behoeve van budgetoverheveling naar volgend dienstjaar

Mutaties Eigen Vermogen

Vermeerdering 2021

De vermeerdering van € 505.061 bestaat uit de volgende posten:

Storting in bestemmingsreserve eigen risico ww-verplichting conform begroting 2021	25.000
Storting vanuit salarisadministratie in bestemmingsreserve reparatie 3 ^e jaar ww	14.061
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. trainee dienstverlening (1 ^e + 2 ^e turap ABG 2021)	64.000
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. personele knelpunten (2 ^e turap ABG 2021)	63.000
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. organisatieontwikkelingen (2 ^e turap ABG 2021)	102.000
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. projectleider dashboard woningbouw (2 ^e turap ABG 2021)	10.000
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. toekomstige huisvesting (2 ^e turap ABG 2021)	149.000
Budgetoverheveling naar 2022 t.b.v. vervolg onderzoek huisvesting (2 ^e turap ABG 2021)	78.000
	505.061

Vermindering 2021

De vermindering van € 736.116 bestaat uit de volgende posten:

Kapitaallasten extra krediet mobile devices	6.667
Onttrekking t.b.v. resultaatbestemming 2020	400.786
Onttrekking t.b.v. budgetoverhevelingen van 2020 naar 2021 (w.o. projectmatig werken, inhuur ziekteverzuim burgerzaken, organisatie-ontwikkelingen)	216.100
Onttrekking gemaakte salaris- en inhuurkosten ten laste van bestemmingsreserve verlofrisico	112.563
	736.116

Jaarstukken 2021 ABG-organisatie

29

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Mutatieoverzicht voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Vermeer- dering 2021	Vermin- dering 2021	Vrijval 2021	Saldo 31-12-2021
Voorziening personeel	146.046	30.532	84.778	0	91.800
Totaal Voorzieningen	146.046	30.532	84.778	0	91.800

Doel voorzieningen

Omschrijving	Doelstelling
Voorziening personeel	Vergoeding voor uit dienst treden medewerkers

Mutaties voorzieningen

Vermeerdering 2021

De vermeerdering van € 30.532 bestaat uit de volgende posten:

Toevoeging aan de voorziening personeel met het doel dat de voorziening toereikend blijft om te voldoen aan de verplichtingen m.b.t. uit dienst getreden medewerkers en de lopende ww-verplichting van een voormalig directeur

30.532

30.532

Vermindering 2021

De vermindering van € 84.778 bestaat uit de volgende posten:

Besteding voorziening personeel 2021

84.778

84.778

Flottende passiva

Netto flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Overzicht netto flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Stand per 31-12- 2021	Stand per 31-12- 2020
Overige schulden	3.350.790	2.468.226
Totaal kortlopende schulden	3.350.790	2.468.226

Overige schulden

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

Overlopende passiva

Overzicht overlopende passiva

Omschrijving	Stand per 31-12- 2021	Stand per 31-12- 2020
Vooruit ontvangen bedragen	760	0
Nog te betalen bedragen	3.039.230	3.114.481
Totaal overlopende passiva	3.039.990	3.114.481

De overlopende passiva bestaan voornamelijk uit bedragen die we nog moeten betalen met betrekking tot 2021. De nog te betalen bedragen bestaan uit de volgende bedragen (> € 50.000):

Loonbelasting december 2021	1.613.605
ABP pensioenafdracht december 2021	326.496
CAO stijging per 1 december 2021 + eenmalige uitkering	591.000
Kosten milieustraat Alphen-Chaam en Baarle-Nassau	99.000
<u>Diverse overige posten</u>	<u>409.129</u>
	3.039.230

3.4. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

De ABG-organisatie heeft een aantal langlopende rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen. De belangrijkste hiervan per einde 2021 zijn:

- *Gemeenschappelijke regeling met gemeenten*
Per 1 januari 2016 zijn de ambtelijke organisaties van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen samengevoegd in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie. De deelnemende gemeenten kunnen uittreden uit de gemeenschappelijke regeling met inachtneming van een opzegtermijn van 2 kalenderjaren. Voor de jaren 2022 tot en met 2024 betekent dit dat de deelnemende gemeenten circa € 105 miljoen bijdragen in de gemeenschappelijke regeling ABG-organisatie (gebaseerd op de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2025).
- *Huurverplichtingen*
Op basis van bovengenoemde gemeenschappelijke regeling heeft de ABG-organisatie de huurverplichting voor het gebruik van de gemeentekantoren, gemeentewerven/milieustraat, ICT en materieel/tractie van de deelnemende gemeenten. De huurverplichtingen voor 2022, 2023 en 2024 bedragen circa € 2,3 miljoen.
- *ICT Equalit*
De ABG-organisatie is per 1 januari 2016 een gemeenschappelijke regeling aangegaan met Equalit. Deze regeling is getroffen om samen te werken bij informatisering en automatisering van de gemeentelijke dienstverlening aan burgers, bedrijven en instellingen. De regeling is aangegaan voor onbepaalde tijd met een mogelijkheid tot uittreding per 31 december van het vierde kalenderjaar volgend op het jaar waarin het bestuur van de ABG het besluit tot uittreding heeft verzonden aan Oosterhout. Dit betekent dat de verplichting over de periode tot en met 2026 circa € 14 miljoen bedraagt.
- *ICT onderhoudscontracten*
Bij diverse softwareleveranciers hebben we contracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 2 tot 4 jaar. De verplichtingen voor de komende 2 tot 4 jaar bedragen circa € 1,4 miljoen.
- *Schoonmaak*
Over de periode tot en met 30 juni 2022 is er een contract afgesloten met De Schoonmaak Coöperatie voor schoonmaakwerkzaamheden van de drie gemeentekantoren en de gemeentewerf en de milieustraat in Gilze en Rijen. De verplichting voor de resterende periode bedraagt circa € 100.000. In 2022 wordt in gesprek gegaan met De Schoonmaak Coöperatie over een eventueel nieuwe overeenkomst.
- *Vennootschapsbelasting*
Uit onderzoek is gebleken dat de ABG-organisatie geen belastingplichtige activiteiten uitvoert voor de vennootschapsbelasting.
- *Niet opgenomen vakantiedagen door personeelsleden*
Ultimo 2021 bedraagt de verplichting voor niet opgenomen vakantiedagen circa € 1,2 miljoen.

- *Inkoopbureau*
Per 1 januari 2016 is de ABG-organisatie een samenwerkingsovereenkomst aangegaan met Stichting Inkoopbureau West-Brabant. De overeenkomst geldt voor onbepaalde tijd waarbij opzegging mogelijk is met inachtneming van een opzegtermijn van één heel budgettair jaar. Voor 2022 bedraagt de verplichting ongeveer € 143.000.
- *Levering brandstof*
De levering van brandstof is in 2018 Europees aanbesteed voor 4 jaar. De hieruit voortvloeiende verplichting voor 2022 bedraagt circa € 140.000.

3.5. Overzicht van baten en lasten

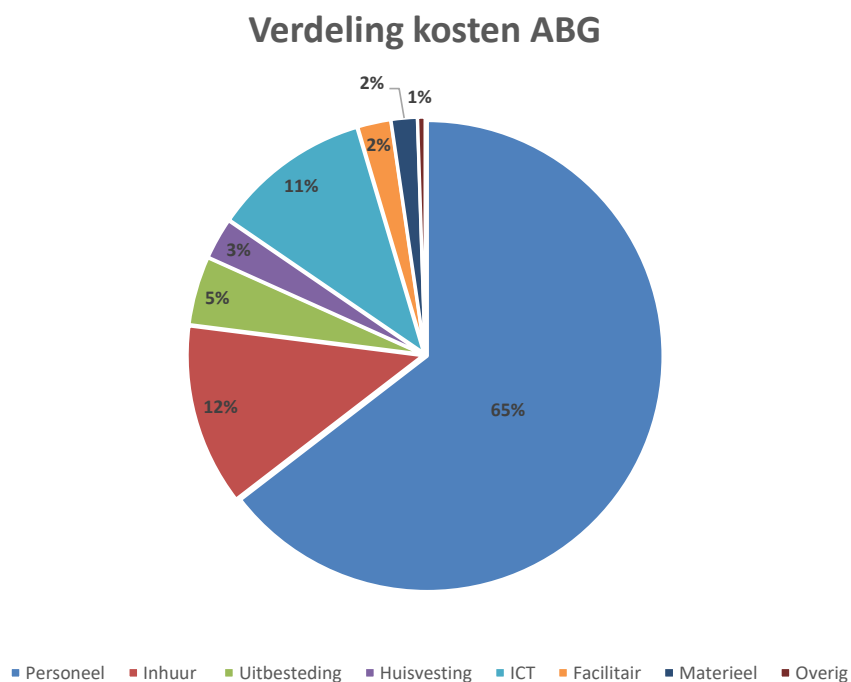
De ABG-organisatie is een bedrijfsvoeringsorganisatie die bestaat uit één programma, het programma bedrijfsvoering. De totale lasten en baten bedragen:

Paragraaf Bedrijfsvoering	Rekening 2020	Begroting 2021 voor wijziging	Begrotingswijziging 2021	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil
Totaal lasten	34.277.646	32.666.421	4.694.252	37.360.673	37.775.641	-414.968
Totaal baten	34.888.171	32.684.755	4.442.070	37.126.825	37.544.586	417.761
Saldo voor mutaties reserves	610.525	18.334	-252.182	-233.848	-231.055	2.793
Stortingen reserves	-559.006	-25.000	-560.845	-585.845	-505.061	80.784
Onttrekkingen reserves	349.267	6.666	819.186	825.852	736.116	-89.736
Saldo na mutaties reserves	400.786	0	6.159	6.159	0	-6.159

Positief saldo = voordeel

Negatief saldo = nadeel

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



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

Lasten	Rekening 2020	Begroting 2021 voor wijziging	Begrotings wijziging 2021	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil 2021
A. Personeel						
A1. Salariskosten	20.995.905	23.615.524	159.524-	23.456.000	23.441.123	14.877
A2. Overige personeelslasten	287.287	206.087	40.900-	165.187	203.761	38.574-
A3. Personeel gerelateerde kosten	511.218	672.037	8.057-	663.980	741.647	77.667-
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Tijdelijke vervanging/advieskosten	2.913.152	361.319	4.144.972	4.506.291	4.707.431	201.140-
Uitbestedingsbudgetten	1.316.966	1.278.793	462.973	1.741.766	1.778.817	37.051-
B. Huisvesting	1.017.513	990.298	69.200	1.059.498	1.071.819	12.321-
C. ICT	3.728.832	3.618.341	455.982	4.074.323	4.099.451	25.128-
D. Facilitaire kosten	904.307	933.374	85.623-	847.751	858.743	10.992-
E. Materieel	678.774	685.637	26.000-	659.637	677.844	18.207-
F. Aanvullende kosten						
Calamiteitenbudget	-	120.745	120.745-	-	-	-
Stelpost indexering overige lasten (A2 t/m E)	-	265.266	265.266-	-	-	-
Organisatie- en kwaliteitsontwikkeling	117.529	100.000	32.500	132.500	134.663	2.163-
Begrotingsdoelmatigheid (groei 10% per jaar na 2020)	-	181.000-	181.000	-	-	-
Coronamaatregelen	61.551	-	53.740	53.740	60.342	6.602-
G. Maatwerk						
Speciale verzoektaken	1.744.612	-	-	-	-	-
Totaal lasten	34.277.646	32.666.421	4.694.252	37.360.673	37.775.641	414.968-

Baten	Rekening 2020	Begroting 2021 voor wijziging	Begrotings wijziging 2021	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil 2021
A. Personeel						
A1. Diverse personele opbrengsten	956.266	597.972	332.272-	265.700	281.518	15.818
A2. Overige personeelsbaten	24.613	-	-	-	-	-
A3. Personeel gerelateerde baten	3.273	-	-	-	4.950	4.950
A4. Tijdelijke vervanging/inhuur						
Detachering ingehuurd personeel	-	-	-	-	-	-
Uitbestedingsbudgetten	112.353	3.000	-	3.000	1.524	1.476-
B. Huisvesting	12.961	9.000	-	9.000	13.647	4.647
C. ICT	178.244	31.640	31.640-	-	217	217
D. Facilitaire kosten	114.187	21.360	21.360-	-	7.437	7.437
E. Materieel	6.114	-	31.500	31.500	36.628	5.128
F. Aanvullende kosten	-	-	-	-	-	-
G. Maatwerk						
Investerings en (grondexploitatie)projecten	2.753.211	1.875.436	1.875.436-	-	-	-
Speciale verzoektaken	1.597.190	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	5.758.412	2.538.408	2.229.208-	309.200	345.921	36.721
Bijdrage gemeente Alphen-Chaam	7.147.010	7.412.920	1.279.305	8.692.225	8.690.749	1.476-
Bijdrage gemeente Baarle-Nassau	6.114.574	6.376.767	945.005	7.321.772	7.388.865	67.093
Bijdrage gemeente Gilze en Rijen	15.868.175	16.356.660	4.446.968	20.803.628	21.119.051	315.423
Totaal bijdragen gemeenten	29.129.759	30.146.347	6.671.278	36.817.625	37.198.665	381.040
Totaal baten	34.888.171	32.684.755	4.442.070	37.126.825	37.544.586	417.761
Saldo voor mutaties reserves	610.525	18.334	252.182-	233.848-	231.055-	2.793
Storting reserves	559.006-	25.000-	560.845-	585.845-	505.061-	80.784
Onttrekking reserves	349.267	6.666	819.186	825.852	736.116	89.736-
Saldo na mutaties reserves	400.786	-	6.159	6.159	-	6.159-

3.6. Toelichting op baten en lasten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting sluit het boekjaar 2021 met een beperkte afwijking van 1%. De afwijking van circa € 380.000 nadelig wordt voor een groot deel veroorzaakt door extra inhuur/inzet van personeel in verband met ziekte (€ 218.000). Daarnaast zijn diverse kosten hoger door corona en de daarmee gepaard gaande maatregelen.

In het vervolg van dit hoofdstuk geven we per onderdeel een korte toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting.

A. Personeelslasten

Bij de personeelslasten en -baten maken we onderscheid tussen de salariskosten, opbrengsten van personeel in verband met detachering en ziekte, overige personeelslasten, personeel gerelateerde kosten en de kosten voor tijdelijke vervanging/inhuur en advieskosten en uitbestedingsbudgetten. Per saldo resulteren deze kosten en opbrengsten in een nadeel van € 319.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting. Dit bestaat uit de volgende posten:

- Salariskosten en inhuur personeel/tijdelijke vervanging (€ 171.000 nadeel)

In de 2^e tussentijdse rapportage 2021 werd nog rekening gehouden met een voordeel op loon- en inhuurkosten. Uiteindelijk blijkt dat vervanging van ziekteverzuim (o.a. corona in de maanden november en december) en krapte op de arbeids- en inhuurmarkt ervoor gezorgd te hebben dat de ABG-organisatie duurdere inhuurkrachten heeft moeten inzetten. Daarnaast speelt dat, zoals eerder gemeld, het ziektevervangingsbudget onvoldoende dekking biedt voor het daadwerkelijke verzuim. Ten opzichte van de bijgestelde begroting is de afwijking overigens minimaal (0,6%).

- Personeel gerelateerde en overige personeelslasten en -baten (€ 111.000 nadeel)

Bij de 1^e en 2^e tussentijdse rapportage van de ABG-organisatie zijn enkele personeel gerelateerde budgetten zoals bijv. reis- en verblijfkosten en opleidingskosten naar beneden bijgesteld. De verwachting was dat de totale personeel gerelateerde kosten circa € 175.000 lager zouden zijn in verband met de beperkingen rondom de coronamaatregelen. Uiteindelijk bleken de kosten slechts € 64.000 lager te zijn.

- Uitbestedingsbudgetten (€ 37.000 nadeel)

De uitbestedingsbudgetten bestaan o.a. uit kosten voor afvalinzameling, straatvegen, gladheidsbestrijding, milieustraat, ongediertebestrijding, onderhoud bomen, accountantskosten en kosten voor basisregistraties en belastingen (BAG, BGT, WOZ en BRP). De overschrijding van € 37.000 is het gevolg van extra kosten voor vegen van wegen. Door ziekte is een veegwagen met bemanning ingehuurd. Ook zijn de kosten voor gladheidsbestrijding hoger. Deze kosten zijn weersafhankelijk en derhalve moeilijk in te schatten.

B. Huisvesting

De huisvestingskosten betreffen zowel de exploitatiekosten (energie, belasting, verzekering, beveiliging) van de gemeentehuizen en gemeentewerven als de huurbijdragen die de ABG betaalt aan de drie gemeenten voor gebruik van de diverse gebouwen. De huisvestingskosten en -opbrengsten van de ABG-organisatie zijn op totaalniveau € 14.000 hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere verzekeringskosten vanwege het vervallen van de opstalverzekering. In de huidige markt zijn de kosten met 50% gestegen.

C. ICT

In verband met het vele thuiswerken door de coronacrisis en de voorbereidingen op de uitrol van het Tijd- en Plaatsafhankelijk werken zijn in 2021 extra mobiele devices aangeschaft. Dit zorgt voor een overschrijding op het investeringskrediet van € 25.000 (zie paragraaf rechtmatigheid).

Daarnaast zijn meer kosten gemaakt als gevolg van stijging van kosten voor telefonie door het vele thuiswerken i.v.m. de coronacrisis.

In 2021 bedragen de ICT-kosten voor de ABG-organisatie € 93 per inwoner. Dit bedrag komt overeen met de ICT Benchmark Gemeenten 2021. Volgens de Benchmark stegen de ICT-kosten per inwoner van € 86 naar € 93. Deze stijging is grotendeels het gevolg van toename van de belkosten, verhoging van de personeelskosten en forse stijging van de infrastructuurkosten.

D. Facilitaire kosten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting ontstaat er in 2021 een nadeel van € 11.000 op dit budget. Net als in 2020 zijn ook in 2021 de kosten voor schoonmaak hoger. Deels is dit het gevolg van de coronamaatregelen.

E. Materieel

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het budget voor materieel op totaalniveau overschreden met € 13.000. De hoge onderhoudskosten worden mede veroorzaakt door het oude wagenpark. Medio 2021 zijn diverse auto's vervangen door nieuw materieel.

F. Aanvullende kosten

In de begroting 2021 is een bedrag van € 120.745 opgenomen voor onvoorziene uitgaven (zgn. calamiteitenbudget). Het bestuur van de ABG-organisatie kan besluiten dit budget aan te wenden in geval van calamiteiten. In 2021 is een deel van het budget ingezet voor kosten in 2021, het restant is overgeheveld naar 2022. Voor een nadere toelichting zie punt E bij programmaverantwoording. De geraamde stelpost voor indexering is in de 1^e tussentijdse rapportage 2021 van de ABG-organisatie opgenomen en verwerkt in de budgetten.

Het bijgestelde budget voor organisatie- en kwaliteitsontwikkeling is vanwege corona niet volledig besteed in 2021. Het restant van € 102.000 is gestort in de reserve "overboeking restant budget". Dit bedrag zal in 2022 gebruikt worden voor de verdere doorontwikkeling van de organisatie en invulling geven aan wettelijke verplichtingen zoals de AVG.

Vanuit 2020 zijn middelen overgeheveld en bestemd voor coronamaatregelen. Het budget is volledig besteed aan o.a. schermen, hygiënemiddelen, maskers, anderhalve meter app en communicatie rondom corona.

G. Maatwerk/speciale verzoektaken

Met het nieuwe kostenverdeelmodel "Betalen en Genieten" maken de kosten en opbrengsten van investeringen, projecten en speciale verzoektaken deel uit van de totale lasten en baten.

H. Bijdragen gemeenten

Conform het kostenverdeelmodel "Betalen en Genieten" hebben de gemeenten voor het boekjaar 2021 een factuur ontvangen op basis van de afgenomen dienstverlening bij de ABG-organisatie. In dit kostenverdeelmodel worden kosten van productieafdelingen verdeeld op basis van productiecijfers, kosten van beleidsafdelingen op basis van beleidsuren en overhead wordt verdeeld op basis van de reguliere verdeelsleutel.

In onderstaand overzicht presenteren we per gemeente de begrote (bijgesteld) en werkelijke bijdrage over het jaar 2021:

	Begroot (bijgesteld)	Werkelijk	Vershil
Gemeente Alphen-Chaam	€ 8.692.225	€ 8.690.749	€ 1.476
Gemeente Baarle-Nassau	€ 7.321.772	€ 7.384.266	- € 62.494
Gemeente Gilze en Rijen	€ 20.803.628	€ 21.123.651	- € 320.023
Totaal	€ 36.817.625	€ 37.198.666	- € 381.041

3.7. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de ABG-organisatie. Het voor de ABG-organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

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

Bestuur:

burgemeester de heer D. Alsema

burgemeester mevrouw M. de Hoon-Veelenturf (Baarle-Nassau), voorzitter in 2021

burgemeester de heer J. Minses (Alphen-Chaam)

wethouder de heer F. van Raak (Alphen-Chaam)

wethouder de heer H. van Tilborg (Baarle-Nassau)

wethouder de heer D. Vermorken (Gilze en Rijen)

Directie:

De heer M. Tromp gemeentesecretaris Baarle-Nassau (directeur)

De heer G.W. van Weel (directeur vanaf 1 januari 2021)

De heer R. Wiersema gemeentesecretaris Gilze en Rijen (algemeen directeur)

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	R. Wiersema	M. Tromp
Functiegegevens	Algemeen directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/2 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,400 fte	0,400 fte
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 61.437*	€ 50.398*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 83.600	€ 76.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 61.437	€ 50.398
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	R. Wiersema	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	
Omvang dienstverband als deeltijdfactor in fte	0,400 fte	
Dienstbetrekking	Nee	
Bezoldiging		Zie tabel 1b
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	
<i>Subtotaal</i>	€ 60.091*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 80.400	
Bezoldiging	€ 60.091	

Bedrag gebaseerd op de factuur (40% van de totale loonsom) die ABG ontvangen heeft van de gemeente. Gemeentesecretaris is in dienst van de gemeente en voor 40% gedetacheerd naar de ABG-organisatie als (algemeen) directeur. De totale loonsom bevat meer looncomponenten dan de beloning plus belastbare onkostenvergoedingen en beloningen betaalbaar op termijn.

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

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M. Tromp		G.W. van Weel
Functiegegevens	Directeur		Directeur
Kalenderjaar	2021	2020	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 - 31/1	1/2 - 31/12	4/1 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	11	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	47	519	559
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 21.000	€ 262.300	€ 292.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 (o.b.v. aantal uren x maximum uurtarief)	€ 109.520		€ 111.241
Bezoldiging (alle bedragen excl. BTW)			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 4.678*	€ 47.278*	€ 51.457*
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 51.956		€ 51.457
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.		n.v.t.
Bezoldiging	€ 51.956		€ 51.457
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.

* Bedrag gebaseerd op de factuur (40% van de totale loonsom) die ABG ontvangen heeft van de gemeente. Gemeentesecretaris is in dienst van de gemeente en voor 40% gedetacheerd naar de ABG-organisatie als (algemeen) directeur. De totale loonsom bevat meer looncomponenten dan de beloning plus belastbare onkostenvergoedingen en beloningen betaalbaar op termijn.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. M. de Hoon-Veelenturf	Voorzitter
Dhr. D. Alsema	Bestuurslid
Dhr. J. Minses	Bestuurslid
Dhr. F. van Raak	Bestuurslid
Dhr. H. van Tilborg	Bestuurslid
Dhr. D. Vermorken	Bestuurslid

Bestuurders genieten geen bezoldiging vanuit de ABG-organisatie.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8. Incidentele baten en lasten

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

	Lasten	Baten
Advisering m.b.t. proces afvalstoffenheffing, huisvesting en begroting	€ 50.000	
Kosten m.b.t. corona-maatregelen	€ 60.000	
Vergoeding thuiswerkmiddelen medewerkers	€ 32.000	
Kosten uit dienst treden medewerker	€ 31.000	
Fee-vergoeding Regio West Brabant 2020		€ 34.000
Transitiekosten overgang projectmatig werken t.l.v. calamiteitenbudget	€ 39.000	
Inruil diverse tractiemiddelen		€ 35.000
Inhuur trainee dienstverlening en projectleiders TPO en AFAS	€ 128.000	
Dubbele kosten verlof pensioen medewerker t.l.v. reserve verlofrisico	€ 113.000	€ 113.000
Overheveling diverse budgetten van 2021 naar 2022	€ 411.000	
Kosten (inhuur) en opbrengsten i.v.m. speciale verzoektaken	€ 1.650.000	€ 1.650.000
Overheveling diverse budgetten van 2020 naar 2021 (via reserve)	€ 216.000	€ 216.000
Totaal	€ 2.730.000	€ 2.048.000

3.9. Rechtmatigheid

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

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

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

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

Programma Bedrijfsvoering

In 2021 zijn de lasten van de paragraaf bedrijfsvoering overschreden met € 415.000. Hieronder geven we een korte toelichting op de afwijkingen > € 40.000.

Personeel (A3)

De totale personeel gerelateerde kosten zijn € 78.000 hoger dan de bijgestelde begroting. In de 1^e en 2^e tussentijdse rapportage is dit budget naar beneden bijgesteld, dit bleek te ambitieus. In de laatste maanden van het jaar zijn o.a. meer opleidingen doorgegaan dan verwacht bij het opstellen van de 2^e tussentijdse rapportage 2021. Naar onze mening valt de kostenoverschrijding daarom buiten het accountantsoordeel over de jaarrekening 2021.

Tijdelijke vervanging/advieskosten (A4)

De kosten voor inhuur van personeel zijn € 200.000 hoger dan de bijgestelde begroting. Deze kosten worden deels gecompenseerd door lagere loonkosten (€ 15.000) en door extra opbrengsten in verband met ziekte en detachering (€ 16.000). Vanuit de prognose tot en met oktober (2^e tussentijdse rapportage) was niet voorzien dat er in de maanden november en december meer ziektevervanging (o.a. door corona) nodig was voor medewerkers die niet kunnen thuiswerken. Naar onze mening valt de kostenoverschrijding daarom buiten het accountantsoordeel over de jaarrekening 2021.

Conclusie

De kostenoverschrijdingen vallen, zoals hierboven aangegeven, naar onze mening onder de eerder aangehaalde criteria. We hebben de accountant geadviseerd de overschrijdingen niet mee te nemen in het accountantsoordeel over de jaarrekening 2021.

Investeringskredieten

De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2021, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Naast de rechtmatigheid willen we in deze paragraaf ook inzicht geven in de stand van zaken van de investeringskredieten per 31 december 2021.

Bij de investeringskredieten maken we onderstaande uitsplitsing. De gegevens per investering zijn gebaseerd op het calculatieformulier dat door de budgethouder is ingevuld.

- A. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2021 en zonder verwacht tekort;
- B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2021 maar met verwacht tekort;
- C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2021;
- D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2021;
- E. Af te ramen investeringen.

De onderdelen C en D tellen mee bij het rechtmatigheidsoordeel. Indien dit van toepassing is, geven we per overschrijding > € 20.000 een verklaring en geven we aan of we van mening zijn of deze overschrijding al dan niet moet worden meegenomen bij het accountantsoordeel.

A. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2021 en zonder verwacht tekort

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
IBP 2018 - wensen en innovaties	34	21	13	0	Project loopt door tot in 2022
IBP 2020 - wettelijke taken	173	61	113	0	Impact digitale toegankelijkheid op alle websites
km registraties bedrijfsauto's 2020	10	0	9	1	Voorstel nog goedkeuren.
IBP 2021 - wettelijke taken	55	8	47	0	Geen bijzonderheden.
IBP 2021 - bedrijfsvoering	340	45	295	0	Geen bijzonderheden.
Opzetsstrooier fietspad - gebiedsteam AC/BN (70.002.009)	31	0	31	0	Aanbest. heeft plaatsgevonden, levering in 2022.
Zoutstrooier groot - gebiedsteam GLR (70.002.906)	36	0	36	0	Aanbest. heeft plaatsgevonden, levering in 2022.
Zoutstrooier groot - gebiedsteam GLR (70.002.907)	36	0	36	0	Aanbest. heeft plaatsgevonden, levering in 2022.
Opzetsstrooier fietspad - gebiedsteam GLR (70.002.908)	31	0	31	0	Aanbest. heeft plaatsgevonden, levering in 2022.
Strooi-managementsysteem (1e Turap 2021)	40	0	40	0	Inregelen en inhuur expertise
TOTAAL	785	135	650	0	

B. Lopende investeringen zonder overschrijding op balansdatum 31-12-2021 maar met verwacht tekort

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
IBP 2018 - bedrijfsvoering	324	307	28	-12	Extra kosten i.v.m. technische aanpassingen en niet geleverde hardware.
IBP 2018 - wettelijke taken	287	210	82	-5	Modernisering GBA software.
TOTAAL	610	517	110	-17	

C. Lopende investeringen met overschrijding op balansdatum 31-12-2021
N.v.t.

D. Af te sluiten investeringen al dan niet met overschrijding op balansdatum 31-12-2021

Bij de jaarstukken 2021 worden 18 investeringen afgesloten. Twee investeringen hebben een overschrijding. Het krediet IBP Bedrijfsvoering 2020 heeft een overschrijding van € 28.000. De implementatie van I-burgerzaken valt hoger uit omdat kosten voor DigiD en aanschaf scanners niet voorzien waren. Daarnaast heeft de implementatie en ondersteuning van het Regiesysteem (sociaal domein) langer geduurd. Dit bracht extra kosten met zich mee.

Ook het krediet mobiele devices heeft een overschrijding (€ 25.000). In verband met het vele thuiswerken door de coronacrisis en de voorbereidingen op de uitrol van het Tijd- en plaatsonafhankelijk werken zijn in 2021 extra mobiele devices aangeschaft.

Naar onze mening vallen de extra kosten onder de eerder aangehaalde criteria en valt de kostenoverschrijding daarom buiten het accountantsoordeel over de jaarrekening 2021.

D) Af te sluiten investeringen jaarrekening 2021					
					<i>Bedragen x € 1.000</i>
Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Verwacht	Restant	Toelichting
Sneeuwpluog 2021 type SNK 27-EPZ	13	13	0	0	Sneeuwpluog is betaald en geleverd.
Toyota Hilux 2021 GLR (verv. Citroën Berlingo 44-VDJ-9)	53	41	0	11	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Mercedes Sprinter 2021 GLR (verv. Mercedes Sprinter 1-VFR-05)	69	56	0	13	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2021 GLR (verv. Peugeot Boxer 31-BX-VS)	49	35	0	14	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Partner ALC/BLN (verv. Suzuki Jimmy 92-JXF-S)	32	23	0	9	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2021 ALC/BLN (verv. VW transporter 64-VZN-5)	59	44	0	15	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2021 ALC/BLN (verv. Renault Master 9-VHF-00)	46	34	0	12	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2021 ALC/BLN uitbreiding afvalcoach	56	44	0	12	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2021 GLR (verv. Toyota Dyna 7-VHK-26)	57	45	0	12	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Partner 2021 GLR (verv. Renault Kangoo 69-VDK-4)	38	29	0	9	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Expert 2021 GLR uitbreiding coördinator	38	38	0	0	Peugeot Expert is betaald en geleverd.
Peugeot Boxer 2022 GLR (verv. Toyota Dyna 7-VHK-25) *	57	45	0	12	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Boxer 2022 ALC/BLN (verv. Renault Master 3-VZT-34) *	56	48	0	8	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Peugeot Partner 2021 GLR (verv. Renault Kangoo 68-VDK-4)	38	30	0	8	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Waterkar gebiedsteam GLR (70.002.914)	25	24	0	2	Betaald en geleverd, geen BPM verschuldigd.
Zoutstrooier groot gebiedsteam ALC-BLN	36	31	0	5	Zoutstrooier is betaald en geleverd.
IBP 2020 - bedrijfsvoering	125	153	0	-28	Overschrijding door o.a. DigiD en scanners.
Mobile devices 2021	20	45	0	-25	Extra i.v.m. TPO en versnelde aanschaf mobiele telefoons en extra aanschaf telefoons en laptops.
* = bedrag begroot in 2022					
TOTAAL	864	776	0	88	

E. Af te ramen investeringen

N.v.t.

Europese aanbestedingen

In 2021 hebben er geen onrechtmatigheden met betrekking tot Europese aanbestedingen plaatsgevonden.

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring

Bijlage A: Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning	€ 36.873	€ 38.278
1. Veiligheid	€ 32	
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 142	€ 2
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 89	
7. Volksgezondheid en milieu	€ 1.144	
Totaal	€ 38.280	€ 38.280