



Jaarstukken BVEB 2022

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding jaarstukken 2022 / 3
2. Managementsamenvatting / 5
3. Overhead / 7
 - 3.1. Wat heeft het gekost? / 7
 - 3.2. Relevante wet- en regelgeving / 9
 - 3.3. Betrokken partijen / 9
4. Algemene dekkingsmiddelen / 10
5. Onvoorzien / 11
 - 5.1. Wat heeft het gekost? / 11
6. Paragrafen / 12
 - 6.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing / 12
 - 6.2. Financiering en treasury / 13
 - 6.3. Bedrijfsvoering / 16
 - 6.4. Paragraaf Informatiebeveiliging / 22
7. Jaarrekening / 27
 - 7.1. Uitgangspunten / 27
 - 7.2. Balans / 29
 - 7.3. Overzicht van baten en lasten / 35
 - 7.4. Incidentele baten en lasten / 40
 - 7.5. Structurele reservemutaties / 41
 - 7.6. Investeringsoverzicht / 42
8. Bijdrage per deelnemer / 46

1. Inleiding jaarstukken 2022

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard (BVEB).

Sinds 1 januari 2017 voert de BVEB op het gebied van Financiën, Informatisering en Automatisering, Juridische Zaken en HRM voor de deelnemers onder andere de volgende bedrijfsvoeringstaken uit:

- Het voorbereiden en uitvoeren van beleid;
- Het geven van advies en het uitvoeren van projecten;
- Het uitvoeren van het beheer, waaronder de salaris- en personeelsadministratie.

De jaarstukken maken onderdeel uit van de Planning & Control-cyclus van de BVEB en is de laatste stap in de P&C-cyclus van 2022. Afgelopen jaar gaven we u via de bestuursrapportage tussentijds inzage in de uitvoering van de vastgestelde begroting tot en met juni 2022. Via deze jaarstukken informeren wij u over de behaalde resultaten, zowel inhoudelijk als financieel over geheel 2022.

Opbouw jaarstukken

In de Managementsamenvatting leest u op hoofdlijnen hoe we er in de realisatie van initiatieven voorstaan.

De BVEB kent geen programma's zoals de gemeenten. De uitvoering van de bedrijfsvoeringstaken en de bekostiging vanuit de gemeenten valt merendeels onder 'Overhead'. Dit onderdeel is voornamelijk financieel van aard.

Hierna komen de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien aan de orde. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de jaarstukken, waarbij in de paragraaf Bedrijfsvoering wordt aangegeven wat de bijdrage per team is bij het uitvoeren van de bedrijfsvoeringstaken van de BVEB en wat er specifiek is gedaan in 2022.

De jaarrekening bestaat uit de uitgangspunten, balans, overzicht baten en lasten, incidentele baten en lasten, structurele reservemutaties en een investeringsoverzicht.

Tot slot geven we de bijdrage per deelnemer weer.

Toekomst BVEB

In april 2021 verscheen het rapport van & Van de Laar 'BVEB verantwoord besturen' met een advies voor de toekomst van de BVEB op basis van een variantenanalyse. De implementatie van dit advies vereist 10 interventies. Het rapport is conform vastgesteld. Eén van de interventies betrof het aanstellen van een directeur bij de BVEB. Dat is gerealiseerd.

In 2022 zijn de overige interventies verder uitgewerkt in een organisatieplan dat begin 2023 door het bestuur werd vastgesteld.

De directeur heeft ervoor gekozen bij de uitwerking van de interventies naast het rapport van & Van de Laar ook de eigen observaties als basis te gebruiken voor zijn organisatieplan. Een organisatieplan als basis voor de aankomende doorontwikkeling van de BVEB organisatie en de besturing van de bedrijfsvoering van de huidige drie organisaties.

Eind oktober/begin november 2021 werd door de raden van de gemeenten Maasdiel en Zaltbommel gezamenlijk € 400.000 per jaar beschikbaar gesteld onder de noemer 'Toekomst BVEB'. Dit werd verwerkt in de gemeentelijke begrotingen van 2022 en verder. Bij de vaststelling in juli 2021 van de primaire begroting 2022 van de BVEB was de budgetvraag voor het Toekomstplan BVEB nog niet vastgesteld door de gemeenten. De budgetten van de BVEB zijn dus in 2022 niet opgehoogd met deze € 400.000.

Omdat de totstandkoming van het organisatieplan geheel vanuit de eigen gelederen van de BVEB werd uitgevoerd, hebben wij geen gebruik hoeven te maken van de aanvullende middelen voor de toekomst van de BVEB. In 2023 worden deze middelen door de implementatie van het organisatieplan structureel aangewend.

Financieel resultaat 2022

Het jaar sluiten we af met een positief resultaat van afgerond € 329.000. Dit is een stuk hoger dan verwacht bij de bestuursrapportage in juni 2022. Toen hadden we nog de verwachting dat alle plussen en minnen elkaar zouden opheffen. Voor een groot deel ligt de oorzaak van het positieve resultaat bij het niet herbezetten van openstaande vacatures binnen de organisatie, door de krappe arbeidsmarkt. Ook hebben wij, met het oog op de toekomstige herinrichting van de BVEB, diverse openstaande functies bewust niet herbezet. Verder hebben we bij de bestuursrapportage al aangekondigd dat we overhouden op de kapitaallasten door verschoven investeringen en door het laten vervallen van oude kredieten die nog resteerden vanuit de start van de BVEB maar die wij nu niet meer noodzakelijk achten. Tenslotte is er een onderbesteding op incidentele projectbudgetten die bestemd zijn voor de vervanging en herinrichting van bedrijfsvoeringsapplicaties die over het boekjaar heen lopen. En hebben we geen gebruik hoeven te maken van de post onvoorzien. Wel zijn de CAO-ontwikkelingen hoger uitgevallen dan de geraamde algemene dekkingsmiddelen.

Financieel resultaat kort weergegeven:

Personele kosten (lasten/baten)	€ 123.000
Materiële kosten	€ 141.000
Projecten	€ 108.000
Algemene Dekkingsmiddelen (Autonome Ontwikkelingen)	€ -68.000
Onvoorzien	€ 25.000
Totaal resultaat 2022	€ 329.000

2. Managementsamenvatting

Per team geven we hieronder kort de voortgang van de belangrijkste punten uit de begroting 2022 weer. In paragraaf 6.3 Bedrijfsvoering vindt u per team uitgebreid terug wat er in 2022 is gerealiseerd.

Directie

- In 2022 stond de uitwerking van het organisatieplan en de herijking van de dienstverlening van de BVEB centraal. Voor het overige is de BVEB dit jaar beleidsarm doorlopen en was de focus gericht op het realiseren van beleidsinitiatieven uit voorgaande jaren en het versterken van de basisinfrastructuur van de gezamenlijke bedrijfsvoering.

Team HRM

- Het beleid en de regelgeving op het gebied van flexibel werken en modern werkgeverschap is vastgesteld en geïmplementeerd.
- In het kader van een goed functionerende cyclus van strategische personeelsplanning, waarbij we specifiek aandacht hebben voor schaarse functies, is er een recruitmentteam ingezet om in deze krappe arbeidsmarkt medewerkers binnen te halen. In 2022 stroomde 70 nieuwe medewerkers in.
- Eind juni werd fase II van de implementatie van de E-HRM module afgerond. Het proces instroom, doorstroom, uitstroom is gedigitaliseerd en de daarmee samenhangende managementrapportages zijn beschikbaar.
- Fase III van E-HRM; de digitalisering van het hoofdproces verlof, is in de eerste maand van 2023 afgerond.
- De technische omzetting naar HR21 van het functiegebouw van Maasdriel en Zaltbommel is gerealiseerd en vastgesteld. De behandeling van bezwaarschriften van medewerkers loopt door in 2023.

Team Informatisering & Automatisering

- In 2022 zochten we met het informatiebeleid de aansluiting bij het organisatieplan voor de BVEB. We verwachten hiermee de komende jaren aan een krachtig fundament voor de toekomst te gaan bouwen.
- De beide gemeenten en de BVEB bellen voortaan met Microsoft Teams in de 'Cloud'. Telefonie is met diverse functionaliteiten uitgebreid.
- Webformulieren van de gemeentepagina's zijn inmiddels opgenomen in het Zaaksysteem. Hierdoor komen vragen van bedrijven en inwoners rechtstreeks bij de juiste afdeling terecht. De volgende stap is dat bedrijven en inwoners inzage krijgen in hun lopende zaken.
- Afgelopen jaar hebben we van binnenuit scherp gekeken wat de risico's zijn betreffende cybercriminaliteit en waar we verbeteringen kunnen aanbrengen in de informatiebeveiliging.

Team Financiën

- Het onderdeel begroting 2023 van de P&C-Cyclus van de beide deelnemende gemeenten is daar waar mogelijk geharmoniseerd.
- De nieuwe gemeenteraadsleden van Maasdriel hebben via een inloopavond kennisgenomen van de P&C-cyclus. De portefeuillehouder(s) financiën worden via portefeuillehoudersoverleggen op de hoogte gehouden van financiële ontwikkelingen.
- De gesprekken met de fiscus over doorontwikkeling horizontaal toezicht zijn in volle gang. We werken ernaartoe om eind 2023 het convenant te kunnen tekenen.
- Het nieuwe financieel systeem is begin 2022 van start gegaan. Gebruikers zijn via trainingen en kennissessies meegenomen in dit proces. De modules activa en staat van reserves en voorzieningen zijn ingericht. In 2023 worden andere modules verder opgepakt.

Team Juridische Zaken

- Het team heeft momenteel een goede basis. Het heeft continu de aandacht om dit zo te houden.
- Inventarisatie van het Juridisch kwaliteitsplan heeft plaatsgevonden en de uitvoering is gestart. In 2023 krijgt dit een vervolg.
- Klachten worden vanaf eind 2022 anders geregistreerd. We zien een toename in het aantal Wet open overheid (Woo) verzoeken. Of dit het gevolg is van een gewijzigde registratie zal in 2023 blijken.
- Beroepsprocedures laten op zich wachten door achterstanden bij de rechtbank en de Raad van State. Procedures hebben daardoor een lange doorlooptijd.

3. Overhead

De uitvoering van de bedrijfsvoeringstaken en de bekostiging vanuit de beide gemeenten valt merendeels onder 'Overhead'. Dit is voornamelijk financieel van aard.

3.1. Wat heeft het gekost?

Het vertrekpunt van het saldo voor deze jaarstukken is de primitieve programmabegroting 2022, aangevuld met de resultaatbestemming van 2021 voor incidentele projecten uit de jaarrekening 2021.

Eind oktober/begin november 2021 is door de raden van de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel gezamenlijk € 400.000 per jaar beschikbaar gesteld onder de noemer 'Toekomst BVEB' en verwerkt in de gemeentelijke begrotingen van 2022 en verder. Bij de vaststelling in juli 2021 van de primaire begroting 2022 van de BVEB was de budgetvraag voor het Toekomstplan BVEB nog niet vastgesteld door de gemeenten. De budgetten van de programmabegroting BVEB 2022 zijn dus niet opgehoogd met deze € 400.000.

We zijn in 2022 wel gestart met de interventies voor het Toekomstplan BVEB conform het advies van & Van de Laar. Deze kosten zijn in zijn geheel opgevangen binnen de personele begroting van de BVEB doordat leidinggevende functies niet zijn ingevuld en openstaande vacatures moeilijk invulbaar blijken te zijn door de krappe arbeidsmarkt.

Om het effect van de extra kosten voor het Toekomstplan BVEB financieel duidelijk weer te geven laten we voor nu de opzet van de primaire begroting 2022 per team even los. Deze vindt u terug in 7.3 Overzicht van baten en lasten.

In onderstaande tabel worden de financiële effecten weergegeven ten opzichte van de totale begroting 2022. Waarbij we meegeven dat een negatief getal moet worden gezien als een nadeel en een positief getal als een voordeel.

Het totaalresultaat voor 2022 is € 329.000 positief.

	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Lasten						
Personele kosten	5.290.841	5.454.443	196.058	5.650.501	5.459.279	191.222
Personele kosten Toekomst BVEB	177.609	-	-	-	171.147	-171.147
Materiële kosten	2.751.431	2.731.941	59.392	2.791.333	2.567.765	223.568
Projecten	397.276	214.000	486.842	700.842	593.042	107.800
Totaal Lasten	8.617.157	8.400.384	742.292	9.142.676	8.791.234	351.442
Baten						
Personele baten	-146.983	-17.500	-	-17.500	-120.761	103.261
Materiële baten	-	-	-	-	-	-
Bijdrage Maasdriel	-4.112.688	-3.935.702	-	-3.935.702	-3.935.702	-
Bijdrage Zaltbommel	-4.748.189	-4.559.230	-	-4.559.230	-4.559.230	-
Totaal Baten	-9.007.860	-8.512.432	-	-8.512.432	-8.615.693	103.261
Saldo Baten en Lasten	-390.703	-112.048	742.292	630.244	175.541	454.703
Reservemutaties						
Storting in reserve	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-156.624	-98.571	-486.842	-585.413	-502.432	-82.981
Saldo Reservemutaties	-156.624	-98.571	-486.842	-585.413	-502.432	-82.981
Resultaat Overhead	-547.327	-210.619	255.450	44.831	-326.891	371.722
Algemene Dekkingsmiddelen (Autonome Ontwikkelingen)	1.879	185.619	-255.450	-69.831	-2.123	-67.708
Onvoorzien	-	25.000	-	25.000	-	25.000
Totaal resultaat	-545.448	-	-	-	-329.015	329.015

Hieronder geven we een korte toelichting op de voor- en nadelen op de beschikbaar gestelde budgetten voor 2022.

Personele kosten

In totaliteit hebben we een voordeel van € 294.000 op personele kosten. Deels door meer baten van € 103.000 vanuit het UWV en geleverde diensten. Deels door het niet herbezetten van openstaande vacatures binnen de organisatie, zijnde € 388.000. Hiertegenover staan € 197.000 aan extra kosten voor de inzet van een recruitmentteam voor alle drie de organisaties.

Personele kosten Toekomst BVEB

Sinds eind 2021 hebben we een eigen directeur in dienst. Daarnaast is er een gering bedrag gebruikt om expertise van buitenaf in te huren. Ook is in het team Juridische Zaken in het najaar van 2022, vooruitlopend op het organisatieplan Toekomst BVEB, een administratief medewerker aangetrokken. Samen goed voor € 171.000 aan kosten die binnen de begroting werden opgevangen.

Materiële kosten

Op de materiële kosten hebben we een voordeel van € 224.000. Bestaande uit kapitaallasten, advieskosten Informatisering en Automatisering en overige kleine voordelen door uitblijven van prijsstijgingen voor 2022.

Projecten

Het voordeel op de projecten bestaat uit nog niet bestede gelden die in 2023 voortgang vinden.

Reserve mutaties

Het voordeel op reserves bestaat geheel uit nog niet bestede kapitaallasten ZaakGericht Werken, die doorschuiven naar 2024 en verder.

Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien

Het negatieve saldo algemene dekkingsmiddelen wordt veroorzaakt door hogere CAO-ontwikkelingen dan verwacht bij het opstellen van de begroting. Daarnaast hebben we de post onvoorzien niet voor een specifiek doel ingezet.

3.2. Relevante wet- en regelgeving

Hiervoor verwijzen we naar het controleprotocol. Hierin is het normenkader geschetst waar de BVEB in haar dagelijkse doen en laten rekening mee houdt.

3.3. Betrokken partijen

Naast onze deelnemende gemeenten Maasdriel en Zaltbommel leveren we ook een aantal beperkte diensten aan het Projectbureau Herstructurering Tuinbouw Bommelerwaard (PHTB) tot 1 januari 2023. Vanaf deze datum is de PHTB in liquidatie, waarna de dienstverleningsovereenkomst met de PHTB wordt geëindigd.

Organisaties	Beschrijving
Projectbureau Herstructurering Tuinbouw Bommelerwaard	Dienstverlening salarisadministratie, personeelsadministratie en financiële administratie
Gemeente Maasdriel	Volledige dienstverlening
Gemeente Zaltbommel	Volledige dienstverlening

4. Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de lasten van de financieringsfunctie en in de primitieve begroting 2022 vermelde indexatie van de personele en materiële kosten.

4.1. Wat heeft het gekost?

Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaand overzicht treft u de huidige stand van de algemene dekkingsmiddelen aan.

Lasten	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen						
Indexatie personele lasten (1,5%)	-	141.000	-209.450	-68.450	-	-68.450
Indexatie materiële lasten (1,5%)	-	46.000	-46.000	-	-	-
Treasury	1.879	-1.381	-	-1.381	-2.123	742
Totaal Lasten Algemene dekkingsmiddelen	1.879	185.619	-255.450	-69.831	-2.123	-67.708
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen						
Indexatie personele lasten (1,5%)						
Indexatie materiële lasten (1,5%)						
Treasury						
Totaal Baten Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Resultaat Algemene dekkingsmiddelen	1.879	185.619	-255.450	-69.831	-2.123	-67.708

Bij opstelling van de begroting 2022 zijn we uitgegaan van 1,5% indexatie personele lasten conform de op dat moment laatst bekende Circulaire van het gemeentefonds (september 2020).

De CAO voor 2022 is eind januari 2022 vastgesteld. Hierin is een loonsverhoging van 2,4% opgenomen per 1 april 2022. Samen met de huidige sociale lasten en pensioenpremies leidt dit tot een herrekening van de personele lasten voor 2022. De meerkosten voor 2022 bedragen € 209.450. De gehele stelpost indexatie personele lasten van 1,5% ad € 141.000 is hiervoor ingezet. Hierdoor ontstaat er een tekort van € 68.450 op de indexatie Personele lasten. Binnen de begroting van 2023 hebben we al rekening gehouden met deze extra kostenstijging.

De post indexatie materiële kosten van 1,5 % conform de Circulaire van september 2020 zijnde € 46.000 hebben we ingezet om de prijsstijgingen binnen de post Informatisering en Automatisering onderdeel van team I&A op te vangen. Achteraf gezien bleken de prijsstijgingen ten opzichte van 2021 minimaal te zijn en heeft het team I&A de extra middelen niet nodig gehad. Hierdoor kunnen deze in 2023 dienen als extra dekking voor de verwachte extreme prijsstijgingen.

5. Onvoorzien

Het is wettelijk verplicht voor gemeenten om een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Sinds het begrotingsjaar 2019 wordt er jaarlijks een bedrag van € 25.000 opgenomen als post onvoorzien voor de BVEB.

5.1. Wat heeft het gekost?

In 2022 is de post onvoorzien niet aangewend.

	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Lasten						
Onvoorzien	-	25.000	-	25.000	-	25.000
Totaal Lasten	-	25.000	-	25.000	-	25.000
Baten						
Onvoorzien						
Totaal Baten	-	-	-	-	-	-
Resultaat Algemene dekkingsmiddelen	-	25.000	-	25.000	-	25.000

6. Paragrafen

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden hier de volgende paragrafen opgenomen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Informatiebeveiliging.

De andere door het BBV voorgeschreven paragrafen, lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid, zijn niet van toepassing op de BVEB.

6.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit, de middelen en mogelijkheden waarover de BVEB beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De BVEB heeft op dit moment geen middelen in een algemene reserve om risico's op te vangen. De BVEB heeft wel een post onvoorzien van € 25.000 structureel opgenomen in de begroting. Het weerstandsvermogen bedraagt dus € 25.000.

De BVEB heeft slechts minimale reserves. Op basis van de statuten van de Gemeenschappelijke Regeling mag dat maximaal 3% van de totale begroting zijn. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten Maasdriel en Zaltbommel in hun begrotingen rekening moeten houden met de risico's van de BVEB.

6.1.1. Weerstandscapaciteit

In artikel 21 van de GR is het uitgangspunt opgenomen dat de deelnemers er steeds voor zorgen dat de bedrijfsvoeringseenheid altijd over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Daarnaast is in artikel 20 vastgelegd hoe met reservevorming wordt omgegaan.

1. Een batig of nadelig saldo zal worden toegevoegd of onttrokken aan een daarvoor gecreëerde reserve/voorziening. Het overige batige of nadelige saldo zal aan de deelnemers worden uitgekeerd of in rekening worden gebracht, naar rato van de inbreng van de deelnemers in de regeling;
2. De risicoreserve (weerstandsvermogen) van de bedrijfsvoeringseenheid zal een bedrag gelijk aan 3% van de jaarlijkse exploitatielast niet te boven gaan.

Bij de start van de BVEB is geen risicoreserve ingebracht door de deelnemers.

6.1.2. Risico's

De BVEB voert de bedrijfsvoeringstaken uit voor de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel. Twee keer per jaar vindt een herijking plaats van de risico's die de BVEB loopt.

Voor nu zien we de onderstaande risico's.

Als gevolg van mondiale oorzaken zijn de prijzen in Nederland binnen een kort tijdsbestek extreem gestegen en momenteel nog aan het stijgen. Prijsstijgingen van enkele tientallen procenten binnen een tijdsbestek van één of enkele weken zijn geen uitzondering meer. Omstandigheden die daartoe bijdragen zijn onder meer de nasleep van de coronacrisis, de stijgende energieprijzen en de schaarste en prijsstijgingen door de oorlog in Oekraïne en bijbehorende sancties tegen Rusland. Onduidelijk is of en wanneer de prijzen weer zakken. Dit brengt risico's en onzekerheid met zich mee voor zowel bestaande overeenkomsten als ook voor nieuw te sluiten overeenkomsten.

Bij het niet verlengen van tijdelijke contracten of het afscheid nemen van vaste medewerkers op verzoek van de werkgever ontstaat er voor de werkgever naast een transitievergoeding een wachtgeldverplichting.

6.1.3. Kengetallen

Op de jaarrekening 2022 van de BVEB is een aantal van de door de BBV benoemde kengetallen niet van toepassing. Dit zijn de belastingcapaciteit en de grondexploitatie. De overige kengetallen worden hieronder weergegeven. De BVEB is een gemeenschappelijke regeling (GR) en een eventueel tekort op de exploitatie wordt gedekt door de deelnemers. Het solvabiliteitspercentage ligt in categorie B. Er is overeengekomen dat de deelnemers te allen tijde de financiële verplichtingen aan derden zullen nakomen.

Kengetallen	Rekening 2021		Begroting 2022		Rekening 2022	
Netto schuldquote in %	3,86	%	31,27	%	11,26	%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen in %	17,22	%	31,28	%	13,26	%
Solvabiliteitspercentage in %	20,93	%	12,46	%	33,40	%
Structurele exploitatieruimte in %	6,91	%	1,93	%	-/- 0,60	%

6.2. Financiering en treasury

De paragraaf financiering en treasury heeft als doel inzicht te geven in en verantwoording af te leggen over de activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van:

- De financiële vermogensvoorwaarden;
- De financiële stromen;
- De financiële positie en de hieraan verbonden risico's.

In het kort noemen we dit ook wel treasury.

6.2.1. Beleidskader

In deze paragraaf evalueren we de financiële positie van de BVEB op basis van de Financiële verordening. Daarnaast maken we de financieringsfunctie transparant. De bedoeling van het treasurybeleid is het beheren van de financiële geldstromen en het beperken van de financiële risico's. De uitvoering van treasury is geregeld in de Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet regelt dat de uitvoering van de treasuryfunctie gebeurt binnen de financiële kaders van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

6.2.2. Recente ontwikkelingen

De rente op de geld- en kapitaalmarkten stijgt. In december 2022 heeft de centrale bank de rente verhoogd met 50 basispunten. In februari 2023 wordt de rente weer verhoogd met 50 basispunten. De verwachting is dat de rente in maart en mei in totaal met nog 75 basispunten zal verhogen. De reden voor de opwaartse druk van de beleidsrente is dat de inflatie nog jarenlang boven de gewenste 2% zal liggen in Europa.

De rente voor eenmaands kasgeldleningen was vele jaren negatief, maar gedurende het jaar is dit opgelopen naar 2,5% - 3,25% positief.

De marktverwachting is dat de rente voor de langlopende leningen zich het komende jaren beweegt tussen de 2,0 % en de 4,0%.

6.2.3. Risicobeheer financieringsportefeuille

Voor het beheersen van het renterisico maken we gebruik van de volgende financieringsstrategieën:

- De kasgeldlimiet wordt conform Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) niet overschreden;
- De renterisiconorm wordt niet overschreden conform Wet Fido;
- Nieuwe leningen stemmen wij af op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de desbetreffende lening stemmen wij zoveel mogelijk af op de actuele rentestanden en rentevisie.

Renterisico

Dit is het risico dat wij lopen op sterke rentestijgingen voor bestaande geldleningen. In zijn algemeenheid blijft dit risico beperkt door het afsluiten van leningen met een lange looptijd en een vast rentepercentage. Renterisico's worden vanuit Wet Fido-optiek gezien op de korte en op de langere termijn.

Renterisico op korte schuld: de kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het vermijden van grote schommelingen in de rentelasten. Juist voor kortere financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct invloed hebben op de rentelasten. Om een grens te stellen aan de korte financiering is in de Wet Fido een kasgeldlimiet opgenomen. Deze kasgeldlimiet wordt berekend als een vast percentage (8,2%) van de jaarbegroting van de BVEB bij aanvang van het begrotingsjaar. Voor het jaar 2022 bedraagt de kasgeldlimiet € 698.000. Ons uitgangspunt is dat we het financieringstekort binnen de wettelijke grenzen zoveel mogelijk met kort geld financieren en dat het rentepercentage voor kort geld lager is dan het percentage voor leningen met een lange looptijd.

Renterisico op langlopende schuld: de renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. Dit is te bereiken door een limiet te stellen aan een deel van de vaste schuld; het rentepercentage moet op een bepaald moment worden aangepast aan de op dat moment geldende markttarieven. De bedoelde aanpassingen van rentepercentages doen zich voor bij herfinanciering en renteherziening:

- Herfinanciering is het afsluiten van nieuwe leningen en vervanging van bestaande leningen;
- Renteherziening doet zich voor wanneer de geldgever het percentage van een lening gedurende de looptijd herzielt.

De norm houdt in, dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen voor de BVEB niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De omvang van de renterisico-norm is als volgt weer te geven:

Variabelen renterisiconorm		2022
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	
1	Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	
2a	Te betalen aflossingen schuld o/g ¹	500
2b	Te ontvangen aflossingen schuld u/g ¹	
2	Netto te betalen aflossingen (2a-2b)	500
3	Renterisico (1+2)	500
4a	Begrotingstotaal	8.512
4b	Renterisiconorm % cfm regelgeving	20 %
4	Renterisiconorm (4a x % van 4b) minimum 2.500.000	2.500
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4→3)	2.000
5b	Overschrijding renterisiconorm (4←3)	

¹ Staat van langlopende geldleningen

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de BVEB ruim binnen de grenzen van de renterisiconorm opereert.

Kredietrisico

Dit is het risico dat de BVEB loopt wanneer rechtspersonen aan wie een lening is verstrekt in financiële problemen komen. De BVEB verstrekt geen leningen.

6.2.4. Leningenportefeuille (looptijd langer dan 1 jaar)

In 2017 is een lening ad € 3,5 miljoen afgesloten bij de BNG met een rente van 0,3% per jaar en een looptijd van 7 jaar. Deze lening is bestemd voor de investeringen in ICT. Jaarlijks wordt er € 500.000 afgelost en de rentebetaling in 2022 was € 4.500.

6.2.5. Renteomslag

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat rente via de taakvelden wordt toegerekend aan de programma's. Door gebruik te maken van een renteomslag wordt de manier van verantwoorden van de rente in de begroting geharmoniseerd. In het onderstaande overzicht geven we inzicht in de rentelasten voor externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening. Het BBV schrijft voor dat de gehanteerde omslagrente niet meer dan 25% (positief of negatief) mag afwijken van de berekende omslagrente. Conform onderstaande berekening komen we voor 2022 uit op een omslagrente van 0,30 % voor het berekenen van de kapitaallasten.

Schema rentetoerekening		Jaarrekening
		2022
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering ¹	5
b.	De externe rentebaten ¹	
	Totaal door te rekenen externe rente	5
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend ²	
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	
	Saldo door te rekenen externe rente	5
d1.	Rente over eigen vermogen ³	
d2.	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde) ³	
	De aan taakvelden toe te rekenen rente	5
e.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) ²	5
f.	Renteresultaat op het taakveld treasury	-1
	Toe te rekenen rente	5
	Boekwaarde per 1-1-2022 ²	1.804
	Gemiddelde rente	0,25 %

¹ Staat van langlopende geldleningen

² Staat van activa

³ Staat van reserves en voorzieningen

6.3. Bedrijfsvoering

6.3.1. Directie

6.3.1.1. Waar de Directie voor staat

De directie richt zich op toekomstige ontwikkeling van de BVEB.

6.3.1.2. Wat heeft de Directie in 2022 daarvoor gedaan?

Hoe staan we er beleidsmatig voor?

De directie bracht een organisatieplan tot stand dat begin 2023 werd vastgesteld door het bestuur.

Project Zaakgericht werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21

Deze projecten worden uitgevoerd door de teams HRM en I&A.

6.3.2. Human Resource Management (HRM)

6.3.2.1. Waar HRM voor staat

Waar we voor staan

Het realiseren van de ambities van de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel, het samen met inwoners en ondernemers bouwen aan een sterke samenleving is mensenwerk. Werk van politici, bestuurders en ambtenaren.

Ambtenaren helpen het bestuur van de gemeente met de ontwikkeling van de gemeenschap. Zij zijn het menselijk kapitaal, dé bepalende factor voor het succes van de organisatie.

HRM helpt de organisaties bij het managen van het menselijk kapitaal en bij het managen van de voortdurende ontwikkeling van de organisatie.

- We voeren de personeels- en salarisadministratie;
- We monitoren, signaleren en duiden stelselmatig de ontwikkelingen op het gebied van HRM;
- We zijn proceseigenaar van gemeentebrede organisatieontwikkelingen;
- We zorgen voor modern en passend HRM-beleid en bijpassend HRM-instrumentarium;
- We adviseren en faciliteren het management op alle gebieden van HRM;
- We toetsen en bewaken de uitvoering van relevante wet- en regelgeving door het management;
- We staan de bestuurder in de zin van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR) en de Portefeuillehoudersoverleg P&O (poho P&O) bij in het overleg met respectievelijk de Ondernemingsraad (OR) en het Lokaal Overleg (LO);
- We produceren, analyseren en duiden personeelsdata voor sturing en verantwoording.

6.3.2.2. Wat heeft HRM in 2022 daarvoor gedaan?

Hoe staan we er beleidsmatig voor?

Flexibel werken en modern werkgeverschap

Een visie op het gebied van flexibel werken is vastgesteld waarmee invulling wordt gegeven aan modern werkgeverschap. Concreet betekent dit dat medewerkers plaats- en tijdsafhankelijk kunnen werken. Op kantoor, thuis of elders. Samen 'het goede gesprek' voeren met hun leidinggevende; de leidinggevende vanuit de opgaven van de organisatie en de medewerker ook vanuit persoonlijke ontwikkeling. Eventueel met extra professionele coaching of opleiding.

Strategische personeelsplanning

In het kader van een goed functionerende cyclus van strategische personeelsplanning waarbij we specifiek aandacht hebben voor schaarse functies is een recruitmentteam ingezet om in deze krappe arbeidsmarkt medewerkers binnen te halen.

Project E-HRM

Na de succesvolle live gang afgelopen juli (Fase II) hebben we na de zomerperiode (Fase III) onze focus gelegd op twee zaken:

- 1) bestendigen/verbeteren van hetgeen 'live' is, en;
- 2) voorbereiden van nieuwe implementaties.

Concreet betekent dit dat:

- Formatie en Bezetting rapportages inmiddels via Cognos ontsloten worden (en dus niet meer via Excel rapportages);
- Er een doorontwikkeling heeft plaatsgevonden op de in-, door- en uitstroomprocessen die per 1 juli live zijn gegaan via Youforce;
- Consequenties van HR21 zijn doorgevoerd in onze administraties en systemen;
- De aansluiting tussen Beaufort (kernregistratie personeel) en Topdesk verder geperfectioneerd is;
- De aansluiting tussen salaris- en financiële administratie geanalyseerd en (naar aanleiding daarvan) geoptimaliseerd is;
- De overheveling van de verlofadministratie vanuit Timetell en Atmino naar Youforce (per 1 februari 2023) is voorbereid;
- Een nieuw/sterk verbeterd contract met Visma/Raet is overeengekomen.

Project Zaakgericht werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21

Dit is een gezamenlijk project samen met team I&A. De financiële verantwoording van dit gezamenlijke project valt onder de directie. Hieronder lichten we alleen het onderdeel HR21 toe wat voor ons team van toepassing is.

HR21

Voor de technische omzetting HR21 voor gemeente Maasdriel en Zaltbommel is in 2022 een bedrag van € 25.000 geraamd. Dit budget is in de eerste helft van 2022 besteed aan een aanvullend onderzoek door bureau Haagse Beek en voor de eindtoetsing en -advisering van de Indelingscommissie. Na de zomer is het nog beschikbare budget gebruikt voor de inzet van bureau Buitenhekplus voor extra voorlichting aan de beide managementteams, het opstellen van de definitieve functiematrix en -boek, de inrichting van de HR21-applicatie en het houden van inloopspreekuren voor medewerkers naar aanleiding van de voorlopige indelingsbrieven. Eind 2022 liep de behandeling van bezwaarschriften van medewerkers bij de regionale indelingscommissie nog.

6.3.3. Informatisering en automatisering (I&A)**6.3.3.1. Waar I&A voor staat****Waar we voor staan**

"Wij geloven dat ICT zo makkelijk, transparant en beschikbaar als water uit de kraan hoort te zijn". I&A houdt de slagaders van onze organisaties open en laat ze functioneren.

We vervullen een centrale rol bij het beschikbaar stellen en toegankelijk maken van informatie. Tijdige informatie, op de juiste tijd en plaats beschikbaar en overal en altijd toegankelijk, geeft controle over de bedrijfsvoering. We hebben de expertise in huis om de juiste informatie te kanaliseren, optimaal te ontsluiten en op het juiste moment te benutten.

I&A ondersteunt nieuwe ontwikkelingen, maar is niet per se de innovator, soms wel de initiator.

Trends als cloud, open data, social intranet en common ground zijn hiervan voorbeelden.

Kerntaken van I&A zijn het technisch beheer ('water uit de kraan'), het functioneel beheer (het continue leveren van meerwaarde in informatievoorziening) en informatiemanagement (een proactieve en vanzelfsprekende gesprekspartner).

Dit doet I&A niet alleen, maar als integraal onderdeel van de bedrijfsvoering, samen met HRM, Juridische Zaken en Financiën en als business partner van de gemeenten.

6.3.3.2. Wat heeft I&A in 2022 gedaan?**Hoe staan we er beleidsmatig voor?****Informatiebeleid**

In 2022 zochten we met het informatiebeleid de aansluiting bij het organisatieplan voor de BVEB en de bijbehorende gewenste kanteling van de organisatie. Op deze wijze denken we organisatiesbreed na over de invulling van het onderwerp 'governance' van de informatievoorziening. Dit heeft als het gaat om de besturing best ingrijpende gevolgen voor mensen, processen en middelen. Desondanks omarmen we deze ontwikkeling en verwachten hiermee aan een krachtig fundament te bouwen voor de toekomst.

Project (Frictiekosten) telefonie infrastructuur

Telefonie als kanaal voor de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel en de BVEB is volledig over op bellen met Microsoft Teams. Dit platform in de 'Cloud' biedt, ten opzichte van de 'oude' telefooncentrale, echter veel meer mogelijkheden dan alleen telefonie. Videobellen, chatten, opslaan van bestanden, diverse uitgebreide functionaliteiten voor telefonie zelf. Bijna alles is mogelijk en we kijken met trots terug op een geslaagd project. Daarmee is dit project 'frictie telefonie infrastructuur' om dit jaar de dubbele exploitatielasten te betalen dan ook afgerond.

Project Zaakgericht werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21

Dit is een gezamenlijk project samen met team HRM. De financiële verantwoording van dit gezamenlijke project valt onder de directie. Hieronder lichten we alleen de onderdelen toe die voor ons team van toepassing zijn.

Zaakgericht werken (ZGW)

Naast investeringskredieten voor het systeem Zaakgericht werken is er voor 2021 en 2022 extra incidenteel budget beschikbaar gesteld om medewerkers vrij te maken die zich volledig richten op de inrichting van processen binnen ZGW.

Alle digitale webformulieren op de websites van de gemeenten, waarbij kan worden ingelogd met DigiD, zijn inmiddels vervangen voor zaakstelsel webformulieren. De webformulieren zijn waar nodig gebruikersvriendelijk(er) gemaakt en intern zorgt deze manier van werken voor een veel efficiënter proces, omdat de zaak direct bij de juiste afdeling terechtkomt en omdat de ingevoerde gegevens niet opnieuw hoeven te worden ingevoerd. Daarbij zijn alle zaaktypes ook geschikt gemaakt voor de Persoonlijke Internet Pagina, waarop inwoners en bedrijven op korte termijn via de website kunnen inloggen om hun lopende zaken te bekijken.

In het afgelopen jaar is daarnaast veel tijd gestoken in uitleg en toepassing van het ZGW, door middel van trainingen en begeleiding. Ook worden de maatwerk processen regelmatig geëvalueerd om het continue verbeteren te bevorderen.

ZGW is de Bommelerwaardse manier van werken. Een manier van werken die we dit jaar steeds beter in de organisaties inbedden door gericht op processen per team ondersteuning te bieden vanuit zowel de werking van de applicatie als het ZGW principe. We werken in een zaakstelsel waarbij steeds meer processen helder en passend zijn bij de behoefte van zowel inwoners als medewerkers. We werken zoveel mogelijk digitaal, maar ook aan de balie is persoonlijke ondersteuning altijd mogelijk. Onze inwoners ervaren een verbeterde dienstverlening en onze medewerkers zijn meer in control over de voortgang, afhandeling en vindbaarheid van zaken.

Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO)

Het is regelmatig in de krant te lezen: cybercriminaliteit, ook richting gemeenten, neemt hand over hand toe. Hoe wij omgaan met onze gegevens en dus hoe wij privacy- en informatieveiligheid in onze processen verankeren is belangrijker dan ooit. De afgelopen jaren is stevig geïnvesteerd in de buitenste lagen van onze beveiliging. Afgelopen jaar hebben we van binnenuit scherp gekeken wat de risico's zijn en waar we verbeteringen kunnen aanbrengen. Een waardevolle exercitie, bleek uiteindelijk. Met de BIO als fundament nemen we de bevindingen ter hand en gaan we aan de slag met een nog sterkere informatieveiligheid.

6.3.4. Financiën

6.3.4.1. Waar Financiën voor staat

Waar we voor staan

Het team Financiën is verantwoordelijk voor de organisatie, coördinatie en uitvoering van de Planning & Control-cyclus van de twee gemeenten en de bedrijfsvoeringseenheid. De P&C-cyclus is een belangrijk bestuurlijk proces; de kapstok waaraan bestuurlijk doelstellingen worden opgehangen. De cyclus laat een blijvende ontwikkeling zien. Met de twee colleges van B&W stemmen we bij elk P&C document af welke elementen specifiek aandacht nodig hebben. Hiermee nemen we onze klanten mee in het proces en bevorderen we de eenduidigheid en efficiency in de uitvoering van het proces. Eenduidigheid en efficiency zijn voorwaarden om tot een goed doordachte cyclus te komen.

Bij de gemeente Maasdriel is de Programmabegroting 2023 door de implementatie van een blokkenstructuur anders opgebouwd ten opzichte van eerdere begrotingen. Daarmee zijn speerpunten en activiteiten met elkaar in verbinding gebracht en is de leesbaarheid van het document vergroot. Deze opzet is goed ontvangen door de eindgebruikers. Bij het opstellen van de volgende programmabegroting wordt bekeken of de gemeente Zaltbommel deze variant ook wil vertalen in haar begroting.

De kwaliteit van de financiële producten wordt bepaald door mensen en systemen. De 'basis op orde' is het uitgangspunt bij het verwerken van financiële mutaties, betalingen en ontvangsten. Om een stap te maken in kwaliteit is een nieuw financieel systeem met ingang van 2022 in gebruik genomen. De eerste maanden kenmerkten zich door aanloopproblemen. Sinds de zomerperiode van 2022 werkt het financiële pakket goed voor het administreren van de inkoop- en verkoopfacturen. In de tweede helft van 2022 zijn een aantal sub administraties opgegaan in het financieel systeem, zoals de staat van investeringen en het overzicht van de reserves en voorzieningen. De budgethouders en budgetbeheerders zijn via trainingen begeleid in het gebruik van het systeem. Door in gesprek te gaan met de vakafdelingen is opgehaald of het systeem aan de eisen voldoet en waar nog ontwikkelkansen liggen.

De nieuwe gemeenteraden zijn via presentaties tijdens inloopavonden meegenomen in de gemeentelijke financiën.

6.3.4.2. Wat heeft Financiën in 2022 gedaan?

Hoe staan we er beleidsmatig voor?

P&C-cyclus Harmoniseren

De opbouw van de programmateksten van de begroting 2023 van Zaltbommel zijn in lijn gebracht met de begroting van Maasdriel. De begroting wordt hierdoor compacter. Bij elk te leveren P&C-product kijken we in overleg met betrokkenen wat we kunnen harmoniseren.

Bij Maasdriel is bij de begroting 2023 gewerkt met een blokkenstructuur bij de beleidsteksten. Speerpunten en activiteiten zijn beter met elkaar in verbinding gebracht. Dit tot tevredenheid van de eindgebruikers van de begroting.

De nieuwe gemeentebesturen en gemeenteraden meenemen in de gemeentefinanciën

De nieuwe gemeenteraadsleden van Maasdriel hebben bij een inloopavond kennisgenomen van de P&C-cyclus en de jaarstukken in het bijzonder. De portefeuillehouder(s) financiën worden via portefeuillehouders overleggen op de hoogte gehouden van financiële ontwikkelingen binnen de gemeente.

Horizontaal Toezicht

Op dit moment hebben beide gemeenten een Horizontaal Toezicht (HT) convenant met de Belastingdienst. Met dit convenant is afgesproken de onderlinge relatie te baseren op transparantie, begrip en vertrouwen. Ook is overeengekomen dat de gemeente actief inzicht verstrekt in haar fiscale strategie, alsmede zorg draagt voor een aantoonbaar werkend systeem van interne beheersing, interne monitoring en externe controle waardoor er aanvaardbare aangiften ingediend kunnen worden en belastingschulden tijdig betaald kunnen worden.

Eind 2020 heeft de Belastingdienst aan alle gemeenten, die nu onder het horizontaal toezicht vallen, aangekondigd dat voor het jaar 2022 wijzigingen in het horizontaal toezicht op de rol staan; de doorontwikkeling van het horizontaal toezicht (DHT). Tijdens het bedrijfsgesprek in oktober 2021, hebben de beide gemeentesecretarissen van Maasdriel en Zaltbommel met de Belastingdienst aangegeven door te willen gaan met HT.

In december 2022 vond een updategesprek plaats met de Belastingdienst. De gemeenten hebben een self-assessment overlegd en een fiscale risicoanalyse. Uit de bespreking is om aanvullende informatie gevraagd door de Belastingdienst. De geactualiseerde gegevens worden in de eerste helft van 2023 verstrekt aan de Belastingdienst. De verwachting is dat de bespreking van deze gegevens gecombineerd worden met een inhoudelijk gesprek met de specialisten over de verschillende belastingen (omzetbelasting, loonheffing en vennootschapsbelasting). We werken ernaartoe om eind 2023 het convenant te kunnen tekenen.

Project Financieel pakket

Het financieel pakket Key2 Financiën is live gegaan op 1 januari 2022. De financiële administratie was vrij snel na de livegang volledig operationeel. Het verwerken van facturen, nota's en bankafschriften via het systeem loopt goed.

Medewerkers (intern bij het team Financiën en extern bij de twee gemeenten) raken steeds meer vertrouwd met het financieel pakket waardoor de doorlooptijd van de facturenstroom korter wordt. De modules activa en de staat van reserves en voorzieningen zijn ingericht in 2022. Dit maakt het opstellen van documenten voor de Planning en Control cyclus, zoals de begroting en jaarstukken, gemakkelijker. In 2023 worden andere modules verder opgepakt.

6.3.5. Juridische zaken (JZ)

6.3.5.1. Waar JZ voor staat

Waar we voor staan

'De medewerkers van het team Juridische Zaken zijn de vanzelfsprekende adviseurs bij complexe juridische vraagstukken'.

JZ voert op juridisch gebied een breed scala van taken uit. Het team verzorgt de juridische ondersteuning van de organisaties en is vraagbaak voor de vakafdelingen op juridisch gebied.

Daarnaast voeren we het secretariaat van de bezwarencommissies van Maasdriel en Zaltbommel, treden we op als vertegenwoordiger van de gemeenten in beroepszaken en als klachtencoördinator. JZ bekijkt vanuit het oogpunt van dienstverlening, maar met behoud van juridische kwaliteit, of het mogelijk is procedures informeel op te lossen. Waar dat kan worden hiermee juridische procedures voorkomen.

Het opstellen en uitvoeren van het verzekeringsbeleid en het adviseren over de afwikkeling van schades met betrekking tot eigendommen van de beide gemeenten behoort ook tot de taken van JZ. Aansprakelijkstellingen worden in overleg met de betrokken afdeling getoetst en afgehandeld (of doorgezet naar de verzekering) en de contacten met de verzekeraar worden onderhouden.

Tot slot houden we ons bezig met het toetsen van contracten en overeenkomsten, het behandelen van Woo-verzoeken (voorheen Wob) en het voeren en begeleiden van rechtsgedingen.

JZ volgt juridische ontwikkelingen en wetgeving en adviseert over de organisatorische gevolgen en implementatie daarvan.

6.3.5.2. Wat heeft JZ in 2022 gedaan?

Hoe staan we er beleidsmatig voor?

We houden de basis op orde

In 2022 heeft Juridische Zaken de teams en afdelingen van Maasdriel en Zaltbommel geadviseerd bij het efficiënt, effectief en rechtmatig uitvoeren hun juridische verantwoordelijkheden. Dit om de belangen van de inwoners en ondernemers van beide gemeenten zo goed mogelijk te behartigen.

Juridisch kwaliteitsplan

In 2022 zijn we verder gegaan met het voeren van gesprekken met de teammanagers van de verschillende vakafdelingen over de aanpak van juridische kwaliteit zorg. Hiermee is geïnventariseerd aan welke ondersteuning van JZ de teams behoefte hebben. In 2023 gaan we verder met de uitvoering hiervan.

Klachtenregistratie

Voor klachten is eind 2022 een andere manier van registratie geïmplementeerd waardoor klachten eerder onderkend worden. In 2022 is het aantal klachten toegenomen. Of dit het gevolg is van een gewijzigde registratie zal in 2023 blijken. Ook in 2022 zijn een aantal omvangrijke Wet open overheid (Woo) verzoeken (voorheen Wob) ingediend. De afhandeling van de Woo-verzoeken kost veel tijd. Elk document moet beoordeeld worden. Daarnaast laat het aantal af te handelen bezwaarschriften, aansprakelijkstelling en interne juridische vragen een gestage stijging zien. In samenwerking met de medewerkers van de verschillende organisaties worden deze taken opgepakt.

Beroepsprocedures

In 2022 zijn de gevolgen van de coronacrisis bij de beroepsprocedures nog merkbaar. Bij de rechtbank en in mindere mate bij de Raad van State is een achterstand bij de behandeling van beroepschriften. Stukken worden laat toegestuurd en zittingen worden pas na lange tijd ingepland. Procedures hebben hierdoor een lange doorlooptijd.

Veranderingen wet- en regelgeving

JZ zet zich proactief in bij veranderingen in wet- en regelgeving. Zo zijn we o.a. betrokken bij de implementatie van de Omgevingswet en de Wet open overheid door hiervoor organisatie brede werkgroepen op te richten. Verder is blijvend aandacht nodig voor het onderwerp privacy en daaraan gerelateerde werkzaamheden.

6.4. Paragraaf Informatiebeveiliging

6.4.1. Waarom is Informatiebeveiliging belangrijk?

Door de toenemende digitalisering is het zorgvuldig omgaan met (persoons-)gegevens van inwoners en organisaties van steeds groter belang. Een betrouwbare, beschikbare en correcte informatievoorziening is essentieel voor de dienstverlening van gemeenten. Als gemeenten de beveiliging van informatie en de gegevensbescherming van betrokkenen in het kader van privacywetgeving niet voldoende kunnen waarborgen, zijn het vertrouwen en de continuïteit van de bedrijfsvoering in het geding. Met grote risico's als gevolg voor zowel inwoners als gemeenten.

6.4.1.1. Informatiebeveiliging

Het jaar 2022 stond qua informatiebeveiliging in het teken van verdere implementatie van de BIO. Sinds 2020 hebben gemeenten namelijk te maken met de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) als normenkader. Door de normenkaders van alle overheden te uniformeren tot één gezamenlijk normenkader, spreken alle overheden vanaf 2020 dezelfde taal op het gebied van informatiebeveiliging.

De BIO helpt om 'in control' te zijn op het gebied van informatiebeveiliging. De invoering van dit normenkader biedt een aantal voordelen:

- Extra nadruk wordt gelegd op risico bewust werken;
- Het laat overheden op een vergelijkbare manier efficiënt werken aan informatiebeveiliging zodat niet iedereen zelf 'het wiel hoeft uit te vinden';
- Het laat overheden aantoonbaar een betrouwbare partner zijn;

- Het vermindert de auditlast.

6.4.1.1.1. Doelstellingen informatiebeveiliging

De belangrijkste doelstellingen van het vastgestelde informatiebeveiligingsbeleid 2020-2021 binnen de organisaties zijn:

- Managen van de risico's binnen de informatiebeveiliging;
- Adequate bescherming van bedrijfsmiddelen;
- Minimaliseren van risico's van menselijk gedrag;
- Voorkomen van ongeautoriseerde toegang;
- Garanderen van correcte en veilige informatievoorzieningen;
- Beheersen van de toegang tot informatiesystemen;
- Waarborgen van veilige informatiesystemen;
- Adequaar reageren op incidenten;
- Beschermen van kritieke bedrijfsprocessen;
- Beschermen en correct verwerken van persoonsgegevens van inwoners en medewerkers;
- Waarborgen van de naleving van dit beleid.

6.4.1.1.2. Resultaten 2022

Een overzicht van belangrijke beheersmaatregelen en acties die in 2022 zijn uitgevoerd en hebben bijgedragen aan het realiseren van de Informatiebeveiligingsdoelstellingen:

- In 2022 is een Jaarplan Gegevensbescherming met activiteiten op het gebied van informatieveiligheid en privacy vastgesteld en met goed gevolg uitgevoerd. Het is een nuttige integratie geworden van informatiebeveiliging en privacy. Hiermee kunnen we de bescherming van onze gegevens beter coördineren.
- De technische segmentatie van ons netwerk is in 2022 verder uitgebreid.
- De beveiliging van het back-up proces is in 2022 verder aangescherpt en afgerond.
- Er is een audit uitgevoerd met betrekking tot de Wet Politiegegevens waardoor we meer inzicht hebben gekregen in de stand van de beveiliging van de applicaties in scope van deze audit en daar ook verbeteringen hebben gerealiseerd.
- Er heeft een uitgebreide 'purple team' sessie plaatsgevonden waarbij onder leiding van een ethisch hacker samen met medewerkers van automatisering onderzocht is welke kwetsbaarheden in het interne netwerk te vinden zijn. Dit heeft geleid tot nuttige tips en aanbevelingen ter verbetering van het interne netwerk.
- Er is een cyberoefening gehouden die heeft geleid tot belangrijke inzichten met betrekking tot de weerstand van de organisatie voor wat betreft het reageren op een cybercalamiteit. In het vervolg daarop is als test een herstel van systemen uitgevoerd.
- Het proces van instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers - en bijbehorende autorisatievraagstukken - is verder verbeterd en meer geautomatiseerd. Dit komt de informatiebeveiliging ten goede.
- Door gebruik te maken van een 'procesenvelop' binnen het zaakstelsel is de vastlegging van de elementen beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid - die een belangrijke rol spelen binnen informatiebeveiliging - beter geborgd.

6.4.1.1.3. Collegeverklaring ENSIA

ENSIA staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit. Het is een gezamenlijk project van het ministerie van Binnenlandse Zaken, de VNG, gemeenten, het ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid en het ministerie van Infrastructuur & Milieu. ENSIA heeft tot doel het verantwoordingsproces over informatieveiligheid bij gemeenten verder te professionaliseren door het toezicht te bundelen en aan te sluiten op de gemeentelijke Planning & Control-cyclus. Naast het afleggen van horizontale verantwoording richting de gemeenteraad regelt ENSIA ook de verticale verantwoording over informatiebeveiliging richting de verschillende ministeries. Het gaat hierbij om verantwoording over de BRP, reisdocumenten, Suwinet, BAG, BGT, BRO, DigiD en WOZ.

Omdat gemeenten door het afgeven van een collegeverklaring verantwoording afleggen over de stand van zaken met betrekking tot informatieveiligheid is dit niet van toepassing voor de BVEB.

De uitvoering van de werkzaamheden met betrekking tot ENSIA (inclusief de bijbehorende audits) worden gecoördineerd vanuit de BVEB.

6.4.1.1.4. Security Incidenten 2022

In 2022 zijn er 5 incidenten gemeld via TOPdesk die betrekking hadden op de BVEB. Er waren geen incidenten bij met een hoge impact. De incident registratie is in 2022 gesplitst in beveiligingsincidenten, feitelijke incidenten en kwetsbaarheidsmeldingen die we van de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) ontvangen. De laatste worden nu niet meer behandeld als beveiligingsincident maar als wijzigingen. Deze meldingen lopen via het proces wijzigingenbeheer en wij brengen als gevolg daarvan preventief software patches aan. Het niet aanbrengen van deze patches zou kunnen leiden tot een incident. Het inrichten van dit proces draagt veel bij aan onze veiligheid.

De kwetsbaarheidsmeldingen hadden vooral betrekking op landelijk en mondiaal gemelde software kwetsbaarheden en hebben de organisatie, mede door effectieve aanpassingen in het patch- en updateproces van software, geen schade toegebracht. Mede door het actualiseren van de ICT-foto ontvangen we van de Informatiebeveiligingsdienst Gemeenten (IBD) alleen nog relevante kwetsbaarheidsmeldingen en door beter gebruik van TOPdesk kunnen we het proces veel efficiënter uitvoeren.

6.4.1.1.5. Meerjarenperspectief

Het jaar 2023 staat in het teken van de verdere implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Binnen de BIO verschuift de nadruk van verplichte maatregelen naar risicomanagement. We krijgen daarbij ook een steeds beter beeld van onze kwetsbaarheden en werken projectmatig continu aan verbeteringen.

De volgende activiteiten staan op de planning voor het jaar 2023:

1. Vaststellen van het Informatiebeveiligingsbeleid voor de periode 2023-2026.
2. Vaststellen en uitvoering geven aan het Jaarplan Gegevensbescherming 2023.
3. Vaststellen van een gedragscode voor Informatiebeveiliging en Privacy en de borging hiervan via HRM processen.
4. Optimaliseren van de 'hardening' van systemen (volgens hoge security standaarden inrichten van de systemen).
5. Optimaliseren van de centrale logging van systemen zodat het bij eventuele calamiteiten makkelijker is om forensisch onderzoek uit te voeren.
6. Afronding van de optimalisatie van het Instroom, Doorstroom en Uitstroom proces van medewerkers wat uitmondt in een geautomatiseerd proces en autorisatievraagstukken optimaliseert.
7. Verder optimaliseren van Mobile Device Management (MDM) om laptops en smartphones nog beter te beschermen.
8. Verder vormgeven van Business Continuity Management (BCM).

6.4.1.2. Privacy

In 2022 is wederom veel aandacht besteed aan het verder borgen van het onderwerp gegevensbescherming in het kader van privacywetgeving in de basisprocessen binnen de organisatie.

Het privacyteam is goed geïntegreerd in de dagelijkse bedrijfsvoering. Op deze wijze kan snel en adequaat worden gezorgd voor ondersteuning bij vraagstukken, de afhandeling van datalekken, het behandelen van verzoeken omtrent rechten van betrokkenen, het afsluiten van (verwerkers)overeenkomsten en het uitvoeren van risicobeoordelingen.

6.4.1.2.1. Doelstellingen gegevensbescherming in het kader van privacywetgeving

De belangrijkste doelstellingen van het vastgestelde privacy beleid zijn het beschermen van de rechten en vrijheden van personen en dan met name hun recht op bescherming van persoonsgegevens. Door een passende bescherming kunnen gemeenten aan de verplichtingen van

privacywetgeving waaronder de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en de Wet politiegegevens (Wpg) voldoen, en blijft het vrije verkeer van persoonsgegevens mogelijk wat noodzakelijk is voor de bedrijfsvoering van gemeenten.

6.4.1.2.2. Resultaten 2022

Een overzicht van de belangrijkste maatregelen en acties die in 2022 zijn uitgevoerd en hebben bijgedragen aan het realiseren van de gegevensbeschermingsdoelstellingen:

- In 2022 is een Jaarplan Gegevensbescherming met activiteiten op het gebied van informatieveiligheid en privacy vastgesteld en met goed gevolg uitgevoerd. Onderdeel van dit jaarplan is ook het communicatieplan dat een bijdrage levert aan het verder vergroten van bewustzijn onder medewerkers.
- De externe audit in het kader van de Wet politiegegevens is uitgevoerd en ingediend bij de nationale toezichthouder de Autoriteit Persoonsgegevens conform wettelijke verplichtingen.
- In het kader van transparantie richting betrokkenen zijn meerdere maatregelen genomen waaronder het publiceren van aanvullende privacyverklaringen.
- Er zijn responsible disclosure pagina's toegevoegd aan de gemeentelijke websites mede om voor potentiële melders van datalekken en kwetsbaarheden in onze ICT systemen te faciliteren in een laagdrempelig meldpunt.
- Er is in samenwerking met procesinrichting binnen het zaakstelsel een functie ontwikkeld waarmee het verwerkingsregister (overzicht van processen waarbinnen persoonsgegevens worden verwerkt) beter kan worden vastgelegd en beheerd. Hierdoor kunnen de risico's beter worden geïnventariseerd en beheerd.
- Er zijn meerdere pré DPIA's en DPIA's (risicobeoordeling in het kader van gegevensbescherming) uitgevoerd binnen de organisaties op verwerkingen met hogere risico's.
- Er zijn verdere inventarisaties uitgevoerd en afspraken vastgelegd met derde partijen waaronder leveranciers en ketenpartners. In 2022 is hierbij meer de nadruk gelegd op hoog risico partijen in het sociaal domein die in opdracht van de gemeente gevoelige persoonsgegevens verwerken van kwetsbare doelgroepen.

6.4.1.2.3. Rechten van betrokkenen

Betrokkenen kunnen onder de AVG hun rechten uitoefenen door bijvoorbeeld inzage te vragen in de persoonsgegevens die onze organisatie van hen verwerkt.

In 2022 zijn er geen verzoeken gericht aan de BVEB ingediend door betrokkenen om hun rechten uit te oefenen onder de AVG. Wel zijn er 14 verzoeken afgehandeld namens Maasdriel en Zaltbommel.

6.4.1.2.4. Datalekken

In 2022 zijn er bij de BVEB 7 incidenten gemeld die betrekking hebben op persoonsgegevens (datalekken) waarvan er 1 is gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Meldingen bij de toezichthouder zijn wettelijk verplicht wanneer de inbreuk een (hoog) risico inhoudt voor de rechten en vrijheden van de persoon wiens gegevens betrokken zijn bij het datalek. Indien een datalek zich voordoet, wordt altijd een zorgvuldige afweging gemaakt door de privacy officer, eventueel met ruggespraak van de FG. Er zijn namens Maasdriel en de gemeente 26 incidenten afgehandeld.

6.4.1.2.5. Meerjarenperspectief

Voor 2023 en opvolgende jaren staan de volgende activiteiten op de planning:

1. Verder structureel borgen van het onderwerp gegevensbescherming in de dagelijkse bedrijfsvoering en processen.
2. Herzien en vaststellen van het privacybeleid voor de periode 2023-2026.
3. Vaststellen van een gedragscode voor Informatiebeveiliging en Privacy en de borging hiervan via HRM processen.
4. Vaststellen en uitvoering geven aan het Gegevensbeschermingsplan 2023 en het bijbehorende Communicatieplan Gegevensbescherming 2023. Het communicatieplan is erop gericht om de bewustwording te verhogen met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy.

5. Transparantie omtrent gegevensverwerking verder vergroten richting betrokkenen.
6. Structureel uitvoeren van (wettelijke verplichte) risicobeoordelingen doormiddel van een pré Data Protection Impact Assessment (DPIA) en DPIA bij nieuwe, bestaande en gewijzigde processen.
7. Kennis vergroten m.b.t. risicobeheersing op het gebied van gegevensbescherming en risicobeheersing onderdeel uit laten maken van de rapportagestructuur.
8. Domein specifieke kennis omtrent privacywetgeving verder vergroten binnen de afdelingen en teams.
9. Meer in control komen voor wat betreft het afsluiten van (verwerkers)overeenkomsten met leveranciers en samenwerkingspartners door dit structureel rapporteerbaar te maken.
10. Uitvoering geven aan verbeterplan Wet politiegegevens (Wpg) inclusief toezicht.

7. Jaarrekening

7.1. Uitgangspunten

De BVEB stelde de jaarrekening 2022 samen volgens de onderstaande uitgangspunten:

- Wettelijke bepalingen;
- Waarderingsgrondslagen balans.

7.1.1. Wettelijke bepalingen

De BVEB stelde de jaarstukken van 2022 vast met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

7.1.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden.

De afschrijvingen berekenen we conform de onder de vaste activa genoemde criteria.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen 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 als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans: Activa

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de aanschaf- of vervaardigingsprijs verminderd met investeringsbijdragen (subsidies) van derden, en eventueel in het verleden toegepaste extra of versnelde afschrijvingen. Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven. Ter bepaling van de lengte van de afschrijvingsduur van een activum wordt de economische levensduur van het onderhavig activum aangehouden zoals deze is vastgelegd in de bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 8 van de financiële verordening art. 212. Investerings kleiner dan € 30.000 worden niet geactiveerd. Eventuele duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overige activa

De overige activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid van activa wordt een voorziening gevormd. Hiervan is momenteel geen sprake.

Balans: Passiva

Algemene reserves en bestemmingsreserves

De algemene reserves en bestemmingsreserves zijn gevormd conform door het bestuur genomen besluiten. Onttrekkingen aan deze reserves geschieden conform daartoe strekkende bestuursbesluiten. Kenmerk van de bestemmingsreserves is dat hieraan een specifieke bestemming is gegeven. Alle reserves zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

De voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's is gewaardeerd tegen nominale waarde van de verplichting c.q. het voorzienbare risico.

Langlopende en kortlopende schulden

De langlopende en kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige passiva

De overige passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

7.2. Balans

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Overige materiële vaste activa met economisch nut	2.081.148	1.804.093
Totaal Materiële vaste activa	2.081.148	1.804.093
TOTAAL VASTE ACTIVA	2.081.148	1.804.093
VLOTTENDE ACTIVA		
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan 1 jaar		
Debiteuren Openbare Lichamen	208.875	1.219.537
Uitzettingen in Rijksschatkist	136.889	717.072
Overige vorderingen	19.762	-
Totaal Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan 1 jaar	365.527	1.936.609
Liquide middelen		
Banksaldo	69.369	144.356
Totaal Liquide middelen	69.369	144.356
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	626.812	534.804
Totaal Overlopende activa	626.812	534.804
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.061.707	2.615.769
TOTAAL ACTIVA	3.142.855	4.419.862
PASSIVA		
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	720.672	736.262
Gerealiseerd resultaat	329.015	545.448
Totaal Eigen vermogen	1.049.687	1.281.710
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	97.672	169.750
Totaal Voorzieningen	97.672	169.750
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken overige financiële instellingen	1.000.000	1.500.000
Totaal Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar	1.000.000	1.500.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	2.147.359	2.951.460
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende passiva met een looptijd korter dan 1 jaar		
Overige schulden	366.635	864.676
Totaal Netto vlottende passiva met een looptijd korter dan 1 jaar	366.635	864.676
Overlopende passiva		
Verplichtingen	628.861	603.726
Totaal Overlopende passiva	628.861	603.726
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	995.496	1.468.402
TOTAAL PASSIVA	3.142.855	4.419.862

7.2.1. Toelichting op balans per 31 december

7.2.1.1. Vaste activa

Materiële vaste activa

De Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard kent geen immateriële en financiële vaste activa, alleen investeringen materiële vast activa met economisch nut in de categorie (art. 52) overige materiële vaste activa.

Activabeleid

Het beleid ten aanzien van investeringen en afschrijvingen is vastgelegd in de financiële verordening 2020 en sluit aan bij het bepaalde in de gemeentewet (artikel 212) en het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Hierin is vastgelegd dat:

- De overgenomen activa wordt overgenomen conform de resterende afschrijvingen zoals ze voor beide deelnemers zijn bepaald;
- Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 30.000 wordt niet geactiveerd;
- Afschrijvingstermijn 5-7 jaar software (afhankelijk van de economische levensduur);
- Afschrijvingstermijn 4-7 jaar hardware (afhankelijk van de economische levensduur);

Overige materiële vaste activa met een economisch nut

De overige materiële vaste activa met economisch nut zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De vaste activa bestaan alleen uit overige materiële vaste activa. Het overzicht van overige materiële vaste activa wordt hieronder weergegeven. Deze bestaat alleen uit de categorie overige materiële vaste activa met economisch nut conform artikel 52, lid 1.G, BBV. Er is hierin onderscheid gemaakt tussen investeringen ten behoeve van automatisering en van informatisering. Daarnaast is er onderscheid gemaakt tussen activa die zijn overgeheveld van de deelnemers Maasdriel en Zaltbommel, en nieuwe activa.

Overige materiële vaste activa met een economisch nut	Boekwaarde 1-1-2022	Investeringen 2022	Afschrijvingen 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Informatisering Maasdriel	67.645		27.955	39.690
Informatisering Zaltbommel	9.009		9.009	
Totaal Overname investeringen	76.654	-	36.964	39.690
Automatisering	393.014	273.816	170.881	495.948
Informatisering	1.334.425	359.912	148.827	1.545.510
Totaal Nieuwe investeringen	1.727.439	633.727	319.708	2.041.458
Totaal Overige materiële vaste activa met economisch nut	1.804.093	633.727	356.672	2.081.148

In paragraaf 7.6 Investeringskredieten worden de investeringen per krediet weergegeven.

7.2.1.2. Vlottende activa

Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan 1 jaar

In het onderstaande overzicht presenteert de BVEB de stand van de vorderingen. Deze zijn nominaal gewaardeerd.

Vorderingen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gemeente Maasdriel	107.175	528.044
Gemeente Zaltbommel	101.701	691.493
Totaal Debiteuren openbare lichamen	208.875	1.219.537
Uitzettingen in Rijksschatkist	136.889	717.072
Totaal Uitzettingen in Rijksschatkist	136.889	717.072
Creditnota Crediteuren	15.374	-
Rente 4de kwartaal rekening courant	4.387	-
Totaal Overige vorderingen	19.762	-
Totaal Vorderingen	365.527	1.936.609

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit één bankrekening van de BNG. Hieraan gekoppeld is de mogelijkheid van een krediet in rekening courant tot 1 miljoen. Hiervan maken we momenteel geen gebruik.

Naam	Stand per 31-12-2022	Stand per 1-1-2022
BNG banksaldi	69.369	144.356

Hieronder de berekening van het drempelbedrag schatkistbankieren.

Drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
'(1)			1.000		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
'(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	197	187	195	181
(3a) = (1) → (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	821	813	805	819
(3b) = (2) → (1)	Overschrijding van het drempelbedrag				
(1) Berekening drempelbedrag					
				2.022	
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar			8.512	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen			8.512	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat			-	
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 tot 1 juli 2021, daarna een minimum van € 1.000.000	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)	16.123	17.048	17.956	16.689
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	179	187	195	181

Toelichting: er heeft geen overschrijding plaatsgevonden ten opzichte van de drempel.

Overlopende activa

Op de balans zijn er drie aparte posten opgenomen met vooruitbetaalde bedragen. Dit is gedaan om een helder beeld te geven van de financiële stand van zaken. De post vooruitbetaalde bedragen I&A bestaan uit reeds betaalde facturen sec voor I&A waarvan het goed/de dienst in het komend jaar of komende jaren worden geleverd en hebben een meerjarig karakter. De post vooruitbetaalde bedragen gaat om kosten die gedurende het boekjaar vooruitbetaald zijn. De andere post vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen met factuurdatum eind 2022 welke betrekking hebben op exploitatiekosten 2023. Alle posten van Overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

In het onderstaande overzicht presenteert de BVEB de vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	455.863	231.839
Vooruitbetaalde bedragen I&A	70.276	65.090
Overige vooruitbetaald bedragen	100.673	237.875
Totaal Vooruitbetaald	626.812	534.804
Totaal Overlopende activa	626.812	534.804

7.2.1.3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloopoverzicht van het eigen vermogen presenteert de BVEB in onderstaande tabel.

Eigen vermogen	Saldo 1-1-2022	Resultaat bestemming	Toevoeging 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
Algemene bedrijfsreserve	-	545.448	-	-545.448	-
Totaal Algemene bedrijfsreserve	-	545.448	-	-545.448	-
Kapitaallasten Conference rooms	63.000			-15.590	47.410
Kapitaallasten ZaakSysteem	627.000				627.000
Frictiekosten ICT	46.262				46.262
Totaal Bestemmingsreserves	736.262	-	-	-15.590	720.672
Gerealiseerd resultaat	545.448	-545.448	329.015		329.015
Totaal Gerealiseerd resultaat	545.448	-545.448	329.015	-	329.015
Totaal Eigen vermogen	1.281.710	-	329.015	-561.038	1.049.687

De BVEB kent momenteel geen Algemene bedrijfsreserve. Het bestuur heeft bij de jaarrekening 2021 besloten het bedrijfsresultaat van 2021 in te zetten ter dekking van lopende projecten in 2022 voor een bedrag van € 486.842 en het restant resultaat € 58.606 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. De Bestemmingsreserve is grotendeels gevormd ter dekking van de kapitaallasten Conference rooms en ZaakGericht Werken. Daarnaast is er nog een klein deel bestemd voor Frictiekosten ICT ter dekking van dubbele exploitatiekosten bij overstap naar nieuwe applicaties.

Voorzieningen

Voorzieningen	Saldo 1-1-2022	Toevoegingen 2022	Aanwendungen 2022	Vrijgevallen bedragen 2022	Saldo 31-12-2022
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening voormalig personeel	169.750	21.550	116.902	19.145	55.252
Voorziening verlofsparen	-	42.420	-	-	42.420
Totaal Voorzieningen	169.750	63.970	116.902	19.145	97.672

Voorziening voormalig personeel

In 2020 is een voorziening gevormd ten behoeve van wachtgeldverplichtingen bij vertrek van medewerkers. In 2022 is hiervan € 116.902 aangewend om aan die verplichtingen te kunnen voldoen en kon het restant van de voorziening voor boekjaar 2022 voor een bedrag van € 19.145 vrijvallen. Daarnaast hebben we de voorziening met € 21.550 verhoogd om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Voorziening verlofsparen

Sinds 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen (dit wordt in de cao 'verlofsparen' genoemd). Hiermee bouwen de medewerkers verlofspaaruren op. Met deze verlofspaaruren kunnen bovenwettelijke vakantie-uren worden ingezet op een manier die aansluit bij de persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Verlofspaaruren

hebben geen verjaringstermijn. De omvang van deze uren heeft een waarde van € 42.420 per 31 december 2022. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw (en daarmee ook onvoorspelbare afbouw) kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Vaste schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De BVEB beschikt over één langlopende lening. Deze heeft een looptijd van 7 jaar en wordt lineair afgelost. De rentebetaling in 2022 was € 4.500.

Naam	Oorspr. Hoofdsom	Stand per 1-1-2022	Afsluiten 2022	Aflossing 2022	Stand per 31-12-2022
Lening BNG	3.500.000	1.500.000		500.000	1.000.000

7.2.1.4. Vlottende passiva

Netto vlottende passiva met een rente typische looptijd < 1 jaar

In het onderstaande overzicht presenteert de BVEB de stand van de schulden. Deze zijn nominaal gewaardeerd.

Overige schulden	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Crediteuren	295.722	662.304
Totaal Crediteuren	295.722	662.304
Gemeente Maasdriel	32.904	38.060
Gemeente Zaltbommel	38.009	144.443
Regio Rivierenland		19.869
Totaal Crediteuren Openbare Lichamen	70.913	202.372
Totaal Overige schulden	366.635	864.676

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat uit nog te betalen bedragen en kosten. De specificatie is als volgt:

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Nog te betalen bedragen	7.053	175.506
Transitorische rente	500	750
Loonheffing	317.590	-
Bruto IKB	403	
Nettoloon	224	3.953
UWV	8.165	
Te verrekenen BTW	146.726	358.764
Nog te betalen kosten (systeemrekening)	148.200	64.752
Verplichtingen	628.861	603.726
Totaal Overlopende passiva	628.861	603.726

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De BVEB heeft momenteel de volgende verplichting lopen boven de € 214.000 aan contractwaarden.

- Centric Netherlands B.V. contractwaarde licentiekosten € 699.300 (7/8-deel van € 799.200 over periode 1-1-2022 tot 31-12-2030).

Vennootschapsbelasting

Omdat de baten en lasten direct worden doorbelast naar de deelnemers wordt er geen winst behaald en is er dus geen sprake van Vennootschapsbelasting.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

7.3. Overzicht van baten en lasten

Lasten	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Directie	152.548	292.110	39.516	331.626	314.662	16.964
Human Resource Management	1.467.763	1.058.856	214.495	1.273.351	1.505.365	-232.014
Informatisering en Automatisering	4.411.274	4.360.791	234.098	4.594.889	4.112.902	481.987
Financiën	1.803.830	1.877.234	231.497	2.108.731	2.067.858	40.873
Juridische Zaken	781.743	811.393	22.686	834.079	790.446	43.633
Algemene Dekkingsmiddelen	1.879	185.619	-255.450	-69.831	-2.123	-67.708
Onvoorzien	-	25.000	-	25.000	-	25.000
Totaal Lasten	8.619.036	8.611.003	486.842	9.097.845	8.789.111	308.734
Baten						
Directie	-56.503	-	-	-	-	-
Human Resource Management	-58.354	-	-	-	-21.067	21.067
Informatisering en Automatisering	-3.060	-	-	-	-9.369	9.369
Financiën	-26.925	-17.500	-	-17.500	-90.237	72.737
Juridische Zaken	-2.141	-	-	-	-88	88
Bijdrage Maasdriel	-4.112.688	-3.935.702	-	-3.935.702	-3.935.702	-
Bijdrage Zaltbommel	-4.748.189	-4.559.230	-	-4.559.230	-4.559.230	-
Totaal Baten	-9.007.860	-8.512.432	-	-8.512.432	-8.615.693	103.261
Saldo van lasten en baten	-388.824	98.571	486.842	585.413	173.417	411.996
Reservemutaties						
Storting in reserve	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	-156.624	-98.571	-486.842	-585.413	-502.432	-82.981
Saldo Reservemutaties	-156.624	-98.571	-486.842	-585.413	-502.432	-82.981
Totaal resultaat	-545.448	-	-	-	-329.015	329.015

7.3.1. Toelichting op overzicht van baten en lasten

Afwijkingen op de gewijzigde begroting

Het resultaat van de jaarrekening ten opzichte van de begroting laat een voordeel zien van € 329.000. Waarbij we meegeven dat we bij de bestuursrapportage geen tussentijdse aanpassingen hebben gemaakt op de budgetten 2022, met uitzondering van de bestemming resultaat 2022 voor de projecten en € 40.000 extra budget voor het investeringskrediet Vervanging netwerkinfrastructuur.

De verschillen tussen de begroting en de realisatie worden hieronder toegelicht.

Directie (voordeel € 17.000)

Eind 2021 is er een algemeen directeur aangesteld. Daarnaast is er voor een gering bedrag advies van derde ingewonnen betreffende het ontwerp-organisatieplan. In de primitieve begroting 2022 is geen budget opgenomen voor de interventies Toekomst BVEB conform advies van & Van de Laar. De beide gemeenten hebben in hun begroting 2022 samen hiervoor € 400.000 gereserveerd onder de noemer Toekomst BVEB, daar de begrotingen van de gemeenten een half jaar later worden vastgesteld dan die van de BVEB. Voor 2022 bedragen de gemaakte kosten € 144.000. In 2023 en

verder maakt de directeur onderdeel uit van het Toekomstplan BVEB en zijn hiermee de kosten structureel gedekt binnen de begroting van de BVEB.

Binnen het team Directie was er nog een bedrag van € 104.000 beschikbaar voor flexibel budget ter dekking van uitgave binnen de gehele organisatie voor inzet bij ziekte, zwangerschap en extra kosten inhuur bij openstaande vacatures, e.d. In de begroting van 2023 is dit budget ter beschikking gesteld ten behoeve van de financiering normatieve functie-gestuurde berekeningssystematiek salariskosten.

Op het incidentele budget Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is nog € 8.000 over.

Tot slot is het budget voor het gezamenlijke project van HRM en I&A 'ZaakGericht Werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21' ondergebracht bij de directie. De uitvoering hiervan ligt bij de hiervoor benoemde teams. Dit project is nog niet in zijn geheel afgerond voor het onderdeel HR21. Eind 2022 liep de behandeling van bezwaarschriften van medewerkers bij de regionale indelingscommissie nog. Daarnaast krijgt dit project een vervolg bij Maasdriel en Zaltbommel waar nog een onderhoudsronde uitgevoerd zal worden. Hiervoor is nog € 49.000 beschikbaar van het huidige budget van 2022.

Human Resource Management (HRM) (nadeel € 211.000)

Voor het team HRM ontstaat in totaliteit een tekort van € 211.000. € 157.000 op structurele budgetten en € 54.000 op incidentele basis voor het project E-HRM.

Personeelskosten HRM

In 2022 is het team HRM ondersteund door een recruitmentteam voor alle drie de organisaties om vacatures op de zeer krappe arbeidsmarkt toch ingevuld te krijgen. Tevens is externe expertise ingehuurd om onderzoek te doen binnen de salarisadministratie naar de verscheidenheid aan arbeidsvoorwaarden die nog tussen de drie organisaties bestaan met als doel de basis op orde te brengen. Totale kosten hiervoor bedragen € 197.000. Hier staat een vacaturevoordeel van € 147.000 tegenover betreffende het niet inzetten van de leidinggevende functie en ontstane vacatures.

Voormalig personeel

Verder is door voormalig personeel aanspraak gemaakt op WW-uitkeringen waarvoor we als overheidsorgaan eigenrisicodrager zijn en zijn verwachte inkomsten uit maatwerktrajecten lager uitgevallen. Het hiervoor geraamde budget is niet toereikend en in dit jaar is het budget met € 55.000 overschreden.

Verlofsparen

Sinds 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke verlof-uren sparen. Binnen de BVEB hebben hier enkele medewerkers gebruik van gemaakt. De waarde van de gespaarde uren bedraagt voor 2022 € 42.000. Hiervoor was binnen de begroting 2022 geen geld geraamd.

E-HRM

Voor Fase II en III E-HRM is bij de jaarrekening 2021 € 200.000 beschikbaar gesteld. Fase II ronden we begin juli van dit jaar af. Fase III van het project E-HRM is in de tweede helft van 2022 van start gegaan. Hiervoor bleek € 54.000 extra budget nodig te zijn boven op de begrote € 200.000 incidentele gelden Project E-HRM.

Overige kleine verschillen

Verder hebben we een kleine overschrijding op materiële kosten van € 10.000.

Informatisering en Automatisering(I&A) (voordeel € 491.000)

Personeelskosten I&A

Het voordeel van € 219.000 op de personele kosten bij team I&A is enerzijds ontstaan door het niet invullen van de functie teammanager I&A en anderzijds door een krappe arbeidsmarkt die maakt dat andere ontstane vacatures zoals BAG-medewerkers, systeembeheerders en informatiemedewerkers, niet of pas laat in het jaar ingevuld werden. De werkzaamheden werden door het team zelf en deels door inhuur tijdelijk opgevangen.

Informatisering en automatisering advies

Het restant op de post 'informatisering advies' en 'automatisering advies' is een gevolg van een kleinere behoefte aan eenmalige advies- en consultancywerkzaamheden ten opzichte van 2021. Deze werkzaamheden zijn deels te voorspellen en deels niet en daarnaast is er soms meer nodig dan andere jaren, bijvoorbeeld door gewijzigde wetgeving of grotere updates in software en koppelingen. In 2021 zagen we dit met name in de software van het publieke en ruimtelijke domein. Door een herverdeling van de budgetten, begin 2022 doorgevoerd, wordt dit zichtbaar in een voordeel van € 56.000.

Kapitaallasten

Zoals aangekondigd in de bestuursrapportage houden we over op de kapitaallasten. Een voordeel van € 55.000 op de kapitaallasten is ontstaan bij de jaarrekening 2021 waar een aantal oudere investeringskredieten kwamen te vervallen. Daarnaast duurt het project ZaakGericht Werken langer dan was verwacht. Hierdoor schuiven € 83.000 aan kapitaalslasten en de daarbij behorende dekking kapitaallasten door naar 2024 en verder. Tot slot zijn er een aantal kleine projecten met een investeringswaarde van onder de € 30.000 en in een keer tenlasten komen van de kapitaallasten in het jaar van investering net niet afgerond voor het einde van 2022, waardoor deze lasten doorschuiven naar 2023.

Overige kleine verschillen

Verder houden we op een aantal kleinere materiële posten in totaliteit € 48.000 over. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de extra beschikbaar gestelde financiële middelen ter dekking van de prijsstijgingen 2022. Achteraf gezien was dit extra budget in 2022 niet nodig en kan dit in 2023 ingezet worden ter dekking van de extreme prijsstijgingen.

Financiën (voordeel € 114.000)*Personeelskosten Financiën*

Het team Financiën heeft een nadeel op de personele kosten van € 64.000 door inhuur. Echter hier staan extra opbrengsten tegen over vanuit het UWV voor € 37.000 en extra inkomsten vanuit de gemeenten voor geleverde diensten betreffende vluchtelingen en Internationale arbeidskrachten, zijnde € 36.000.

Financieel pakket

Dit jaar laat een voordeel zien van € 105.000 op de kosten van de implementatie van het financieel pakket. Echter is er voor de jaren 2023 tot en met 2026 jaarlijks nog een verplichting op implementatie- en projectkosten van in totaliteit € 114.000. Feitelijk komt het neer op een overschrijding van € 9.000 op een totaal budget van € 380.000.

Juridische Zaken (voordeel € 44.000)*Personeelskosten JZ*

Team Juridische Zaken heeft een voordeel op de personele kosten doordat een 0,5 fte voor een manager niet is ingezet vooruitlopend op het nieuwe organisatieplan en een vacature gedurende 2022 totaal € 62.000. In voorbereiding op het nieuwe organisatieplan Toekomst BVEB is al nieuw personeel geworven. De kosten hiervoor bedragen € 27.000.

Overige kleine verschillen

Verder houden we € 9.000 over op een aantal kleinere materiële posten in totaliteit.

Algemene dekkingsmiddelen (nadeel € 68.000)

Het nadeel van de algemene dekkingsmiddelen is reeds toegelicht in hoofdstuk 4 Algemene Dekkingsmiddelen.

Onvoorzien (voordeel € 25.000)

De post onvoorzien is in 2022 niet aangewend. Dit betekent een voordeel van € 25.000.

7.3.2. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de BVEB. Het voor de BVEB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Vanaf de oprichting van de BVEB hebben de gemeentesecretarissen van de beiden gemeenten gezamenlijk de rol van (onbezoldigde) directeur op zich genomen. In de loop van 2021 is er door het bestuur voor gekozen een eigen bezoldigd directeur aan te stellen. Vanaf 1 november 2021 vervult Benno Cerutti deze rol.

Naam Topfunctionaris	Functie	Periode	Bezoldiging
Benno Cerutti	Directeur (Secretaris)	01-01-2022 / 31-12-2022	Bezoldigd
J.H. de Vreede	Bestuurder (Voorzitter)	01-01-2022 / 09-06-2022	Onbezoldigd
C.A.H. Zondag	Bestuurder (Voorzitter vanaf 20-06-22)	01-01-2022 / 31-12-2022	Onbezoldigd
H. van Kooten	Bestuurder	01-01-2022 / 31-12-2022	Onbezoldigd
A.C. Bragt	Bestuurder	01-01-2022 / 16-06-2022	Onbezoldigd
E. van Hoften	Bestuurder	20-06-2022 / 31-12-2022	Onbezoldigd
K. Bouchtaoui	Bestuurder	20-06-2022 / 31-12-2022	Onbezoldigd

Hieronder conform de WNT artikel 4.1 lid1a het overzicht voor de openbaarmaking:

Gegevens 2022	BKF Cerutti
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.365
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.212
Subtotaal	€ 121.577
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.

Gegevens 2021	BKF Cerutti
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/11 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 16.401
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 3.054
Subtotaal	€ 19.455
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.833
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 19.455
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.

7.3.3. Baten en lasten per taakveld

Realisatie per taakveld	Baten 2022	Lasten 2022	Saldo 2022
0.4 Overhead	8.615.693	8.791.234	-175.541
0.5 Treasury	-	-2.123	2.123
0.10 Mutaties reserves	502.432	-	502.432
0.11 Resultaat van de rekening	-	329.015	-329.015
Totaal Taakvelden	9.118.125	9.118.125	-

7.4. Incidentele baten en lasten

Hieronder treft u een overzicht van de incidentele baten en lasten.

	Beschik- baar budget 2021	Besteding 2021	Saldo 31-12-2021	Beschik- baar budget begroting 2022	Toevoeging resultaat bestemming 2021	Totaal beschik- baar budget 2022	Besteding 2022	Saldo 31-12-2022
Incidentele Lasten								
Financieel pakket	330.000	99.674	230.326	-	230.326	230.326	132.107	98.219
Frictiekosten financieel pakket	-	-	-	50.000		50.000	43.642	6.358
Verbijzonderde Interne Controle (VIC)	106.624	123.611	-16.987	-	39.516	39.516	31.611	7.905
E-HRM	200.000	-	200.000	-	200.000	200.000	254.628	-54.628
Frictiekosten telefonie infrastructuur	-	-	-	-	17.000	17.000	13.955	3.045
Frictiekosten IB plan	50.000	53.516	-3.516	-	-	-	-	-
ZaakGericht Werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21	-	121.851	-121.851	164.000	-	164.000	114.696	49.304
Voormalig personeel (toevoeging voorziening)	-	27.800	-27.800	-	-	-	21.550	-21.550
Totaal incidentele lasten	686.624	426.452	260.172	214.000	486.842	700.842	612.188	88.654
Incidentele Baten								
Financieel pakket (onttrekking aan reserve)	-	-	-	-	-230.326	-230.326	-230.326	-
Verbijzonderde Interne Controle (VIC) (bijdrage door gemeenten)	-	-56.503	56.503	-	-	-	-	-
Verbijzonderde Interne Controle (VIC) (onttrekking aan reserve)	-106.624	-106.624	-	-	-39.516	-39.516	-39.516	-
E-HRM (onttrekking aan reserve)	-	-	-	-	-200.000	-200.000	-200.000	-
Frictiekosten telefonie infrastructuur (onttrekking aan reserve)	-	-	-	-	-17.000	-17.000	-17.000	-
ZaakGericht Werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21	-	-121.851	121.851	-	-	-	-	-
Voormalig personeel (vrijval voorziening)	-	-29.176	29.176	-	-	-	-19.145	19.145
Frictiekosten IB plan	-50.000	-50.000	-	-	-	-	-	-
Totaal incidentele baten	-156.624	-364.154	207.530	-	-486.842	-486.842	-505.987	19.145
Saldo incidentele baten en lasten	-530.000	-62.298	-467.702	-214.000	-	-214.000	-106.201	107.799

Financieel pakket (inclusief frictie)

Bij de start van de vervanging van het financieel pakket voor de drie organisaties is in 2021 € 330.000 beschikbaar gesteld voor de implementatie, plus € 50.000 aan frictiekosten in 2022 voor de dubbele applicatie kosten gedurende de overgang. Hiervan is eind 2022 nog € 104.578 over. De komende jaren (2023-2026) hebben we nog een verplichting aan de softwareleverancier voor implementatie- en projectkosten van in totaliteit € 114.000. Dit betekent dat we op het gehele project een overschrijding hebben van € 9.422.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

In 2021 en 2022 zijn interne controleurs van de vakafdelingen binnen de drie organisaties opgeleid, begeleid en gecoacht voor de uitvoering van de Verbijzonderde Interne Controle en zijn in 2022 interne controle processen doorontwikkeld om de colleges van Maasdriel en Zaltbommel in staat te stellen verantwoording af te leggen over het rechtmatig handelen van de gemeenten.

E-HRM

Voor het project E-HRM is bij de jaarrekening 2021 € 200.000 beschikbaar gesteld. Bij de bestuursrapportage hebben we reeds gemeld dat deze middelen niet voldoende zouden zijn en dat we verwachten dat de kosten op zouden lopen naar € 261.000 en dat deze meerkosten gedekt zouden kunnen worden uit de verwachte voordelen binnen de gehele begroting. Het uiteindelijke tekort is € 54.628. Voor verdere ontwikkelingen E-HRM komen we met een voorstel.

Frictiekosten telefonie infrastructuur

In 2022 heeft de vervanging van de telefooncentrale plaats gevonden. Gedurende deze overgang waren de dubbele applicatiekosten € 13.955. In het eerste kwartaal van 2023 wordt het project volledig afgerond. We maken intussen geen gebruik meer van de oude software en verwachten hiervoor geen verder kosten meer.

ZaakGericht Werken, Baseline Informatiebeveiliging en HR21

Voor het tweede jaar op rij zijn er € 164.000 aan extra middelen beschikbaar gesteld voor ZaakGericht Werken (ZGW), Baseline Informatiebeveiliging (BIO) en HR21. In het eerste helft 2023 zal het project ZGW worden afgerond. Hiervoor zijn buiten de investeringsbudgetten om geen extra personeelskosten meer benodigd. Het project BIO maakt intussen onderdeel uit van de reguliere werkzaamheden bij team I&A. We verwachten hiervoor geen bovenmatige inspanningen meer van I&A. De implementatie van HR21 bij de beide gemeenten is in de laatste fase beland. Begin 2023 lopen er nog een aantal bezwaarschriften van medewerkers bij de regionale indelingscommissie. Daarnaast moet nog een eerste functieonderhoudsronde plaatsvinden bij de beide gemeenten. Het niet bestede budget van € 49.304 zetten we graag in om het project af te kunnen ronden.

Voormalig personeel

Sinds 2020 hebben we een voorziening voormalig personeel. De vrijval en toevoeging aan de voorziening hebben een incidenteel karakter. Ervan uitgaande dat er geen nieuwe verplichtingen zullen ontstaan in 2023 zal de verplichting half 2023 eindigen.

7.5. Structurele reservemutaties

Binnen de BVEB kennen we vanaf 2022 voor het eerst structurele reservemutaties. Begroot was in 2022 dat er gestart zou worden met de structurele dekking van de kapitaalslasten Conference rooms en Zaakgericht werken uit deze reserve. Het project Zaakgericht werken wordt afgerond in het voorjaar van 2023, wat tot gevolg heeft dat in 2024 wordt gestart met afschrijving op dit project en de structurele dekking dan gaat plaatsvinden. De dekking kapitaallasten Conference rooms is in 2022 gestart conform planning.

Daarnaast kennen we incidentele reservemutaties betreffende de overheveling van projectgelden uit het vorig boekjaar.

Reserves	Stand per 1-1-2022	Resultaat bestemming	Toevoeging 2022	Onttrekking structureel 2022	Onttrekking incidenteel 2022	Te verwachten saldo
Algemene reserve	-	545.448			-545.448	-
Bestemmingsreserve Friciekosten	46.262					46.262
Bestemmingsreserve Video Conference Rooms	63.000			15.590		47.410
Bestemmingsreserve Zaaksysteem	627.000					627.000
Gerealiseerd resultaat	545.448	-545.448	329.015			329.015
Totaal reserves	1.281.710	-	329.015	15.590	-545.448	1.049.687

7.6. Investeringsoverzicht

Begin 2021 vond er een actualisatie IB-plan 2020-2021 plaats. Hierin zijn nieuwe wettelijke verplichte, gewenste en noodzakelijke activiteiten en projecten opgenomen. Bij de jaarrekening 2021 zijn een aantal van de investeringskredieten afgesloten door realisatie en zijn ook een aantal kredieten vervallen. De overige kredieten lopen door tot in 2022 of 2023. In de primaire begroting 2022 zijn hier geen nieuwe investeringen aan toegevoegd.

Met de bestuursrapportage 2022 hebben we het budget van de vervanging netwerkinfrastructuur moeten bijstellen met € 40.000 als gevolg van stijgende prijzen, langere aanlevertijden en noodzakelijke uitbreiding van de scope van dit project. Daarnaast hebben we u geïnformeerd dat we voor onderstaande benoemde projecten meer tijd nodig hebben dan van tevoren gepland:

- Aanbesteding en implementatie Zaaksysteem, Digitale Dienstverlening en doorontwikkeling Zaakgericht werken;
- Vervanging telefooncentrale, callcentersoftware;
- Digitalisering personeelsdossiers;
- Digitalisering/ontsluiting akten burgerlijke stand;
- Overdracht naar e-depot (koppeling RAR);
- Aanbesteding en harmonisatie social intranet;
- Vervanging serverinfrastructuur en Vervanging netwerkinfrastructuur.

Dit als gevolg van tijdrovende en complexe processen, kwaliteit boven snelheid te prefereren, stopzetting van landelijke aanbesteding door de VNG naar aanleiding van disfunctioneren en de gevolgen van de energiecrisis en de oorlog in Oekraïne die schaarste en lange levertijden tot gevolg hebben.

Voortgang

Met bijgaand overzicht informeren we u over de voortgang van de huidige projecten. Waarbij onderstaande indicatoren aangeven waar we staan met het project:

Status Project in tijd	
	Conform planning of gereed
	Onzeker wel of niet conform planning
	Knelpunt niet conform planning
Status project in geld	
	Conform begroting
	Onzeker wel of niet conform begroting
	Knelpunt niet conform begroting

Investeringskredieten	Status in tijd	Status in geld
7011101 Aanbesteding en implementatie Zaaksysteem		
7011105 Digitale Dienstverlening		
7011112 Doorontwikkeling Zaakgericht Werken		
7011113 Vervanging telefooncentrale, callcentersoftware		
7011114 Digitalisering personeelsdossiers		
7011120 Doorontwikkeling managementinformatie (Cognos)		
7011138 Digitalisering/ontsluiting akten burgerlijke stand		
7011140 Toepassingen mobile devices buitendienst		
7011141 Gewenste aanvullende koppelingen Zaaksysteem		
7011147 Overdracht naar E-depot (koppeling RAR)		
7011148 Indentificatie personen en documenten publieksbalie		
7011151 Raet Upgrade Verzuimmanager		
7011152 Raet 2 factor authentication		
7011157 Aanbesteding en harmonisatie social intranet		
7011159 Uitfasen Xtendis DMS		
7011163 Ontwikkelingen HRM instrumentarium		
7011604 Vervanging serverinfrastructuur		
7011609 Oracle licenties en upgrade		
7011611 Vervanging netwerkinfrastructuur		
7011620 Mobile devices Raad		
7011621 Mobile devices Organisaties		
7019999 INV budget nog te verdelen		

Overschrijding krediet in tijd

Aanbesteding en implementatie Zaaksysteem, Digitale Dienstverlening, doorontwikkeling Zaakgericht werken en Gewenste aanvullende koppelingen Zaaksysteem

Dit zijn meerjarige projecten die sterk aan elkaar verbonden zijn. De complexiteit en de beschikbare capaciteit maken dat hier meer tijd voor is uitgetrokken dan in eerste instantie de planning was. Kwaliteit gaat hier boven snelheid. De verwachting is dit project in het eerst half jaar van 2023 af te ronden.

Digitale dienstverlening

Dit project is van een harmonisatieproject om diverse losstaande ontwikkelingen in het kader van digitale dienstverlening op te kunnen pakken. Te denken valt aan eHerkenning, webformulieren, Digid, eIDAS, enz. Voor een deel zijn deze ontwikkelingen afgerond of opgepakt binnen andere projecten. Het resterende krediet zetten graag in voor nog openstaande of op handen zijnde ontwikkelingen zoals MijnOverheid berichtenbox, digitale inclusie en regie op gegevens. De verwachting is dat we dit project in 2023 afronden.

Vervanging telefooncentrale, callcentersoftware

Het telefonieproject kent intussen een lange geschiedenis. Toch is het gelukt dit project voor 95% in 2022 af te ronden. Voor het staartje van het project tot de decharge zetten we graag het laatste deel van dit krediet nog in. Afronding is gepland in eerste kwartaal 2023 en afsluiting vindt plaats in de volgende jaarrekening.

Doorontwikkeling managementinformatie (Cognos), Raet Upgrade Verzuimmanager en Raet 2 factor authentication

De Doorontwikkeling managementinformatie (Cognos), Raet Upgrade Verzuimmanager en Raet 2 factor authentication maken onderdeel uit van het gehele project e-HRM. Deze ontwikkelingen lopen door tot in 2023 om het volledig af te ronden.

Digitalisering/ontsluiting akten burgerlijke stand

In 2023 onderzoeken we samen met de afdelingen of en in welke vorm we dit project gaan voortzetten. Door andere prioriteiten is dit niet eerder gelukt.

Overdracht naar e-depot (koppeling RAR)

Een groot en complex project dat pionieren en inzet van meerdere organisatie vraagt. Langzaam komt het einde in zicht en kunnen we met trots zeggen dat we bij de eerste gemeenten in Nederland horen die hun archief op deze manier ontsluiten. We verwachten het project in 2023 af te sluiten.

Identificatie personen en documenten publieksbalie

Ook dit project is grotendeels afgerond in de praktijk. Voor de afronding maken we graag nog gebruik van dit krediet zodat we het project bij de volgende jaarrekening kunnen afronden.

Oracle licenties

Oracle databases en licenties zijn complexe materie. Hoewel kwalitatief goed, zien we door de hoge kosten en complexiteit toch een verschuiving in beleid omtrent Oracle, bijvoorbeeld naar het gebruik van andere databases. Deze verschuiving raakt ook de inzet van dit krediet. Gezien de op handen zijnde vervanging van de infrastructuur, laten we dit krediet hier graag bij aanschuiven voor de benodigde bekostiging van onder andere databases. De lange levertijden van hardware maken dat dit krediet naar verwachting pas zijn afronding zal zien in 2024.

Overschrijding krediet in geld

Mobile devices Organisaties

We constateren een overschrijding op het budget 'mobile devices organisaties 2022' van € 34.435. Het budget gebruiken we voor de bekostiging van mobiele apparatuur zoals mobiele telefoons, laptops en iPads zodat alle collega's met deze middelen hun werk kunnen doen waar ze nodig zijn. We zien de afgelopen jaren een forse toename in het gebruik van deze middelen. Mede ingegeven door de coronacrisis en daaraan gekoppeld de trend om meer hybride te werken en thuis te werken. Hierbij zijn deze middelen onontbeerlijk. Het beleid dat we voeren met ingang van de coronacrisis is dat we medewerkers 'ruimhartig faciliteren' binnen redelijke grenzen. Concreet betekent dit dat iedereen recht heeft op een telefoon en een laptop of een iPad. Alleen met toestemming van de manager wijken we hiervan af.

De verklaring voor de overschrijding van dit budget is tweeledig.

Aan de ene kant ligt de oorzaak in het feit dat we ervoor kozen de mobiele telefoons gefaseerd te vervangen in het kader van kosten en duurzaamheid. Immers, zolang een telefoon naar tevredenheid werkt, kan het worden gebruikt. Ook na de officiële afschrijvingstermijn van vier jaar. Dat maakt tegelijkertijd wel dat het moeilijk voorspellen is wanneer dan die gefaseerde vervanging plaatsvindt en dit correct te begroten. We kozen ervoor een inschatting te maken en dit over meerdere jaren te verspreiden. Het relatief hoge verloop van medewerkers en het toch relatief hoge aantal afgeschreven telefoons (uit 2018) die afgelopen jaar vervangen werden, verklaart voor een deel dit tekort.

De andere verklaring zit in de nasleep van de coronacrisis en tegelijkertijd het startpunt van een andere manier van werken. Daar waar tijdens de twee crisisjaren een deel van de medewerkers

wel al is voorzien van een laptop/iPad om te kunnen werken, zien we dat dit afgelopen jaar pas een vlucht heeft genomen. Steeds meer nieuwe collega's ontvangen standaard een laptop (en/of iPad) en steeds meer huidige collega's willen alsnog een laptop/iPad om flexibel te kunnen werken. En hoewel de afschrijvingstermijn van laptops op zes jaar ligt, blijken een flink aantal van de laptops die ingeleverd worden door vertrekkende collega's te oud te zijn en niet meer te voldoen aan de minimale kwaliteitseisen. Ook hiervoor bestelden we nieuwe laptops. De andere kant is wel dat in het kader van de vervanging van de werkplekken komend jaar niet voor iedereen nog iets hoeft te worden aangeschaft aangezien een deel van de collega's al voorzien is. In feite lopen we hierin vooruit op het budget van de vervanging van de werkplekken.

Financieel overzicht per project

In onderstaande tabellen is inzichtelijk gemaakt welke investeringskredieten in 2022 afgesloten worden of doorlopen naar 2023 en verder. Daarnaast kunt u inzien waarvoor de projecten zijn begroot en wat eraan besteed is.

Afgesloten investeringskredieten	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Besteding	Saldo
7011114 Digitalisering personeelsdossiers	20.000		20.000	20.000	-
7011140 Toepassingen mobile devices buitendienst	18.707		18.707	24.008	-5.301
7011157 Aanbesteding en harmonisatie social intranet	40.000		40.000	20.270	19.730
7011163 Ontwikkelingen HRM instrumentarium	50.000		50.000	50.000	-
7011620 Mobile devices Raad	56.000		56.000	70.807	-14.807
7011621 Mobile devices Organisaties	75.000		75.000	109.435	-34.435
7019999 INV budget nog te verdelen	262		262	-	262
Totaal afgesloten investeringen	259.969	-	259.969	294.520	-34.551

Lopende investeringskredieten	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Besteding	Saldo
7011101 Aanbesteding en implementatie Zaaksysteem	92.722		92.722	3.750	88.972
7011105 Digitale Dienstverlening	45.073		45.073	23.045	22.028
7011112 Doorontwikkeling Zaakgericht Werken	186.911		186.911	87.021	99.890
7011113 Vervanging telefooncentrale, callcentersoftware	83.000		83.000	68.545	14.455
7011120 Doorontwikkeling managementinformatie (Cognos)	49.483		49.483	48.105	1.378
7011138 Digitalisering/ontsluiting akten burgerlijke stand	40.000		40.000	-	40.000
7011141 Gewenste aanvullende koppelingen Zaaksysteem	2.916		2.916	-	2.916
7011147 Overdracht naar E-depot (koppeling RAR)	49.215		49.215	15.168	34.047
7011148 Indentificatie personen en documenten publieksbalie	7.625		7.625	-	7.625
7011151 Raet Upgrade Verzuimmanager	20.000		20.000	-	20.000
7011152 Raet 2 factor authentication	5.000		5.000	-	5.000
7011159 Uitmaken Xtendis DMS	25.000		25.000	-	25.000
7011604 Vervanging serverinfrastructuur	776.783		776.783	-	776.783
7011609 Oracle licenties en upgrade	255.000		255.000	-	255.000
7011611 Vervanging netwerkinfrastructuur	153.779	40.000	193.779	93.573	100.206
Totaal lopende investeringskredieten	1.792.507	40.000	1.832.507	339.207	1.493.300
Totaal investeringskredieten 2022	2.052.476	40.000	2.092.476	633.727	1.458.749

8. Bijdrage per deelnemer

In onderstaande tabel ziet u de bijdrage 2022 aan de BVEB voor Maasdriel en Zaltbommel. Het saldo is de verdeling van het jaarrekeningresultaat na voorgestelde bestemming.

Bijdrage Maasdriel	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Bijdrage	-4.085.495	-3.935.702	-	-3.935.702	-3.935.702	-
Kostprijsverhogende BTW (2,1%)	-18.017	-17.356	-	-17.356	-17.356	-
Totale bijdrage Maasdriel incl. BTW	-4.103.512	-3.953.058	-	-3.953.058	-3.953.058	-
Bijdrage Zaltbommel	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Begrotings wijzigingen 2022	Totale begroting 2022	Rekening 2022	Saldo
Bijdrage	-4.716.776	-4.559.230	-	-4.559.230	-4.559.230	-
Kostprijsverhogende BTW (1,75%)	-17.334	-16.755	-	-16.755	-16.755	-
Totale bijdrage Zaltbommel incl. BTW	-4.734.110	-4.575.985	-	-4.575.985	-4.575.985	-



Postbus 172
5300 DA Zaltbommel
0418 68 19 70
info@bommelerwaard.nl
www.bommelerwaard.nl