

Jaarstukken 2019

BWB

April 2020

BWB is een samenwerkingsverband (gemeenschappelijke regeling) op het terrein van bedrijfsvoering van de gemeenten Culemborg, Tiel en West Betuwe.

Inhoudsopgave Jaarstukken 2019

Inleiding.....	3
Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening	4
Vaststellingsbesluit	5
Deel 1 Jaarverslag.....	6
Programmaverantwoording.....	6
Programma 1 Personeel & Organisatie	6
Programma 2 Financiën.....	9
Programma 3 Informatiemanagement/ICT.....	11
Programma 4 Juridische zaken.....	13
Programma 5 Facilitaire Zaken.....	14
Programma 6 Directie	16
Algemene dekkingsmiddelen	17
Paragrafen	19
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen.....	20
Paragraaf 2 Financiering.....	22
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	24
Deel 2 Jaarrekening.....	26
Overzicht van baten en lasten	26
Balans en toelichting per 31 december	29
Deel 3 Overige gegevens.....	40

Inleiding

Aan het bestuur,

Hierbij treft u de jaarstukken 2019 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe (BWB) aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening.

BWB is een zelfstandige bedrijfsvoeringsorganisatie voor de taakgebieden P&O, Financiën, IM/ICT en JZ en FZ (van de gemeenten Culemborg en Tiel). Per 1 januari 2019 zijn ook de taakgebieden en de bijbehorende medewerkers) Financiën (deels), P&O en IM/ICT van Neerijnen en Lingewaal als gevolg van de fusie GNL tot de gemeente West Betuwe hier nog aan toegevoegd.

In 2018 sloegen de gemeenten Geldermalsen (nu West Betuwe), Tiel en Culemborg de handen ineen om samen te werken aan de doorontwikkeling van BWB. 2019 was het jaar waarin de noodzakelijke interventies ook daadwerkelijk zijn doorgevoerd:

- De governancestructuur is aangepast om te komen tot een verbeterde manier van aansturen en samenwerken;
- De organisatiestructuur van BWB is aangepast naar een teamorganisatie waar vakmanschap centraal staat en een management is aangesteld dat stuurt op de doorontwikkeling van dit vakmanschap;
- Er is verzakelijkt door het opstellen en ondertekenen van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) en een Producten- en dienstencatalogus (PDC);
- Er is een verrekensystematiek ontwikkeld voor het verdelen van de kosten van BWB en afspraken zijn gemaakt over de wijze waarop we omgaan met de effecten hiervan.

Aanvullend daarop zijn ook de nieuwe collega's vanuit de voormalige gemeenten Neerijnen en Lingewaal geïntegreerd in de bestaande organisatie en zijn we blij met hun toegevoegde waarde. Dit alles is gerealiseerd in overeenstemming met de expliciet bestuurlijke opdracht om binnen de vastgestelde begroting te blijven.

Het BWB bestuur heeft dan ook het gevoel op de juiste koers te zitten voor wat betreft de verdere doorontwikkeling op de samenwerking bedrijfsvoeringstaken in het construct BWB.

Voor de inhoudelijke en de financiële verantwoording over het jaar 2019 wordt verwezen naar de hierna volgende programma's en paragrafen.

Niek Duursema
Directeur

Culemborg, april 2020

Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening

Algemeen

De basis voor de opstelling van de programmabegroting 2019 was de programmabegroting 2018, aangevuld met de uitgangspunten zoals die in de Kaderbrief 2019 waren geformuleerd.

Bij de Voortgangsrapportage 2019 (VGR) is aangegeven dat het resultaat 2019 naar verwachting positiever uit gaat vallen dan eerder voorzien. In een informatiebrief aan de gemeenteraden van 23 april 2019 over de organisatieontwikkeling werd nog uitgegaan van een maximaal tekort voor 2019 van € 367.000 en voor 2020 van € 365.000. Dit verwachte resultaat was gebaseerd op de eventuele frictiekosten en doorontwikkelingskosten in met name de tweede helft van 2019 en in 2020. Om de kans op dit negatief resultaat tot een minimum te beperken, hebben we als BWB sterk gestuurd op de kosten. Bijvoorbeeld door ontstane vacatures niet direct in te vullen en terughoudend te zijn met de inhuur van derden. De stand per 1 juli 2019 van de VGR gaf aan dat het er op leek dat dit met de nodige mitsen en maren zijn vruchten zou gaan afwerpen. Deze verwachting is ook daadwerkelijk realiteit geworden

Ten opzichte van de gewijzigde begroting komt deze jaarrekening uit op het volgende financieel resultaat:

Saldo van baten en lasten	52.705
Verrekening met reserves	0
Saldo jaarrekening	52.705

Op het gebied van 'in control komen' is in het jaar 2019 bereikt dat er voldaan is aan de expliciete verwachting van het bestuur om binnen de vastgestelde begroting te blijven. Dit in tegenstelling tot de hiervoor genoemde raadsinformatiebrief van 23 april van 2019 waar nog werd gesproken over een mogelijk **negatief** resultaat van € 367.000. In werkelijkheid is er in 2019 een **positief** resultaat van € 52.705 gerealiseerd. De partners hebben een lagere kwaliteit van dienstverlening geaccepteerd om dit mogelijk te maken.

Er zijn in 2019 geen bedragen aan de beschikbare reserves onttrokken. Zie ook de toelichting op de reserves (bladzijde 36).

Bestemming van het resultaat

Er zijn twee opties om met het rekeningresultaat 2019 om te gaan:

1. Naar rato terugstorten naar de partners. Met daarbij het advies aan de partners om de middelen te reserveren voor bedrijfsvoering vraagstukken;
2. Vrij te laten vallen ten gunste van de gezamenlijke doorontwikkeling van BWB en haar partners en dit ook gezamenlijk te concretiseren.

Wij stellen voor het resultaat van de jaarrekening 2019 vrij te laten vallen ten gunste van de gezamenlijke doorontwikkeling van BWB en haar partners en dit gezamenlijk te concretiseren.

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt ook onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen (zie nadere toelichting bij "gebeurtenissen na balansdatum", bladzijde 36).

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van 30 april 2020 tot vaststelling van de jaarstukken 2019,

Besluit:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen conform het ontwerp;
2. Het resultaat van de jaarrekening vrij te laten vallen ten gunste van de gezamenlijke doorontwikkeling van BWB en haar partners en dit ook gezamenlijk te concretiseren.

Aldus besloten in de vergadering van 14 mei 2020.

De secretaris,

De voorzitter,

N. Duursema,

G. van Grootheest

Deel 1 Jaarverslag

Programmaverantwoording

Programma 1 | Personeel & Organisatie

Wat hebben we bereikt?

Net als voorgaande jaren heeft de afdeling P&O een stevige rol in hoe we als organisaties willen werken en wat dat betekent voor onze medewerkers. De ontwikkelingen om ons heen gaan razendsnel, waar we als organisaties flexibel op willen inspelen. Dit alles verlangt wat van de competenties van het management en medewerkers en betekent wat voor “hoe wij werken”. In 2019 is besloten om niet te investeren in P&O het gevolg hiervan is dat dit ten koste is gegaan van de doorontwikkeling van het team.

In 2017 is een HRM-visie voor onze netwerkorganisatie vastgesteld en hier hebben we ook in 2019 aan gewerkt. De HRM visie is het fundament waarop wij onze activiteiten baseren. Kenmerken van die visie zijn:

- De vier partners uit ons netwerk zijn lerende, effectieve en duurzame organisaties vanuit een gezamenlijk werkgeverschap;
- Daar werken mensen die werken vanuit eigen kracht en ambitie;
- Die waarde toevoegen vanuit de organisaties aan de (ontwikkende) samenleving.

Vanuit deze waarden richt HRM zich op ‘ruimte bieden aan talent’. We gaan medewerkers leren vissen in de publieke vijver vanuit het motto: ‘de toekomst ligt niet voor je, maar in je’. Vanuit de doelstelling om zorg te dragen voor continuïteit en doorontwikkeling van personeel en organisaties van de vier partijen.

Voortkomend vanuit de HRM-visie is een strategische HRM-agenda opgesteld, die door de vier organisaties is vastgesteld. Daartoe zijn ontwikkelingen, actuele onderwerpen en geplande activiteiten bij de vier organisaties in beeld gebracht en besproken. Er is en blijft sprake van vier verschillende organisaties met hun eigen dynamiek, tempo en context. De HRM-agenda is op hoofdlijnen een handvat; de HRM-instrumenten die ontwikkeld worden om invulling te geven aan de visie zijn daarbij het uitgangspunt.

De insteek van het HRM-beleid is gericht op het verbeteren van processen, optimaliseren en standaardiseren van processen en oog te hebben voor specifiek maatwerk. Dat doen we door ondersteuning te leveren en samenwerking te bieden. Gebruikmakend van elkaars kracht, waarbij de bedoeling van het primaire proces steeds leidend is.

De agenda voor HRM

De gedeelde HRM-thema's in het licht van de organisatieontwikkeling van de vier partijen, zijn:

- Ruimte bieden aan talent: leren, opleiden en (door)ontwikkelen van datgene waar we goed in zijn;
- Mobiliteit en inzetbaarheid;
- Faciliterend/coachend leiderschap vanuit de gedachte dat verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie worden belegd.

Wat hebben we gedaan in 2019?

Organisatiewijziging BWB

Per 1 september 2019 is de organisatiestructuur van BWB formeel gewijzigd. Het aanpassen van de organisatiestructuur is één van de pijlers waarmee een impuls wordt gegeven aan de gewenste ontwikkelingen. De besturingsstructuur van BWB is teruggebracht van 3 naar 2 niveaus; de directeur en de teamhoofden. Onder elk teamhoofd valt 1 of meerdere vakteams. Voor de nieuwe functie van teamhoofd zijn 4 interne kandidaten benoemd en 3 externe kandidaten. Sinds 1 januari 2020 is er een voltallig MT van kracht.

We zijn van 3 afdelingen naar 8 vakteams gegaan waarin het uitgangspunt is dat taken op basis van vakinhoud worden gebundeld. Voor de medewerkers van BWB heeft de nieuwe teamindeling geen rechtspositionele consequenties gehad.

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren

Per 1 januari 2020 is de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) in werking getreden. De invoering van deze nieuwe wet is een wettelijke verplichting. Dit heeft in 2019 gevraagd om veel en extra specialistische personele inzet van P&O, opleiding van medewerkers en aanpassing van de systemen. Daarom is in maart 2019 aan het bestuur van BWB hiervoor een projectbudget ter waarde van maximaal € 164.000 ter beschikking gesteld.

Op basis van een opgesteld plan van aanpak is een projectteam aan de slag gegaan met de invoering van de WNRA. Vrijwel alle voorbereidende werkzaamheden zijn uitgevoerd. Op moment van schrijven is de WNRA in werking getreden en worden de laatste onderdelen van het implementatie project afgerond. Naar verwachting zal de implementatie en borging voor de toekomst volledig zijn afgerond in het eerste kwartaal 2020.

Tenslotte

Bewustwording van de strategische waarde van medewerkers met talent en een hoog kwaliteitsbewustzijn is de rode draad in ons HRM-programma. Dit, in combinatie met de veranderende overheid die leidt tot 'anders werken', geeft aan hoe belangrijk het is te blijven investeren in aantrekkelijk werkgeverschap en goed leiderschap. We creëren daarbij een cultuur waarin mensen gestimuleerd worden zich continu te ontwikkelen.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	1.473	1.613	1.778	-165
Baten	10	10	48	38
Resultaat voor bestemming	1.463	1.603	1.730	-127
Mutaties reserves				
toevoegingen	0	0	0	0
onttrekkingen	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	1.463	1.603	1.730	-127

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Inhuur van derden (salarisadministratie/WNRA/juridisch advies)	N	-89
Lagere uitgaven voor vakliteratuur e.d.	V	24
Uitbestede werkzaamheden	N	-31
Licenties en onderhoud programmatuur	N	-32
Overige kleinere verschillen	N	-37
Totaal lasten	N	-165
Baten		
Vergoeding uitgeleend personeel/bijdrage gemeenten (uren P&O)	V	38
Totaal baten	V	38
Gerealiseerd resultaat	N	-127

Programma 2 | Financiën

Wat hebben we bereikt?

De afdeling Financiën levert producten en diensten aan de deelnemende gemeenten en aan de eigen organisatie. Hierbij zorgt de afdeling voor continuïteit en kwaliteit met betrekking tot advies, beleid en beheer en ondersteuning voor de vier organisaties. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het voldoen aan de wettelijke eisen die aan de begroting en jaarrekening worden gesteld.

De belangrijkste doelstellingen uit de begroting 2019 waren:

- Het verder standaardiseren van interne werkwijzen of werkprocessen en van de indirecte ondersteuning voor onze gemeentes binnen de functiegebieden Advies, Beheer en Concern; waaronder administratieve procedures en beheer activamodule en het doorontwikkelen van de toepassingsmogelijkheden van LIAS voor de 3 gemeenten (deelgebied Processen en instrumenten);
- Het opstellen van een plan om de advies- en ondersteuningsfuncties te versterken (deelgebied Dienstverlening);
- Het gericht opleiden of begeleiden van medewerkers in hun functie-uitoefening en ontwikkelen van competenties (talentontwikkeling) (deelgebied Personeel);
- Het robuuster en minder kwetsbaar maken van de taken door onder andere heldere taak- en resultaatbeschrijvingen en het creëren van een goed beter werkklimaat (Organisatie).

Op alle doelstellingen zijn activiteiten ontplooid en vorderingen geboekt. De harmonisatie van het rekeningschema is voltooid en het rekeningschema is vanaf het boekjaar 2019 in gebruik genomen. De invoering van E-facturatie is afgerond. Het uitrollen van de verplichtingenadministratie is ook technisch afgerond, inclusief het opstellen van een handleiding. Het is nu aan de gemeenten zelf om dit binnen de eigen organisatie te borgen. De doorontwikkeling van de toepassingsmogelijkheden van LIAS heeft onvoldoende aandacht gehad vanwege de hoge werkdruk voor de reguliere processen over 2019. De werkbelasting was voor reguliere taken al hoog, door standaardisatie van werkzaamheden, achterstanden, vacatures en andere projecten werd deze extra hoog. Dit heeft onder meer geleid tot hoog en langdurig ziekteverzuim wat in 2019 is aangepakt en sterk is verlaagd. Ook is er extra capaciteit ingehuurd om extra te kunnen investeren in de borging van financiële beheersprocessen. Dit proces loopt nog door in 2020.

Wat hebben we gedaan?

- Stukken van de P&C-cyclus van 4 organisaties tijdig en conform BBV opgeleverd aan de besturen;
- Gestart met de standaardisatie van de werkprocessen binnen financieel beheer en vorming van teams met eigen aandachtsgebieden (crediteuren, debiteuren en bank);
- Gewerkt aan teamontwikkeling en ontwikkelagenda;
- Vacatures ingevuld en het ziekteverzuim aangepakt;
- Verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitgevoerd voor 4 organisaties;
- Implementatie van een geharmoniseerd nieuw rekeningschema per 1 januari 2019;
- Hieraan gekoppeld inrichting en ingebruikname van de vernieuwde financiële applicatie Key2financiën;
- Per gemeente, waar nodig, financiële beleidsstukken opgeleverd;
- Gebouwd aan de relatie met de stakeholders;
- Invoering E-facturatie;
- Verplichtingenadministratie (inclusief schrijven handleiding) is technisch afgerond;
- In-company training financieel adviseurs;
- Teamplan gerealiseerd met duidelijke doelstelling/ontwikkelpijlers, als basis voor 2020 e.v.;
- Gestart met de aanbesteding nieuwe accountant voor West Betuwe, Culemborg, Tiel en BWB.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	2.987	3.613	3.607	6
Baten	0	0	60	60
Resultaat voor bestemming	2.987	3.613	3.547	66
Mutaties reserves				
Toevoegingen				
Onttrekkingen				
Resultaat na bestemming	2.987	3.613	3.547	66

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Licenties en onderhoud programmatuur	V	98
Inhuur van derden	N	-71
Overige kleinere verschillen	N	-21
Totaal lasten	V	6
Baten		
Detacheringsvergoeding uitgeleend personeel	V	41
Loonkostensubsidie Werkzaak	V	16
Overige kleinere verschillen	V	3
Totaal baten	V	60
Gerealiseerd resultaat	V	66

Programma 3 | Informatiemanagement/ICT

Wat hebben we bereikt?

Op het vakgebied Informatiemanagement/ICT (IM/ICT) levert BWB kwalitatieve producten en diensten aan de gemeenten Culemborg, Tiel, West Betuwe en de eigen organisatie. Doelstelling is het zorgdragen voor continuïteit en doorontwikkeling van informatievoorziening van Culemborg, Tiel en West Betuwe. Het gaat hierbij om het zorgdragen voor continuïteit, kwaliteit en ondersteuning van de applicaties, gegevens, documentaire informatievoorziening en ICT infrastructuur. Doelstelling bij de doorontwikkeling van de informatievoorziening is dat zoveel als mogelijk gebruik wordt gemaakt van de kennis en ervaring van IM/ICT en van de zelfde hard- en software binnen de drie gemeenten ten behoeve van kwaliteit, effectiviteit en efficiency.

Beleid en advies

Het jaar 2019 heeft met name in het teken gestaan van afronding van het harmonisatieprogramma 2018 en de nazorg van de fusie West Betuwe. Tevens zijn de eerste stappen gezet met betrekking tot een gezamenlijke projectenportefeuille en professionalisering van het projectmanagement proces.

Beheertaken

- Beheer, ondersteuning en up-to-date houden van basis- en kernregistraties en gegevensuitwisseling;
- Het (technisch) beheren, ondersteunen en actueel houden van applicaties, basis- en kernregistraties en websites;
- Het ondersteunen van gebruikers, (functioneel) beheerders en teammanagement van informatiesystemen en gegevensregistraties, documentaire informatievoorziening (DIV) en ICT-infrastructuur;
- Deelnemen aan projecten van doorontwikkeling en vernieuwing van de informatiesystemen en gegevensregistraties, documentaire informatievoorziening en technische infrastructuur;
- Registratie, distributie en monitoring van afhandeling van poststromen (papier en elektronisch);
- Zorgdragen voor de archivering van informatie en onderhoud van archieven.
- Beheer, ondersteuning en actueel houden van de technische-infrastructuur en regie en contractmanagement ten aanzien van dienstverlening van externe partijen.

Wat hebben we gedaan?

Zoals aangegeven is er in 2019 veel tijd besteed aan de afronding van het harmonisatieprogramma. Daarnaast zijn er binnen de domeinen diverse projecten opgestart.

Binnen het publiek domein zijn de volgende projecten opgestart en/of afgerond:

- Aanbesteding klant ontvangsysteem;
- Verkiezingssoftware;
- Veilig mailen.

Binnen het sociaal domein zijn er geen projecten opgestart.

Binnen het fysieke domein zijn de volgende projecten opgestart en/of afgerond:

- Digitaal Stelsel Omgevingswet;
- Inventarisatie basisadministraties;
- GIS/GEO;
- Geografische basisregistraties: Basisinformatie (BAG, BGT, BRK en bodemkwaliteitskaart).

Op het gebied van ICT zijn de volgende projecten opgestart en/of afgerond:

- Vervanging RIS/BIS;
- BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid);
- Herijking Zaaksysteem;
- Vervanging ICT infrastructuur;
- Implementatie ESB.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	5.989	7.456	8.452	-996
Baten	142	658	1.652	994
Resultaat voor bestemming	5.847	6.798	6.800	2
Mutaties reserves				
toevoegingen	0	0	0	0
onttrekkingen	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	5.847	6.798	6.800	2

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Lagere salarislasten	V	177
Exploitatielasten projecten IM/ICT harmonisatie	N	-387
Hogere lasten inhuur derden (incl. DIV)	N	-488
Lagere lasten uitbestede werkzaamheden (incl. DIV)	V	152
Nog in te vullen stelpost (besparing)	N	-200
Lagere lasten cursussen/conferenties	V	29
Lagere lasten afschrijvingen	V	33
Hogere lasten Technische Infrastructuur	N	-284
Hogere lasten Fysiek Domein	N	-185
Lagere lasten Publiek Domein	V	135
Lagere lasten Sociaal Domein	V	93
Hogere lasten verbindingen (mobiele devices en internet)	N	-68
Overige kleinere verschillen	V	-3
Totaal lasten	N	996
Baten		
Hogere baten informatiemanagement en ICT	V	408
Exploitatielasten projecten IM/ICT harmonisatie	V	517
Hogere baten Technische Infrastructuur	V	145
Lagere baten Verbindingen (verwerking kapitaallasten)	N	-211
Hogere baten Organisatie Domein	V	53
Hogere baten publiek Domein	V	38
Hogere baten Sociaal Domein	V	44
Totaal baten	V	994
Gerealiseerd resultaat	N	2

Programma 4 | Juridische zaken

Wat hebben we bereikt?

In 2019 heeft het team juridische zaken het fundament gelegd voor een uitstekende juridische dienstverlening aan deelnemers en BWB door onze basis(kwaliteit) op orde te brengen. Deze werkzaamheden worden niet voor West Betuwe gedaan. Dat betekent dat de juridische advisering en de behandeling van bezwaren en klachten ten behoeve van de deelnemers tijdig en correct wordt uitgevoerd. Ook zorgen we er voor dat we de regelgeving tijdig bekend maken. We willen voor de deelnemers zichtbaar en laagdrempelig blijven en onze kwetsbaarheid verminderen.

Wat hebben we gedaan?

Sinds september 2019 zijn we het team JZ/Control. Naast het Juridische Zaken bestaat ons team uit de Verbijzonderde Interne Controle (VIC), de controller, de Chief Information Officer (CISO) en de Functionaris Gegevensbescherming (FG).

Per 1 januari 2019 is bovendien de nieuwe gezamenlijke bezwarencommissie in werking getreden. We hebben het werkproces van ondersteuning bezwarencommissie beschreven en geoptimaliseerd. Onze deelnemers weten inmiddels onze juridische adviseurs goed te vinden. Er is daardoor ook veel vraag naar juridisch advies, terwijl we in 2019 wegens vertrek van twee senior juridisch adviseurs ook twee nieuwe adviseurs moesten werven. Desondanks is het ons gelukt om de adviesvragen tijdig af te handelen. Een positieve ontwikkeling is dat onze juristen vaker in een vroeg stadium worden betrokken. Hierdoor leveren we een grotere bijdrage aan de kwaliteit van de gemeentelijke dienstverlening, waaronder die van BWB zelf.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	590	772	830	-58
Baten	0	0	50	50
Resultaat voor bestemming	590	772	780	-8
Mutaties reserves				
toevoegingen	0	0	0	0
onttrekkingen	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	590	772	780	-8

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Hogere lasten inhuur derden	N	-46
Overige kleinere verschillen	N	-12
Totaal lasten	N	-58
Baten		
Detachering	V	4
Ontvangen loonsom garantiebaan vanuit Culemborg	V	46
Totaal baten	V	50
Gerealiseerd resultaat	N	-8

Programma 5 | Facilitaire Zaken

Wat hebben we bereikt?

In 2019 is er een verder doorontwikkeling gerealiseerd binnen Facilitaire zaken. Zo is vanaf de maand september het team Inkoop onderdeel geworden van het nieuwe Team Facilitaire Zaken en Inkoop. Deze werkzaamheden worden niet voor de gemeente West Betuwe uitgevoerd. In 2019 hebben we onder andere een Europese aanbesteding uitgevoerd voor alle audio visuele middelen (AV) binnen het stadhuis van Culemborg, hebben we de collectieve inkoop en uitrol van de kerstpakketten georganiseerd. Daarnaast is er een start gemaakt met de opzet voor één centraalpunt voor contractbeheer voor alle BWB contracten.

Wat hebben we gedaan?

Samenwerken op het gebied van facilitaire dienstverlening biedt vanuit verschillende invalhoeken voordelen. Vanuit de positie van de facilitaire organisatie bezien geeft de samenwerking vakinhoudelijke kansen voor het ontwikkelen en organiseren van de verschillende taakvelden. De positie van de medewerkers geeft in de samenwerking kansen voor verdere vakinhoudelijke en persoonlijke ontwikkeling.

- De implementatie van de nieuwe Topdesk omgeving is uitgevoerd. Dit betekent dat vanaf dat moment onze collega's van Tiel, Culemborg, West Betuwe en BWB (en partners UWV, Werkzaak en ODR) via selfservice hun klacht, wens, informatieverzoek of storing 24/7 kunnen melden. Een zeer grote stap vooruit in de verdere professionaliseren van onze dienstverlening;
- Op 1 april 2019 is het nieuwe contract aangaande warme dranken geïmplementeerd. In een Europese Aanbesteding uitgevoerd door Team Inkoop voor onze partners is Douwe Egberts Professional geselecteerd als de partij die door middel van een full service concept ons voorziet van verse bonen koffie. Een mooie kwaliteitsimpuls voor onze collega's. Ook is in januari gestart met een nieuwe cateraar binnen de Gemeente Tiel, Smaakzaak (Werkzaak Rivierenland).

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	1.339	1.489	1.537	-48
Baten	15	15	87	72
Resultaat voor bestemming	1.324	1.474	1.450	24
Mutaties reserves				
toevoegingen	0	0	0	0
onttrekkingen	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	1.324	1.774	1.450	24

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Hogere salarislasten	N	-50
Lagere uitgaven cursussen en conferenties	V	15
Overige kleinere verschillen	N	-13
Totaal lasten	N	-48
Baten		
Vergoeding uitgeleend personeel	V	41
Overige vergoedingen (dienstverlening/personeel Werkzaak)	V	31
Totaal baten	V	72
Gerealiseerd resultaat	V	24

Programma 6 | Directie

Wat hebben we bereikt?

Zie paragraaf bedrijfsvoering.

Wat hebben we gedaan?

Zie paragraaf bedrijfsvoering.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	794	890	914	-24
Baten	0	0	89	89
Resultaat voor bestemming	794	890	825	65
Mutaties reserves				
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	794	890	825	65

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Inhuur derden (detachering vanuit Tiel)	N	-190
Uitbestede werkzaamheden (innovatie/doorontwikkeling)	V	151
Stelposten	V	73
Hogere kosten Arbo	N	-33
Hogere kosten werving en selectie (o.a. nieuwe organisatiestructuur)	N	-47
Overige kleinere verschillen	V	22
Totaal lasten	N	-24
Baten		
Personele werkbudgetten	V	25
Bijdrage West Betuwe (ureninzet P&O)	V	40
Bijdrage Ministerie BZK	V	25
Totaal baten	V	89
Gerealiseerd resultaat	V	65

Algemene dekkingsmiddelen

In dit hoofdstuk nemen we algemene baten en lasten op die niet aan een ander programma zijn toe te rekenen. De baten bestaan voornamelijk uit de bijdragen van de deelnemers, de lasten worden gevormd door de te betalen vennootschapsbelasting.

Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen zijn bepaald door een zo objectief mogelijke verdeelsleutel vast te stellen. Via de 1^e begrotingswijziging 2018 zijn de budgetten van JZ en FZ van Culemborg en Tiel toegevoegd aan de BWB-begroting en de huidige verdeelsleutel vastgesteld. Op basis hiervan zijn de volgende bedragen bij de gemeenten in rekening gebracht:

	Percentage	Bedrag
Culemborg	36,9	4.875.000
West Betuwe	21,7	2.866.000
Tiel	41,4	5.469.000
Totaal	100,0	13.210.000

Daarnaast is er nog een extra bijdrage van € 1.979.000 ontvangen voor Neerijnen/Lingewaal als gevolg van de vorming van de gemeente West Betuwe (Geldermalsen/Neerijnen/Lingewaal) per 01-01-2019. Ook is een bedrag van afgerond € 20.000 ontvangen wegens een salaristerugbetaling.

Vennootschapsbelasting

Voor 2019 gaan we voorsnog uit van een te betalen bedragen van € 19.291. De aanslag 2017 is inmiddels door de belastingdienst vastgesteld.

Reserves

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 is de reserve organisatieontwikkeling gevormd ten bedrage van € 410.997. In 2019 hebben er geen onttrekkingen aan de beschikbare reserves plaats gevonden.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	0	99	0	99
Baten	13.005	15.044	15.188	44
Resultaat voor bestemming	-13.005	-15.045	-15.188	144
Mutaties reserves				
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	-105	0	-105
Saldo na verrekening met reserves	-13.005	-15.150	15.188	39

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2019 wordt als volgt verklaard:

Lasten	V/N	Bedrag
Geraamd saldo 2019 o.b.v. Voortgangsrapportage 2019	V	99
Totaal lasten	V	99
Baten		
Terugontvangen salarislasten	V	20
Hogere bijdrage gemeenten	V	25
Geraamde onttrekking BR flankerende middelen	N	-105
Totaal baten	N	-60
Gerealiseerd resultaat	V	39

Paragrafen

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie. In het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in de programmabegroting tenminste de navolgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

1. Weerstandsvermogen;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

De volgende paragrafen zijn niet op BWB van toepassing en zijn daarom niet in deze jaarstukken opgenomen of verder toegelicht:

1. Lokale heffingen;
2. Onderhoud kapitaalgoederen;
3. Verbonden partijen;
4. Grondbeleid.

Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft informatie over weerstandscapaciteit, risico's, het beleid omtrent weerstandscapaciteit en een aantal kengetallen. Dit is overeenkomstig hetgeen is voorgeschreven in de BBV.

Het weerstandsvermogen

De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen enerzijds en de capaciteit van middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om niet geraamde kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11).

BWB loopt net als de deelnemende gemeenten risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen o.a. door het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle. In de GR BWB is in art. 21 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. BWB heeft momenteel geen weerstandsvermogen/reserve om deze risico's uit te dekken. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat nodig is voor de risico's van BWB binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

De risico's

De volgende risico's zijn voor 2019 benoemd:

- Herverdeling ICT-budgetten: In 2019 gestart met discussie rondom de herverdeling ICT-budgetten tussen partners en BWB, en doorbelasting (kapitaal-) en projecten lasten van BWB aan de partners. Besluitvorming wordt verwacht in 2020;
- Van twee personeelsdossiers is er inmiddels één afgehandeld zonder financieel risico. De andere loopt nog in beroep bij de hoge raad;
- 2019 is een transitiejaar voor BWB. De implementatie van de nieuwe governance- en organisatiestructuur heeft een grote impact op het management. Met name aandacht voor overdracht en focus. In 2019 heeft hierover besluitvorming plaatsgevonden, is de organisatiestructuur gewijzigd en vindt verdere uitwerking plaats in 2020 en verder;
- Kwaliteit van medewerkers: Het ontwikkelen van de medewerkers (en teams) is gestart;
- Interne beheersing: De inrichting van de bedrijfsvoering en de hierbij behorende interne controle is ingezet vanaf de tweede helft 2019;
- Ziekteverzuim: Er moet aandacht blijven voor langdurige ziekte van medewerkers. Het ziekteverzuim is fors afgenomen, echter we moeten hiervoor aandacht blijven houden. Er is binnen de begroting geen budget voor het inhuren van vervanging bij langdurige ziekte. Bij langdurige ziekte is vervanging soms onvermijdelijk, dit heeft in 2019 tot extra kosten geleid, die zijn opgenomen in de voortgangsrapportage;
- Fusie gemeente West Betuwe: Vanaf 1-1-2019 is de nieuwe gemeente West Betuwe van start gegaan. Over 2019 zijn de beheerstaken en medewerkers uit de voormalige gemeenten Neerijnen en Lingenwaal ingevlochten in BWB. Na een gemeentelijke herindeling zijn extra werkzaamheden uitgevoerd om de transitie te realiseren.

Financiële kengetallen

In deze paragraaf nemen we de voorgeschreven financiële kengetallen op. Voor BWB zijn alleen de kengetallen solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte van toepassing.

Solvabiliteitsratio

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. In totaal een bedrag van € 585.806. Het totaal van de balans bedraagt € 2.329.703. De solvabiliteitsratio komt daarmee op 25,1%. Dit lage percentage is het gevolg van de keuze van de partners om als BWB geen eigen weerstandsreserve aan te houden.

Structurele exploitatieruimte

Deze bedraagt 1,25% positief en is als volgt berekend:

Totale lasten excl. reserves	16.776
af: incidentele lasten	717
Saldo A	16.059
Totale baten excl. reserves	16.854
af: incidentele baten	584
Saldo B	16.270
C: Structurele toevoeging reserves	0
D: Structurele onttrekkingen reserves	0
(B-A)+(D-C)	211
E: Saldo baten excl. reserves	16.854
Structurele exploitatieruimte	1,25%

Paragraaf 2 | Financiering

Kaders

In de financiële verordening van BWB worden de kaders gesteld voor het uitoefenen van de treasuryfunctie. In het treasurystatuut wordt dit verder uitgewerkt. In 2017 is het treasurystatuut vastgesteld.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

BWB verkrijgt zijn financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten afdekken. In 2018 is een eerste aanzet gegeven om inzicht te krijgen in de uitgaven van de organisatie in tijd, waarbij ook aandacht is besteed aan de fasering van de bijdrage van de deelnemende gemeenten. In 2020 wordt dit in het kader van een nieuwe verdelingssystematiek verder uitgewerkt.

In 2019 heeft BWB de beschikking over voldoende financiële middelen gehad, waardoor zij geen beroep heeft moeten doen op een aanvullende bijdrage van de één van de deelnemende gemeenten.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat er tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Het verplicht schatkistbankieren is ingevoerd voor de decentrale overheden en de gemeenschappelijke regelingen die zij zijn aangegaan. Schatkistbankieren geldt dus ook voor BWB.

Ook bij de schatkist kunnen overtollige middelen tijdelijk op deposito worden weggezet. Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. De Nederlandse staat faciliteert geen leenfaciliteit via het schatkistbankieren. In 2019 is er door BWB geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten.

De rentekosten van in de schatkist weggezette bedragen bedroegen over het jaar 2019 € 0.

Drempelbedrag

Door het Ministerie is een drempelbedrag vastgesteld dat op rekening courant van de BNG Bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is het maximale bedrag dat BWB over een heel kwartaal gezien, dagelijks buiten de schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Het drempelbedrag is op basis van de begroting vastgesteld op € 250.000.

Omdat BWB niet rood mag staan op haar rekening courant kunnen grote bedragen (bijvoorbeeld betaling van salaris) niet betaald worden met een conform de regels vastgesteld bedrag van € 250.000. Om er voor te zorgen dat deze betalingen gewoon kunnen worden verricht is uit praktische overwegingen gekozen voor een verhoging naar € 500.000. Dit heeft er toe geleid dat BWB in drie kwartalen het drempelbedrag heeft overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar		2019	
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	308	235	261	289
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	15	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	58	-	11	39
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	13.172			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	13.172			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	27.759	21.385	23.975	26.565
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	308	235	261	289

Kasgeldlimiet

Aangezien de financieringsbehoefte van BWB laag is, zal er in de praktijk geen sprake zijn van een overschrijding van de kasgeldlimiet. Wanneer er op korte termijn een extra liquiditeitsbehoefte ontstaat, zal dit worden opgevangen door een tijdelijke ophoging van de kwartaalbijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit wordt dan in de andere kwartalen rechtgetrokken worden met een lagere bijdrage, waardoor de totaalbijdrage over het hele jaar weer aansluit met de begroting. Indien dit ontoereikend is, wordt door een van de gemeenten een (kasgeld)lening aangetrokken.

Renterisiconorm

Aangezien BWB geen (langlopende) leningen is aangegaan, is het renterisico op de vaste schuld nihil.

Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering

In deze paragraaf bedrijfsvoering worden de doelen en de inspanningen beschreven die nodig zijn voor de (doorontwikkeling van de) interne bedrijfsvoering van BWB. De uitgaven die daarmee gepaard zijn, zijn verantwoord in programma 6.

Wat hebben we bereikt?

Na het 'analyse jaar 2018' was 2019 het jaar van '*in control komen*' en het creëren van '*een nieuw perspectief*', beide doelstelling zijn bereikt.

"In control komen"

Op het gebied van '*in control komen*' is in 2019 bereikt dat voldaan is aan de expliciete verwachting van het bestuur om binnen de begroting te blijven. In de raadsinformatiebrief van 23 april van 2019 werd nog gesproken over een mogelijk **negatief** resultaat van € 367.000, in werkelijkheid is er een **positief** resultaat van € 52.705 gerealiseerd.

Daarnaast is het ziekteverzuim van 7,18% in Q4 2018 naar beneden gebracht naar gemiddeld 3,95% over 2019 en zijn de nieuwe collega's vanuit Neerijnen en Lingewaal in korte tijd op een goede manier geïntegreerd in de BWB organisatie. Daarmee is voldaan aan de verwachting om het verzuim binnen BWB in control te krijgen.

"Een nieuw perspectief"

Ten aanzien van '*een nieuw perspectief*' creëren is bereikt dat er in 2019 een nieuwe visie is geïmplementeerd en dat alle noodzakelijke interventies op gebied van governance, verzakelijken en de structuur van de organisatie succesvol zijn verricht, zodat doorontwikkeling mogelijk is.

Nieuwe Missie

In 2019 is in nauwe samenwerking met de partners een nieuwe missie vastgesteld: *partners in staat stellen succesvol te zijn. Passende bedrijfsvoering* betekent daarbij voor ons dat:

- Beheer en administratie perfect op orde zijn;
- BWB vakinhoudelijk kennishouder is voor onze partners;
- Medewerkers over advies- en procesvaardigheden beschikken die bestuur en management in staat stellen te acteren;
- Medewerkers over project- en procesvaardigheden beschikken die doorontwikkeling mogelijk maken.

Governance

In 2019 is de governance volledig aangepast waarbij een duidelijk onderscheid is gemaakt in de '*eigenaar*' rol van de samenwerkende partners van BWB én de '*opdrachtgever*' rol ten opzichte van BWB als afnemer van haar diensten door de partners. In het GEO (secretarissen + directeur BWB) wordt tweewekelijks gesproken over de doorontwikkeling van BWB en in het GO&O wordt tweewekelijks gesproken over de kwaliteit en kosten van de geleverde diensten door BWB.

DVO en PDC

In 2019 is een DVO en een PDC overeengekomen met de partners waarin een concrete vertaling is gemaakt van wederzijdse verwachting tot op individueel product en dienstenniveau. Daarmee is een platform gecreëerd om continu scherpe afspraken te kunnen maken, altijd met de blik naar voren. Daarbij is ook een nieuwe verdeelsleutel ontwikkelt om meer recht te doen aan de afnamen van deze producten en diensten door de verschillende partners.

Organisatiestructuur

In 2019 is bovendien de structuur van de organisatie aangepast een compleet nieuw management-team aangesteld die in staat is om de ontwikkelingsfilosofie van BWB in 2020 verder door te zetten. De basis van deze ontwikkelingsfilosofie is dat kwaliteit voorliggend is voor alles in ons denken en handelen. Dit betekent dat we het vakmanschap van de medewerkers leidend laten zijn. Er zijn dan ook teams ontwikkeld die vakinhoudelijk logisch samen vallen, onder leiding van teamhoofden die in staat zijn om de doorontwikkeling van dit vakmanschap te realiseren. De werving van de nieuwe directeur is bovendien in 2019 ook gestart.

Wat heeft minder aandacht gekregen dan was voorgenomen?

Zoals gesteld was 2019 het jaar van 'in control' komen en 'perspectief creëren'. Dat is gelukt. Maar daarmee is het proces nog niet af. Doorontwikkeling van het vakmanschap van de medewerkers gaat nu pas beginnen. Begin 2018 bestond het beeld dat deze doorontwikkeling in het 'oude construct' mogelijk was, de analyse eind 2018 was dat in 2019 interventies noodzakelijk waren om tot die doorontwikkeling te komen. Noodzakelijk, maar daarmee wel een jaar later dan voorgenomen kan echt gestart worden met de doorontwikkeling van het vakmanschap.

Wat hebben we gedaan?

Alle interventies gericht op 'in control' komen en 'creëren van nieuw perspectief', onder andere door:

- Per direct stoppen van inhuur derden als vervanging van verzuim;
- Elke nieuwe vacature op directieniveau bespreken teneinde maximaal te kunnen sturen op zowel kosten als verwachtingen van de partners;
- Stoppen met programma's en projecten die onvoldoende in control kwamen en uitsluitend nieuwe programma's en projecten starten als er een goed voorbereidingsproces is doorlopen;
- Sessies organiseren om samen met partners te komen tot een nieuwe governancestructuur, DVO, PDC en verdeelsleutel;
- Alle energie en voorbereiding is gestoken in het creëren van een warm welkom voor de nieuwe collega's uit Neerijnen en Lingewaal;
- In korte cycli met betrokkenen (bestuur, secretarissen, directeuren, OR, bonden, ...) komen tot een nieuwe organisatiestructuur, het aanstellen van nieuw management en op professionele wijze afscheid nemen van het oude management;
- Informeren van en in gesprek gaan met alle geledingen in de organisatie over zowel het proces van veranderen als de inhoud van de veranderingen;
- Samen met andere betrokken partijen zo professioneel en menselijk mogelijk in gaan op de crisis na het veiligheidsincident bij een van de medewerkers;
- Betrekken van de raden door middel van raadsinformatiebrieven én een raadsinformatiebijeenkomst;
- Opstellen van stuurinformatie aan het bestuur om ook echt besluiten te kunnen nemen en het management om ook echt te kunnen acteren.

Deel 2 Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2019			Begroot na wijziging 2019			Werkelijk 2019		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma 1	1.473	10	1.463	1.613	10	1.603	1.778	48	1.730
Programma 2	2.987	0	2.987	3.613	0	3.613	3.608	59	3.549
Programma 3	5.989	142	5.847	7.456	658	6.798	8.452	1.652	6.800
Programma 4	590	0	590	772	0	772	830	50	780
Programma 5	1.339	15	1.324	1.489	15	1.474	1.537	87	1.450
Programma 6	794	0	794	890	0	890	915	88	827
Algemene baten en lasten	0	13.005	-13.005	99	15.144	-15.045	0	15.188	-15.188
Vennootschaps -belasting	15	0	15	20	0	20	22		22
<i>Saldo voor bestemming</i>	<i>13.172</i>	<i>13.172</i>	<i>0</i>	<i>15.932</i>	<i>15.827</i>	<i>0</i>	<i>17.120</i>	<i>17.173</i>	<i>-53</i>
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	105	-105	0	0	0
Totaal	13.172	13.172	0	15.932	15.932	0	17.120	17.173	-53

Een analyse van de verschillen tussen begrote en gerealiseerde baten en lasten per programma is opgenomen in de verschillenverklaringen per programma in het jaarverslag.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheid begrotingsafwijkingen worden de programma's met een lastenoverschrijding expliciet toegelicht. Hoofdkenmerk is dat een overschrijding van de begroting altijd onrechtmatig is, maar dat deze niet altijd meegewogen wordt in het oordeel van de accountant. De afwijkingen worden getoetst aan de wet- en regelgeving en worden eventueel meegewogen in het accountantsoordeel rechtmatigheid. In deze jaarrekening 2019 heeft er op de programma's 1, 3, 4, 5 en 6 een lastenoverschrijding plaatsgevonden (zie het hierna opgenomen overzicht begrotingsrechtmatigheid).

Begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving programma	Begroting 2019 na wijziging			Jaarrekening 2019			Verschil begroting - rekening		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
1. Personeel en organisatie	10	1.613	1.603	48	1.778	1.730	38	-165	-127
2. Financiën	0	3.613	3.613	59	3.608	3.549	60	6	66
3. Informatie management/ICT	658	7.456	6.798	1.652	8.452	6.800	994	-996	-2
4. Juridische zaken	0	772	772	50	830	780	50	-58	-8
5. Facilitaire zaken	15	1.489	1.474	87	1.537	1.450	72	-48	24
6. Directie	0	890	890	88	915	825	89	-24	65
-. Alg. dekkingsmiddelen	15.144	99	-15.045	15.188	0	-15.188	44	99	144
Subtotaal programma's	15.827	15.932	105	17.173	17.120	53	1.347	-1.186	158
<i>Heffing vennootschapsbelasting</i>		20	20		22	22		-22	-22
Onttrekking Reserves	105	0	-105	0	0	0	-105	0	-105
Gerealiseerde resultaat	15.932	15.932	0	17.173	17.120	53	1.242	-1.186	53

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsafwijking	Conclusie: onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
1. Personeel en organisatie	-165	-127	Zie hieronder.
2. Financiën	-	-	
3. Informatie management/ICT	-2	-	
4. Juridische zaken	-50	-8	
5. Facilitaire zaken	-48	-	
6. Directie	-24	-	
-. Algemene dekkingsmiddelen	-99	-	

1. Personeel en organisatie:

De hogere lasten worden met name veroorzaakt door de extra inhuur van derden mede als gevolg van de doorontwikkeling van BWB in 2019 e.v.

De hogere baten zijn het gevolg van een vergoeding voor extra ureninzet voor vorming van de gemeente West Betuwe.

2. Financiën:

Niet van toepassing.

3. Informatie management/ICT:

Hogere lasten worden veroorzaakt door extra inhuur derden/doorbelasting uit projecten.

De hogere baten zijn het gevolg van hogere baten IM/ICT/doorbelasting vanuit projecten.

4. Juridische zaken:

De hogere lasten worden m.n. veroorzaakt door hogere salarislasten.

De hogere baten zijn het gevolg van ontvangen loonkostenvergoeding.

5. Facilitaire zaken:

De hogere lasten worden m.n. veroorzaakt door hogere salarislasten.

De hogere baten zijn het gevolg van ontvangen vergoeding uitgeleend personeel ven vergoeding personeel Werkzaak.

6. Directie:

De hogere lasten worden m.n. veroorzaakt door inhuur derden en uitbestede werkzaamheden.

De hogere baten zijn het gevolg van een bijdrage van gemeente West Betuwe en een BTW-correctie.

- Alg. dekkingsmiddelen:

Verschil wordt veroorzaakt door het bij de Voortgangsrapportage 2019 geraamde batige saldo ad. € 99.000.

Vennootschapsbelasting

De aanslag vennootschapsbelasting 2017 is definitief vastgesteld. We ontvangen een bedrag van € 9.691 terug ten opzichte van de eerdere voorlopige aanslag. Voor 2019 gaan we vooralsnog uit van een te betalen bedragen van € 19.291. Zowel de aanslagen over 2018 als 2019 moeten nog door de belastingdienst worden vastgesteld.

Reserves

Er hebben in 2019 geen structurele dotaties en/of onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden.

Incidentele lasten en baten

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van incidentele baten en lasten in 2019 van meer dan € 15.000:

Programma	Omschrijving	Lasten	Baten
1	Inhuur implementatie personeelssysteem	17	
2	Inhuur extra ondersteuning	104	
3	Projecten ICT	596	458
4	Uitgeleend personeel		50
5	Uitgeleend personeel		56
AD	Terugontvangen salarislasten (via Tiel)		20
Totaal		717	584

Balans en toelichting per 31 december

	31 DECEMBER 2019		31 DECEMBER 2018	
ACTIVA				
Materiële vaste activa	1.299.171		984.617	
Investerings met economisch nut		1.299.171		984.617
Totaal Vaste activa			984.617	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.054.860		2.208.331	
Vorderingen op openbare lichamen		628.282		2.182.496
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist		374.618		8.832
Overige vorderingen		51.960		17.003
Liquide middelen/banksaldi	49.343		39.282	
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	251.170		166.907	
Totaal Vlottende activa	1.355.373		2.414.520	
Totaal-generaal	2.654.544		3.399.137	

	31 DECEMBER 2019		31 DECEMBER 2018	
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene weerstandsreserve	0		0	
Bestemmingsreserves	507.814		96.817	
Gerealiseerd resultaat	52.702		410.997	
Sub-totaal eigen vermogen	560.516		507.814	
Totaal vaste passiva	560.516		507.814	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.319.292		1.935.922	
Overige schulden		1.319.292		1.935.922
Sub-totaal schulden korter dan één jaar	1.319.292		1.935.922	
Overlopende passiva	774.736		955.401	
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen		345.181		300.000
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in volgend jaar tot betaling komen		429.554		655.401
Vlottende passiva			2.891.323	
Totaal-generaal	2.654.544		3.399.137	

Toelichting balans per 31 december:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften, zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorvoorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

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 er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient er wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Vaste activa

Materiële vast activa

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbedragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Automatisering:	
Automatiseringsapparatuur	3-7 jaar
Inventaris:	
Telefooninstallaties	10 jaar
Meubilair	10 jaar
Vervoermiddelen:	
Aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen	7-10 jaar
Gebouwen:	
Nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen	50 jaar
Nieuwbouw tijdelijke woonruimten en tijdelijke bedrijfsgebouwen	50 jaar
Renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen	25 jaar

Met afschrijven wordt begonnen in het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. Er wordt volgens de lineaire methode afgeschreven waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde.

In de financiële beheersverordening Gemeenschappelijke Regeling BVOWB (vastgesteld door bestuur BWB d.d. 19 januari 2017) is een bijlage afschrijvingenbeleid opgenomen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

Materiele vaste activa

	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 01-01-2019	922.648	61.969	984.617
Herrubricering	-353.014	353.014	0
Investeringsen	342.995	248.331	591.326
Bijdragen van derden	-2.900	0	-2.900
Afschrijvingen	-129.700	-144.171	-273.871
Boekwaarde 31-12-2019	780.029	519.143	1.299.172

Herrubricering activa

In de loop van 2018 is voor BWB en haar partners een nieuw geharmoniseerd rekeningschema opgesteld. Dit heeft er toe geleid dat alle organisaties met ingang van 01-01-2019 binnen Key2Financiën een nieuwe, opgeschoonde database zijn gaan gebruiken. Ook de activamodule is derhalve opnieuw ingericht, waarbij gebleken is dat investeringen in software gerubriceerd stonden onder 'machines, apparaten en installaties'. Conform de BBV zijn deze geherrubriceerd naar 'overige materiële vaste activa'.

Investeringsen

In 2019 is er in totaal voor een bedrag van € 591.325 geïnvesteerd.

- De investeringen in 'machines, apparaten en installaties' hadden met name betrekking op hard- en systeemsoftware (€ 129.425), mobiele devices (€ 99.444) en investeringsprojecten IM/ICT harmonisatie On Premise (€ 103.925).
- De investeringen in 'overige materiële vaste activa' hadden met name betrekking op de ICT-infrastructuur (€ 52.515), Enterprise Service Bus (ESB € 78.985) en het Klant Ontvangst Systeem (KOS € 65.730).

Restantkredieten 2019:

FCL	Omschrijving	Investeringsbedrag	Investeringsen 2019	Restantkrediet	Toelichting
7040904	Investeringsproj. IM/ICT (harmonisering)		103.925	-103.925	Een aantal harmonisatieprojecten waren nog niet afgerond en liepen in 2019 nog door.
7040918	Hardware/systeemsoftware 2019		129.425	-129.425	Dit betreffen uitbreidingen (Lingewaal & Neerijnen) en enkele componenten uit het ICT-Vervangingschema.
7040919	Toepassingssoftw./applicaties 2019		10.200	-10.200	Afwikkelen met partners.
7040920	Mobiele devices 2019		99.444	-99.444	Uitbreiding en vervanging conform ICT-Vervangingschema.
7040923	Vervanging ICT-Infrastructuur	3.750.000	52.515	3.697.485	Krediet is in principe op 2020 gezet echter de kosten voor de voorbereidingen (€ 52.515) waren a.h.w. vooruitlopende kosten. Krediet wordt naar verwachting in 2020 afgesloten.
7040924	Aanbesteding ESB	210.458	78.985	131.473	Project is nog niet voltooid.
7040925	Klant ontvangstsysteem	130.710	65.731	64.979	Idem.
7040926	Baseline Infobeveiliging Overheid (BIO)	150.000	13.600	136.400	Idem. Totale investering € 760.000. Zie Kaderbrief 2021.
7040927	Projectopdracht DSO	200.000	37.500	162.500	Aanbesteding is in de markt gezet. Tot op heden zijn louter de kosten voor externe projectmanagement (Koen van Hoogstraten) hieruit gedekt.
Totalen		4.441.168	591.325	3.849.843	

De kredieten met de nummers “7040904, 7040918, 7040919 en 7040920” zijn vanuit de gemeenten gevoteerd. De dekking voor deze kredieten vindt plaats door middel van het doorbelasten van de kapitaallasten aan de partner-gemeenten.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen

	31 december 2019	31 december 2018
Vorderingen op openbare lichamen	628.282	2.182.496
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	374.618	8.832
Overige vorderingen	51.960	17.003
Totaal	1.054.860	2.208.331

Vorderingen op openbare lichamen

Onder deze categorie vallen met name de doorberekende kosten voor dienstverlening aan de drie moederorganisaties en de vorderingen op de belastingdienst inzake BTW en VPB.

Deze vorderingen zijn aanzienlijk lager dan per ultimo 31-12-2018. Destijds stonden nog een aantal grote vorderingen open richting de moederorganisaties in het kader van de lopende harmonisatie- en fusieprojecten. Deze bedragen zijn begin 2019 ontvangen.

De openstaande vorderingen ultimo 31-12-2019 hebben met name betrekking op voorgefinancierde (project)kosten.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Met de invoering van het schatkistbankieren, mag er een drempelbedrag buiten 's Rijks Schatkist worden gehouden. Dit drempelbedrag is voor 2018 € 250.000. In de praktijk hanteren we een drempelbedrag van € 500.000 (zie ook de paragraaf financiering).

Overige vorderingen

Onder de overige vorderingen staan de overige (niet openbare lichamen zijnde) debiteuren (€ 18.148) en de nog te verrekenen/incasseren creditfacturen (€ 33.812).

Liquide middelen

Banksaldi	31 december 2019	31 december 2018
BNG-rekening 2851.67.480	49.343	39.282
Totaal	49.343	39.282

Overlopende activa

	31 december 2019	31 december 2018
Vooruitbetaalde bedragen	205.002	166.907
Nog te ontvangen bedragen	46.618	
Totaal	251.170	166.907

Vooruitbetaalde bedragen

Onder vooruitbetaalde bedragen zijn o.a. opgenomen de onderhouds- en licentiekosten voor het jaar 2020 welke door een aantal crediteuren vooruit zijn gefactureerd.

Nog te ontvangen bedragen

Hieronder zijn opgenomen de nog te factureren bedragen voor reeds geleverde prestaties. Voor 2019 betreft dit met name terug te vorderen salaris en een dubbel betaalde premie IZA.

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen

Reserves	Stand 1-1-2019	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Verminde- ring i.v.m. afschrij- vingen	Stand 31-12- 2019
<i>Algemene weerstandreserve</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige bestemmingsreserves</i>						
Reserve Harmonisatie	2.650	0	0	0	0	2.650
Reserve flankerende middelen	94.167	0	0	0	0	94.167
Reserve organisatie- ontwikkeling	0	0	0	410.997	0	410.997
Totaal	96.617	0	0	410.997	0	507.814

Het jaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 410.997. Dit resultaat is toegevoegd aan de nieuw gevormde reserve organisatie ontwikkeling. In 2019 is geen aanspraak gemaakt op middelen uit de reserves.

Reserve Harmonisatie

In 2016 is een start gemaakt met het harmoniseren van de bedrijfsprocessen van BWB. Hier is onder andere externe capaciteit voor ingehuurd. Omdat de budgetruimte van 2016 niet geheel besteed was, is bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 voorgesteld om de beschikbare budgetruimte uit 2016 hiervoor vast te houden en te oormerken in de reserve Harmonisatie. In 2019 hebben geen uitgaven ten lasten van deze reserve plaatsgevonden.

Reserve flankerende middelen

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 is besloten om een reserve flankerende middelen te vormen en hierin een bedrag te storten van € 187.545. Toekomstige uitgaven voor een aantal projecten worden hieruit gedekt. In 2018 is er voor implementatie personeelssysteem € 40.979 en € 52.399 kosten LIAS uit deze reserve onttrokken. In 2019 is geen aanspraak gemaakt op deze reserve. De resterende middelen à € 94.167 zullen in 2020 ingezet worden voor de daartoe bestemde projecten.

Reserve organisatie ontwikkeling

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 is besloten om een reserve organisatie ontwikkeling te vormen en hierin een bedrag van € 410.997 te storten. De besloten organisatie-aanpassing leidt tot extra kosten. Deze bestaan o.a. uit hogere loonkosten, kosten van werk naar werk, werving en selectie en assessments enz. In 2020 zullen stappen gemaakt worden in dit traject.

Netto vlottende Schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar.

Overige schulden

	31 december 2019	31 december 2018
Crediteuren	1.319.292	1.532.892
Nog te betalen bedragen	0	402.500
Diverse schulden	0	530
Totaal	1.319.292	1.935.922

Crediteuren

Het saldo van de Crediteuren betreft voornamelijk de afhandeling van facturen van de maand december.

Overlopende passiva

	31 december 2019	31 december 2018
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	345.181	300.000
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen	429.555	655.401
Totaal	774.736	955.401

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen

Hieronder zijn opgenomen de 'nog te betalen bedragen': betreft in 2020 gefactureerde bedragen welke betrekking hebben op in 2019 geleverde prestaties.

Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen

Dit betreft ontvangen middelen van onze drie partnerorganisaties voor de uitvoering van de fusie- en harmonisatieprojecten. Deze middelen zullen in 2020 ingezet worden ter dekking van verschillende projecten welke inmiddels in gang zijn gezet of gevoteerd zijn.

<i>Stand fusie-/harmonisatiebudget per 01-01-2019</i>	€ 408.682
Ontvangen middelen in 2019	€ 711.627
Uitgevoerde projecten t.l.v. fusie- en harmonisatiebudget in 2019	- € 775.128
<i>Stand fusie-/harmonisatiebudget per 31-12-2019</i>	€ 345.181

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Per balansdatum zijn er 2 juridische geschillen met medewerkers, waarvan er één inmiddels is geëindigd met een positieve uitkomst voor de werkgever. De eventuele financiële gevolgen van het andere geschil zijn nog niet bekend.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen - Jaarrekening 2019 BWB

Leverancier	Afdeling	Duur contract miv 01-01-2020	Jaarbedrag	Totaal
Comparex	IM/ICT	2	€ 345.000	€ 690.000
Centric	IM/ICT	4	€ 272.000	€ 1.088.000
Vicea Solutions B.V.	IM/ICT	1	€ 88.000	€ 88.000
Circle software Group B.V.	IM/ICT	4	€ 72.000	€ 288.000
Bently Systems Int. Limites	IM/ICT	4	€ 64.000	€ 256.000
Pink rocade Government	IM/ICT	2	€ 107.000	€ 214.000
Het IT B.V.	IM/ICT	1	€ 95.000	€ 95.000
KPN Lokale Overheid	Verbindingen	1	€ 118.000	€ 118.000
Vodafoon Libertel B.V.	verbindingen	4	€ 67.000	€ 268.000
Huurcontract	Facilitair	4	€ 281.000	€ 1.124.000
Verlofuren	P&O	1	€ 616.000	€ 616.000
				€ 4.845.000

De BWB huurt ruimten in het stadskantoor van de gemeente Culemborg en heeft hiervoor een huurovereenkomst met de gemeente Culemborg afgesloten voor een periode van 5 jaar.

Verzekerde sommen

Collectieve rechtsbijstand	€ 40.000
Aansprakelijkheid	€ 2.500.000

Gebeurtenissen na balansdatum:

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting onze begroting 2020 en mogelijk ook voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. BWB kan op dit moment geen risico's voorzien of bedenken met impact op het voortbestaan van BWB. De financieringsovereenkomst voorziet erin dat het exploitatietekort of overschot moet worden gedekt of gedeeld door/met de partners.

De periodieke verantwoording door de directie zorgt er voor dat de partners tijdig geïnformeerd zijn. Mochten de partners besluiten dat de GR wordt opgeheven dan is dat een politiek besluit dat door de partners wordt genomen. Op dit moment is daar geen sprake van. Ook onder die omstandigheden is het tekort of het overschot dat na de afwikkeling ontstaat voor rekening en risico van de partners.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Bedragen x € 1	N. Duursema
Funcatiegegevens	Veranderkundige manager
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	48.754
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>48.754</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	57.711
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	48.754
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	

Bedragen x € 1	E.M. Groen
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.496
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>106.496</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	111.986
Bezoldiging	106.496

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

Bedragen x € 1	N. Duursema	
Functiegegevens	Directeur	
Kalenderjaar	2019	2018*
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 31/08	24/09 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 182
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermnd. 1 t/m 12	255.212	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	95.693	42.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	137.693	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	137.693	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

In de jaarrekening 2018 is abusievelijk het onjuiste verantwoordingsmodel 1a toegepast voor de heer Duursema. Dit is nu ongedaan gemaakt, door de vergelijkende cijfers 2018, wel in het juiste verantwoordingsmodel 1b op te nemen. Dit is conform het uitvoeringsregeling WNT artikel 5d.

Deel 3 Overige gegevens