

Jaarstukken 2023 Noaberkracht



dat werkt gewoon beter

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2023 Noaberkracht.....	1
Inhoudsopgave	4
Voorwoord	6
1. Inleiding	7
2. Nota van aanbidding.....	9
Bestuur en visie	9
Indeling jaarstukken	10
Resultaat en analyse	10
Reserves en voorzieningen.....	14
Financiële positie en resultaatbestemming	14
3. Jaarverslag	16
4. Programma Bedrijfsvoering	17
Personeel	17
Huisvesting.....	22
ICT.....	22
Tractie	25
Goederen en diensten, overig	27
Projecten	28
Totaal baten en lasten programma bedrijfsvoering	29
5. Programma Algemene dekkingsmiddelen en voorzieningen	30
6. Programma Organisatieontwikkeling.....	31
6.1 Actielijn 1 Communicatie & Samenlevingsgericht werken	31
6.2 Actielijn 2 Betrouwbare, transparante en open overheid	33
6.3 Actielijn 3 De veilige gemeente	35
6.4 Actielijn 4 Digitale dienstverlening.....	37
6.5 Actielijn 5 Ambtenaar van de toekomst.....	38
6.6 Actielijn 6 Sturingsfilosofie.....	40
6.7 Actielijn 7 Strategie & innovatie.....	42
7. Paragrafen	45
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	45
Paragraaf Financiering	51

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	52
Paragraaf Bedrijfsvoering	53
Paragraaf Wet Open Overheid (WOO)	54
8. Jaarrekening	57
Balans	57
Overzicht baten en lasten	59
Grondslagen voor waardebeoordeling en resultaatbeoordeling	59
Toelichting op de balans per 31 december	62
Toelichting en analyse op de baten en lasten	73
Rechtmatigheidsverantwoording	79
9. Bijlagen bij de jaarrekening	80
Bijlage 1: Overzicht van incidentele baten en lasten	80
Bijlage 2: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	81
Bijlage 3: Overzicht taakvelden	85
10. Overige gegevens	86

Voorwoord

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen (hierna Noaberkracht). Noaberkracht is de organisatie die werkt voor zowel de gemeente Dinkelland als Tubbergen.

Noaberkracht ondersteunt Tubbergen en Dinkelland in hun streven naar een vitale en zelfredzame samenleving. Noaberkracht heeft een focus op resultaat (de goede dingen goed doen). Daarom is het belangrijk dat Noaberkracht een wendbare organisatie blijft, die snel kan inspelen op veranderingen in de samenleving. Daarbij zijn breed inzetbare, flexibele medewerkers een voorwaarde. Flexibilisering, kwaliteit, toekomstbestendigheid en talentontwikkeling spelen daarbij een centrale rol.

De verantwoordelijkheid van Noaberkracht is het faciliteren van twee lokale samenlevingen en twee autonome gemeentebesturen. Onze organisatie richt zich op hun wensen en behoeften binnen de kaders en mogelijkheden. In onze voortdurend veranderende samenleving veranderen ook voortdurend de wensen en behoeften. Een continu proces van organisatieontwikkeling is noodzakelijk om hier goed op te kunnen inspelen.

Een medewerker van Noaberkracht “Weet wat er speelt en doet wat nodig is”.

1. Inleiding

Inleiding

Voor veel inwoners vormt de gemeente het belangrijkste gezicht van de overheid. Terwijl hun beeld van de overheid vaak gevormd wordt door landelijk nieuws. In de uitvoering van overheidstaken nemen gemeenten een unieke plek in. Van het verstrekken van paspoorten tot het bieden van jeugdhulp. Van het verduurzamen van woningen, het beheren en onderhouden van de openbare ruimte tot het verstrekken van uitkeringen, de gemeente en dus Noaberkracht is van alle markten thuis. Deze breedte vraagt dat taken in samenhang worden uitgevoerd, vanuit het perspectief van inwoners.

De druk op de uitvoering van taken neemt toe. Doordat naar gemeenten gekeken wordt om een rol te pakken in crisisoplossingen. Door complexe wetten en regels die niet zelden in de praktijk botsen. Door een woud aan incidentele financieringsstromen met bijbehorende verantwoordingsdruk voor structurele opgaven. In combinatie met een hoog gespannen arbeidsmarkt waarin het steeds moeilijker wordt om de juiste mensen met de juiste kwaliteiten te vinden.

Dit document betreft de jaarstukken 2023 van Noaberkracht. Hierin leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid in het afgelopen jaar. Naast de verantwoording over dit gevoerde beleid, uitvoerig opgenomen onder de verschillende programma's, willen we in deze inleiding stilstaan bij een aantal gebeurtenissen en opvallende omstandigheden.

Gebeurtenissen en omstandigheden die vaak een hoge prioriteit kennen en vragen om wendbaarheid en flexibiliteit. Voorbeelden zijn de (crisis(nood))opvang van asielzoekers, het tijdelijk bieden van onderdak aan gevluchte Oekraïners, de ondersteuning bij de hersteloperatie na de toeslagenaffaire het verstekken van energietoeslagen. Maar ook een meer lokale keuze om de uitvoering van de Participatiewet met ingang van 2024 weer volledig in eigen hand te nemen. De komst van de nieuwe Omgevingswet die ook in 2023 weer uitgesteld werd maar uiteindelijk toch is ingevoerd per 1 januari 2024.

Met veel inzet en veerkracht is enerzijds vanuit de organisatie hard gewerkt om de inwoners van de juiste zorg, de ondernemers van de juiste ondersteuning te voorzien en om ervoor te zorgen dat de inzet ten behoeve van de opvang van vluchtelingen zo beheersbaar mogelijk zou blijven. Tegelijkertijd hebben we ervoor gezorgd dat de reguliere dienstverlening en de reguliere werkprocessen doorgang bleven vinden. Onderwerpen als windbeleid en opvang van asielzoekers betekenen voor medewerkers en bestuurders dat een fors beroep wordt gedaan op de (mentale) weerbaarheid. Hiervoor is aandacht en zorg geweest.

Extra uitdagend in deze tijd is de toenemende krapte op de arbeidsmarkt wat tot gevolg had dat het wat langer duurde om vacatures in te vullen. Het is een enkele keer noodzakelijk gebleken om te prioriteren in het werk, 'wat moet en wat kan later'. Hierbij is de insteek gekozen om de dienstverlening aan de inwoners en ondernemers prioriteit te geven en in projecten en interne processen ander keuzes te maken. Ondanks de extra moeite die we doen om vacatures ingevuld te krijgen zijn we ook in 2023 tevreden over de mate waarin we hierin geslaagd zijn. Mede door de inzet van meer recruitment door de eigen organisatie. Wel is gebleken dat de inhuur van medewerkers licht is gestegen het afgelopen jaar al blijven we hiermee nog steeds ruim onder het gemiddelde voor gemeenten.

Met het ontstaan van Stichting Participatie Noaberkracht (door de integratie van Soweco en SPD) is de operationele aansturing van SPN-medewerkers belegd bij de Buitendienst van Noaberkracht Dinkelland Tubbergen. Om deze operationele aansturing en ook de bedrijfsvoering goed te borgen is op basis van het bedrijfsplan 'samenspel' een nieuw organisatie-model van de buitendienst geïmplementeerd. Zo'n 100 medewerkers van SPN zijn sinds 2022 gepositioneerd binnen één van de vier rayons en hebben met trots gewerkt aan een prachtige groenvoorziening in de beide gemeentes. De groei van de buitendienst heeft consequenties voor de huisvesting zoals in het bedrijfsplan al werd aangekondigd. In 2023 is een aantal scenario's uitgewerkt hoe deze groei op te vangen. Na bestuurlijke besluitvorming hierover kan in 2024 gestart worden met de aanbesteding.

De gewijzigde inrichting en organisatie van de buitendienst op basis van het bedrijfsplan 'samenspel' heeft ook gevolgen voor de binnendienst. Daarbij komt dat de context waarbinnen de werkzaamheden door de medewerkers van het organisatie-onderdeel openbare ruimte uitgevoerd worden de afgelopen jaren flink is

veranderd. Met name ten aanzien van biodiversiteit, klimaatadaptatie, duurzame mobiliteit, circulariteit en energievoorziening volgt de ene na de andere ontwikkeling zich op. Daarom is in 2023 gewerkt aan een bedrijfsplan voor de binnendienst van het organisatieonderdeel Openbare ruimte en heeft als afgesproken een evaluatie plaatsgevonden van het bedrijfsbureau na een jaar 'samenspel'. Het concept is gereed en zal na bestuurlijke instemming de basis vormen voor de uitvoering door de binnendienst van openbare ruimte.

Het afgelopen jaar is gebleken dat we als organisatie flexibel en wendbaar zijn en dat we ons snel aan hebben kunnen passen aan gewijzigde omstandigheden. Het belang van een kwalitatief goede ICT inrichting (hard- en software) maar ook de personele ondersteuning op dit vlak is ook het afgelopen jaar wederom van groot belang gebleken. In navolging van de huisvesting in het gemeentehuis in Denekamp in 2002 is in 2023 de huisvesting in het gemeentehuis in Tubbergen onder handen genomen. Om het "Noaberkracht werken" en hybride werken beter te ondersteunen is de kantooromgeving met vaste werkplekken omgebouwd naar een omgeving die verschillende werkvormen beter ondersteunt. Flexibele werkplekken, aanlandplekken, stilteplekken maar ook plekken waar het in projecten samen werken, het ontmoeten en het op afstand werken wordt gefaciliteerd. De uitvoering is evenwel sober en tegen minimale middelen tot stand gekomen dit met oog op de plannen rondom de centrumontwikkeling in Tubbergen en de naar verwachting aanstaande verhuizing van het gemeentehuis op termijn.

Financieel kijken we terug op een redelijk goed jaar. Noaberkracht is er niet geheel in geslaagd binnen de financiële kaders de overeengekomen resultaten te bereiken. Het rekeningstekort kent een incidenteel karakter en wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt omdat de inhuurkosten van medewerkers om deze resultaten te bereiken hoger liggen dan de begrote middelen voor capaciteit in vaste dienst. De reserves van Noaberkracht zijn op niveau waarmee de organisatie in zekere zin ook zelfstandig financieel weerbaar is.

Ook voor 2024 voorzien we grote maatschappelijke opgaven waarin we met Noaberkracht en de beide gemeenten Dinkelland en Tubbergen het verschil kunnen maken. Of het nu gaat om taken of opgaven op het terrein van armoede, kansenongelijkheid, energie, gezondheid, klimaat en fysieke leefomgeving, in de gemeentelijke uitvoering door Noaberkracht kom alles samen.

Voorzitters Noaberkracht Dinkelland Tubbergen,

A.H. Postma

J. Joosten

2. Nota van aanbidding

Bestuur en visie

Bestuur

Het bestuur van Noaberkracht werd in 2023 gevormd door de wethouders en de burgemeesters van beide gemeenten. In 2022 hebben er gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden en als gevolg daarvan is het bestuur van Noaberkracht gewijzigd in samenstelling. Beide gemeenten hebben in het bestuur van Noaberkracht een gelijke stem. Dit betekent dat het voor de besluitvorming niet uitmaakt of één van de gemeenten (in aantal) meer vertegenwoordigers heeft dan de andere gemeente: de stemverhouding blijft gelijk.

Het voorzitterschap wordt door de burgemeesters van Dinkelland en Tubbergen in gezamenlijkheid vervuld.

In 2023 heeft het bestuur van Noaberkracht negen keer vergaderd.

Visie

De organisatievisie is vastgesteld door het bestuur van Noaberkracht. De omstandigheden en omgeving waarbinnen Noaberkracht functioneert zijn de laatste jaren aanzienlijk gewijzigd. Deze gewijzigde omstandigheden en omgeving doen geen afbreuk aan de organisatievisie die als volgt luidt:

“Wij ondersteunen onze gemeentebesturen in hun streven naar een vitale en zelfredzame samenleving. Een samenleving die vanuit eigen kracht en initiatief maatschappelijke doelen realiseert. Wij zorgen er daarbij voor dat kwetsbare groepen binnen de samenleving mee kunnen blijven doen”

In 2018 heeft, na vijf jaar, een evaluatie van Noaberkracht plaatsgevonden, genaamd 'De Kracht, Balans en Kansen van Samen' en is er een onderzoek uitgevoerd, genaamd 'Onderhoud Noaberkracht'. Daarnaast was een behoefte ontstaan om naast harmonisatie ook ruimte te hebben voor differentiatie in beleidsvoorkeuren en bestuursstijlen van de beide gemeentebesturen. Om in deze behoefte te voorzien en om aan de veelheid aan aanbevelingen uit de evaluatie en het onderzoek het hoofd te kunnen bieden, is gekozen voor een doorontwikkeling van Noaberkracht.

Gekozen is om Noaberkracht door te ontwikkelen naar een wendbare, toekomstbestendige organisatie die van betekenis is voor de samenleving en meebeweegt met veranderingen in de samenleving. Een organisatie die flexibel is ingericht en inspeelt op de verschillende bestuursstijlen van beide gemeenten.

De toenemende behoefte om in te spelen op vragen en verzoeken uit de samenleving en in te spelen op de verschillende bestuursstijlen heeft zijn weerslag op de ambtelijke capaciteit, competenties en werkprocessen. De noodzaak tot continue ontwikkeling van Noaberkracht is een constante factor gebleken. Hierin lag ook de aanleiding om het programma organisatie ontwikkeling af te bouwen en te borgen in de bestaande organisatie waarbij het management veel nadrukkelijker in positie is gebracht om integraal te sturen op de ontwikkeling van de organisatie Noaberkracht.

In deze nieuwe fase beogen we Noaberkracht sterker te positioneren, organiseren en ontwikkelen, met als doel om zo optimaal mogelijk de autonome gemeentebesturen en de lokale samenleving in de gemeenten Dinkelland en Tubbergen te faciliteren. Gedreven door de kernwaarden Zakelijk, Betrokken en Ondernemend. Waar mogelijk participatief en in co-creatie, waarbij de ontwikkelkracht van de samenleving zelf centraal.

Voor de komende jaren onderkennen we de volgende richtinggevende trends voor de ontwikkeling van de organisatie Noaberkracht:

1. Democratische vernieuwing en samenlevingsgericht werken. We zien de groei van de participatieve democratie en we zijn op zoek naar nieuwe manieren van besluitvorming en een passende machtsverdeling tussen overheid en inwoner. We zullen werk moeten blijven maken van vernieuwing en investeren in een goed contact met onze inwoners. Daarbij hanteren we een bestuurs- en werkstijl van “Samenlevingsgericht werken”.

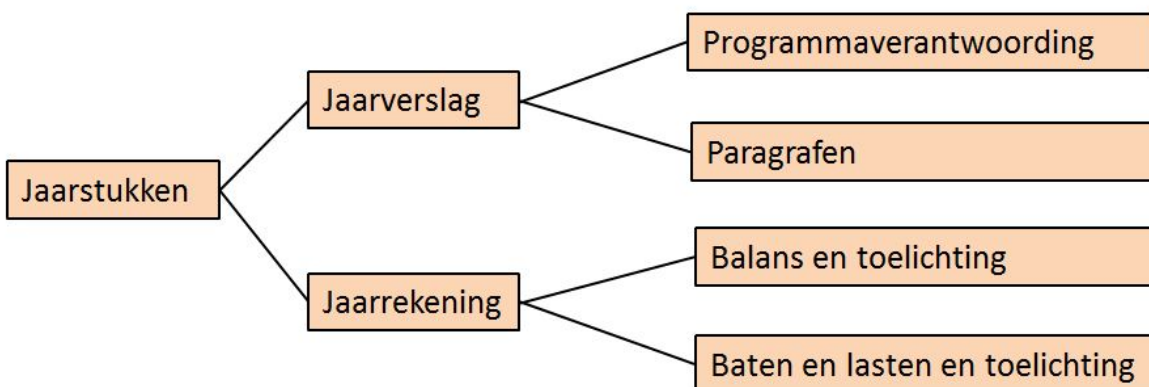
2. Digitalisering. Inwoners hebben recht op digitale dienstverlening tegelijkertijd willen we dicht bij inwoners blijven staan en de menselijke maat kunnen blijven hanteren.
3. Veranderende arbeidsmarkt. In een krappe arbeidsmarkt is het nog belangrijker om de juiste medewerkers te vinden en de juiste medewerkers aan ons te blijven binden als aantrekkelijk werkgever.
4. Van organisatie naar organiseren. Dichtbij inwoners en partners staan vraagt van Noaberkracht zich te ontwikkelen naar een organisatie die zich op meerdere schalen netwerkgericht weet te organiseren.

Deze trends zijn voor Noaberkracht vertaald in een zevental actielijnen, zie hoofdstuk 6, die gezamenlijk het plan organisatieontwikkeling vormen.

Indeling jaarstukken

Indeling jaarstukken

De in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) genoemde jaarstukken bestaan uit:



De jaarstukken zijn het sluitstuk van de Planning en Control cyclus. In het eerste deel, het jaarverslag, staat het gevoerde beleid centraal. In het jaarverslag wordt de indeling van de begroting gevolgd en wordt de realisatie van de programma's Bedrijfsvoering en Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien weergegeven. Daarna komen de doelstellingen uit het programma **Organisatieontwikkeling aan de orde**.

In het tweede deel, de jaarrekening, worden de balans en het overzicht van baten en lasten gepresenteerd. In deze jaarrekening zijn ook nog de volgende (verplichte) bijlagen opgenomen

- Overzicht van incidentele baten en lasten
- Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
- Overzicht taakvelden

Resultaat en analyse

Resultaat

Verloop resultaten producten Planning & Control op begrotingsbasis 2023	
P&C cyclus 2023	(Bedragen x € 1.000)
Saldo primitieve begroting 2023	0
Saldo 1e programmajournaal 2023	0
Saldo 2e programmajournaal 2023	0
Saldo 2023 op begrotingsbasis (tekort) ten laste van de reserve bedrijfsvoering	0

Verloop begroting 2023 versus rekening 2023

Naast de specifieke verantwoording die in het vervolg van de jaarrekening staat, gaan wij in dit algemene deel in hoofdlijnen in op de financiële uitkomsten. Onderstaand een opbouw van het uiteindelijke resultaat, zowel vóór bestemming als na bestemming.

(Bedragen x € 1.000)	Raming 2023 vóór wijziging	Raming 2023 na wijziging	Realisatie 2023
Baten	37.748	43.120	44.157
Lasten	37.495	44.266	44.950
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	253	-1.146	-792
Ontrekking aan reserves	125	2.899	2.242
Toevoeging aan reserves	378	1.753	1.353
Het gerealiseerde resultaat	0	0	96

Analyse verschillen reserves

Onder de programma's en in de toelichting op de balans wordt ingegaan op de verschillende mutaties betreffende de reserves. Ook wordt verderop in deze nota van aanbidding een nadere toelichting gegeven op het (ontstaan van het) totaal van onze reserves. Voor een verklaring van het resultaat voor bestemming (dus zonder de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves) in relatie tot het resultaat na bestemming, wordt ook hier kort stilgestaan bij de verschillen tussen de raming en de realisatie betreffende de onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves.

De lagere onttrekking aan de reserves hebben te maken met werkzaamheden die in 2023 niet of niet volledig zijn uitgevoerd en in 2024 verder worden opgepakt. Zie hiervoor ook het voorstel met betrekking tot de budgetoverheveling.

Analyse uitkomsten op hoofdlijnen

Hierna wordt ter verklaring van het voordelig resultaat (na bestemming) een analyse op hoofdlijnen gegeven. Vergeleken zijn de werkelijke baten en lasten met de ramingen na verwerkte begrotingswijzigingen.

In globale lijnen luidt het overzicht als volgt:

omschrijving (Bedragen x € 1.000)	voordeel	nadeel
Implementatie Wet Open Overheid	194	
Accountantskosten	35	
Kosten personeel, inhuur en overige personeelslasten		366
Dotatie voorziening verlofsparen		82
Detacheringskosten Dorper Esch		66
Uitvoeringskosten Duurzaamheid	400	
Stelposten gemeentewerf	32	
Schoonmaakkosten		47
Onderhoudskosten		32
Brandstofkosten tractie	30	
Onderhoudskosten tractie		104
Rente schatkistbankieren	102	
Abonnementen en vakliteratuur		52
Lunches/Maaltijden		51
Omgevingswet	80	
Natura 2000		39
Hogere doorberekening aan gemeenten m.b.t Dorper Esch	66	
Overige mee- en tegenvallers		4
Totaal	939	843

Zoals uit het overzicht blijkt is er over het jaar 2023 sprake van een voordelig resultaat van €96.000 (€939.000 -/- €843.000). In dit voordelige saldo is conform besluitvorming over de beleidsnota eigen regie op fit (inclusief het vervolg op het generatiepact) rekening gehouden met een onttrekking van € 40.000 aan de reserve bedrijfsvoering. In werkelijkheid is gebleken dat in 2023 meer mensen een beroep hebben gedaan op het nieuwe generatiepact dan eerder werd aangenomen. Hierdoor moesten we over 2023 niet € 40.000 aan de reserve bedrijfsvoering onttrekken maar € 150.000. Na deze onttrekking resteert nog een bedrag van € 250.000 als verplichting in de reserve bedrijfsvoering voor de beleidsnota eigen regie op fit (inclusief het vervolg op het generatiepact).

Het totale voordeel van €96.000 wordt voor een bedrag van €205.000 veroorzaakt doordat een aantal budgetten in 2023 niet of niet geheel zijn aangewend. Wij stellen voor deze budgetten over te hevelen naar het jaar 2024 (zie budgetoverheveling).

Voor een nadere toelichting op de verschillende financiële afwijkingen wordt verwezen naar het jaarverslag en de toelichting op de jaarrekening onder de programma's.

Budgetoverheveling

(Bedragen x € 1.000)	Over te hevelen budgetten 2023		
	Totaal	t.l.v. reserves	t.l.v. alg. middelen
Digitalisering bouwarchief	58	58	0
Automatiseringskosten	69	19	50
Eigen regie op fit - seniorenregeling	250	250	0
Implementatie Wet Open Overheid	144		144
Quickscan informatieveiligheid	21	11	10
Te storten in reserve verplichtingen voorgaande jaren	542	338	205

De budgetoverheveling in het kader van de Wet Open Overheid is € 50.000 lager dan het gepresenteerde voordeel van € 194.000. Wij hebben namelijk een deel van de beschikbare middelen voor de WOO die we van het rijk hebben ontvangen om deze wet te implementeren en uit te voeren aangemerkt als compensatie voor de extra personele inzet in 2023. Binnen nagenoeg alle geledingen van de organisatie is in 2023 namelijk extra personele inzet nodig geweest om te voldoen aan de deze Wet. Dit heeft op onderdelen geleid tot noodzakelijk inhuur om de reguliere bedrijfsvoering en de dienstverlening aan onze burgers te waarborgen. Vandaar de lagere budgetoverheveling van € 50.000.

Na deze storting in de reserve bedraagt het negatieve saldo €109.000 (€96.000 minus €205.000). Voordat dit volledige negatieve saldo worden onttrokken uit de reserve bedrijfsvoering wordt een specifieke resultaatbestemming voor de duurzaamheidsmiddelen voorgesteld. Hierover is door het bestuur nog geen besluit genomen. Het gaat hierbij om de volgende mutatie:

Bestemming resultaat 2023 (Bedragen x € 1.000)	
Omschrijving	Totaal
Uitvoeringskosten duurzaamheid	
Doteren gemeentelijke bijdrage duurzaamheid capaciteit i.r.t. uitvoeringskosten	400
Onttrekken duurzaamheid capaciteit i.r.t. uitvoeringskosten	-142
Mutaties uit de reserve Ambities 2022 - 2026	258

Toelichting op de specifieke resultaatbestemming

1) Uitvoeringskosten duurzaamheid

In het coalitieakkoord 2022-2026 Tubbergen en het collegeakkoord 2022-2026 Dinkelland zijn zogenaamde uitvoeringskosten duurzaamheid opgenomen. Deze budgetten zijn in 2023 overgeheveld naar Noaberkracht omdat de uitvoeringskosten binnen Noaberkracht worden gemaakt en ook daar worden verantwoord. Om deze middelen (€ 400.000) ook inderdaad beschikbaar te houden voor het aangegeven doel (uitvoering duurzaamheid) kiezen we ervoor deze geldstroom te laten lopen via de reserve.

Het overgrote deel van de personele inzet op het gebied van duurzaamheid is door Noaberkracht in rekening gebracht bij de rijksvergoeding capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Over het jaar 2023 gaat het om een bedrag van ruim € 680.000. Het overige deel van de personele inzet ten bedrage van € 142.000 brengen we ten laste van de uitvoeringskosten duurzaamheid die de beide gemeenten via de algemene middelen beschikbaar hebben gesteld. Hierna resteert binnen Noaberkracht nog een bedrag aan gemeentelijke uitvoeringskosten duurzaamheid van € 258.000. Dit bedrag wordt betrokken bij de komende P&C documenten waar de benodigde uitvoeringskosten conform de nieuwe klimaatvisie in beeld worden gebracht.

Samenvatting

Na besluit van het bestuur wordt het bedrag van € 258.000 gedoteerd aan de de reserve Ambities 2022 - 2026. Het negatieve saldo bedraagt dan €367.000 (-€109.000 min €258.000) en wordt conform bestendige gedragslijn onttrokken aan de reserve bedrijfsvoering voorzover deze voldoende ruimte biedt.

Reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen

In samenvattende vorm geven wij onderstaand een overzicht van de mutaties in de reserves.

(Bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2023	Saldo 31-12-2023	Mutatie
Algemene reserve	420	458	38
Bestemmingsreserves	2.121	2.418	297
Totaal reserves	2.541	2.876	335
Voorzieningen	114	356	242
Totaal voorzieningen	114	356	242
ALGEHEEL TOTAAL	2.655	3.232	577

De bestemmingsreserves zijn voor een bedrag van €577.000 toegenomen. Het overgrote deel van deze toename heeft betrekking op de toevoeging van het resultaat van 2022, en het saldo van het 1e programmajournaal, samen een bedrag van €0,9 miljoen en de dotatie aan de reserve ambities 2022-2026 voor een bedrag van 0,4 miljoen. De afname van wordt veroorzaakt door de inzet van van de reserves voor de omgevingswet, digitalisering bouwarchief, generatiepact, data gedreven werken en de inhuur projectleiders voor een totaal bedrag van ruim €0,8 miljoen.

De voorzieningen zijn toegenomen met €242.000. Deze toename komt door de dotatie aan de voorziening verlofsparen voor de reservering van 2023.

In de toelichting op de balans in deze jaarrekening is een overzicht van de mutaties van beide reserves opgenomen, met daaraan toegevoegd een overzicht van de mutaties per reserve. Verder verwijzen wij tevens naar de paragraaf weerstandsv Vermogen. Voor de volledigheid moet worden opgemerkt dat in bovenstaande opstelling van de reserves (nog) geen rekening is gehouden met de voorgestelde toevoegingen op grond van de resultaatbestemming 2023.

Financiële positie en resultaatbestemming

Beoordeling financiële positie

Bij het beoordelen van de financiële positie dienen wij ook naar financiële vooruitzichten te kijken, met daarin opgenomen een weging van de risico's van Noaberkracht. Verder is de reservepositie van belang, evenals de aanwendbaarheid daarvan. De beoordeling op deze plek houden wij beperkt, omdat ook in de separaat aan de orde zijnde meerjarenbegroting 2025-2028 wordt ingegaan op de vooruitzichten voor 2024 e.v.

De jaarrekening kan met een nadelige saldo (voor bestemming) worden afgesloten. De begrotingsposten zijn niet substantieel en ontoelaatbaar overschreden.

Bestemming resultaat

De jaarverantwoording 2023 kent in eerste instantie een nadelig saldo na bestemming van €109.000. Voorgesteld wordt om dit nadelig saldo na bestemming als volgt te bestemmen:

a. Doteren aan de reserve Ambities 2022-2026	-€ 258.000
--	------------

b. Onttrekken aan de reserve bedrijfsvoering	€ 216.000
c. Onttrekken aan de algemene reserve	€ 151.000

Toelichting op bestemming resultaat

De doteren aan de reserve Ambities 2022-2026 ten bedrage van € 258.000 betreft de specifieke resultaatbestemming die is toegelicht onder het onderdeel resultaat en analyse

De reserve bedrijfsvoering kent eind 2023 een stand van € 878.000. De reserve bedrijfsvoering kent echter ook een aantal meerjarige verplichtingen die zijn toegelicht en gespecificeerd onder het onderwerp toelichting op de balans als onderdeel van de jaarrekening 2023 van Noaberkracht. Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 662.000. Hierbij dient te worden opgemerkt dat al deze verplichtingen zoals ieder jaar bij het opmaken van de jaarverantwoording kritisch tegen het licht zijn gehouden. Dit heeft geleid tot een halvering van een tweetal posten in het kader van de organisatieontwikkeling. Daar waar we uitgaven van een storting in de reserve organisatieontwikkeling ten laste van de reserve bedrijfsvoering van € 250.000 beperken we ons in eerste instantie tot een bedrag van € 125.000. We denken namelijk een deel van de kosten te kunnen dekken via de reguliere budgetten voor studie en opleiding. In het programmajournaal 2024 komen we hier op terug.

Uitgaande van de stand van deze reserve bedrijfsvoering eind 2023 en rekening houdend met de aangegane verplichtingen die rusten op deze reserve ontstaat een herzien saldo van de reserve bedrijfsvoering van € 216.000. Dit betekent dat ook niet meer dan dit bedrag kan worden onttrokken aan de reserve bedrijfsvoering ter dekking van het tekort op de jaarverantwoording 2023 van Noaberkracht. Dit betekent dat voor het restant van het tekort op de jaarverantwoording 2023 van Noaberkracht een beroep moet worden gedaan op de algemene reserve.

Gezien de stand van de reserve bedrijfsvoering dient een bedrag van € 151.000 te worden onttrokken aan de algemene reserve ter dekking van het tekort op de jaarverantwoording 2023 van Noaberkracht.

3. Jaarverslag

Inleiding

Zoals bij de indeling van de jaarstukken al is aangegeven bestaan de jaarstukken uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag leggen we inhoudelijk verantwoording af over het gevoerde beleid. Het jaarverslag kent een indeling in programma's en paragrafen en ziet er als volgt uit:

- Programma Bedrijfsvoering
 - Personeel
 - Huisvesting
 - ICT
 - Tractie
 - Goederen en diensten, overig
 - Projecten
- Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien
- Organisatieontwikkeling
- Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Paragraaf Financiering
- Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen
- Paragraaf Bedrijfsvoering
- Paragraaf Wet Open Overheid (WOO)

4. Programma Bedrijfsvoering

Onderdelen

Het programma bedrijfsvoering bestaat uit de grote onderdelen binnen Noaberkracht:

- Personeel
- Huisvesting
- ICT
- Tractie
- Goederen en diensten, overig
- Projecten

Personeel

Algemeen

De kosten van het onderdeel personeel bestaan uit de onderdelen: personeel in vaste dienst, personeel in tijdelijke dienst (inhuur), uitbestede werk, inkoop van dienstverlening, secundaire arbeidsvoorwaarden en overige aan personeel gelieerde kosten.

2023 kenmerkt zich als een jaar waarin de krapte op de arbeidsmarkt merkbaar en meetbaar is. Het is druk op de arbeidsmarkt en ook bij Noaberkracht is er sprake van uitstroom en instroom van medewerkers. Noaberkracht staat bekend als een goede werkgever met een prettige werksfeer. Maar ook bij Noaberkracht kost het invullen van vacatures extra inzet. Zeker op managementposities en strategisch- en tactische medewerkers (vakmensen met een specifieke expertise). Terwijl uit onderzoek blijkt dat met name deze functies ontbreken in de samenstelling van ons personeelsbestand. Dat leidt tot extra kosten, en overschrijdingen, op inhuur. Met de extra inzet op recruitment heeft Noaberkracht maximale inspanningen verricht om nieuwe mensen binnen te halen. De stevige inzet op de ambitie lijn Ambtenaar van de toekomst heeft een prima basis gelegd voor een stevige regionale positionering van Noaberkracht en het binden en boeien van onze mensen.

Kengetallen

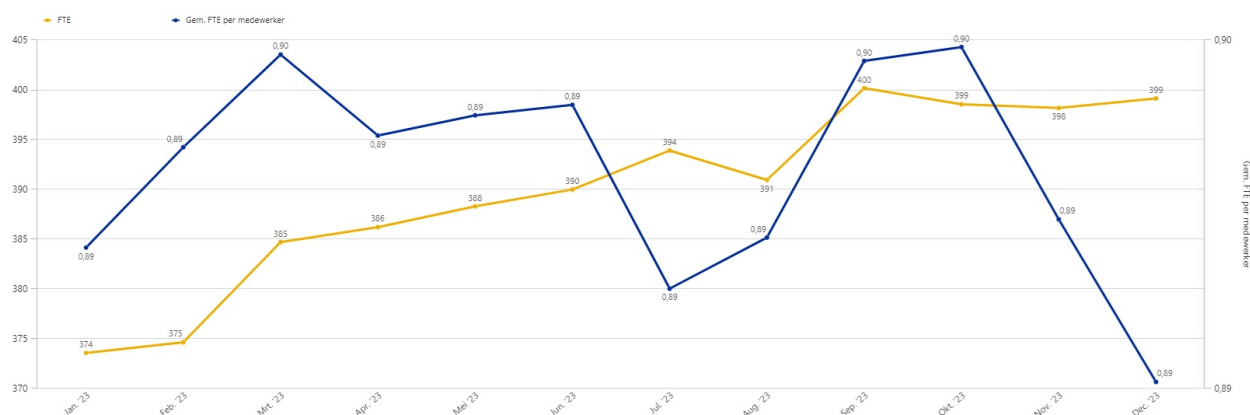
	december 2022	december 2023
<u>Aantal fte</u>		
Aantal fte in dienst*	364,83 fte	399,73 fte
Aantal externen	58,18 fte	64,15 fte
<u>Aantal medewerkers</u>		
Aantal medewerkers vaste aanstelling	355 mdw	373 mdw

Aantal medewerkers tijdelijke aanstelling	69 mdw	80 mdw
Aantal externen	83 mdw	96 mdw
<u>Man/vrouw verdeling personeel in dienst</u>		
Mannen in dienst	189 (183,36 fte)	202 (196,11 fte)
Vrouwen in dienst	235 (181,47 fte)	251 (203,61 fte)

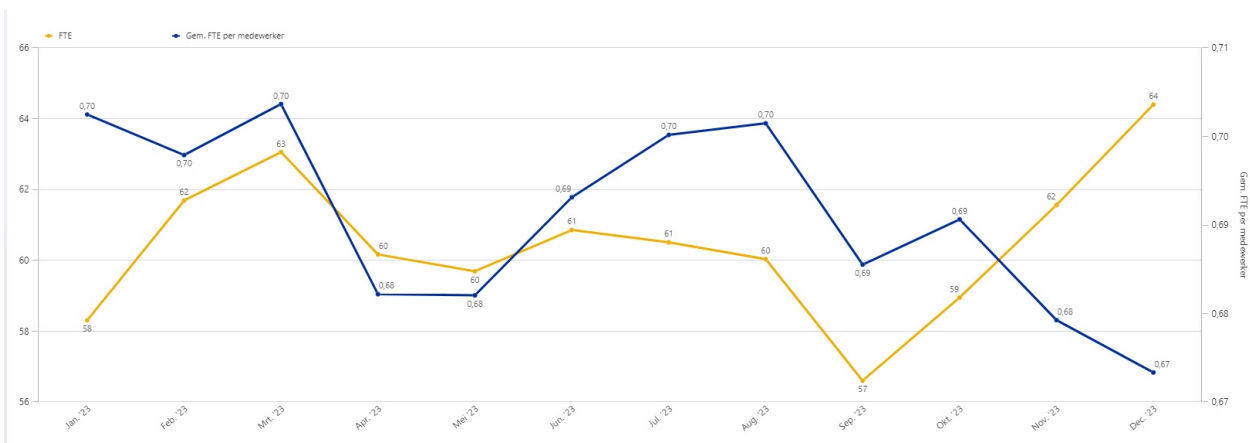
De groei van het aantal fte's is vooral een gevolg van de extra inzet op organisatieontwikkeling. Zo heeft in (de loop van) 2023 een uitbreiding van de organisatie plaatsgevonden met een recruiter, 3 Fte samenlevingsgericht werken, vergroten strategische capaciteit met 3Fte, de invoering van de Wet Open Overheid en is extra capaciteit ingezet op informatieveiligheid (privacy officer en een security officer). Als gevolg van autonome ontwikkelingen is in 2023 ook de capaciteit binnen het sociaal domein aangepast en is de organisatie uitgebreid met een Arbo coordinator, en een extra salarisadministrateur. Daarnaast is in 2023 begonnen met het bemensen van de uitvoeringsorganisatie in het kader van de klimaatvisie. Dit doen we met zowel vast als tijdelijk personeel. In eerste instantie maken we hierbij gebruik van de dekking via de rijksvergoeding voor de uitvoeringskosten klimaatbeleid. Tot slot heeft de organisatie in 2023 wederom forse inzet moeten leveren op het gebied van migratie. Ook hiervoor hebben we zowel vast als tijdelijk personeel ingezet. Dekking van deze extra lasten loopt via de beschikbare rijksvergoedingen.

De krapte op de arbeidsmarkt maakte dat niet alle formatieve uitbreidingen in 2023 direct konden worden ingevuld met vast personeel. Dit betekende dat bepaalde plekken noodgedwongen moesten worden ingevuld met tijdelijk personeel of externen.

Overzicht FTE's van medewerkers in dienst (gele lijn) en de gemiddelde FTE per medewerker (blauwe lijn) bij Noaberkracht.



Overzicht FTE's van externe medewerkers (gele lijn) en gemiddelde FTE per externe medewerker (blauwe lijn) bij Noaberkracht.



LEEFTIJDOPBOUW MEDEWERKERS			
Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
< 20 jaar	0	2	2
20 tot 25 jaar	8	6	14
25 tot 30 jaar	28	16	44
30 tot 35 jaar	27	24	51
35 tot 40 jaar	23	24	47
40 tot 45 jaar	26	13	39
45 tot 50 jaar	20	17	37
50 tot 55 jaar	38	25	63
55 tot 60 jaar	42	33	75
60 tot 65 jaar	31	36	67
65 jaar en ouder	8	6	14
Totaal	251	202	453

Wat hebben we gedaan in 2023?

CAO-Ontwikkelingen:

De nieuwe Cao Gemeenten en Cao SGO (Noaberkracht valt onder de Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties) loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 (15 maanden). De volgende punten zijn binnen deze Cao overeengekomen:

- Er is een structurele loonstijging afgesproken en deze worden in twee keer doorgevoerd. De stijgingen zien er als volgt uit:
 - 1 januari 2024 met 4,75%
 - 1 oktober 2024 met 1,25%
- Het IKB is per 1 januari 2024 volledig pensioengevend;
- Vanaf 1 januari 2024 wordt er gedurende de looptijd van de cao geen premie reparatie-uitkering WW (0,1%) meer ingehouden;
- De onderhandelende partijen hebben geconstateerd dat door de krappe arbeidsmarkt meer werknemers wisselen van baan. We kennen een opzegtermijn van 1 maand. De termijnen zijn voor werknemers vastgesteld op 2 maanden. Voor werkgevers oplopend tot maximaal 4 maanden bij een dienstverband van langer dan 15 jaar.
- Als onderdeel van het huidige seniorenbeleid is de RVU-regeling aangepast en niet meer alleen beschikbaar voor medewerkers met een fysiek zware functie. Per 01-01-2024 wordt de RVU-regeling beschikbaar voor alle medewerkers mits zij, op moment van start deelname, voldoen aan een aantal voorwaarden.
- Binnen de gewijzigde Cao vervalt het 3e ziektejaar per 1 januari 2024. De loonkorting zal in de nieuwe Cao pas bij het tweede ziektejaar ingaan.
- Medewerkers die bij aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekering hebben krijgen krijgen vanuit de Cao een tegemoetkoming van € 10,- bruto per maand.

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	1.667	2.982	3.888	906
Lasten	32.249	37.777	38.653	-877
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-30.583	-34.795	-34.766	29
Onttrekkingen aan reserves	125	1.526	1.207	319
Toevoegingen aan reserves	378	750	350	400
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-30.836	-34.019	-33.909	-690

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Implementatie Wet Open Overheid (voordeel €194.000)

De Wet Open Overheid (WOO) is ingegaan op 1 mei 2022 en moet binnen 5 jaar zijn ingevoerd. We hebben hiervoor van het Rijk een structureel budget en een incidenteel budget voor 5 jaar ontvangen. In 2023 is er volop ingezet op de verdere implementatie van de WOO in de organisatie. Ook zijn er een aantal vacatures geplaatst die inmiddels ingevuld zijn.

In 2023 bedroeg het totale budget voor de implementatie van de WOO in totaal € 404.000. Hiervan is € 144.000 besteed aan uitbreiding van formatie en € 66.000 aan ICT-kosten (waaronder de implementatie van een nieuwe anonimiseringstool). Een bedrag van € 50.000 merken wij aan als compensatie voor de extra personele inzet in 2023. Binnen nagenoeg alle geledingen van de organisatie is in 2023 namelijk extra personele inzet nodig geweest om te voldoen aan de deze Wet. Dit heeft op onderdelen geleid tot noodzakelijk inhuur om de reguliere bedrijfsvoering en de dienstverlening aan onze burgers te waarborgen.

Het voorstel om het restantbudget van €144.000 over te hevelen naar het jaar 2024 voor de verder implementatie van de WOO.

Accountantskosten (voordeel €35.000)

Deze incidentele meevaller heeft betrekking op een bedrag uit de jaarverantwoording 2022 die bij nader inzien niet nodig is in 2023 en dus kan vrijvallen in de jaarverantwoording 2023.

Kosten personeel, inhuur en overige personeelslasten (nadeel € 366.000)

De overschrijding van € 366.000 op de kosten van personeel en inhuur is een direct gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. Verschillende vacatures konden in 2023 niet of eerst na bepaalde tijd worden ingevuld waardoor extern personeel moest worden ingehuurd wat fors duurder is. Dit inhuren van extern personeel op vacatures was onvermijdelijk om de reguliere dienstverlening richting onze burgers te waarborgen. Daarnaast is extra personele inzet nodig geweest bij het team belastingen vanwege de hoeveelheid bezwaren en heeft de hele organisatie extra inzet moeten plegen in het kader van de WOO. Vandaar ook de link met het budget voor de WOO wat we voor een bedrag van € 50.000 aanmerken als dekking voor de overschrijding op de personeelskosten

Dotatie voorziening verlofsparen (nadeel €82.000)

Met ingang van 2022 is in de CAO de regeling verlofsparen opgenomen. Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Voor 2023 is voor een bedrag van € 242.000 gedoteerd aan de voorziening verlofsparen. Hiervoor was een raming opgenomen van € 160.000.

Detacheringskosten Dorper Esch (nadeel € 66.000)

De vaste personeelskosten voor Dorper Esch (Dinkellandse binnensportaccommodaties en zwembaden) zitten in Noaberkracht en worden geheel doorbelast naar de gemeente Dinkelland. Over 2023 zijn de lasten €66.000 hoger dan begroot, dit veroorzaakt een nadeel in Noaberkracht. Dit nadeel wordt doorberekend aan Dinkelland, die hierdoor een hogere bijdrage betaalt. Dit voordeel is weergegeven in hoofdstuk 5: algemene dekkingsmiddelen.

Mutaties reserves

Het verschil op de mutaties van de reserves van €429.000 bestaat uit de volgende voordelen:

- Er is een voordeel van €250.000 op het incidentele budget eigen regie op fit . Dit betreft een budget voor meerdere jaren (de seniorenregeling).
- Er is een voordeel van €400.000 op de uitvoeringskosten duurzaamheid van €400.000.
- Er is een voordeel van €58.000 op het incidentele budget voor de digitalisering van het bouwarchief. Dit betreft een projectbudget en het project heeft een doorlooptijd van meerdere jaren. Het voorstel is dan ook om het budget mee te nemen naar 2024 om de werkzaamheden in 2024 verder voort te kunnen zetten.
- Er is een voordeel van €11.000 op het incidentele budget voor informatieveiligheid. In 2024 worden er nieuwe projecten opgepakt op het gebied van informatieveiligheid. Het voorstel is dan ook om dit budget mee te nemen naar 2024.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

Huisvesting

Algemeen

De exploitatie van de drie personeelslocaties (gemeentehuis Denekamp, gemeentehuis Tubbergen en de werf in Ootmarsum) zijn opgenomen onder het onderdeel huisvesting.

Wat hebben we gedaan in 2023?

Huisvesting

De huisvesting van de locatie in Tubbergen is gemoderniseerd rond de zomer van 2023 en voldoet weer aan de wettelijke eisen vanuit Arbo wetgeving.

Energie

Energie wordt ingekocht via het collectief met de samenwerkende Twentse Gemeenten. Voor elektra hebben we een overeenkomst met Twence en Greenchoice. Twence wekt op en levert de opgewekte groene stroom via de leveringsvergunning van Greenchoice. De overeenkomst loopt tot en met 2025. CO2 gecompenseerd aardgas wordt geleverd via Vattenfall. Deze overeenkomst loopt tot en met 2026.

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	31	31	3	-28
Lasten	553	880	898	-18
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-522	-849	-895	-47
Onttrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-522	-849	-895	-47

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Schoonmaakkosten (nadeel €47.000)

Voor de begrote schoonmaakkosten in 2023 zijn de werkelijke kosten over 2022 als uitgangspunt genomen. Achteraf blijkt dat de kosten in 2022 lager waren door de verbouwing waardoor dit geen juist uitgangspunt is geweest voor 2023. Daarnaast is er voor 2023 een loonindexatie doorgevoerd waardoor de kosten gestegen zijn.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

ICT

Algemeen

De kosten die over het afgelopen jaar voor het onderdeel ICT zijn gemaakt bestaan uit aanschaf, onderhoud en vervanging van alle hard- en software binnen het Noaberkracht ICT netwerk.

Kengetallen

KENGETALLEN 2023			
Omschrijving	Aantallen 31 december 2022	Aantallen 31 december 2023	Gemiddelde prijs in 2023 per stuk/abbonement.
Medewerkers die gebruik maken van ICT netwerk	615	658	
Desktops	192	180	€ 886
Laptops uitgeleend t.b.v. thuiswerken (Corona)	19	0	
Laptops	421	452	€ 897
iPads	128	134	€ 462
iPad-Pro	8	12	€ 1.819
iPads t.b.v. gemeente Dinkelland	42	42	€ 462 (Gemeenteraad en Commissies)
iPads t.b.v. gemeente Tubbergen	40	40	€ 462 (Gemeenteraad en Commissies)
Smartphones	470	502	€ 410
Mobiele Data-Spraak abonnementen	488	508	€ 4,55 p/mnd per medewerker, inclusief verbruikskosten buiten de bundel en aanvullende diensten (72x KPN, 17x Vodafone en 419 T-Mobile)
Mobiele Data abonnementen	94	101	Maakt gebruik van de groepsbundel
Eizo 22 inch beeldschermen	560	565	€ 237
Ploters, print-, scan- en kopieerapparatuur	26	26	(15x Multifunctionals, 2x A0 Plotters, 1x A0 Scanner en 8x Balieprinters). Totale kosten over 2022 (huur en afdrukken): € 40.340

Wat hebben we gedaan in 2023?

Vervangingen

- **Extra investerings- en onderhoudskosten ICT door toename medewerkers in Backoffice**

In 2023 zijn voor nieuwe medewerkers 36 Smartphones, 28 laptops en diverse softwarelicenties aangekocht. Het totaal bedrag bedroeg € 75.900.

- **Vervanging hardware serverruimten Tubbergen en Denekamp**

De vervanging van de hardware in de serverruimten van Tubbergen en Denekamp is doorgeschoven naar 2024. Offerten voor de nieuwe apparatuur zijn inmiddels opgevraagd.

- **Vervanging Mobiele telefonieabbonementen**

De vervanging van de Mobiele telefonieabbonementen wordt in het 1e kwartaal van 2024 uitgevoerd als gevolg van enige vertraging in de VNG aanbesteding GT-Mobiele Communicatie 3. De gunning in deze aanbesteding heeft in 2023 wel plaatsgevonden. De Raamovereenkomst en de Nadere Overeenkomst zijn in 2023 inmiddels ondertekend.

ONTWIKKELINGEN ICT 2023		
Omschrijving	Extra onderhoudslasten in 2023	Reden
Oribi ID solutions ID-Burger onderhoud	€ 5.828	Tegengaan van fraude met ID-bewijzen
Mijn Publicaties digitale terinzagelegging	€ 5.025	vanwege wetgeving
eAnonimiseren Datamask	€ 30.427	vanwege wetgeving
Uitbreiding Gouw-Belastingen	€ 965	uitbreiding applicatie met KIF-HIF, BRK levering
Visma Appical	€ 10.336	Tool voor Off en On Boarding HRM
Visma Plus Port	€ 25.000	Learning Management System Noaberkracht Academy
Visma Scenario Planning	€ 6.030	Tool voor inzicht salariskosten en FTE
Traffic Chart	€ 3.750	verhoging efficiency bij uitvoering werkzaamheden
Lidmaatschap IT-Platform	€ 6.050	Stijging kosten door uitbreiding taken
Upgrade Cyclorama's	€ 3.000	Extra lasten n.a.v. upgrade software naar de Advanced versie
Sophos Intercept X	€ 5.011	aankoop beveiligingssoftware voor mobiele devices
Timeking	€ 7.360	aankoop planningssoftware Openbare Ruimte
Veeam backup	€ 10.800	applicatie om de mailboxen in de cloud te kunnen backuppen.
Indexatie 2023	€ 100.000	stijging kosten onderhoud en support lasten
Microsoft licenties	€ 30.420	aankoop extra licenties n.a.v. toename medewerkers
NDIX Newtonstraat	€ 2.340	aansluiting pand Newtonstraat te Tubbergen op Noaberkracht Netwerk via glasvezel

Daarnaast zijn de volgende investeringen op het gebied van ICT gedaan in 2023:

INVESTERINGEN ICT 2023		
Omschrijving	Investering in 2023	Reden
Vervanging 220 beeldschermen	€ 52.286	Vervanging van de oude beeldschermen
Uitbreiding Gouw-Belastingen	€ 4.824	uitbreiding applicatie met KIF-HIF, BRK levering
Visma Appical	€ 4.221	Tool voor Off en On Boarding HRM
Visma Plus Port	€ 15.000	Learning Management System Noaberkracht Academy
Visma Scenario Planning	€ 7.035	Tool voor inzicht salariskosten en FTE
Aanschaf Oribi ID-Burger	€ 6.655	Tegengaan van fraude met ID-bewijzen
Aanschaf Lenovo dockingstations	€ 30.000	Plaatsing dockingstations ter vervanging van desktops om zodoende het plaatsafhankelijk werken met laptops te ondersteunen en te stimuleren.
Aankoop 40x Tablets	€ 18.533	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging
Aankoop 187x Laptops	€ 167.588	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging
Aankoop 247x Smartphones	€ 100.918	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging
Uitbreiden vergaderruimten met een Hybride vergadersysteem	€ 29.460	Om vanuit de visie op "Het Noaberkracht werken" plaats onafhankelijk en efficiënt te kunnen vergaderen
Vervangin 24x LAN (netwerk) switches	€ 77.709	vervanging van de oude afgeschreven switches

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2	2	8	6
Lasten	3.118	3.347	3.311	37
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.115	-3.345	-3.302	43
Onttrekkingen aan reserves	0	85	67	19
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-3.115	-3.260	-3.236	24

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

Tractie

Algemeen

Onder tractie wordt bij dit onderdeel verstaan: alle vervoersmiddelen binnen Noaberkracht. De kosten van al deze vervoersmiddelen bestaan uit aanschaf, onderhoud, vervanging en overige exploitatielasten.

Kengetallen

De volgende vervoersmiddelen die aanwezig zijn binnen Noaberkracht:

- 29 bussen
- 16 bestelauto's
- 3 utiliteitsvoertuigen
- 3 vrachtwagens
- 8 Tractoren
- 2 Gazonmaaimachines
- 4 Werktuigdragers
- 1 veegmachine
- 1 mobiele kraan
- 1 minikraan
- 2 heftrucks
- 1 Quad
- 4 bakfietsen

Wat hebben we gedaan in 2023?

Vervanging Tractie

In 2023 hebben we de volgende tractie vervangen:

- 2 bussen

- 1 vrachtwagen
- 5 tractoren
- 2 heftrucks
- 2 gazonmaaimachines
- 1 werktuigdrager

In 2023 hebben we de volgende tractie nieuw aangeschaft:

- 1 werktuigdrager

Naast bovenstaande tractie(vervoersmiddelen) hebben we tevens het volgende materieel vervangen/nieuw aangeschaft:

- 1 versnipperaar
- 1 bermvrijzel voor aan de tractor
- 1 kieper voor achter de tractor
- 1 onkruidbrander-bak voor aan de werktuigdrager
- 1 riool- vacuum-aanhangwagen
- 1 wegenschaaf voor aan de tractor

Dit alles blijft binnen het plafond van de jaarlijkse kapitaallasten

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	91	102	10
Lasten	1.165	1.221	1.313	-92
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.165	-1.130	-1.211	-81
Ottrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-1.165	-1.130	-1.211	-81

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Brandstofkosten tractie (voordeel € 30.000)

Het betreft hier een voordeel van ruim 8% op het geraamde budget. De raming van het budget brandstofkosten is in 2023 omhoog bijgesteld, vanwege de hoge prijzen op dat moment. Door de prijsschommelingen en onzekerheden voor in de toekomst is het moeilijk om hiervoor een juist bedrag te ramen. Achteraf zijn de werkelijke brandstof kosten dan ook lager dan toen is ingeschat.

Onderhoudskosten tractie (nadeel €104.000)

De grootste oorzaak van deze overschrijding betreft het uitstellen van vervangingen. Het wagenpark heeft veel oude auto's/tracties in gebruik die veel onderhoud en reparaties benodigd zijn. Er wordt soms gekozen om vervangingsinvesteringen uit te stellen (bijvoorbeeld door de komst van het mobiliteitsplan). Dit geeft aan de ene kant een voordeel in de kapitaallasten, maar heeft als risico dat de onderhoudskosten vaak hoger worden dan geraamd. Daarnaast was er in 2023 nog veel 'oude tractie' aanwezig door de overname van Soweco materieel. Deze zijn grotendeel in de 2e helft van 2023 vervangen, waardoor de onderhoudskosten voor de komende jaren aanzienlijk minder zullen zijn. Tot slot hebben we te maken met een prijsstijging van het materiaal. Hier is in het budget van onderhoud (nog) geen rekening mee gehouden.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

Goederen en diensten, overig

Algemeen

Onder dit onderdeel zijn de kosten van de zogenaamde overige goederen en diensten verantwoord. Hierbij moet worden gedacht aan facilitaire kosten, contributies, portokosten, onderhoud van gebouwinstallaties en SPN.

Wat hebben we gedaan in 2023?

Leaseovereenkomst elektrische auto's

De elektrische leaseauto overeenkomsten zijn in 2023 nog een jaar verlengd, in het voorjaar van 2024 wordt een aanbesteding georganiseerd voor het totale pakket.

Aanbesteding schoonmaak

Begin 2023 is de aanbesteding voor de schoonmaak afgerond, het contract gaat in per 1-1-2024.

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	3	3	104	101
Lasten	409	460	590	-130
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-407	-457	-487	-29
Onttrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-407	-457	-487	-29

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten in 2023 zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Rente schatkistbankieren (voordeel €102.000)

Vanaf eind 2022 wordt er sinds lange tijd weer een positieve rente vergoed op de tegoeden bij de schatkist. In 2023 is hiervoor een voorzichtige bijraming gedaan. De werkelijk vergoede rente is aanzienlijk hoger uitgevallen, vandaar dit positieve verschil.

Abonnementen en vakliteratuur (nadeel €52.000)

De overschrijding op de abonnementen en vakliteratuur is naast een stijging van de prijzen vooral een gevolg van nieuwe en aangescherpte wetgeving waar we als gemeenten aan moeten voldoen. Voor al deze

wetten houden wij handboeken aan om op die manier verzekerd te zijn van de meest actuele wetswijzigingen en ontwikkelingen en de vertaling en interpretatie daarvan.

Lunches/Maaltijden (nadeel €51.000)

In 2023 zijn functies van de bedrijfskantine komen te vervallen op de beide kantoorlocaties inde gemeentehuizen van Dinkelland en Tubbergen. Wij zijn zoekende naar de meest geschikte oplossing om deze functie in te vullen en willen ons daarbij als een goed werkgever presenteren. Daarbij is het ook van belang dat we de ontmoeting tussen bestuur, management en medewerkers willen faciliteren. In 2023 hebben we gewerkt met een zogenaamde ontmoetingslunch op maandag en zijn in beide gemeentehuizen koelkasten met verse maaltijden (tegen een gereduceerd tarief) geplaatst. In de loop van het jaar 2024 evalueren we deze werkwijze en bepalen hoe we verder gaan.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

Projecten

Algemeen

Binnen Noaberkracht lopen verschillende projecten die zowel inhoudelijk als financieel in dit onderdeel worden toegelicht.

Wat hebben we gedaan in 2023?

Project Omgevingswet

Na diverse keren uitstel is de Omgevingswet per 1 januari 2024 inwerking getreden. Vanuit het project Omgevingswet is er via een aantal lijnen gewerkt aan de implementatie. Er is gewerkt aan de voorbereiding op de implementatie van het Omgevingsplan, het op orde hebben de gemeentelijke regelgeving en het aanpassen van de werkprocessen. In 2023 zijn hierin de volgende mijlpalen behaald:

Vorbereiding Omgevingsplan

- Oplevering handboek Omgevingsplan
- Uitwerken casco omgevingsplan

Omgevingswet in de praktijk:

- De werkprocessen geïntariseerd en op orde gebracht
- Samenwerkingsafspraken en contracten geïntariseerd, in beeld gebracht en beoordeeld
- Deelgenomen aan (regionale) ketentesten om de digitale keten te testen
- Aanpassing van de legesverordening op de Omgevingswet
- Besluitvorming over de delegatiebevoegdheden
- Besluitvorming bindend adviesrecht raad
- Besluitvorming adviescommissie Omgevingskwaliteit Tubbergen
- Besluitvorming Verordening uitvoering en handhaving omgevingsrecht
- Besluitvorming participatieverordening

Communicatie & projectmanagement

- Het meenemen van de medewerkers, college, raadsleden en onze ketenpartners door middel van communicatie, opleidingen, kennissessies, bijeenkomsten en werkvormen.

- Aanpassing van de website op het onderdeel Omgevingswet

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	177	140	-37
Lasten	0	581	184	397
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	-404	-44	361
Onttrekkingen aan reserves	0	582	263	320
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	0	178	219	41

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Natura 2000 (nadeel €39.000)

De inzet voor Natura 2000 is in 2023 lager geweest dan vooraf verwacht. Het gaat hierbij om inzet van medewerkers in dienst van Noaberkracht. Hierdoor hebben we minder uren kunnen declareren en een lagere bijdrage ontvangen dan vooraf begroot.

Mutaties reserves

Het verschil op de mutaties van de reserves van €320.000 heeft betrekking op de realisatie van de omgevingswet.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

Totaal baten en lasten programma bedrijfsvoering

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	1.703	3.286	4.244	958
Lasten	37.495	44.266	44.950	-684
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-35.792	-40.980	-40.705	274
Onttrekkingen aan reserves	125	2.193	1.536	658
Toevoegingen aan reserves	378	750	350	400
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-36.045	-39.536	-39.519	-783

Een analyse op hoofdlijnen is hiervoor per thema weergegeven.

5. Programma Algemene dekkingsmiddelen en voorzieningen

Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabellen zijn de baten en lasten opgenomen die aan dit programma zijn verbonden.

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	36.045	39.834	39.913	79
Lasten	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	36.045	39.834	39.913	79
Onttrekkingen aan reserves	0	706	706	0
Toevoegingen aan reserves	0	1.003	1.003	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	36.045	39.536	39.615	79

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Hogere doorberekening sport aan gemeenten met betrekking tot Dorper Esch (€66.000 voordeel)

Dit betreft een hogere bijdrage van de gemeente Dinkelland als gevolg van meer kosten die gemaakt zijn ten behoeve van de Dinkellandse binnensportaccommodaties en zwembaden. Zie ook H4 programma bedrijfsvoering.

Voor een nadere toelichting verwijzen we u naar de analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de realisatie die – conform artikel 28 van de BBV – opgenomen is in de toelichting op de programmarekening.

6. Programma Organisatieontwikkeling

6.1 Actielijn 1 Communicatie & Samenlevingsgericht werken

Omschrijving

Communicatie & Samenlevingsgericht werken

Als overheid voeren we wettelijke taken uit, maken we beleid en nemen we besluiten. We willen onze inwoners hier op een goede manier bij betrekken en over informeren. Hoe geven we op een goede manier het contact met de inwoner vorm? Hoe werken we samen aan beleidsvorming, informeren we over besluiten, en werken we samen in participatie processen? En, mocht het in de communicatie niet lekker lopen: hoe gaan we om met conflicten, agressie, klachten, bezwaar en beroep? Samenlevingsgericht werken, vraagt naast tijd van alle ambtenaren, ook vaardigheden. Bijvoorbeeld ten aanzien van communicatie, participatie, polarisatie, democratische vernieuwing en omgaan met conflicten. Daarin willen we investeren. Team Communicatie & Team Samenlevingsgericht werken, en team Mediation en conflictbemiddeling, groeien toe naar een coachende en adviserende rol naar alle ambtenaren.

Wat wilden we bereiken?

In 2021 en 2022 is door gesprekken met alle ambtenaren opgehaald wat zij belangrijk vinden waar het gaat om Samenlevingsgericht werken. Binnen actielijn 1 geven we daarop een vervolg. We willen de volgende doelstellingen bereiken:

Samenlevingsgericht werken kent een duidelijk kader

Het is duidelijk wat Samenlevingsgericht werken betekent. Zowel voor medewerkers die in dienst zijn, als medewerker die in dienst (willen) komen. We maken een kernboodschap. Deze kernboodschap laden we consequent in de organisatie, als basisprincipe voor het handelen van alle ambtenaren. Dat geeft richting, biedt houvast, maar moet ook ruimte bieden voor eigen invulling.

Samenlevingsgericht werken is intern goed georganiseerd

Belangrijke kennis en vaardigheden voor ambtenaren om Samenlevingsgericht te werken zijn participatie, communicatie, democratische vernieuwing en omgaan met conflicten en polarisatie. In de teams bedrijfsvoering werken medewerkers met specialistische kennis op deze gebieden. Deze specialisten krijgen de opdracht hun kennis up to date te houden en continue te ontsluiten naar de afdelingen Openbare ruimte, Sociaal Domein, Fysieke Leefomgeving en Publieke Dienstverlening. Hoe Samenlevingsgericht te werken is niet op iedere afdeling en dus bij iedere ambtenaar hetzelfde. We ontwikkelen een werkwijze passend bij de context. Zo generiek mogelijk, specifiek waar nodig. De specialisten Samenlevingsgericht werken vanuit bedrijfsvoering en de aandachtsfunctionarissen Samenlevingsgericht werken van de afdelingen trekken hierin samen op.

De ambtelijke organisatie staat dichtbij inwoners

Samenlevingsgericht werken vormt als bestuursstijl van de beide gemeentebesturen de basis voor het handelen van ambtenaren. Dat betekent iets voor elke ambtenaar. Samenlevingsgericht werken vormt dan ook dé basis voor houding en gedrag van de ambtenaar van de toekomst (actielijn 5). De gemeentebesturen hebben er voor gekozen in aanvulling op het werk van alle ambtenaren nóg meer dichtbij de samenleving te staan door per kern een buurtman of buurtvrouw aan te stellen. De buurtmannen en buurtvrouwen zijn ambtenaren die 8 uur per week deze rol uitvoeren. Zij zijn bekende gezichten van een kern en verbinden inwoners met de ambtelijke organisatie. Ze zijn geen inhoudelijk experts, maar kunnen vragen van inwoners toeleiden naar de juiste ambtenaren voor een antwoord. Doordat zij weten wat er speelt in de kernen, denken ze met inwoners mee en acteren ze tussen de verschillende belangen van inwoners en de geldende kaders en ambities van de gemeenten. Zij zijn een belangrijk onderdeel van de processen Mijn Dorp/ Mijn

Dinkelland. Er wordt blijvend geïnvesteerd in de rol van buurtman en buurtvrouw, zodat de rol goed en eenduidig kan worden ingevuld.

Bestuur en ambtenaren werken samen voor de samenleving
 Samenlevingsgericht werken vraagt goed bestuurlijk ambtelijk samenspel. We werken aan een gedeeld beeld bij de betekenis van Samenlevingsgericht werken voor de houding van en samenspel tussen bestuurders en ambtenaren.

Wat hebben we gerealiseerd?

Er zijn een aantal resultaten concreet bereikt. Onderstaand een overzicht:

Samenlevingsgericht werken kent een duidelijk kader

- De kernboodschap Samenlevingsgericht werken is vastgesteld, inclusief een vertaling naar een medewerkersprofiel.
- De kernboodschap is verankerd in bestaande communicatie middelen, zoals de Noaberkracht website en vacatureteksten. Samen met medewerkers is beoordeeld op welke wijze de kernboodschap zowel binnen als buiten de organisatie geïntroduceerd kan worden, aangevuld op de huidige communicatiestijl.
- Op onderdelen is Direct Duidelijk geborgd in de organisatie (bijv. taalcoaches, training, aanpassingen zaaksysteem). Voor meer eenduidigheid in de organisatie en structurele borging is doorontwikkeling nodig. Dit vindt in 2024 o.a. plaats in coaching/begeleiding per team.
- Het participatiebeleid is in beide gemeente vastgesteld.

Samenlevingsgericht werken is goed georganiseerd

Er zijn in juni/juli zowel een coach als een adviseur samenlevingsgericht werken gestart. De vacature voor een tweede coach Samenlevingsgericht werken is ingevuld met externe capaciteit die ook kennis overdraagt aan het team. Dit budget is in 2023 ingezet voor o.a. de pilot bij openbare ruimte (opzetten van een instrumentenkoffer voor samenlevingsgericht werken). Het nieuwe team samenlevingsgericht werken is geformeerd. Het team werd begeleid door een coach om te komen tot een duidelijk kader en een duidelijke opdracht. De opdracht en de inzet van het team Samenlevingsgericht werken is aangescherpt en geeft focus op hun inzet in 2024 en verder.

De ambtelijke organisatie staat dichtbij inwoners

De werkwijze met buurtmannen en buurtvrouwen wordt voortgezet. De buurtmannen en vrouwen worden vanuit team Samenlevingsgericht werken begeleidt, gecoacht en ondersteund. Dit is structureel geborgd voor de toekomst.

Specifieke inzet op afdeling Openbare Ruimte

In 2023 is bij organisatieonderdeel Openbare Ruimte een routekaart en een herkenbare eenduidige aanpak (met instrumentenkoffer) voor samenlevingsgericht werken bij (civiele) projecten in de openbare ruimte gerealiseerd. Deze is in concept afgerond en wordt in het 1e kwartaal van 2024 opgeleverd. Ook is er gestart met team IBOR rondom het planmatig onderhoud. Ook hier wordt een eenduidige aanpak ontwikkeld met bijhorende instrumenten om samenlevingsgericht goed te integreren en te borgen in het dagelijkse werk.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 240.000
--	----------------------

Ingezet:	
Extra formatie team Communicatie & Samenlevingsgericht werken (1 Fte)	€ 80.000
Extra formatie voor de functie coach Samenlevingsgericht werken, totaal 2 Fte	€ 145.000
Totaal	€ 225.000
Resterend:	
Structureel budget voor Mediation, conflictbemiddeling, klachtbehandeling, bezwaar en beroep tbv inhuur bij piekmomenten	€ 15.000

6.2 Actielijn 2 Betrouwbare, transparante en open overheid

Omschrijving

Betrouwbare, transparante en open overheid

Afgedwongen door wet- en regelgeving komen er steeds meer en strengere eisen aan een betrouwbare, transparante en open overheid. Wat is ervoor nodig duurzaam te blijven voldoen aan de Gedragscode openbaar bestuur? Hoe implementeren we wetgeving, zoals de Wet open overheid?

Wat wilden we bereiken?

Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatiebeveiliging ook toe. Zaken als het koppelen en integreren van systemen, (keten)samenwerkingen en het toenemend gebruik van internet zorgen daarbij voor grotere complexiteit, afhankelijkheden en kwetsbaarheden. Ook zien we een toename van externe dreigingen zoals cyberaanvallen en ransomware. Informatiebeveiliging heeft als doel te voorkomen dat er ongewenste dingen gebeuren met de bedrijfsinformatie, en het beperken van de gevolgen mocht er toch iets misgaan. Oftewel: het waarborgen van de beschikbaarheid, exclusiviteit, integriteit en controleerbaarheid van alle vormen van informatie binnen onze organisatie. De komende jaren zijn diverse acties en maatregelen nodig en zal er blijvend moeten worden geïnvesteerd in informatieveiligheid. Dit betekent naast technische maatregelen zoals het uitvoeren van pentests, een extra inzet van personeel en een uitbreiding van budget voor audits en de ENSIA-verantwoording, externe assessments, bewustwordingscampagnes, crisisoefeningen enz. Al met al een structurele extra kostenpost van € 140.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

Door een wijziging in de gemeentewet zal directie van Noaberkracht vanaf boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarrekening 2023, die in het voorjaar 2024 aan het bestuur ter vaststelling zal worden aangeboden. Momenteel verstrekt de externe accountant een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening van de gemeente. De externe accountant zal vanaf boekjaar 2023 alleen nog een controleverklaring afgeven met een oordeel inzake de

getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door de directie die in de jaarrekening 2023 wordt opgenomen). Voor de rechtmatigheidsverantwoording van de directie dient het bestuur de verantwoordingsgrens vast te stellen. Deze is bepaald op 3% (= wettelijk maximum). Door het uitvoeren van interne audits wordt de directie in de gelegenheid gesteld om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven. In de begroting 2022 van de beide gemeenten is destijds al extra geld beschikbaar gesteld voor het versterken van de auditfunctie.

Integriteit

Integriteit is een even belangrijk als toch beladen thema binnen iedere organisatie. Want, om met Ien Dales te spreken: “een beetje integer kan niet”. In deze ene korte zin zitten veel boodschappen verborgen. Want wat is integriteit? En wat maakt dat je het wel of niet bent? En wat voor de een integer is, is dat voor de ander niet. Het begrip alleen al is moreel voor veel uitleg vatbaar, laat staan de kwesties in onze dagelijkse praktijk.

Ambtenaren moeten professioneel en integer handelen. Ze mogen niet frauderen, zich laten omkopen of vertrouwelijke informatie lekken. Daarom zijn sinds de invoering van de WNRA in de Ambtenarenwet een aantal verplichtingen opgenomen waaraan overheidswerkgevers moeten voldoen.

Wet Open Overheid (Woo)

Per 1 mei 2022 is de Woo van kracht. De Woo heeft als doel om overheden en semioverheden transparanter te maken, zodat het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en de economische ontwikkeling beter gediend kan worden. De Woo kenmerkt zich daarom door een drietal belangrijke pijlers, te weten:

- een actieve openbaarmakingsplicht voor elf (11) categorieën documenten;
- een inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de elf categorieën;
- de passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek).

Naast het actief openbaar maken, bevat de Woo een duidelijke andere component; het op orde brengen van de informatiehuishouding en het duurzaam toegankelijk maken van digitale overheidsinformatie. Het tweede component sluit aan bij de Archiefwet 1995, waarin opgenomen is dat overheden verplicht zijn om de onder hen berustende bescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren.

De Woo introduceert een meerjarenplan en bepaalt dat overheden met behulp van een meerjarenplan hun overheidsinformatiehuishouding op orde brengen. Daarnaast introduceert de Woo de verplichting om één of meer Woo-contactpersonen per organisatie aan te wijzen. Deze functionaris informeert burgers over de beschikbaarheid van informatie.

Via de meicirculaire 2021 heeft het Rijk geld beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Woo.

Wat hebben we gerealiseerd?

Informatieveiligheid

- Door het vaststellen van een nieuw strategisch informatiebeveiligingsbeleid is een start gemaakt met een algehele periodieke herijking van het informatiebeveiligingsbeleid. Om de implementatie ervan gefaseerd ter hand te gaan nemen wordt nu een beveiligingsplan opgesteld. De prioritering van uitvoering is op basis van risico's en het voldoen aan wettelijke verplichtingen.
- Met een bewustwordingscampagne, die het gehele jaar doorloopt, worden informatiebeveiliging en privacy bij de medewerkers onder de aandacht gebracht. De campagne wordt uitgebreid met een module over artificial intelligence (AI).
- De ENSIA verantwoording is met goed gevolg afgerond. Er is een start gemaakt met de verantwoording van het nieuwe jaar.
- Door het treffen van maatregelen is de fysieke beveiliging van burgerzaken in Tubbergen verbeterd. Inmiddels is een rondgang door alle panden uitgevoerd om de fysieke beveiliging te beoordelen en³⁴

waar nodig te verbeteren. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan het vastgestelde beleid voor fysieke beveiliging.

- De formatie voor informatieveiligheid is uitgebreid met een privacy officer en een security officer
- De uitgevoerde (verplichte) externe Wpg-audit heeft geleid tot een aantal bevindingen. Voor het herstel hiervan is een plan van aanpak opgesteld en inmiddels in uitvoering genomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Hiervoor wordt verwezen naar de paragraaf Bedrijfsvoering in hoofdstuk 7 en de rechtmatigheidsverantwoording die is opgenomen in de jaarrekening.

Integriteit

Voor 2023 stonden de volgende onderwerpen op de agenda op het gebied van integriteit:

1. Opstellen van een gedragscode voor de medewerkers van Noaberkracht
2. Opstellen van een regeling “gebruik social media”
3. Aanscherpen werving en selectie van kwetsbare functies waarbij afstemming wordt gezocht met de aanbevelingen uit de weerbaarheidscan en ondermijning

Het beleid voor het gebruik van Instant Messaging diensten (zoals whatsapp) is inmiddels gereed en door het bestuur vastgesteld. In 2023 is een start gemaakt met het opstellen van een gedragscode voor de medewerkers van Noaberkracht. Deze wordt naar verwachting in het 2e kwartaal 2024 door het bestuur vastgesteld. Daarnaast is in het eerste kwartaal van 2023 in de organisatie opnieuw aandacht besteed aan het melden van nevenfuncties.

Wet Open Overheid (Woo)

Hiervoor wordt verwezen naar de separate paragraaf Wet Open Overheid in hoofdstuk 7.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 140.000
Ingezet:	
Informatieveiligheid 1 fte	€ 110.000
Totaal	€ 110.000
Resterend:	
Werkbudget betrouwbare, transparante en open overheid	€30.000

6.3 Actielijn 3 De veilige gemeente

Omschrijving

De veilige gemeente

Actielijn 3 (De Veilige Gemeente) heeft als doelstelling om de **interne veiligheid** te waarborgen.

Thema's die aandacht behoeven zijn:

- Fysieke veiligheid
- Integriteit
- Bewustwording van signalen ondermijning
- Inclusieve organisatie

Wat wilden we bereiken?

Uiteraard willen we dat iedereen zich veilig voelt in onze gemeente; zowel de inwoners als ook de medewerkers van Noaberkracht. Naast de thema's waar onze teams Veiligheid, Toezicht en Handhaving zich mee bezighouden, om hun aandeel te leveren aan een veilige gemeente, willen we ons ook als organisatie door blijven ontwikkelen om deze veiligheid intern zoveel mogelijk te kunnen garanderen. Daarnaast willen we een inclusieve gemeente zijn, waarbij we elkaars verschillen respecteren. Ook dit geldt zowel intern, als ook extern (denk bijvoorbeeld aan onze nieuwe inwoners). Als we het hebben over veiligheid dan hebben we het natuurlijk ook over integriteit; ook hier willen we bewust mee omgaan. Tot slot is ons doel dat alle medewerkers signalen van ondermijning gaan herkennen, zodat wij ook op die manier voor een veilig leefklimaat binnen onze gemeente kunnen zorgen.

Wat hebben we gerealiseerd?

Veiligheid werkplekken

De aanbevelingen van de risico analyse zijn opgevolgd:

- Waardedocumenten kunnen veilig worden opgeslagen
- Procedures zijn aangescherpt en worden opgevolgd
- Werkplekken zijn veilig ingericht
- Er zijn alarmknoppen geplaatst en opvolging is gewaarborgd
- Tevens zijn er mobiele alarmknoppen aangeschaft voor risicovolle gesprekken

Weerbaarheid

Alle teams die in direct contact staan met de inwoners en bloot staan aan agressie (fysiek en verbaal) hebben de basistraining weerbaarheid gevolgd. Elk team neemt jaarlijks deel aan de opvolging van de basistraining.

Aanpak ondermijning

4-wekelijks vindt er een integrale bijeenkomst over ondermijning plaats, met als doel: bewustwording en herkenning.

De deelnemers aan dit overleg zijn afkomstig uit verschillende organisatieonderdelen van Noaberkracht. Verder nemen de gemeenten Dinkelland en Tubbergen 2-wekelijks deel aan het regionale ondermijningscentrum en organiseren we bijeenkomsten voor interne en externe doelgroepen om de bewustwording over ondermijnende activiteiten te vergroten.

Integriteit

Er is een projectgroep integriteit in het leven geroepen die het eerste doel nagenoeg heeft opgeleverd: een gedragscode. Andere thema's die onder integriteit vallen worden in volgende fases opgeleverd.

Inclusieve gemeente

Dit onderwerp wordt in 2024 opgestart en uitgewerkt.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord Waarbij de financiële dekking gehaald is uit: Scholing en opleiding: Opleidingsbudget Arbo coördinator: Actielijn 5, Ambtenaar van de toekomst Gevolgd zal moeten worden of de bestaande budgetten toereikend zijn, mocht er nog geïnvesteerd moeten worden in vraagstukken.	€ 0
---	----------------

6.4 Actielijn 4 Digitale dienstverlening

Omschrijving

Digitale dienstverlening

Afgedwongen door nieuwe wetten als de Omgevingswet en Wet Open Overheid, zal Noaberkracht haar dienstverlening digitaal moeten gaan aanbieden. Inwoners krijgen het recht op digitale dienstverlening. Tegelijkertijd willen we als overheid dicht bij mensen staan, en de menselijke maat kunnen blijven hanteren. De vraag voor de komende periode is te komen tot een visie, strategie en procesontwerp hoe Noaberkracht haar dienstverlening zowel digitaal als vanuit warm contact met inwoners vorm kan geven.

Wat wilden we bereiken?

In 2023 is een concept Visie op Digitale Dienstverlening opgesteld met als belangrijkste uitgangspunt “Digitaal waar mogelijk, fysiek waar nodig”. In de visie is vastgelegd waaraan de (digitale) dienstverlening moet voldoen en in welke mate digitale dienstverlening of dienstverlening in warm contact wordt toegepast. De dienstverlening moet veilig, begrijpelijk en toegankelijk zijn. Daarbij moet ook de backoffice op orde zijn, zodat we zaken digitaal kunnen verwerken in onze vakapplicaties. Een goede integratie zorgt voor minder handwerk en efficiënte processen voor zowel medewerker als inwoner of ondernemer. De visie hangt nauw samen met de Visie op dienstverlening. Beide visies moeten nog formeel worden vastgesteld.

Wat hebben we gerealiseerd?

De visie op digitale dienstverlening is in concept gereed. De visie is inmiddels uitgewerkt in een aantal veranderopgaven, waarin begin 2024 nog een prioritering moet worden aangebracht. Deze prioritering wordt opgenomen in de uitvoeringsagenda.

Omdat de ontwikkelingen niet stil staan, is separaat hard gewerkt om aan alle digitale vereisten van o.a. de nieuwe Omgevingswet en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) te voldoen. Ook voor enkele andere digitale processen en producten zijn in 2023 verbeteringen doorgevoerd.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 50.000 incidenteel

Resterend:	
Vormen/implementatie van visie en strategie en tot stand brengen procesontwerp rond Digitale dienstverlening.	€ 50.000

6.5 Actielijn 5 Ambtenaar van de toekomst

Omschrijving

Ambtenaar van de toekomst

De ambtenaar van de toekomst werkt Samenlevingsgericht, vanuit vakmanschap, kennis, talent en interesse. De ambtenaar van de toekomst houdt trends, ontwikkelingen en het eigen vakmanschap continue bij, en neemt verantwoordelijkheid voor het eigen functioneren. De ambtenaar van de toekomst werkt zelfstandig in netwerken én in de samenleving. Kern voor de ambtenaar van de toekomst is werken vanuit eigenaarschap, een “ja, mits” houding, integraliteit en Samenlevingsgericht. Daarbij heeft de ambtenaar goed gevoel voor het bestuurlijk-ambtelijk samenspel.

Naast investeren in de houding en het vakmanschap van onze ambtenaren, staat wellicht nog meer centraal de vraag hoe we de juiste mensen werven, en duurzaam aan ons blijven binden als goed werkgever. Krapte op de arbeidsmarkt brengt voor gemeenten de komende jaren een fors risico met zich mee. Onderbezetting kan ernstige consequenties hebben voor cruciale werkprocessen, en het uitvoering geven aan politieke ambities, met gevolgen voor de stabiliteit en betrouwbaarheid van de overheid.

De komende jaren werken we aan het ontwikkelen, vinden, binden en boeien van de ambtenaar van de toekomst, in een krappe arbeidsmarkt.

Wat wilden we bereiken?

Binnen actielijn 5 willen we de volgende doelstellingen bereiken:

Arbeidsmarkt benadering en communicatie

Noaberkracht is vanuit een duidelijk imago onderscheidend zichtbaar op de arbeidsmarkt, waardoor we de juiste medewerkers aan ons weten te binden en blijven boeien.

Leren en ontwikkelen

Er is een goed georganiseerde infrastructuur voor leren en ontwikkelen, zodat onze medewerkers en startende ambtenaren ondersteund worden in het nemen van regie op hun vakmanschap. Enerzijds in het kader van binden en boeien van (startende) medewerkers, anderzijds om de intern aanwezige kennis en vaardigheden in lijn te houden met veranderende maatschappelijke opgaven.

Gespreks- en beloningssystematiek

Een passende gespreks- en beloningssystematiek draagt bij aan werktevredenheid, en daarmee het binden en boeien van medewerkers. Doel is medewerkers blijvend te motiveren en ondersteunen in een veranderende context, wat ook het nodige van hen vraagt.

Vitaliteitsbeleid

Door vitaliteitsbeleid de kracht en eigen regie van medewerkers versterken. Dit doen we door faciliteiten te creëren die medewerkers in verschillende fases en omstandigheden in hun leven ondersteunen. Denk

daarbij aan zorgverlof in het kader van mantelzorgondersteuning, budgetcoaching en een vervroegd pensioen regeling.

HR analytics

Door middel van cijfermatige analyses, kunnen tijdig trends en ontwikkelingen worden gesignaleerd. Waardoor op een meer pro-actieve en accurate wijze geïntervenieerd kan worden op HR beleidsniveau. Nu, en toekomstgericht.

Wat hebben we gerealiseerd?

Arbeidsmarktbenadering en communicatie

- Er is een nieuwe website "werken bij Noaberkracht", die is verder door ontwikkeld.
- Het medewerkersprofiel is vastgesteld.
- Het onboarding programma is uitgewerkt in 2023 en is met ingang van 2024 operationeel met een goed onboardingprogramma Fijn dat je er bent en een app die nieuwe medewerkers al voordat ze in dienst zijn voorbereid op hun komst en gedurende de eerste weken digitaal begeleid om een goede ambassadeur van Noaberkracht en de beide gemeenten te worden.

Leren en ontwikkelen

- Er is gewerkt aan een proactieve leercultuur. Als onderdeel hiervan is vanaf september 2023 de Noaberkracht academie live. Dit is een digitale leeromgeving, gebaseerd op het personeelsinformatiesysteem dat we al hadden.
- Er wordt geïnvesteerd in goed kwalitatief aanbod vanuit de academie, passend bij de strategische doelen van de gemeenten, en passend bij alle afdelingen. De basis is nu op orde. Alle scholing en training is onder een dak beschikbaar, ook het inwerkprogramma van nieuwe medewerkers en de activiteiten in het kader van vitaliteit

Vitaliteitsbeleid

- Op basis van de nota Eigen regie op fit wordt middels een uitvoeringsplan invulling gegeven aan vitaliteit.
- In juni 2023 is de behoefte gepeild onder medewerkers van Noaberkacht inzake vitaliteit. Deze behoefte is de basis voor het uitvoeringsplan. Zo is er een activiteitenkalender gepresenteerd op het gebied van vitaliteit en er is fruit beschikbaar.

Strategische Personeelsplanning

- Er is een pilot voor Strategische personeelsplanning in ontwikkeling, welke getoetst gaat worden op gebruiksvriendelijkheid in samenwerking met managers en teams. Strategische personeelsplanning in de breedte is voorbereid en kan de komende jaren uitgevoerd worden.

Strategische capaciteit en kennis HR versterken

- De formatie van HR is uitgebreid, onder meer met expertise op het gebied van Arbo en strategische capaciteit
- We borgen TMA als het model voor talentmanagement, alle HR adviseurs worden geschoold.
- Ook zijn de HR adviseurs geschoold op het gebied van functiewaardering doormiddel van het behalen van een HR-21 licentie.

HR analytics

- De voorbereidingen rondom het dashboard voor HR analytics zijn in volle gang. Het doel is om in 2024 met de voornaamste KPI's op het gebied van personele zorg en kosten aan de slag te kunnen.

Hierbij hoort ook een implementatieplan waardoor het gebruik van een HR-dashboard geborgen wordt.

Het goede gesprek

- In de tweede helft van het jaar is op basis van bestaand onderzoek en de werking bij andere organisaties *het goede gesprek* onder de loep genomen. Op basis van deze informatie is een voorstel aan het management gedaan. De implementatie vindt begin 2024 plaats. Doelstelling is dat medewerkers voldoende aandacht krijgen en tegelijkertijd zelf ook voldoende mogelijkheden hebben om hun wensen kenbaar te maken en vorm te geven.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 160.000
Ingezet:	
Pro-actieve werving en aanwezigheid in relevante on- en offline netwerken middels een recruiter (structurele kosten)	€ 54.000
Moderne infrastructuur leren en ontwikkelen, waaronder Noaberkracht academie (werktitel) (bemensing, structurele kosten)	€ 34.000
Uitbreiden formatie binnen HR om strategische capaciteit te versterken (44 uur per week structureel)	€ 72.000
Totaal	€ 160.000

6.6 Actielijn 6 Sturingsfilosofie

Omschrijving

Sturingsfilosofie

Werken in netwerken vraagt een wezenlijk andere besturingsvorm, aansturing van de organisatie en inrichting van werkprocessen. Om meer ruimte te bieden aan de zelfstandigheid van de ambtenaar van de toekomst, die werkt aan bestuurlijke opgaven in verbinding met de samenleving, van dorpskern tot regio, is de stap naar een nieuwe en samenhangende sturingsfilosofie wenselijk. Waarbij niet uit het oog verloren mag worden dat een veranderende context ook sturing behoeft vanuit het management. Vraag is hoe dit op een goede manier vorm te geven. Uit onderzoek is gebleken dat de invoering van zelforganiserende teams binnen Noaberkracht in hoge mate kan bijdragen aan het op een wendbare manier kunnen werken aan samenlevingsgerichte opgaven. Randvoorwaarden daarbij zijn heldere kaders, eigenaarschap binnen heldere rollen, kwalitatieve werkprocessen en een zo eenvoudig mogelijke organisatie inrichting vanuit integraal management.

Wat wilden we bereiken?

Het effect van een wereld in verandering doet zich voelen. Het tempo van de ontwikkelingen ligt hoog en de voorspelbaarheid is laag. Organisaties zijn voortdurend op zoek naar aanpassingen aan de nieuwe realiteit. Het gevolg is dat organisaties in een permanente staat van transitie verkeren. Met de doorontwikkeling van onze organisatie willen we structureel vorm geven aan een meer wendbare en flexibele organisatie. Met een goed inzicht in effecten van opgave gericht werken en op resultaten van projectmatig en procesmatig werken kunnen we sneller inspelen op kansen en bedreigingen. We zijn beter voorbereid om afgewogen keuzes te maken, risico's te herkennen en om ambities van gemeenten nu en in de toekomst te verwezenlijken. Er wordt beter ingespeeld op de onvoorspelbare gebeurtenissen die er altijd zullen zijn. De ontwikkeling van zelforganiserende teams is daarbij essentieel en draagt ook bij aan een meer wendbare en flexibele organisatie die steeds beter is voorbereid op de actualiteit en wensen van de samenleving. Maar ook in het verwezenlijken van de omslag van de uitvoerende lokale overheid naar de faciliterende netwerkoverheid.

Wat hebben we gerealiseerd?

Er zijn een aantal resultaten concreet bereikt. Onderstaand een overzicht:

- In de groei van de organisatie en de noodzakelijke aandacht van leidinggevendenden voor medewerkers is aanleiding gezien onderhoud te plegen aan de organisatie. Zo is het organisatieonderdeel Sociaal Domein per 1 april opgedeeld in een tweetal nieuwe organisatie onderdelen Sociaal en Samenleving. Alle taken gemoeid met vrij toegankelijke voorzieningen zijn ondergebracht in het onderdeel Samenleving en de niet vrij toegankelijke voorzieningen in het onderdeel Sociaal. Per 1 april is het onderdeel Sociaal onder leiding van een nieuwe leidinggevende van start gegaan. Per september is het nieuwe onderdeel Samenleving onder leiding van een nieuwe leidinggevende van start gaan. In dit onderdeel zijn ook de teams ondergebracht die ondersteuningstaken uitvoeren voor zowel Sociaal als Samenleving. Een aantal onderdelen uit het organisatieonderdeel Fysieke Leefomgeving, vastgoed en bedrijvigheid zijn samengevoegd met de vrij toegankelijke voorzieningen in het onderdeel Samenleving. Het team APV bijzondere wetten is van het organisatieonderdeel Publieke dienstverlening over gegaan per 1 april naar het organisatieonderdeel Fysieke Leefomgeving.
- Met het oog op het versterken van het strategisch vermogen, zie actielijn 7, is het programmabureau (programmaregisseurs) en het team concern control ondergebracht in een nieuwe organisatie onderdeel Strategie Programma en Control. De ambitie om in 2023 een manager te werven voor dit organisatieonderdeel is niet geslaagd. De vacature is eind 2023 opnieuw opengesteld.
- De business intelligence (BI) software van Qlik Sense is uitgebreid met modules/licenties ten behoeve van organisatie brede stuurinformatie formatie, personele budgetten en actiemanagement. Dit actiemanagement betreft de monitoring van aanbevelingen uit o.a. audits, risicofraude analyse, jaarverslagen van de commissie bezwaarschriften en de klachtencoördinator en de management letter van de accountant. In de begroting voor 2024 zijn middelen en capaciteit opgenomen om datagedreven werken en sturen verder te professionaliseren.
- In april heeft in het kader van het management development programma de kernboodschap "Weet wat er speelt en doet wat nodig is" en het medewerkersprofiel op de agenda gestaan. In juni heeft een sessie met het management samen met de bedrijfsarts en werkcoach plaatsgevonden over het eigen regiemodel.
- De overlegstructuur van het management is kritisch tegen het licht gehouden en aangepast. Er is een wekelijks en maandelijks overleg komen te vervallen. Hier is een wekelijks overleg in een andere samenstelling voor terug gekomen.
- In september en oktober heeft het management, naar aanleiding van de besluitvorming rondom de samenwerking met Oldenzaal, de doorontwikkeling en toekomstbestendigheid van Noaberkracht strategisch verkend en hier een eerste richting aan gegeven voor de komende jaren. De doorontwikkeling zal worden vorm gegeven langs een viertal ambitielijnen welke de huidige zeven

actielijnen vervangen. Eind december is deze koers door het bestuur bevestigd en van nadere richting voorzien. Er is een start gemaakt met het opstellen van een plan van aanpak per ambitielijn.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 0
--	------------

6.7 Actielijn 7 Strategie & innovatie

Omschrijving

Strategie & innovatie

We maken steeds meer de omslag van de uitvoerende lokale overheid, naar de faciliterende netwerkoeverheid die op meerdere schalen, van dorpskern tot regio, kan schakelen. Daarbij komen er nieuwe vragen op de beide gemeenten en Noaberkracht af: Welke positie nemen we in en welke strategie hanteren wij richting ons netwerk? Overzien we in een continue proces wat er op ons af komt, en welke impact, kansen en risico's dat met zich meebrengt? Hanteren wij bewust ons handelingsrepertoire t.a.v. markt-netwerken innovatie strategieën en onze mogelijkheden in het kader van inbesteden/ uitbesteden? Overzien we wat er qua wetgeving op ons afkomt, wat de impact daarvan is op ons werk van alledag, en het werken in programma's, projecten en processen vanuit integraal management? (Hoe) maken wij optimaal gebruik van kansen om samenwerkingen aan te gaan binnen Twente, om als overheid sterk en toekomstbestendig te blijven? Om toekomstbestendig te blijven, zal Noaberkracht moeten investeren in het versterken van haar strategisch vermogen op meerdere niveaus in de organisatie.

Wat wilden we bereiken?

Een duidelijk strategisch perspectief van het op een toekomstbestendige wijze invullen van taken en opgaven. Door de basis op orde te hebben en te beschikken over voldoende strategische capaciteit in relatie tot sturingsfilosofie, zie actielijn 6, zijn we beter in staat onze gemeentebesturen en de samenleving te bedienen en invulling te geven aan de groeiende behoefte van participatie, zie actielijn 1.

Wat hebben we gerealiseerd?

Er zijn een aantal resultaten concreet bereikt. Onderstaand een overzicht:

- In het 2e kwartaal is de werving van een tweetal strategen en een leidinggevende voor het organisatieonderdeel Strategie Programma en Control gestart. Per september is één strateeg gestart. De werving van een tweede strateeg zal in afwachting van de eerste ervaringen van de start van dit organisatieonderdeel in 2024 worden gestart. De procedure om een leidinggevende te werven voor dit organisatieonderdeel is, als toegelicht onder actielijn 6 sturingsfilosofie, niet geslaagd en eind 2023 is de vacature opnieuw opengesteld.
- Eerste verkennende gesprekken hebben plaatsgevonden om organisatie breed in company een training strategische beleidsadvisering aan te bieden aan beleidsadviseurs. Hiervoor zijn in de begroting van 2024 middelen en capaciteit gereserveerd.
- Met de uitwerking van de uitkomsten van de verkenning van de samenwerking in Noord Oost Twente is nog niet gestart in afwachting van bestuurlijke besluitvorming. Wel is de doorontwikkeling van Noaberkracht in het najaar in gang gezet. Verwezen wordt hierbij naar actielijn 6 sturingsfilosofie.

Wat heeft het gekost?

Budget voor 2023 uit het college-/coalitieakkoord	€ 270.000
--	------------------

Ingezet:	
Ontwikkelen en borgen toekomstige omvang integrale strategische (beleids)capaciteit	€ 270.000
Totaal	€270.000

Inleiding

Veranderingen in de samenleving, en nieuwe wet- en regelgeving, dwingen af dat Noaberkracht zich als ambtelijke organisatie continue ontwikkelt. Op dit moment komt Noaberkracht op een punt dat investeringen noodzakelijk zijn voor behoud van kwaliteit en toekomstbestendigheid. Naast de ambities van beide gemeentebesturen voor de samenleving, is het dus ook noodzaak te investeren in de ambtelijke organisatie.

Trend 1

Democratische vernieuwing en Samenlevingsgericht werken

In Nederland en dus ook Dinkelland en Tubbergen, willen inwoners hun stem niet slechts eens in de vier jaar laten horen door te stemmen op politici, die hen representeren in besluitvorming. Zij willen meedoen. We zien de groei van de participatieve democratie, naast de traditionele representatieve democratie. We zijn op zoek naar nieuwe manieren van besluitvorming en een passende machtsverdeling tussen overheid en inwoner. In een tijd waarin het vertrouwen in de overheid daalt. De relatie van wederzijds vertrouwen tussen overheid en inwoners, is cruciaal voor een goed functionerende rechtsstaat. We zullen werk moeten blijven maken van democratische vernieuwing, en investeren in een goed contact met onze inwoners. Daarom hanteren de besturen van Dinkelland en Tubbergen de bestuursstijl: Samenlevingsgericht werken.

Trend 2

Digitalisering

Afgedwongen door nieuwe wetten als de Omgevingswet en Wet Open Overheid, zal Noaberkracht haar dienstverlening digitaal moeten gaan aanbieden. Inwoners krijgen het recht op digitale dienstverlening. Tegelijkertijd willen we als overheid dicht bij mensen staan, en de menselijke maat kunnen blijven hanteren. De vraag is hoe Noaberkracht haar dienstverlening zowel digitaal als vanuit warm contact met inwoners vorm kan geven.

Trend 3

Veranderende Arbeidsmarkt

In 2020 heeft de VNG een personeelsmonitor uitgevoerd. Hierin staat dat de krapte op de arbeidsmarkt voor gemeenten de komende jaren een fors risico met zich meebrengt. Onderbezetting kan ernstige consequenties hebben voor cruciale werkprocessen en de uitvoering van politieke ambities, met gevolgen voor de stabiliteit en betrouwbaarheid van de overheid. Het is voor Noaberkracht van belang de juiste medewerkers te vinden en medewerkers aan ons te blijven binden als aantrekkelijke werkgever.

Trend 4

Van organisatie naar organiseren

Al het werk lokaal organiseren vanuit een gemeentehuis, kan niet meer. Er wordt meer en meer gewerkt in netwerken, waarin inwoners, partners, ondernemers en ambtenaren samen werken aan maatschappelijke vraagstukken. Deze vraagstukken spelen op verschillende schalen, van dorpskern tot regio. Dichtbij inwoners en partners staan, vraagt van Noaberkracht zich te ontwikkelen naar een organisatie die zich op meerdere schalen, netwerkgericht weet te organiseren. Dit heeft impact op de inrichting van werkprocessen,

de besturing en aansturing van het netwerk, en vraagt veel van de zelfstandigheid en flexibiliteit van de ambtenaar.

7. Paragrafen

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Op 18 januari 2021 is door het bestuur de Kadernota Integraal Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2021 vastgesteld. Risicomanagement omvat alles wat we doen om risico's, kansen en onzekerheden in beeld te brengen en te beheersen. Risicomanagement moet onze organisatie in staat stellen doelstellingen optimaal te realiseren. Dit impliceert prioriteiten stellen en sommige risico's bewust accepteren. Daartoe is het noodzakelijk gedetailleerd inzicht te hebben in alle risico's die samenhangen met alle gemeentelijke activiteiten en processen. De uitdaging is om binnen de organisatie het risicomanagement niet alleen onbewust onderdeel van ons werkproces te laten zijn maar risico's en kansen en de wijze waarop we daarmee om willen gaan juist ook expliciet en transparant te betrekken bij de realisatie van onze doelen als ook bij bestuurlijke besluitvorming. Hierbij is een voortdurende balans tussen de systeemwereld en de leefwereld van groot belang. Hierin is de belangrijkste uitdaging binnen de organisatie dat we deze twee werelden samenbrengen in wat gemeenten doen, hoe zij dat doen en hoe ze hierin omgaan met de samenleving en de kracht van de samenleving en de inwoners benutten. Kortom: Nevenheid waar het kan, overheid waar het moet. Integraal risicomanagement kan hierin bijdragen door het in balans brengen/houden van deze twee werelden en daardoor een verbetering te bewerkstelligen in geprofessionaliseerde sturing en een verbeterde borging en bestendiging van de organisatie te creëren. Met deze kadernota zetten we een belangrijke stap in het versterken van risicomanagement, met als doel het bewust en verantwoord omgaan met risico's door een open en transparante manier van samenwerken.

Integraal risicomanagement is de nieuwe manier van denken over risico's, kansen en onzekerheden. Het doel van deze integrale aanpak is het vergroten van het risicobewustzijn van organisatie en bestuur, zodat een goede en verantwoorde balans ontstaat tussen risico's nemen en risico's beheersen. Het continu organiseren van aandacht voor en het gesprek over risico's vormt de basis van deze aanpak. Door regelmatig het gesprek te voeren - zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau - over (strategische) risico's, ontstaat een gezamenlijk beeld. Niet door te zenden, te vertellen en voor te lichten, maar door te delen, te bespreken en de dialoog aan te gaan. De risicodialoog is een open gesprek met als doel het gezamenlijk bepalen van een constructieve risico-aanpak. Het gesprek en de communicatie over risico's is een essentieel onderdeel van integraal risicomanagement. Transparantie is hierbij het uitgangspunt.

Risico's kunnen financiële consequenties met zich meebrengen. De financiële gevolgen van de risico's worden periodiek tijdens de P&C-Cyclus inzichtelijk gemaakt in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing. Naast financiële consequenties worden dan ook de impact van imago schade en de impact op de realisatie van onze organisatie doelstellingen gewogen.

Het weerstandsvermogen kunnen we bepalen door onderstaande stappen te doorlopen:

1. Een inventarisatie van de risico's (risicoprofiel);
2. Benodigde weerstandscapaciteit;
3. Beschikbare weerstandscapaciteit;
4. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

Risicoprofiel

1. Risicoprofiel

Om de risico's van Noaberkracht in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. De top 5 financiële risico's betreft:

Nr.	Omschrijving	Kans van optreden	Maximaal financieel gevolg	Invloed

1	Frauderisico - Integriteitsbeleid: Ontbreken van een integriteitsbeleid	50%	€ 250.000	18,6
2	Faillissement soft- en hardware leverancier: Als gevolg van een faillissement van een soft- en hardware leverancier bestaat de kans dat er onvoldoende en onvolledige ondersteuning van soft- en hardware kan ontstaan (afhankelijkheid), waardoor we nieuwe soft- en hardware moeten aanschaffen bij andere leverancier	50%	€ 100.000	7,64
3	Frauderisico - Processen: Onvoldoende sturing op processen en het beschrijven van processen	50%	€ 100.000	7,51
4	Aanbestedingen: Als gevolg van onvoldoende inzicht in diverse aanbestedingen binnen één partij, bestaat de kans dat interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd, waardoor de aanbestedingswet wordt overtreden	30%	€ 100.000	4,61
5	Besluitvorming: Als gevolg van onvoldoende vastlegging van bevoegdheden (bedragen en rollen in systemen) bestaat de kans dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters en/of onafhankelijk plaatsvindt	30%	€100.000	4,57

Weerstandscapaciteit

2. Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. Hieruit volgt dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 510.000 (benodigde weerstandscapaciteit).

3. Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van Noaberkracht bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken.

Tabel 2: Beschikbare weerstandscapaciteit	
Weerstand	Capaciteit

Algemene reserve	€ 458.000
Totale weerstandscapaciteit	€ 458.000

4. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.

Risico's: Bedrijfsproces Financieel Imago / politiek Informatie / strategie Juridisch / Aansprakelijkheid Letsel / Veiligheid Materieel Milieu Personeel / Arbo Product	Weerstandscapaciteit : Algemene reserve
Weerstandsvermogen	

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen =	Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 458.000	= 0,90
	Benodigde weerstandscapaciteit	€ 510.000	

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

Tabel weerstandsnorm

Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

Bij het bepalen van de stand van de algemene reserve is nog geen rekening gehouden met de voorgestelde resultaatbestemming uit deze jaarverantwoording 2023 waar wordt voorgesteld om een bedrag van € 151.000 te onttrekken aan de algemene reserve. De reden voor deze onttrekking is een gevolg van een dreigende negatieve stand van de reserve bedrijfsvoering die is toegelicht onder de resultaatbestemming en verder is gespecificeerd onder de toelichting op de balans in het blok jaarrekening.

Rekening houdend met deze onttrekking van € 151.000 ontstaat een herziene stand van de algemene reserve van € 307.000. Deze herziene stand komt overeen met een ratio van 0,60 valt onder het waarderingscijfer E wat duidt op een onvoldoende weerstandsvermogen. Bij het programmajournaal 2024 komen wij met voorstellen om de ratio terug te brengen naar een voldoende weerstandsvermogen met een ratio van 1.0

Kengetallen

Om de financiële positie van Noaberkracht in beeld te brengen, stelt Noaberkracht jaarlijks een balans en een overzicht van de exploitatie in baten en lasten op. Voor een goed oordeel over deze financiële positie zijn aanvullende kengetallen nodig. Deze kengetallen bieden u ondersteuning bij uw kaderstellende en controlerende rol. Een afzonderlijk kengetal zegt niet alles en moet altijd in relatie worden gezien met andere kengetallen.

We onderscheiden 3 kengetallen:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio

- Structurele exploitatieruimte

1. Netto schuldquote

Dit kengetal zegt het meest over de financiële vermogenspositie van Noaberkracht. Hoe hoger de schuld, hoe meer kapitaallasten (rente en aflossing) er zijn. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossing op de exploitatie.

	(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
A	Vaste schulden	0	0	0
B	Netto vlottende schuld	4.419	6.844	5.345
C	Overlopende passiva	253	325	326
D	Financiële activa	0	0	0
E	Uitzettingen < 1 jaar	4.434	2.540	2.445
F	Liquide middelen	96	150	81
G	Overlopende activa	705	75	1.185
H	Totale baten	39.324	37.873	44.157
	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-1.4	11,6	4,4

2. Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Noaberkracht in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hieronder wordt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen verstaan. Hoe hoger het aandeel, des te gezonder Noaberkracht is.

	(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
A	Eigen vermogen	3.764	2.364	2.971
B	Balanstotaal	8.549	7.125	8.999
	Solvabiliteit (A/B) x 100%	44,0	33,2	33,0

3. Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de (structurele) vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft het ook aan of Noaberkracht in staat is om structurele tegenvallers op te vangen, dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

	(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
A	Totale structurele lasten	36.036	38.737	42.708
B	Totale structurele baten	37.259	38.547	42.714
C	Totale structurele toevoegingen aan de reserves	0	-1.156	-90
D	Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	0	590	0
E	Totale Baten	39.324	38.925	44.157
	Structurele exploitatieruimte (B-A)+(D-C)/E x 100%	3,4	4,0	-0,2

Totaal tabel kengetal en uitkomst

Na een groot aantal jaren van positieve jaarrekening resultaten hebben we in 2023 te maken met een tekort. Dit blijkt ook uit het kengetal structurele exploitatieruimte. Hierbij moeten we echter wel opmerken dat het tekort over het jaar 2023 naar onze mening voor het onderdeel personeel en dan met name de duurdere inhuur een incidenteel karakter heeft. Dat neemt echter niet weg dat wij de uitkomst van de jaarverantwoording 2023 en ook het kengetal wel degelijk serieus nemen en zien als een signaal. In het komende programmajournaal 2024 en de begroting 2025 komen wij met voorstellen die hier verder mee om te gaan.

Over de uitkomst van de overige twee kengetallen zijn we tevreden wat uiteraard niet wil zeggen dat we ook deze beide niet nauwlettend blijven volgen.

Kengetal	JRK 2022	Beg. 2023	JRK 2023	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	-1,4	11,6	4,4	<90	90 - 130	>130
Solvabiliteit	44,0	33,2	33,0	>50	20 - 50	<20
Structurele exploitatieruimte	3,1	4,0	0,2	>0	0	<0

Paragraaf Financiering

Algemeen

De wet Financiering Decentrale Overheden (fido) bevordert een solide financieringswijze bij openbare lichamen. Het doel hiervan is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten. De wet kent een onderscheid tussen regels voor korte financiering (kasgeldlimiet) en regels voor lange financiering (renterisiconorm). Het onderscheid is gelegd bij één jaar.

Kasgeldlimiet en korte financiering

De kasgeldlimiet heeft als doel de financiële gevolgen van schommelingen in de rente op korte leningen (< 1 jaar) te beheersen. De limiet voor gemeenschappelijke regelingen is bepaald op 8,2% van de totale begroting. Een kasgeldlimiet van € 2,9 miljoen betekent dat we in 2023 tot een bedrag van € 2,9 miljoen met kort geld (looptijd < 1 jaar) mochten financieren.

Kasgeldlimiet	(bedragen x €1 miljoen)
Begrotingstotaal 2022 (primitief)	35,0
Vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	2,9

In 2023 zijn er in de loop van het jaar twee leningen via rekening courant met de gemeente Dinkelland en Tubbergen aangetrokken en ook weer terugbetaald.

Daarmee zijn we in 2023 binnen de kasgeldlimiet gebleven.

Renterisiconorm en lange financiering

De renterisiconorm is een instrument voor de beheersing van het risico van een rentewijziging. Jaarlijks mogen de renterisico's uit hoofde van renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Er mag dus 1/5^e deel van de totale begroting aan rentegevoeligheid onderhevig zijn.

De renterisiconorm is op dit moment niet van toepassing, omdat er geen langlopende leningen zijn afgesloten. We hebben geen leningenportefeuille.

EMU saldo

Het EMU saldo geeft weer wat het saldo aan inkomsten en uitgaven van de gehele sector overheid in een bepaalde periode is. In grote lijnen is dit het exploitatiesaldo voor bestemming plus de afschrijvingen min de investeringen over een bepaald jaar.

Exploitatiesaldo voor bestemming	96
Mutatie (im)materiële vaste activa	(-)2.824
Mutatie voorzieningen	(+) 242
Mutatie voorraden (incl bouwgronden in exploitatie	(-) 0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0
EMU saldo 2023	(-)2.485

Algemene ontwikkelingen

Rente: 1-maands euribor

Het 1-maands euribor rentetarief is in 2023 is van een negatief percentage naar een positief percentage gestegen. Per 1 januari 2023 bedroeg het percentage 1,883%. Eind december was dit percentage 3,856%.

Schatkistbankieren

In december 2013 is de wet Schatkistbankieren in werking getreden. Deze wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. 'Overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Hierdoor hoeft de Nederlandse staat minder geld te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. De rente die vergoed wordt, is gelijk aan de rente die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat en was eind december 2023 3,88%.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Onderhoud gebouwen

Noaberkracht had het overgrote deel van het jaar 2023 de gebouwen in bruikleen van de gemeenten Tubbergen en Dinkelland (twee gemeentehuizen, Pand Newtonstraat Tubbergen en de Werf Ootmarsum). Noaberkracht heeft, vanuit de bruikleenovereenkomst, over deze gebouwen de verantwoording op het klein en dagelijks onderhoud (gebruikersonderhoud).

De beide gemeenten hebben als eigenaar van deze drie panden in 2021 een meerjaren onderhoudsplanning (MOP) vastgesteld, waarin zowel het onderhoud van de eigenaar als het onderhoud van de gebruiker in beeld is gebracht.

Naast deze vier gebouwen wordt er ook gebruik gemaakt van huurpanden. Dit betreffen panden in Weerselo, Denekamp, Albergen en Geesteren. Deze panden worden gebruikt door de medewerkers van de groenvoorziening die werkzaam zijn in de buitendienst.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding

Ook in 2023 ondersteunde Noaberkracht de gemeenten Tubbergen en Dinkelland in hun streven naar een vitale en zelfredzame samenleving. Noaberkracht heeft daarbij de focus aangebracht om de goede dingen ten behoeve van de samenleving te doen. Deze inspanningen zijn opgenomen in de begroting en de jaarverantwoording van Noaberkracht. Zowel de inzet die betrekking heeft op reguliere jaarlijks terugkerende taken (de basisbegroting) opgenomen in het programma bedrijfsvoering als ook de inzet op de ambities binnen Noaberkracht. Deze ambities zijn met ingang van het jaar 2023 vertaald naar 7 actielijnen

Met deze nieuwe indeling wordt een goed beeld gegeven wat er binnen de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht allemaal gebeurt waardoor de verplichte paragraaf bedrijfsvoering beperkt kan blijven tot een aantal (verplichte) indicatoren.

Ontwikkelingen

Opgenomen onder de verschillende programma's (zowel ambitie als basis).

Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren geven een beeld van de prestaties hoe de besteding van de beschikbare middelen gaat plaatsvinden. In meetbare eenheden zullen de beleidsindicatoren informatie verschaffen over de interne beleidsprestaties maar ook in vergelijking met andere overheden. Onderbouwde keuzes kunnen worden gemaakt om te kunnen bijsturen als de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven.

Beleidsindicatoren 2023			
peildatum:	2022	2023	
Indicator	Waarde	Waarde	Eenheid
Financieel			
Omvang formatie	7,61	8,32	Aantal fte per 1.000 inwoners.

Omvang bezetting	8,99	9,78	Aantal medewerkers per 1.000 inwoners.
Omvang overhead	94,9%	97,1%	Totale overhead gedeeld door totale lasten.
Apparaatskosten	€ 736	€898	Kosten per inwoner.
Externe inhuur	11,37%	13,52%	Kosten externe inhuur gedeeld door de totale loonsom plus kosten externe inhuur.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Hier is geen nadere financiële toelichting opgenomen, aangezien de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door het bestuur gestelde grens van 3%. Hieronder is nog wel een toelichting opgenomen inzake het M&O-beleid.

M&O-beleid

De Commissie BBV adviseert gemeenten en gemeenschappelijke regelingen om een overkoepelend beleidsstuk M&O te maken. Deze zou naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening moeten bevatten. Noaberkracht kent geen separaat M&O-beleid.

Noaberkracht werkt voor beide gemeenten en kent zelfstandig geen regelingen waar inwoners een beroep op kunnen doen. Subsidieregelingen, aanvragen voor voorzieningen in het sociaal domein of aanvragen voor vergunningen lopen allemaal via de gemeenten. Wel kent Noaberkracht een eigen betalingsorganisatie en worden er goederen en diensten in gekocht.

Toepassingsgebied

M&O:

- 1) In het kader van Misbruik en Oneigenlijk Gebruik is integriteit van personeel van belang, hierin speelt het vervullen van nevenfuncties een grote rol. Hiervoor is een regeling Nevenfuncties vastgesteld door het bestuur.
- 2) Aanbesteden, inkopen en factuurverwerking. Noaberkracht is een aanbestedende dienst. Dat betekent dat Noaberkracht zich moet houden aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen en aan de Gids Proportionaliteit. Inkopen groter dan € 30.000 moeten in principe meervoudig onderhands worden aanbesteed. Dit is vastgelegd in de Nota inkoop en aanbestedingsbeleid die door het bestuur is vastgesteld. Daarnaast heeft het bestuur een Budgethoudersregeling en een Mandaatregeling vastgesteld. Daarin is geregeld welke ambtenaren welke bevoegdheden hebben namens het bestuur.

Wij zullen het advies van de commissie BBV opvolgen om een overkoepelende nota M&O-beleid op te stellen.

Paragraaf Wet Open Overheid (WOO)

Wet open overheid

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) heeft als doel om overheden en semioverheden transparanter te maken, zodat het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en de economische ontwikkeling beter gediend kan worden. De Woo kenmerkt zich daarom door een drietal belangrijke pijlers, te weten:

- een actieve openbaarmakingsplicht voor 11 categorieën documenten (nog niet in werking getreden);
- een inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de 11 categorieën;
- de passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek).

Naast het actief openbaar maken, bevat de Woo een duidelijke andere component; het op orde brengen van de informatiehuishouding en het duurzaam toegankelijk maken van digitale overheidsinformatie. De tweede component sluit aan bij de Archiefwet 1995, waarin opgenomen is dat overheden verplicht zijn om de onder hen berustende bescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren. De Woo introduceert de verplichting voor de Minister van Binnenlandse Zaken om een meerjarenplan op te stellen en bepaalt dat overheden met behulp van dit meerjarenplan hun overheidsinformatiehuishouding op orde brengen.

Actieve openbaarheid op termijn verplicht

De verplichtingen uit de Woo om documenten behorende tot 11 informatiecategorieën binnen 14 dagen actief openbaar te maken (oorspronkelijk via PLOOI) zijn nog niet in werking getreden. De ontwikkeling van PLOOI is door het Rijk stopgezet. Inmiddels wordt gewerkt aan een landelijke Woo-index, een verwijzindex waarop overheden kunnen aansluiten met hun publicaties. Medio 2023 werd het mogelijk om hierop aan te sluiten, maar de Woo-index kan nog niet worden gebruikt om documenten te zoeken. Overheden moeten zelf zorgdragen voor een platform voor publicatie; de Woo-index verwijst daar slechts naar. De komende jaren zal de verplichting tot actieve openbaarmaking gefaseerd in werking treden.

Realisatie in 2023

- In 2023 hebben we 1 Woo-verzoek ontvangen voor Noaberkracht. Daarnaast hebben de gemeenten Dinkelland en Tubbergen samen 58 Woo-verzoeken ontvangen die door Noaberkracht worden afgehandeld.
- Medio 2023 is een adviseur open en transparante overheid gestart, die zich bezighoudt met de verdere implementatie van de Woo.
- Er is een nieuwe anonimiseringsstool aangeschaft, die het mogelijk maakt om de te openbaren documenten te anonimiseren. Deze tool is gekoppeld met het Zaaksysteem, zodat de documenten rechtstreeks daaruit kunnen worden geanonimiseerd. De geanonimiseerde documenten worden direct opgeslagen in het Zaaksysteem.
- Het werkproces voor het behandelen van Woo verzoeken is verbeterd en aangevuld met modelbrieven. Er is een handleiding opgesteld die medewerkers kunnen gebruiken bij de behandeling van verzoeken, zodat er zoveel mogelijk uniform gewerkt wordt. Door het bestuur is een Leidraad anonimiseren vastgesteld, zodat voor medewerkers en inwoners duidelijk is hoe we omgaan met de verschillende uitzonderingsgronden in de Woo.

Door de situatie rond de (aangekondigde) komst van een AZC in Albergen hebben we in 2023 15 Woo verzoeken ontvangen over dit onderwerp. Deze verzoeken zijn complex en gaan over grote aantallen documenten. Omdat dit een te groot beslag legde op de ambtelijke capaciteit is voor de afhandeling hiervan in 2023 het Woobureau ingeschakeld, een organisatie die de feitelijke behandeling van Woo verzoeken uitvoert voor diverse overheden. Voor wat betreft de actieve informatieplicht voor de 11 verplichte categorieën is in 2023 begonnen met de inrichting van de systemen zodat we kunnen aansluiten op de landelijke Woo-index. Dat is nog niet voor alle categorieën gerealiseerd in 2023; daartoe bestaat ook nog geen wettelijke verplichting. Voor deze categorieën wordt de definitie landelijk nog verder uitgewerkt. Deze ontwikkeling volgen we.

Op dit moment is de status van het actief openbaarmaken voor de 11 categorieën als volgt:

1. Wet- en regelgeving: de door de bestuur vastgestelde beleidsregels, nadere regels en verordeningen worden bekendgemaakt op www.officielebekendmakingen.nl en zijn terug te vinden op www.overheid.nl.

2. Organisatiegegevens: deze staan op de nieuwe website: bestuur.noaberkracht.nl
3. Vergaderstukken en verslagen: de stukken voor de bestuursvergaderingen staan met ingang van 2023 op de nieuwe website
4. Bestuursstukken; de stukken voor de bestuursvergaderingen staan met ingang van 2023 op de nieuwe website
5. Stukken adviescollege: nog geen actie op ondernomen in 2023
6. Convenanten: nog geen actie op ondernomen in 2023
7. Jaarplannen en jaarverslagen: deze staan met ingang van 2023 op de nieuwe website
8. Woo-verzoeken en de daarbij verstrekte informatie: het openbaar maken van gevraagde documenten bij Woo-verzoeken is in 2023 al deels gerealiseerd via de website bestuur.tubbergen.nl, namelijk voorzover het gaat om verzoeken met betrekking tot het AZC.
9. Onderzoeken: nog geen actie op ondernomen in 2023
10. Beschikkingen: nog geen actie op ondernomen in 2023
11. Klachten: nog geen actie op ondernomen in 2023; wel is het jaarverslag klachten 2022 inclusief toelichting is opgenomen op de gemeentelijke websites van Dinkelland en Tubbergen

8. Jaarrekening

Balans

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Balans

Balans per 31 december (bedragen x € 1.000,--)		2023	2022		2023	2022		
ACTIVA				PASSIVA				
Vaste activa				Vaste passiva				
Materiële vaste activa				Eigen vermogen				
Investerings met een economisch nut				5.289	3.313	Reserves		
				5.289	3.313	a. Algemene reserve	458	420
						b. Bestemmingsreserves	2.417	2.121
						c. Resultaat na bestemming	96	1.223
							2.971	3.764
						Voorzieningen		
						a. Verplichtingen, verliezen en risico's	356	114
							356	114
Totaal vaste activa				5.289	3.313	Totaal vaste passiva	3.328	3.878
Vlottende activa						Vlottende passiva		
Uitzettingen looptijd korter dan 1 jaar						Nettoschulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
a. Vorderingen op openbare lichamen				1.823	120	a. Overige schulden	5.345	4.419
b. Overige vorderingen				50	745		5.345	4.419
c. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				572	3.570			
				2.445	4.434			
Liquide middelen						Overlopende passiva		
a. Bank- en girosaldi				81	96	a. Nog te betalen	326	253
				81	96		326	253
Overlopende activa				1.185	705			
				1.185	705			
Totaal vlottende activa				3.710	5.236	Totaal vlottende passiva	5.671	4.671
Totaal activa				8.999	8.549	Totaal passiva	8.999	8.549
Verliescompensatie krachtensde wet op vennootschapsbelasting 1969 bestaat				0	0	Waarborgsommen en garanties	0	0

Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten

Programmarekening 2023 (Bedragen x € 1.000)	Ontwerp baten	Ontwerp lasten	Ontwerp Saldo	Begroting baten	Begroting lasten	Begroting saldo	Rekening baten	Rekening lasten	Rekening saldo
Overhead									
Programma Bedrijfsvoering	1.703	37.495	-35.792	3.286	44.266	-40.980	4.244	44.950	-40.705
Programma Algemene dekkingsmiddelen	36.045	0	36.045	39.834	0	39.834	39.913	0	39.913
Subtotaal	37.748	37.495	253	43.120	44.266	-1.146	44.157	44.950	-792
Onvoorzien			0			0			0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	37.748	37.495	253	43.120	44.266	-1.146	44.157	44.950	-792
Mutaties reserves									
Mutaties reserves	125	378	-253	2.899	1.753	1.146	2.242	1.353	888
Subtotaal	125	378	-253	2.899	1.753	1.146	2.242	1.353	888
Het gerealiseerde resultaat	37.873	37.873	0	46.019	46.019	-0	46.399	46.303	96

Grondslagen voor waardebeoordeling en resultaatbeoordeling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarden. De in deze jaarrekening verantwoorde bedragen zijn vermeld in euro's (€1). De baten en lasten worden toegekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden, uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting te worden gevormd.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden het jaar na investering lineair59

afgeschreven in de verwachte gebruiksduur. Jaarlijks wordt de boekwaarde met een vast percentage van de verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Activum	Afschrijvingstermijn in jaren
Inventaris computerruimte (bijv. Patchkasten en beveiliging)	30
Verbouwingen, aanhangwagens en kiepers	15
Inventaris computerruimte , bekabeling (ook glasvezel), zware vrachtwagens, kranen, tractoren en overig materieel	10
Lichte vrachtwagens, zoutstrooiers en vervoermiddelen	10
Software	10
Telefooncentrale en UPS	7
Beeldschermen	7
Verbindings- en communicatie apparatuur (intern en extern switches, en storage (opslagmedium data)	5
Servers en randapparatuur (bijv. printers, plotters, scanners, multimedia)	5
Werkstations, laptops, mobiele apparaten (bijv. tablets)	4
Investerings met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd.	
Door contractuele, technische of economische redenen of op grond van een afwijkend besluit van het bestuur kan incidenteel afgeweken worden van de tabel.	

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Verantwoorde uitzettingen korter dan één jaar en overlopende activa hebben overwegend een kortlopend karakter en zullen binnen één jaar na balansdatum worden afgewikkeld.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste financieringsmiddelen

Reserves

Naast de algemene reserve zijn er diverse reserves gevormd die voor een specifiek doel bestemd zijn. Het muteren van reserves vindt plaats na besluitvorming door het bestuur.

Deze mutaties zijn allemaal incidenteel.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, hiervoor is een voorziening gevormd.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen 2023 en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 16 oktober 2023 door het bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O-criterium kent onze organisatie geen overkoepelende nota M&O-beleid. Dit is toegelicht in de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf Bedrijfsvoering. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.389.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa onderscheiden we in:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Investerings met een economisch nut	5.289	3.313
Totaal	5.289	3.313

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële activa weer:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2023	Investe- ringen	Desin- vesteringen	Afschrijving/afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	51	0		11	40
Vervoermiddelen	1.785	2.081	11	305	3.550
Machines, apparaten en installaties	1.477	754		532	1.699
Totaal	3.313	2.834	11	848	5.288

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen in materiële vaste activa met economisch nut staan in onderstaand overzicht vermeld:

Materiële vaste activa met economisch nut (bedragen x € 1.000)	beschikbaar gesteld krediet	besteed voorgaande dienstjaren	besteed in dienstjaar	restant krediet
2020 iPad Pro's	22	13	9	-0
2021 Vrachtwagen	331	0	331	0
2021 Tractor	200	0	200	0
2022 MAN bus/pick-up met kraan	78	0	78	-0
2022 Versnipperaar+vergaarbak	200	0	200	0
2022 Bus verhoogd	55	0	55	-0
2022 Heftruck	21	0	21	0
2023 Bermvrijzel	28	0	28	-0
2023 Hybride vergaderen raadszalen	29	0	29	-0
2023 Tablets	38	0	19	19
2023 Laptops	176	0	168	8
2023 Smartphones	101	0	101	0
2023 Klepelmaaier Ransomes	104	0	104	0
2023 Klepelmaaier Ransomes	104	0	104	0
2023 Werktuigdrager John Deere	48	0	47	1
2023 Aanhangert transportmaaiers	22	0	22	0
2023 Aanhangert transportmaaiers	22	0	22	0
2023 Kipper	25	0	25	0
2023 Tractor met voorlader 120 pk	150	0	150	0
2023 Tractor 120 pk	135	0	135	0
2023 Tractor 120 pk	135	0	135	0
2023 Tractor 200 pk	214	0	214	0
2023 Heftruck	21	0	21	0
2023 Branderbak voor de LM tractor	19	0	19	0
2023 Herhuisvesting gem huis Tubbergen	250	0	188	62
2023 Vervanging 220x beeldschermen	52	0	52	-0
2023 Vervanging LAN-switches	86	0	78	8
2023 Raambekleding Newtonstraat Tubbergen	16	0	16	-0
2023 Riool-vacuum aanhangwagen	35	0	29	6
2023 Tractor met wegenschaaf	275	0	70	205
2023 Maaier/werktuigdrager	59	0	59	0
2023 Peugeot partner V-047-SB	9	0	9	0
2023 Lenovo dockingstations werkplek	40	0	30	10
2023 Migratie websites naar Drupal	52	0	17	35
2023 Dell workstations	52	0	9	43
Totaal	3.199	13	2.791	396

Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Vorderingen op Openbare lichamen	1.823	120
Overige vorderingen	50	745
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	572	3.570
Totaal	2.445	4.434

Overige vorderingen (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Waarborgsommen	6	6
Debiteuren (privaatrechtelijk)	44	739
Totaal	50	745

Schatkistbankieren (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Schatkistbankieren	572	3.570

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	197	124	171
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	820	803	876	829
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	35.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	35.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(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)	16.165	17.928	11.413	15.750
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	197	124	171

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Bank	81	96
Totaal	81	96

Alle liquide middelen staan ter onmiddellijke beschikking van de bedrijfsvoeringsorganisatie.

Overlopende activa (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	271	400
Nog te ontvangen bedragen	913	305
Totaal	1.185	705

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Reserves bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	458	420
Bestemmingsreserves	2.417	2.121
Resultaat na bestemming	96	1.223
Totaal	2.971	3.764

Het verloop van de reserves wordt hieronder toegelicht:

Algemene reserve

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers				
Resultaatverdeling 2022		38		
Algemene reserve - Totaal	420	38	0	458

Reserve saldo van rekening

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Het te verdelen resultaat van de exploitatie toe te voegen aan het eigen vermogen				
Resultaatverdeling 2022			1.223	
Reserve saldo van rekening - Totaal	1.223	0	1.223	0

Reserve verplichting voorgaand dienstjaar

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Het te verdelen resultaat van de exploitatie toe te voegen aan het eigen vermogen				
Resultaatverdeling 2022		517	517	
Reserve verplichting voorgaand dienstjaar - Totaal	0	517	517	0

Reserve bedrijfsvoering

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Het adequaat opvangen van knelpunten in de bedrijfsvoering en het creëren van enige mate van flexibiliteit vanwege het feit dat budgettering en implementatie/uitvoering niet altijd gelijk lopen. De reserve heeft dus naast een bufferfunctie, ook een egaliserend karakter.				
Resultaatverdeling 2022		668		
Reserve organisatieontwikkeling		51		
Vrijval stelpost kapitaallasten		248		
Strategische personeelsplanning			51	
Traineeschip			200	
Generatiepact			125	
Digitalisering bouwarchief			78	
Bedrijfsplan buitendienst			5	
Inrichtingskosten BRK GOUW IT			4	
Meerwerk capaciteitsonderzoek Berenschot			7	
Datagedreven sturen en werken			35	
Eigen regie op fit			150	
Inhuur projectleiders			235	
Reserve bedrijfsvoering - Totaal	800	966	888	878

Reserve Ambities 2022-2026

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Dekking uitvoering College/Ambitie akkoord gemeenten				
Dotatie gemeenten		400		
Omgevingswet			130	
Reserve ambities 2022-2026 - Totaal	1.270	400	130	1.540

Reserve organisatieontwikkeling

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Het zicht houden op middelen welk worden ingezet voor organisatieontwikkeling				

Reserve bedrijfsvoering			51	
Reserve organisatieontwikkeling - Totaal	51	0	51	0

Reserves - Totaal	3.764	1.921	2.810	2.876
--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Toelichting algemene reserve

In de gepresenteerde stand van de algemene reserve is nog geen rekening gehouden met onttrekking van € 151.000 uit deze jaarverantwoording 2023. De gevolgen van deze onttrekking in termen van het weerstandsvermogen en de ratio is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen.

Toelichting reserve bedrijfsvoering:

Volgens de richtlijnen (vastgesteld bij besluit van 26 oktober 2020) mag de reserve bedrijfsvoering niet meer bedragen dan 2,5% van de begrote loonkosten. Deze kosten zijn in 2023 € 32.306.000. Hiervan 2,5% betekent een plafond van € 808.000.

Stand 31 december 2023 (bedragen in €)	878.000
Resultaat 2023 (na budgetoverheveling en resultaatbestemming 2023)	- 215.000
	663.000
Verplichtingen komende dienstjaren	
- Eigen regie op fit (seniorenregeling)	- 250.000
- Traineeschip	- 150.000
- Digitalisering bouwarchieven	- 58.000

- Dotatie reserve organisatieontwikkeling	- 175.000
- Automatisering	- 19.000
- Informatieveiligheid	- 11.000
	0

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende posten:

Voorzieningen bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Verplichtingen, verliezen en risico's	356	114
Totaal	356	114

Het verloop van de voorzieningen wordt hieronder toegelicht:

Voorziening verlofsparen

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Hiermee kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid.				
Dotatie verlofsparen		242		
Voorziening verlofsparen - Totaal	114	242	0	356
Voorzieningen - Totaal	114	242	0	356

Plottende passiva

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

Netto-vlottende schulden (bedragen x € 1.000)	Saldo	Saldo
<i>Rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren	1.249	963
Belastingdienst	3.701	3.452
Sociale lasten	391	0
Kruisposten	1	0
Salarissen	2	5
Totaal	5.344	4.419

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Saldo	Saldo
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2023	31-12-2022
Van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen op specifieke uitkeringen	96	31
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	230	221
Totaal	326	253

Specificatie van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen op specifieke uitkeringen

Van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen op specifieke uitkeringen	Saldo	Stortingen	Ont-	Terug-	Saldo
<i>bedragen x € 1.000</i>	1-1-2023		trekkingen	betalingen	31-12-2023
Regeling:					
Natura 2000	31	203	138	0	96
Totaal	31	203	138	0	96

Specificatie van verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Personeelskosten en uitbesteed werk	168	46
Licenties, software, etc.	46	17
Accountantskosten	15	36
Onderhoudskosten		19
Subsidie herontwikkelingslocatie		100
Schoonmaakkosten		1
Verzendkosten		2
Energiekosten	1	0
Totaal	230	221

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan Noaberkracht voor toekomstige jaren is verbonden

Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

Lopende contracten

Onderwerp	Looptijd	Contractwaarde Per jaar
Levering duurzame elektriciteit	4 jaar vanaf 1 januari 2021 met optionele verlenging van 2 x 1 jaar	€ 315.000 (schatting)
Levering CO2 gecompenseerd aardgas	1 januari 2023 tot en met 31 december 2026 Verlengingsmogelijkheid met 3 x 1 jaar	€ 180.000
Raamovereenkomst uitzenddiensten	2 jaar vanaf 1 september 2023 met optionele verlenging van 2 x 1 jaar	Varieert per jaar
Overeenkomst ICT burgerzaken, belastingen, BAG,	2015 t/m 2020 met optionele verlenging van 1 x 5 jaar	€ 375.000

gegevensdistributiesysteem, kadaster en NHR		
Genetics Powerbrowser	24 april 2019 onbepaalde tijd	€ 30.000
Levering merkonafhankelijke tankpassen	1 juli 2021 t/m 30 juni 2023 met een optionele verlenging van 2 x 6 maanden	Varieert per jaar
Zaaksysteem	2017 t/m 2022 met optionele verlenging van 5 x 1 jaar	€ 103.240
Accountantsdiensten	Boekjaar 2023 t/m 2026 met een optionele verlenging van 1 x 4 jaar	€ 34.000
Dynamisch Aankoop Systeem (DAS) voor de inhuur van extern personeel	1 november 2021 tot en met in ieder geval 28 februari 2025	Varieert per jaar
WOZ diensten	2023 t/m 2026 met een optionele verlenging van 3 x 1 jaar	€ 230.000
Schoonmaak gemeentelijke gebouwen	1 januari 2024 tot en met 31 maart 2026 met een optionele verlenging van 5 x 1 jaar	€ 155.000
Lease auto's	Diverse lease overeenkomsten Haarhuis WH lease	€ 105.000
Onkruid- en veegvuilbeheersing verharding	April 2023 t/m maart 2025 Optionele verlenging 2 x 1 jaar	€ 135.000 (betreft gemeente Dinkelland en Tubbergen)

Bovenstaande contracten zijn afgesloten met Noaberkracht en/of de gemeente Dinkelland en/of de gemeente Tubbergen.

Rechthebbende	Onderwerp	Bijzonderheden	Recht
---------------	-----------	----------------	-------

Medewerkers	Verlof	Aan het eind van het jaar "niet opgenomen verlofdagen". Totaal 24.642 uren. Gewaardeerd tegen het uurloon voor overwerk. Er is geen rekening gehouden met de werkgeverslasten. Volgens de spelregels moet deze buffer van verlofdagen binnen een bepaalde termijn worden opgenomen.	€691.000
-------------	--------	--	----------

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Toelichting en analyse op de baten en lasten

Analyse

Onderstaand zijn de belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging toegelicht voor ieder afzonderlijk programma (basisprincipe is dat verschillen boven het grensbedrag van € 25.000 worden toegelicht). De belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten zijn ook reeds benoemd in de nota van aanbidding en de programmaverantwoording 2023 in het jaarverslag 2023, dat een onlosmakelijk deel vormt van deze jaarrekening 2023.

Overhead

Programma Bedrijfsvoering

Personeel

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	1.667	2.982	3.888	906
Lasten	32.249	37.777	38.653	-877
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-30.583	-34.795	-34.766	29
Onttrekkingen aan reserves	125	1.526	1.207	319
Toevoegingen aan reserves	378	750	350	400
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-30.836	-34.019	-33.909	-690

De verschillen tussen de realisatie en de raming na
wijziging zijn:

€	€
	194
	35
	11
	10
	250

Voordelen

- * Implementatiebudget Wet Open Overheid (zie voorstel
budgetoverheveling)
- * Accountantskosten
- * Digitale, betrouwbare, transparante en open overheid
(info.veiligheid) (zie voorstel budgetoverheveling)
- * Onvoorzien

Nadelen

* Salaris, inhuur en overige personeelslasten	-58	
* Studie- en opleiding	-19	
* Dotatie voorziening verlofsparen	-82	
* Detacheringskosten Dorper Esch	-66	
	-226	
Per saldo overige voor- en nadelen		4
Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming		29

Voordelen

*

	0
--	---

Nadelen

* Eigen regie op fit (zie voorstel budgetoverheveling)	-250	
* Uitvoeringskosten duurzaamheid	-400	
* Digitale, betrouwbare, transparante en open overheid (info.veiligheid) (zie voorstel budgetoverheveling)	-11	
* Digitalisering bouwarchief	-58	
	-719	
Per saldo overige voor- en nadelen		0
Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten na bestemming		-690

Huisvesting

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	31	31	3	-28
Lasten	553	880	898	-18
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-522	-849	-895	-47

Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-522	-849	-895	-47

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€ €

Voordelen

* Stelposten gemeentewerf

32
32

Nadelen

* Schoonmaakkosten

-47

* Onderhoudskosten

-32

-79

Per saldo overige voor- en nadelen

Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming

-47

ICT

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2	2	8	6
Lasten	3.118	3.347	3.311	37
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.115	-3.345	-3.302	43
Onttrekkingen aan reserves	0	85	67	19
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-3.115	-3.260	-3.236	24

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€ €

Voordelen

* Kosten ICT (zie voorstel budgetoverheveling)

43
43

Nadelen

*

0
0

Per saldo overige voor- en nadelen

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming

43

Voordelen

*

0
0

Nadelen

* Kosten ICT (zie voorstel budgetoverheveling)

-19

-19

Per saldo overige voor- en nadelen

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten na bestemming

24

Tractie

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	91	102	10
Lasten	1.165	1.221	1.313	-92

Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.165	-1.130	-1.211	-81
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-1.165	-1.130	-1.211	-81

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€ €

Voordelen

* Brandstofkosten tractie

30

30

Nadelen

* Onderhoudskosten tractie

-104

-104

Per saldo overige voor- en nadelen

-6

Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming

-81

Goederen en diensten, overig

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	3	3	104	101
Lasten	409	460	590	-130
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-407	-457	-487	-29
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-407	-457	-487	-29

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€ €

Voordelen

* Rente schatkistbankieren

102

102

Nadelen

* Leasekosten vervoermiddelen

-23

* Abonnementen en vakliteratuur

-52

* Lunches/Maaltijden

-51

-126

Per saldo overige voor- en nadelen

-5

Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming

-29

Projecten

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	177	140	-37
Lasten	0	581	184	397
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	-404	-44	361
Onttrekkingen aan reserves	0	582	263	320
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	0	178	219	41

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€ €

Voordelen

* Omgevingswet (zie voorstel budgetoverheveling)

400

400

Nadelen

* Natura 2000

-39

-39

Per saldo overige voor- en nadelen

0

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming

361

Voordelen

*

Nadelen

* Omgevingswet (zie voorstel budgetoverheveling)

-320

-320

Per saldo overige voor- en nadelen

0

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten na bestemming

41

Totaal Programma Bedrijfsvoering

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	1.703	3.286	4.244	958
Lasten	37.495	44.266	44.950	-684
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-35.792	-40.980	-40.705	274
Onttrekkingen aan reserves	125	2.193	1.536	658
Toevoegingen aan reserves	378	750	350	400
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-36.045	-39.536	-39.519	-783

Programma Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	36.045	39.834	39.913	79
Lasten	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	36.045	39.834	39.913	79
Onttrekkingen aan reserves	0	706	706	0
Toevoegingen aan reserves	0	1.003	1.003	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	36.045	39.536	39.615	79

De verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

€

€

Voordelen

* Hogere bijdrage Stichting Participatie Noaberkracht

13

* Hogere doorberekening aan gemeenten m.b.t. Dorper Esch

66

79

Nadelen

*

0

Per saldo overige voor- en nadelen

77

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming

79

Kosten van de overhead

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	37.748	43.120	44.157	1.037
Lasten	37.495	44.266	44.950	684
Kosten van de overhead	253	-1.146	-792	354
Waarvan kosten van overhead toe te rekenen aan grondexploitaties	0	0	0	0
Waarvan dekking overhead door toerekening aan grondexploitaties	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	253	-1.146	-792	354

Specificatie bijdragen 2023 Gemeente Dinkelland en Tubbergen

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	Dinkelland	Tubbergen	Totaal
Bijdrage gemeente primitieve begroting 2023 Dinkelland bijdrage 56,35%, Tubbergen bijdrage 43,65%	20.632	15.389	36.022
Begrotingswijzigingen:			
Prijsindexatie	103	54	157
Abonnementen jeugdwet & wmo	21	16	38
Personeelskosten	1.469	1.033	2.501
Huurlasten gemeentewerf	99	77	176
Gazon maaien in eigen beheer	56	38	94
Wijkteams	46	34	80
Wet inburgering	59	46	104
Automatiseringsbijdragen	17	14	31
Werkzaamheden WOZ	106	84	191
Incidentele uitvoeringskosten Leefomgeving van de toekomst - duurzaamheid	200	200	400
Overige zaken	10	8	18
Bijdrage gemeente begrotingswijzigen 2023	2.187	1.602	3.789
Geraamde bijdrage gemeente 2023	22.819	16.992	39.811
Werkelijke bijdrage gemeente rekening 2023	22.910	16.967	39.877
Afwijking	-91	24	-66

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 16 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.389.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

9. Bijlagen bij de jaarrekening

Bijlage 1: Overzicht van incidentele baten en lasten

Onderdeel van incidentele baten en lasten

Begrotingstechnisch is over 2023 rekening gehouden met een saldo van incidentele baten en lasten van €87.000. Hierover bent u geïnformeerd van begroting 2023 t/m 2e programmajournaal 2023. In werkelijkheid is er ook sprake van een saldo van € 90.000. Er is sprake van een positief saldo als de incidentele lasten hoger zijn dan de incidentele baten. Structureel gezien is dit een positieve ontwikkeling.

De	belangrijkste	incidentele	baten	en	lasten	betreffen:
•						budgetoverheveling
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve verplichting voorgaand dienstjaar;				
•			verkoop/inruil			tractie
	o	Opbrengsten met betrekking tot gedesinvesteerde tractie ;				
•		eigen	regie	op		fit/generatiepact
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve generatiepact en reserve bedrijfsvoering;				
•			digitalisering			bouwarchief
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•			strategische			personeelsplanning
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•			inhuur			projectleiders
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•			bedrijfsplan			buitendienst
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•			capaciteitsonderzoek			Noaberkracht;
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•		datagedreven	sturen		en	werken;
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•						traineeschip
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve bedrijfsvoering;				
•			transitiekosten			omgevingswet
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve ambitie 2022-2026;				
•	etc.					

In de volgende tabel worden de incidentele mee- en tegenvallers over 2023 weergegeven (afgerond op € 1.000)

Programma	Begroting/Werkelijk	Lasten	Baten	Toevoeging reserve	Beschikking reserve	Saldo incidentele lasten
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting	706	1.091	1.003	706	87
	Werkelijk	706	1.093	1.003	706	90
BEDRIJFSVOERING	Begroting	2.193	750	750	2.193	0
	Werkelijk	1.536	350	350	1.536	0
	Begroting	2.899	1.841	1.753	2.899	87
	Werkelijk	2.242	1.443	1.353	2.242	90

Bijlage 2: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

**Verantwoording
Wet normering
topinkomens
(WNT) 2023**

Noaberkracht

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT).

De WNT bevat vooral een regeling over de hoogte van de bezoldiging en de ontslagvergoeding van topfunctionarissen, en ook over de openbaarmaking van deze gegevens.

De leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur, zijnde de colleges van B&W van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen, zijn onbezoldigd.

Zij hebben een dienstverband bij de gemeenten.

De gemeentesecretarissen van Dinkelland en Tubbergen zijn de algemeen directeuren van Noaberkracht en hebben een bezoldigde functie:

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	Mensink G.B.J.	Scholten J.	Waanders S.J.F.	C. Luttkhuis
Functiegegevens	Gemeentesecretaris t/m 14-6-2019, daarna nieuwe functie bij Noaberkracht	Algemeen directeur/Gemeentesecretaris Tubbergen	Bestuurssecretaris / Algemeen directeur	Algemeen directeur/Gemeentesecretaris Dinkelland
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01/14-06	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 49.502	€ 114.489	€ 114.734	€ 117.273
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.843	€ 19.566	€ 19.566	€ 19.037
Subtotaal	€ 58.344	€ 134.055	€ 134.300	€ 136.310
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 100.808	€ 223.000	€ 223.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag				
Bezoldiging	€ 58.344	€ 134.055	€ 134.300	€ 136.310
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
Toelichting op de vordering wegens				

onverschuldigde betaling				
--------------------------	--	--	--	--

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	Grobben E.M.	Mensink G.B.J.	Scholten J.	Waanders S.J.F.	C. Luttikhuis
Functiegegevens	Algemeen directeur	strategisch verbinder	Algemeen directeur	Bestuurssecretaris / Algemeen directeur	Algemeen directeur/Gemeentesecretaris Dinkelland
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 30-06	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-04 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 46.275	€ 97.543	€ 107.733	€ 109.864	€ 83.867
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.078	€ 20.258	€ 20.258	€ 20.258	€ 15.874
Subtotaal	€ 57.353	€ 117.801	€ 127.991	€ 130.122	€ 99.741
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 107.112	€ 216.000	€ 216.000	€ 216.000	€ 162.740
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag					
Bezoldiging	€ 169.398	€ 117.801	€ 127.991	€ 130.122	€ 99.741
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

WNT tabel 1a	G. van Hofwegen	
Bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Kalenderjaar	2022	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-01 31-03	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	

Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar	344	
Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 85.800	
Individueel toepasseljk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 70.864	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 38.215	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 38.215	
(-/) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	
Bezoldiging	€ 38.215	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H. Berning -Everlo	Wethouder gemeente Tubbergen
U. Bekhuis- Groothuis	Wethouder gemeente Tubbergen
M. Oude Avenhuis (uitdienst per 01-12-2023)	Wethouder gemeente Tubbergen
F. Niens (indienst per 11-07-2023)	Wethouder gemeente Tubbergen
W. Haverkamp - Wenker (uitdienst 08-01-2023)	Burgemeester gemeente Tubbergen
J. Hermans- Vloedveld (uitdienst 23-09-23)	Wvd. Burgemeester gem. Tubbergen
A. Postma (indienst 23-09-2023)	Burgemeester gemeente Tubbergen
J. Joosten	Burgemeester gemeente Dinkelland
B. Brand	Wethouder gemeente Dinkelland

R. de Way	Wethouder gemeente Dinkelland
C. Severijn	Wethouder gemeente Dinkelland

Bijlage 3: Overzicht taakvelden

Overzicht taakvelden

	Taakvelden * € 1000	Inkomsten/Uitgaven	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo 2023
0.10	Mutaties reserves	U	-1.753	-1.353	-400
		I	2.899	2.242	658
	Totaal - Mutaties reserves		1.146	888	258
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	U			0
	Totaal - Resultaat van de rekening van baten en lasten				0
0.4	Overhead	U	-44.266	-44.948	682
		I	43.120	44.055	-935
	Totaal - Overhead		-1.146	-893	-253
0.5	Treasury	U		-1	1
		I		102	-102
	Totaal - Treasury			101	-101
	Totaal		0	96	-96

De lasten en baten zijn per grootboekrekening specifiek gekoppeld aan een (voorgeschreven) taakveld. Deze koppeling is een andere dan die van de grootboekrekeningen met de programma's zoals gepresenteerd in het overzicht van baten en lasten. Hierdoor bestaat geen rechtstreeks verband tussen de programma's en de taakvelden.

10. Overige gegevens

Inleiding

In dit hoofdstuk zijn de controleverklaring, het directievoorstel en bestuursbesluit te vinden.

Controleverklaring

De controleverklaring is afzonderlijk bijgevoegd.

Voorstel

Wij stellen u het volgende voor

- 1) De jaarrekening 2023 voorlopig vast te stellen en aan te bieden aan de gemeenteraden voor wensen en bedenkingen;
- 2) Een aanvullend bedrag van € 110.000 te onttrekken aan de reserve bedrijfsvoering voor de extra lasten van het nieuwe generatiepact
- 3) Het nadelige saldo van €109.000 als volgt te bestemmen:
 - doteren aan de reserve Ambities €258.000;
 - onttrekking aan de reserve bedrijfsvoering €216.000;
 - onttrekking aan de algemene reserve €151.000.
- 4) De geraamde onttrekking aan de reserve bedrijfsvoering ten gunste van de reserve organisatieontwikkeling te verlagen met een bedrag van € 125.000

Denekamp 27 maart 2024

de algemene directie,

J.
C.
S.J.F. Waanders

Scholten
Luttikhuis

Besluit

Besluit

Het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen;

Gelet op:

- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de gemeenschappelijke regeling Noaberkracht Dinkelland Tubbergen;
- artikel 169, vierde lid, van de Gemeentewet;

Gezien de besluiten van de gemeenteraden van Dinkelland en Tubbergen van 8 april 2024

Besluit

De jaarstukken 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 19 juni 2024.

de
secretaris,
de voorzitters,
S. J.F.
Waanders
H. Postma

A.

J. Joosten

Bedrijfsvoeringsorganisatie

Noaberkracht

Dinkelland Tubbergen

