

JAARSTUKKEN 2013

Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen



dat werkt gewoon beter

Noaberkracht Dinkelland Tubbergen 'werkt gewoon beter'

Graag presenteer ik u de jaarstukken 2013 van Noaberkracht Dinkelland Tubbergen. Noaberkracht Dinkelland Tubbergen is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling voor de gemeente Dinkelland en de gemeente Tubbergen. Door samen te werken, kunnen beide gemeenten betere kwaliteit leveren, regels vereenvoudigen en verminderen, betere service verlenen aan inwoners en ondernemers en ook nog kosten besparen.

Doordat de rijksoverheid steeds meer taken en verantwoordelijkheden naar gemeenten verschuift, is samenwerking ook nodig. Alleen door samen te werken, is het mogelijk die taken en verantwoordelijkheden op te vangen. Zo kunnen onze inwoners en bedrijven blijven rekenen op een goede dienstverlening van hun gemeente.

Door samen te werken kunnen de gemeenten een totale efficiencywinst bereiken van € 2,3 miljoen structureel. Natuurlijk kunnen niet alle voordelen van de samenwerking meteen in het eerste jaar van samenwerking worden gerealiseerd. Wel is afgesproken dat de efficiencywinst van de samenwerking volledig bereikt is binnen een termijn van vijf jaar. Bij het vaststellen van de begrotingen 2014 van beide gemeenten is afgesproken de taakstelling te verhogen tot € 2,5 miljoen en deze voor een deel eerder te realiseren.

Er zijn in 2013 flink wat efficiencylagen gemaakt voor betere dienstverlening, administratieve lastenverlichting en informatievoorziening. Dat doen wij door processen in te richten volgens het lean-principe, zodat inwoners en ondernemers beter en sneller kunnen worden bediend. Afgelopen jaar zijn op deze wijze verschillende processen verbeterd met (zeer) goed resultaat. Denk onder andere aan processen op het gebied van Wabo, Wmo, Wwb, Vraagafhandeling, bezwaarschriften en subsidies.

En niet alleen onze werkprocessen worden 'lean': we passen ook onze werkstijl aan. Noaberkracht Dinkelland Tubbergen is een organisatie die midden in de samenleving wil staan. Wij stimuleren komende jaren een omslag waarbij niet de inwoners meedoen met de overheid, maar waarbij de overheid meedoet met inwoners. Met een pilotproject dat eind 2013 is gestart werken we aan meer tijd- en plaatsafhankelijk werken. Dat levert betere mogelijkheden om tegemoet te komen aan de behoefte van de samenleving en de wens om meer in samenspraak met de gemeenschap op te trekken.

Uit de programmarekening 2013 blijkt wel dat Noaberkracht Dinkelland Tubbergen 'gewoon beter werkt': beide gemeenten kunnen de komende jaren de vruchten van de samenwerking plukken. Ook is duidelijk dat we samen nog een flinke klus te klaren hebben.

De structurele bezuinigingsmaatregelen die in 2013 zijn genomen, hebben veelal pas effect vanaf 2014. De taakstelling is in 2013 daarom nog niet behaald, maar voor 2014 en 2015 wordt deze nagenoeg wel gerealiseerd. De jaren erna zijn nog een uitdaging te noemen, maar gezien de enorme kracht die samenwerken ons oplevert, gaan wij met het volste vertrouwen de toekomst in.

Mervyn Stegers
Voorzitter Noaberkracht Dinkelland Tubbergen

VOORWOORD	2
INHOUDSOPGAVE	3
INLEIDING	4
JAARVERSLAG	6
1 Programmaverantwoording	6
2 Paragrafen	7
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
2.2 Financiering	7
2.3 Bedrijfsvoering	9
JAARREKENING 2013	17
3 Grondslagen en resultaatbepaling	17
3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
3.2 Resultaatbepaling en resultaatbestemming	19
4 Programmarekening	19
4.1 Programmarekening	19
4.2 Toelichting programmarekening	20
4.3 Verloop bijdragen Dinkelland en Tubbergen	22
4.4 Overzicht van incidentele baten en lasten	23
5 BALANS	24
5.1 Balans	24
5.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013	25
5.3 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	29
5.4 Gebeurtenissen na balansdatum	30
5.5 Wet Normering Topinkomens	30
6 CONTROLEVERKLARING	31
7 VOORSTEL JAARSTUKKEN	32
8 BESLUIT JAARSTUKKEN	33

Wie is Noaberkracht?

De raden van Dinkelland en Tubbergen hebben ingestemd met de gemeenschappelijke regeling genaamd Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen (hierna Noaberkracht).

Noaberkracht maakt het mogelijk om met één ambtelijke organisatie te werken voor twee zelfstandige gemeenten.

Met één ambtelijke organisatie die werkt voor twee zelfstandige gemeenten worden kosten bespaard. Ook kunnen beide gemeenten betere dienstverlening leveren aan inwoners. De gemeente Dinkelland en de gemeente Tubbergen blijven door Noaberkracht gewoon zelfstandig bestaan.

Zelfstandig

Door Noaberkracht blijven de gemeenten en de bestuursorganen zelfstandig bestaan. Noaberkracht is nodig om te regelen dat één ambtelijke organisatie kan werken voor twee gemeenten. De colleges van B&W en de raden van de zelfstandige gemeenten blijven zelfstandig verantwoordelijk voor hun genomen besluiten.

Bestuur

Volgens de wet moet een ambtelijke organisatie, in de vorm van een gemeenschappelijke regeling, een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB) hebben. Als vertegenwoordigers van beide gemeenten hebben de colleges en de burgemeesters gezamenlijk (onbezoldigd; zie paragraaf 5.5 Wet Normering Topinkomens) zitting in beide bestuursorganen.

Het college van de gemeente Tubbergen bestond in 2013 uit:

- ✓ M. Stegers (burgemeester)
- ✓ J. Harmelink
- ✓ T. Vleerbos
- ✓ G. Ophof

Het college van Dinkelland bestond in 2013 uit:

- ✓ R. Cazemier (burgemeester)
- ✓ A. Steggink
- ✓ P. Koegler
- ✓ L. Stokkelaar
- ✓ A. Zwiep.

De vertegenwoordigers van de gemeente Dinkelland hebben een gelijke stem ten opzichte van de vertegenwoordigers van de gemeente Tubbergen. Dat geldt zowel voor het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur. Dit betekent dat het voor besluitvorming niet uitmaakt of één van de gemeenten (in aantal) meer vertegenwoordigers heeft dan de andere gemeente: de stemverhouding blijft gelijk. Het voorzitterschap van het algemeen en het dagelijks bestuur rouleert jaarlijks tussen de burgemeesters van Dinkelland en Tubbergen.

De beide gemeentesecretarissen van Dinkelland (A. Damer) en Tubbergen (G. Mensink) zijn de algemeen directeuren (bezoldigd; zie paragraaf 5.5 Wet Normering Topinkomens) van Noaberkracht.

Visie

De organisatievisie van Noaberkracht wordt omschreven als:

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

Om aan deze doelstelling te kunnen voldoen is een organisatie met specifieke kenmerken noodzakelijk. Een flexibele, efficiënte, zelfbewuste en professionele ambtelijke organisatie die in staat is om nieuwe ontwikkelingen snel en adequaat op te pakken. De kernwaarden ondernemend – zakelijk – betrokken zijn leidend.

Bedrijfsvoering

De ambtelijke organisaties van beide gemeenten worden ondergebracht in Noaberkracht. De gemeenten Dinkelland en Tubbergen delen de kosten voor de bedrijfsvoering. Hieronder vallen bijvoorbeeld kosten van het personeel en de zaken die zij nodig hebben om hun werk te kunnen uitvoeren (zoals huisvesting en ICT). Bij de verdeling van de kosten van Noaberkracht is aansluiting gezocht bij de maatstaven die bij de gemeentefondsuitkering voor de gemeenten worden gehanteerd. De verdeling van kosten zal over twee jaar geëvalueerd worden.

Dienstverlening

Met het instellen van Noaberkracht zorgen de gemeenten ervoor dat één ambtelijke organisatie werkt voor twee zelfstandige gemeenten. Daarmee besparen de gemeenten kosten en leveren ze betere kwaliteit. Door samen te werken versterken de gemeenten elkaar. Met één ambtelijke organisatie kunnen de gemeenten betere dienstverlening aan inwoners en ondernemers bieden. Inwoners kunnen gewoon terecht bij hun eigen gemeentehuis. Ook in de toekomst. De dienstverlening verbetert omdat bijvoorbeeld meer producten volledig digitaal worden afgehandeld en vergunningsaanvragen, brieven en klachten sneller worden behandeld. Ook is de wachttijd aan balies en aan de telefoon straks korter.

1 Programmaverantwoording

Leeswijzer: In de hierna volgende jaarstukken wordt voor het openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen de benaming Noaberkracht gebruikt.

De financiële gevolgen van het programmaveld Bedrijfsvoering zijn onderverdeeld naar lasten, baten, en saldo, waarbij de volgende kolommen worden onderscheiden:

- Primitieve begroting 2013 naar lasten, baten en saldo;
- Begroting 2013 inclusief alle begrotingswijzigingen naar lasten, baten en saldo;
- Rekening 2013 naar lasten, baten, en saldo.

Een kolom met Rekening 2012 is nog niet van toepassing, omdat 2013 het eerste jaar is waarin Noaberkracht jaarstukken opmaakt.

Programmarekening 2013 (Bedragen x € 1.000)	Prim. Begroting 2013 Lasten	Prim. Begroting 2013 Baten	Prim. Begroting 2013 Saldo	Begroting incl. wijz. 2013 Lasten	Begroting incl. wijz. 2013 Baten	Begroting incl. wijz. 2013 Saldo	Rekening 2013 Lasten	Rekening 2013 Baten	Rekening 2013 Saldo
Programma Bedrijfsvoering	27.328	599	-26.729	27.666	599	-27.067	27.552	343	-27.209
Algemene dekkingsmiddelen: gemeentelijke bijdragen		27.729	27.729		27.526	27.526		28.716	28.716
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	27.328	28.328	1.000	27.666	28.125	458	27.552	29.059	1.507
Mutaties reserves	1.000	0	-1.000	797	338	-458	797	338	-458
Sub-totaal	1.000	0	-1.000	797	338	-458	797	338	-458
Resultaat na bestemming	28.328	28.328	0	28.463	28.463	0	28.349	29.397	1.049

Voor een nadere beleidsmatige toelichting op het programma Bedrijfsvoering verwijzen wij naar hoofdstuk 2 waarin de paragrafen Bedrijfsvoering, Financiering en Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschreven zijn. Voor een financiële toelichting verwijzen wij u naar hoofdstuk 4.2 Toelichting programmarekening.

In het verrekenmodel Tubbergen Dinkelland die in september 2012 door de beide gemeenteraden is vastgesteld, is als verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage opgenomen:

- Dinkelland: 56,35%
- Tubbergen: 43,65%

In hoofdstuk 4.3 is het verloop van de gemeentelijke bijdragen weergegeven.

2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft een aantal paragrafen voor. De zeven voorgeschreven paragrafen zijn:

- 1) lokale heffingen;
- 2) weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- 3) onderhoud kapitaalgoederen;
- 4) financiering;
- 5) bedrijfsvoering;
- 6) verbonden partijen;
- 7) grondbeleid.

De paragrafen handelen over een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen. De paragrafen gaan in op de kaders voor het beheer die belangrijk zijn voor de uitvoering van ons beleid. Voor de gemeenschappelijke regeling zijn alleen de paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering van toepassing.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Noaberkracht acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Op basis van de geïventariseerde risico's kan tevens het weerstandsvermogen berekend. Belangrijke risico's welke voor Noaberkracht van toepassing zijn stijgende loonkosten, extra inhuur extern personeel door krapte op de arbeidsmarkt en ontslag directie-leden.

In 2013 is gestart met het opstellen van een nota weerstandsvermogen en risicomangement voor Noaberkracht. Als uitvloeisel van de samenwerking is het de bedoeling om tot één en dezelfde nota te komen. Hierdoor zal het beleid van de verschillende gemeenten moeten worden geharmoniseerd en eventueel worden aanpast. De planning is om dit in het 2^e kwartaal van 2014 gereed te hebben.

2.2 Financiering

Algemeen

Per 1 januari 2001 geldt de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido). Doel van deze wet is het bevorderen en transparant maken van het financieringsbeleid van de overheden. Het belangrijkste uitgangspunt hierbij is het beheersen van de financiële risico's. Hierbij staat het renterisico centraal. Om een grens te stellen aan het te lopen renterisico kent de wet Fido een tweetal randvoorwaarden, namelijk de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Risicobeheer

Kasgeldlimiet en korte financiering

De kasgeldlimiet heeft als doel de financiële gevolgen van schommelingen in de rente op korte leningen (< 1 jaar) te beheersen. De limiet is bepaald op 8,5% van de totale begroting.

Kasgeldlimiet	€ (x 1 miljoen)
Begrotingstotaal 2013	€ 27,5
Vastgesteld percentage	8,5%
Kasgeldlimiet	€ 2,3

Een kasgeldlimiet van € 2,3 miljoen betekent dat Noaberkracht in 2013 tot een bedrag van € 2,3 miljoen met kort geld (looptijd < 1 jaar) mocht financieren.

Renterisiconorm en lange financiering

De renterisiconorm is een instrument voor de beheersing van het risico van een rentewijziging. Dit is niet van toepassing omdat Noaberkracht in 2013 geen langlopende lening heeft aangetrokken.

Algemene ontwikkelingen

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 zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. De rente die vergoed wordt zal gelijk zijn aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat.

Single Euro Payments Area (SEPA)

Nationale betalingssystemen (overschrijvingen en incasso's) gaan over op Europese standaarden. Dit moest uiterlijk 1 februari 2014 zijn gerealiseerd. Daarna zijn de huidige rekeningnummers en betaalmiddelen niet meer te gebruiken. Onlangs is besloten om de invoering uit te stellen tot 1 augustus 2014.

De invoering van SEPA heeft ook grote gevolgen voor de bedrijfsvoering van Noaberkracht. Enkele veranderingen die doorgevoerd moeten worden zijn:

- Noaberkracht gaat gebruik maken van een langer rekeningnummer, IBAN (International Bank Account Number);
- Alle rekeningnummers in de administraties moeten worden omgezet naar IBAN. Denk bijvoorbeeld aan de salarisadministratie, de uitkeringsadministratie, de financiële administratie en de belastingen;
- De standaarden van de meeste betaalmiddelen worden vervangen door nieuwe SEPA-standaarden. Dit heeft gevolgen voor overschrijvingen en incasso's. Met name de incasso's verschillen van de huidige. Daarnaast krijgen we voor het verzenden van grote hoeveelheden overschrijvingen en incasso's te maken met nieuwe technische standaarden;
- Aanpassing betaalkaartsystemen, zoals pinautomaten.

De voorbereidende werkzaamheden zijn in 2013 uitgevoerd.

EMU Saldo

Het EMU saldo is in grote lijnen het exploitatiesaldo voor bestemming plus de afschrijvingen min de investeringen over een bepaald jaar. In 2013 was dit € 558.000.

Landelijk geldt een maximum van 0,38% tekort van het bruto nationaal product voor alle gemeenten samen (macro-norm). Noaberkracht heeft dus een overschot van € 558.000, en levert derhalve geen bijdrage aan dit tekort.

2.3 Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering geeft op hoofdlijnen inzicht in de kwaliteit van de bedrijfsvoering. De volgende onderwerpen komen hierbij aan de orde:

- Planning en control;
- Taakstelling;
- Rechtmatigheidsaudits;
- Personeel en organisatie;
- Communicatie;
- Facilitaire dienstverlening;
- Informatievoorziening;
- Centrale inkoopcoördinatie.

Planning en control

In 2013 is er een format voor een voortgangsrapportage van Noaberkracht ontwikkeld. In een voortgangsrapportage wordt over de volgende onderwerpen gerapporteerd:

- Omvang management
- Beleidsharmonisatie
- Dienstverlening
- Taakstelling
- Reserve desintegratie- en frictiekosten

In 2013 zijn er twee voortgangsrapportages opgesteld. Deze zijn in juli en november ter kennisgeving aangeboden aan de beide gemeenteraden. Tevens is in juni de begroting 2014 vastgesteld.

Taakstelling

Opbouw taakstelling

De gemeenten Tubbergen en Dinkelland kenden samen een bestaande nog te realiseren taakstelling van € 1.261.000. In beide gemeenten is geconstateerd dat de ambtelijke samenwerking van Tubbergen en Dinkelland een wezenlijke voorwaarde is voor het invullen van deze taakstelling. Daarboven bestaat de overtuiging dat de samenwerking aanvullend structureel minimaal € 1 miljoen jaarlijks kan opleveren. De totale efficiencywinst van de samenwerking komt daarmee uit op minimaal € 2,3 miljoen structureel. De voordelen van de samenwerking kunnen niet reeds in het eerste jaar van samenwerking worden gerealiseerd. Uitgangspunt was dat de efficiencywinst volledig bereikt is binnen een termijn van 5 jaar.

Bij het vaststellen van de begrotingen 2014 van beide gemeenten is de taakstelling met € 0,2 miljoen verhoogd tot € 2,5 miljoen. Daarnaast is afgesproken dat de taakstelling voor een deel eerder zal worden gerealiseerd, dit i.v.m. de samenwerkingskorting die het Rijk heeft opgenomen in het gemeentefonds vanaf 2015.

Realisatie taakstelling

De stand van de taakstelling is als volgt:

Tabel verloop taakstelling:

Omschrijving	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingebrachte taakstelling bedrijfsvoering vanuit Dinkeland en Tubbergen	877.000	896.000	1.004.000	1.261.000	1.261.000	1.261.000
Extra taakstelling Noaberkracht aanvullend structureel p/j	0	0	0	0	0	1.000.000
Extra taakstelling Noaberkracht bij begroting 2014	0	0	0	0	200.000	200.000
Eerder realiseren taakstelling vanaf 2015 i.p.v. 2018	0	0	120.000	240.000	360.000	0
Terugbetaling desintegratie- en frictiekosten uiterlijk 2017	0	175.000	175.000	175.000	175.000	0
Totale taakstelling	877.000	1.071.000	1.299.000	1.676.000	1.996.000	2.461.000
Reeds gerealiseerde taakstelling: loonkosten personeel	346.300	765.200	865.700	796.000	1.076.000	1.175.000
Reeds gerealiseerde taakstelling: kosten ICT	-21.000	-25.000	81.000	115.000	174.000	174.000
Reeds gerealiseerde taakstelling: overige kosten	551.700	141.000	159.000	159.000	159.000	159.000
Openstaande taakstelling	0	189.800	193.300	606.000	587.000	953.000

De structurele bezuinigingsmaatregelen die in 2013 genomen zijn, hebben hun effect veelal vanaf 2014. Indien ook de incidentele onderuitputting van de budgetten 2013 hierbij wordt betrokken, dan is de taakstelling ook in 2013 gerealiseerd. In de twee voortgangsrapportages die in 2013 zijn opgesteld en aangeboden aan de beide gemeenteraden is deze incidentele onderuitputting van de budgetten niet gerapporteerd aangezien op dat moment onvoldoende zicht bestond op aard en omvang van deze onderuitputting. Bij het voorstel tot winstbestemming wordt voorgesteld om van het restant voordelige jaarresultaat van € 537.000 een bedrag van € 250.000 toe te voegen aan de reserve desintegratie- en frictiekosten, zodat nog € 700.000 toegevoegd moet worden om aan de aflossingsverplichting van € 1 miljoen aan de beide gemeenten te kunnen voldoen.

In het kader van goed rentmeesterschap zijn wij van mening in een vroeg stadium rekening te moeten houden met deze aflossing van de aan Noaberkracht verleende hypotheek en daarom is ons streven om jaarlijks € 175.000 toe te voegen aan deze reserve desintegratie- en frictiekosten.

Overige voordelen bij de beide gemeenten

Een ander concreet financieel voordeel voor beide gemeenten was het opheffen van een drietal reserves. Voor Tubbergen is bij de kadernota 2013 aangegeven dat de reserves Organisatieontwikkeling en bedrijfsvoering en Frictiekosten/dekkingsmiddelen meerjarige begrotingstekorten konden worden opgeheven. Hierdoor viel € 333.700 vrij ten gunste van de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen. In Dinkeland gold hetzelfde voor de reserve Flexibel personeelsbeleid. Hierin zat nog een bedrag van € 430.100 wat eveneens vrij is gevallen ten gunste van de algemene reserve.

Rechtmatigheidsaudits

De accountant dient vast te stellen dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het algemeen bestuur heeft de afkadering van de rechtmatigheidscontrole nader geregeld en vastlegd in het controleprotocol en het uitvoeringsplan kwaliteitszorg 2013. De interne rechtmatigheidsaudits worden uitgevoerd door de medewerkers kwaliteitszorg en audit vanuit hun onafhankelijke rol. Zij bewaken ook de verbeteracties die voorkomen uit de uitgevoerde audits. Dit heeft er toe geleid dat van de accountant een goedkeurende controleverklaring op het aspect rechtmatigheid is verkregen bij de jaarstukken 2013.

Personeel en organisatie

Organisatieontwikkeling

Op 1 januari zijn alle medewerkers van de gemeente Dinkelland en Tubbergen in dienst getreden bij Noaberkracht. Vanaf 1 april zijn de medewerkers geplaatst in hun nieuwe functie. De plaatsingsgesprekken zijn in goede harmonie gevoerd. Uiteindelijk hebben 6 medewerkers bezwaar gemaakt tegen hun plaatsing. De hieraan gekoppelde bezwarenprocedure heeft niet geleid tot andere

plaatsingen. Na een aanvankelijke afwijzing is in het najaar van 2013 een akkoord gesloten met de vakbonden over de arbeidsvoorwaardenregeling Noaberkracht Dinkelland Tubbergen (ANDT). Het ging hier om een belangrijk akkoord omdat hiermee een eind werd gemaakt aan de verschillen die voor de voormalige medewerkers Dinkelland en Tubbergen waren ontstaan na hun plaatsing in hun nieuwe functie binnen Noaberkracht. Het ANDT zorgt ervoor dat de medewerkers binnen kunnen rekenen op een kwalitatief goed en gelijkwaardig pakket aan arbeidsvoorwaarden. Over en weer zijn de rechten en plichten geregeld. Uniek in deze regeling is de invoering van prestatiebeloning. Elke functie kent een bijbehorende salaristabel. Afhankelijk van de geleverde prestatie kan hier een plus of een min op volgen. Er is met tevredenheid teruggekeken op dit ontwikkeltraject. De oude arbeidsvoorwaardenregeling Tubbergen is per 1 januari 2014 komen te vervallen. De oude regeling voor Dinkelland is alleen nog van toepassing voor het personeel van het zwembad de Dorper Esch.

HRM gesprekkencyclus

Dit jaar is voor het eerst een start gemaakt met de vernieuwde gesprekkencyclus. Deze gesprekken zijn van groot belang om het streven te ondersteunen om kwaliteit en talenten van medewerkers optimaal te benutten binnen de organisatie. Basiselementen binnen het gesprek waren de prestatieafspraken en de kernwaarden: ondernemend, zakelijk en betrokken. Binnen de context van deze gesprekken is medewerkers ruimte geboden voor persoonlijke ontwikkeling. Door de start van deze cyclus op 1 april zijn op dit terrein nog niet alle doelstellingen behaald. De eerste ervaringen zijn echter positief. Het komend jaar zal deze cyclus verder ontwikkeld worden.

Strategische personeelsplanning

Waar gaat het hier om? Strategische personeelsplanning (SPP) legt de basis voor een effectief en toekomst gericht HRM-beleid. Concreet leidt dit tot een personeelsbestand die qua aantallen, kwaliteiten en kosten aansluit op de behoefte. Uiteindelijk gaat het om beantwoording van de vraag: 'Hoe ziet de mix van beleid, instrumenten en maatregelen er voor Noaberkracht uit om te kunnen voorzien in de huidige en toekomstige vraag. Het bevordert betere beargumentering van beleidskeuzes, met name op het gebied van in-, door- en uitstroom van personeel. Dit jaar is vooral de streefformatie bepaald die past bij het huidige takenpakket en ambitieniveau van beide gemeenten. Op basis hiervan heeft het management de eerste plannen ontwikkeld hoe de streefformatie voor Noaberkracht uiterlijk in 2018 bereikt wordt. Hierbij wordt rekening gehouden met de geldende taakstelling, natuurlijk verloop en ontwikkelingen die we de komende periode op ons af zien komen. In 2014 zal een verdere verdieping en doorgroei plaats vinden waarbij ook aandacht zal zijn voor vergroening en flexibiliteit van het personeelsbestand.

Interne mobiliteit

Wij bevorderen de interne doorstroming bij het invullen van vacatures. De afgelopen periode is het, binnen onze nog "jonge" organisatie, gelukt om enkele vacatures in te vullen met medewerkers die van een andere functie binnen de organisatie komen. De functie van afdelingshoofd WABO is op deze wijze ingevuld. De vrijvallende taken binnen een andere afdeling zijn opgepakt door anderen. Als gevolg hiervan is een bijdrage geleverd aan de taakstelling personele begroting. Ook is een medewerker WABO (taakstelling afdeling WABO) geplaatst op vacatureruimte binnen het domein Maatschappelijke effecten. Met deze mutaties voldoen wij aan een belangrijk uitgangspunt dat voor

het invullen van vacatures eerst intern gekeken wordt of er kandidaten zijn. Interne mobiliteit betekende voor deze medewerkers een geweldige stimulans! De organisatorische voordelen zijn evident, immers de investeringen in medewerkers blijven renderen binnen de eigen organisatie. Ook zijn enkele medewerkers intern tijdelijk geplaatst op vacatures als gevolg van ziekte of zwangerschap. Ook hier wordt het belang van de medewerker en de organisatie gediend. Daar waar vacatures al dan niet tijdelijk buiten zijn geplaatst is de lijn gevolgd van sociaal werkgeverschap met inzet van medewerkers Dinkelland werkt, Top Craft en Soweco. Dit vond plaats door uitbesteding aan deze organisaties maar ook door detachering bij onze organisatie.

Stagebeleid

Binnen de organisatie bieden wij ruimte voor een of meer stageplaatsen per afdeling. Wij doen dit enerzijds vanuit maatschappelijke betrokkenheid en onze rol in de samenleving, anderzijds omdat wij jonge mensen zo laten zien welke uitdagingen het werken bij de overheid kent. Zij zijn immers de werknemers van morgen!

Arbozorg, bedrijfshulpverlening en ziekteverzuimbeleid

Binnen de voormalige organisaties Dinkelland en Tubbergen waren onderwerpen als arbozorg, bedrijfshulpverlening en ziekteverzuimbeleid goed georganiseerd. Binnen Noaberkracht zijn en worden deze zorgtaken verder geharmoniseerd.

Om het ziekteverzuim goed te begeleiden vindt er periodiek overleg plaats tussen het management en de bedrijfsarts. De bedrijfsarts houdt sinds kort spreekuur in een van de beide gemeentehuizen. Dit verhoogt de betrokkenheid en zorgt er tevens voor dat snel geschakeld kan worden tussen de bedrijfsarts, medewerker en management. Het ziekteverzuimpercentage voor 2013 was 5,28%. De harmonisatie van arbozorg en bedrijfshulpverlening bevindt zich in een afrondende fase.

Communicatie

'Het Noaberkracht werken'

Noaberkracht is een dienstverlenende organisatie die ondersteuning levert aan de colleges en gemeenteraden van Dinkelland en Tubbergen voor het leveren van producten en diensten aan de samenleving en het bereiken van gewenste maatschappelijke effecten. Het beeld dat inwoners, bedrijven etc. van de gemeente hebben wordt door een groot gedeelte bepaald door de medewerkers. Communicatie speelt een belangrijke rol in het beeld dat de buitenwereld van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen heeft. Om optimaal te kunnen opereren zijn Dinkelland en Tubbergen als dienstverlener zich het afgelopen jaar gaan richten op het verder verbeteren van de communicatie. Wij laten de inwoners en stakeholders van Dinkelland en Tubbergen zien dat het belangrijk is dat zij bijdragen aan de ontwikkelingen in de gemeenten. Dit doen zij door mee te praten, mee te beslissen, zelf ideeën aan te dragen, maar ook door zelfredzaamheid. Hoewel hier slechts de eerste stappen zijn gezet wordt gestreefd naar een kleinere rol van de overheid en een grotere rol van de burgers en bedrijven. Wij stimuleren de komende jaren een omslag van burgers doen met de overheid mee tot de overheid doet met de burgers mee. Dit leidt uiteindelijk tot 'meer samenleving en minder overheid'.

Om deze rol goed te kunnen invullen past het niet en werkt het niet om uitsluitend vanachter het bureau tijdens kantooruren van alles te willen bedenken. Het vraagt een andere manier van werken en van besturen. Medewerkers en bestuurders staan bij voorkeur middenin de samenleving, halen daar (ontvangen communicatie) de informatie op en staan zij aan zij met de samenleving bij het realiseren van voorzieningen. Om die reden zijn wij eind 2013 een pilot gestart om met een deel van de organisatie Noaberkracht en de beide colleges anders te gaan werken. Dit noemen wij: "Het Noaberkracht Werken". Primair wordt deze pilot ingezet om resultaatgerichter (effectiever/efficiënter) te werken. Maar secundair en niet minder belangrijk biedt deze werkwijze van tijd- en plaats onafhankelijk werken betere mogelijkheden om tegemoet te komen aan de behoefte van de samenleving en de wens om meer in nevenheid met deze samenleving op te trekken.

Facilitaire dienstverlening

Bij de vorming van Noaberkracht is de organisatie per 1 april 2013 geherhuisvest.

Bijna alle medewerkers zijn - afhankelijk van hun functie en takenpakket in de nieuwe organisatie - op een andere werkplek terecht gekomen. Over en weer moesten diverse medewerkers verhuizen van de locatie Dinkelland naar Tubbergen of omgekeerd. In de tweede helft van 2013 is een evaluatie van deze herhuisvestingsoperatie uitgevoerd wat heeft geleid tot een aantal kleine aanpassingen gegeven de beschikbare ruimten op beide locaties.

De buitendienst van de afdeling Openbare Ruimte is medio 2013 geconcentreerd op de werf in Ootmarsum. Per 31 december 2013 wordt de werf in Tubbergen niet meer gebruikt voor de openbare dienst.

Binnen het huidige concept van de huisvesting heeft een deel van de organisatie (bestuur, directie en het domein maatschappelijke effecten) geen vaste werkplek meer op één van beide locaties. Dit zogenaamde flexwerken is ingegeven vanuit efficiencyoverwegingen teneinde het aantal reisbewegingen tussen de locaties maar ook het ruimtebeslag te beperken. Inmiddels is besloten om per 1 maart 2014 een experiment te starten, 'Het Noaberkracht Werken'. Daarbij wordt het principe van vaste werkplekken voor de medewerkers vervangen door het plaats- maar ook tijdsafhankelijk werken. Dat betekent, dat medewerkers hun werkzaamheden op beide locaties kunnen uitvoeren gedurende de bestaande werktijden maar ook op iedere andere locatie of moment. Dit "Nieuwe Werken" vindt zijn aanleiding in de veranderende behoefte van de samenleving.

Gebouwenbeheer

In de afgelopen jaren is een gemeentelijk gebouwenbestand ontstaan dat omwille van de beheersbaarheid vraagt om een goed overzicht en actueel inzicht in de staat van onderhoud. Bovendien vraagt een dergelijk gebouwenbezit periodiek om herbezinning op het doelmatig en efficiënt gebruik van de gebouwen.

Het gebouwenbeheer van alle gemeentelijke gebouwen is daarom op een centrale plek binnen de organisatie ondergebracht. Van alle gemeentelijke gebouwen is een meerjarig (10 jaar) onderhoudsprogramma opgesteld, dat in 2014 wordt geactualiseerd. In de loop van 2014 ontstaat er dus een geactualiseerd beeld van het toekomstig groot onderhoud en van de financiële verplichtingen die daarvan het gevolg zijn.

Daarnaast is er een proces in gang gezet om de bodediensten van beide locaties te harmoniseren. Daarbij wordt ook het takenpakket, dat per locatie verschilt, zoveel mogelijk uniform gemaakt en vanuit één locatie aangestuurd. De bedoeling daarbij is om ook kritisch te kijken naar de inhoud van dit takenpakket.

Informatievoorziening

De afdeling Informatie en techniek zorgt voor een flexibele en betrouwbare informatievoorziening. Aan deze doelstelling is door de afdeling op verschillende fronten gewerkt. Dit is gebeurd door samenhang in processen, informatiestromen, gegevens en techniek aan te brengen, conform onze visie op Informatievoorziening. Deze samenhang en standaardisatie zorgt ervoor dat we efficiënt kunnen werken en onze dienstverlening kunnen verbeteren. Onder het motto 'buiten winnen is intern beginnen' heeft de nadruk van de werkzaamheden van de afdeling I&T in 2013 voornamelijk gelegen op de interne samenhang en standaardisatie.

1. Samenhang en standaardisatie op het gebied van techniek en applicaties

Werken aan één netwerk “Noaberkracht”

Om optimaal te kunnen samenwerken is er in 2013 hard gewerkt aan de realisatie van één netwerk. Binnen dit netwerk kunnen applicaties en bestanden eenvoudig gedeeld worden. Hierbij is gebruik gemaakt van nieuwe technieken waarmee drie netwerken zijn gecreëerd. In 2014 zullen applicaties die nu nog op de netwerken van Tubbergen en Dinkelland draaien worden overgeheveld naar het Noaberkrachtnetwerk, zodat de twee andere netwerken uitgefaseerd kunnen worden. Met het nieuwe netwerk wordt plaats- en tijdsafhankelijk werken optimaal gefaciliteerd.

Op weg naar één applicatielandschap!

Uit een eerdere inventarisatie hebben we u al kunnen melden dat we in totaal ongeveer 250 verschillende applicaties in gebruik hebben in de beide gemeenten. Er is de afgelopen tijd dan ook fors ingezet om te komen tot harmonisatie en sanering van de beide applicatielandschappen. Een complexe operatie, maar door te harmoniseren kunnen we op een uniforme manier werken en besparen we op den duur met name op het gebied van applicatiebeheer.

Wat heeft dit opgeleverd?

In 2013 zijn de volgende applicaties geharmoniseerd en in gebruik genomen; Vergunningen, Documentmanagement, Financiën, Salarisadministratie, Beheer openbare ruimte, Meldingen openbare ruimte, Geoviewer, digitaal toezicht en handhaven, Outlook en Tijdsregistratie. Vervolgens zijn ook een aantal specifieke toepassingen organisatiebreed in gebruik genomen, zoals digitaal tekenen voor mensen met een ondermandaat en het bestuurlijke besluitvormingsproces. In 2013 zijn ook de projecten gestart voor het samenvoegen van de applicatie voor de Wmo en de applicaties voor burgerzaken, belastingen en diverse basisregistraties.

2. Betere dienstverlening en administratieve lastenverlichting

Betere dienstverlening en administratieve lastenverlichting voor burgers, bedrijven en instellingen. Dat zijn de belangrijkste doelstellingen van het NUP, het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en e-overheid, dat het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft opgesteld. En waaraan Rijk, provincies, waterschappen, gemeenten en uitvoeringsorganisaties zich hebben gecommitteerd. Om dit te realiseren zijn 24 zogenaamde NUP-bouwstenen ontwikkeld en 19 resultaatverplichtingen die voor 1 januari 2015 gerealiseerd moeten zijn. Een aantal van deze bouwstenen is inmiddels al ingevoerd door de beide gemeenten. Middels deze N-update leest u waar in 2013 aan gewerkt is.

Afstemming basisregistraties

Eind 2014 moeten alle gemeenten zijn aangesloten op de landelijke voorziening voor de WOZ. Om aan te mogen sluiten moet aan een aantal verplichtingen worden voldaan, waaronder een goede afstemming tussen de basisregistraties. In 2013 zijn de eerste stappen gezet om aan deze voorwaarden te voldoen en de aansluiting op de LV-WOZ mogelijk te maken. Er wordt hard gewerkt aan de afstemming van de gegevens in de basisregistraties. Daarnaast zijn er voorbereidingen getroffen voor de aanbesteding van de applicaties voor Belastingen/WOZ, BAG, Burgerzaken en gegevensdistributie. Hierbij worden de koppelingen tussen deze registraties en de koppeling naar een aantal externe basisregistraties meegenomen.

Basisregistratie Grootchalige Topografie

De Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) is een nieuwe basisregistratie, waarvan de implementatie moet zijn afgerond op 1 januari 2016. In 2013 zijn de beheerapplicatie en de bijbehorende database gereed gemaakt voor het beheer van de BGT. In samenwerking met alle 14

Twentse gemeenten, waterschap Regge en Dinkel en provincie Overijssel zijn de werkzaamheden voor de transitie van de huidige bestanden middels een Europese aanbesteding uitbesteed. De daadwerkelijke transitie zal in 2014 worden uitgevoerd, waarna de aansluiting op de Landelijke Voorziening en de overige gemeentelijke (basis)registraties moet worden vormgegeven.

Digitaal zaakgericht werken

Begin 2013 is de applicatie voor zaakgericht werken (Corsa) van de gemeente Tubbergen uitgebreid zodat alle collega's binnen Noaberkracht op dezelfde wijze digitaal zaakgericht kunnen werken. Met deze manier van werken realiseren we transparantie binnen onze processen. Het is helder wie aan welke zaak werkt en wat de voortgang ervan is. Het voorjaar van 2013 was de overgangperiode waarbij de post van gemeente Dinkelland nog op het papier de organisatie in ging, maar ook al digitaal via Corsa. In de periode is er veel aandacht gegeven om de medewerkers te trainen met het werken in Corsa.

Webrichtlijnen

Als onderdeel van het NUP moeten overheidswebsites voldoen aan de webrichtlijnen. Doelstelling is om overheidsinformatie voor iedereen toegankelijk te maken. Bij de bouw van de nieuwe website van Dinkelland in 2013 vormden deze webrichtlijnen het uitgangspunt. Bij de nieuwe website van Tubbergen is in het verleden ook reeds rekening gehouden met deze webrichtlijnen.

Harmonisatie en optimalisatie van processen

Als nieuwe organisatie hebben we in 2013 een achttal processen geharmoniseerd en geoptimaliseerd middels de Leanfilosofie. Hierdoor werken we op één en dezelfde efficiënte wijze om onze inwoners nog beter van dienst te zijn.

Bij de Leanverbetertrajecten die zijn uitgevoerd, is het streven om enkel nog de stappen die waarde toevoegen voor de klant of de organisatie, te behouden. De verspillingen in het proces worden verwijderd met als resultaat minder stappen en wachttijden in het proces, waardoor inwoners en ondernemers beter en sneller bediend kunnen worden. In 2013 zijn de volgende processen opgepakt: Zaakregistratie en archivering, Wabo, Wmo, Wwb, Vraagafhandeling, Bestuurlijke Besluitvorming, Bezwaarschriften en Subsidies. De focus is op deze processen gelegd, omdat ze een belangrijk onderdeel vormen van onze externe dienstverlening ofwel de gehele organisatie raken. De behaalde resultaten zijn zonder uitzondering positief. Binnen elk proces is een aanzienlijke verbetering van doorlooptijd en actietijd behaald variërend van 10% tot 65%. Zo kunnen we voortaan niet alleen mensen sneller helpen, maar doen we dit ook nog eens een stuk efficiënter. Daarnaast brengen we met de Leanfilosofie ook een beweging op gang binnen de organisatie die gericht is op continu leren en verbeteren.

3. Informatiebeveiliging

Door de toenemende digitalisering wordt informatiebeveiliging een steeds belangrijker thema binnen de overheid.

Informatiebeveiligingsplan

Vanuit King is daarom een strategische Baseline informatiebeveiliging opgesteld die in 2013 door Noaberkracht vastgesteld is. De uitwerking van deze strategische Baseline moet in 2014 leiden tot een integraal informatiebeveiligingsplan voor Noaberkracht waarin op een praktische wijze wordt vastgesteld hoe we onze informatie willen beveiligen.

DigiD-audit

Gelijktijdig met de vaststelling van de strategische Baseline Informatiebeveiliging is in 2013 ook invulling gegeven aan het ICT-beveiligingsassessment DigiD, oftewel de DigiD-audit. Alle organisaties die gebruik maken van DigiD moeten voldoen aan deze beveiligingsnorm. De Beveiligingsnorm is in het leven geroepen door het ministerie van Binnenlandse zaken naar aanleiding van verschillende beveiligingsincidenten de afgelopen jaren rondom overheidswebsites. Via een jaarlijks ICT-beveiligingsassessment moeten overheidsorganisaties aantonen te voldoen aan deze norm. Voor zowel Tubbergen als voor Dinkelland is deze audit in 2013 uitgevoerd. Door de samenwerking kon op veel onderdelen volstaan worden met het eenmalig toetsen van regelingen en procedures omdat deze voor de beide gemeenten geldig zijn. Begin 2014 verwachten we de resultaten van deze audit.

Centrale inkoopcoördinatie

De inkoopfunctie wordt gedefinieerd als: Het geheel van activiteiten dat in organisaties wordt vervuld om producten (werken, leveringen en diensten) van externe bronnen te betrekken tegen de voor de organisatie meest gunstige voorwaarden. Hierbij wordt rekening gehouden met de toegevoegde waarde die inkoop kan leveren op aspecten als duurzaamheid, social return on investment en stimulering van de lokale economie.

Noaberkracht en de gemeenten Dinkelland en Tubbergen streven niet alleen naar onderlinge samenwerking, maar ook naar verdere regionale inkoop samenwerking, tussen de acht Twentse plattelandsgemeenten. Naast kennisuitwisseling kunnen hier ook gezamenlijke aanbestedingen uit resulteren. En in een aantal dossiers wordt inmiddels regiobreed opgetrokken.

In 2013 zijn binnen Noaberkracht een aantal aanbestedingen opgestart/afgerond. Dit zijn:

- Mobiele handhaving
- Gas en elektriciteit
- Accountantscontrole

3 Grondslagen en resultaatbepaling

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Noaberkracht is per 1 januari 2013 opgericht, vandaar dat vergelijkbare cijfers met voorgaande jaren nog niet voorhanden zijn en in de tabellen de kolom met rekening 2012 nog niet gevuld is.

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 opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaats vindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde 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 reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- 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 lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

<u>Informatie en techniek:</u>	jaren:
Werkstations, laptops, mobiele apparaten (bijv. tablets)	3
Servers	4
Randapparatuur (bijv. printers, plotters, scanners, multimedia)	4
Verbindings- en communicatie apparatuur (intern en extern) switches	5
Storage (opslagmedium data)	5
Beeldschermen	6
Telefooncentrale	7
UPS	7
Inventaris computerruimte (bijv. patchkasten en beveiliging)	10
Bekabeling (ook glasvezel)	10
Software	5
<u>Gebouwen (verbouwing):</u>	15

VLottende activa

Overlopende activa en liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

VLottende passiva

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

3.2 Resultaatbepaling en resultaatbestemming

De jaarrekening 2013 sluit met een voordelig resultaat van € 1.049.000. Dit is het resultaat dat met de normale bedrijfsvoering is gerealiseerd en waarbij rekening is gehouden met de mutaties in de reserves. Het BBV gaat uit van het stelsel van lasten en baten, wat betekent dat uitsluitend daadwerkelijke lasten en baten op het betreffende dienstjaar kunnen worden verantwoord.

In 2013 zijn enkele incidentele budgetten niet of niet volledig benut, deze budgetten vallen vrij ten gunste van het resultaat. Er hebben zich echter situaties voorgedaan waarbij het redelijk is om deze budgetten over te hevelen naar het volgende dienstjaar. Dit zal in het voorstel jaarstukken worden opgenomen.

Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	31-12-2013
Resultaat voor bestemming	1.507
Toevoegingen aan reserves	797
Onttrekkingen aan reserves	338
Resultaat na bestemming	1.049

4 Programmarekening

4.1 Programmarekening

Programmarekening 2013 (Bedragen x € 1.000)	Prim.	Prim.	Prim.	Begroting	Begroting	Begroting	Rekening	Rekening	Rekening
	Begroting 2013 Lasten	Begroting 2013 Baten	Begroting 2013 Saldo	incl. wijz. 2013 Lasten	incl. wijz. 2013 Baten	incl. wijz. 2013 Saldo	2013 Lasten	2013 Baten	2013 Saldo
Programma Bedrijfsvoering	27.328	599	-26.729	27.666	599	-27.067	27.552	343	-27.209
Algemene dekkingsmiddelen: gemeentelijke bijdragen		27.729	27.729		27.526	27.526		28.716	28.716
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	27.328	28.328	1.000	27.666	28.125	458	27.552	29.059	1.507
Mutaties reserves	1.000	0	-1.000	797	338	-458	797	338	-458
Sub-totaal	1.000	0	-1.000	797	338	-458	797	338	-458
Resultaat na bestemming	28.328	28.328	0	28.463	28.463	0	28.349	29.397	1.049

4.2 Toelichting programmarekening

Programmarekening

Hierna wordt ter verklaring van het voordelige rekeningssaldo (na bestemming) een analyse op hoofdlijnen gegeven. Vergeleken zijn de werkelijke jaarcijfers met de ramingen na verwerkte begrotingswijzigingen.

	Omschrijving (* € 1.000)	Begroting na wijziging	Verhoging budgetten (4)	Totaal budget incl. verhoging	Rekening	Voordeel	Nadeel
1	Personele aangelegenheden	20.006	270	20.276	19.809	467	
2	Informatie en techniek	1.745	920	2.665	1.963	702	
3	Overige zaken (facilitair, tractie)	5.316	0	5.316	5.436		120
4	Gemeentelijke bijdrage	-27.526	-1.190	-28.716	-28.716	1.190	1.190
	Totaal	460	0	460	1.507	2.359	1.310
	Voordelig saldo					1.049	

1. Personele aangelegenheden (€ 467.000 voordeel)

Budget vorming en opleiding (€ 76.000 nadeel)

Op basis van de CAO Gemeenten 2011-2012 hebben ambtenaren over de periode 2013–2015 recht op een individueel loopbaan budget (ILB) van € 500 per persoon per jaar gedurende drie jaren. Een gemeente moet voor het in een enig jaar niet bestede deel van het Individueel Loopbaanbudget een voorziening vormen. In de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, waarvan de beide raden hun wensen en bedenkingen kunnen weergeven in april 2014, wordt voorgesteld om hiervoor een afzonderlijke voorziening te vormen.

Omdat in 2013 géén uitgaven voor het ILB zijn gedaan wordt het volledige budget aan deze nieuwe voorziening toegevoegd. Daarnaast is het reguliere opleidingsbudget in 2013 niet volledig besteed. Dit heeft alles te maken met de samenvoeging per 1 april 2013.

Personeelslasten (€ 808.000 voordeel)

In de begroting van Noaberkracht is een structurele stelpost looncompensatie opgenomen ter grootte van 1% van de totale loonsom (circa € 200.000). Deze stelpost is voor 2013 niet aangesproken. Daarnaast is er een voordeel behaald van € 528.000 ontstaan door:

- urenverminderingen van diverse medewerkers
- ouderschapsverlofkorting
- korting bij ziekte
- niet volledig benutte stelpost premiekorting 62+ en
- niet (volledig) benutte arbeidsvoorwaardelijke budgetten (catering personeel, sportfaciliteiten, verplaatsingskosten, etc.).

De werkelijke salarislasten zijn in algemeenheid lager uitgevallen dan primitief geraamd is.

Tenslotte heeft er een eenmalige teruggaaf van € 80.000 plaatsgevonden van de Belastingdienst. In het Belastingplan 2014 is namelijk geregeld dat werkgevers een gedeeltelijke teruggaaf krijgen van de basispremie WAO/WIA (premie Arbeidsongeschiktheidsfonds).

Taakstelling (€ 400.000 nadeel)

Voor 2013 is de taakstelling niet gerealiseerd. De structurele bezuinigingsmaatregelen die in 2013 genomen zijn, hebben hun effect veelal vanaf 2014. Voor een gedetailleerd schema inzake de taakstelling wordt verwezen naar de hiervoor beschreven paragraaf Bedrijfsvoering op bladzijde 8.

Niet of niet volledig benutte budgetten 2013 (€ 135.000 voordeel)

Er zijn een aantal incidentele budgetten die in 2013 niet zijn gebruikt en waarvan wordt voorgesteld deze opnieuw in de begroting 2014 op te nemen. Het betreft de volgende incidentele budgetten:

Incidenteel budget implementatie transitie jeugdzorg/AWBZ Wmo etc.	€ 113.000
Uitbesteding Raet	€ 22.000

2. Informatie en techniek (€ 702.000 voordeel)

Er zijn een aantal investeringen op IT gebied niet uitgevoerd of er is sprake van onderuitputting (€ 235.000 voordeel). Daarnaast heeft er een heroverweging plaatsgevonden van de investeringen op IT gebied (€ 90.000 voordeel).

Er zijn een aantal incidentele budgetten die in 2013 niet zijn gebruikt en waarvan wordt voorgesteld deze opnieuw in de begroting 2014 op te nemen. Het betreft de volgende incidentele budgetten:

Budget voor invoering Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)	€359.000
Aanpassing software i.v.m. Basis Registratie Kadaster levering (BRK)	€ 6.000
Werkzaamheden i.v.m. afstemmen BAG-WOZ	€ 12.000
	€377.000 voordeel

3. Overige zaken (facilitair, tractie) (€ 120.000 nadeel)

Dit betreft met name niet uitgevoerde investeringen inzake tractie, onderuitputting en enkele bouwkundige aanpassingen in de gemeentehuizen.

Daarnaast is als gevolg van de vele uitrukken door de buitendienst tijdens de strenge winter 2012/2013 en het meer uitvoeren van werkzaamheden in eigen beheer er een overschrijding op brandstoffen ontstaan.

4. Verhoging gemeentelijke bijdrage en verhoging budgetten Noaberkracht (per saldo € 0)

De begroting na wijziging met betrekking tot de gemeentelijke bijdrage van € 27.525.174 bestaat uit de primitieve begroting (de oorspronkelijke begroting) van € 27.728.672 en de wijziging inzake bijstelling reserve desintegratie- en frictiekosten vanuit de jaarstukken 2012 van -/- € 203.498. In paragraaf 4.3 is een exact beeld weergegeven van het verloop van de gemeentelijke bijdragen in 2013.

Het verschil van € 1.190.000 tussen de gemeentelijke bijdrage op rekeningbasis van € 28.716.324 en begroting na wijziging ad € 27.525.174 wordt veroorzaakt door aanpassingen die hebben plaatsgevonden na vaststelling van de begroting na wijziging. Hierbij moet gedacht worden aan mutaties waarvan gaandeweg het uitvoeringsproces van samenwerking blijkt dat budgetten wel of niet daadwerkelijk binnen Noaberkracht of de beide gemeenten thuis horen. Voorbeeld hiervan is dat in den beginne alle personeelsleden met uitzondering van raad en college waren overgebracht naar Noaberkracht. De beide griffies ook, echter onterecht omdat de griffie formeel binnen de gemeente geplaatst is. In het verlengde van deze constatering moesten ook de griffie budgetten vanuit Noaberkracht weer teruggeboekt worden naar de beide gemeenten. Dus in Noaberkracht verlaging van budgetten en voor de beide gemeenten een correctie (verlaging) van de gemeentelijke bijdrage. Een ander voorbeeld is een bijdrage in de invoeringskosten van de AWBZ via de gemeentelijke algemene uitkering. Deze invoeringskosten hebben betrekking op inhuur specialistische kennis, dus personeel, dus bedrijfsvoering en dus Noaberkracht. Met andere woorden moesten deze invoeringsbudgetten worden overgeheveld van de beide gemeenten naar Noaberkracht.

Al deze aanpassingen hebben geleid tot per saldo een hogere gemeentelijke bijdrage en een verhoging van de budgetten binnen Noaberkracht. Deze aanpassingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid en vinden hun oorsprong in het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland, de tussentijds opgestelde Voortgangsrapportages door Noaberkracht (inclusief mutaties op de taakstelling en reserve desintegratie- en frictiekosten) en gemeentelijke besluitvorming zoals jaarstukken 2012 en begroting 2013. Deze documenten zijn door de desbetreffende bestuursorganen voorzien van besluitvorming.

In het verlengde hiervan kan gezegd worden dat het Algemeen Bestuur van Noaberkracht op de hoogte is van deze aanpassingen en middels vaststelling van deze jaarrekening 2013 deze aanpassingen formeel worden geautoriseerd.

4.3 Verloop bijdragen Dinkelland en Tubbergen

Onderstaand het verloop van de beide gemeentelijke bijdragen naar Noaberkracht over 2013:

Bijdrage van gemeenten Dinkelland en Tubbergen:

Omschrijving	Dinkelland	Tubbergen	Totaal
Bijdrage Dinkelland 56,35%; Tubbergen 43,65%	14.762.319	11.435.503	26.197.822
Dinkelland: bijdrage zwembad Dorper Esch	897.171		897.171
Storting in reserve desintegratie- en frictiekosten	500.000	500.000	1.000.000
Totaal taakstellingen	-173.877	-192.444	-366.321
Bijdrage gemeente primitieve begroting 2013	15.985.613	11.743.059	27.728.672
* Bijstelling reserve desintegratie- en frictiekosten (jaarstukken 2012)	-101.749	-101.749	-203.498
Bijdrage gemeente begroting na wijziging 2013	15.883.864	11.641.310	27.525.174
De volgende mutaties hebben na primitieve begroting plaatsgevonden:			
* Mutaties m.b.t. personeelsaangelegenheden	151.020	145.260	296.280
* Mutaties m.b.t. informatie en techniek	261.669	267.222	528.891
* Verlaging bijdrage i.v.m. griffie terug naar gemeente	-180.538	-108.980	-289.518
* Intranet geoviewer onderhoud + invoering BGT	195.438	195.649	391.087
* Invoering AWBZ	66.310	83.100	149.410
* Inhuur wet WOZ	115.000		115.000
Bijdrage gemeente rekening 2013	16.492.763	12.223.561	28.716.324

Toelichting:

Het begin van de gemeentelijke bijdrage (zie 1^e regel in bovenstaande tabel) kent haar oorsprong vanuit het vastgestelde Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland in de vorm van de verdeelsleutel van 56,35% voor Dinkelland en 43,65% voor Tubbergen.

De mutaties in de gemeentelijke bijdrage die naderhand hebben plaatsgevonden betreffen gemeentelijke budgetten die 1 op 1 zijn toegevoegd danwel in mindering zijn gebracht op de gemeentelijke bijdrage. De verdeelsystematiek is hierop niet van toepassing, omdat het van oorsprong gemeente specifieke budgetten zijn. Ter verduidelijking verwijzen we naar de op bladzijde 21 genoemde voorbeelden bij punt 4 en 5 van de toelichting op de programmarekening inzake de griffies en invoeringskosten AWBZ. De griffiekosten hebben een gemeente-eigen karakter en dienen voor het werkelijke bedrag teruggeboekt te worden naar de beide gemeenten en niet op basis van de verdeelsleutel. De invoeringskosten AWBZ is ook een voorbeeld van een specifiek budget omdat het gelden zijn die via de algemene uitkering aan de gemeenten uitgekeerd worden op basis van gemeente-eigen maatstaven zoals aantal inwoners, aantal ouderen, etc. Het doet meer recht om deze gelden 1 op 1 over te brengen.

4.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

	Primaire begroting 2013	Begroting incl. wijzigingen 2013	Rekening 2013
Incidentele baten:			
Programma bedrijfsvoering			
teruggaaf belastingdienst	0	0	79.824
gemeentelijke bijdrage in frictiekosten	1.000.000	797.000	797.000
totaal (1)	1.000.000	797.000	876.824
Incidentele lasten:			
Programma bedrijfsvoering			
individueel loopbaanbudget	0	0	176.000
frictiekosten	0	338.000	388.000
niet benutte incidentele budgetten 2013	0	512.000	0
totaal (2)	0	850.000	564.000
Resultaat voor bestemming (1-2)	1.000.000	-53.000	312.824
Mutaties reserves:			
Bate: onttrekking aan reserve frictiekosten	0	338.000	338.000
Last: storting in reserve frictiekosten	1.000.000	797.000	797.000
totaal (3)	-1.000.000	-459.000	-459.000
Resultaat na bestemming (res. voor bestemming - 3)	0	-512.000	-146.176

teruggaaf belastingdienst

Er heeft een eenmalige teruggaaf plaatsgevonden van de Belastingdienst. In het Belastingplan 2014 is namelijk geregeld dat werkgevers een gedeeltelijke teruggaaf krijgen van de basispremie WAO/WIA (premie Arbeidsongeschiktheidsfonds).

individueel loopbaanbudget

Op basis van de CAO Gemeenten 2011-2012 hebben ambtenaren over de periode 2013–2015 recht op een individueel loopbaan budget (ILB) van € 500 per persoon per jaar gedurende drie jaren. Een gemeente moet voor het in een enig jaar niet bestede deel van het Individueel Loopbaanbudget een voorziening vormen. In de nota reserves en voorzieningen 2014 van Noaberkracht, waarvan de beide raden hun wensen en bedelingen kunnen weergeven in april 2014, wordt voorgesteld om hiervoor een afzonderlijke voorziening te vormen.

niet benutte incidentele budgetten 2013

Incidenteel budget implementatie transitie jeugdzorg/AWBZ Wmo etc.	113.000
Uitbesteding Raet	22.000
Budget voor invoering BGT	359.000
Aanpassing software i.v.m. BRK levering	6.000
Werkzaamheden i.v.m. afstemmen BAG-WOZ	12.000
Totaal	512.000

5 BALANS

5.1 Balans

Balans per 31 december		2013	2012	2013	2012
ACTIVA			PASSIVA		
Vaste activa			Vaste Passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
■ Investeringen met economisch nut	949		■ Algemene reserve	0	
			■ Bestemmingsreserves:		
			- reserve bedrijfsvoering	0	
			- res. desintegratie- en frictiekosten	458	
			■ Resultaat na bestemming	1.049	
				<u>1.507</u>	
Vlottende activa			Voorzieningen		
Uitzettingen looptijd korter dan één jaar			■ voorz. Individueel loopbaanbudget		
				176	
Overlopende activa			Vlottende passiva		
■ Vorderingen openbare lichamen	6.194		Nettoschulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
■ Overige vorderingen	32		■ Overige schulden	6.011	
			■ Overlopende passiva	65	
				<u>6.076</u>	
Liquide middelen			Totaal passiva		
■ Kas, banksaldi	472			<u>7.759</u>	
			Totaal activa		
				<u>7.759</u>	
			Totaal activa	7.759	

De balans van het boekjaar 2012 is niet van toepassing, omdat 2013 het eerste jaar is waarin Noaberkracht jaarstukken opmaakt.

5.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013

ACTIVA

Vaste activa

Vaste activa hebben een meerjarig gebruiksnuddigheid en daarvoor gedane uitgaven worden in beginsel geactiveerd om daarover af te schrijven gedurende de gebruiksduur. Onderscheid wordt gemaakt in immateriële, materiële en financiële activa. Onder immateriële vaste activa wordt verstaan die activa die niet stoffelijk van aard zijn en ook niet als financiële vaste activa kunnen worden gezien. De materiële activa zijn stoffelijk van aard (bijvoorbeeld gebouwen, computers, sportvelden en voertuigen).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa met economisch nut (bedragen × € 1.000)	Saldo 31-12-2013	Saldo 31-12-2012
Gebouwen	47	0
Machines, apparaten en installaties	902	0
Totaal	949	0

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

Materiële vaste activa met economisch nut (bedragen × € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2013	Investe- ringen	Desin- vesteringen	Bijdragen van derden	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2013
Gebouwen		48			1	47
Machines, apparaten en installaties		1.102			200	902
Totaal		1.150			201	949

In 2013 hebben er geen afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen plaatsgevonden.

Belangrijke investeringen in materiële vaste activa met economisch nut:

Materiële vaste activa met economisch nut (bedragen × € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Besteed voorgaande dienstjaren	Besteed in 2013	Restant krediet
✓ Vervanging SAN, Esx servers en switches	102		102	0
✓ Corsa	79		79	0
✓ VDI Storage ESX	361		361	0
✓ Toegangsbeveiliging	61		61	0
✓ GBI Next	86		84	2
Totaal	689		687	2

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen looptijd korter dan 1 jaar

Overige vorderingen <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo	Saldo
	31-12-2013	31-12-2012
Vorderingen Openbaar Lichamen	6.194	0
Overige vorderingen	32	0
Totaal	6.226	0

Overlopende activa

Overlopende activa <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo	Saldo
	31-12-2013	31-12-2012
Nog te ontvangen bedragen	112	0
Totaal	112	0

Liquide middelen

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

Liquide middelen <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo	Saldo
	31-12-2013	31-12-2012
Rekening Schatkistbankieren BNG	225	0
Bank Nederlandse Gemeenten	247	0
Totaal	472	0

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Reserves

De reserves vormen het eigen vermogen van de gemeente. Hieronder zijn vermogensbestanddelen begrepen die enerzijds ter vrije beschikking (vrije reserves) staan of waarover al een bestedingsbeslissing is genomen (bestemmingsreserves). De reserves zijn onderverdeeld in algemene reserves en bestemmingsreserves.

Reserves <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo	Saldo
	31-12-2013	31-12-2012
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves:		
- reserve bedrijfsvoering	0	0
- reservedesintegratie – en frictiekosten	458	0
Saldo van de rekening van baten en lasten na bestemming	1.049	0
Totaal	1.507	0

Hieronder worden alle mutaties van de reserves toegelicht:

Bestemmingsreserves <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Stand 1-1-2013	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2013
Reserve desintegratie- en frictiekosten:				
frictie 2013 kapitaallasten ICT			156	
frictie 2013 diverse budgetten			182	
Storting reserve Tubbergen		398		
Storting reserve Dinkelland		398		
Totaal	0	797	338	458

In de raadsvergaderingen van juli 2012 van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen is besloten om totaal € 1 miljoen vanuit de algemene reserves van beide gemeenten over te maken aan Noaberkracht (iedere gemeente € 500.000). Dit bedrag is bedoeld voor de eenmalige aanloopkosten die gemaakt moeten worden. Dit is bijvoorbeeld het opleiden van medewerkers, flankerend beleid uit het sociaal statuut, integratiekosten van systemen, verhuiskosten, enz. Dit bedrag moet vervolgens door Noaberkracht weer worden terugverdiend. Hiervoor geldt een termijn van maximaal 5 jaar als terugverdienperiode.

Op basis van de eindstand van de jaarstukken 2012 van de beide gemeenten is reeds € 204.000 ten laste van deze reserve gebracht, waarna het restant van € 797.000 in Noaberkracht is ingebracht. In de door het AB vastgestelde voortgangsrapportage van 18 november 2013 is aangegeven dat het definitieve eindsaldo van deze reserve € 50.000 zal zijn. Dit is het eindsaldo na verwerking van alle huidige (zie bovenstaande onttrekking van € 338.000 in 2013 en reeds gedane onttrekking van € 204.000 in 2012) en toekomstige financiële verplichtingen die na 31 december 2013 nog voortvloeien uit de in 2012 en 2013 reeds genomen besluiten en aangegane verplichtingen ten laste van deze reserve (zoals nog doorlopende kapitaallasten ICT). Hiermee is verdere uitname uit deze reserve vanaf 2014 bevroren.

Uiterlijk 2017 moet door Noaberkracht € 950.000 worden terugverdiend om, samen met het eindsaldo van deze reserve van € 50.000, de € 1 miljoen terug te kunnen betalen aan de beide gemeenten.

Saldo van de rekening van baten en lasten na bestemming <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Stand 1-1-2013	Bij	Af	Stand 31-12-2013
Saldo van de rekening van baten en lasten				
Rekeningsaldo 2013	0	1.049	0	1.049
Totaal	0	1.049	0	1.049

Vorzieningen

Hieronder worden alle mutaties van de voorzieningen toegelicht:

Vorzieningen <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Stand 1-1-2013	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2013
Voorziening Individueel loopbaan Budget (ILB)	0	176	0	176
Totaal	0	176	0	176

Zie Paragraaf 4.2 Toelichting jaarrekening onder 1. Personele aangelegenheden.

Flottende passiva

Nettoschulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Nettoschulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo 31-12-2013	Saldo 31-12-2012
Overige schulden		
Schulden aan openbare lichamen (BTW)	4.161	0
Crediteuren	996	0
Flottende schuld overige	854	0
Totaal	6.011	0

Overlopende passiva <i>(bedragen × € 1.000)</i>	Saldo 31-12-2013	Saldo 31-12-2012
Nog te betalen bedragen	65	0
Totaal	65	0

5.3 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen Noaberkracht rekening 2013 (bedragen x € 1.000)

Huurcontracten 1)

Leverancier	Looptijd	Jaarlijkse verplichting ca.
Ziggo		50

Inzake huur telefoonlijn en dataverbindingen.

Hard- en software 1)

Leverancier	Looptijd	Jaarlijkse verplichting ca.
Centric IT Solutions (onderhoud)	Tot juli 2016	180
RAET (salarisadministratie)	1-1-2013 t/m 31-12-2015	36

Voor hard- en software ten behoeve van de back-office is op 11 februari 2005 een raamovereenkomst met Centric IT Solutions gesloten voor de duur van 8 jaar. Tot februari 2013 ontstaat daardoor een verplichting die op basis van de daaronder ressorterende overeenkomsten.

Operationele lease-contracten 1)

Leverancier	Looptijd	Jaarlijkse verplichting ca.
Canon (Dinkelland)	tot 1 juli 2014	105 afhankelijk van gebruik.
Ricoh (Tubbergen)	tot 1 juli 2014	40

Schoonmaak gemeentelijke gebouwen 1)

Leverancier	Looptijd	Jaarlijkse verplichting ca.
Hectas	1 oktober 2011 t/m 1 oktober 2014	84

Inzake het gemeentehuis Nicolaasplein 5 te Denekamp en gemeentehuis Raadhuisplein 1 te Tubbergen

Levering elektra en gas 1)

Leverancier	Looptijd	Jaarlijkse verplichting ca.
Greenchoice (gas) Twence (electra)	1 januari 2013 tot en met 31 december 2015	190

In samenwerking met het inkoopcollectief van Twentse gemeenten zijn contracten afgesloten.

Vakantiegeld

		Jaarlijkse verplichting
Noaberkracht		1.008

Inzake vakantiegeld verplichtingen per 31-12-2013.

Verlofverplichting

		Jaarlijkse verplichting
Noaberkracht		637,6

Inzake verlofverplichtingen per 31-12-2013.

1) De contracten zijn afgesloten met of de gemeente Dinkelland of de gemeente Tubbergen, de hieruit voortvloeiende kosten worden doorbelast aan Noaberkracht.

5.4 Gebeurtenissen na balansdatum

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

5.5 Wet Normering Topinkomens

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 welke voor het eerst zijn opgenomen in de jaarrekening 2013.

De leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur, zijnde de colleges van B&W van de gemeenten Dinkelland en Tubbergen (zie hoofdstuk 1 inleiding), zijn onbezoldigd.

De beide gemeentesecretarissen van Dinkelland en Tubbergen zijn de algemeen directeuren (zie hoofdstuk 1 inleiding) van Noaberkracht en hebben een bezoldigde functie:

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kostenvergoedingen	Voorziening en betaalbaar op termijn	Beëindigingsuitkeringen	Jaar beëindiging
A. Damer	Algemeen Directeur	1 jaar	36 uur	€ 92.696	Geen	Geen	Geen	Geen
G. Mensink	Algemeen Directeur	1 jaar	36 uur	€ 98.282	Geen	Geen	Geen	Geen

6 CONTROLEVERKLARING

Deloitte is voornemens bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Deze controleverklaring en definitief accountantsverslag zullen worden uitgebracht nadat de gemeenteraden van Dinkelland en Tubbergen de jaarstukken van Noaberkracht hebben behandeld.

definitief

7 VOORSTEL JAARSTUKKEN

De jaarstukken 2013 sluit met een voordelig resultaat van € 1.049.000. In hoofdstuk 3.4 Toelichting jaarrekening is verklaard waardoor dit resultaat ontstaan is.

In de nota reserves en voorzieningen 2014 Openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, waarvan de beide raden hun wensen en bedenkingen kunnen weergeven in april 2014, wordt voorgesteld om een afzonderlijke reserve bedrijfsvoering te vormen met als doel 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 oplopen.

Deze reserve bedrijfsvoering kent een plafond van 5% van de personele lasten van Noaberkracht. Wanneer de reserve bedrijfsvoering boven de maximum omvang komt zal het surplus naar rato van het Verrekenmodel Tubbergen Dinkelland worden teruggestort aan de deelnemende gemeenten Dinkelland en Tubbergen.

Zoals hierboven beschreven heeft de reserve bedrijfsvoering als doel het creëren van enige mate van flexibiliteit vanwege het feit dat budgettering en implementatie/uitvoering niet altijd gelijk oplopen. Het in deze jaarstukken 2013 in hoofdstuk 3.4 verklaarde positieve verschil inzake niet of niet volledig benutte budgetten 2013 is hier een voorbeeld van. Voorgesteld wordt dan ook om deze niet of niet volledig benutte budgetten 2013 opnieuw in de begroting 2014 op te nemen ten laste van het voordelige jaarresultaat 2013. Het betreft de volgende incidentele budgetten:

✓ Incidenteel budget implementatie transitie jeugdzorg/AWBZ Wmo etc.	€ 113.000
✓ Uitbesteding Raet	€ 22.000
✓ Budget voor invoering BGT	€ 359.000
✓ Aanpassing software i.v.m. BRK levering	€ 6.000
✓ Werkzaamheden i.v.m. afstemmen BAG-WOZ	€ 12.000
Totaal	€ 512.000

Na verwerking van de niet of niet volledig benutte budgetten 2013 blijft een restant voordelig jaarresultaat over van € 537.000. Dit resultaat zou volgens de bestendige gedragslijn zoals beschreven in de nota reserves en voorzieningen 2014 in zijn geheel toegevoegd moeten worden aan de reserve bedrijfsvoering. Echter gezien het feit dat Noaberkracht:

- aan de ene kant weet dat ze uiterlijk in 2017 € 1.000.000 terug moet betalen aan de beide deelnemende gemeenten en
- aan de andere kant behoefte heeft aan het creëren van enige mate van flexibiliteit

wordt voorgesteld om van het restant voordelige jaarresultaat van € 537.000 een bedrag van € 250.000 toe te voegen aan de reserve desintegratie- en frictiekosten en een bedrag van € 287.000 toe te voegen aan de reserve bedrijfsvoering.

Door € 250.000 toe te voegen aan de reserve desintegratie- en frictiekosten lopen we voor op de toekomstige terugbetaling. Immers deze reserve moet uiterlijk in 2017 voldoende omvang hebben om af te kunnen lossen. In het kader van goed rentmeesterschap zijn wij van mening in een vroeg stadium rekening te moeten houden met deze aflossing van de aan Noaberkracht verleende hypotheek.

Het creëren van enige mate van flexibiliteit wordt bereikt door de toevoeging van € 287.000 aan de reserve bedrijfsvoering.

8 BESLUIT JAARSTUKKEN

Het algemeen bestuur van het openbaar lichaam Noaberkracht Dinkelland Tubbergen;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 31 maart 2014;

gelet op:

- ✓ de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- ✓ de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Tubbergen-Dinkelland;
- ✓ Artikel 169, vierde lid, van de Gemeentewet;

Gezien de besluiten van de gemeenteraad van Tubbergen van 26 mei 2014 en van de gemeenteraad van Dinkelland van 27 mei 2014, in het kader van de zienswijzeprocedure, zoals bedoeld in artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Tubbergen-Dinkelland;

Gezien het feit dat alle aanpassingen leidend tot de begroting 2013 inclusief wijzigingen en de rekening van Noaberkracht passen binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid en het Algemeen Bestuur hiervan op de hoogte is, worden deze aanpassingen middels vaststelling van deze jaarrekening 2013 formeel geautoriseerd.

Besluit

vast te stellen de jaarstukken 2013 hetgeen betekent:

- ✓ instemmen met het voordelige resultaat 2013 van € 1.049.000;
- ✓ instemmen om het voordelige resultaat 2013 van € 1.049.000 als volgt te bestemmen:
 - de niet of niet volledig benutte budgetten 2013 voor een totaalbedrag van € 512.000 opnieuw in de begroting 2014 op te nemen;
 - toevoeging aan de reserve desintegratie- en frictiekosten van € 250.000;
 - toevoeging aan de reserve bedrijfsvoering van € 287.000.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 1 juli 2014.

De secretarissen,

De voorzitter,

Drs. A.B.A.M. Damer Drs. Ing. G.B.J. Mensink

Mr. M.K.M. Stegers