Jaarstukken
2020

Maart 2021

Inhoudsopgave

Algemeen 3
Voorwoord 4
Resultaat van baten en lasten 5
Indeling jaarstukken 6
Jaarverslag 7
Programmaverantwoording 8
Dienstverlening 8
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien 11
Paragrafen 12
1. Lokale heffingen 12
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
3. Onderhoud kapitaalgoederen 15
4. Financiering 15
5. Bedrijfsvoering 18
6. Verbonden partijen 21
7. Grondbeleid 21
Jaarrekening 22
Overzicht van baten en lasten 23
Toelichting op de voornaamste verschillen 23
Gemeentelijke bijdragen 26
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 27
Incidentele baten en lasten 27
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 27
Wet Normering Topinkomens (WNT) 28
Balans 30
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 32
Toelichting activa 34
Toelichting passiva 37
Corona 40
Taakvelden 41

Algemeen

Voorwoord

Het jaar 2020 was een zeer bijzonder jaar. De corona pandemie zette de wereld op z'n kop en de vertrouwde wijze van werken werd met de lockdown van de ene op de andere dag aan de kant geschoven. Het thuiswerken werd de nieuwe werkelijkheid en de dienstverlening van de werkorganisatie CGM werd overwegend vanuit daar georganiseerd en vorm gegeven. Na de bekendmaking van de eerste besmetting is onze aandacht volledig gericht geweest op enerzijds het zo goed als mogelijk voortzetten van onze reguliere werkzaamheden en anderzijds het oppakken van de werkzaamheden die voor de gemeente voortvloeiden uit de maatregelen van de Rijksoverheid.

Vanaf de start van de corona maatregelen is het managementteam meerdere keren per week bijeen gekomen om de laatste stand van zaken binnen de gemeenten, beleidsvelden, veiligheidsregio, maatschappelijke organisaties, ketenpartners te vertalen naar de organisatie.

Binnen de werkorganisatie was thuiswerken nog geen standaardbeleid. Er is ingezet op optimaal adviseren en faciliteren van medewerkers en teamleiders. Er is veelvuldig informatie gedeeld ten aanzien van het inrichten van de thuiswerkplek, veiligheid en gezondheid en er was aandacht voor de mentale belasting van de medewerker.

Daarnaast liep het traject van de bestuurlijke toekomst in het Land van Cuijk en de inrichting van de organisatie van de nieuwe Land van Cuijk i.o..

Het resultaat over het jaar 2020 is ongeveer € 1,5 miljoen. Dit is voor begrippen van CGM een bijzonder positief saldo, maar wel een zeer verklaarbaar resultaat. Dit positieve resultaat wordt vooral veroorzaakt door de gevolgen van de corona pandemie en doordat verdere investeringen in de organisatie in aanloop naar de nieuwe gemeente Land van Cuijk zijn stilgevallen.

Wij stellen voor het positieve resultaat voor wat betreft Grave conform de verdeelsleutel binnen CGM uit te keren. En het positieve resultaat voor wat betreft Cuijk en Mill te bestemmen voor de inzet Land van Cuijk i.o. in het jaar 2021 en het bedrag te plaatsen in een reserve "inzet Land van Cuijk i.o.".

In haar laatste jaar zal de werkorganisatie onverkort met alle energie werken aan de continuïteit van de dienstverlening aan haar drie deelnemende gemeenten. Net zo goed als ze zal bijdragen aan de opbouw van de nieuwe organisatie. We hebben er vertrouwen dat CGM ook in haar laatste jaar als volwaardig partner mag optreden voor haar bestuur en haar burgers.

Resultaat van baten en lasten

De jaarrekening 2020 sluit met een voordelig saldo van afgerond € 1.469.000. Na verwerking van alle begrotingswijzigingen 2020 werd een resultaat geraamd van € 0.

Het structurele saldo is als volgt opgebouwd.

(bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	Rekening
Resultaat	0	0	1.469
Waarvan incidentele baten en lasten			62
Structureel saldo	**0**	**0**	**1.531**

De voornaamste verschillen zijn:

Omschrijving *(bedragen x € 1.000)*	**Voordelen**	**Nadelen**
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	419	
Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	308	
Bedrijfsvoeringskosten Jeugd / storting risicoreserve jeugdzorg	135	135
Uitvoering Sociaal Domein	81	
Loonsom	290	
Opbrengsten extra inzet personeel/vacaturebeheersing		269
Vergoeding gemeenten i.v.m. meerkosten corona		245
Accountantskosten		69
Vrijval voorziening voormalig personeel	41	
Rente	38	
Informatie en communicatietechnologie kosten	440	
Lagere lasten en baten GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	87	87
Kwaliteitsimpuls/bedrijfsvoering CGM	214	
Opleidingskosten	52	
Verkoop kiepwagen en veegmachine	18	
Facilitair	32	
Personeels-/organisatie en rechtspositie	96	
Diverse verschillen	23	
Totaal	**2.274**	**805**

Indeling jaarstukken

De indeling van dit boekwerk correspondeert met de in het 'Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten' (BBV) voorgeschreven opzet van de jaarstukken. De jaarstukken vormen het finale verantwoordingsdocument voor het jaar 2020. In dit document treft u de complete financiële stand van zaken aan, gekoppeld aan de binnen de diverse programma's bereikte resultaten.

De Jaarstukken bestaan uit:

Jaarverslag

Het jaarverslag volgt de indeling van de programmabegroting. In de programmaverantwoording zijn de drie 'w-vragen' beantwoord:

- wat wilden we bereiken?
- wat hebben we daarvoor gedaan?
- wat heeft het gekost?

Voor de goede orde wordt opgemerkt dat de in het programma opgenomen beleidsdoelstellingen en subdoelstellingen één op één afkomstig zijn uit de programmabegroting 2020.

De voorgeschreven zeven paragrafen, met elk een specifiek aandachtsveld, vormen een dwarsdoorsnede van de jaarrekening.

Jaarrekening

In het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt een overzicht gegeven van de gerealiseerde baten en lasten per programma evenals een overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen.
Verder wordt inzicht gegeven in het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten, de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en het gerealiseerde resultaat.
Van de voornaamste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten is per programma een analyse met toelichting opgenomen.
De jaarrekening bestaat verder uit de balans met toelichting. De balans geeft de stand van zaken weer voor wat betreft de omvang en samenstelling van het vermogen.

Afronding bedragen

In alle financiële tabellen zijn afgeronde bedragen gepresenteerd, hierdoor kan het gepresenteerde saldo afwijken van de opgetelde (afgeronde) bedragen.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

CGM is een gemeenschappelijke regeling waarin het ambtelijke apparaat van de gemeenten Cuijk, Grave en Mill en St Hubert is ondergebracht.
De gemeenten Cuijk en Mill en St Hubert hebben besloten om per 1 januari 2022 uit te treden uit de werkorganisatie en samen met de gemeenten Boxmeer en Sint Anthonis de nieuwe gemeente Land van Cuijk te vormen. Conform artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling betekent dit dat de werkorganisatie wordt opgeheven. In dat kader is een liquidatieplan opgesteld. In het liquidatieplan, dat begin maart is voorgelegd aan het bestuur van de werkorganisatie en de colleges van Cuijk, Grave en Mill en St Hubert, is opgenomen dat het voltallige personeel en alle bedrijfsmiddelen en verplichtingen overgenomen worden door de nieuwe gemeente Land van Cuijk.

Dienstverlening

De begroting van CGM kent één programma, namelijk de dienstverlening naar de drie deelnemende gemeenten.

Dienstverlening

Wij ondersteunen onze gemeentebesturen in hun streven naar een vitale en zelfredzame samenleving. Een samenleving die vanuit eigen kracht en initiatief maatschappelijke doelen realiseert. Daarbij is het denken van de burger, in zijn verschillende rollen ten opzichte van de gemeente, een belangrijk uitgangspunt voor de werkorganisatie. Naast deze burgergerichtheid zijn we in onze houding en gedrag zakelijk en open naar bestuur en burger.

Wat willen we bereiken en wat gaan we daar voor doen?

Beleidsdoelstellingen

Beleidsdoelstelling:	Dienstverlening aan burgers, verenigingen en bedrijfsleven heeft plaatsgevonden tegen de vooraf overeengekomen kwaliteitscriteria
Subdoelstelling:	Burgers zijn tevreden over de dienstverlening van hun gemeenten (CGM)

Wat wilden we doen	Wat hebben we gedaan
• Wij gaan servicewaarden ontwikkelen voor onze organisatie. Hierbij betrekken we medewerkers, inwoners en bestuur • Deelname aan 'Waar staat je gemeente' (klanttevredenheid) door middel van tweejaarlijkse meting	

Subdoelstelling:	Bestuurders ervaren meerwaarde CGM

Wat wilden we doen	Wat hebben we gedaan
• Periodieke ontmoeting B&W en MT • Periodieke monitoring	

Beleidsdoelstelling:	CGM bied continuïteit en werkt volgens planning
Subdoelstelling:	Continue bezetting op alle kanalen zijn gegarandeerd

Wat wilden we doen	Wat hebben we gedaan
• Volledig op afspraak werken • Uitbreiding digitale dienstverlening(meer digitale producten) daar waar mogelijk en tevens inwoners meer bewust maken van de digitale mogelijkheden. • Werkafspraken maken om kwetsbaarheid in geval van calamiteiten te verkleinen	

Indicatoren

Indicator	Streef-waarde 2020	Realisatie 2020
Dienstverlening aan burgers, verenigingen en bedrijfsleven heeft plaatsgevonden tegen de vooraf overeengekomen kwaliteitscriteria		
Mate waarin beroepszaken ongegrond blijken	75%	n.n.b.
Mate waarin bezwaar ongegrond blijken	95%	91%
Oordeel van andere overheden en audits: de waarderingskamer	Goed	Goed
Oordeel van andere overheden en audits: Accountant	Verklaring	N.n.b.
Oordeel van andere overheden en audits: Sisa	Akkoord	N.n.b.
CGM bied continuïteit en werkt volgens planning		
Mate waarin CGM de servicenormen realiseert: telefonie wachttijden	30 sec.	21 sec.
Mate waarin CGM de servicenormen realiseert: telefonie direct geholpen	55%	54%
Mate waarin CGM de servicenormen realiseert: Digitaal loket	44%	>46%
Percentage ziekteverzuim (exclusief zwangerschap) is maximaal	5%	5,5%

<u>Ziekteverzuim</u>

Het ziekteverzuim cijfer van 5,5% over 2020 is gedaald ten opzicht van het jaar 2019 waarin het ziekteverzuim nog 6,4% besloeg. Net als 2019 is er sprake zogenaamd lang verzuim. Nadere analyse leert dat hierbij sprake is van niet werk gerelateerde ziektegevallen. Verzuim derhalve dat niet of nauwelijks beïnvloedbaar is vanuit werkgeverszijde. Daarnaast heeft een vergrijzende organisatie het risico in zich van frequenter en langdurige uitval. Belangrijk is om aandacht te blijven houden voor het terugdringen van het verzuim en te blijven inzetten op duurzame inzetbaarheid om preventief (vroeg-signalering, tijdige aandacht, training verzuimbegeleiding management) het ziekteverzuim te beïnvloeden.

Verplichte BBV-indicatoren

Verplichte indicatoren BBV	Huidige waarde	Jaartal huidige waarde	Bron
Formatie in FTE per 1.000 inwoners	7,44	2020	Eigen cijfers
Bezetting in FTE per 1.000 inwoners*	7,9	2020	Eigen cijfers
Apparaatskosten per inwoner	635	2020	Eigen cijfers
Inhuur als % van totale loonsom + inhuur	15	2020	Eigen cijfers
Overheadskosten als % van totale lasten1	38	2020	Eigen cijfers

*Dit is inclusief inhuur op formatie

1 Op basis van het BBV is een gemeente en een gemeenschappelijke regeling verplicht de berekening volgens deze methodiek te presenteren. CGM is een bedrijfsvoeringsorganisatie waardoor het percentage voor overhead per definitie hoog is t.o.v. de totale lasten omdat er geen programmamiddelen zijn opgenomen in deze gemeenschappelijke regeling.

Beleidskaders

Dienstverlening

- Dienstverleningsvisie Cuijk, Grave en Mill en Sint Hubert (november 2012)
- Uitvoeringsplan dienstverlening (juli 2013)
- Concept servicenormen Cuijk, Grave en Mill en Sint Hubert
- Bedrijfsplan CGM 2013

Wat heeft het gekost?

(bedragen x € 1.000)	Primitief 2020	Gewijzigd 2020	Rekening 2020	Saldo
Lasten	**-19.108**	**-22.626**	**-21.652**	**974**
1.1 Dienstverlening	-19.108	-22.626	-21.652	974
Baten	**19.163**	**23.661**	**22.969**	**-691**
1.1 Dienstverlening	19.163	23.661	22.969	-691
Saldo van baten en lasten	**55**	**1.035**	**1.318**	**283**
Stortingen in reserves	0	0	-135	-135
Onttrekkingen aan reserves	0	25	25	0
Resultaat	**55**	**1.060**	**1.208**	**148**

Onderstaande tabel geeft het saldo per beleidsproduct weer dat daaronder wordt toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	Primitief 2020	Gewijzigd 2020	Rekening 2020	Saldo
1.1 Dienstverlening	55	1.060	1.208	148
Saldo van baten en lasten	**55**	**1.060**	**1.208**	**148**

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen
Algemene dekkingsmiddelen bestaan uit alle baten en lasten die niet specifiek aan een programma zijn toe te rekenen. Algemene dekkingsmiddelen bestaan uit niet-gebonden lokale heffingen, algemene uitkeringen, dividend, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen. Voor CGM is alleen het saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen van toepassing.

Overhead
Het BBV schrijft voor om de kosten voor overhead afzonderlijk te verantwoorden in het programmaplan. De definitie van overhead is 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

Onvoorzien
Er is geen budget voor onvoorzien opgenomen.

Vennootschapsbelasting
De 'Wet modernisering Vennootschapsbelastingplicht Overheidsondernemingen' is van kracht vanaf 1 januari 2016. Gevolg van deze wet is dat activiteiten binnen de overheden getoetst dienen te worden aan het ondernemingscriterium.
Voor de werkorganisatie CGM is geen sprake van aangifteplicht. De werkorganisatie CGM zal derhalve niet uitgenodigd worden tot het doen van aangifte vennootschapsbelasting.

Wat heeft het gekost?

(bedragen x € 1.000)	Primitief 2020	Gewijzigd 2020	Rekening 2020	Saldo
Lasten	**-12.458**	**-14.468**	**-13.162**	**1.307**
6.5 Saldo van de financieringsfunctie	-123	-15	8	23
6.6 Overhead	-12.335	-14.453	-13.170	1.283
Baten	**12.293**	**13.349**	**13.368**	**18**
6.6 Overhead	12.293	13.349	13.368	18
Saldo van baten en lasten	**-165**	**-1.119**	**206**	**1.325**
Stortingen in reserves	0	0	-26	-26
Onttrekkingen aan reserves	110	59	81	22
Resultaat	**-55**	**-1.060**	**261**	**1.321**

Onderstaande tabel geeft het saldo per beleidsproduct weer dat daaronder wordt toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	Primitief 2020	Gewijzigd 2020	Rekening 2020	Saldo
6.5 Saldo van de financieringsfunctie	-13	-15	8	23
6.6 Overhead	-42	-1.045	253	1.298
Saldo van baten en lasten	**-55**	**-1.060**	**261**	**1.321**

Paragrafen

1. Lokale heffingen

Het opleggen van de lokale heffingen van de drie gemeenten is aan CGM gemandateerd. Verantwoording en verwerking van deze baten vinden rechtstreeks plaats in de administratie van de betreffende gemeenten.

2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling om onvoorziene niet structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen ten einde haar taken te kunnen voortzetten.
Bij de start van de gemeenschappelijke regeling werkorganisatie CGM is door de gemeenteraden van de drie deelnemende gemeenten besloten om bij aanvang van deze gemeenschappelijke regeling geen algemene reserve te vormen.
Lopende het begrotingsjaar worden de ontwikkelingen met betrekking tot de kosten van de werkorganisatie periodiek en nauwgezet gemonitord om tijdig te kunnen bijsturen. Indien er desondanks sprake is van nacalculatie dan zal er een beroep moeten worden gedaan op de weerstandscapaciteit van de deelnemende gemeenten.

Risico's

Onderwerp	Risicobeschrijving
Transitievergoeding	Door de inwerkingtreding van de WNRA moeten ook gemeenten/werkorganisatie CGM vanaf 2020 een transitievergoeding gaan betalen wanneer een werknemer wordt ontslagen of als het contract niet wordt verlengd. De hoogte van de te betalen transitievergoeding is moeilijk in te schatten. Dit is namelijk afhankelijk van het aantal mensen dat eventueel wordt ontslagen en de duur van hun dienstverband voorafgaand aan het ontslag. De transitievergoeding is gemaximeerd op € 81.000 bruto.
Maximaal risico	**Kans**
Is niet in te schatten	Waarschijnlijk (60 – 80%)

Er zijn geen verdere financiële risico's te melden. De risico's voor een gemeente bestaan uit financiële tegenvallers en risico's in de bedrijfsvoering of incidenten die van buitenaf de organisatie beïnvloeden. (Denk hierbij aan stormschade, de kosten voor het optreden bij een noodsituatie.) Bij een gemeenschappelijke regeling (GR) als de werkorganisatie CGM liggen risico's op deze vlakken bij de aangesloten gemeenten en niet bij de werkorganisatie CGM.

Weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Voor de werkorganisatie CGM betekent dit een ratio van 0/onbekend = 0.

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen maken wij gebruik van onderstaande waarderingstabel die in samenwerking tussen de Universiteit van Twente en het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement is opgesteld.

Waardering	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 – 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	Voldoende
D	0,8 – 1,0	Matig
E	0,6 – 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Gegeven de ratio van 0 betekent dit voor de werkorganisatie CGM dat het weerstandsvermogen ruim onvoldoende is. Maar, zoals in de inleiding van deze paragraaf is weergegeven is door de drie deelnemende gemeenten voor gekozen om geen algemene reserve te vormen. Indien het risico zich voordoet dan kan er een beroep worden gedaan op de weerstandscapaciteit van de deelnemende gemeenten.

Kengetallen financiële positie

Door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven dat gemeenschappelijke regelingen een basis set van vijf financiële kengetallen opnemen. Voor de werkorganisatie CGM zijn echter twee van de vijf kengetallen niet van toepassing, omdat deze activiteiten zijn belegd bij de gemeenten.
De kengetallen zijn afgeleiden van bestaande informatie en genereren geen ‘nieuwe’ informatie. Aan de hand van een drietal kengetallen en de beoordeling daarvan willen wij op eenvoudige wijze inzicht geven over de financiële positie van de werkorganisatie CGM.
In onderstaand overzicht worden de kengetallen gepresenteerd.

Kengetal	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Netto schuldquote	2,81%	7,78%	-0,85%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,81%	7,78%	-0,85%
Solvabiliteitsratio	15,66%	9,34%	34,42%
Structurele exploitatieruimte	2,62%	0%	4,21%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Hieronder wordt per kengetal weergeven welke verhouding wordt uitgedrukt.

1. Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de werkorganisatie ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend aan bijvoorbeeld woningbouwcorporaties die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Werkorganisatie CGM heeft geen gelden doorgeleend. Hierdoor is de gecorrigeerde netto schuldquote gelijk aan de netto schuldquote.

2. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de werkorganisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de werkorganisatie.
De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van de werkorganisatie. De solvabiliteitsratio drukt immers het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin de werkorganisatie CGM in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

3. Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de gemeenten. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.
De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte de gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

4. Grondexploitatie

Werkorganisatie CGM heeft geen grondexploitaties en daarmee is dit kengetal niet van toepassing.

5. Belastingcapaciteit

Werkorganisatie CGM heeft geen belastinginkomsten en daarmee is dit kengetal niet van toepassing.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie

Een afzonderlijk kengetal zegt nog weinig over de financiële positie kan worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost.
Het is dus, met andere woorden, niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden bezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.

1. *Netto schuldquote*: De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) bedraagt ongeveer -0,85%. Dat wil zeggen dat het bedrag van de leningen dat we voor de werkorganisatie zelf hebben opgenomen ongeveer -0,85% is van het bedrag dat we in het totaal aan baten ontvangen. Aangezien werkorganisatie CGM geen algemene reserve, geen belastinginkomsten of inkomsten uit grondexploitaties heeft, is het belangrijk om de schuldquote laag te houden.
2. Solvabiliteitsratio: het solvabiliteitsratio is ongeveer 34,42%. Het solvabiliteitsratio is gestegen doordat het resultaat voor bestemming in het eigen vermogen is meegenomen. Na bestemming is deze een stuk lager omdat de werkorganisatie CGM bijna geen reserves heeft.
3. *Structurele exploitatieruimte*: De structurele exploitatieruimte bedraagt 4,21%. We besteden (bijna) alle structurele baten ook aan structurele lasten. De berekende structurele exploitatieruimte wordt veroorzaakt door incidentele meevallers en kan daarom niet als structurele ruimte worden aangewend.
4. *Grondexploitatie*: Binnen de werkorganisatie CGM zijn geen grondexploitaties en hebben daarmee geen invloed op de financiële positie.

5. *Belastingcapaciteit*: De werkorganisatie CGM ontvangt geen belastinginkomsten en kunnen daarmee bijvoorbeeld niet worden ingezet om financiële tegenvallers op te vangen.

3. Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen.
CGM heeft geen kapitaalgoederen zoals hier bedoeld.

4. Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop de GR CGM wordt gefinancierd en de risico's die daarbij aanwezig zijn. Beleid hiervoor is vastgelegd in de financiële verordening (art. 212 GW)

Financiering

De financiering van CGM vindt plaats op basis van de bijdragen van de drie deelnemende gemeenten. Maandelijks wordt daarvoor een factuur gestuurd voor het voorschot.
Voor de normale uitoefening van de door de gemeente overgedragen taken beschikt CGM dan over voldoende liquide middelen.

Rekening courant

Met de huisbankier Bank Nederlandse Gemeenten te Den Haag is in december 2018 een nieuwe financieringsovereenkomst gesloten. In deze overeenkomst is een kredietarrangement opgenomen waarin onder andere de kredietlimiet in rekening courant is vastgesteld op € 0,00 met een intradaglimiet van € 1 miljoen. Tevens zijn basisafspraken vastgelegd over de te ontvangen respectievelijk te betalen rente en de daarbij behorende tarieven.

Bij een (tijdelijk) overschot aan liquide middelen wordt dit in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijkse betalingsverkeer en boven het vastgestelde drempelbedrag worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (zie onder ‘schatkistbankieren’).
Er hebben in 2020 geen uitzettingen van overtollige middelen plaatsgevonden.

Kasgeldlimiet

Onzekerheid over de toekomstige te betalen rente op de korte termijn brengt een risico met zich mee. In de wet fido is een kasgeldlimiet vastgelegd om het renterisico bij decentrale overheden te beheersen door een grens te stellen aan de financiering op korte termijn. Dit betekent dat de korte schuld voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2% van het begrotingstotaal mag bedragen. De korte schuld bestaat uit de opgenomen gelden met een oorspronkelijke rente-typische looptijd korter dan één jaar en de schuld in rekening-courant die bedoeld zijn voor het financieren van lopende uitgaven.

Kasgeldlimiet 2020				*(bedragen x € 1.000)*
Begrotingstotaal (totaal lasten)	31.566			
Percentage regeling	8,20%			
Kasgeldlimiet	2.588			
Kwartaal	**1**	**2**	**3**	**4**
Vlottende schuld	3.000	2.500	1.000	2.667
Vlottende middelen	1.039	749	1.610	3.086
Saldo	-1.961	-1.751	610	419
Toegestane kasgeldlimiet	2.588	2.588	2.588	2.588
Ruimte (+) / overschrijding (-)	**627**	**837**	**3.198**	**3.008**

Conclusie: in 2020 werd de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is het gehele jaar gekozen voor financiering met korte middelen in verband de 'onnatuurlijk' gunstige negatieve renttarieven voor kasgeldleningen in relatie tot de redelijk constant blijvende rentestanden voor vaste geldleningen. Ingeval er tekenen zijn dat de lange rente op termijn belangrijk zou kunnen stijgen dan zal daar adequaat op worden ingespeeld door middel van tijdige consolidatie. De hoogste negatieve aan de GR CGM toekomende rente voor 1-maands kasgeldleningen was in 2020: -/- 0,48%. In totaal werd in 2020 voor € 8.089 aan rente op de opgenomen kasgeldleningen ontvangen. Door de keuze om in 2020 uitsluitend met kort geld te financieren werd in de liquide geldstroom in verband met het niet aantrekken van lang geld volgens behoudende berekening voor tenminste € 8.250 op rentelasten bespaard.

Renterisiconorm

Voor de lange termijn wordt de renteonzekerheid uitgedrukt in het renterisico. In de wet fido is een renterisiconorm voor decentrale overheden vastgelegd. Het uitgangspunt van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op langlopende schulden (leningen met een looptijd langer dan één jaar). Dit gebeurt door het aanbrengen van spreiding in de looptijden van de leningen. Hiermee wordt voorkomen, dat een groot deel van de leningen tegelijk opnieuw moeten worden afgesloten, met het risico van snel oplopende rentelasten.
De renterisiconorm is voor gemeenschappelijke regelingen bepaald op 20% van het begrotingstotaal. Dat wil zeggen dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Hierbij is een minimumbedrag bepaald van € 2,5 miljoen.

Renterisiconorm			*(bedragen x € 1.000)*
		Begroot 2020	**Realisatie 2020**
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3	**Renterisico (1 + 2)**	**0**	**0**
4a	begrotingstotaal	31.566	31.566
4b	Percentage regeling	20%	20%
4	**Renterisiconorm (4a x 4b)**	**6.313**	**6.313**
5a	**Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)**	**6.313**	**6.313**
5b	**Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)**	**n.v.t.**	**n.v.t.**

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren *(bedragen x € 1.000)*		Verslagjaar 2020			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**147**	**149**	**148**	**150**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	103	101	102	100
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Conclusie: het drempelbedrag werd in 2020 niet overschreden

Renteschema

De Commissie BBV adviseert om onderstaand renteschema in de paragraaf Financiering van de begroting op te nemen. Het overzicht geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

	Schema rentetoerekening 2020 *(bedragen x € 1.000)*		**Realisatie**
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		-8
b.	De externe rentebaten		0
	Totaal door te rekenen externe rente	A	-8
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend		0
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend		0
	Toe te rekenen externe rente	B	0
	Saldo door te rekenen externe rente	A-B	-8
d1.	Rente over eigen vermogen		0
d2.	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)		0
	De aan taakvelden (programma's inclusief overzicht Overhead) toe te rekenen rente	C	-8
e.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	D	0
f.	Renteresultaat op het taakveld treasury	C-D	-8

EMU-saldo

	Omschrijving *(bedragen x € 1.000)*	
1.	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.608
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	142
3.	Mutatie voorzieningen	-166
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo		**1.584**

Het exploitatiesaldo van gemeenten is gebaseerd op het stelsel van baten en lasten. Daarin is het moment van gebruik bepalend voor het moment waarop en de mate waarin de exploitatierekening wordt belast. Dit wijkt af van het stelsel op transactiebasis dat de basis vormt voor de berekening van het EMU-saldo. In dit stelsel worden de inkomsten en uitgaven verantwoord op het moment van de feitelijke transactie, ongeacht of deze in de exploitatie of op de balans plaatsvindt.

Om het EMU-saldo vanuit het exploitatiesaldo van gemeenten te berekenen moeten correcties worden doorgevoerd. Enerzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor lasten en baten die geen transacties met derden betreffen, zoals afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen. Dit zijn immers lasten die niet tot daadwerkelijke uitgaven leiden. Deze worden dus verwijderd. Anderzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor transacties met derden die niet in de exploitatie zijn opgenomen, zoals investeringen in de (im)materiële vaste activa die direct op de balans worden geactiveerd en/of mutaties in de voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen. Deze worden toegevoegd.

5. Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering moet inzicht bieden in de beleidsvoornemens inzake bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze dienstverlening. De paragraaf bedrijfsvoering is conform de thema's van het overheidsontwikkelmodel (OOM) opgesteld.

Beleid en strategie

De werkorganisatie CGM ziet het als haar verantwoordelijkheid tegenover burgers en bestuur om de beschikbaar gestelde middelen zo effectief mogelijk in te zetten. De werkorganisatie levert diensten aan drie gemeenten en wordt beoordeeld op haar prestaties voor de burgers en de besturen van deze drie gemeenten. Hiervoor wordt deelgenomen aan waarderings- en benchmarkonderzoeken, gebruik gemaakt van burgerpanels, interne audits en managementinformatie. We zetten in op een verdere professionalisering als het om houding en gedrag gaat. Burgers en bestuurders moeten op professionaliteit van CGM-medewerkers kunnen rekenen.

Management

Het management richt zich op het continueren van de optimale dienstverlening aan de besturen, burgers en ondernemers. In 2020 heeft het management, geconfronteerd met de gevolgen van de corona pandemie, hard ingezet op het faciliteren van het thuiswerken voor alle medewerkers van CGM zodat de effecten voor de dienstverlening beperkt zouden blijven.

Verder ging de aandacht uit naar het vertalen van de gevolgen van de corona maatregelen naar de organisatie. Daar waar het grootste deel van de medewerkers langere tijd thuis werkten heeft het management ingezet op het behouden van contact met de medewerkers.

Binnen de beperkingen van de corona maatregelen is aandacht besteed aan de ontwikkeling van medewerkers van de CGM organisatie en het begeleiden van de CGM organisatie in het traject van de nieuwe gemeente Land van Cuijk.

Medewerkers

In 2020 hebben we ons verder gericht op de verdere ontwikkeling van medewerkers. Dat is nodig want de wereld om ons heen staat niet stil. Denk bijvoorbeeld aan de ontwikkelingen in het Land van Cuijk, informatiesamenleving, Omgevingswet en de veranderende rechtspositie van de ambtenaar.

In 2020 is veel aandacht geweest voor het houden van ontwikkelgesprekken met elke individuele medewerker om samen met de leidinggevende in gesprek te gaan over persoonlijke ontwikkeling en daar afspraken over te maken. Persoonlijke ontwikkeling, eigenaarschap en vitaliteit zijn daarin belangrijke gespreksonderwerpen.
We vragen steeds meer flexibiliteit van onze medewerkers. Door de corona crisis zijn de medewerkers verplicht thuis aan het werk. Dit doet een beroep op het aanpassingsvermogen van de medewerkers en vraagt van leidinggevenden extra sturing op zorgen voor voldoende veerkracht en hoe medewerkers effectief kunnen blijven presteren.

Financiën

De Planning & Control-cyclus is een belangrijk bestuurlijk proces. Een proces wat een blijvende ontwikkeling laat zien. Hiermee kan worden ingespeeld op de bestuurlijke behoeften rond dit thema. Met de drie colleges van B&W stemmen we bij elk P&C document vooraf af welke elementen specifiek de aandacht behoeven. Hiermee nemen we onze klanten mee in het proces en bevorderen we de eenduidigheid en efficiency in de uitvoering van het proces.
In 2020 zijn we gestart met het digitaliseren van onze P&C-cyclus middels Lias. Alle P&C boekwerken worden nu via Lias samengesteld. Dit zorgt voor een efficiënter proces voor de alle betrokkenen. De laatste stap is het online publiceren van de boekwerken en deze ook op deze wijze behandelen in het bestuurlijk besluitvormingstraject. Door de coronamaatregelen is het lastig om het college en de raad hierin op een goede manier op voor te bereiden.
In verband met herindeling van Cuijk en Mill & Sint Hubert naar de Gemeente land van Cuijk staan beide gemeente onder preventief toezicht op grond van de wet arhi. In 2020 is er gestart met de voorbereidingen om de financiële processen in te richten voor de nieuwe gemeente land van Cuijk. Zo zijn er keuzes gemaakt voor het financieel systeem en is er een concept financiële verordening opgesteld.

Informatievoorziening

De informatiesamenleving is niet meer weg te denken. Het is zaak als CGM hier de regie op te nemen. Het informatiebeleid speelt daarop in met de volgende thema's: de digitale overheid (dienstverlening), de digitale manager (managementinformatie), de digitale ambtenaar (manier van werken) en het digitale gemeentehuis (bedrijfsvoering).
In 2020 is het strategisch informatiebeleid herijkt en is de focus gelegd op een drietal punten:

1. Digitale dienstverlening
   Afgelopen jaar zijn een tweetal e-diensten opgeleverd (verhuizing en vermissing reisdocumenten). Hiermee kunnen deze diensten nu volledig digitaal afgehandeld worden.
2. Tijd- en plaatsonafhankelijk werken
   Dit punt werd versterkt door de coronacrisis. Inmiddels is hierin een beleid vastgesteld waarbij onze medewerkers worden voorzien van de juiste middelen om tijd- en plaatsonafhankelijk te werken.
3. Datagedreven werken

We hebben het datawarehouse gerealiseerd en daarnaast zijn een aantal producten opgeleverd die in de praktijk gebruikt worden: dashboard meldingen openbare ruimte, dashboard Sociaal domein en de Kwaliteitsmonitor dienstverlening.
Verder zijn de werkzaamheden gestart richting de herindeling Land van Cuijk per 1 januari 2022 en zijn daar de eerste keuzes in de informatievoorziening gemaakt.

Facilitaire zaken

Het jaar 2020 werd op Facilitair gebied een ander jaar dan verwacht. Door de coronacrisis en de bijbehorende richtlijnen werd een groot beroep gedaan op facilitaire zaken om de juiste middelen beschikbaar te stellen (ook voor het thuiswerken) en door de kantoren op de juiste manier in te richten.
Verder zijn we gestart met de aanloop naar de herindeling Land van Cuijk met deelname in de werkgroep Huisvesting en Facilitaire zaken.
In 2020 gebruiken leggen we de nadruk op de verankering van Gastheerschap in ons handelen. We hebben de SLA in gebruik en sturen op de klanttevredenheid. Er wordt gestuurd op en gewerkt naar de missie. We zijn zichtbaar als de gastheer en huismeester van onze gemeente en ons gemeente- of stadhuis en we leveren dienstverlening met een glimlach.

Corona

Inleiding
Door de commissie BBV is aangegeven dat er in de jaarstukken van de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen apart aandacht moet zijn voor de effecten van corona.

Algemeen
Zoals in deze paragraaf aangegeven, zijn door corona diverse maatregelen genomen om het thuiswerken bij de medewerkers te faciliteren en de gemeente-/stadshuizen coronaproof te maken.

Effecten in 2020
In 2020 heeft het management, geconfronteerd met de gevolgen van de corona pandemie, hard ingezet op het faciliteren van het thuiswerken voor alle medewerkers van CGM zodat de effecten voor de dienstverlening beperkt zouden blijven.

Verder ging de aandacht uit naar het vertalen van de gevolgen van de corona maatregelen naar de organisatie. Daar waar het grootste deel van de medewerkers langere tijd thuis werkten heeft het management ingezet op het behouden van contact met de medewerkers. Het verplicht thuiswerken doet een beroep op het aanpassingsvermogen van de medewerkers en vraagt van leidinggevenden extra sturing op zorgen voor voldoende veerkracht en hoe medewerkers effectief kunnen blijven presteren.

Door de coronacrisis en de bijbehorende richtlijnen werd een groot beroep gedaan op facilitaire zaken om de juiste middelen beschikbaar te stellen (ook voor het thuiswerken) en door de kantoren op de juiste manier in te richten.

Verwachtingen voor 2021
Naast de al beschikbare faciliteiten verwacht de werkorganisatie in 2021 geen uitbreiding van andere of nieuwe maatregelen. Wel zal er aandacht blijven voor het ondersteunen van de medewerkers, zowel door het beschikbaar stellen van de juiste faciliteiten als door de contacten door het management met de medewerkers.

Vanaf 2022 worden eventuele noodzakelijke coronamaatregelen door de gemeente Land van Cuijk i.o. uitgevoerd.

Totaal van de financiële effecten
In de jaarrekening is een overzicht opgenomen met alle corona gerelateerde kosten.

Totaal van de risico's
Voor de werkorganisatie worden er in 2021 geen risico's verwacht, nu alle faciliteiten beschikbaar zijn.

6. Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin CGM én een bestuurlijke én een financieel belang heeft.
CGM heeft geen partijen waar mee zij zich verbonden heeft.

7. Grondbeleid

CGM voert geen eigen grondbeleid omdat zij geen grondposities heeft.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1.000)	Primitief 2020	Gewijzigd 2020	Rekening 2020	Saldo
Lasten	**-31.556**	**-37.094**	**-34.813**	**2.281**
Dienstverlening, veiligheid en bestuur	-19.108	-22.626	-21.652	974
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	-123	-15	8	23
Overhead	-12.335	-14.453	-13.170	1.283
Baten	**31.456**	**37.010**	**36.337**	**-673**
Dienstverlening, veiligheid en bestuur	19.163	23.661	22.969	-691
Overhead	12.293	13.349	13.368	18
Saldo van baten en lasten	**-110**	**-84**	**1.524**	**1.608**
Stortingen in reserves	0	0	-161	-161
Onttrekkingen aan reserves	110	84	106	22
Resultaat	**0**	**0**	**1.469**	**1.469**

Toelichting op de voornaamste verschillen

Omschrijving *(bedragen x € 1.000)*	Voordelen	Nadelen
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	419	
Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	308	
Bedrijfsvoeringskosten Jeugd / storting risicoreserve jeugdzorg	135	135
Uitvoering Sociaal Domein	81	
Loonsom	290	
Opbrengsten extra inzet personeel/vacaturebeheersing		269
Vergoeding gemeenten i.v.m. meerkosten corona		245
Accountantskosten		69
Vrijval voorziening voormalig personeel	41	
Rente	38	
Informatie en communicatietechnologie kosten	440	
Lagere lasten en baten GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	87	87
Kwaliteitsimpuls/bedrijfsvoering CGM	214	
Opleidingskosten	52	
Verkoop kiepwagen en veegmachine	18	
Facilitair	32	
Personeels-/organisatie en rechtspositie	96	
Diverse verschillen	23	
Totaal	**2.274**	**805**

Toelichting op de voornaamste verschillen

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)
Er zijn voor de uitvoering van de Tozo ook uitvoeringsbudgetten verstrekt door het Rijk. Deze zijn slechts beperkt ingezet in 2020 omdat door de snelheid waarmee deze regeling uitgevoerd moest worden ervoor gekozen is om mensen vrij te maken die al in dienst waren en snel aanvragen konden gaan afhandelen. De Tozo wordt in ieder geval voortgezet tot en met juni 2021. Ook in 2021 moeten hiervoor veel werkzaamheden verricht worden. Dit betreft zowel achterstallige werkzaamheden omdat medewerkers in 2020 op de Tozo zijn ingezet en extra werkzaamheden die de Tozo met name ook in 2021 en verder met zich meebrengt. Wij stellen voor om dit budget over te hevelen naar 2021 zodat de werkzaamheden in 2021 uitgevoerd kunnen worden.

Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel
Per 1 april 2020 is de GR afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel toegevoegd aan de werkorganisatie CGM. Voor de inpassing van de afvalinzameling binnen de werkorganisatie CGM zijn eenmalige voorbereidingskosten beschikbaar gesteld welke niet volledig zijn benut. Door de corona kon er, zoals gepland, geen beroep worden gedaan op inhuur om de voorbereiding uit te voren en is er voor gekozen om met eigen inzet de invoering van de afvalinzameling uit te voeren. Ook is er minder uitgegeven aan kosten voor ICT dan verwacht, doordat de koppeling tussen de systemen eenvoudiger bleek te zijn dan verwacht.
Wij stellen voor deze middelen bij de resultaatbestemming eenmalig terug uit te keren aan de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

Bedrijfsvoeringskosten Jeugd / storting risicoreserve jeugdzorg
In de dienstverleningsovereenkomst Jeugdzorg land van Cuijk is opgenomen dat het financiële risico (zowel positief als negatief) voor rekening van CGM is. Voor alle bedrijfsvoering risico's, waaronder vervanging bij ziekte is een budget opgenomen. Van dit budget voor bedrijfsvoering risico's resteert nog een bedrag van € 135.000. Door het bestuur van CGM is op 17 september 2018 besloten om de positieve resultaten op de post risico wegens werkgeverschap op rekeningbasis te storten in de risicoreserve bedrijfsvoering jeugdzorg (zie algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien).

Uitvoering Sociaal Domein
Voor de uitvoering van de het Sociaal Domein is er goedkoper ingekocht. Daarnaast zijn er lagere lasten voor drukwerk en publicatie geweest i.v.m. verdere digitalisering.

Loonsom
Er is sprake van een onderschrijding op de totale loonsom die is ontstaan doordat in de 1e fase van de corona er voor gekozen om vacatures nog niet in te vullen. Anderzijds zijn door de vacaturebeheersing vacatures langer open blijven staan. Bovendien hebben we te maken met een moeilijke inhuurmarkt waardoor het niet altijd even eenvoudig was meteen tot inhuur over te gaan.

Opbrengsten extra inzet personeel/vacaturebeheersing
In de 2e bestuursrapportage is opgenomen om de inhuur t.b.v. Land van Cuijk i.o. en meerkosten Land van Cuijk i.v.m. vacaturebeheersing in rekening te brengen bij Land van Cuijk i.o. en gemeenten Cuijk en gemeente Mill en Sint Hubert. Er is voor gekozen om deze niet in rekening te brengen, maar te verrekenen met het rekeningresultaat t.b.v. gemeente Cuijk en gemeente Mill en Sint Hubert.

Vergoeding gemeenten i.v.m. meerkosten corona
In de 2e bestuuursrapportage is opgenomen dat de organisatorische meerkosten CGM t.g.v. corona in rekening zullen worden gebracht bij de deelnemende gemeenten. Bij het afronden van de jaarrekening is gebleken dat o.a. door corona er een positief effect is in de jaarrekening. De organisatorische meerkosten CGM zijn daarom niet in rekening gebracht.

Accountantskosten
De controlewerkzaamheden van de accountant rond het sociaal domein, de tozo regeling zijn complexer en uitgebreider en hebben geleid tot meerwerk van de accountant.

Vrijval voorziening voormalig personeel
De voorziening verplichtingen voormalig personeel is voldoende toereikend per balansdatum. Door het vinden van een baan door een voormalig medewerker is er geen recht meer op WW en kan vrijval plaatsvinden uit de voorziening voormalig personeel.

Rente
Omdat CGM geen langlopende financiering heeft aangetrokken is een rente voordeel ontstaan. De aangetrokken kortlopende geldleningen zijn door een gunstige rentestand op leningen voordeliger.
Informatie en communicatietechnologie kosten

Informatie en communicatietechnologie kosten
Onderhoud software
In aanloop naar de nieuwe gemeente is er voor gekozen om het nieuwe werkplekconcept nog niet uit te rollen. Hierdoor zijn de Microsoftlicenties zijn in 2020 nog niet afgenomen. Verder is door het uitstel van de Omgevingswet nog geen gebruik gemaakt van onderhoudskosten voor omgevingswetsoftware, waren de kosten voor Topdesk (interne meldingensysteem) i.v.m. korting het 1e jaar lager, is de verdere uitrol van Ibabs als vergadertool nog niet uitgevoerd (waardoor we nu nog minder licenties gebruiken dan begroot) en waren tot slot onderhoudskosten voor het gegevensmagazijn en Lias (P&C-cyclussoftware) voor het gehele jaar begroot. Deze zijn echter later opgeleverd waardoor de kosten voor een gedeelte van dit jaar gemaakt zijn.

Onderhoud hardware
Dit heeft te maken met serveronderhoud/-vervanging die dit jaar niet plaats hoeft te vinden, in relatie tot de herindeling en dienstverleningsovereenkomst. De omgeving wordt bij samenvoeging vernieuwd.

Continuïteitskosten
Dit is bedoeld voor informatie veiligheid en privacy i.v.m. corona en in afwachting van de nieuwe Land van Cuijk zijn dit jaar deze kosten niet gemaakt.

Kapitaallasten Tijd en plaatsonafhankelijk werken
Er is een stelpost opgenomen voor kapitaallasten voor tijd- en plaatsonafhankelijk werken. Omdat de investering gestart is in 2020 zijn er voor 2020 nog geen kapitaallasten in 2020.

Afschrijvingen
Het belangrijkste deel van het verschil is te wijten aan twee projecten die in het jaar van uitvoering in één jaar afgeschreven zouden worden. Het gaat om twee digitaliseringsprojecten waarbij papieren documenten gescand gaan worden om ze digitaal beschikbaar te maken: de personeelsdossiers en een deel van de omgevingsvergunningen. Deze projecten zijn in 2020 gestart, maar worden in 2021 afgerond, waardoor de kosten ook pas in 2021 komen.
Wij stellen derhalve om een bedrag van € 100.000 hiervoor over te hevelen naar 2021.

Lagere lasten en baten GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel
Vanaf april 2020 zijn de medewerkers van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel in dienst gekomen van de werkorganisatie CGM en verricht CGM ook ondersteunende diensten aan deze GR. De werkelijke lasten voor de ondersteuning waren € 87.000 lager dan begroot en daardoor ook de opbrengsten.

Kwaliteitsimpuls/bedrijfsvoering CGM

De doorontwikkeling van de werkorganisatie CGM is in 2020 stilgevallen. De aandacht is verlegt naar de inrichting van de nieuwe organisatie voor de nieuwe gemeente Land van Cuijk. Daarnaast zijn door de inkoop van extra uren door de deelnemende gemeenten volgens de vastgestelde sleutel extra gelden voor bedrijfsvoering ontvangen. Deze zijn in 2020 niet volledig nodig geweest.

Opleidingskosten

Ten gevolge van de corona pandemie zijn veel opleidingen niet doorgegaan. Hierdoor is er minder uitgegeven op het budget opleidingskosten

Verkoop kiepwagen en veegmachine

In 2020 zijn er een kiepwagen en een veegmachine verkocht. Dit zorgt voor een incidentele opbrengst in de jaarrekening 2020.

Facilitair

Ten gevolge van de corona pandemie zijn de kantines gesloten en zijn de reguliere kosten niet gemaakt.

Personeels-/organisatie en rechtspositie

Reis en verblijfskosten

Ten gevolge van de corona pandemie is er minder beroep gedaan op hert budget van reis en verblijfkosten.

Werving en selectie

Ten gevolge van de ingestelde vacaturebeheersing in aanloop naar de nieuwe gemeente Land van Cuijk zijn er minder wervingsprocedures doorlopen.

Arbo

Ten gevolge van de corona pandemie zijn de geplande opleidingen in het kader van de BHV niet doorgegaan.

Gemeentelijke bijdragen

Op 27 januari 2021 is de gemeentelijke bijdrage als volgt vastgesteld

	Cuijk		Grave		Mill en Sint Hubert		Totaal	
	begroot	werkelijk	begroot	werkelijk	begroot	werkelijk	begroot	werkelijk
Basisdienstverlening	7.607.480	7.607.480	4.315.559	4.315.559	3.739.116	3.739.116	15.662.155	15.662.155
Bestuurlijke ambities	816.125	1.003.221	284.044	234.564	414.083	406.043	1.514.252	1.643.829
nacalculatie	0	-79.080	0	-18.490	0	-32.007	0	-129.577
Totaal uren	8.423.605	8.531.621	4.599.603	4.531.634	4.153.199	4.113.153	17.176.407	17.176.407
Overhead	6.325.192	6.325.192	3.417.083	3.417.083	2.958.574	2.958.574	12.700.849	12.700.849
Directe lasten	543.401	543.401	294.477	294.477	251.924	251.924	1.089.802	1.089.802
Totaal	15.292.198	15.400.214	8.311.163	8.243.194	7.363.697	7.323.651	30.967.058	30.967.058
Nacalculatie ivm 1%regeling		-108.016		67.970		40.046		
Totaal bijdrage CGM 2020	15.292.198	15.292.198	8.311.163	8.311.163	7.363.697	7.363.697	30.967.058	30.967.058

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Incidentele baten en lasten

Op grond van artikel 28, lid c van het BBV dient in de toelichting een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen te worden. Baten en lasten voortkomende uit éénmalige activiteiten en projecten, afwikkelingsverschillen, onvoorziene inkomsten en uitgaven alsmede (eenmalige) onttrekkingen aan de algemene reserve worden als incidentele baten en lasten beschouwd. Als definitie van het begrip 'incidenteel' is uitgegaan van lasten en baten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.
De belangrijkste incidentele baten en lasten (groter dan € 10.000) treft u in het volgende overzicht per programma aan:

Programma	Omschrijving	*(bedragen x € 1.000)*	
		Begroting 2020	**Rekening 2020**
	Incidentele lasten:		
Dienstverlening	Storting risico reserve bedrijfsvoering jeugdzorg		135
Alg.dekkingsmid.	Storting egalisatie reserve ICT	22	26
	Totaal incidentele lasten	**22**	**161**
	Incidentele baten:		
Dienstverlening	Verkoop kiepwagen en veegmachine	0	18
Alg.dekkingsmid.	Onttrekking reserve mobiliteit	81	81
	Totaal incidentele baten	**81**	**99**

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet het bestuur nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.
Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de organisatie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.
Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel.
In totaal heeft de werkorganisatie CGM € 37,1 miljoen aan lasten begroot (na wijziging). De werkelijke lasten komen uit op € 34,8 miljoen. In totaal is er geen sprake van een overschrijding. Er wordt dus voldaan aan de begrotingsrechtmatigheid.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op CGM. Het voor CGM toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020	
(bedragen x € 1)	J. Postma
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 30/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.141,54
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.776,16
Subtotaal	€ 45.917,70
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 66.450,82
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 45.917,70**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
(bedragen x € 1)	J. Postma
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 109.949,14
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.534,56
Subtotaal	*€ 129.483,70*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000,00
Bezoldiging	*€ 129.483,70*

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

(bedragen x € 1)	**C. Van den Berg**
Functiegegevens	Directeur a.i.
Kalenderjaar	**2020**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	11/05 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8 maanden
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	708 uur
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 201.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 136.644
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 105.580
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 105.580
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 105.580**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
W.A.G. Hillenaar	Lid Bestuur en Voorzitter
A.M.H. Roolvink	Lid Bestuur
A.A.M.J. Walraven	Lid Bestuur

Balans

ACTIVA	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	2.562.630	2.420.417
Totaal materiële vaste activa	**2.562.630**	**2.420.417**
Totaal vaste activa	**2.562.630**	**2.420.417**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.633.461	1.950.236
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.646.850	3.593.109
Overige vorderingen	69.762	65.720
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**5.350.073**	**5.609.065**
Liquide middelen		
Banksaldi	149.920	149.789
Totaal liquide middelen	**149.920**	**149.789**
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen tlv volgende begrotingsjaren	154.178	148.525
Totaal overlopende activa	**154.178**	**148.525**
Totaal vlottende activa	**5.654.171**	**5.907.379**
TOTAAL ACTIVA	**8.216.801**	**8.327.796**

PASSIVA	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	31-12-2019
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	1.358.745	1.278.799
Gerealiseerde resultaat	1.469.142	25.391
Totaal eigen vermogen	**2.827.887**	**1.304.190**
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	43.590	209.986
Totaal voorzieningen	**43.590**	**209.986**
Totaal vaste passiva	**2.871.476**	**1.514.177**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd <1 jaar		
Overige kasgeldleningen	2.000.000	3.000.000
Overige schulden	2.944.505	3.448.933
Totaal netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar	**4.944.505**	**6.448.933**
Overlopende passiva		
Verplichtingen opgebouwd in begrotingjaar, die in een volgend jaar tot betaling komen	400.819	364.687
Totaal overlopende passiva	**400.819**	**364.687**
Totaal vlottende passiva	**5.345.324**	**6.813.619**
TOTAAL PASSIVA	**8.216.801**	**8.327.796**
Borg- en garantiestellingen	0	0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.
Aangezien de werkorganisatie CGM per 31 december 2021 opgeheven wordt en opgaat in de gemeente Land van Cuijk i.o., zijn de jaarstukken 2020 op basis van discontinuïteit opgemaakt.

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 ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans
Vaste activa

<u>Materiële vaste activa met economisch nut</u>
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. Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven. Ter bepaling van de lengte van de afschrijvingsduur van een activum wordt de economische levensduur van het onderhavig activum aangehouden. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd conform de financiële verordening.
Onderdeel van de “Financiële verordening Werkorganisatie CGM 2017” is de tabel afschrijvingstermijnen. Hierin staan per soort activum de afschrijvingstermijn. Deze tabel is van toepassing op nieuwe investeringen met ingang van 2017. Reeds eerder gedane investeringen worden overeenkomstig de oorspronkelijk vastgestelde termijn afgeschreven (tenzij het BBV verplicht tot een aanpassing).

Vlottende activa

<u>Vorderingen en overlopende activa</u>
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

<u>Liquide middelen en overlopende posten</u>
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- bestemmingsreserves;
- gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten.

Kenmerk van de bestemmingsreserves is dat hieraan een specifieke bestemming is gegeven. Alle reserves zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Omschrijving	(bedragen x € 1)						
	Boekwaarde 31-12-2019	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Afwaardering	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Materiële vaste activa							
Investeringen met een economisch nut	2.420.417	788.374	14.517	631.644	0	0	2.562.630
Totaal	**2.420.417**	**788.374**	**14.517**	**631.644**	**0**	**0**	**2.562.630**

Materiële vaste activa met economisch nut

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

Omschrijving	(bedragen x € 1)						
	Boekwaarde 31-12-2019	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Afwaardering	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Vervoermiddelen	491.043	241.541	0	63.641	0	0	668.944
Machines, apparaten en installaties	512.067	262.338	14.517	132.651	0	0	627.236
Overige materiële vaste activa	1.417.307	284.495	0	435.352	0	0	1.266.450
Totaal	**2.420.417**	**788.374**	**14.517**	**631.644**	**0**	**0**	**2.562.630**

De desinvestering betreft de verkoop van een veegmachine.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze post is als volgt samengesteld:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Vorderingen op openbare lichamen	1.633.461	1.950.236
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.646.850	3.593.109
Overige vorderingen	69.762	65.720
Totaal	**5.350.073**	**5.609.065**

Liquide middelen

Voor het drempelbedrag van het schatkistbankieren en het bedrag aan middelen dat in het kader van het drempelbedrag door de werkorganisatie CGM buiten ’s Rijks schatkist is aangehouden, wordt verwezen naar de paragraaf financiering.

De post liquide middelen is als volgt samengesteld:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Banksaldi:		
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	149.920	149.789
Totaal	**149.920**	**149.789**

Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt samengesteld:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen tlv volgende begrotingsjaren	154.178	148.525
Totaal	**154.178**	**148.525**

Toelichting passiva

Eigen vermogen

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

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	1.358.745	1.278.799
Gerealiseerde resultaat	1.469.142	25.391
Totaal	**2.827.887**	**1.304.190**

Het verloop van de algemene reserve was in 2020 als volgt:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*					
	Saldo 31-12-2019	**Bestemming resultaat 2019**	**Vermindering t.b.v. afschrijvingen**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo 31-12-2020**
Algemene reserve	0	25.391	0	0	25.391	0
Bestemmingsreserves						
Egalisatiereserve ICT	863.971	0	0	25.631	0	889.602
Reserve mobiliteit	295.261	0	0	0	80.691	214.570
Risicoreserve Bedrijfsvoering Jeugdzorg	119.567	0	0	135.006		254.573
Totaal	**1.278.799**	**25.391**	**0**	**160.637**	**106.082**	**1.358.745**

Voorzieningen

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

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	43.590	209.986
Totaal	**43.590**	**209.986**

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*				
	Saldo 31-12-2019	**Toevoeging**	**Vrijval**	**Aanwending**	**Saldo 31-12-2020**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening verplichtingen voormalig personeel	209.986	2.945	41.212	128.130	43.590
	209.986	**2.945**	**41.212**	**128.130**	**43.590**

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Deze post is als volgt samengesteld:

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Kasgeldleningen	2.000.000	3.000.000
Overige schulden	2.944.505	3.448.933
Totaal	**4.944.505**	**6.448.933**

Overlopende passiva

Omschrijving	*(bedragen x € 1)*	
	31-12-2020	**31-12-2019**
Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar, die in volgende jaar tot betaling komen	400.819	364.687
Totaal	**400.819**	**364.687**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Door middel van een Europese aanbesteding Warme Dranken (koffie c.s.) is Nici koffie & automaten uit Mill door Werkorganisatie CGM als economisch meest voordelige inschrijving gekozen om voor 5 jaar via ingrediëntenautomaten te zorgen voor de koffievoorziening bij de Werkorganisatie CGM. Op 1 augustus 2018 is het contract in werking getreden. Verder is er de mogelijkheid om vanaf 1 augustus 2023 voor twee jaar te verlengen. Per jaar kost het contract ongeveer € 70.000. Dat betekent dat voor vijf jaar de verplichting € 350.000 bedraagt. Inclusief een mogelijke verlenging bedraagt de verplichting in totaal € 490.000. De resterende looptijd is 31 maanden of te wel € 190.000.

Door middel van een Europese aanbesteding is voor levering en onderhoud van de printers Canon het beste uit de bus gekomen. Werkorganisatie CGM heeft samen met andere regio gemeenten de Europese aanbesteding gedaan. Ingangsdatum contract is 1 juli 2018. Van rechtswege eindigt het contract op 30 juni 2023. Er bestaat de mogelijkheid om het contract voor 2 jaar te verlengen. Per jaar kost het contract ongeveer € 100.000. Dat betekent dat voor vijf jaar de verplichting € 500.000 bedraagt. Inclusief een mogelijke verlenging bedraagt de verplichting in totaal € 700.000. De resterende looptijd is 30 maanden of te wel € 250.000.

Verder zijn er contracten per jaar en doorlopende contracten met automatische verlenging.
Ieder jaar wordt in overleg een contract met IBN Facilitair afgesloten. Zij verzorgen de schoonmaak, catering en bodediensten voor zowel de kantoorlocaties als de gemeentewerven van de Werkorganisatie CGM. Omvang van het contract is ongeveer € 276.000 per jaar.
Ook ICT leverancier Centric is een noodzakelijke contractpartij. Omvang van het contract is ongeveer € 550.000 per jaar. Met Centric is sprake van automatische verlenging van diensten.
Er is ook een contract afgesloten met PostNL. Dit contract loopt van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2021. Omvang van het contract is ongeveer € 200.000 per jaar.

Waarborgen en garanties

Niet van toepassing.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

Corona

In onderstaand overzicht zijn de meer- en minder kosten voor 2020 aangegeven, welke direct gerelateerd kunnen worden aan corona.

	Coronamaatregel	Termijn	financieel effect	Toelichting
1	Beveiliging	2020	€ 180.000	Deze kosten betreffen de aanwezigheid van een beveiliger met BHV/EHBO-competentie in de vier kantoorgebouwen waar we klanten ontvangen. Hier werkt een deel van de mensen van Burgerzaken, Bedrijfsvoering en het Sociaal Domein door in het kader van de continuering van de dienstverlening. Omdat andere collega's echter vanuit huis werkten, was BHV en het interventieteam bij agressie niet meer geborgd.
2	Coronaproof werken gemeente/stadshuizen facilitair	2020	€ 25.000	Hygiënische maatregelen en communicatie/bewegwijzering in de gebouwen
3	ICT-thuiswerken	2020	€ 15.000	Om het thuiswerken mogelijk te maken zijn extra tokens aangeschaft.
4	Economische zaken	2020	€ 20.000	Daarnaast is als gevolg van de uitbraak van de coronacrisis voor de inzet, die extra nodig was op het gebied van economische zaken, een externe ingehuurd. Zijn taken waren het uitzetten van werkzaamheden, monitoren van afspraken, intern afstemmen, extern partijen verbinden, etc. Tevens was er meer sturing nodig op onderdelen die rechtstreeks betrekking hadden op deze crisis vanuit Ruimtelijk Beleid.
5	Verminderde reis- en verblijfkosten	2020	- € 36.000	Ten gevolge van de corona pandemie is er minder beroep gedaan op de reis en verblijfkosten.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is aangegeven dat als gevolg van corona diverse maatregelen zijn genomen om het thuiswerken bij de medewerkers te faciliteren en de gemeente-/stadshuizen coronaproof te maken.

Taakvelden

(bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
Dienstverlening, veiligheid en bestuur	**-21.787**	**22.995**	**1.208**
0.1 Bestuur	-20.941	19.278	-1.663
0.2 Burgerzaken	-152	152	0
0.61 OZB woningen	-40	40	0
0.62 OZB niet-woningen	-26	26	0
0.64 Belastingen Overig	-54	54	0
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	-15	15	0
0.8 Overige baten en lasten		25	26
2.1 Verkeer, wegen en water	-58	58	0
6.2 Wijkteams	-127	136	10
6.3 Inkomensregelingen	-40	40	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-38	38	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-		2.835	2.835
7.2 Riolering	-18	18	0
7.3 Afval	-12	12	0
8.1 Ruimtelijke Ordening	-201	201	0
8.3 Wonen en bouwen	-65	65	0
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	**- 14.656**	**13.448**	**-1.208**
0.4 Ondersteuning organisatie	-13.195	13.448	253
0.5 Treasury	8		8
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-1.469		-1.469
Saldo van baten en lasten	**-36.443**	**36.443**	**0**

De Jaarrekening 2020 heeft naast een programma Dienstverlening de posten Overhead, Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien. De programma's zijn onderverdeeld in meerdere beleidsproducten, waarbinnen de beschikbare middelen verder worden uitgesplitst in budgetten op unieke grootboeknummers. Deze unieke grootboeknummers zijn vervolgens toebedeeld aan de taakvelden, conform de regeling van Ministerie van BZK en Iv3- informatievoorschrift 2017. De uitvoeringsinformatie is een overzicht van toedeling van de gerealiseerde baten en lasten van programma's naar de betreffende taakvelden. Op basis van de indeling in deze structuur in het financiële informatiesysteem worden de rapportages ten behoeve van regeling IV3 gevuld.