

Jaarstukken 2024 Noaberkracht



dat werkt gewoon beter

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2024 Noaberkracht.....	1
Inhoudsopgave	4
Voorwoord	6
1. Inleiding	7
2. Nota van aanbidding.....	9
Bestuur en visie	9
Indeling jaarstukken	10
Resultaat en analyse	11
Reserves en voorzieningen.....	15
Financiële positie en resultaatbestemming	15
3. Jaarverslag	17
4. Programma Bedrijfsvoering	18
Personeel	18
Huisvesting.....	22
ICT.....	23
Tractie	27
Goederen en diensten, overig	29
Projecten	30
Totaal baten en lasten programma bedrijfsvoering	31
5. Programma Algemene dekkingsmiddelen en voorzieningen	32
6. Programma Organisatieontwikkeling.....	33
6.1 Ambitielijn 1 Samenlevingsgericht werken	33
6.2 Ambitielijn 2 Ambtenaar van de toekomst.....	34
6.3 Ambitielijn 3 Van organisatie naar organiseren.....	36
6.4 Ambitielijn 4 Meerschallig denken en doen.....	37
7. Paragrafen.....	41
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	41
Paragraaf Financiering	47
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	49
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	49
Paragraaf Wet Open Overheid (WOO)	51

8. Jaarrekening.....	52
Balans	52
Overzicht baten en lasten.....	54
Grondslagen voor waardebeoordeling en resultaatbeoordeling	54
Toelichting op de balans per 31 december	57
Toelichting en analyse op de baten en lasten	69
Rechtmatigheidsverantwoording	75
9. Bijlagen bij de jaarrekening	76
Bijlage 1: Overzicht van incidentele baten en lasten.....	76
Bijlage 2: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	77
Bijlage 3: Overzicht taakvelden	80
10. Overige gegevens	81

Voorwoord

Voorwoord

Omschrijving (toelichting)

Voor u liggen de jaarstukken 2024 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. De 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

Omschrijving (toelichting)

Voor veel inwoners vormt de gemeente het belangrijkste gezicht van de overheid. Terwijl hun beeld van de overheid vaak wordt gevormd 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, onder meer doordat er steeds vaker naar gemeenten wordt gekeken 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.

Dit document betreft de jaarstukken 2024 van Noaberkracht. Hierin leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid in het afgelopen jaar. Naast de verantwoording over dit gevoerde beleid, opgenomen onder de verschillende programma's, willen we in deze inleiding stilstaan bij een aantal gebeurtenissen en opvallende omstandigheden.

We zijn trots op de stappen die we in 2024 hebben gezet. Zo is Noaberkracht actief betrokken bij de Regionale Ontwikkelstrategie Twente, waardoor we vanuit Dinkelland en Tubbergen daadwerkelijk mee vormgeven aan de toekomst van de regio. We hebben een sterk onboardingsprogramma geïntroduceerd, onder andere met het gebruik van Appical. Deze aanpak viel landelijk op: Noaberkracht stond op het landelijke podium als voorbeeld voor andere gemeenten. Ook zijn succesvolle open dagen georganiseerd, waarmee we onze organisatie positief op de kaart hebben gezet als aantrekkelijke werkgever. Het A&O fonds koos Noaberkracht bovendien als voorbeeld in hun landelijke campagne over verschilmakers in gemeenteland – een mooie erkenning van de energie en inzet van onze organisatie. Verder zijn in 2024 de eerste stappen gezet in het verkennen van de mogelijkheden van kunstmatige intelligentie (AI) binnen onze organisatie. Diverse processen zijn geoptimaliseerd, en we zijn in gesprek over belangrijke thema's als integriteit, de rol van de ambtenaar en klachtbehandeling in de lijn. Dit zijn onderwerpen die in 2025 verder vorm krijgen.

Tegelijkertijd waren er in 2024 ook gebeurtenissen en omstandigheden die een hoge prioriteit kenden en een beroep deden op onze 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 en het verstrekken van energietoeslagen. Maar ook onze keuze om de uitvoering van de Participatiewet met ingang van 2024 weer volledig in eigen hand te nemen. En de komst van de nieuwe Omgevingswet, die uiteindelijk toch is ingevoerd per 1 januari 2024.

Met veel inzet en veerkracht is vanuit de organisatie hard gewerkt om inwoners de juiste zorg te bieden, ondernemers goed te ondersteunen en ervoor te zorgen dat de opvang van vluchtelingen zo beheersbaar mogelijk bleef. Tegelijkertijd zorgden we ervoor 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 hun (mentale) weerbaarheid. Hiervoor is aandacht en zorg geweest.

Extra uitdagend in deze tijd is de toenemende krapte op de arbeidsmarkt, waardoor het wat langer duurde om vacatures in te vullen. Het is een enkele keer noodzakelijk gebleken om te prioriteren in het werk; 'wat moet eerst 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 andere keuzes te maken. Ondanks de extra moeite die we doen om vacatures ingevuld te krijgen, zijn we ook in 2024 tevreden over de mate waarin we hierin geslaagd zijn. Mede door de inzet van 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.

De context waarbinnen medewerkers van het organisatieonderdeel Openbare ruimte hun werkzaamheden uitvoeren is de afgelopen jaren flink veranderd. Met name op het gebied van biodiversiteit, klimaatadaptatie, duurzame mobiliteit, circulariteit en energievoorziening volgt de ene na de andere ontwikkeling elkaar op. In 2024 heeft eveneens besluitvorming plaatsgevonden, na een evaluatie van het bedrijfsbureau, over het bedrijfsplan voor de binnendienst van Openbare ruimte. De implementatie is ter hand genomen en de eerste stappen zijn gezet met assetmanagement, datamanagement en de doorontwikkeling van projectmatig werken. De groei van de buitendienst heeft consequenties voor de huisvesting zoals in het bedrijfsplan "Samenspel" al werd aangekondigd. Inmiddels heeft bestuurlijke besluitvorming over de huisvesting van de buitendienst plaatsgevonden en is in 2024 gestart met de aanbesteding.

Het takenpakket van gemeenten groeit, bijvoorbeeld op het gebied van duurzaamheid en het sociale domein en door veranderende wet- en regelgeving. Dat gaat gepaard met een toename van verantwoordelijkheden, zoals het transparant omgaan met gegevens en het afleggen van verantwoording over de financiën richting de inwoners. Door het groeiende toezicht op gemeenten, wordt het borgen van compliance steeds belangrijker en maakt het in toenemende mate onderdeel uit van de werkzaamheden binnen de gemeente. Dit is van betekenis voor de inzet van capaciteit en vraagt om het slimmer organiseren, wil het niet ten koste gaan van het primaire maatschappelijke rendement.

Financieel kijken we terug op een goed jaar. Noaberkracht is erin geslaagd binnen de financiële kaders de overeengekomen resultaten te bereiken. Het positieve saldo van de jaarrekening 2024 kent een incidenteel karakter en wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door lagere personeelskosten en het feit dat we een deel van de kosten van ons vaste personeel konden doorberekenen aan de vergoedingen die we ontvangen voor vooral migratie en duurzaamheid. De algemene reserve van Noaberkracht zit weer op het benodigde weerstandsniveau (ratio 1,0) en ook de reserve bedrijfsvoering kent weer enige ruimte. Ruimte die we de komende jaren hard nodig hebben voor de (door)ontwikkeling van onze organisatie.

Ook voor het komende jaar 2025 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 komt alles samen. Daar komt bij dat als gevolg van de verminderde financiële positie van de beide gemeenten ook een inspanning zal worden gevraagd van Noaberkracht. Niet alleen in termen van extra inzet van personeel, maar ook het doorvoeren van een aantal maatregelen zal noodzakelijk zijn.

Voorzitters Noaberkracht Dinkelland Tubbergen,

A.H. Postma

J. Joosten

2. Nota van aanbidding

Bestuur en visie

Bestuur

Omschrijving (toelichting)

Het bestuur van Noaberkracht werd in 2024 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 2024 heeft het bestuur van Noaberkracht elf keer vergaderd.

Visie

Omschrijving (toelichting)

De organisatiemissie en -visie 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 organisatiemissie (Waar staan we voor?), die als volgt luidt:

“Wij geloven dat je met de gebundelde krachten van de samenleving en gemeente veel verder komt. Door elkaar half te staan en te vertrouwen op elkaars kracht, kun je als goede Noabers werken aan een fijne leefomgeving. Een daadkrachtig partnerschap tussen samenleving en gemeente waarmee we werken aan een energieke samenleving.”

Ruim 10 jaar voert Noaberkracht de volledige bedrijfsvoering en beleidsvorming uit voor de gemeenten Dinkelland en Tubbergen. Inmiddels heeft 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.

De organisatievisie (Waar gaan we voor?) luidt als volgt: “We willen Noaberkracht door 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. Op een zakelijke, betrokken en ondernemende manier.”

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 onze organisatie.

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, waarbij we tegelijkertijd dicht bij inwoners willen 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 viertal ambitielijnen, voorheen zevental actielijnen, zie hoofdstuk 6, die gezamenlijk het plan organisatieontwikkeling vormen.

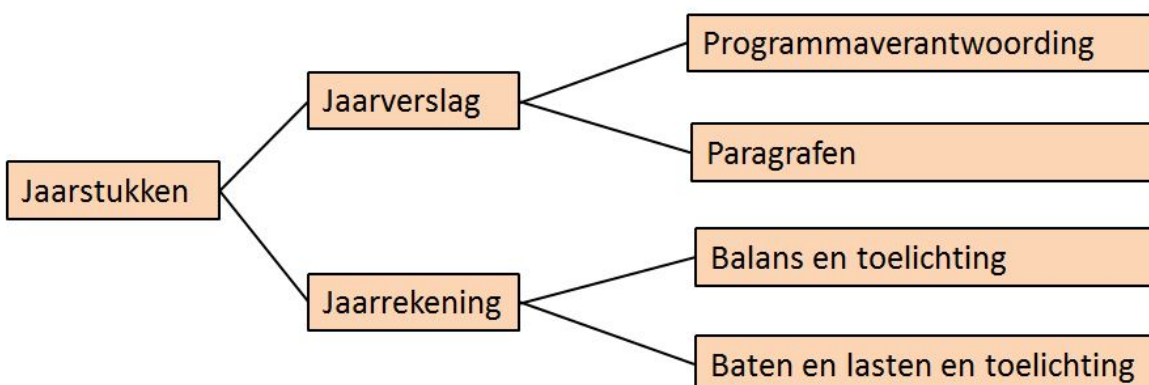
Weet wat er speelt en doet wat nodig is. Maar waar draait dat eigenlijk om? Welke kernwaarden horen daarbij en hoe oefenen we dit uit in de praktijk? Dit hebben we in 2024 beschreven in een "identiteit-schrift" of "identi-tijdschrift". Het beschrijft de essentie van onze organisatie: onze missie, visie, kernboodschap en kernwaarden. Met andere woorden, het omvat wie we zijn en waar we voor staan. Het biedt medewerkers van Noaberkracht een basis om aan de slag te kunnen gaan,

Indeling jaarstukken

Indeling jaarstukken

Omschrijving (toelichting)

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 2024	
P&C cyclus 2024	(Bedragen x € 1.000)
Saldo primitieve begroting 2024	0
Saldo programmajournaal 2024	-250

Verloop resultaten producten Planning & Control op begrotingsbasis

Het nadelige saldo van het programmajournaal 2024 ten bedrage van € 250.000 is ten laste gebracht van de flexibele schil

Verloop begroting 2024 versus rekening 2024

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 2024 vóór wijziging	Raming 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Baten	42.934	48.210	48.303
Lasten	42.884	48.715	48.267
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	50	-505	36
Ontrekking aan reserves	150	1.578	1.453
Toevoeging aan reserves	200	1.074	1.074
Het gerealiseerde resultaat	0	0	415

Analyse verschillen reserves

Omschrijving (toelichting)

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 heeft te maken met werkzaamheden die in 2024 niet of niet volledig zijn uitgevoerd en in 2025 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 geeft dit het volgende beeld:

omschrijving (Bedragen x € 1.000)	voordeel	nadeel
Salaris, inhuur en overige personeelslasten	281	
Veranderende arbeidsmarkt		85
Implementatie Wet Open Overheid	114	
Dotatie voorziening verlofsparen	57	
Digitale, betrouwbare, transparante en open overheid	30	
Detacheringskosten Dorper Esch	25	
Energiekosten	31	
Onderhoudskosten huisvesting		58
Kosten ICT	65	
Portokosten		51
Detacheringskosten Dorper Esch		25
Overige mee- en tegenvallers	31	
Totaal	634	219

Zoals uit het overzicht blijkt is er over het jaar 2024 sprake van een voordelig resultaat van €415.000 (€634.000 -/- €219.000).

Het totale voordeel van €415.000 wordt voor een bedrag van €226.000 veroorzaakt doordat een aantal budgetten in 2024 niet of niet geheel zijn aangewend. (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 2024		
	Totaal	t.l.v. reserves	t.l.v. alg. middelen
Digitalisering bouwarchief	4	4	0
Samenhangende objectenregistratie	10	10	0
Doorontwikkeling Visie Digitale dienstverlening	12	12	0
Automatiseringskosten	40	0	40
Inhuur geografisch informatiesysteem	10	0	10
Kosten m.b.t. handhaving (o.a bodycam, dakset stoptransparant en rijopleiding)	22	0	22
Eigen regie op fit - seniorenregeling	125	125	0
Implementatie Wet Open Overheid	114	0	114
Quicksan informatieveiligheid	21	11	10
Werkbudget betrouwbare transparantie en open overheid	30	0	30
Te storten in reserve verplichtingen voorgaande jaren	389	162	226

De budgetoverheveling betreffende de algemene middelen laten we lopen via de reserve bedrijfsvoering. Na deze storting van de over te hevelen budgetten ten laste van de algemene middelen in de reserve bedrijfsvoering bedraagt het positieve saldo €189.000 (€415.000 minus €226.000). Wij stellen voor deze budgetten over te hevelen naar het jaar 2025 .

Voordat dit volledige positieve saldo wordt gestort in de reserve worden er een drietal specifieke resultaatbestemmingen voorgesteld. Hierover is door het bestuur nog geen besluit genomen. Het gaat hierbij om de volgende mutaties:

Bestemming resultaat 2024	
(Bedragen x € 1.000)	
Omschrijving	Totaal
Kosten werken met de omgevingswet	95
Uitvoeringskosten duurzaamheid	139
Veranderende arbeidsmarkt	85
Ottrekking uit de reserve Ambities 2022 - 2026	319

Toelichting op de specifieke resultaatbestemming

1) Kosten werken met de omgevingswet

Gemeenten hebben de afgelopen jaren middelen van het Rijk ontvangen voor het werken aan en het werken met de omgevingswet. Deze ontvangen middelen zijn door de beide "Noaberkracht gemeenten" overgeheveld naar Noaberkracht omdat daar de kosten worden gemaakt. Om deze middelen ook inderdaad beschikbaar te houden voor het aangegeven doel (werken aan en werken met de omgevingswet) laten we deze geldstroom lopen via de reserve. Over het jaar 2024 hebben we vanuit de staande organisatie voor een bedrag van € 94.695 aan inzet gepleegd voor het werken met de omgevingswet. Deze inzet via de staande organisatie brengen we ten laste van de ontvangen rijksmiddelen, wat inhoudt dat we het bedrag van € 94.695 onttrekken aan de reserve.

2) Uitvoeringskosten duurzaamheid

In het coalitieakkoord 2022-2026 Tubbergen en het collegeakkoord 2022-2026 Dinkelland zijn namelijk zogenaamde uitvoeringskosten duurzaamheid opgenomen. Deze budgetten zijn in 2023 overgeheveld naar Noaberkracht omdat de uitvoeringskosten binnen Noaberkracht worden gemaakt en ook daar worden verantwoord.

In de jaarverantwoording 2023 van Noaberkracht is bij de resultaatbestemming besloten om een deel van de personele inzet in het kader van duurzaamheid ten laste te brengen van deze uitvoeringskosten duurzaamheid. Het betrof hier een bedrag van € 142.000. De resterende € 258.000 (€ 400.000 -/- € 142.000) is als onderdeel van de resultaatbestemming 2023 gestort in de reserve. Inmiddels blijkt dat we ook over het jaar 2024 een beroep moeten doen op de gereserveerde uitvoeringskosten duurzaamheid. Het betreft hier een bedrag van € 139.000.

Het hierna resterende bedrag van € 119.000 (€ 258.000 -/- € 139.000) kan terug naar de beide gemeenten, dit betrekken we bij het programmajournaal 2025.

3) Veranderende arbeidsmarkt

In zowel het collegeakkoord van de gemeente Dinkelland als in het coalitieakkoord van de gemeente Tubbergen is aandacht gegeven aan de gevolgen van veranderende arbeidsmarkt. Hier zijn ook middelen voor beschikbaar gesteld. Zowel structureel als incidenteel. De structurele middelen zijn toegevoegd aan de begroting van Noaberkracht en ingezet voor een nieuwe manier van arbeidsmarktbenadering (onder andere recruitment). Mede hierdoor zijn we er, weliswaar soms met wat vertraging, in geslaagd onze vacatures in te vullen en de krapte op de arbeidsmarkt het hoofd te bieden.

Naast het feit dat de krapte op de arbeidsmarkt extra inzet en energie vraagt om vacatures ingevuld te krijgen neemt ook de kans op een mogelijk mis-match toe. Hier zijn we in 2024 een aantal malen mee geconfronteerd wat betekende dat we vervroegd afscheid van medewerkers/medewerksters hebben moeten nemen. Dit vraagt in sommige gevallen maatwerk via bijvoorbeeld een loopbaantraject of een mobiliteitsdienstverband maar soms ook in de simpele vorm van het niet verlangen dan wel beëindigen van het dienstverband wat leidt tot WW-verplichtingen. Over het jaar 2024 gaat het om een incidenteel bedrag van € 85.000. Deze kosten willen we ten laste brengen van de extra incidentele middelen ten bedrage van € 350.000 die de beide gemeenten beschikbaar hebben gesteld ter dekking van de kosten als gevolg van de veranderende arbeidsmarkt. Aangezien deze extra incidentele middelen zijn gestort in de reserve ambities 2022-2026 stellen we nu in het kader van de resultaatbestemming voor een bedrag van € 85.000 te onttrekken aan de reserve ambities 2022-2026. De hierna resterende middelen van € 265.000 (€ 350.000 -/- € 85.000) willen we reserveren voor mogelijke toekomstige kosten die verband houden met de veranderde arbeidsmarkt.

Samenvatting

Na besluit van het bestuur wordt het bedrag van € 319.000 onttrokken aan de reserve Ambities 2022 - 2026. Het positieve saldo bedraagt hierna €508.000 (€189.000 plus €319.000).

Let wel: de resterende middelen betreffende de uitvoeringskosten duurzaamheid ten bedrage van € 119.000 onttrekken we bij het programmajournaal 2025 ook aan deze reserve om het terug te geven aan de beide gemeenten.

Bij de verdeling van een voordelig resultaat wordt allereerst gekeken of het weerstandsvermogen (lees de algemene reserve) op orde is. Om dit weerstandsvermogen op de benodigde hoogte te krijgen conform de vastgesteld ratio van 1.0 dient een aanvullende storting plaats te vinden van € 194.000.

Hierna resteert een bedrag van € 314.000 (€508.000 -/- € 194.000) dat gedoteerd kan worden aan de reserve bedrijfsvoering.

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 1-1-2024	Saldo 31-12-2024	Mutatie
Algemene reserve	458	308	-150
Bestemmingsreserves	2.418	2.284	-134
Totaal reserves	2.876	2.592	-284
Voorzieningen	356	519	163
Totaal voorzieningen	356	519	163
ALGEHEEL TOTAAL	3.232	3.111	-121

De bestemmingsreserves zijn voor een bedrag van €284.000 afgenomen. Het overgrote deel van deze afname wordt veroorzaakt door de onttrekking van het resultaat van 2023, de inzet van de reserves voor de omgevingswet, digitalisering bouwarchief, generatiepact, traineeschip, en doorontwikkeling visie digitale dienstverlening voor een totaalbedrag van ruim €0,7 miljoen. De toename wordt veroorzaakt door storting in de reserves voor de omgevingswet en samenhangende objectenregistratie van €0,5 miljoen.

De voorzieningen zijn toegenomen met €163.000. Deze toename komt door de dotatie aan de voorziening verlofsparen voor de reservering van 2024.

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 weerstandsvermogen. 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 2024.

Financiële positie en resultaatbestemming

Beoordeling financiële positie

Omschrijving (toelichting)

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 2026-2029 wordt ingegaan op de vooruitzichten voor 2025 e.v.

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

Bestemming resultaat

Omschrijving (toelichting)

De jaarverantwoording 2024 kent in eerste instantie een voordelig saldo na bestemming van €415.000. Voorgesteld wordt om dit voordelig saldo na bestemming als volgt te bestemmen:

a. Doteren aan de reserve bedrijfsvoering (budgetoverheveling)	€ 226.000
b. Onttrekken aan de reserve Ambities 2022 - 2026	€ 319.000
c. Doteren aan de algemene reserve	€ 194.000
d. Doteren aan de reserve bedrijfsvoering	€ 314.000

Omschrijving (toelichting)

Toelichting op bestemming resultaat

Door deze resultaatbestemming is het weerstandsvermogen (lees: de algemene reserve) met een stand van € 508.000 weer op het benodigde niveau conform de vastgesteld ratio van 1,0.

De reserve bedrijfsvoering komt door deze resultaatbestemming uit op een stand van € 609.000. Uitgaande van deze stand van de reserve bedrijfsvoering eind 2024 en rekening houdend met de aangegane verplichtingen die rusten op deze reserve ontstaat een vrij te besteden saldo binnen de reserve bedrijfsvoering van € 327.000 (resultaat 2024 € 314.000 en een lagere onttrekking van € 13.000 ten behoeve van een eerdere verplichting).

In de reserve ambities 2022-2026 zit nog het restant van de uitvoeringskosten duurzaamheid ten bedrage van € 119.000. Dit restant wordt via het programmajournaal 2025 teruggegeven aan de beide gemeenten.

Voor een nadere toelichting en specificatie van de verschillende reserves wordt verwezen naar de toelichting op de balans als onderdeel van de jaarrekening 2024.

3. Jaarverslag

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

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

Omschrijving (toelichting)

Het programma bedrijfsvoering bestaat uit de grote onderdelen binnen Noaberkracht:

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

Personeel

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

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

Het jaar 2024 kenmerkt zich evenals het jaar 2023 als een jaar waarin de krapte op de arbeidsmarkt merkbaar en meetbaar is. Het is druk op de arbeidsmarkt en ook bij onze organisatie is er sprake van uitstroom en instroom van medewerkers. Noaberkracht staat bekend als een goede werkgever met een prettige werksfeer. Dit zorgt er mede voor dat we er ook in 2024 in zijn geslaagd openstaande vacatures bij Noaberkracht in te vullen. Dit heeft wel de nodige extra inzet gevraagd en vacatures hebben ook langer opengestaan dan eerdere jaren.

Naast het feit dat de krapte op de arbeidsmarkt extra inzet en energie vraagt om vacatures ingevuld te krijgen neemt ook de kans op een mogelijk mis-match toe. Hier zijn we in 2024 een aantal malen mee geconfronteerd wat betekende dat we vervroegd afscheid van medewerkers/medewerksters hebben moeten nemen. Dit vraagt in sommige gevallen maatwerk via bijvoorbeeld een loopbaantraject of een mobiliteitsdienstverband, maar soms ook in de simpele vorm van het niet verlangen dan wel beëindigen van het dienstverband wat leidt tot WW-verplichtingen.

De stevige inzet op de ambitieus 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 2023	december 2024
<u>Aantal fte</u>		
Aantal fte in dienst*	399,73 fte	409,78 fte

Aantal externen	64,15 fte	56,45 fte
<u>Aantal medewerkers</u>		
Aantal medewerkers vaste aanstelling	373 mdw	416 mdw
Aantal medewerkers tijdelijke aanstelling	80 mdw	58 mdw
Aantal externen	96 mdw	98 mdw
<u>Man/vrouw verdeling personeel in dienst</u>		
Mannen in dienst	202 (196,11 fte)	203 (194,61 fte)
Vrouwen in dienst	251 (203,61 fte)	263 (215,17 fte)

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. In de loop van het jaar 2024 is het wel gelukt een deel van de vacatures in te vullen met vast personeel, wat de verschuiving van het aantal externen naar aantal FTE in vaste dienst verklaart.

LEEFTIJDOPBOUW MEDEWERKERS			
Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
< 20 jaar	0	1	1
20 tot 25 jaar	7	8	15
25 tot 30 jaar	29	12	41
30 tot 35 jaar	28	23	51
35 tot 40 jaar	25	25	50
40 tot 45 jaar	28	17	45
45 tot 50 jaar	19	14	33
50 tot 55 jaar	39	30	69
55 tot 60 jaar	46	28	74
60 tot 65 jaar	34	41	75
65 jaar en ouder	8	4	12
Totaal	263	203	466

Wat hebben we gedaan in 2024?

Omschrijving (toelichting)

CAO-Ontwikkelingen:

De onderhandelingen voor de nieuwe cao voor Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) en gemeenten zijn momenteel in volle gang, met als doel een akkoord te bereiken voor de periode na 1 april 2025. Hieronder een overzicht van de recente ontwikkelingen:

Onderhandelingsproces:

- **Start onderhandelingen:** De onderhandelingen begonnen op 15 november 2024, waarbij de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (WSGO) en de vakbonden hun inzetbrieven uitwisselden. De werkgevers stelden onder andere voor om de cao inclusiever te maken en sociale zekerheidsregelingen te moderniseren.
- **Eerste loonbod werkgevers:** Op 27 januari 2025 boden de VNG en WSGO een loonsverhoging van 5,6% over twee jaar aan, verdeeld over drie salarisverhogingen en twee verhogingen van het Individueel Keuzebudget (IKB). Dit bod werd door de vakbonden als onvoldoende beschouwd.
- **Reactie vakbonden:** Op 31 januari 2025 dienden de vakbonden een tegenbod in, waarin zij een loonsverhoging van 9% over 21 maanden eisten, met 5% voor 2025 en 4% voor 2026. Daarnaast stelden zij een minimumloon van €16 per uur voor en benadrukten zij het belang van afspraken over vervroegd uittreden voor zware functies.
- **Stagnatie in onderhandelingen:** Op 14 februari 2025 verhoogden de werkgevers hun bod naar een loonsverhoging van 6,1% over twee jaar. De vakbonden vonden dit bod nog steeds onvoldoende en wezen het af, wat leidde tot een impasse in de onderhandelingen.

Acties en manifestaties:

- **Landelijke manifestatie:** Als reactie op het stagnerende onderhandelingsproces hebben de vakbonden een landelijke manifestatie gepland op 21 maart 2025 in Utrecht. Zij roepen gemeentemedewerkers op om deel te nemen en gezamenlijk op te komen voor een betere cao met koopkrachtverbetering.

De komende periode zal uitwijzen of de partijen nader tot elkaar kunnen komen om een nieuwe cao overeen te komen die recht doet aan de wensen en behoeften van zowel werkgevers als werknemers binnen de gemeentelijke sector.

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	2.752	4.631	4.598	-33
Lasten	36.875	41.464	40.860	605
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-34.123	-36.833	-36.262	572
Onttrekkingen aan reserves	150	656	506	150
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-33.973	-36.177	-35.756	422

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

Kosten personeel, inhuur en overige personeelslasten (voordeel € 281.000)

Het voordeel van € 196.000 wordt in zijn algemeenheid veroorzaakt doordat er vertraging is opgetreden in de invulling van vacatures. Dit wordt vooral veroorzaakt door de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor staan vacatures gemiddeld genomen enkele maanden langer open dan voorheen. Het aantal vacatures lag in 2024 ook hoger als gevolg van bijvoorbeeld het afdelingsplan openbare ruimte maar ook als gevolg van andere en nieuwe taken zoals de backoffice P-wet, de Wet goed verhuurderschap, enz.

Daarnaast is een deel van de personele inzet en kosten van de staande organisatie ten laste gebracht van externe geldstromen in het kader van migratie, duurzaamheid en omgevingswet. Ook de vergoedingen WAZO/WIA waren over het jaar 2024 hoger dan geraamd / ingezet.

Veranderende arbeidsmarkt (nadeel € 85.000)

Naast het feit dat de krapte op de arbeidsmarkt extra inzet en energie vraagt om vacatures ingevuld te krijgen neemt ook de kans op een mogelijk mis-match toe. Hier zijn we in 2024 een aantal malen mee geconfronteerd wat betekende dat we vervroegd afscheid van medewerkers/medewerksters hebben moeten nemen. Dit vraagt in sommige gevallen maatwerk via bijvoorbeeld een loopbaantraject of een mobiliteitsdienstverband maar soms ook in de simpele vorm van het niet verlangen dan wel beëindigen van het dienstverband wat leidt tot WW-verplichtingen. Over het jaar 2024 gaat het om een incidenteel bedrag van € 85.000. Deze kosten willen we ten laste brengen van de extra incidentele middelen ten bedrage van € 350.000 die de beide gemeenten beschikbaar hebben gesteld ter dekking van de kosten als gevolg van de veranderende arbeidsmarkt. Aangezien deze extra incidentele middelen zijn gestort in de reserve ambities 2022-2026 stellen we nu in het kader van de resultaatbestemming voor een bedrag van € 85.000 te onttrekken aan de reserve ambities 2022-2026. De hierna resterende middelen van € 265.000 (€ 350.000 -/- € 85.000) willen we reserveren voor mogelijke toekomstige kosten die verband houden met de veranderde arbeidsmarkt.

Eigen regie op fit (voordeel €125.000)

Onderdeel van de besluitvorming over de beleidsnota eigen regie op fit (inclusief het vervolg op het generatiepact) is een reservering van € 400.000 binnen de reserve bedrijfsvoering. In het jaar 2023 is voor een bedrag van € 150.000 een beroep gedaan op deze reservering om de simpele reden 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). Over het jaar 2024 brengen we een bedrag van € 125.000 ten laste van deze reservering.

Het hierna resterende bedrag van eveneens €125.000 hevelen we over naar het jaar 2025

Implementatie Wet Open Overheid (voordeel €114.000)

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.

Het voorstel is om het restantbudget van €114.000 over te hevelen naar het jaar 2025 voor de verdere implementatie van de WOO. (zie voorstel budgetoverheveling)

Dotatie voorziening verlofsparen (voordeel €57.000)

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 2024 is voor een bedrag van € 163.000 gedoteerd aan de voorziening verlofsparen. Hiervoor was in het programmajournaal 2025 een raming opgenomen van € 220.000.

Digitale, betrouwbare, transparante en open overheid (voordeel € 30.000)

Voor de "oude" actielijn 2 - betrouwbare, transparante en open overheid is naast een structurele formatie uitbreiding ook een structureel werkbudget van € 30.000 beschikbaar gesteld. Dit werkbudget is met ingang van het jaar 2024 structureel ingezet voor onder andere audits, ENSIA-verantwoordingen enz. Het budget uit 2023 hebben we nog niet ingezet en willen we net als in 2023 nog 1 jaar overhevelen (zie voorstel budgetoverheveling).

Het voorstel om het restantbudget van €30.000 over te hevelen naar het jaar 2025.

Detacheringskosten	Dorper	Esch	(voordeel	€	25.000)
---------------------------	---------------	-------------	------------------	----------	----------------

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 voordeel in Noaberkracht. Dit voordeel wordt doorberekend aan Dinkelland, die hierdoor een lagere bijdrage betaalt. Dit voordeel is weergegeven in hoofdstuk 5: algemene dekkingsmiddelen.

Mutaties reserves

Het verschil op de mutaties van de reserves van €150.000 bestaat uit de volgende voordelen:

- Er is een voordeel van €125.000 op het incidentele budget eigen regie op fit. Dit betreft het budget voor het jaar 2026 (de seniorenregeling).
- Er is een voordeel van €10.000 op de samenhangende objectenregistratie. Het voorstel is dan ook om het budget mee te nemen naar 2025 om de werkzaamheden in 2025 verder voort te kunnen zetten.
- Er is een voordeel van €4.000 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 2025 om de werkzaamheden in 2025 verder voort te kunnen zetten.
- Er is een voordeel van €11.000 op het incidentele budget voor informatieveiligheid.

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

Omschrijving (toelichting)

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 2024?

Omschrijving (toelichting)

Huisvesting

Aansluitend op de modernisering van het gemeentehuis in Tubbergen zijn er in 2024 plannen gemaakt voor beide gemeentehuizen om de veiligheid van bestuur en medewerkers te vergroten. Voor zowel het

gemeentehuis in Tubbergen als het gemeentehuis in Denekamp zijn aanpassingen besproken met de verschillende organisatieonderdelen. In 2025 worden de aanpassingen doorgevoerd.

Daarnaast is er voor de gemeentewerf in Ootmarsum een aanbesteding gestart voor de uitbreiding voor de huisvesting van de mensen van Stichting Participatie Noaberkracht. Deze aanbesteding wordt begin 2025 afgerond waarna de werkzaamheden zullen starten.

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	31	31	37	6
Lasten	774	942	959	-17
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-743	-911	-922	-11
Onttrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-743	-911	-922	-11

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

Energiekosten (voordeel €31.000)

In 2023 en 2024 worden de veertien Twentse gemeenten gecompenseerd voor het opzeggen van het GAZPROM contract. Dit voordeel is meegenomen in het werkelijke resultaat 2024.

Onderhoudskosten (nadeel € 58.000)

Omdat de installatie in het gemeentehuis te Denekamp bijna de levensduur van 20 jaar bereikt heeft, zijn er meer kosten voor reparatie geweest. Dit valt onder het correctief en dagelijks onderhoud en komt voor rekening van de gebruiker. Het is lastig om deze kosten vooraf goed in te schatten. Ook de fors gestegen prijzen van personeel maar vooral materiaal veroorzaken een deel van de overschrijding.

In 2024 is een aanbesteding gestart voor het onderhoud op technische installaties voor vier van de gemeentelijke gebouwen (gemeentehuis Dinkelland en Tubbergen en gemeentewerf Dinkelland en Tubbergen) die gebruikt worden voor de dienstverlening. In 2025 wordt deze aanbesteding afgerond en zal er gekeken worden naar een betere inschatting van aankomende kosten voor zogenaamd correctief onderhoud.

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

Omschrijving (toelichting)

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

Kengetallen

KENGETALLEN 2024			
Omschrijving	Aantallen 31 december 2023	Aantallen 31 december 2024	Gemiddelde prijs in 2024 per stuk/abbonement.
Licenties voor Medewerkers om gebruik te maken van het Noaberkracht ICT netwerk	658	698	615x Microsoft E3 licentie, kosten € 28,52 p/mnd per medewerker. 120x Microsoft E1 licentie, kosten € 7,50 p/mnd per medewerker.
Desktops	180	45	€ 990
Laptops	452	478	€ 850
Dockingstations	0	200	€ 180
iPads	134	140	€ 490
iPad-Pro	12	13	€ 1.900
iPads t.b.v. gemeente Dinkelland	42	39	€ 490 (Gemeenteraad en Commissies)
iPads t.b.v. gemeente Tubbergen	40	41	€ 490 (Gemeenteraad en Commissies)
Smartphones	502	522	€ 415
Mobiele Data-Spraak abonnementen	508	531	ongeveer € 3,60 p/mnd per medewerker, inclusief verbruikskosten buiten de bundel en aanvullende diensten
Mobiele Data abonnementen	101	64	Maakt gebruik van de groepsbundel
Eizo 22 inch beeldschermen	565	720	€ 235
Ploters, print-, scan- en kopieerapparatuur	26	26	(15x Multifunctionals, 2x A0 Plotters, 1x A0 Scanner en 8x Balieprinters). Totale kosten over 2024 (huur en afdrucken): € 42.980

Wat hebben we gedaan in 2024?

Vervangingen

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

In 2024 zijn voor nieuwe medewerkers 30x Smartphones, 19x laptops en diverse softwarelicenties aangekocht.

- **Vervanging Desktops door Dockingstations en extra beeldschermen**

In 2024 zijn 200 werkplekken ingericht met een dockingstation en voorzien van 2 beeldschermen. Dit deels ter vervanging van 135 Desktop-PC's. De nieuw ingerichte werkplekken kunnen flexibel ingezet worden voor medewerkers die vanuit hun functie intensiever gebruik maken van beeldschermen. In totaal zijn er 155 beeldschermen bijgeplaatst.

- **Vervanging hardware serverruimten Tubbergen en Denekamp**

In 2024 is de hardware (centrale computers) in de serverruimten in de gemeentehuizen in Tubbergen en Denekamp vervangen. Met deze nieuwe hardware hopen wij 5 jaar vooruit te kunnen.

- **Vervanging backupvoorziening**

In het 3e kwartaal van 2024 zijn de ICT-backupvoorzieningen in de gemeentehuizen in Tubbergen en Denekamp vervangen door nieuwe hardware en ruimere opslagcapaciteit. Met deze nieuwe voorziening en ruimere opslagcapaciteit hopen wij 5 jaar vooruit te kunnen.

- **Vervanging Firewalls**

In het 3e kwartaal van 2024 zijn de Firewalls vervangen in het Noaberkracht ICT-netwerk. Deze hard- en software wordt gebruikt voor het beveiligen van het dataverkeer tussen het Interne ICT-netwerk en de buitenwereld (Internet, email, SaaS-diensten, Landelijke voorzieningen, Telefoonverkeer etc.) en zijn een cruciaal onderdeel van onze beveiliging. De nieuwe apparatuur zorgt ervoor dat de huidige hoge standaarden voor informatieveiligheid voor de komende jaren gehandhaafd blijven.

- **Vervanging Mobiele telefonieabonnementen**

In het 1e kwartaal van 2024 zijn de Mobiele abonnementen van Odido (voorheen T-Mobile) vervangen door nieuwe abonnementen van Vodafone. Dit was een gevolg van de VNG aanbesteding "GT-Mobiele Communicatie 3" waaraan Noaberkracht in 2023 heeft deelgenomen.

Verbeteringen

- **Verbeteringen met procesmanagement**

Diverse processen zijn verbeterd zoals het inkoop- en aanbestedingsproces, klachtenbehandeling, diverse vergaderprocessen en E-diensten voor inwoners, zoals diverse subsidies en WOO-verzoeken. Ten slotte is een groot aantal sjablonen gerealiseerd waardoor medewerkers automatisch brieven kunnen genereren met de juiste informatie in de juiste huisstijl.

- **AI**

Het inzetten van AI kan in potentie zorgen voor kwaliteitsverhoging van de output, verhoging van de efficiency en verhoging van de productiviteit. Om te onderzoeken welke mogelijkheden AI Noaberkracht kan bieden is eind 2024 een project gestart "verkenning AI". De uitkomsten van dit project gaan medio 2025 zorgen voor inzicht in de inzetbaarheid van AI en input voor beleid over het toepassen van AI in de organisatie.

- **MS-Teams**

Eind 2024 is tevens de implementatie van MS-Teams voor het samenwerken aan documenten gestart. MS-Teams voorkomt het rondsturen van documenten en verbetert versiebeheer en samenwerking met externe partijen. De implementatie biedt ons de kans de informatiehuishouding verder op orde te brengen. Bij de inrichting wordt rekening gehouden met de wettelijke-eisen rondom informatiebeheer. De informatie die in MS-Teams ontstaat dienen wij te archiveren of voor de Wet Open Overheid actief te publiceren.

ONTWIKKELINGEN ICT 2024		
Omschrijving	Extra structurele jaarlijkse lasten vanaf 2024	Reden
Regionaal IT-platform	€ 5.650	Verhoging Lidmaatschap/organisatiekosten IT-platform
Genetics Powerbrowser	€ 8.000	stoppen samenwerking ODT
Gouw-IT module Voormeldingen	€ 960	uitbreiding applicatie
koppeling WOO-index met Zaaksysteem	€ 6.000	a.g.v wetgeving
eHerkenningssaccounts	€ 2.000	als gevolg van toename medewerkers die toegang nodig hebben op diverse overheidsportalen
Visma Appical	€ 4.000	a.g.v. toename medewerkers
Engage Proces	€ 10.200	upgrade naar Enterprise versie
Extra hardware (laptops, telefoons)	€ 10.100	a.g.v. toename medewerkers
Extra software licenties	€ 23.500	a.g.v. toename medewerkers
Extra licenties telefooncentrale	€ 3.798	a.g.v. toename medewerkers
Doorontwikkeling processen	€ 10.000	structureel budget voor doorontwikkeling bedrijfsprocessen
Van Ranshuizen VIS2	€ 3.800	extra kosten samenwerking
Indexatie 2024	€ 50.000	stijging kosten onderhoud en support lasten
Hybride vergaderen	€ 2.239	uitbreiding hybride vergaderen
Multibel Professional	€ 8.000	vervanging bereikbaarheids app voor Bestuurders, interventieteam en BHV.

Daarnaast zijn de volgende investeringen op het gebied van ICT gedaan in 2024:

INVESTERINGEN ICT 2024		
Omschrijving	Investering in 2024	Reden
Aankoop 70 beeldschermen	€ 16.500	t.b.v. de werkplekken met dockingstations
Aankoop en vervangen 270 beeldschermen	€ 66.130	aankoop en deels vervangen verouderde beeldschermen
Vervanging GBI	€ 40.000	vervangen door Geovisia van DataQuint
Vervanging Hardware serverruimten	€ 535.310	vervangen verouderde hardware
Uitbreiding Hybride vergaderen	€ 15.000	inrichten meerdere vergaderruimten met digitale vergaderopstellingen
Vervangen Backupvoorziening	€ 107.880	vervangen verouderde backuphard- en software
Vervanging Firewalls	€ 134.590	vervangen verouderde Firewalls
Vervangen Scanners informatievoorziening	€ 19.442	vervangen verouderde scanners voor het inscannen van documenten
Vervanging Oracleservers	€ 70.682	vervangen verouderde Oracle hardware
Aankoop 67x Laptops	€ 54.259	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging
Aankoop 87x Smartphones	€ 38.053	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging
Aankoop 18x Tablets	€ 7.488	Aankoop t.b.v. nieuwe medewerkers en vervanging

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	2	24	22	-2
Lasten	3.431	3.743	3.669	74
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.429	-3.719	-3.647	72
Onttrekkingen aan reserves	0	119	106	12
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-3.429	-3.600	-3.541	59

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven.

De werkelijke lasten zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen

Kosten ICT (voordeel €65.000)

Een aantal werkzaamheden zoals het door ontwikkelen MS-teams en het creëren van extra aansluitingen DigiD van Logius hebben we niet in het jaar 2024 kunnen uitvoeren en er zijn dus ook geen kosten gemaakt in 2024. Dit levert een voordeel op van € 40.000. Aangezien we deze werkzaamheden wel moeten uitvoeren wordt voorgesteld de betreffende budgetten over te hevelen naar het jaar 2025.

Daarnaast is nieuwe software later in gebruik genomen waardoor een voordeel is ontstaan van €25.000.

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

Omschrijving (toelichting)

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

Kengetallen

Omschrijving (toelichting)

De volgende vervoersmiddelen die aanwezig zijn binnen Noaberkracht:

- 35 bussen
- 18 bestelauto's
- 3 utiliteitsvoertuigen
- 4 vrachtwagens
- 9 tractoren
- 8 werktuigdragers

- 1 mobiele kraan
- 1 minikraan
- 3 heftrucks
- 1 hoogwerker
- 1 quad
- 1 shovel
- 4 bakfietsen

Wat hebben we gedaan in 2024?

Omschrijving (toelichting)

Vervanging Tractie

In 2024 hebben we de volgende tractie vervangen:

- 1 tuinfrees
- 4 bestelauto's
- 2 utiliteitsvoertuigen

In 2024 hebben we de volgende tractie nieuw aangeschaft:

- 11 bussen (waarvan 10 uit de lease overgenomen)
- 1 bestelauto uit de lease overgenomen
- 1 tractor

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

- 2 schaftwagens
- 5 aanhangwagens
- 1 wegenfrees
- 1 blaasmachine
- 1 rolbezem
- machines timmerwerkplaats

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	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	50	75	24
Lasten	1.327	1.427	1.446	-19
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.327	-1.377	-1.371	5
Onttrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-1.327	-1.377	-1.371	5

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.

Goederen en diensten, overig

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

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 2024?

Omschrijving (toelichting)

Leaseovereenkomst elektrische auto's

De aanbesteding voor elektrische auto's en fietsen ten behoeve van de dienstreizen is in 2024 gestart en wordt naar verwachting in februari 2025 afgerond. Deze overeenkomst wordt afgesloten voor een periode van 2 jaar. Direct na het afsluiten van deze overeenkomst zal gestart worden met een mobiliteitsplan 2.0 waarin de gehele mobiliteit van de kantoormedewerkers en daarbij de werkwijze van twee werklocaties onder de loep genomen zal worden.

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	3	54	159	105
Lasten	477	559	711	-152
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-475	-505	-552	-47
Onttrekkingen aan reserves				0
Toevoegingen aan reserves				0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-475	-505	-552	-47

Een analyse op hoofdlijnen wordt hieronder weergegeven. De werkelijke lasten in 2024 zijn vergeleken met de raming na verwerkte begrotingswijzigingen.

Portokosten (nadeel € 51.000)

In 2024 was de verwachting minder geld uit te geven aan het versturen van post, dit was al een aantal jaren de trend. Daardoor is er via het programmajournaal 2024 een bedrag van afgeraamd. Dit blijkt nu (achteraf) te voorbarig te zijn geweest. Daarnaast werkt ook de doorgevoerde prijsstijging van de dienstverlening door in de kosten.

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

Omschrijving (toelichting)

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

Wat hebben we gedaan in 2024?

Omschrijving (toelichting)

Project Omgevingswet

De Omgevingswet is per 1 januari 2024 inwerking getreden. Vanaf dat moment wordt er gewerkt 'met' de Omgevingswet in plaats van 'aan' de Omgevingswet. De werkprocessen zijn verder ingericht en gebruiksklaar voor het indienen van aanvragen onder de Omgevingswet. Daarnaast wordt er gewerkt aan de actualisatie van het omgevingsplan. Hiervoor hebben we uiteindelijk tot 1 januari 2032 de tijd. Het omgevingsplan zal per gebied afzonderlijk aan de raad van de betreffende gemeente ter besluitvorming worden voorgelegd.

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	433	438	5
Lasten	0	579	621	-42
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	-146	-183	-37
Onttrekkingen aan reserves	0	180	217	-37
Toevoegingen aan reserves	0	250	250	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	0	-216	-216	-0

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

Mutaties reserves

Het verschil op de mutaties van de reserves van €37.000 heeft betrekking op de actualisatie van het omgevingsplan. Dit is wat duurder uitgekapt dan de raming.

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	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2.788	5.224	5.329	105
Lasten	42.884	48.715	48.267	448
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-40.096	-43.491	-42.938	553
Onttrekkingen aan reserves	150	955	830	125
Toevoegingen aan reserves	0	250	250	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-39.946	-42.786	-42.359	428

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	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	40.146	42.986	42.974	-12
Lasten	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	40.146	42.986	42.974	-12
Onttrekkingen aan reserves	0	624	624	0
Toevoegingen aan reserves	200	824	824	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	39.946	42.786	42.774	-12

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

Lagere doorberekening sport aan gemeenten met betrekking tot Dorper Esch (€25.000 nadeel)

Dit betreft een lagere 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 Ambitioneel 1 Samenlevingsgericht werken

Omschrijving

Omschrijving (toelichting)

De samenleving verandert continu, en Noaberkracht beweegt mee. De ambitieel 1 Samenlevingsgericht Werken richt zich op een overheid die dichtbij inwoners staat, initiatieven ondersteunt en open communiceert. Dit vraagt om een wendbare organisatie met korte lijnen, duidelijke kaders en actieve participatie van inwoners. Door deze aanpak versterken we wederzijds vertrouwen en bouwen we aan een toekomstbestendige dienstverlening die aansluit bij de behoeften van onze samenleving?.

Wat wilden we bereiken?

Omschrijving (toelichting)

- **MijnDinkelland 2040 & Herijking Maatschappelijk Akkoord Tubbergen (MAT):** Evaluatie en verdere uitwerking van de visie op leefbaarheid, inclusief toetsingskaders voor maatschappelijke initiatieven en een werkbudget?
- **Samenlevingsgericht Werken (SLGW):** Duidelijk kader en kernboodschap vaststellen en verankeren in de organisatie. Er wordt ingezet op trainingen en tools om ambtenaren beter toe te rusten?
- **Klachtbehandeling terug naar de lijn:** Start van een organisatiebreed netwerk voor laagdrempelige en oplossingsgerichte klachtbehandeling?
- **Teamgerichte aanpak & organisatieontwikkeling:** Routekaart voor projecten, nulmetingen en structurele aanpak van samenlevingsgericht werken binnen afdelingen?

Wat hebben we gerealiseerd?

Omschrijving (toelichting)

Noaberkracht heeft zich in 2024 verder ontwikkeld als een flexibele en toekomstbestendige organisatie die actief inspeelt op de veranderingen in de samenleving. De focus lag op samenlevingsgericht werken, waarbij inwoners en organisaties nauwer betrokken worden bij beleidsontwikkeling en besluitvorming. Dit betekent meer ruimte voor initiatieven van inwoners en een organisatie die in verbinding staat met de samenleving?.

- **Visie op leefbaarheid vastgesteld:** In juli 2024 is de visie op toekomstige leefbaarheid in de kernen vastgesteld, met een werkbudget en participatiekaders?
- **Samenlevingsgericht Werken ingebed:** SLGW is nu een vast onderdeel van de organisatiecultuur en opgenomen in vacatures en interne communicatie?
- **Training en ondersteuning buur(t)mannen en -vrouwen:** Door regelmatige werkoverleggen en intervisiemomenten is de rol van buur(t)mannen en -vrouwen verder verstevigd?
- **Klachtbehandeling verbeterd:** In drie afdelingen zijn medewerkers getraind in klachtbehandeling, met als doel bewustwording en verbetering van dienstverlening?
- **Evaluatie MijnDinkelland2030! afgerond:** De aanbevelingen worden in 2025 verder uitgevoerd, met meer ondersteuning voor kernraden?

Wat heeft het gekost?

Omschrijving (toelichting)

In de begroting 2024 van Noaberkracht is een incidenteel werkbudget samenlevingsgericht werken beschikbaar gesteld van € 50.000. In het programmajournaal 2024 is besloten de helft van dit werkbudget vrij te laten vallen in de reserve bedrijfsvoering. Inmiddels resteert er nog een werkbudget van € 25.000 wat is opgenomen in de reserve bedrijfsvoering.

6.2 Ambitielijn 2 Ambtenaar van de toekomst

Omschrijving

Omschrijving (toelichting)

Veel opgaven waar we als gemeente aan werken zijn complex van aard. We zijn gebonden aan provinciale, nationale en Europese regelgeving, het algemeen belang botst regelmatig met particuliere belangen, de houding vanuit de samenleving naar de overheid wordt beïnvloed door sociale media en AI. En als gemeente werken we vanuit verschillende rollen. We stellen regels, we subsidiëren, we faciliteren, we stimuleren, we handhaven, we organiseren. Deze trend van een veranderende samenleving vraagt om medewerkers die daarop zijn ingespeeld. Die wendbaar zijn, flexibel, integer, bewust, lerend, en die om kunnen gaan met onzekerheden en politieke besluitvormingsprocessen, kortom medewerkers met een ondernemende, betrokken en (warm) zakelijke houding. Om onze medewerkers in staat te stellen zich hierin te ontwikkelen en zo bij te dragen aan onze lerende organisatie hebben we een tweede ambitielijn ingericht: 'Ambtenaar van de toekomst'.

Wat wilden we bereiken?

Omschrijving (toelichting)

De ambtenaar van de toekomst weet wat er speelt en doet wat nodig is. Zowel op het niveau van de samenleving, als het vakgebied, de organisatie, het team, als in zichzelf. Vanuit deze ambitielijn worden activiteiten ontwikkeld en geïmplementeerd die gericht zijn op het versterken van het gedrag in de ondernemende, betrokken en (warm) zakelijke houding van onze medewerkers; waarbij specifieke aandacht wordt besteed aan het bevorderen van samenlevingsgericht werken en wendbaar organiseren via de doelen van het bestuur en organisatie. We willen weten wat er speelt, en doen wat nodig is, om (potentiële) medewerkers aan Noaberkracht te (blijven) binden.

Samenleving

Onze medewerkers staan dichtbij de inwoners van de 19 kernen van Dinkelland en Tubbergen. Samen met inwoners wordt gewerkt aan ontwikkelingen en opgaven. Daarbij zoeken zij actief naar oplossingen, en handelen daarbij doordacht. Medewerkers zijn duidelijk in hun communicatie, en geven waar nodig ook grenzen aan.

Vakgebied

Medewerkers houden actief hun vakkennis up-to-date. Daarbij vertalen zij ontwikkelingen naar de dagelijkse praktijk. Door krapte op de arbeidsmarkt en de toename van starters bij Noaberkracht zonder overheidservaring, investeren we erin dat medewerkers de rol van medewerker begrijpen, in een politiek bestuurlijke omgeving.

Organisatie en team

Binnen Noaberkracht wordt integraal gewerkt. Maatschappelijke vraagstukken overstijgen steeds meer de grenzen van afdelingen, waardoor samenwerking in verschillende teams toe zal nemen. We helpen elkaar als dat nodig is. We voelen ons eigenaar van een probleem en ook van de oplossing. In samenwerking, communiceren we open en respectvol. We begrijpen onze eigen rol en handelen rolvast, zodat we elkaar in positie houden.

Jezelf

De druk op de overheid neemt toe door complexe vraagstukken. Het vertrouwen in de overheid en in democratie als besluitvormingsvorm, neemt af. Dit heeft betekenis voor de druk waarmee medewerkers geconfronteerd worden. Het is van belang om te kunnen gaan met verandering en druk. In ieder geval door er het goede gesprek over te kunnen voeren met elkaar. Maar ook door je talenten en valkuilen te kennen, te laten weten wat je nodig hebt, en om hulp te vragen.

Wat hebben we gerealiseerd?

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand een overzicht van de behaalde resultaten in 2024 vanuit de Ambitionlijn Ambtenaar van de toekomst:

Versterken houding en gedrag op basis van de kernwaarden

- De kernwaarden en identiteit van Noaberkracht zijn duidelijker zichtbaar in communicatie naar binnen en buiten en in werving en selectie acties. Bijvoorbeeld op de website 'Werken bij Noaberkracht' en in communicatie-uitingen staan de (betekenis van de) kernwaarden en het medewerkersprofiel van Noaberkracht centraal.
- Het medewerkersprofiel is leidend in sollicitatiegesprekken, een leidraad helpt om goede gesprekken te voeren. Deze instrumenten maken beter duidelijk wat verwacht wordt van medewerkers van Noaberkracht. En helpen om nieuwe medewerkers te vinden die echt passen bij Noaberkracht en over de juiste competenties beschikken.
- De gedragscode Noaberkracht Dinkelland Tubbergen is vastgesteld en op verschillende manieren intern onder de aandacht gebracht, onder andere via gesprekken over dilemma's.
- Ook is de ambtseed en -belofte heringevoerd, in samenhang met bewustwording over wat ambtenaar zijn betekent. Daarvoor is een nieuwe regeling vastgesteld. In december heeft de eerste groep nieuwe medewerkers tijdens de Noaberkracht tour de ambtseed of ambtsbelofte afgelegd.

Versterken evaluerend en lerend vermogen

- De Noaberkracht Academie is verder geprofessionaliseerd naar de centrale plek voor leren en ontwikkelen. De digitale leeromgeving is daarin ondersteunend.
- In de opleidingsplannen voor 2025 e.v. en op de Academie vormt het medewerkersprofiel de basis. Deze plannen zijn opgesteld samen met de teams en hebben meer een lange termijn focus, waarbij samenhang is aangebracht tussen de verschillende plannen. Het centraal opleidingsplan zorgt voor integraliteit en structuur in organisatie brede trainingen en borging van verplichte trainingen.
- Opleidingen en trainingen worden centraal ingekocht en georganiseerd. Er wordt geïnvesteerd in goed kwalitatief aanbod vanuit de Academie, passend bij strategische doelen van de gemeenten, en passend bij alle organisatieonderdelen.

Zichtbare verankering van het medewerkersprofiel

- Met medewerkers en teams worden verschillende gesprekken gevoerd aan de hand van helpende formats, vanuit het medewerkersprofiel.
- Het proces van uitdiensttreding is verbeterd er is onder andere: beter inzicht in vertrekredenen, aandacht voor een warme overdracht en een Noaberkracht afscheidspakket met een persoonlijke noot van het team. De oud-medewerkers zijn de ambassadeurs van onze organisatie.
- Nieuwe medewerkers worden door buddy's ingewerkt in de organisatie.

- Alle nieuwe medewerkers volgen een introductie- en inwerkprogramma, om iedereen een warm welkom te bieden. Dit programma wordt continu verbeterd en actueel gehouden. Vanaf enkele weken voor de eerste werkdag krijgen nieuwe medewerkers informatie via een applicatie, en later samen met andere nieuwe medewerkers in de 'Noaberkracht tour'. Ambtenaar zijn bij Noaberkracht en kennismaken met de gemeenten staan hierin centraal.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving (toelichting)

Vanuit deze ambitielijn zijn de kosten gedekt uit de bestaande budgetten:
 - Leren & Ontwikkelen;
 - Arbeidsmarktcommunicatie.

6.3 Ambitielijn 3 Van organisatie naar organiseren

Omschrijving

Omschrijving (toelichting)

Als gemeentelijke organisatie krijg je met veel verschillende vraagstukken en opgaven te maken. Om daar goed mee om te gaan is het belangrijk dat je als organisatie kunt meebewegen met alles dat op de organisatie afkomt. Dat vraagt flexibiliteit, inzicht en een hoge mate van een professionele organisatie. Binnen de ambitielijn is ook sterk ingezet op het werkwoord 'organiseren'. Hoe doen we dat met de juiste mensen en werken we aan de opgaven die nu van belang zijn. Hebben we inzicht in de talenten in het team en behoefte binnen de teams om te weten wat er speelt en te kunnen doen wat er nodig is; gericht werken aan teamontwikkeling. En wat is de rol van leiderschap en leiderschapsontwikkeling in deze veranderende teambehoefte? Dit zijn een aantal vragen waaraan gewerkt is binnen het programma organisatieontwikkeling en om dat verder te brengen is de ambitielijn 'van organisatie naar organiseren' opgezet.

Wat wilden we bereiken?

Omschrijving (toelichting)

In 2024 hebben we ingezet op het (door)ontwikkelen naar slimmer, inzichtelijker en professioneler organiseren. Organisatie wordt organiseren. Daarin is gewerkt aan:

- o Het beter verbinden van programma's, lijnorganisatie en samenleving, met aandacht voor capaciteitsvraagstukken en een betere rolverdeling om sneller te weten wat er speelt
- o Het slimmer en duurzamer inzetten van personeel, inclusief inzicht in functies, kwetsbaarheden en toekomstig benodigde vaardigheden om te kunnen doen wat nodig is.
- o Het versterken van resultaatgericht werken en strategisch prioriteren door het ontwikkelen van kaders voor zelforganisatie en leiderschap.
- o Het effectiever en meer integraal samenwerken, met specifieke aandacht voor data g(b)edreven werken en een uniforme aanpak binnen de organisatie.

Wat hebben we gerealiseerd?

Omschrijving (toelichting)

In 2024 hebben we de schuring in beeld gebracht door verhalen en ervaringen op te halen. Deze inzichten helpen ons om dichterbij onze opgaven te organiseren. Deze opgaven zijn met alle afdelingen binnen de

organisatie in verschillende Strategische Personele Opgave (SPO) werksessies besproken. Tijdens deze sessies hebben we vastgesteld dat we goed inzicht hebben in wat er nodig is en welke ontwikkeling M&O moet ondersteunen. Eind 2024 zijn bovendien de eerste voorbereidingen getroffen om te komen tot een eigen strategische leergang, waarmee we het strategisch vermogen van de organisatie verder willen vergroten. We trekken samen met het AO-fonds Gemeenten en Twentse Kracht op voor een sterkere positie op de arbeidsmarkt en de profilering van onze organisatie. Noemenswaardig is nog de ontwikkeling van een hulpmiddel dat het gesprek over 'zelforganisatie' binnen teams faciliteert, evenals het Management Development-traject dat speciaal voor het management is ontwikkeld."

Wat heeft het gekost?

Omschrijving (toelichting)

Voor een aantal (reguliere) activiteiten is de financiële dekking gelopen via de budgetten voor leren en ontwikkelen (w.o. het opleidingsbudget).

Daarnaast kennen we de reserve organisatieontwikkeling waar een eenmalig bedrag van € 125.000 is opgenomen ter dekking van onder andere activiteiten en inspanningen binnen deze ambitielijn (en ambitielijn 4 meerschallig denken en doen).

6.4 Ambitielijn 4 Meerschallig denken en doen

Omschrijving

Omschrijving (toelichting)

Om goed uitvoering te kunnen geven aan gemeentelijke taken en opgaven zijn goede regionale contacten essentieel. Verbinding met de buurgemeenten is belangrijk omdat veel opgaven niet stoppen bij de gemeentegrens. De Twentse gemeenten zijn samenwerkingspartners omdat sommige taken verplicht of vrijwillig op regionale schaal worden opgepakt. Als het gaat om beïnvloeding van provinciale of landelijke wet- en regelgeving is het sterker om samen op te trekken. Naast wet- en regelgeving is uitvoering van ambities voor een deel afhankelijk van subsidies vanuit hogere overheden. En tenslotte is het effectief en efficiënt om niet het wiel zelf uit te vinden, maar door kennisdeling samen op te trekken via kennisnetwerken en de VNG. Om dit meerschallig denken en doen voor medewerkers en bestuurders te faciliteren en te stimuleren is een vierde ambitielijn ingericht 'Meerschallig denken en doen'.

Wat wilden we bereiken?

Omschrijving (toelichting)

We wilden in 2024 komen tot een strategisch perspectief op het toekomstbestendig invullen van taken en opgaven. Door voldoende strategische capaciteit in relatie tot sturingsfilosofie wilden we beter in positie komen om de gemeentebesturen en de samenleving te bedienen met name op het gebied van meerschallig denken en doen.

Wat hebben we gerealiseerd?

Omschrijving (toelichting)

We hebben in 2024 in beeld gebracht in welke regionale samenwerkingen we actief zijn vanuit Noaberkracht. Daaruit blijkt dat we als organisatie goed zijn aangehaakt in de ambtelijke en bestuurlijke samenwerkingen in Twente. We hebben ons niet zozeer gericht op het ontwikkelen van een visie op meerschallig organiseren, maar hanteren een strategie waarin we ons actief opstellen en daarvan leren

(leren door te doen). Noemenswaardig zijn onze deelname aan de kopgroep op het gebied van Recreatie en Toerisme, onze positie in de kerntakendiscussie binnen Samen Twente en onze initiatieven om de reactie op de Provinciale Omgevingsvisie regionaal af te stemmen. Ook onze ambtelijke en bestuurlijke aanwezigheid in de Ruimtelijke Ontwikkelstrategie en de Toekomstagenda is een effect van onze inzet op meerschallig denken en doen.

Eind 2024 zijn de eerste voorbereidingen getroffen om te komen tot een strategische leergang.

Wat heeft het gekost?

Omschrijving (toelichting)

Veel van onze inzet binnen deze ambitielijn kunnen we opvangen binnen de bestaande capaciteit (personeel) en de bestaande budgetten.

Daarnaast kennen we de reserve organisatieontwikkeling waar een eenmalig bedrag van € 125.000 is opgenomen ter dekking van onder andere activiteiten en inspanningen binnen deze ambitielijn (en ambitielijn 3 van organisatie naar organiseren).

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

De samenleving verandert razendsnel en vraagt om een (lokale) overheid die meebeweegt. Digitalisering, veranderende participatie en complexe maatschappelijke vraagstukken maken het noodzakelijk dat gemeenten flexibel, wendbaar en samenwerkingsgericht opereren. Noaberkracht speelt hierop in met het Programma Organiseatieontwikkeling, dat gericht is op vier ambitielijnen: Samenlevingsgericht Werken, Ambtenaar van de Toekomst, Van Organiseatie naar Organiseren en Meerschallig Denken en Doen. Deze thema's helpen ons om beter aan te sluiten bij inwoners, medewerkers te versterken in hun rol en slimmer samen te werken binnen en buiten de organisatie. We verschuiven van hiërarchisch naar steeds meer opgave- en netwerkgericht, van starre structuren naar adaptief werken en van een interne blik naar regionale en intergemeentelijke samenwerking. Door continu te ontwikkelen, bouwen we aan een organisatie die niet alleen uitvoert, maar ook denkt, verbindt en innoveert—altijd in dienst van de samenleving.

Van Actielijn naar Ambitielijn

Vanaf najaar 2023 hebben wij de organisatieontwikkeling bij Noaberkracht vorm gegeven langs een zevental actielijnen. Bij de begroting voor 2025 hebben we een heroverweging gemaakt en deze zeven actielijnen vertaald in een viertal ambitielijnen. Enerzijds omdat een aantal ambities en of ontwikkelingen vorm en inhoud hadden gekregen en geborgd waren in onze reguliere bedrijfsvoering of omdat we werkende weg tot het inzicht kwamen dat er maatregelen waren opgenomen welke zonder meer tot de reguliere bedrijfsvoering behoren. Anderzijds was er sprake van ontwikkelingen welke om een bijstelling van de koers van onze organisatieontwikkeling vroegen.

Omdat we inmiddels in de dagelijkse praktijk ook langs deze vier ambitielijnen werken aan de ontwikkeling van onze organisatie is deze aanpassing in het programmajournaal 2024 ook doorgevoerd in de lopende begroting voor 2024 zodat we in deze jaarverantwoording 2024 de 4 ambitielijnen als uitgangspunt nemen

Wat betekent dit nu?

- Actielijn 1 communicatie en samenlevingsgericht werken is overgegaan naar ambitielijn 1 samenlevingsgericht werken;
- Actielijn 2 betrouwbare en transparante overheid is geborgd binnen de reguliere bedrijfsvoering;

- Actielijn 3 de veilige gemeente is geborgd binnen de reguliere bedrijfsvoering;
- Actielijn 4 digitale dienstverlening is geborgd binnen de reguliere bedrijfsvoering;
- Actielijn 5 ambtenaar van de toekomst is overgegaan naar ambitielijn 2 ambtenaar van de toekomst;
- Actielijn 6 sturingsfilosofie en actielijn 7 strategie en innovatie zijn samengevoegd en overgegaan naar ambitielijn 3 van organisatie naar organiseren;
- Trends en ontwikkelingen gaven aanleiding een ambitielijn 4 meerschalligheid in denken en doen met een nieuwe inhoud toe te voegen aan het programma organisatieontwikkeling.

In deze jaarverantwoording worden ontwikkelingen betreffende de voormalige actielijnen 2, 3 en 4 toegelicht in het hoofdstuk basisbegroting. Over de ontwikkelingen betreffende de ambitielijnen wordt gerapporteerd in dit hoofdstuk programma organisatieontwikkeling.

De vier ambitielijntrekkers hebben periodiek met de directie gesproken over de voortgang en in klankbordgroepen zijn alle managers en programmaregisseurs aangehaakt geweest voor breed draagvlak in de organisatie. Nu we een klein jaar verder zijn is het een mooi moment om niet alleen naar de individuele acties en activiteiten te kijken, maar naar het overkoepelende plaatje. We concluderen dat er in 2024 flinke stappen zijn gezet en dat de organisatie zich beweegt in de richting zoals vooraf bedacht.

Trend 1

Omschrijving (toelichting)

Samen de samenleving maken -> democratische vernieuwing en Samenlevingsgericht werken

De relatie tussen overheid en inwoners verandert, Noaberkracht beweegt daarin mee. Mensen willen niet alleen eens in de vier jaar stemmen, maar ook actief meedenken en meedoen in besluitvorming. Dit vraagt om een overheid die open, toegankelijk en in verbinding met de samenleving werkt. De trend van samenlevingsgericht werken betekent dat gemeenten inwoners meer betrekken bij beleid, ruimte bieden voor initiatieven en maatwerk leveren in dienstverlening. Dit sluit aan bij de bredere beweging van democratische vernieuwing, waarbij overheid en samenleving samen optrekken in het oplossen van maatschappelijke vraagstukken. Gemeenten zetten daarom steeds meer in op participatie, co-creatie en nabij bestuur. Binnen Noaberkracht wordt dit concreet door samen te werken met kernraden, klachtbehandeling dicht bij de uitvoering te brengen en dienstverlening toegankelijker te maken. Het draait niet om méér regels, maar om meer luisteren, meebewegen en samen oplossingen realiseren.

Trend 2

Omschrijving (toelichting)

De ambtenaar 3.0: van uitvoerder naar initiatiefnemer -> de ambtenaar van de toekomst

De rol van de ambtenaar verandert door digitalisering, toenemende participatie en veranderende verwachtingen van inwoners. De ambtenaar van de toekomst is wendbaar, zoekt actief de verbinding met de samenleving en werkt op basis van eigenaarschap en zelforganisatie. Digitalisering vraagt om nieuwe vaardigheden, zoals datagedreven werken en hybride samenwerking. Tegelijkertijd verschuift de arbeidsmarkt: jongere generaties hechten meer waarde aan flexibiliteit en continue ontwikkeling. Gemeenten spelen hierop in door te investeren in een professionele en ethische bewustwording, met aandacht voor integriteit, kernwaarden en de ambtseed. Binnen Noaberkracht wordt dit concreet door het versterken van het medewerkersprofiel, een gerichte werving & selectie en een doorlopende leercultuur via de Noaberkracht Academie. Zo wordt de ambtenaar van de toekomst niet alleen een beleidsmaker, maar ook een daadkrachtige verbinder die snel en effectief inspeelt op maatschappelijke veranderingen.

Trend 3

Omschrijving (toelichting)

Samenwerken zonder schotten: organiseren op z'n slimst -> het werk anders organiseren

Gemeenten bewegen van een klassieke, hiërarchische organisatie naar een flexibele, netwerkgerichte manier van werken. De samenleving vraagt om maatwerk en snellere besluitvorming, wat leidt tot meer gebiedsgericht en opgavegericht werken. Gemeenten werken steeds vaker integraal samen met inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties. Dit vraagt om wendbare structuren, minder bureaucratie en meer eigenaarschap bij medewerkers. Daarnaast wordt datagedreven en innovatieve beleidsvorming steeds belangrijker, met focus op inzicht en aanpassingsvermogen. Leiderschap binnen de overheid verandert mee: van sturend naar faciliterend, waarbij teams meer verantwoordelijkheid krijgen. Noaberkracht zet deze ontwikkeling kracht bij door strategisch vermogen binnen teams te vergroten, resultaatgericht te werken en eigenaarschap te stimuleren. Zo ontstaat een organisatie die niet alleen regels uitvoert, maar actief inspeelt op maatschappelijke opgaven en samen met inwoners oplossingen realiseert?.

Trend 4

Omschrijving (toelichting)

Grenzeloos samenwerken: gemeenten verbinden voor gezamenlijke kracht -> meerschalligheid in denken en doen.

In een steeds complexere samenleving staan gemeenten voor uitdagingen die de grenzen van hun eigen organisatie overstijgen. Om effectief in te spelen op maatschappelijke vraagstukken, zoals jeugdzorg, infrastructuur en duurzaamheid, is meerschallig denken **en** doen essentieel. Dit houdt in dat gemeenten flexibel opereren op verschillende schaalniveaus—lokaal, regionaal en zelfs nationaal—en daarbij samenwerken met diverse partners, waaronder andere overheden, maatschappelijke organisaties en het bedrijfsleven. Deze benadering bevordert het delen van kennis, het bundelen van middelen en het vergroten van de bestuurlijke slagkracht. De Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) faciliteert dergelijke samenwerkingen door juridische kaders te bieden voor publiekrechtelijke constructies. Binnen Noaberkracht wordt deze trend omarmd door de ambitieus 'Meerschallig Denken en Doen', die zich richt op het versterken van regionale contacten en het gezamenlijk aanpakken van opgaven die gemeentegrenzen overschrijden. Door actief deel te nemen aan netwerken en allianties wordt niet alleen de efficiëntie verhoogd, maar ook de kwaliteit van de dienstverlening aan inwoners verbeterd.

7. Paragrafen

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Omschrijving (toelichting)

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 bestending 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 imagoschade en de impact op de realisatie van onze organisatiedoelstellingen 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

Omschrijving (toelichting)

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	19,03
2	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	50%	€ 100.000	7,63
3	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	50%	€ 100.000	7,53
4	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	7,50
5	Frauderisico - Beheer netwerk/automatisering: Het risico dat het netwerk en/of applicaties voor onbevoegden toegankelijk is en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties of het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot het netwerk, applicaties, gegevens van de gemeente.	30%	€100.000	4,68

Weerstandscapaciteit

Omschrijving (toelichting)

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 € 502.000 (benodigde weerstandscapaciteit).

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	€ 308.000
Totale weerstandscapaciteit	€ 308.000

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	€ 308.000	= 0,61
	Benodigde weerstandscapaciteit	€ 502.000	

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 2024 waar wordt voorgesteld om een bedrag van € 194.000 te doteren aan de algemene reserve. De reden voor deze dotering is om het weerstandsvermogen op peil te brengen.

Rekening houdend met deze dotatie van € 194.000 ontstaat een herziene stand van de algemene reserve van € 502.000. Deze herziene stand komt overeen met een ratio van 1,0 en valt onder het waarderingscijfer C wat duidt op een voldoende weerstandsvermogen.

Kengetallen

Omschrijving (toelichting)

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 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
A	Vaste schulden	0	0	0
B	Netto vlottende schuld	5.345	500	5.818
C	Overlopende passiva	326	325	218
D	Financiële activa	0	0	0
E	Uitzettingen < 1 jaar	2.445	2.740	2.655
F	Liquide middelen	81	355	159
G	Overlopende activa	1.185	101	324
H	Totale baten	44.157	43.084	48.303

	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	4,4	-5,5	6,0
--	---	------------	-------------	------------

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 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
A	Eigen vermogen	2.971	6.319	3.007
B	Balanstotaal	8.999	7.144	9.562
	Solvabiliteit (A/B) x 100%	33,0	88,5	31,4

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 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
A	Totale structurele lasten	42.708	42.434	46.459
B	Totale structurele baten	42.714	42.934	46.795
C	Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-90	0	1
D	Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	0	0	0

E	Totale Baten	44.157	42.934	48.303
	Structurele exploitatieruimte (B-A)+(D-C)/E x 100%	-0,2	1.2	0,7

Totaal tabel kengetal en uitkomst

Uit het onderstaand overzicht blijkt dat Noaberkracht voor wat betreft deze kengetallen en de daaraan gekoppelde signaleringswaarden met uitzondering van de solvabiliteitsratio in het minst risicovolle gebied zit. De solvabiliteit bevindt zich in het midden van de signaleringswaarde “neutraal”. Wij achten dit passend voor een bedrijfsvoeringsorganisatie met enerzijds een relatief beperkt eigen vermogen en anderzijds uitdagende taken op de lange termijn. De signaleringswaarde voor de structurele exploitatieruimte is ultimo 2024 minst risicovol. Dit geeft aan dat op dat moment de structurele baten en lasten relatief in evenwicht zijn.

Kengetal	JRK 2023	Beg. 2024	JRK 2024	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	4,4	-138,0	6,0	<90	90 - 130	>130
Solvabiliteit	33,0	-2,8	31,4	>50	20 - 50	<20
Structurele exploitatieruimte	0,2	1,2	0,7	>0	0	<0

Paragraaf Financiering

Algemeen

Omschrijving (toelichting)

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

Omschrijving (toelichting)

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 € 3,3 miljoen betekent dat we in 2024 tot een bedrag van € 3,3 miljoen met kort geld (looptijd < 1 jaar) mochten financieren.

Kasgeldlimiet	(bedragen x €1 miljoen)
Begrotingstotaal 2024 (primitief)	40,0
Vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	3,3

In 2024 zijn er in de loop van het jaar vier leningen via rekening-courant met de gemeente Dinkelland en Tubbergen aangetrokken en ook weer terugbetaald.

Daarmee zijn we in 2024 binnen de kasgeldlimiet gebleven.

Renterisiconorm en lange financiering

Omschrijving (toelichting)

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

Omschrijving (toelichting)

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	415
Mutatie (im)materiële vaste activa	(-)2.190
Mutatie voorzieningen	(+) 163
Mutatie voorraden (incl bouwgronden in exploitatie)	(-) 0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0

EMU saldo 2024	(-)1.612
----------------	----------

Algemene ontwikkelingen

Omschrijving (toelichting)

Rente: 1-maands euribor

Het 1-maands euribor rentetarief is in 2024 van een negatief percentage naar een positief percentage gestegen. Per 1 januari 2024 bedroeg het percentage 3,856%. Eind december was dit percentage 2,785%.

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 2024 2,91%.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Onderhoud gebouwen

Omschrijving (toelichting)

Noaberkracht had het overgrote deel van het jaar 2024 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

Omschrijving (toelichting)

Ook in 2024 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

Omschrijving (toelichting)

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

Beleidsindicatoren

Omschrijving (toelichting)

De beleidsindicatoren geven een beeld van de prestaties en 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 2024			
peildatum:	2023	2024	
Indicator	Waarde	Waarde	Eenheid
Financieel			
Omvang formatie	8,32	8,51	Aantal fte per 1.000 inwoners.
Omvang bezetting	9,78	10,03	Aantal medewerkers per 1.000 inwoners.
Omvang overhead	97,1%	97,8%	Totale overhead gedeeld door totale lasten.
Apparaatskosten	€898	€933	Kosten per inwoner.
Externe inhuur	13,52%	14,19%	Kosten externe inhuur gedeeld door de totale loonsom plus kosten externe inhuur.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

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.

Paragraaf Wet Open Overheid (WOO)

Wet open overheid

Omschrijving (toelichting)

Realisatie in 2024

- In 2024 hebben we 3 Woo-verzoeken ontvangen voor Noaberkracht (2023;1) . Daarnaast hebben de gemeenten Dinkelland en Tubbergen samen 39 Woo-verzoeken ontvangen die door Noaberkracht worden afgehandeld (2023; 59). Dit zijn aantallen en geeft een deel van het beeld op de omvang van de behandeling. Het andere aspect is de inhoud die per verzoek verschilt en de zwaarte op behandeling beïnvloedt.
- In 2024 is een start gemaakt met het opstellen van een uitvoeringsplan gericht op optimaliseren van het behandelingsproces voor Woo-verzoeken, actieve openbaarmaking, het op peil brengen van de informatie-huishouding en bewustwording op handelen naar het gedachtengoed van een open overheid. Het uitvoeringsplan is niet nieuw maar een verdieping van processen en activiteiten waar ook in 2024 aan gewerkt is: Dat wil onder andere zeggen dat het behandelingsproces Woo-verzoeken in 2024 geherijkt en vastgelegd, de verplichte categorieën in de actieve openbaarmaking d.m.v. de Woo-index gepubliceerd zijn en in samenwerking met de afdeling informatisering eerste stappen zijn gezet met betrekking tot het op orde brengen van de informatie-huishouding.

8. Jaarrekening

Balans

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

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,--)		2024	2023		2024	2023		
ACTIVA				PASSIVA				
Vaste activa				Vaste passiva				
Materiële vaste activa				Eigen vermogen				
Investerings met een economisch nut				6.423	5.289	Reserves		
				6.423	5.289	a. Algemene reserve	308	458
						b. Bestemmingsreserves	2.284	2.417
						c. Resultaat na bestemming	415	96
							3.007	2.971
						Voorzieningen		
						a. Verplichtingen, verliezen en risico's	519	356
							519	356
Totaal vaste activa				6.423	5.289	Totaal vaste passiva	3.526	3.328
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				2.503	1.823	a. Overige schulden	5.818	5.345
b. Overige vorderingen				92	50		5.818	5.345
c. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				61	572			
				2.655	2.445			
Liquide middelen						Overlopende passiva		
a. Bank- en girosaldi				159	81	a. Nog te betalen	218	326
				159	81		218	326
Overlopende activa				324	1.185			
				324	1.185			
Totaal vlottende activa				3.139	3.710	Totaal vlottende passiva	6.036	5.671
Totaal activa				9.562	8.999	Totaal passiva	9.562	8.999
Verliescompensatie krachtensde wet op vennootschapsbelasting 1969 bestaat				0	0	Waarborgsommen en garanties	0	0

Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten

Programmarekening 2024 (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	2.788	42.884	-40.096	5.224	48.715	-43.491	5.329	48.267	-42.938
Programma Algemene dekkingsmiddelen	40.146	0	40.146	42.986	0	42.986	42.974	0	42.974
Subtotaal	42.934	42.884	50	48.210	48.715	-505	48.303	48.267	36
Onvoorzien			0			0			0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	42.934	42.884	50	48.210	48.715	-505	48.303	48.267	36
Mutaties reserves									
Mutaties reserves	150	200	-50	1.578	1.074	505	1.453	1.074	380
Subtotaal	150	200	-50	1.578	1.074	505	1.453	1.074	380
Het gerealiseerde resultaat	43.084	43.084	0	49.789	49.789	0	49.756	49.341	415

Grondslagen voor waardebeoordeling en resultaatbeoordeling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Omschrijving (toelichting)

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 opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen 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

Omschrijving (toelichting)

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 lineair 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.	
---	--

Viottende 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.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

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 2024. 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 18 oktober 2024 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.320.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 50.000 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 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Investerings met een economisch nut	6.423	5.289
Totaal	6.423	5.289

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

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2024	Investe- ringen	Desin- vesterings	Afschrijving/afwaardering	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	40			10	30
Vervoermiddelen	3.550	999		517	4.033
Machines, apparaten en installaties	1.699	1.190		528	2.361
Totaal	5.288	2.190	0	1.055	6.423

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
2021 Uitbreiding backupopslag	52	45	7	0
2021 Landmeetkundige apparatuur	70	21	14	34
2023 shovel T-09-GND, 10 jr afschr(K)	12	0	20	-8
2023 Schaftwagen	12	0	12	0
2023 Schaftwagen	12	0	9	2
2023 Herhuisvesting gem huis Tubbergen	250	188	45	16
2023 Vervanging LAN-switches	87	78	9	-0
2023 Kuhn frees	60	0	59	1
2023 Blad-zuig-blaas machine	12	0	12	0
2023 Rioolbus	102	0	102	-0
2023 Tractor met wegenschaaf	280	70	210	0
2023 Kiep-tandemasser aanhangwagen	11	0	11	0
2023 Migratie websites naar Drupal	52	17	35	0
2023 Dell workstations	53	9	35	9
2024 Vervanging GBI	40	0	24	16
2024 Tablets	26	0	7	18
2024 Laptops	92	0	54	37
2024 Smartphones	53	0	36	17
2024 Bus enkele cabine en laad- kiepbak	55	0	55	0
2024 Bestelauto	27	0	33	-6
2024 Bestelauto	27	0	35	-8
2024 Bus dubbele cabine en laad- kiepbak	65	0	55	10
2024 Bus dubbele cabine en laad- kiepbak	65	0	55	10
2024 Bestelauto	27	0	35	-8
2024 Rolbezem	20	0	10	10
2024 Vervanging VSI, VDI, storage D/T	536	0	535	1
2024 270x Beeldschermen	66	0	66	0
2024 Pick-up VDB-38-V	25	0	25	0
2024 Pick-up VDB-15-V	25	0	25	0
2024 Pick-up VBR-98-S	25	0	25	-0
2024 Pick-up VBR-65-H	25	0	25	-0
2024 Pick-up VBR-10-T	25	0	25	-0
2024 Pick-up VBR-04-J	25	0	25	-0
2024 Pick-up VBR-38-H	25	0	26	-0
2024 Pick-up VBR-54-H	25	0	25	-0
2024 Pick-up VBR-94-H	25	0	25	0
2024 Pick-up VBR-25-J	25	0	25	-0
2024 Uitbreiding Hybride vergaderen	15	0	9	6
2024 Backupvoorziening	110	0	109	1
2024 Peugeot Partner V-860-ZF	15	0	15	0
2024 Vervanging Firewalls	135	0	135	0
2024 Zaagmachine	30	0	30	0
2024 DMS scanners	20	0	19	0
2024 70x beeldschermen, 7 jr afschr	17	0	16	1
Totaal	2.757	428	2.168	160

Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Vorderingen op Openbare lichamen	2.503	1.823
Overige vorderingen	92	50
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	61	572
Totaal	2.655	2.445

Overige vorderingen (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Waarborgsommen	6	6
Debiteuren (privaatrechtelijk)	86	44
Totaal	92	50

Schatkistbankieren (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Schatkistbankieren	61	572

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	160	124	165	189
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	840	876	835	811
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	40.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	40.000			
(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)	14.524	11.250	15.201	17.419
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	160	124	165	189

Liquide middelen

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

Liquide middelen (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Bank	159	81
Totaal	159	81

Alle liquide middelen staan ter onmiddellijke beschikking van de bedrijfsvoeringsorganisatie.

Overlopende activa (Bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	130	271
Nog te ontvangen bedragen	194	913
Totaal	324	1.185

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Reserves bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	308	458
Bestemmingsreserves	2.284	2.417
Resultaat na bestemming	415	96
Totaal	3.007	2.971

Het verloop van de reserves wordt hieronder toegelicht:

(Bedragen x € 1.000)

Algemene reserve

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers				
Resultaatverdeling 2023			150	
Algemene reserve - Totaal	458	0	150	308

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 2023		366	462	
Reserve saldo van rekening - Totaal	96	366	462	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 2023		205	205	
Reserve verplichting voorgaand dienstjaar - Totaal	0	205	205	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 2023			216	
Reserve organisatieontwikkeling			150	
Traineeschip			150	
Digitalisering bouwarchief			54	
Inrichtingskosten BRK GOUW IT/VIS2			19	
Eigen regie op fit			125	
Arbobudget RI&E's			10	
Reserve bedrijfsvoering - Totaal	878	0	724	154

Reserve Ambities 2022-2026

Omschrijving boeking	Stand 1/1	Bij	Af	Stand 31/12
Doel/motief: Dekking uitvoering College/Ambitie akkoord gemeenten				
Resultaatverdeling 2023		258		
Uitvoeringsplan omgevingswet		250		
Doorontwikkeling Visie Digitale dienstverlening			38	
Opstellen omgevingsplan			217	
Reserve ambities 2022-2026 - Totaal	1.540	508	255	1.792

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		150		
Samenhangende objectenregistratie		200	12	
Reserve organisatieontwikkeling - Totaal	0	350	12	338

Reserves - Totaal	2.972	1.428	1.808	2.592
--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Toelichting algemene reserve

In de gepresenteerde stand van de algemene reserve is nog geen rekening gehouden met een dotatie van € 194.000 uit deze jaarverantwoording 2024. De gevolgen van deze dotatie in termen van het weerstandsvermogen en de ratio is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Met de storting van € 194.000 komt de algemene reserve (het weerstandsvermogen) op een stand € 502.000. Deze stand komt overeen met een ratio van 1.0.

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 2024 € 35.486.000. Hiervan 2,5% betekent een plafond van € 887.000.

Stand 31 december 2024 (bedragen in €)	154.000
Resultaat 2024 (na budgetoverheveling en resultaatbestemming 2023)	314.000
Budgetoverheveling	226.000
	694.000
Verplichtingen komende dienstjaren	
- Eigen regie op fit (seniorenregeling)	- 125.000
- Digitalisering bouwarchieven	- 4.000

- Automatiseringskosten	-50.000
- Kosten m.b.t. handhaving	-22.000
- Implementatie Wet Open Overheid	-114.000
- Werkbudget betrouwbare transparantie en open overheid	-30.000
- Quickscan informatieveiligheid	-22.000
- Werkbudget samenlevingsgericht werken	-25.000
	3 02.000

Toelichting reserve ambities 2022-2026

Deze reserve is gevormd voor de uitvoering van de ambities vanuit de beide deelnemende gemeenten. De voeding is eveneens verlopen via de beide deelnemende gemeenten. Zo zijn de middelen die de beide gemeenten vanuit de rijksoverheid hebben ontvangen voor het werken aan en het werken met de omgevingswet gestort in deze reserve. In 2024 zijn van hieruit onder de kosten van het opstellen van het omgevingsplan, maar ook de kosten van de personele inzet vanuit de staande organisatie voor het werken met de omgevingswet bekostigd. Daarnaast hebben de beide gemeenten in 2023 ieders € 200.000 aan uitvoeringskosten duurzaamheid aan Noaberkracht ter beschikking gesteld. De werkelijk gemaakte (extra) uitvoeringskosten duurzaamheid over de jaren 2023 en 2024 zijn hier ten laste van gebracht. Het hierna resterende bedrag van € 119.000 zit nu nog in deze reserve maar wordt via het eerstvolgende programmajournaal teruggegeven aan de beide gemeenten.

Stand reserve 31 december 2024 (bedragen in €)	1.792.000
af: resultaatbestemming duurzaamheid	139.000
af: resultaatbestemming werken met de omgevingswet	95.000
af: resultaatbestemming veranderende arbeidsmarkt	85.000
terug te betalen aan de beide gemeenten	119.000
	1.354.000

Hierna resteert een bedrag van € 1.354.000 in deze reserve wat als volgt kan worden gespecificeerd

Werken met de omgevingswet	1.077.000
Doorontwikkeling visie digitale dienstverlening	12.000
Veranderende arbeidsmark	265.000

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

Voorzieningen bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Verplichtingen, verliezen en risico's	519	356
Totaal	519	356

Het verloop van de voorzieningen wordt hieronder toegelicht:

(Bedragen x € 1.000)

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		163		
Voorziening verlofsparen - Totaal	356	163	0	519

Flottende passiva

Netto flottende 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>	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	1.133	1.249
Belastingdienst	4.248	3.701
Sociale lasten	438	391
Kruisposten	0	1
Salarissen	0	2
Totaal	5.818	5.344

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Saldo	Saldo
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2024	31-12-2023
Van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen op specifieke uitkeringen	0	96
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	218	230
Totaal	218	326

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>	1-1-2024		trekkingen	betalingen	31-12-2024
Regeling:					
Natura 2000	96		43	54	-0
Totaal	96	0	43	54	0

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 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
Personeelskosten en uitbesteed werk	152	168
Licenties, software, etc.	31	46
Accountantskosten	17	15
Energiekosten	18	1
Totaal	218	230

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Omschrijving (toelichting)

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, gegevensdistributiesysteem, kadaster en NHR	2015 t/m 2020 met optionele verlenging van 1 x 5 jaar	€ 375.000
Genetics Powerbrowser	24 april 2019 onbepaalde tijd	€ 30.000

Brandstof en tankpassen	1 februari 2025 t/m 1 februari 2027 Optionele verlenging 2 x 1 jaar	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)
Inkoopdiensten Noaberkracht Dinkelland Tubbergen	Mei 2024 t/m mei 2026 Optionele verlenging 2 x 1 jaar	€150.000
Aanschaf voertuigen buitendienst Noaberkracht Dinkelland Tubbergen + Onderhoudsovereenkomst van 10 jaar	Aanschaf voertuigen buitendienst Noaberkracht Dinkelland Tubbergen + Onderhoudsovereenkomst van 10 jaar Mei 2024 t/m mei 2029 Onderhoudsovereenkomst: Mei 2024 t/m mei 2034	€238.000 €10.000 (onderhoud)

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 30.757 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.	€877.000

Gebeurtenissen na balansdatum

Omschrijving (toelichting)

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 € 50.000 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 2024 in het jaarverslag 2024, dat een onlosmakelijk deel vormt van deze jaarrekening 2024.

Overhead

Programma Bedrijfsvoering

Personeel

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2.752	4.631	4.598	-33
Lasten	36.875	41.464	40.860	605
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-34.123	-36.833	-36.262	572
Onttrekkingen aan reserves	150	656	506	150
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-33.973	-36.177	-35.756	422

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

€ €

Voordelen

* Salaris, inhuur en overige personeelslasten	281	
* Eigen regie op fit (zie voorstel budgetoverheveling)	125	
* Implementatiebudget Wet Open Overheid (zie voorstel budgetoverheveling)	114	
* Digitalisering bouwarchief (zie voorstel budgetoverheveling)	4	
* Kosten m.b.t. handhaving (o.a bodycam, dakset stoptransparant en rijopleiding) (zie voorstel budgetoverheveling)	22	
* Dotatie voorziening verlofsparen	57	
* Accountantskosten	17	
* Digitale, betrouwbare, transparante en open overheid (zie voorstel budgetoverheveling)	30	
* Detacheringskosten Dorper Esch	25	
		676

Nadelen

* Veranderde arbeidsmarkt	-85	
* Representatie en verteringen	-44	
		-129
Per saldo overige voor- en nadelen		24
Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming		572

Voordelen

*		0
---	--	---

Nadelen

* Eigen regie op fit (zie voorstel budgetoverheveling)	-125	
* Samenhangende objectenregistratie (zie voorstel budgetoverheveling)	-10	
* Quikscan informatieveiligheid (zie voorstel budgetoverheveling)	-11	
* Digitalisering bouwarchief (zie voorstel budgetoverheveling)	-4	
		-150
Per saldo overige voor- en nadelen		0
Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten na bestemming		422

Huisvesting

	Raming	Raming	Realisatie	Verschil realisatie
--	--------	--------	------------	---------------------

(Bedragen x € 1.000)	begrotingsjaar voor wijziging	begrotingsjaar na wijziging	begrotingsjaar	versus begr. na wijz.
Baten	31	31	37	6
Lasten	774	942	959	-17
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-743	-911	-922	-11
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-743	-911	-922	-11

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

Voordelen

* Energiekosten

€	€
	31
	31

Nadelen

* Onderhoudskosten

	-58
	-58

Per saldo overige voor- en nadelen

16

Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming

-11

ICT

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2	24	22	-2
Lasten	3.431	3.743	3.669	74
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-3.429	-3.719	-3.647	72
Onttrekkingen aan reserves	0	119	106	12
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-3.429	-3.600	-3.541	59

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

Voordelen

* Doorontwikkeling digitale dienstverlening (zie voorstel budgetoverheveling)

* Kosten ICT (zie voorstel budgetoverheveling voor € 40.000)

€	€
	12
	65
	77

Nadelen

*

	0
--	---

Per saldo overige voor- en nadelen

-5

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming

72

Voordelen

*

	0
--	---

Nadelen

* Doorontwikkeling digitale dienstverlening (zie voorstel budgetoverheveling)

	-12
--	-----

Per saldo overige voor- en nadelen

-1

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten na bestemming

59

Tractie

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	50	75	24
Lasten	1.327	1.427	1.446	-19
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.327	-1.377	-1.371	5
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-1.327	-1.377	-1.371	5

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

Voordelen

* Brandstofkosten tractie	28	
* Huur roerende zaken, lease auto's en huur van materialen	22	
		50

Nadelen

* Onderhoudskosten tractie	-49	
		-49

Per saldo overige voor- en nadelen

		4
Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming		5

Goederen en diensten, overig

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	3	54	159	105
Lasten	477	559	711	-152
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-475	-505	-552	-47
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-475	-505	-552	-47

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

Voordelen

* Abonnementen en vakliteratuur	11	
* Stelpost kapitaallasten	8	
		19

Nadelen

* Huur roerende zaken, lease auto's en huur van materialen	-19	
* Portokosten	-51	
		-70

Per saldo overige voor- en nadelen

		4
Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming		-47

Projecten

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	0	433	438	5

Lasten	0	579	621	-42
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	-146	-183	-37
Onttrekkingen aan reserves	0	180	217	-37
Toevoegingen aan reserves	0	250	250	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	0	-216	-216	-0

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

€ €

Voordelen

*

0

Nadelen

* Omgevingswet

-37

-37

Per saldo overige voor- en nadelen

Gerealiseerd voordelig saldo van baten en lasten voor bestemming

-37

Voordelen

* Omgevingswet

37

Nadelen

*

37

Per saldo overige voor- en nadelen

Gerealiseerd saldo van baten en lasten na bestemming

0

Totaal Programma Bedrijfsvoering

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	2.788	5.224	5.329	105
Lasten	42.884	48.715	48.267	448
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-40.096	-43.491	-42.938	553
Onttrekkingen aan reserves	150	955	830	125
Toevoegingen aan reserves	0	250	250	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	-39.946	-42.786	-42.359	428

Programma Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien

(Bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil realisatie versus begr. na wijz.
Baten	40.146	42.986	42.974	-12
Lasten	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	40.146	42.986	42.974	-12
Onttrekkingen aan reserves	0	624	624	0
Toevoegingen aan reserves	200	824	824	0
Gerealiseerde totaal resultaat van baten en lasten	39.946	42.786	42.774	-12

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

€ €

Voordelen

* Hogere bijdrage Stichting Participatie Noaberkracht	13	13
Nadelen		
* Lagere doorberekening aan gemeenten m.b.t. Dorper Esch	-25	-25
Per saldo overige voor- en nadelen		
Gerealiseerd nadelig saldo van baten en lasten voor en na bestemming		-12

Totaal	0	0	415	415
--------	---	---	-----	-----

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	42.934	48.210	48.303	92
Lasten	42.884	48.715	48.267	-448
Kosten van de overhead	50	-505	36	540
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	50	-505	36	540

Specificatie bijdragen 2024 Gemeente Dinkelland en Tubbergen

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	Dinkelland	Tubbergen	Totaal
Bijdrage gemeente primitieve begroting 2024			
Dinkelland bijdrage 56,35%, Tubbergen bijdrage 43,65%	23.007	17.116	40.123
Begrotingswijzigingen:			
Bedrijfsplan binnendienst	303	209	512
Personeelskosten	792	591	1.383
Detachering SPN	75	58	134
Backoffice Pwet	166	129	295
Wet goed verhuurschap	16	12	28
BIBOB	25	19	44
Werkzaamheden WOZ	137	108	245
Uitvoeringskosten omgevingswet	139	111	250
Overige zaken	-23	-27	-51
Bijdrage gemeente begrotingswijzigen 2024	1.630	1.210	2.840
Geraamde bijdrage gemeente 2024	24.637	18.326	42.963
Werkelijke bijdrage gemeente rekening 2024	24.606	18.332	42.938
Afwijking	31	-6	25

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

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 18 oktober 2024 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 € 1.320.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

De directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.320.000.

9. Bijlagen bij de jaarrekening

Bijlage 1: Overzicht van incidentele baten en lasten

Onderdeel van incidentele baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Begrotingstechnisch is over 2024 rekening gehouden met een saldo van incidentele baten en lasten van - €169.000. Hierover bent u geïnformeerd van begroting 2024 t/m het programmajournaal 2024. In werkelijkheid is er ook sprake van een saldo van € 80.000. 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 ;				
•					verkoop/hardware	
	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;				
•		doorontwikkeling	Visie	Digitale		Dienstverlening;
	o	budgettair neutraal door dekking uit reserve ambitie 2022-2026;				
•						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 2024 weergegeven (afgerond op € 1.000)

Excel-tabel

Programma	Begroting/Werkelijk	Lasten	Baten	Toevoeging reserve	Beschikking reserve	Saldo incidentele lasten
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting	0	200	200	0	0
	Werkelijk	0	200	200	0	0
BEDRIJFSVOERING	Begroting	2.159	1.286	1.228	1.933	-169
	Werkelijk	1.808	1.308	873	1.453	80
	Begroting	2.159	1.486	1.428	1.933	-169
	Werkelijk	1.808	1.508	1.073	1.453	80

Bijlage 2: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Omschrijving (toelichting)

Excel-tabel

**Verantwoording Wet
normering
topinkomens (WNT)
2024**

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 directeurs van Noaberkracht en hebben een bezoldigde functie:

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Scholten J.L.M.	Waanders S.J.F.	Luttikhuis C.H.A.A.
Functiegegevens	Algemeen directeur/Gemeentesecretaris Tubbergen	Bestuurssecretaris / Algemeen directeur	Algemeen directeur/Gemeentesecretaris Dinkelland
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.207	€ 120.452	€ 122.973
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.462	€ 20.462	€ 20.462
Subtotaal	€ 138.668	€ 140.914	€ 143.435
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 138.668	€ 140.914	€ 143.435
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	Mensink G.B.J.	Scholten J.L.M.	Waanders S.J.F.	Luttikhuis C.H.A.A.

**Verantwoording Wet
normering
topinkomens (WNT)
2024**

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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
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	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H. Berning -Everlo	Wethouder gemeente Tubbergen
U. Bekhuis-Groothuis	Wethouder gemeente Tubbergen
J. Joosten	Burgemeester gemeente Dinkelland
A. Postma	Burgemeester gemeente Tubbergen
B. Brand	Wethouder gemeente Dinkelland
R. de Way	Wethouder gemeente Dinkelland

Verantwoording Wet normering topinkomens (WNT) 2024	
C. Severijn	Wethouder gemeente Dinkelland
F. Niens	Wethouder gemeente Tubbergen

Bijlage 3: Overzicht taakvelden

Overzicht taakvelden

Omschrijving (toelichting)

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.

Excel-tabel

	Taakvelden * € 1000	Inkomsten/Uitgaven	Begroting 2024	Rekening 2024	Saldo 2024
0.10	Mutaties reserves	U	-1.074	-1.074	0
		I	1.578	1.453	125
	Totaal - Mutaties reserves		505	380	125
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	-48.715	-48.163	-552
		I	48.210	48.198	12
	Totaal - Overhead		-505	35	-540
0.5	Treasury	U		-104	104
		I		105	-105
	Totaal - Treasury			1	-1
	Totaal		0	415	-415

10. Overige gegevens

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

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

Controleverklaring

Omschrijving (toelichting)

De controleverklaring is afzonderlijk bijgevoegd.

Voorstel

Omschrijving (toelichting)

Wij stellen u het volgende voor

- 1) De jaarrekening 2024 voorlopig vast te stellen en aan te bieden aan de gemeenteraden voor wensen en bedenkingen;
- 2) Het voordelig saldo van €415.000 als volgt te bestemmen:
 - doteren aan de reserve bedrijfsvoering €226.000;
 - onttrekking aan de reserve Ambities 2022-2026 €319.000;
 - doteren aan de algemene reserve €194.000;
 - doteren aan de reserve bedrijfsvoering €314.000.

Denekamp 7 mei 2025

de algemene directie,

J.
C.
S.J.F. Waanders

Scholten
Luttikhuis

Besluit

Omschrijving (toelichting)

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 27 mei 2025

Besluit

De jaarstukken 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 23 juni 2025.

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

A.

J. Joosten

Bedrijfsvoeringsorganisatie

Noaberkracht

Dinkelland Tubbergen

