

Jaarrekening 2023



Inhoud

Balans per 31 december 2023.....	3
Overzicht van baten en lasten over 2023.....	5
Toelichting op de grondslagen.....	6
Toelichting op de balans	8
Toelichting op de baten en lasten	16
Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen.....	28
Rechtmatigheidsverantwoording	31

Balans per 31 december 2023

ACTIVA	2023	2022
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut (1)	118.700	177.469
<i>Totaal materiële vaste activa</i>	<i>118.700</i>	<i>177.469</i>
Totaal vaste activa	118.700	177.469
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen (2)	2.765.080	2.017.566
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (3)	1.800.000	1.900.000
Overige vorderingen (4)	-	397
<i>Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	<i>4.565.080</i>	<i>3.917.963</i>
Liquide middelen		
Banksaldi (5)	263.018	459.975
<i>Totaal Liquide middelen</i>	<i>263.018</i>	<i>459.975</i>
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen (6)	55.360	48.959
<i>Totaal overlopende activa</i>	<i>55.360</i>	<i>48.959</i>
Totaal vlottende activa	4.883.458	4.426.897
TOTAAL ACTIVA	5.002.158	4.604.366

PASSIVA	2023	2022
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve (7)	477.119	439.167
Bestemmingsreserves (8)	946.804	202.500
Gerealiseerd resultaat (voor resultaatbestemming)	829.294	1.958.947
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>2.253.217</i>	<i>2.600.614</i>
<i>Voorzieningen (9)</i>	<i>200.000</i>	<i>214.164</i>
Totaal vaste passiva	2.453.217	2.814.778
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden</i>		
Overige schulden (10)	2.203.852	1.604.654
<i>Totaal netto-vlottende schulden</i>	<i>2.203.852</i>	<i>1.604.654</i>
<i>Overlopende passiva</i>		
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 (11)	34.120	26.173
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (12)	310.969	158.761
<i>Totaal overlopende passiva</i>	<i>345.089</i>	<i>184.934</i>
Totaal vlottende passiva	2.548.941	1.789.588
TOTAAL PASSIVA	5.002.158	4.604.366

Overzicht van baten en lasten over 2023

Omschrijving Taakveld	Begroting 2023 voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	19.084.744	19.084.744	-
<i>Totaal taakveld</i>	<i>19.084.744</i>	<i>19.084.744</i>	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	19.084.744	19.084.744	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-
Omschrijving Taakveld	Begroting 2023 na wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	19.988.077	21.434.072	-
<i>Totaal taakveld</i>	<i>19.988.077</i>	<i>21.434.072</i>	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	19.988.077	21.434.072	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.445.995	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-
Omschrijving Taakveld	Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	20.287.189	20.159.586	127.602
<i>Totaal taakveld</i>	<i>20.287.189</i>	<i>20.159.586</i>	<i>127.602</i>
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	20.287.189	20.159.586	127.602
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	701.691	-	701.691
Gerealiseerd resultaat	-	-	829.293

Toelichting op de grondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de organisatie.

Wijzigingen ten opzicht van voorgaand jaar

Voor wat betreft de voorzieningen en de overlopende passiva per 31 december 2022 heeft in 2023 een herrubricering plaatsgevonden van de vergelijkende cijfers, om zo te kunnen voldoen aan de bepalingen van het BBV. Deze reclassificatie heeft geen invloed op het vermogen per 31 december 2022 of het resultaat over 2022.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten;
- Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde;
- Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en winsten worden alleen genomen voor zover ze op balansdatum zijn gerealiseerd;
- Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid

gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Hierbij kan gedacht worden aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke;

- De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming: vier jaar. Als er (eenmalige) schokeffecten zijn, bijvoorbeeld reorganisaties, moet wel een verplichting opgenomen worden;
- De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik-criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader, zoals op 28 juni 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - Ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik is het beleidskader van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen ervan. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele

gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV
- De totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves vormen de te hanteren omvangsbasis voor het berekenen van de verantwoordingsgrens. Dit betekent dat voor het jaar 2023:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde 3% van € 20.159.586 = € 604.788) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

Toelichting op de balans

Hieronder vindt u toelichtingen bij de verschillende onderdelen van de balans.

Materiële vaste activa (1)

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke kosten, zijnde de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op de desbetreffende investering, en in dergelijke gevallen wordt op het resterende bedrag afgeschreven. Afschrijving op slijtende investeringen begint vanaf het jaar na ingebruikname. Alleen investeringen met een waarde van € 10.000 of meer worden geactiveerd.

De gehanteerde annuïtaire afschrijvingstermijnen, zoals vastgesteld in de financiële verordening, zijn als volgt: machines, apparaten, installaties en software (met uitzondering van cloud-diensten en SaaS) hebben afschrijvingstermijnen van 3 tot 5 jaar.

	Boekwaarde 1-1-2023	Investerin- gen	Desinveste- rin- gen	Afschrijvin- gen	Bijdragen van derden	Afwaardering en	Boekwaarde 31-12-2023
Investeringen met economisch nut							
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	177.469	-	-	58.768	-	-	118.700
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal investeringen met economisch nut (1)	177.469	-	-	58.768	-	-	118.700

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitstaande bedragen met een rentetypische looptijd van minder dan één jaar worden gewaardeerd tegen hun nominale waarde. Als het waarschijnlijk is dat een deel van deze bedragen niet kan worden geïnd, wordt er een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt vastgesteld op basis van een statische beoordeling van de geschatte kans op inning.

	Stand 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen (2)	2.765.080		2.765.080	2.017.566
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (3)	1.800.000	-	1.800.000	1.900.000
Overige vorderingen (4)	-	-	-	397
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.565.080	-	4.565.080	3.917.963

De vorderingen op openbare lichamen bestaan voornamelijk uit bedragen die verschuldigd zijn door de gemeenten Wormerland en Oostzaan. Deze bedragen zijn het resultaat van verrekeningen tussen ons en de gemeenten aan het einde van het jaar en zijn op het moment van het opstellen van de jaarrekening nog niet betaald.

Het saldo van het schatkistbankieren geeft een momentopname weer van het salderen van overtollige middelen. Er is geen voorziening getroffen voor deze vorderingen. Aangezien de vorderingen van recente datum zijn en er geen reden is om aan te nemen dat ze niet zullen worden voldaan, zien wij geen noodzaak om een voorziening hiervoor op te nemen.

Schatkistbankieren

In principe moeten alle overtollige middelen in de schatkist worden aangehouden. Er zijn echter enkele uitzonderingen, waaronder het drempelbedrag. Dit bedrag, dat afhankelijk is van de omvang van de decentrale overheid, geeft aan welk minimumbedrag gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijks kasbeheer te vergemakkelijken, waardoor niet elk laatste beetje geld in de schatkist hoeft te worden aangehouden. Alleen liquide middelen boven het drempelbedrag moeten in principe in de schatkist worden aangehouden.

Het drempelbedrag varieert afhankelijk van de begrotingsomvang en heeft een minimum van € 1.000.000. In 2023 hebben we deze drempelbedragen niet overschreden. In de onderstaande tabel vindt u de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen van 2023. Op 31 december 2023 bedroeg het overtollige bedrag aan liquide middelen dat bij de Staat was gestald € 1,8 miljoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2023					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	302	511	453	425
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	698	489	547	575
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2023					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar *	19.085			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.085			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Vanaf 1 juli 2021					
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	27.165	46.502	41.718	39.136
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	302	511	453	425
* Conform wet Fido: begrotingstotaal bij aanvang van het begrotingsjaar, dus de primaire begroting 2023					

(bedragen x €1.000)

Liquide middelen

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Banksaldi (5)	263.018	459.975

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen. Het bedrag aan liquide middelen op de balans is het saldo van de bankrekeningen op 31 december 2023.

Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen (6)	55.360	48.959

De post overlopende activa omvat een vooruitbetaling voor de maanden januari tot en met maart 2024 voor een gedetacheerde collega die op dat moment bij ons in dienst is. Bovendien is de rente over onze bankrekening voor het vierde kwartaal van 2023 nog niet ontvangen.

Toelichting op vaste passiva

Hieronder vindt u toelichtingen bij de verschillende onderdelen van de vaste passiva. De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het rekeningresultaat.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve (7)	477.119	439.167
Bestemmingsreserves (8)	946.804	202.500
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	829.294	1.958.947
Totaal eigen vermogen	2.253.217	2.600.614

Reserves

	Saldo 1-1- 2023	Resultaatbest emming 2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12- 2023
Algemene reserve	439.167	37.952	-	-	477.119
Bestemmingsreserve digitalisering en opruimen archief	87.500	-	-	-	87.500
Bestemmingsreserve personele aangelegenheden	115.000	-	-	-	115.000
Bestemmingsreserve Plan van Aanpak Verbinding te OVER	-	1.445.995	-	-701.691	744.304
Totaal reserves	641.667	1.483.947	-	-701.691	1.423.923

De **algemene reserve** heeft als doel financiële risico's op te vangen en wordt gevoed door positieve rekeningresultaten. Het maximale bedrag dat in deze reserve mag worden aangehouden, is vastgesteld op 2,5% van de jaarlijkse lasten. In 2023 bedroeg dit plafond € 477.119 (2,5% van de begrote lasten uit de primaire begroting van 2023 van €

19.084.744). De beslissing om dit bedrag toe te voegen is genomen bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 en de resultaatbestemming 2022 door het algemeen bestuur (besluit van het algemeen bestuur op 29 maart 2023).

De **bestemmingsreserve digitalisering en opruimen archief** heeft als doel om financiële middelen te reserveren voor lopende en toekomstige kosten die verband houden met digitaliserings- en archiveringsprojecten. Deze projecten zijn enkele jaren gaande en zullen naar verwachting doorgaan in 2024. Het gereserveerde bedrag wordt naar verwachting volledig besteed in 2024. De kosten voor 2023 zijn gefinancierd vanuit de reguliere exploitatie.

De **bestemmingsreserve personele aangelegenheden** is opgezet om incidentele, verhoogde personeelskosten te dekken, zoals kosten voor opleidingen en werving. In 2023 is deze reserve niet aangewend. Gezien de lopende organisatieontwikkeling is de kans groot dat deze reserve in 2024 moet worden benut. Hierbij kan gedacht worden aan opleidingen om de ontwikkeling van medewerkers te bevorderen, zodat zij beter kunnen inspelen op de nieuwe organisatiestructuur en het bijbehorende (kwaliteits)niveau. Ook zal er in de huidige arbeidsmarkt waarschijnlijk meer nadruk worden gelegd op een nog actievere werving.

De **bestemmingsreserve Plan van Aanpak Verbinding te OVER** is in 2023 ontstaan door toevoeging uit de resultaatbestemming van 2022 (besluit van het algemeen bestuur op 29 maart 2023). In 2023 is een bedrag van € 701.691 uit deze bestemmingsreserve gebruikt om projecten uit het Plan van Aanpak Verbinding te OVER te financieren.

Voorzieningen

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening vroegpensioen	-	14.164
Voorziening verlofsparen	200.000	200.000
Totaal voorzieningen (9)	200.000	214.164

	Saldo 1-1- 2023	Vrijgevallen bedragen	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo 31-12- 2023
Voorziening vroegpensioen	14.164	-	-	-14.164	-
Voorziening verlofsparen	200.000	-	-	-	200.000
Totaal voorzieningen	214.164	-	-	-14.164	200.000

Voorziening verlofsparen: In de cao-gemeenten hebben medewerkers vanaf 2022 de mogelijkheid om opgebouwde bovenwettelijke verlofuren om te zetten naar verlofsparen. Deze verlof-spaaruren kunnen op een later moment worden gebruikt, bijvoorbeeld voor een sabbatical. De voorziening betreft de daadwerkelijk gespaarde verlofuren in 2022 en 2023. Daarnaast zijn er nog bovenwettelijke verlofuren open van eerdere jaren, die op een later moment kunnen worden omgezet naar verlofsparen. Voor deze uren is een prognose gemaakt en is tegen een gemiddeld uurloon meegenomen in de voorziening verlofsparen.

Toelichting op de vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De opgenomen overige schulden in de balans met een looptijd van één jaar of minder bestaan uit:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Overige schulden	2.203.852	1.604.654
Totaal netto-schulden met een rentetypische looptijd	2.203.852	1.604.654

De overige schulden bestaan uit:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Banksaldo	-	-
Omzetbelasting te verrekenen (Overige Nederlandse overheidslichamen)	188.758	193.913
Crediteuren	919.552	442.094
Loonheffing	862.849	153.041
Afdracht ABP	167.649	785.204
Reservering extra ww-premie (reparatiewet)	38.860	30.402
Verplichting oud medewerkers (kortlopend)	26.184	-
Opgenomen kasgelden	-	-
Totaal overige schulden (10)	2.203.852	1.604.654

Omzetbelasting te verrekenen betreft de nog te betalen omzetbelasting over 2023. De crediteuren bestaan voornamelijk uit facturen van ingehuurde collega's. De toename van inhuur in 2023 draagt bij aan de stijging van de post crediteuren ten opzichte van 2022.

Het betreft ook een verplichting voor werknemers die in de jaren 2017 tot en met 2023 met vroegpensioen zijn gegaan. Dit zijn de toekomstige betalingen met betrekking tot deze werknemers opgenomen als een verplichting. Deze is gedeeltelijk onder kortlopende schulden opgenomen en gedeeltelijk onder langlopende schulden opgenomen in de financiële overzichten.

De overlopende passiva zijn:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Verplichting oud medewerkers (langlopend)	34.120	26.173
Totaal 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 (11)	34.120	26.173

Verplichting oud-medewerkers: Dit betreffen kosten voor (oud)-collega's met wie we trajecten 'van werk naar werk' hebben afgesproken. Wij betalen nog (een deel van) de salariskosten aan het externe bureau in 2024. Echter, deze medewerkers werken in 2024 niet meer bij ons, waardoor we de lasten in 2023 hebben opgenomen.

Het betreft ook een verplichting voor werknemers die in de jaren 2017 tot en met 2023 met vroegpensioen zijn gegaan. Dit zijn de toekomstige betalingen met betrekking tot deze werknemers opgenomen als een verplichting. Deze is gedeeltelijk onder kortlopende schulden opgenomen en gedeeltelijk onder langlopende schulden opgenomen in de financiële overzichten.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Transitorische posten	310.969	158.761
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (12)	310.969	158.761

Transitorische posten: Dit zijn posten waarvoor per de balansdatum nog geen facturen zijn ontvangen. Deze kosten hebben betrekking op 2023.

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Verplichting oud medewerkers	34.120	26.173
Transitorische posten	310.969	158.761
Totaal overlopende passiva	345.089	184.934

Verplichtingen die niet blijken uit de balans

OVER-gemeenten is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende financiële verplichtingen die niet blijken uit de balans.

In 2023 is een contract afgesloten met Yacht Inhouse Services (YIS) over de brokerdienstverlening rondom inhuur van personeel. Het jaarlijkse bedrag fluctueert afhankelijk van de ingezette inhuur.

Automatisering heeft diverse nieuwe contracten afgesloten voor in totaal circa € 25.000 voor verschillende applicaties.

Toelichting op de baten en lasten

We kijken naar het overzicht van inkomsten en uitgaven in de jaarrekening. We zorgen ervoor dat we rekening houden met eventuele veranderingen in de financiële situatie tussen het moment waarop de jaarrekening is gemaakt en het moment van vaststelling. We doen dit alleen als extra informatie van groot belang was voor het beoogde toezicht.

Het resultaat van OVER-gemeenten is € 829.293 positief. De toelichting van de opbouw en de verschillen worden per post toegelicht.

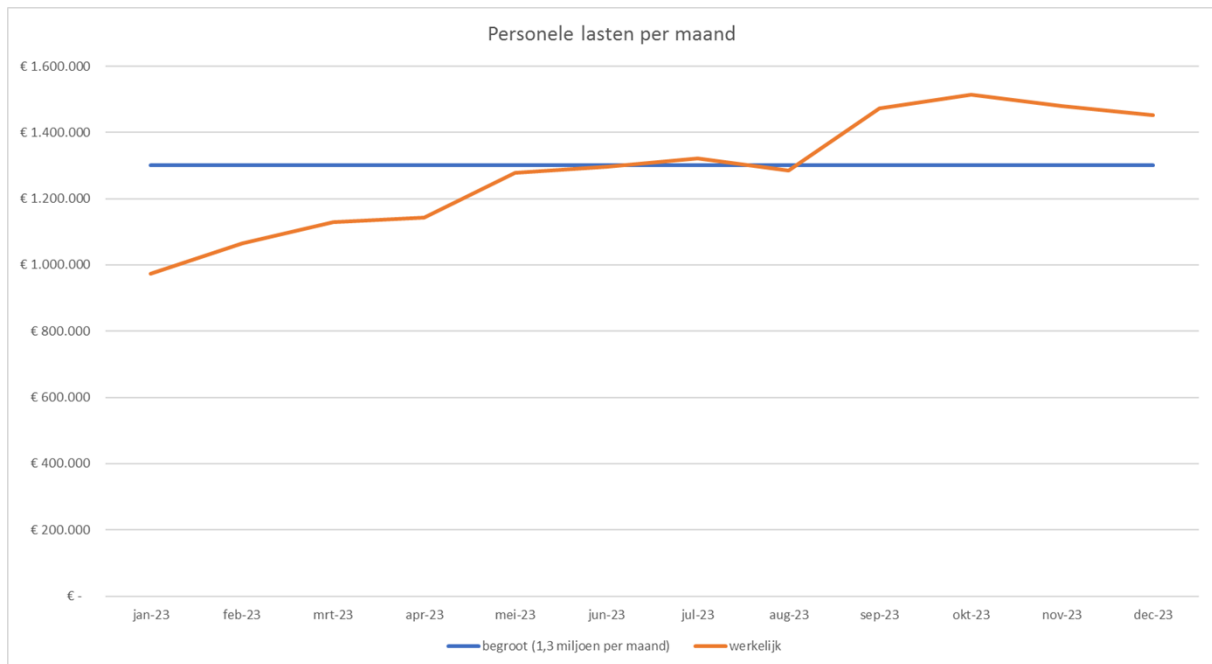
Omschrijving	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Afwijking 2023
Lasten bedrijfsvoering			
Personeel	€ 15.831.525	€ 15.442.028	€ -389.497
Transitiebudget	€ 500.000	€ 500.000	€ -
Automatisering	€ 1.804.563	€ 1.787.897	€ -16.666
Huisvesting	€ 793.561	€ 793.561	€ -
Kantoor	€ 226.716	€ 196.784	€ -29.932
Overig	€ 831.713	€ 737.624	€ -94.089
PvA Verbinding te OVER	€ 1.445.995	€ 701.691	€ -744.304
Totaal aan lasten	€ 21.434.073	€ 20.159.586	€ -1.274.487
Baten bedrijfsvoering			
Bijdrage in salarislasten door derde	€ -	€ 175.389	€ 175.389
Rente op banktegoed	€ -	€ 102.373	€ 102.373
Afwikkeling voorgaande dienstjare	€ -	€ 21.350	€ 21.350
Bijdrage WL (62%)	€ 12.370.508	€ 12.370.508	€ -
Bijdrage OZ (38%)	€ 7.617.569	€ 7.617.569	€ -
Totaal aan baten	€ 19.988.077	€ 20.287.189	€ 299.112
Mutaties reserves	€ 1.445.995	€ 701.691	€ -744.304
Totaal mutaties reserves	€ 1.445.995	€ 701.691	€ -744.304
Resultaat	€ -	€ 829.293	€ 829.293

Personeel

De voornaamste oorzaak voor de lagere personeelslasten betreft de grillige arbeidsmarkt, waarbij het aantrekken van nieuwe collega's nog steeds een uitdaging is. We zijn goed in staat om nieuwe collega's aan te trekken, maar er blijven steeds meer vacatures langere tijd openstaan. Over het geheel genomen hebben we ongeveer € 300.000 minder uitgegeven aan personele lasten dan begroot. Daarnaast hebben we een eenmalig voordeel van € 90.000 behaald door lagere kosten voor WW-uitkeringen dan verwacht.

Onze begroting bestaat voor circa 80% uit personele lasten. Vanaf de start van OVER-gemeenten in 2010 hadden wij relatief weinig moeite gehad om vacatures te vervullen en het budget voor personele lasten in te zetten. Echter, in 2022 veranderde de arbeidsmarkt en werden we geconfronteerd met aanzienlijke uitdagingen. Dit was een ongekende uitdaging sinds de oprichting van OVER-gemeenten.

De grafiek hieronder toont de maandelijkse personeelskosten in 2023, inclusief zowel de kosten voor vaste collega's als voor ingehuurd krachten. De maandelijkse bedragen zijn aangepast voor maanden met hogere uitbetalingen, zoals mei (uitbetaling vakantiegeld), juni (achterstallige cao-uitkeringen) en december (uitbetalingen van de vrije ruimte in het Individueel Keuzebudget). In de grafiek zijn deze uitschieters over het jaar verspreid om een nauwkeurige vergelijking te maken met de begroting.



In de eerste maanden van het jaar hebben wij per maand minder uitgegeven aan personele lasten dan begroot. Ondanks onze intensieve inspanningen om nieuwe vaste medewerkers aan te trekken, is de onderbesteding van de eerste helft van het jaar niet volledig ingehaald in de tweede helft van het jaar.

In de tweede helft van 2023 hebben we meer gebruik gemaakt van ingehuurd collega's, met name om moeilijk te vervullen tijdelijke vacatures op te vullen, langdurig zieke medewerkers te vervangen en bij te dragen aan projecten die door onderbezetting niet door vaste medewerkers kunnen worden uitgevoerd.

We hebben € 3,0 miljoen besteed aan de inhuur van collega's, waarvan € 0,5 miljoen is gedekt uit het transitiebudget en € 0,4 miljoen uit de bestemmingsreserve Plan van Aanpak Verbinding te OVER. Uit de reguliere begroting is € 2,1 miljoen betaald voor inhuur.

Inhuur	€ 2.975.966
Dekking transitiebudget	€ -500.000
Dekking bestemmingsreserve PVA (ziektevervangning)	€ -421.890
Inhuur bekostigd uit regulier begroting	€ 2.054.076

	2023	2022	2021
Salarislasten	€ 13.887.953	€ 11.451.562	€ 9.633.433
Inhuur	€ 2.054.076	€ 1.866.352	€ 4.123.077
Totaal	€ 15.442.028	€ 13.317.914	€ 13.756.510
Percentage inhuur	13%	14%	30%

Transitiebudget

In 2023 hebben we dit budget voornamelijk ingezet voor de tijdelijke invulling van de functie van teamleider en posities binnen het team ruimtelijke ordening. Daarnaast zijn de kosten voor een begeleidingstraject voor een collega naar een andere organisatie uit dit budget betaald.

Automatisering

De automatiseringslasten zijn € 16.666 lager dan begroot.

In onze begroting hebben we € 68.000 opgenomen voor de vervanging van laptops. Normaal gesproken worden alle laptops na 3 jaar vervangen, en dit budget is bedoeld om de kapitaallasten hiervan te dekken. Echter, we hebben opgemerkt dat veel van onze laptops nog goed functioneren. Daarom hebben we besloten om ons operationeel vervangingsbeleid tijdelijk aan te passen en niet alle laptops tegelijkertijd te vervangen. Volgens het aangepaste beleid worden alleen laptops die niet langer softwarematig worden ondersteund, te traag zijn voor de benodigde taken, of defect zijn met onredelijke reparatiekosten vervangen. Naast deze vervangingen hebben we in het derde en vierde kwartaal aanvullende hardware (laptops en telefoons) aangeschaft, vanwege een toename van het aantal collega's.

Huisvesting

Geen afwijking ten opzichte van de begroting.

Kantoor

De kantoorlasten zijn € 29.932 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere lasten voor koffie, thee en porti.

Overig

Bij de overige lasten is € 94.089 minder uitgegeven dan begroot. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn:

Arbo: In 2023 hebben we een Periodiek Arbeidsgezondheidskundig Onderzoek (PAGO) en een Medewerkers Betrokkenheidsonderzoek (MBO) laten uitvoeren. Deze lasten van waren niet begroot.

In de begroting van 2023 is een bedrag van € 150.000 opgenomen voor de post **onvoorzien**. Het volledige bedrag is niet uitgegeven gedurende het jaar.

Uitgaven ten laste van bestemmingsreserve Plan van Aanpak Verbinding te OVER

In 2023 zijn de volgende incidentele uitgaven gedaan ten laste van de bestemmingsreserve Plan van Aanpak Verbinding te OVER:

Verstreken recruitmentfunctie		€	71.995
Verhogen opleidingsbudget		€	104.412
Vervanging langdurig zieke collega's		€	421.890
Project veilig werken		€	46.354
Huur vleugel gemeentehuis Wormerland		€	52.000
Risicobeheersing ICT		€	5.040
Totaal afwijking		€	701.691

Versterken van de recruitment positie

Om de openstaande vacatures in te vullen en ervoor te zorgen dat onze organisatie voldoende personeel heeft, hebben we besloten om tijdelijk de bestaande bezetting voor werving en selectie uit te breiden. We hebben daarom een tijdelijke kracht ingehuurd voor deze functie.

Verhogen van het opleidingsbudget

Door de incidentele uitbreiding van het opleidingsbudget hebben collega's meer gebruik kunnen maken van opleidingen in 2023.

Vervanging langdurig zieke collega's

Ons reguliere budget voorziet niet in de vervanging van langdurig zieke collega's. Het incidenteel herstellen van dit budget in onze begroting van 2023 betekent dat wij in teams met de grootste knelpunten veroorzaakt door verzuim, verlichting hebben kunnen bieden. Met behulp van dit budget hebben we gedurende het jaar 9 langdurig zieke collega's tijdelijk laten vervangen door externe inhuur.

Project veilig werken

Wij hebben als werkgever zorg te dragen voor veiligheidsmaatregelen langs de Arbo-richtlijn risico-inventarisatie en risico-evaluatie. Om te voldoen aan deze werkgeversverplichting en goed zorg te dragen voor de veiligheid van onze collega's, zijn noodknoppen aangeschaft (intern op de gemeentehuizen) en mobiele buttons (voor externe (huis)bezoeken) met bijbehorende alarmeringsprocedures via een PAC (particuliere alarmcentrale) uit dit budget. Daarnaast zijn we in 2023 gestart met het geven van trainingen om de weerbaarheid tegen agressie en ander ongewenst gedrag te vergroten en de signalen van ondermijning te herkennen. De kosten voor de veiligheidsvoorzieningen in het pilotjaar kunnen worden bekostigd uit de middelen voor het Plan van aanpak. In het jaar daaropvolgend zullen de structurele kosten (modules) in de begroting van OVER-gemeenten (of beide gemeenten) moeten worden opgenomen.

Huur vleugel gemeentehuis Wormerland

Tijdens de coronacrisis hebben we besloten om een extra ruimte in het gemeentehuis van Wormerland te huren, zodat meer collega's op kantoor konden werken terwijl de aanbevolen afstand van 1,5 meter in acht werd genomen. Tegelijkertijd werkten we aan het beleidsplan voor hybride werken, waarin we streven naar structureel hybride werken. De huur van de extra ruimte is voortgezet tot de afronding van het plan in 2023, mede vanwege de voorziene toename van het aantal collega's. Vanaf 2024 wordt deze extra ruimte niet langer door ons gebruikt.

Risicobeheersing ICT

Een deel van het budget voor risicobeheersing wordt vanaf 2023 gebruikt voor de implementatie van 'user provisioning'. Hierdoor wordt het beheer van functies, gebruikersaccounts en rechten van medewerkers geautomatiseerd. In 2024 worden verdere stappen ondernomen als onderdeel van het risicobeheer.

Reserves

De bestemmingsreserves voor Digitalisering archief (€ 87.500) en Personele aangelegenheden (€ 115.000) zijn niet aangewend in 2023.

De bestemmingsreserve Plan van aanpak 'Verbinding te OVER' (€ 1.445.995) is gevormd uit de resultaatbestemming van 2022. Van dit bedrag is € 701.691 gebruikt in 2023, waardoor er nog € 744.304 resteert.

Onvoorzien

In de begroting 2023 is € 150.000 opgenomen voor de post onvoorzien, deze is in zijn geheel niet uitgegeven.

Overzicht van de incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. De incidentele baten en lasten zijn onderdeel van de hiervoor genoemde baten en lasten. De over 2023 gerealiseerde incidentele baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

Incidentele baten			
Bijdrage zwangerschapsverlof, ziekengeld, UWV	€	175.388	
Rente op banktegoed	€	102.373	
Totaal incidentele baten	€	277.761	
Incidentele lasten			
PvA Verbinding te OVER	€	701.691	
Transitie organisatie	€	500.000	
Huur vleugel Wormerland gemeentehuis	€	52.000	
Totaal incidentele lasten	€	1.253.691	

Bijdrage per deelnemer

De bijdrage per deelnemer is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Afwijking 2023
Werkorganisatie	€ 19.988.077	€ 19.988.077	€ -
Totaal door te belasten	€ 19.988.077	€ 19.988.077	€ -
Wormerland	€ 12.370.508	€ 12.370.508	€ -
Oostzaan	€ 7.617.569	€ 7.617.569	€ -
Saldo baten en lasten	€ 19.988.077	€ 19.988.077	€ -

Vennootschapsbelasting (Vpb)

In 2016 heeft een uitgebreid onderzoek plaatsgevonden of OVER-gemeenten al dan niet onder de vennootschapsbelasting valt. Op grond van de activiteiten die OVER-gemeenten uitvoert voldoen we aan alle voorwaarden van een onderneming:

- Er is een organisatie van kapitaal en arbeid.
- We nemen deel aan het economisch verkeer.
- We hebben een winstoogmerk¹.

Op basis van het voorgaande drijft OVER-gemeenten een onderneming. Deze is in beginsel onderworpen aan vennootschapsbelasting. De wet vennootschapsbelasting voorziet echter in een aantal objectieve vrijstellingen.

Eén van deze vrijstellingen is de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden. Het resultaat is vrijgesteld als OVER-gemeenten voldoet aan de volgende voorwaarden:

- OVER-gemeenten verricht de werkzaamheden die ons als onderneming kwalificeren enkel en alleen voor de gemeente Oostzaan en de gemeente Wormerland.
- Als de gemeenten deze werkzaamheden zelf hadden verricht bestond er geen Vpb-plicht (er zou dan sprake zijn van puur interne activiteiten).
- De deelnemende gemeenten dragen naar evenredigheid van de afname van activiteiten bij aan de kosten aan OVER-gemeenten.

Op grond van het bovenstaande valt OVER-gemeenten onder de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden.

¹ Er is sprake van een winstoogmerk: OVER-gemeenten heeft van de afgelopen 5 jaren 4 jaren winst behaald, er zijn geen structurele verliezen en OVER-gemeenten treedt in concurrentie met private bedrijven die dezelfde dienstverlening zouden kunnen leveren. Bron: rapport PwC.

Verdeling baten en lasten naar taakvelden

Volgens het Iv3-Informatievoorschrift-2020 voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, delen wij de baten en lasten niet in naar taakvelden BBV. Aangezien wij een gemeenschappelijke regeling zijn, zijn de taakvelden niet relevant voor ons. Wij hebben een onderscheid gemaakt tussen overhead en overige baten en lasten, wat overeenkomt met het onderdeel Overhead onder de Paragraaf Bedrijfsvoering.

Taakveld BBV	Baten 2023	Lasten 2023
0.4 Overhead	€ 3.936.565	€ 3.936.565
0.8 Overige baten en lasten	€ 16.223.022	€ 16.223.022
Totaal	€ 20.159.587	€ 20.159.587

Analyse begrotingsrechtmatigheid

De BBV schrijft voor dat in de jaarrekening een analyse wordt gemaakt van de begrotingsrechtmatigheid. Dit geldt ook voor OVER-gemeenten waar in beginsel geen begrotingsonrechtmatigheid kan voorkomen, omdat eventuele overschrijdingen volgens de GR moeten worden gecompenseerd door de deelnemende gemeenten.

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermede samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.”

Er zijn verschillende begrotingsoverschrijdingen. In de BBV staat dat bij de toetsing van begrotingsafwijkingen volgens de commissie BBV, ten minste de volgende ‘soorten’ begrotingsafwijkingen kunnen worden onderkend (de tabel incl. vinkjes betreft een algemene tekst conform de BBV):

Nr.	Omschrijving	Rechtmatig althans telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel
1.	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	✓	
2.	Kostenoverschrijdingen bij open-einde- (subsidie)regelingen	✓	
3.	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn		✓

4.	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die niet op tijd zijn gesignaleerd		✓
5.	Kostenoverschrijdingen voor activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is ingediend		✓
6.	Kostenoverschrijdingen voor activiteiten die achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij ander onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt		
6a.	Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		✓
6b.	Geconstateerd na verantwoordingsjaar	✓	
7.	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of in de volgende jaren		
7a.	Jaar van investeren		✓
7b.	Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	✓	

Toelichting op de overschrijdingen

In beginsel is er bij OVER-gemeenten nooit sprake van begrotingsonrechtmatigheid, omdat de gemeenten bijdragen in het negatieve resultaat van de gemeenschappelijke regeling. Daarmee is elke overschrijding gecompenseerd door een direct gerelateerde opbrengst. Zie voor nadere toelichting op de verschillen, de toelichting op de staat van baten en lasten.

Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De Wet normering van topinkomens regelt hoeveel topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal mogen verdienen. Deze verantwoording is opgesteld op basis van het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 was € 223.000 voor leidinggevende topfunctionarissen. Voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt een individueel te berekenen bezoldigingsmaximum afhankelijk van het aantal kalendermaanden waarin de functie werd vervuld, maximale normbedragen en een maximum uurtarief.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband. Daarbij kan voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter zijn dan 1,0 fte. OVER-gemeenten is onder het maximum gebleven.

Tabel 1a (zie volgende pagina).

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	J. Th. van Nieukerken
Functiegegevens Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.088
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.077
<i>Subtotaal</i>	€ 136.165
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 136.165
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.128
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.113
<i>Subtotaal</i>	€ 145.241
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	€ 145.241

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

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

N.v.t.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J. Michel-de Jong	Lid AB OVER-gemeenten
M. Polak	Lid AB OVER-gemeenten
T. Pietersma	Lid AB + DB OVER-gemeenten
R. Ossendorp	Lid AB OVER-gemeenten
E.J. Taams	Lid AB + DB OVER-gemeenten
J. Schalkwijk	Lid AB OVER-gemeenten
R. Dral	Voorzitter AB + DB OVER-gemeenten
R.F.T.van Wanrooij	Lid AB + DB OVER-gemeenten en plv. voorzitter
M. Wörsdörfer	Lid AB OVER-gemeenten

Bovenstaande functionarissen hebben de functie in het bestuur van OVER-gemeenten onbezoldigd vervuld.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

N.v.t.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

N.v.t.

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

N.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

N.v.t.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 28 juni 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (3% van € 20.159.586) en is daarmee vastgesteld op € 604.788.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A Overschrijding lasten programma's	n.v.t.
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	n.v.t.
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 744.304
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	€ 1.573.599
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>€ 2.317.903</i>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 2.317.903
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€ 0
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	
M&O criterium	
Geen bevindingen	

In de kadernota rechtmatigheid geeft de commissie BBV aan dat het oordeel moet zijn gebaseerd op de bruto begrotingsonrechtmatigheden. Vanuit dat standpunt is sprake van onrechtmatigheden in de verantwoorde baten en lasten alsook de balansmutaties boven de grens. Het dagelijks bestuur heeft van € 2.317.903 (zie onder 1 t/m 3) aan begrotingsonrechtmatigheden een bedrag van € 2.317.903 (zie onder 4) aangemerkt als zijnde wat past binnen het vooraf gestelde beleid. Het resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden van € 0 (zie onder punt 5) behoeft geen verder toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.