



Voorstel

Onderwerp: Zienswijze op de Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 De Bedrijfsvoerings Partner.	College van burgemeester en wethouders 16 april 2024	Zaaknummer 766829
Portefeuillehouder Mario Bianchi		Openbaar
E-mailadres opsteller: r.v.d.stoel@albrandswaard.nl		

Geadviseerd besluit

1. een zienswijze vast te stellen op de jaarstukken 2023 en concept Begroting 2024 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) overeenkomstig bijgevoegde conceptbrief met daarin als opmerkingen:
- a - Dat we kunnen instemmen met de jaarstukken 2023.
 - b - Dat de gemeente Albrandswaard niet kan instemmen met de nieuwe voorgestelde manier/systematiek van kostenverdeling ingaande 2024.
 - c - Albrandswaard niet wil instemmen met het verzoek om een eigen reserve te mogen vormen.
 - d - De gemeente Albrandswaard een nullijn ook voor 2025 en taakstelling voor 2026 wil meegeven aan DBP.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

Op 29 maart heeft het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie de jaarstukken 2023 en de concept Begroting 2025 voor zienswijze aangeboden. U wordt uitgenodigd om uiterlijk 29 mei uw zienswijze daarop te geven.

Het resultaat van deze concept Begroting 2025 van DBP zal verwerkt moeten worden in onze primaire Begroting 2025 van Albrandswaard, overeenkomstig de eisen van de Provincie als onze toezichthouder.

Beoogd effect

Het standpunt van de gemeente Albrandswaard over de Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 van DBP kenbaar te maken en daarmee invloed uit te oefenen op het te voeren beleid van de Gemeenschappelijke Regeling.

Argumenten

1.1a Jaarstukken 2023 zijn overeenkomstig lopende afspraken en een goedkeurende accountantsverklaring wordt verwacht.

Wij zullen de financiële gevolgen betrekken bij onze Jaarstukken 2023 en zijn verheugd dat er een goedkeurende accountantsverklaring wordt verwacht.

1.1b Nieuwe kosten-verdeelsystematiek ingaande 2024.

De voorgestelde nieuwe bekostiging op basis van inwoneraantal is feitelijk niet in overeenstemming met het uitgangspunt "rechtvaardig" en heeft niet onze instemming. Ons argument hiervoor is dat de BAR-organisatie "nieuwe stijl" een bedrijfsvoeringorganisatie wordt waarbij een veel reëlere en eerlijke verdeling op basis van FTE in relatie tot de deelnemende gemeenten gehanteerd kan worden.

Immers, de werkzaamheden zullen vooral gerelateerd zijn aan aantallen laptops/telefoons/mailaccounts/salarisstroken/licenties etc. waarbij dan mede op basis van aantal fte een veel reëlere kostenverdeling op zijn plaats is. Direct klantcontact wat de basering op basis van inwoneraantal zou rechtvaardigen komt immers zoveel mogelijk bij de "eigen" gemeente te liggen. Door dit, in onze ogen onrechtvaardige beginsel van kostenverdeling, wordt de bijdrage van Albrandswaard onevenredig verhoogd (1,2% van ca; € 34.500.000,- = € 415.000,- per jaar). De meest zuivere, eerlijke en goed werkbare variant (conform advies van de afdeling financiën) is die van de gewogen combinatie van Inwoneraantal/FTE/begrotingsomvang. Deze Verrekensystematiek heeft onze sterke voorkeur en zien wij graag verwerkt worden in de voorliggende en toekomstige Begrotingen.

1.1c Eigen vermogen van 2%.

De vorming van een eigen reserve heeft al een lange geschiedenis binnen de GR BAR-organisatie welke telkens door de gezamenlijke raden om moverende redenen is tegengehouden. Het nu wel opvoeren met als argument de mogelijke vermindering van bestuurlijke drukte en flexibiliteit voor de organisatie heeft nog steeds niet onze voorkeur. Het zou ons inziens het integrale rechtmatige handelen (Inzet reserve bij tegenvallers zonder melding aan de deelnemers) en de inzichtelijkheid van de jaarlijkse na-verrekening bemoeilijken.

1.1d De financiële situatie van Albrandswaard door de BAR-ontvlechting vraagt om een nullijn ook voor 2025 en taakstelling voor 2026 aan DBP.

Uiteraard zijn wij content dat er wordt geprobeerd om kostenstijgingen in de lopende begroting 2024 zelf op te vangen. Door de BAR-ontvlechting worden wij geconfronteerd met sterk verhoogde kosten. Graag willen wij dan ook vragen om ook in 2025 de extra kosten tot een minimum te beperken en, zoals er al wordt aangegeven, na te denken over: hetzij qua kosten een nullijn in extra ambities voor enkele jaren, hetzij een taakstelling van minimaal 5% ingaande 2026.

Overleg gevoerd met

N.v.t.

Kanttekeningen

Geen.

Uitvoering/vervolgstappen

De vastgestelde zienswijze wordt naar het DB van de GR BAR-organisatie gezonden. Besluiten in het AB worden genomen bij unanimiteit/consensus. Is die er niet dan verschuift het onderwerp naar de

volgende vergadering. Daar wordt op basis van de bepalingen uit Wgr en Gemeentewet bij volstrekte meerderheid besloten.

Financiën

Hiervoor verwijzen wij naar de bijgaande Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 DBP.

Inclusiviteitstoets

N.v.t.

Communicatie/participatie na besluitvorming

N.v.t.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2023 BAR voor AW - GET.pdf
2. Jaarstukken 2023 GR BAR - versie Zienswijzeprocedure.pdf
3. Aanbiedingsbrief begroting 2025 DBP voor AW.pdf
4. Begroting 2025-2028 DBP -Zienswijzeprocedure.pdf
5. Concept zienswijzebrief AW over de Jaarstukken 2023 GR BAR-Organisatie en Concept Begroting 2025 De BedrijfsvoeringsPartner.docx

CONCEPT RAADSBESLUIT

Onderwerp: Zienswijze op de Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 De Bedrijfsvoerings Partner.		Zaaknummer:

De raad van de gemeente Albrandswaard,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 16 april 2024,

BESLUIT:

1. een zienswijze vast te stellen op de jaarstukken 2023 en concept Begroting 2024 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) overeenkomstig bijgevoegde conceptbrief met daarin als opmerkingen:
 - a - Dat we kunnen instemmen met de jaarstukken 2023.
 - b - Dat de gemeente Albrandswaard niet kan instemmen met de nieuwe voorgestelde manier/systematiek van kostenverdeling ingaande 2024.
 - c - Albrandswaard niet wil instemmen met het verzoek om een eigen reserve te mogen vormen.
 - d - De gemeente Albrandswaard een nullijn ook voor 2025 en taakstelling voor 2026 wil meegeven aan DBP.
-

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	2024-021503
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Concept begroting 2025 van DBP	Doorkiesnummer:	088 8485472
		Datum:	29 maart 2024

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de conceptbegroting 2025 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) en verzoeken u deze door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure.

Dit is de tweede begroting die wordt opgesteld voor DBP.

De nieuwe begroting 2025 is in eerste instantie opgebouwd vanuit de meerjarenraming van de begroting 2024. Vervolgens is daar net als vorig jaar een aantal onontkoombare budgetverhogingen aan toegevoegd.

Afwegingen en dilemma's bij het opstellen van de begroting

Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting zijn in februari de op dat moment bekende ontwikkelingen in de begrotingsjaren 2024 en 2025 in beeld gebracht.

Vervolgens is kritisch gekeken naar de door de organisatie aangeleverde mutaties:

- een aantal kleine(re) mutaties wordt niet opgenomen in de conceptbegroting 2025 en wordt door DBP zelf opgelost,
- van een aantal mutaties is geconcludeerd dat meer inzicht nodig is om een budgetverhoging te rechtvaardigen en zijn derhalve niet opgenomen in de conceptbegroting 2025,
- onderzocht is welke financiële effecten DBP - in elk geval incidenteel - zelf kan dekken,
- sommige kosten blijken onvermijdelijk en zijn in beeld gebracht.

Daarnaast zijn op dit moment DBP en de gemeenten aan het ondervinden wat het werken in de nieuwe situatie per 1 januari 2024 (na de ontvlechting) inhoudt en wat dat betekent voor de kosten, formatie en dienstverlening van DBP.

Door de ontvlechting is deels een beweging te zien van centralisatie naar decentralisatie. Hierdoor komt een deel van de in de voorgaande jaren behaalde efficiency onder druk te staan. Dit is merkbaar op het gebied van I&A, maar ook bij bijvoorbeeld HRM en Inkoop. Dit brengt in sommige gevallen extra structurele kosten met zich mee. Deze gesignaleerde ontwikkeling is echter nog niet voldoende in beeld gebracht en geanalyseerd. Daarom wordt op dit moment zeer terughoudend omgegaan met budgetverhogingen. Die kunnen nog niet voldoende worden onderbouwd. En dit vraagt ook nadere afstemming met de gemeentelijke opdrachtgevers over de gewenste dienstverlening. Dat gesprek voeren we in 2024 en 2025.

Hoe om te gaan met de financiële gevolgen van de in beeld gebrachte ontwikkelingen is ook een dilemma. Enerzijds is de financiële druk vanuit de gemeenten voelbaar en is er oog en begrip voor de

financiële positie van de gemeenten. Anderzijds staat DBP voor de opbouw van een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering. Waar ruimte blijft voor innovatie en ontwikkeling om te kunnen blijven bijdragen aan de gemeentelijke vraagstukken en opgaven.

Het bovenstaande is zorgvuldig overwogen en heeft tot het volgende geleid.

Begrotingsjaar 2024 lost DBP zelf op

DBP wil incidenteel voor 2024 proberen alle budgetstijgingen zelf op te vangen binnen de lopende begroting. De inschatting op dit moment is dat dit met de nodige inspanningen en budgetdiscipline mogelijk is. Op deze wijze hoeven de gemeenten in 2024 niet om extra middelen te worden gevraagd met het risico dat dit overblijft in de jaarrekening.

Hiermee wordt een gecalculeerd risico genomen. Als in de loop van het jaar de financiële positie daar aanleiding toe geeft kan er zo nodig worden bijgesteld in de 2^e tussenrapportage 2024.

Begroting 2025 alleen onvermijdelijke budgetverhogingen

Voor de begroting 2025 is een aantal structurele effecten zichtbaar. Voor een deel treden die ook al op in 2024 (incidenteel te dekken door DPB) en voor een deel zijn ze nieuw.

Net als in de vorige begroting 2024 zijn alleen de noodzakelijke, onontkoombare budgetverhogingen opgenomen. Die zijn te onderscheiden in autonome ontwikkelingen en volumegroei en gestegen kosten door de ontvlechting. Er is geen sprake van nieuw beleid of nieuwe ambitie. De opgenomen budgetverhogingen zijn nodig om de basisdienstverlening op peil te houden.

Onvermijdelijke budgetverhogingen 2025

- Autonome ontwikkelingen en volumegroei
 1. *Inflatie 2025*
 - € 203.600, structureel
 2. *Cao 2024 (1 januari 2024 - 31 maart 2025)*
 - € 1.291.000, structureel
 3. *Cao 2025 (vanaf 1 april 2025)*
 - € 745.600 in 2025
- Onvermijdelijke kostenstijgingen ICT
 4. *Businesssoftware*
 - € 221.700, structureel
 5. *Automatisering*
 - € 178.700, structureel
 6. *Uitbreiding contract externe partij voor data veiligheid*
 - € 60.500, structureel

Voor de budgetverhogingen 1-3 (inflatie en cao) is de principe-afspraken gemaakt dat de DBP compensatie krijgt van de gemeenten. Deze tellen op tot € 2.240.200

Voor de overige mutaties is slechts het hoogst onvermijdelijke opgenomen. Deze tellen op tot € 460.900.

De 6 onvermijdelijke budgetverhogingen tellen in totaal op tot € 2.701.100 en zijn in de begroting toegelicht op de bladzijden 26-28.

Opgemerkt wordt dat niet alle geïnterpreteerde noodzakelijke budgetverhogingen zijn opgenomen in bovenstaande lijst met budgetverhogingen. DBP wil in 2025 proberen ook die binnen de eigen begroting op te vangen en nog scherpere keuzes maken in de noodzakelijkheid. Dit met de bedoeling de gemeentelijke begrotingen zo min mogelijk te belasten. Door dit scherpe ramen is een overschrijding niet uit te sluiten.

Begrotingsjaar 2026 en in beeld brengen van mogelijke ombuigingen

Het is van belang een realistische begroting op te stellen. En zoals hierboven al is gesteld heeft DBP begrip en gevoel voor de financiële situatie bij de gemeenten. Zoals het er nu uitziet is het onvermijdelijk

dat DBP in 2026 een bijdrage gaat leveren aan de gemeentelijke financiële opgaven. DPB wil hier graag samen met de gemeenten in optrekken en vanuit de gedeelde verantwoordelijkheid komen tot verantwoorde keuzes.

Daarbij is het goed om op te merken dat het (gemeentelijke) financiële perspectief met een aantal onzekerheden is omgeven die betrokken moeten worden bij het maken van verantwoorde keuzes. Onder andere de landelijke trend dat de kosten op het gebied van Informatie en Automatisering de komende jaren blijven stijgen als gevolg van de toenemende digitalisering.

Wij hebben de organisatie de opdracht gegeven om in aanloop naar de begroting 2026 scenario's in beeld te brengen voor mogelijke ombuigingen ter hoogte van 5% van de begroting. Deze voorstellen worden afgewogen en daarna betrokken bij de besluitvorming over de begroting 2026. Dit geeft de organisatie de mogelijkheid een grondige analyse van de taken en begroting te maken. Zodat in het geval dat er keuzes moeten worden gemaakt, dat keuzes zijn die passen bij een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering. En passen bij de opgaven van de gemeenten.

Bijdrage gemeente Albrandswaard aan DBP

Het aandeel van Albrandswaard in de budgetverhogingen van € 2.701.100 is 21,51%: € 581.000.

Alle budgetverhogingen zijn structureel.

De bijdrage 2025 van Albrandswaard is in de begroting van DBP berekend op € 7.424.300.

Indienen zienswijze

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor woensdag 29 mei 2024 12:00 uur in te dienen.

De behandeling van de begroting 2025 van DBP in het bestuur staat geagendeerd voor woensdag 11 september 2024.

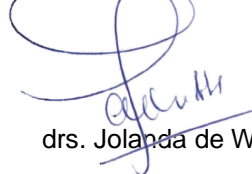
Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie (De BedrijfsvoeringsPartner),

de secretaris,



Tu hier uw tekst
F. van der Linden

de voorzitter,



drs. Jolanda de Witte

Bijlage:

- begroting 2025 DBP



GR De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

*Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk
werken samen op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken op basis van
de kernwaarden*

dichtbij, aandacht, ontwikkeling en zakelijk

Begroting 2025

Versie zienswijzeprocedure

Inhoudsopgave

INLEIDING	3
BELEIDSBEGROTING	5
1. Programmaplan	6
1.1 Doelstellingen.....	6
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	8
1.3 Financiën	10
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	10
2. Paragrafen	13
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.2 Paragraaf Financiering.....	17
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	20
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	22
2.5 Openbaarheidsparagraaf.....	22
FINANCIËLE BEGROTING	24
3. Overzicht van baten en lasten en toelichting	25
3.1 Cijfers begroting	25
3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd	30
3.3 Overzicht incidentele baten en lasten.....	33
3.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	34
3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans.....	34
3.6 EMU-saldo	35
BIJLAGEN.....	37
Bijlage Investeringen	38
Bijlage Taakvelden.....	39
Bijlage Overzicht Overhead	40

Inleiding

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2025 van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner. De BedrijfsvoeringsPartner (hierna DBP) is het samenwerkingsverband van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken. Het doel van deze samenwerking is het leveren van goede, integraal afgestemde producten en diensten in de gehele keten van de bedrijfsvoering tegen acceptabele kosten met een efficiënt ingerichte en kostenbewuste organisatie.

Om op één A-4tje inzicht te krijgen in de cijfers van deze begroting wordt verwezen naar bladzijde 29, het Overzicht van baten en lasten 2025.

Samenwerking en Partnerschap

De aard van de relatie tussen de drie gemeenten en DBP is partnerschap. Vanuit gezamenlijkheid wordt gewerkt aan goede ondersteuning ten behoeve van de maatschappelijke opgaven bij de drie gemeenten. Daarmee is de bedrijfsvoering een integraal onderdeel van de gemeentelijke processen. Niet een op afstand geplaatste organisatie maar een partner die dichtbij is. Collega's die samen werken aan opgaven. Elk vanuit een eigen rol en verantwoordelijkheid maar wel altijd met het gezamenlijke doel voorop.

In 2024, het eerste jaar na de ontvlechting is veel geïnvesteerd in de samenwerking. Samenwerking binnen de bedrijfsvoering zelf om dienstverlening in samenhang te kunnen bieden. En samenwerking met de collega's bij de gemeenten. In 2025 krijgt deze samenwerking een verdere impuls. Met als doel een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering als onderdeel van de gemeentelijke opgaven.

Het tweede jaar van DBP

Het begrotingsjaar 2025 is het tweede jaar van de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie. 2024 staat in het teken van het opbouwen van de nieuwe organisatie en het ondersteunen vanuit de bedrijfsvoering bij de opbouw van de drie gemeentelijke organisaties. Het gehele jaar 2024 wordt nog gewerkt aan activiteiten op het gebied van de ontvlechting. De aandacht gaat vooral naar het op orde brengen van de basis in de vier nieuwe organisaties.

In 2025 verschuift de focus langzamerhand naar de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering voor de drie gemeenten. En tegelijkertijd zal 2025 ook nog steeds in het teken staan van de basis op orde brengen. Een aantal ontvlechtigingsactiviteiten loopt ook nog in 2025 door.

Vertrekpunt voor de nieuwe begroting 2025

De begroting 2025 is gebaseerd op de begroting van 2024. Waarmee zoals afgesproken bij de ontvlechting de basisdienstverlening kan worden geleverd. Van belang daarbij is dat om de basisdienstverlening te kunnen blijven garanderen een aantal onvermijdelijke budgetaanpassingen is gedaan.

Als gevolg van de ontvlechting heeft zich een aantal structurele financiële effecten voorgedaan. Met name op het gebied van ICT en dataveiligheid zijn de kosten gestegen. Deze effecten zijn verwerkt in deze begroting. Een andere relevante mutatie is de raming van de nog af te sluiten cao voor het jaar 2025. Op advies van de provincie is de nog af te sluiten cao 2025 al geraamd in deze begroting op basis van de voorgeschreven index. Dit is een wijziging ten opzichte van voorgaande jaren toen de cao altijd achteraf werd verwerkt in de begroting na het verbindend worden van de cao.

Relatie begroting met het dienstverleningspakket aan de gemeenten

De begroting heeft een relatie met de afgesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO) tussen DBP en de drie gemeenten. Uitgangspunt is dat op basis van de begroting de dienstverlening aan de gemeenten zoals afgesproken in de DVO's kan worden geleverd.

Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen twee soorten dienstverlening:

- generieke dienstverlening die noodzakelijk én voor iedere gemeente hetzelfde is; dit ten behoeve van schaalgrootte- en efficiëntievoordelen,
- dienstverlening waarbij onderscheid per gemeente mogelijk is; dit ten behoeve van flexibiliteit en keuzemogelijkheid voor onze gemeenten.

Werken voor drie afzonderlijke gemeentelijke organisaties

In het begrotingsjaar 2024 wordt ervaring opgedaan met de nieuwe werkelijkheid - ontstaan na de ontvlechting per 1 januari 2024 - van het ondersteunen van drie afzonderlijke gemeentelijke organisaties. In 2025 wordt dat verder ontwikkeld. Waarbij aan de ene kant wordt gewerkt aan zo efficiënte mogelijk ingerichte processen met behoud van kwaliteit en het verminderen van kwetsbaarheid. En aan de andere kant aan het zo goed mogelijk bedienen van de drie afzonderlijke organisaties.

Geen nieuwe ambities in begroting 2025

De begroting 2025 betreft bestaand beleid voor de bedrijfsvoeringstaken. Gelet op het gemeentelijke financiële perspectief zijn er geen nieuwe ambities opgenomen. Er is zeer terughoudend omgegaan met het opnemen van financiële mutaties in de begroting. De enige mutaties die zijn opgenomen betreffen noodzakelijke budgetverhogingen om de basisdienstverlening te kunnen blijven garanderen. Deze zijn onvermijdelijk en grotendeels het gevolg van autonome prijsontwikkelingen en de ontvlechting.

Begrotingsjaar 2026 en in beeld brengen van mogelijke ombuigingen

Het is van belang een realistische begroting op te stellen. En zoals hierboven al is gesteld heeft DBP begrip en gevoel voor de financiële situatie bij de gemeenten. Zoals het er nu uitziet is het onvermijdelijk dat DBP in 2026 een bijdrage gaat leveren aan de gemeentelijke financiële opgaven. DPB wil hier graag samen met de gemeenten in optrekken en vanuit de gedeelde verantwoordelijkheid komen tot verantwoorde keuzes.

Daarbij is het goed om op te merken dat het (gemeentelijke) financiële perspectief met een aantal onzekerheden is omgeven die betrokken moeten worden bij het maken van verantwoorde keuzes. Onder andere de landelijke trend dat de kosten op het gebied van Informatie en Automatisering de komende jaren blijven stijgen als gevolg van de toenemende digitalisering.

Wij hebben de organisatie de opdracht gegeven om in aanloop naar de begroting 2026 scenario's in beeld te brengen voor mogelijke ombuigingen ter hoogte van 5% van de begroting. Deze voorstellen worden afgewogen en daarna betrokken bij de besluitvorming over de begroting 2026. Dit geeft de organisatie de mogelijkheid een grondige analyse van de taken en begroting te maken. Zodat in het geval dat er keuzes moeten worden gemaakt, dat keuzes zijn die passen bij een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering. En passen bij de opgaven van de gemeenten.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

DBP is het samenwerkingsverband van de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken.

Bedrijfsvoering betreft de afdelingen die ondersteunend zijn aan de afdelingen die werkzaam zijn in het primaire proces. Voor DBP gaat het om: Control, Facilitair, Financiën, HRM (human resource management), Informatie & Automatisering inclusief Informatieveiligheid en Privacy, Inkoop, Juridische Zaken en de administratie van het Sociaal Domein.

Twee hoofddoelen

DBP is een organisatie met twee hoofddoelen:

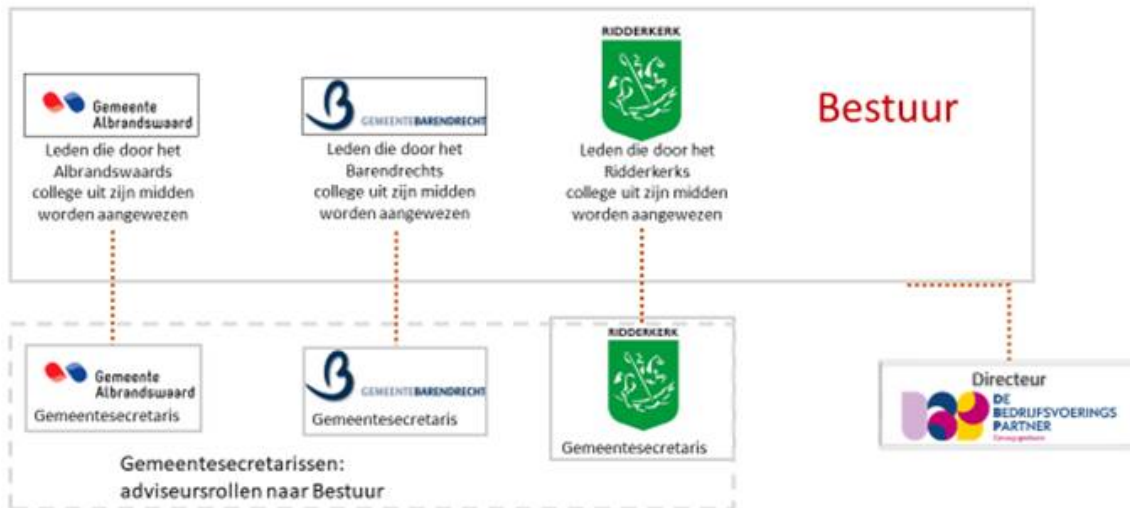
1. Het ontzorgen van onze drie gemeenten, nu en in de toekomst, op het gebied van de gehele keten van bedrijfsvoering.
2. Een fijne en goede werkgever zijn voor haar medewerkers. Een werkgever met een eigen 'gezicht' en eigen identiteit. Een organisatie die er mag zijn.

Visie

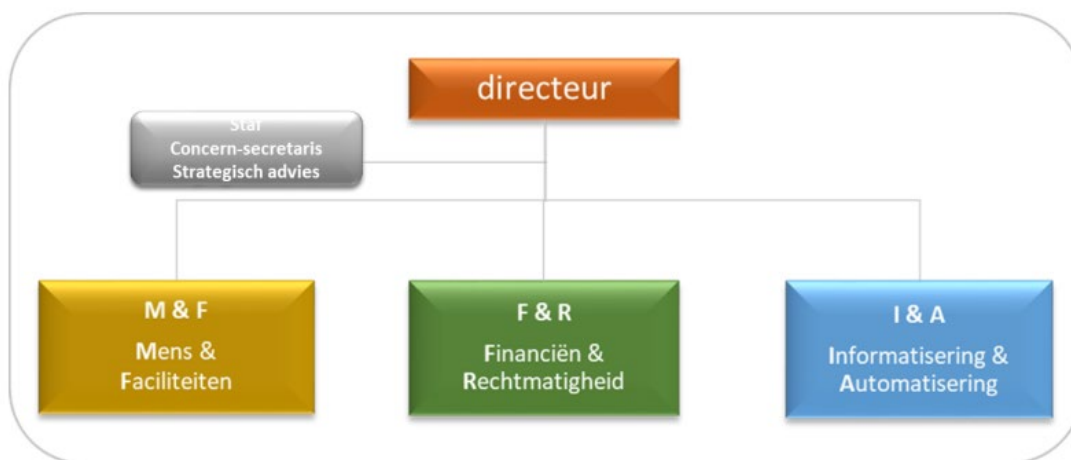
Wij geven veel ruimte voor ontwikkeling. Ontwikkeling van onze medewerkers, de vakgebieden waarop we werkzaam zijn, onze eigen organisatie en de ontwikkelopgaven van onze gemeenten. We werken met elkaar op basis van wederzijds vertrouwen. Dat doen we door veel aandacht te geven aan samenwerking en dichtbij de gemeenten te staan. We leveren maatwerk en werken efficiënt en kostenbewust. Wij werken op basis van realistische, zakelijke afspraken. Wij zijn een organisatie waar het fijn werken is. Onze medewerkers staan centraal. Iedereen wordt gezien en gestimuleerd het beste uit zichzelf te halen. We zijn trots op onze organisatie, op onze collega's en op wat we doen voor onze drie gemeenten.

Besturingsmodel

Onderstaand besturingsmodel is opgenomen in het goedgekeurde Organisatie & Formatie plan. Parallel aan het opstellen van de begroting vindt nog overleg plaats over de exacte invulling van de governance, dat kan nog leiden tot een aanpassing van het besturingsmodel op topniveau.



Hoofdstructuur



Missie

Wij leveren met aandacht en plezier hoogwaardige diensten in de gehele bedrijfsvoeringsketen. Daarbij richten we ons op de behoeften van elke afzonderlijke gemeente. Wij zijn een professionele partner met kennis van de drie gemeenten, de bestuurders en de medewerkers. Dat maakt ons uniek. De gemeenten kunnen zich zo focussen op hun inwoners en de maatschappelijke en bestuurlijke vraagstukken.

Onze centrale leidraad hierbij is: onze collega's en bestuurders voelen zich door mij goed geholpen.

Organisatie

Onze organisatie:

- is er voor onze drie gemeenten
- ontzorgt het primaire proces vanuit de bedrijfsvoering

- onderscheidt zich door samenwerking, nabijheid en kennis van onze drie gemeenten
- levert goede producten en diensten tegen acceptabele kosten
- realiseert schaalvoordelen waarbij maatwerk mogelijk blijft
- behoudt steeds het goede en verandert mee met de werkelijkheid van de drie gemeentelijke organisaties
- heeft blijvende aandacht voor de medewerkers

Kernwaarden

- dichtbij
- aandacht
- ontwikkeling
- zakelijk

Doelstellingen

Onze doelstellingen voor de aankomende periode zijn:

- *1^e fase: 2025: Afronding op orde komen. Daar waar in 2024 nog geen tijd en ruimte is geweest om op orde te komen, zorgen we er voor dat dit in 2025 wordt afgerond.*
 - onze drie gemeenten helpen om op orde te komen
 - dienstverlening aan onze drie gemeenten optimaliseren
 - aandacht voor onze medewerkers
 - onze organisatie op orde brengen
 - een organisatie die er mag zijn
- *2^e fase: 2025 en verder: Ontwikkeling*
 - hoogwaardig partnerschap naar onze gemeenten
 - continue ontwikkeling van de eigen organisatie
 - aandacht voor medewerkers
 - efficiënte dienstverlening tegen acceptabele kosten
 - de gemeenten ondersteunen vanuit de bedrijfsvoering bij hun maatschappelijke opgaven en ontwikkelingen

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

In vorige begrotingen waren bij dit onderdeel prestatieafspraken en indicatoren opgenomen waarin de hoofddoelstellingen van de voormalige GR BAR werden uitgewerkt. Dit is niet meer opgenomen. Voor DBP worden in 2024 nieuwe prestatieafspraken en indicatoren ontwikkeld. Een aantal van deze indicatoren komt zodra deze zijn vastgesteld terug in de verslaglegging van DBP.

Vanuit de visie en missie geven we DBP vorm en onderscheiden we drie thema's:

1. Partner in standaard producten en diensten

We bieden kosteneffectief hoge kwaliteit standaard producten, diensten en advies die onze gemeenten in staat stellen om zich te richten op de maatschappelijke opgaven en politieke ambities die volgen uit de collegeprogramma's. Wij ontzorgen op beleidsarme terreinen. We bieden kostenefficiënte kwaliteit.

2. Partner in opgaven

DBP combineert bedrijfsvoeringsexpertise met een diepgaande kennis van onze drie gemeenten en is daardoor de beste adviseur voor Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk. Daarmee zorgen we, op een krappe arbeidsmarkt, voor bundeling van kennis en expertise. Van HRM tot juridisch tot ICT en systeem. We verminderen kwetsbaarheid en zijn in staat om vanuit de gehele keten van bedrijfsvoering te ondersteunen bij de opgaven van

de gemeenten.

3. Partner in ontwikkeling

We gaan uit van langdurige samenwerking en onderlinge afhankelijkheid. Om goede producten en diensten te kunnen blijven bieden zullen we 'bij moeten blijven'. Onze vakgebieden ontwikkelen snel: wet- en regelgeving komt op ons af, de arbeidsmarkt verandert, de eisen aan rechtmatig werken worden steeds dwingender en digitalisering is niet meer weg te denken uit onze primaire processen. Goede dienstverlening betekent ook het 'eigen huis op orde' hebben en bijblijven. We ontwikkelen DBP om ook in de toekomst optimale diensten te kunnen bieden aan onze klanten en om onze eigen medewerkers te blijven binden en boeien.

Deze drie thema's vormen de basis voor onze organisatie. De basis om onze drie gemeenten toekomstvast te kunnen voorzien van goede adviezen en standaard producten en diensten.



De prestatieafspraken van de DBP met de gemeenten zijn vastgelegd in Dienstverleningsovereenkomsten en op basis van deze afspraken worden in 2024 de sturingsprocessen ingericht en operationeel.

Beleidsindicatoren bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV, de gemeentelijke boekhoudvoorschriften) zijn 39 beleidsindicatoren verplicht voorgeschreven. Vijf van deze beleidsindicatoren hebben betrekking op de bedrijfsvoering en zijn daarom in de DBP-begroting opgenomen, zie het hierna volgende overzicht.

De bedoeling van deze indicatoren is de begroting en het jaarverslag beleidsmatiger te maken, zodat het bestuur zich een beeld kan vormen over behaalde en te behalen beleidsresultaten en ook om een onderlinge vergelijking tussen gemeenten mogelijk te maken.

Nr.	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst	Bron
1	Formatie 267,47 fte	fte per 1000 inwoners	2025	2,18	Eigen begroting
2	Bezetting 252,64 fte	fte per 1000 inwoners	2025	2,06	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 34.544.800	kosten per inwoner	2025	€ 281	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 271.800	percentage van de totale loonsom (€ 23.563.000) + het totaal van de externe inhuur (€ 271.800) = € 23.834.800	2025	1,1%	Eigen begroting
5	Overhead € 30.438.600	percentage van de totale lasten € 35.099.900	2025	86,7%	Eigen begroting

Toelichting:

1. Dit betreft de toegestane formatie (formatieplan).
 2. Dit betreft het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij DBP (per 1 januari 2024).
 3. Apparaatskosten, ook wel organisatiekosten, zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van DBP gaat het om het totaal van de begroting (netto).
 4. Externe inhuur betreft de werkzaamheden uitgevoerd door externen in opdracht van DBP, waarbij personele capaciteit en deskundigheid wordt ingezet zonder arbeidsovereenkomst of aanstelling.
 5. Overhead betreft alle kosten die samenhangen met de sturing van de organisatie en de ondersteuning van het primaire proces.
- (de uitkomst van deze indicator is indicatief, de berekening is bewust globaal en eenvoudig gehouden)
- fte = full-time equivalent, oftewel voltijdsequivalent: het equivalent van een 36-urige werkweek.
 - inwoners = 122.858, is het totaal aantal inwoners van de drie gemeenten per 1 januari 2024, bron: landelijke database Gemeentelijke Basis Administratie (GBA-V), januari 2024.

1.3 Financiën

Wat gaat het kosten?

In onderstaande tabel is weergegeven wat de totale netto lasten van De Bedrijfsvoeringspartner zijn. De Bedrijfsvoeringspartner heeft, in tegenstelling tot de gemeenten, slechts één programma, namelijk bedrijfsvoering. De programmabudgetten van de gemeenten zijn opgenomen in de begrotingen van de gemeenten zelf.

De in de tabel genoemde bedragen zijn gesaldeerde bedragen van de baten en de lasten (exclusief de bijdragen van de gemeenten)

Omschrijving	Begroting 2025	Noodzakelijke	Begroting 2025
	Bestaand beleid	budgetwijzigingen	
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	21.602.800	2.036.600	23.639.400
Overige bedrijfsvoerings lasten	10.240.900	664.500	10.905.400
TOTAAL SALDO (excl. bijdragen gemeenten)	31.843.700	2.701.100	34.544.800

Voor een verdere specificatie van deze cijfers wordt verwezen naar het onderdeel Overzicht van baten en lasten 2025 in de financiële begroting op bladzijde 29.

De Bedrijfsvoeringspartner heeft als belangrijkste inkomstenpost de bijdragen van de drie gemeenten.

Er is geen apart bedrag voor onvoorzien geraamd.

Eventuele tegenvallers worden of binnen de eigen begroting van De Bedrijfsvoeringspartner opgevangen of doorbelast aan de gemeenten, bijvoorbeeld als het nieuwe taken of meerwerk betreft.

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties

Voor de werknemers van DBP is de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) van toepassing. Afgesproken is dat voor de financiële gevolgen van een cao de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd.

Tot en met de begroting 2024 was het de gedragsregel dat zodra de financiële consequenties van een nieuwe cao bekend waren die werden verwerkt in de P&C-documenten van DBP. Dat was dan de eerstvolgende tussenrapportage of begroting na het verbindend worden van de cao.

Maar dit uitgangspunt wijzigt in deze begroting. Op advies van de Provincie wordt een schatting opgenomen van de cao die gaat gelden voor het eerste begrotingsjaar, in dit geval 2025. Als er dan vervolgens actuelere informatie beschikbaar komt in de vorm van een nieuw afgesloten cao kan de raming / schatting uit de begroting in de P&C-documenten worden geactualiseerd. De schatting wordt gebaseerd op het cijfer "Loonvoet sector overheid".

Dat deed DBP tot dusver niet.

Dat betekent dat er in deze begroting éénmalig 2 cao's verwerkt zitten. De structurele gevolgen van de huidige cao die een looptijd heeft van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. En een schatting voor de cao 2025 die gaat gelden vanaf 1 april 2025.

Prijstijgingen

De te hanteren prijsstijging voor de inflatiegevoelige posten in de begroting wordt ieder jaar gebaseerd op de prognose in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Plan Bureau (CPB).

In het CEP 2024 van 22 februari 2024 gaat het CPB uit van een inflatie voor 2025 van 2,5%. Dit gaat om een bedrag van € 203.600.

Afgesproken is dat De BedrijfsvoeringsPartner door de gemeenten wordt gecompenseerd voor de inflatie. In de praktijk zien we dat indexatie van lopende contracten regelmatig hoger is dan het gemiddelde wat door het CPB is bepaald.

Voor de meerjarenraming van De Bedrijfsvoeringspartner (2026 - 2028) worden constante prijzen gehanteerd.

Doorloop ontvlechtingswerkzaamheden

In de inleiding is aangegeven dat een aantal ontvlechtingswerkzaamheden nog doorloopt in 2025. Dat betreft de ontvlechting van de ICT-applicaties, het transitiebureau en de begeleiding en re-integratie van de langdurig zieken.

Conform de bestuurlijke afspraken worden de kosten van de ontvlechting van de ICT en het transitiebureau in rekening gebracht bij Barendrecht en Ridderkerk. De kosten van langdurig zieke medewerkers worden door de drie gemeenten betaald en verrekend via de Tussenrapportages.

Effecten van de ontvlechting

Ook staat in de inleiding beschreven dat een aantal noodzakelijke financiële mutaties is opgenomen die voor een deel het gevolg zijn van de ontvlechting. Deze mutaties zijn onvermijdelijk om de basisdienstverlening te kunnen blijven garanderen.

In 2025 zijn we nog aan het (op)bouwen en ontwikkelen binnen DBP zelf en ondersteunend aan de verdere ontwikkeling van de drie gemeentelijke organisaties. Wij verwachten dat we de komende jaren volop in beweging zijn en evalueren onze relatie met de gemeenten, onze prestaties op de opgaven en de relatie tot de begroting regelmatig. En maken daar waar nodig aanvullende afspraken over het gewenste niveau van dienstverlening. Hiermee zijn wij in staat om onze interactie en dienstverlening te laten aansluiten bij de voortdurend veranderende omstandigheden. Geleidelijk groeien we toe naar de ideale organisatie die in de gehele keten aan onze drie gemeenten duurzaam goede bedrijfsvoering biedt tegen acceptabele kosten.

Groeiende digitalisering - de ICT budgetten maken een steeds groter onderdeel uit van de begroting

Dit is een algemene, landelijke ontwikkeling (bron: trendrapport-ict-benchmark-gemeenten-2023) en deze trend zal zich de komende jaren voortzetten:

- de digitalisering neemt toe, de absolute kosten en daaruit volgend het percentage van de begroting,
- er is sprake van een verschuiving van kosten richting ICT
bijvoorbeeld door het automatiseren van processen verschuiven kosten van personele kosten naar ICT-kosten,

- de ontvlechting van de BAR-organisatie leidt structureel tot hogere ICT-kosten voor de bestaande contractuele ICT-verplichtingen.

Hierbij zijn de volgende ontwikkelingen te zien:

- de steeds verdergaande digitalisering vertaalt zich bij gemeenten onder meer in digitale dienstverlening ten behoeve van de inwoners en daarmee tot nieuwe ict-investeringen.
- op het gebied van wet- en regelgeving krijgen we de komende jaren te maken met de “digital decade”. Dit is een set van in eerste instantie 13 wetten die in 2026 geïmplementeerd moeten zijn wat kosten geeft.
- Het leveringsmodel van de softwareleveranciers verandert van ‘verkopen van software’ naar het ‘aanbieden van diensten’ (bekend als Cloud- of SaaS-diensten). Op termijn verschuiven hiermee de kosten van personeel (technisch beheer) naar ICT (diensten van leveranciers).
- het hybride werken (thuis en op kantoor) en het digitaal vergaderen via MS-teams leidt tot meer ICT-kosten voor tools zoals MS-teams.
- meer digitalisering betekent (helaas) ook meer cybercriminaliteit. Bescherming daartegen vereist middelen voor zowel technische als menselijke capaciteit.
- een groeiende behoefte, een tekort aan technisch personeel en een competitieve arbeidsmarkt leiden tot hogere personeels- en/of inhuurkosten.
- de grote maatschappelijke opgaven en uitdagingen zoals de energietransitie, klimaatadaptatie, het versnellen de woningbouw, ondermijning, et cetera vragen om ICT-middelen.

Hogere ICT-lasten (hardware en software) door de ontvlechting van de BAR-organisatie

De ontvlechting leidt tot hogere kosten van softwarecontracten zeker in het geval van Cloud- en SaaS-oplossingen. Dit volgt uit het moeten splitsen van software door privacyregels waardoor leveranciers meerdere omgevingen moeten beheren.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat er ook op het gebied van software en applicaties verschillen gaan ontstaan in de behoeften per gemeente wat leidt tot kostenstijgingen.

Hoge inflatie op ICT contracten

De afgelopen jaren zien we een hoge indexatie als gevolg van de inflatie op onze ICT contracten. Deze indexatie is veelal hoger dan de gebruikelijke generieke index in onze begroting. In 2025 voorzien we dat deze trend zich voortzet. Met stevig onderhandelen zijn we er tot nu toe in geslaagd de opgelegde prijsstijgingen deels naar beneden bij te stellen. Desondanks zijn de prijsverhogingen substantieel. We vangen deze prijsverhogingen in de begroting 2025 op door zoveel als mogelijk gebruik te maken van bestaande dekking. Maar het is belangrijk om deze trend wel te noemen omdat het de ICT budgetten sterk onder druk zet.

Nieuwe Europese wetgeving op het gebied van Informatieveiligheid (NIS2)

Er is een grote, nieuwe Europese wetgevingsoperatie in aantocht op het gebied van informatieveiligheid. Dit gaat extra taken en werkzaamheden met zich meebrengen. DBP is vertegenwoordigd in een werkgroep van de VNG waarin dit verder wordt uitgewerkt. De financiële gevolgen zijn op dit moment nog niet te kwantificeren en zijn daarom niet meegenomen in de begroting 2025. Maar het is wel belangrijk hier kennis van te nemen. Want dit zal onmiskenbaar financiële / formatieve consequenties hebben. Zowel binnen de bedrijfsvoering als binnen het primaire proces bij de gemeenten.

Nieuwe digitale wetgeving ‘Digital Decade’

De komende jaren komen er veel wetten en regels vanuit Europa op ons af. Bekend als 'de digital decade'. Dit zal forse kosten met zich meebrengen. De VNG werkt aan een impactanalyse en we

volgen daarbij de ontwikkeling van de algemene uitkering of er ook middelen aan de gemeenten beschikbaar worden gesteld om deze nieuwe wetgeving te kunnen implementeren en uit te voeren.

Ontwikkeling formatie en beheersing van de werkdruk

Deze begroting betreft bestaand beleid. Dat betekent dat er geen nieuwe ambities zijn opgenomen. En op dat punt zijn er ook geen formatieclaims opgenomen. Wat wel in de begroting zit is een noodzakelijke formatieclaim op het gebied van informatieveiligheid en privacy. Door de ontvlechting zijn de werkzaamheden op het gebied van deze wettelijke taken significant toegenomen. De uitbreiding is noodzakelijk om aan onze wettelijke taken te kunnen blijven voldoen.

Ook op andere plekken in de organisatie zien we effecten op de formatie en de werkdruk om de dienstverlening op het huidige niveau te kunnen houden. Bijvoorbeeld bij HRM en Inkoop. Dit is echter niet vertaald in een gewenste budgetverhoging. Met de gemeentelijke opdrachtgevers wordt hierover het gesprek gevoerd en wordt besproken wat de gewenste dienstverlening is en welke keuzes dat vraagt.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

DBP voert de ondersteunende bedrijfsvoeringsfuncties uit voor en namens de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk. Voor deze gemeenten wordt actief beleid gevoerd op de beheersing van de risico's die gezamenlijk worden gelopen.

Door inzicht te behouden op de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle geïdentificeerde onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel.

Per 1 januari 2024 is de GR BAR niet langer de uitvoeringsorganisatie voor en namens de gemeenten waar het de uitvoering van taken op het gebied van beleid en uitvoering betreft. Hiermee ontwikkelt zich richting 2025 een nieuw risicoprofiel passend bij de nieuwe situatie. In de loop van 2024 zal het risicoprofiel scherper aan gaan sluiten op de specifieke bedrijfsvoeringstaken en een afgebakende set aan primaire taken van DBP. Het risicoprofiel en de benodigde weerstandscapaciteit van DBP zal, voor de dekking ervan, onderdeel uitmaken van de risicoprofielen van de gemeenten.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandvermogen is het saldo van de weerstandscapaciteit en de risico's, oftewel:
weerstandscapaciteit - risico's = weerstandvermogen.

De weerstandscapaciteit kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze componenten is aanwezig binnen de DBP omdat deze zelf geen weerstandscapaciteit heeft. In deze paragraaf wordt de benodigde weerstandscapaciteit van DBP geïnventariseerd om als geconsolideerd risico ondergebracht te kunnen worden in de gemeentelijke risicoprofielen conform de vastgestelde verdeelsleutel.

Top 10 belangrijkste risico's

Deze verzameling van de belangrijkste risico's vormt het risicoprofiel van DBP. Deze inventarisatie is gericht op de situatie op 31 januari 2024 maar zal richting 2025 volledig worden herijkt passend bij de nieuwe realiteit. De belangrijkste risico's behorend bij de primaire processen van de gemeenten staan in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuursrapportages.

Het totaal aan risico's van DBP bedraagt € 2.795.000 en wordt afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 92,8% van het totaal aan geïdentificeerde risico's zoals ingeschat tot en met 31 januari 2024.

Positie	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen / info	Maximaal risico	Invloed (%)
1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging	Financieel, imago, continuïteit gemeentelijke dienstverlening	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit, opzet en doorontwikkeling informatieveiligheid en privacy	€ 1.275.000	36,6
2	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie en rationalisatie, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 500.000	15,5
3	Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt, Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	Business Continuity management, HRM, begeleiding en ontwikkeling,	€ 400.000	9,1
4	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8,8
5	Cluster risico's Fraude en Integriteit	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie,	€ 755.000	7,0
6	Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s)	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management, Risicomanagement, beveiliging.	€ 200.000	4,6
7	Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	3,8
8	Brand- en gevolgschade + glasschade	Lagere verzekerings kosten door eigen risico	Acceptatie van deel van kosten door schade i.p.v. duurdere verzekeringen	€ 250.000	2,9
9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer / -management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2,4
10	Onvoorzien kosten doorontwikkeling DBP	Financieel	monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 100.000	2,1
					92,8 %

Ontwikkeling risicoprofiel DBP

Het actuele risicoprofiel is sterk beïnvloed door de ontvlechting en de lopende ontwikkeling van de nieuwe organisatie in 2024. In de fase waarin de jonge organisatie zich momenteel bevindt wordt

gekeken hoe de risico's zich ontwikkelen in de nieuwe situatie waarin de primaire taken zijn ondergebracht bij de gemeenten. Voor verschillende onderwerpen worden scenario's geschetst waarover in goed overleg keuzes en afspraken (moeten) worden gemaakt. Op het gebied van bijvoorbeeld ICT / data, personeel, processen, producten en diensten is hard gewerkt aan de best mogelijke oplossingen waarmee de interne klanten en de burger op de juiste dienstverlening kunnen blijven rekenen. In 2024 wordt er gefaseerd een nieuw risicoprofiel van DBP opgesteld dat aansluit bij de nieuwe samenwerking met de gemeenten en de nieuwe omstandigheden die hierbij van toepassing zijn. Bij de realisatie van dit alles wordt pas afstand genomen van het oude profiel als er volledige herijking plaats heeft kunnen vinden.

Top 10 risico's met korte toelichting en opsomming belangrijke trends en ontwikkelingen

1. Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging

Door de ontwikkeling van nieuwe technologieën en digitalisering is digitaal werken en het belang van veiligheid online fundamenteel. Stilstaan is achteruitgang, maar aanhaken vraagt veel van organisaties qua ontwikkeling en inzet van middelen. Er worden continu meer eisen gesteld aan een goedwerkende en veilige digitale werkomgeving. Zeker nu hybride werken als de nieuwe norm geldt. De ontvlechting vraagt deels om een nieuwe opzet en inrichting. Om in de nieuwe situatie in 2024 dezelfde dienstverlening te kunnen waarborgen worden er naast de lopende bedrijfsvoering veel wijzigingen doorgevoerd om de gemeenten ook straks optimaal te kunnen ondersteunen.

Trends en ontwikkelingen:

- continu aandacht voor het mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte en vermoeidheid minder scherp zijn bij het in acht nemen van de beveiligingsrichtlijnen.
- door het hybride werken is er een grotere kans op problemen met of inbraak in de ICT-systemen, de veiligheid bij online samenwerken staat onder druk (verdere digitalisering samenleving en aantal diensten).
- digitale transformatie van overheidsdienstverlening neemt verder toe in omvang en complexiteit.
- er ontstaat een generatie collega's die niet optimaal kan functioneren en taken niet / moeizamer kan uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden.
- niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau (schaarste arbeidsmarkt).
- cyberaanval / hackacties waardoor bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

2. Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur

DBP investeert doorlopend in het actualiseren en optimaliseren van de processen. Een gemeentelijke organisatie telt ruim 1.300 processen die actueel en werkend moeten worden gehouden. Bijvoorbeeld het ondersteunen van een goedwerkende en veilige geautomatiseerde ondersteuning, actuele processen, stuurinformatie, toepassing van actuele wet- en regelgeving, doorontwikkelen van competenties en het op juiste wijze beleggen van rollen, taken en verantwoordelijkheden.

Trends en ontwikkelingen:

- hogere werkdruk en stress door hoger verloop en verzuim, andere prioriteiten (invloed op welbevinden). Uitval van personeel door ziekte speelt vooralsnog een belangrijke rol.
- procesoptimalisatie wordt mogelijk vertraagd door de opbouw van de nieuwe organisatie.

3. Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.

De arbeidsmarkt wordt al een langere periode gekenmerkt door schaarste. Het werven van personeel met de juiste competenties is hierdoor moeilijk. De kans dat er op specifieke competenties moet worden ingehuurd blijft groot.

Trends en ontwikkelingen:

- het is momenteel moeilijker om personeel te werven.
- toename in eisen aan kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).

4. *Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)*

De verantwoordelijkheid voor het compliant zijn is verdeeld over verschillende rollen en staat onder druk door de invoering en wijzigingen van wetgeving en daarmee de uitbreiding van gemeentelijke taken en plichten. Compliance-management en juridische control zijn sterk in ontwikkeling.

Trends en ontwikkelingen:

- beheersen van nieuwe en complexe regelgeving vereist continue doorontwikkeling.
- uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacybescherming vereisen en leggen een toenemend beslag op specifieke competenties.
- Veerkracht / weerbaarheid van lokale overheid staat onder druk door veel veranderingen in- en uitbreiding van taken.

5. *Clusterrisico's Fraude en Integriteit*

Door onvoldoende capaciteit toe te kennen aan een uitgebreide frauderisicoanalyse worden bestuur en management onvoldoende in positie gebracht om kritisch toezicht te houden op de uitvoering van het beleid.

Trends en ontwikkelingen:

- risicoanalyse fraude en integriteit wordt geborgd in het geactualiseerde beleid.
- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden / factoren.

6. *Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s)*

Op de belangrijkste / kritieke processen wordt Business continuïteit-management gevoerd om bij een onverhoopte crisissituatie operationeel te kunnen blijven. Dit vereist onderhoud en actualisatie van maatregelen die alleen worden toegepast onder bijzondere omstandigheden.

Trends en ontwikkelingen:

- tijdens de opbouw van de nieuwe organisatie is er mogelijk minder aandacht voor de continuïteit (kritieke processen) bij eventuele calamiteiten.
- nieuwe samenwerkingsvorm kan kwetsbaarheid opleveren tijdens periode van verandering.
- de crisisorganisatie op niveau en bemenst houden is een uitdaging gelet op het feit dat ook de crisisorganisaties zijn opgesplitst.

7. *Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel*

De praktijk toont aan dat het personeel een veerkrachtig geheel vormt en onder moeilijke omstandigheden in staat is te schakelen en met beperkte mogelijkheden te blijven presteren. De kans dat er iets misgaat onder de huidige omstandigheden is wel hoger. De taken op lokaal niveau nemen toe en worden steeds ingewikkelder. De blijvende toename van het aantal taken en vereiste kennis door diverse nieuwe wetten of aanpassingen in wetten komen hier extra bij.

Trends en ontwikkelingen:

- afname mentaal welbevinden door stress, drukte, vermoeidheid.

- hogere werkbelasting door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe regelgeving.
- nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen ook ontwikkeling van bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt een aanzienlijk risico.
- uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en / of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

8. *Brand- en gevolgschade + glasschade in / aan gebouwen in eigendom of beheer van de gemeenten*

Het is in bepaalde situaties beter om risico's te accepteren en indien van toepassing af te dekken vanuit de eigen middelen dan te kiezen voor vaak kostbare verzekeringen. Het betreft hier geaccepteerde risico's waarvoor het verkeringsmanagement is belegd bij DBP.

9. *Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten*

De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement beperken dit risico. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen. De opbouw van de organisatie vraagt om gerichte aandacht voor het te voeren contractmanagement. Ook het gegeven dat na de ontvlechting contracten vanuit vier organisaties doorgegeven dienen te worden aan contractbeheer vraagt meer aandacht vanuit de gemeenten en DBP om (de sturing op) contractmanagement goed vorm te geven.

Trends en ontwikkelingen:

- proceseigenaarschap is opnieuw verdeeld en vereist nieuwe borging.
- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- toenemende eisen discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten- / netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.

10. *Onvoorziene kosten ontwikkeling DBP*

Ondanks een zorgvuldige aanpak kunnen er zich onvoorziene situaties voordoen die de ontwikkeling van specifieke ondersteuning in de nieuwe situatie kan verstoren en er incidenteel (nood)oplossingen moeten worden toegepast.

Trends en ontwikkelingen:

- de ontvlechting van beleid en uitvoering heeft gevolgen voor het takenpakket van DBP. Er ontstaat een situatie waarbij niet één maar drie gemeentelijke organisaties ondersteund moeten worden met dezelfde capaciteit.
- veranderde inrichting gemeenten vraagt om nieuwe invulling van rollen, vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.

2.2 Paragraaf Financiering

Kaders

De wettelijke kaders voor de financieringsfunctie zijn vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Beheersing van de financiële risico's speelt daarin een belangrijke rol.

In het treasurystatuut BAR-organisatie (De BedrijfsvoeringsPartner) 2024 zijn deze wettelijke kaders verder uitgewerkt. Het statuut schetst de context waarbinnen het treasurybeleid van de DBP is vorm gegeven en beschrijft de bevoegdheden en verantwoordelijkheden binnen de treasuryfunctie.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

Om de treasuryfunctie adequaat te kunnen invullen is juiste, tijdige en volledige financiële informatie - zoals een betrouwbare liquiditeitsplanning - van essentieel belang.

De periodieke bevoorschotting van de deelnemende gemeenten is zoveel mogelijk afgestemd op de financieringsbehoefte en dekken de uitgaande kasstroom van de reguliere exploitatie af. Hierdoor hoeft DBP over het algemeen geen geldleningen af te sluiten.

Op grond van de Regeling Schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen die boven een bepaald drempelbedrag uitkomen aan te houden in 's Rijkschatkist. Overtollige middelen kunnen ook tijdelijk via deposito's bij de schatkist worden aangehouden. De hoogte van de rentevergoeding is gelijk aan de rente waartegen de Nederlandse Staat de eigen uitgaven financiert op de geld- en kapitaalmarkten: de zogenoemde 'inleenrente'. De verwachting is dat er in 2025 geen sprake is van langdurige overliquiditeit en we daarom minimaal gebruik maken van deze mogelijkheid.

Renterisicobeheer

In dit onderdeel wordt inzicht gegeven in de renterisico's van DBP.

Risicobeheersing vormt één van de pijlers van de Wet Fido. Voor de bepaling van de renterisico's die verbonden zijn aan de uitvoering van de treasuryfunctie zijn twee normen verplicht gesteld:

- de kasgeldlimiet, heeft betrekking op leningen met een looptijd tot maximaal één jaar,
- de renterisiconorm, heeft betrekking op leningen met een looptijd vanaf één jaar.

Deze twee normen hebben als doel de budgettaire risico's als gevolg van rentestijgingen te beperken.

- *Kasgeldlimiet*

Met de kasgeldlimiet heeft de wetgever een norm gesteld voor het maximumbedrag aan kortlopende middelen (looptijd tot maximaal een jaar) waarmee de decentrale overheid haar activiteiten mag financieren. Het doel van deze limiet is het risico te voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct grote impact hebben op de rentelasten tijdens het begrotingsjaar. Bij overschrijding van de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen dienen deze rapportages te worden toegezonden aan onze financiële toezichthouder de provincie, met daarbij een plan om weer te gaan voldoen aan de kasgeldlimiet.

Hieronder volgt een prognose van de kasgeldlimiet over 2025. De financieringsbehoefte van DBP is over het algemeen laag. Als op korte termijn liquiditeitsbehoefte ontstaat, wordt dit opgevangen door een tijdelijke ophoging van de wekelijkse bijdragen van de gemeenten. Dit wordt gecorrigeerd met lagere bijdragen later in het jaar, waardoor de bijdragen over het hele jaar verspreid aansluiten bij de begroting. Wanneer het toch nodig is kortlopende leningen af te sluiten, wordt de kasgeldlimiet gehanteerd als grens.

		bedragen x 1.000 euro			
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
KASGELDLIMIET					
Kasgeldlimiet					
Omvang lasten begroting 2025 (x € 1.000)		€	35.415	(o.b.v. primitieve begroting)	
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag			8,20%		
Kasgeldlimiet in bedrag		€	2.904		
A	Vlottende schuld				
	maand 1	2.500	2.500	2.500	2500
	maand 2	2.500	2.500	2.500	2500
	maand 3	2.500	2.500	2.500	2500
	Gemiddelde per kwartaal	2.500	2.500	2.500	2.500
B	Vlottende middelen				
	maand 1	2.000	2.000	2.000	2.000
	maand 2	2.000	2.000	2.000	2.000
	maand 3	2.000	2.000	2.000	2.000
	Gemiddelde per kwartaal	2.000	2.000	2.000	2.000
A/-B	Saldo schuld (+) of overschot (-)				
	maand 1	500	500	500	500
	maand 2	500	500	500	500
	maand 3	500	500	500	500
	Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	500	500	500	500
C	Kasgeldlimiet	2.904	2.904	2.904	2.904
C-/-D	Ruimte onder kasgeldlimiet	2.404	2.404	2.404	2.404

- *Renterisiconorm*

Volgens de renterisiconorm komt jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking voor herfinanciering en/of renteherziening. Het doel is de risico's te beperken van een toekomstig stijgende kapitaalmarktrente bij herfinanciering en renteherzieningen op bestaande langlopende leningen. Door deze norm ontstaat een goede spreiding van de langlopende leningenpositie waardoor dit renterisico gelijkmatig over de jaren wordt verdeeld.

Herfinanciering is het afsluiten van nieuwe leningen ter vervanging van bestaande financieringen en/of voor aflossingen op de bestaande leningen.

Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat DBP ruimschoots onder de renterisiconorm blijft. Dat komt omdat DBP op dit moment geen langlopende leningen heeft.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD				
	bedragen x € 1.000			
Renterisico op vaste schuld	2025	2026	2027	2028
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0			
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0			
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0			
2. Betaalde aflossingen	0	0	0	0
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	0	0	0	0
Renterisiconorm				
4a. Totaal lasten begroting 2025	35.415			
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%			
4. Renterisiconorm	7.083			
Toets Renterisiconorm				
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	7.083			
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.			

Financiering

In het treasury statuut is bepaald dat financiering met externe middelen zoveel mogelijk wordt beperkt door gebruik te maken van de beschikbare interne financieringsmiddelen. Hiermee worden de renterisico's beperkt en het renteresultaat geoptimaliseerd. Omdat de reguliere exploitatiekosten gefinancierd worden door de bijdragen van de deelnemende gemeenten heeft DBP in principe geen geldleningen nodig anders dan voor de aanschaf of vervanging van bedrijfsmiddelen met een meerjarig nut (investeringen).

In het geval dat een liquiditeitstekort niet intern kan worden opgevangen, wordt beoordeeld of het zinvol is om gebruik te maken van kortlopende of langlopende leningen waarbij de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt worden betrokken.

Renteschema

Om inzicht te geven in de rentelasten uit de externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening is onderstaand (verplicht voorgeschreven) schema opgenomen:

Externe rentelasten over de lange financiering	memorie
Externe rentelasten over de korte financiering	memorie
Externe rentebaten	<u>memorie</u>
Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	memorie
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag)	<u>memorie</u>
Renteresultaat	memorie

Alle bedragen staan op memorie. Er zijn op dit moment geen langlopende leningen afgesloten. Of er in 2025 kortlopende geldleningen moeten worden afgesloten is op dit moment niet bekend.

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De eigen activa van DBP betreffen de bedrijfsvoering en bestaan uit investeringen voor Informatisering & Automatisering en Facilitair.

In deze begroting zijn de benodigde investeringen inzichtelijk gemaakt in een meerjarig investeringsplan (zie de Bijlage Investeringsplan).

In de begroting 2025 is € 1.565.500 aan kapitaallasten opgenomen. Meerjarige dekking van de investeringen vindt in principe plaats binnen de vrijval van bestaande kapitaallasten.

I&A investeringen

Bij de software investeringen 2025 kan het volgende worden vermeld:

- Wet & Regelgeving

De “Digital decade” wordt een begrip. De Europese ambitie (“strategisch plan Horizon Europe”) kent 5 missies die worden ondersteund door onder meer de digital decade. Het gaat om een set van in eerste instantie 13 wetten die in 2026 geïmplementeerd moeten zijn. Een impactanalyse middels expertgroepen georganiseerd door de VNG zullen in 2024 de impact bepalen. Zowel financieel als voor wat betreft uitvoering. De financiële impact voor 2025 is dus nog onbekend maar gezien de grote hoeveelheid wetten zal die naar verwachting significant zijn.

- eDepot

Aansluiten bij een eDepot volgt uit de nieuwe archiefwet en zal eenmalige en structurele kosten met zich meebrengen.

- Digitalisering in brede zin

Digitale dienstverlening is een groeiende vorm van dienstverlening. Doorontwikkeling van concepten als ‘track & trace’ voor inwoners en vernieuwing van interne applicaties zullen ook in 2025 een investering vereisen.

- Ontvlechting

De ontvlechting van de BAR-organisatie en de nieuwe situatie vanaf 2024 zullen leiden tot afstemming met de drie gemeenten over hun wensen en eisen voor 2025. Maatschappelijke thema’s als ondermijning en de energietransitie zullen naar verwachting in 2025 tot projecten en aanschaf van software leiden.

- Centric

Per 1 januari 2022 is ons contract met Centric aangepast met als doel lagere jaarlijkse kosten. Dit heeft wel tot gevolg dat nieuwe versies van Centric-producten vanuit het investeringsbudget betaald moeten worden. Dit zal ook in 2025 het geval zijn.

- Cloud & SaaS

In toenemende mate kopen we geen software meer die we zelf installeren op onze systemen, maar nemen we softwarediensten af uit de cloud of als SaaS (Software as a Service). Door de ontvlechting van de BAR-organisatie heeft de verSaaSing vertraging opgelopen waardoor dit in 2025 nog zal doorlopen.

- Common Ground

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de VNG en begint steeds meer te leiden tot praktische toepassingen op het gebied van dienstverlening. In 2024 zijn wij, met subsidie van de VNG, betrokken in ‘samen organiseren’ ontwikkeltrajecten die, naar verwachting, in 2025 tot volwassenheid zullen komen.

- Vervanging en aanbestedingen

Van verschillende softwareproducten en -diensten loopt in 2024 of 2025 het contract af en/of zijn pakketten aan vervanging toe. Dit leidt mogelijk tot aanbestedingen en aanschaf van nieuwe software of SaaS-diensten.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Dit is een verplicht voorgeschreven paragraaf (op grond van het BBV) waarin ten minste inzicht moet worden gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Maar omdat DBP alleen bedrijfsvoering betreft is dit al opgenomen in het programmaplan van deze begroting en is een paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Deze paragraaf geeft hier invulling aan voor de begroting 2025.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. de verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen,
2. verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking,
3. verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking en
4. het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Het kabinet heeft in de meicirculaire gemeentefonds 2021 zowel incidenteel als structureel budget opgenomen voor de implementatie van de Woo. Ook voor 2025 is budget beschikbaar gesteld.

Woo-contactfunctionaris

Naar verwachting zal in 2024 óf in 2025 een nieuwe Woo-contactfunctionaris worden aangesteld.

Passieve openbaarmaking

Dit betreft lopende zaken waar in 2025 geen structurele veranderingen of investeringen voorzien zijn.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle 11 categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum - deze wordt bij Koninklijke Besluiten per informatiecategorie genomen - is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van deze openbaarheidsparagraaf. Mede gezien de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 zullen de informatiestromen (van 'brondocument tot publicatie') complexer worden. DBP blijft zorgdragen voor de verdere implementatie van de Woo.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen 8 jaar - gerekend vanaf mei 2022 - op orde wordt gebracht. Dit is een meerjarig traject waarin met jaarplannen voor de uitvoering wordt gewerkt.

Hierbij worden de punten van de VNG ("Woo - wat moeten we nu") als leidraad gehanteerd voor de prioritering in de komende jaren.

1. *Iedere gemeente heeft de beschikking over of is aangesloten op een e-depotvoorziening.*
In 2025 verwachten we volledig aangesloten te zijn.
2. *Binnen iedere applicatie is de selectielijst geïmplementeerd.*
Dit betreft het *tijdig* vernietigen van informatie. Dit is een meerjarige inspanning die ook in 2025 doorloopt.
3. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op emailarchivering.*

Naar verwachting zal in 2024 een proef rondom “Capstone” (een methodiek voor het archiveren van e-mails van zogenaamde sleutelfiguren) plaatsvinden zodat in 2025 deze methodiek geïmplementeerd kan worden.

4. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op tekstberichten.*

De verwachting is dat dit beheer in 2025 is geïmplementeerd.

5. *Iedere gemeente heeft een informatiebeheerplan (minimaal ingericht in werkprocessen, proceseigenaar, in welke applicaties welke data/documenten staat, hoe het beheer is geregeld).*

Een informatiebeheerplan is een levend document. Dit is een doorlopende inspanning.

6. *Iedere gemeente hanteert een kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer, zoals vastgelegd in artikel 16 van de Archiefregeling.*

We hebben een kwaliteitssysteem voor informatiebeheer en zullen dit blijven uitbreiden. Dit is een doorlopende inspanning.

7. *Iedere gemeente heeft een metagegevensschema vastgelegd en aan elk blijvend te bewaren informatieobject metagegevens gekoppeld.*

Wij hebben het metagegevensschema vastgelegd en zullen dit blijven doorontwikkelen om te voldoen aan dan geldende standaarden en ontwikkelingen. Dit is een doorlopende inspanning.

Financiële begroting

3. Overzicht van baten en lasten en toelichting

3.1 Cijfers begroting

De begroting 2025 is opgebouwd vanuit de meerjarenraming van de begroting 2024 en daaraan zijn enkele noodzakelijke / onontkoombare budgetverhogingen 2025 toegevoegd.

Omschrijving	Begroting 2025 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Begroting 2025
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	21.602.800	2.036.600	23.639.400
- Cao 2024 (1 januari 2024 - 31 maart 2025)		1.291.000	
- Cao 2025 (vanaf 1 april 2025)		745.600	
Opleidingen	355.200	0	355.200
Overige personeelslasten	1.253.200	0	1.253.200
Huisvestingskosten	0	0	0
ICT	3.488.600	400.400	3.889.000
- Businesssoftware		221.700	
- Automatisering		178.700	
Wagenpark/ gereedschap/ machines	0	0	0
Vennootschapsbelasting	3.500	0	3.500
Overige bedrijfsvoering	5.140.400	264.100	5.404.500
- Inflatie 2025		203.600	
- Uitbreiding contract externe partij voor data veiligheid		60.500	
TOTAAL SALDO (excl. bijdragen gemeenten)	31.843.700	2.701.100	34.544.800

Aanloop naar de begroting 2025

Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting zijn de op dat moment bekende ontwikkelingen in de begrotingsjaren 2024 en 2025 in beeld gebracht.

Vervolgens is kritisch gekeken naar de door de organisatie aangeleverde mutaties:

- een aantal kleine(re) mutaties wordt niet opgenomen in de conceptbegroting 2025 en wordt door DBP zelf opgelost,
- van een aantal mutaties is geconcludeerd dat meer inzicht nodig is om een budgetverhoging te rechtvaardigen en zijn derhalve niet opgenomen in de conceptbegroting 2025,
- onderzocht is welke financiële effecten DBP - in elk geval incidenteel - zelf kan dekken,
- sommige kosten blijken onvermijdelijk en zijn in beeld gebracht.

Daarnaast zijn op dit moment DBP en de gemeenten aan het ondervinden wat het werken in de nieuwe situatie per 1 januari 2024 (na de ontvlechting) inhoudt en wat dat betekent voor de kosten, formatie en dienstverlening van DBP.

Door de ontvlechting is deels een beweging te zien van centralisatie naar decentralisatie. Hierdoor komt een deel van de in de voorgaande jaren behaalde efficiency onder druk te staan. Dit is merkbaar op het gebied van I&A, maar ook bij bijvoorbeeld HRM en Inkoop. Dit brengt in sommige gevallen extra structurele kosten met zich mee. Deze gesignaleerde ontwikkeling is echter nog niet voldoende in

beeld gebracht en geanalyseerd. Daarom wordt op dit moment zeer terughoudend omgegaan met budgetverhogingen. Die kunnen nog niet voldoende worden onderbouwd. En dit vraagt ook nadere afstemming met de gemeentelijke opdrachtgevers over de gewenste dienstverlening. Dat gesprek voeren we in 2024 en 2025.

Hoe om te gaan met de financiële gevolgen van de in beeld gebrachte ontwikkelingen is ook een dilemma. Enerzijds is de financiële druk vanuit de gemeenten voelbaar en is er oog en begrip voor de financiële positie van de gemeenten. Anderzijds staat DBP voor de opbouw van een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering. Waar ruimte blijft voor innovatie en ontwikkeling om te kunnen blijven bijdragen aan de gemeentelijke vraagstukken en opgaven.

Het bovenstaande is zorgvuldig overwogen en heeft tot het volgende geleid.

Begrotingsjaar 2024 lost DBP zelf op

DBP wil incidenteel voor 2024 proberen alle budgetstijgingen zelf op te vangen binnen de lopende begroting. De inschatting op dit moment is dat dit met de nodige inspanningen en budgetdiscipline mogelijk is. Op deze wijze hoeven de gemeenten in 2024 niet om extra middelen te worden gevraagd met het risico dat dit overblijft in de jaarrekening.

Hiermee wordt een gecalculeerd risico genomen. Als in de loop van het jaar de financiële positie daar aanleiding toe geeft kan er zo nodig worden bijgesteld in de 2^e tussenrapportage 2024.

Begroting 2025 alleen noodzakelijke budgetverhogingen

Voor de begroting 2025 is een aantal structurele effecten zichtbaar. Voor een deel treden die ook al op in 2024 (incidenteel te dekken door DPB) en voor een deel zijn ze nieuw.

Net als in de vorige begroting 2024 zijn alleen de noodzakelijke, onontkoombare budgetverhogingen opgenomen. Die zijn te onderscheiden in autonome ontwikkelingen en volumegroei en gestegen kosten door de ontvlechting. Er is geen sprake van nieuw beleid of nieuwe ambitie. De opgenomen budgetverhogingen zijn nodig om de basisdienstverlening op peil te houden.

Onvermijdelijke budgetverhogingen 2025

- Autonome ontwikkelingen en volumegroei
 1. *Inflatie 2025*
 - € 203.600, structureel
 - Voor de inflatie voor 2025 is uitgegaan van 2,5%. Het inflatiecijfer is zoals altijd gebaseerd op het (jaarlijks verschijnende) Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Plan Bureau (CPB) van 22 februari 2024.
 2. *Cao 2024 (1 januari 2024 - 31 maart 2025)*
 - € 1.291.000, structureel
 - In deze cao zijn twee loonsverhogingen afgesproken:

1 januari 2024:	4,75%
1 oktober 2024:	1,25%

 - De gevolgen voor het begrotingsjaar 2024 van deze cao worden incidenteel opgenomen in de 1^e Tussenrapportage 2024.
 3. *Cao 2025 (vanaf 1 april 2025)*
 - € 745.600 in 2025

In deze begroting zijn éénmalig de financiële gevolgen van 2 cao's opgenomen. Die van de huidige cao, zie punt 2 hiervoor. En op advies van de Provincie wordt deze keer voor het eerst een schatting opgenomen voor de gevolgen van de cao 2025 die gaat gelden vanaf 1 april 2025.

De schatting is gebaseerd op het cijfer "Loonvoet sector overheid". Voor 2025 is dat 4,4%.

- Onvermijdelijke kostenstijgingen ICT

4. *Businesssoftware*

- € 221.700, structureel

Een groot aantal businessapplicaties zijn of worden gesplitst naar de drie gemeentelijke omgevingen. Dit heeft tot gevolg dat de contracten aangepast worden. Vaak wordt het beheer per omgeving in rekening gebracht. Dit heeft een kosten opdrijvend effect. Dit is een autonome prijsontwikkeling die de softwareleveranciers bij ons in rekening brengen omdat ze in plaats van één omgeving drie omgevingen moeten beheren. De oorspronkelijke prijsstijging lag nog hoger. Maar door stevig onderhandelen is dit bedrag zo veel als mogelijk naar beneden bijgesteld. Dit is een onontkoombare aanpassing omdat het lopende contracten zijn. Het aanpassen of opzeggen van de contracten is geen optie. Het gaat om applicaties die randvoorwaardelijk zijn om binnen de gemeenten de taken uit te voeren.

5. *Automatisering*

- € 178.700, structureel

Om de ICT-omgeving voor de vier organisaties stabiel te houden is de noodzakelijke extra servercapaciteit ingekocht. Dit brengt extra onderhoud en licentiekosten met zich mee. Ook zijn de digitale werkplekken duurder geworden als gevolg van extra licentiekosten. Het contract met Microsoft is ge-updated en biedt nu meer functionaliteit waarmee het voldoet aan het programma van eisen van de VNG.

6. *Uitbreiding contract externe partij voor data veiligheid*

- € 60.500, structureel

Om het netwerk en de werkomgevingen veilig te houden is in 2021 een externe partij ingeschakeld. Hiermee is in 2023 een contract afgesloten. Men zorgt ervoor dat onze digitale werkomgeving 24/7 wordt bewaakt. Ze signaleren verstoringen, helpen met de analyse ervan en adviseren over te nemen maatregelen. Ook zijn ze voortdurend op de hoogte van nieuwe ontwikkelingen op het gebied van dreigingen en malware, waardoor we ook op termijn onze omgeving veilig kunnen houden. Hiermee wordt voldaan aan de bijgestelde standaarden van de IBD.

Voor de budgetverhogingen 1-3 (inflatie en cao) is de principe-afspraken gemaakt dat de DBP compensatie krijgt van de gemeenten. Deze tellen op tot € 2.240.200.

Voor de overige mutaties is slechts het hoogst onvermijdelijke opgenomen. Deze tellen op tot € 460.900.

De 6 onvermijdelijke budgetverhogingen tellen in totaal op tot € 2.701.100.

Opgemerkt wordt dat niet alle geïnventariseerde noodzakelijke budgetverhogingen zijn opgenomen in bovenstaande lijst met budgetverhogingen. DBP wil in 2025 proberen ook die binnen de eigen

begroting op te vangen en nog scherpere keuzes maken in de noodzakelijkheid. Dit met de bedoeling de gemeentelijke begrotingen zo min mogelijk te belasten. Door dit scherpe ramen is een overschrijding niet uit te sluiten.

Begrotingsjaar 2026

Het is van belang een realistische begroting op te stellen. En zoals hierboven al is gesteld heeft DBP begrip en gevoel voor de financiële situatie bij de gemeenten. Zoals het er nu uitziet is het onvermijdelijk dat DBP in 2026 een bijdrage gaat leveren aan de gemeentelijke financiële opgaven. DPB wil hier graag samen met de gemeenten in optrekken en vanuit de gedeelde verantwoordelijkheid komen tot verantwoorde keuzes.

Daarbij is het goed om op te merken dat het (gemeentelijke) financiële perspectief met een aantal onzekerheden is omgeven die betrokken moeten worden bij het maken van verantwoorde keuzes. Onder andere de landelijke trend dat de kosten op het gebied van Informatie en Automatisering de komende jaren blijven stijgen als gevolg van de toenemende digitalisering.

Wij hebben de organisatie de opdracht gegeven om in aanloop naar de begroting 2026 scenario's in beeld te brengen voor mogelijke ombuigingen ter hoogte van 5% van de begroting. Deze voorstellen worden afgewogen en daarna betrokken bij de besluitvorming over de begroting 2026. Dit geeft de organisatie de mogelijkheid een grondige analyse van de taken en begroting te maken. Zodat in het geval dat er keuzes moeten worden gemaakt, dat keuzes zijn die passen bij een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering. En passen bij de opgaven van de gemeenten.

Overzicht van baten en lasten

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) worden in dit overzicht de baten en lasten per programma weergegeven. De BedrijfsvoeringsPartner heeft echter maar één programma: Bedrijfsvoering. Wel zijn de baten en de lasten gerubriceerd naar enkele kostensoorten.

Overzicht van baten en lasten 2025

<u>Lasten</u>	Jaarrekening 2023	begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	84.078.100	22.884.700	24.041.100	24.322.400	24.322.400	24.322.400
Opleidingen	754.300	355.200	355.200	355.200	355.200	355.200
Overige personeelslasten	1.933.400	1.253.200	1.253.200	1.253.200	1.253.200	1.253.200
Huisvestingskosten	601.400	-	-	-	-	-
ICT	3.700.400	3.560.700	3.962.500	3.962.300	3.962.300	3.962.300
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	499.900	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-800	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	7.719.300	5.432.800	5.484.400	5.445.400	5.628.800	5.628.800
Totaal lasten	99.286.000	33.490.100	35.099.900	35.342.000	35.525.400	35.525.400
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-2.013.400	-401.700	-401.700	-401.700	-401.700	-401.700
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	-	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	-108.000	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	-1.130.100	-79.900	-79.900	-79.900	-79.900	-79.900
Bijdragen deelnemende gemeenten:						
- Barendrecht	-37.915.900	-13.399.900	-13.744.400	-13.840.300	-13.913.300	-13.913.300
- Albrandswaard	-19.038.000	-6.884.400	-7.424.300	-7.476.400	-7.515.800	-7.515.800
- Ridderkerk	-39.080.600	-12.650.700	-13.376.100	-13.470.200	-13.541.200	-13.541.200
Totaal baten	-99.286.000	-33.490.100	-35.099.900	-35.342.000	-35.525.400	-35.525.400
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-	-	-	-	-	-

<u>Saldo</u>	Jaarrekening 2023	begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	82.064.700	22.483.000	23.639.400	23.920.700	23.920.700	23.920.700
Opleidingen	754.300	355.200	355.200	355.200	355.200	355.200
Overige personeelslasten	1.933.400	1.253.200	1.253.200	1.253.200	1.253.200	1.253.200
Huisvestingskosten	601.400	-	-	-	-	-
ICT	3.592.400	3.487.200	3.889.000	3.888.800	3.888.800	3.888.800
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	499.900	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-800	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.589.200	5.352.900	5.404.500	5.365.500	5.548.900	5.548.900
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	96.034.500	32.935.000	34.544.800	34.786.900	34.970.300	34.970.300
Bijdragen deelnemende gemeenten:						
- Barendrecht	-37.915.900	-13.399.900	-13.744.400	-13.840.300	-13.913.300	-13.913.300
- Albrandswaard	-19.038.000	-6.884.400	-7.424.300	-7.476.400	-7.515.800	-7.515.800
- Ridderkerk	-39.080.600	-12.650.700	-13.376.100	-13.470.200	-13.541.200	-13.541.200
TOTAAL BIJDRAGEN	-96.034.500	-32.935.000	-34.544.800	-34.786.900	-34.970.300	-34.970.300
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reservemutaties						
- Stortingen	-	500.000	memorie	memorie	memorie	memorie
- Onttrekkingen	-	-500.000	memorie	memorie	memorie	memorie
- Saldo	-	-	-	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-	-	-	-	-	-

3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

Net als vorige jaren hebben de volgende kaders gegolden als uitgangspunt voor het opstellen van de begroting:

- *Ontwikkeling personele kosten*
De afgesloten cao's worden gevolgd.
DBP mag de financiële gevolgen van nieuwe cao's, gestegen werkgeverspremies, gestegen kosten dienstreizen en gestegen opleidingskosten bij de gemeenten in rekening brengen.
- *Opleidingskosten*
Het jaarlijkse opleidingsbudget is gefixeerd op 1,5% van de begrote loonkosten.
- *Inflatie*
Voor het te hanteren inflatiepercentage wordt gebruik gemaakt van prognoses van het Centraal Planbureau. DBP mag de kosten van de gestegen inflatie bij de gemeenten in rekening brengen.
- Voor de *meerjarenraming (2026-2028)* worden constante prijzen gehanteerd.
- *Risico's*
De risico's van DBP worden, na aftrek van het saldo van de reserve van DBP, opgenomen in de individuele risicoprofielen van de gemeenten.
- *Wettelijke nieuwe taken*
Het uitgangspunt is dat DBP de financiële consequenties van (nieuwe) taken die volgen uit nieuwe en gewijzigde wetgeving bij de gemeenten in rekening mag brengen.
- *Investeringsen*
* In de begroting wordt jaarlijks een meerjarig investeringsschema opgenomen.
* De meerjarige dekking van de nieuwe kapitaallasten vindt in principe plaats binnen de vrijval van de bestaande kapitaallasten.
- *10% opslag voor overhead bij formatie-uitbreiding*
Bij een uitbreiding van de formatie wordt een gemiddeld percentage van 10% voor overhead in rekening gebracht bij de gemeenten.
(dit percentage wordt in de volgende begroting opnieuw bezien)
- *Bekostiging / verrekening*
 - * collectieve dienstverlening
het collectieve dienstverleningspakket wordt volgens de afgesproken procentuele verdeelsleutel naar rato van inwoneraantallen in rekening gebracht.
 - * individuele dienstverlening
naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten in geval van individuele wensen op het gebied van de dienstverlening hiervoor een apart / individueel budget beschikbaar stellen.
- *Aanvullende diensten*
Bij aanvullende diensten: DBP bespreekt dit vooraf met het desbetreffende college.
- *Reservevorming binnen DBP*
DBP mag een reserve aanhouden ter grootte van 2% van de begroting. (zie ook hierna bij het onderdeel Nadere uitwerking bekostiging en verrekening)
- *Autorisatieniveau*
Het autorisatieniveau van de begroting van DBP ligt op het niveau van de totaalbedragen van de baten en lasten.
- *Financieel toezicht door Provincie*
Uitgangspunt is repressief toezicht.

Nadere uitwerking Bekostiging en Verrekening

Gehanteerde algemene uitgangspunten bij introductie bekostigingsmodel DBP

In de vorige begroting 2024 is een nieuw bekostigingsmodel voor DBP geïntroduceerd waarbij de volgende algemene uitgangspunten hebben gegolden:

- *Vertrouwen en samenwerking*
er wordt gewerkt vanuit vertrouwen en vanuit de intentie tot goede samenwerking.
- *Financiële voorspelbaarheid*
er wordt toegewerkt naar een situatie van financiële voorspelbaarheid voor de drie gemeenten. Zodat steeds goed inzichtelijk is wat de kosten zijn van DBP. Ook in meerjarig perspectief.
- *Beperking van bestuurlijke drukte*
uitgangspunt is een bekostigingssystematiek die bestuurlijke drukte rond besluitvorming over de financiën zo veel mogelijk beperkt.
- *Rechtvaardig*
de deelnemers ontvangen diensten en producten die recht doen aan hun bijdrage.
- *Hanteerbaar*
de methode brengt niet te veel administratieve lasten en kosten met zich mee.
- *Overzichtelijk*
de kosten die verrekend worden zijn eenvoudig te herleiden en transparant opgesteld.

Collectieve dienstverlening en Individuele dienstverlening

Bij de bekostiging (verrekening) wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening.

- De *collectieve dienstverlening* wordt voor alle gemeenten gelijk uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten.
- Daarnaast is er de mogelijkheid voor *individuele dienstverlening*. Deze individuele dienstverlening bestaat uit twee vormen. Ten eerste kan binnen de standaard begroting naast de collectieve dienstverlening ook onderscheid worden gemaakt per gemeente. Met name op het niveau van de adviesdiensten. De inzet per gemeente past bij de standaard bekostiging. Maar de exacte invulling en vraag kan per gemeente soms verschillen. Dit past allemaal nog binnen de standaard begroting. Daarnaast kan er sprake zijn van individuele dienstverlening waarin structureel niet is voorzien in de begroting. Hierbij wordt de dienst naar wens van de betreffende gemeente ingericht en kan een gemeente invulling geven aan haar specifieke behoefte ('couleur locale'). Omdat dit ten koste gaat van een efficiënte uitvoering wordt deze individuele dienstverlening apart bij de betreffende gemeente in rekening gebracht zodat andere gemeenten niet meebetalen aan de extra kosten van lokaal maatwerk.

De gemeentelijke bijdragen aan DBP voor de collectieve dienstverlening worden berekend op basis van inwoneraantallen.

Voor de individuele dienstverlening die buiten de standaard bekostiging valt stellen de gemeenten apart budget beschikbaar aan DBP.

Procentuele verdeelsleutel collectieve dienstverlening op basis van inwoneraantallen

De percentages van de verdeelsleutel voor de collectieve dienstverlening worden jaarlijks geactualiseerd op basis van de actuele inwoneraantallen per 1 januari per gemeente.

De laatste keer is dit gebeurd op 1 januari 2024. Toen is de volgende verdeelsleutel berekend:

- Barendrecht: 39,64%
- Albrandswaard: 21,51%
- Ridderkerk: 38,85%

Aanvullende uitgangspunten bekostiging

In de hierboven genoemde uitgangspunten voor de begroting van de DBP waren al enkele uitgangspunten opgenomen voor de bekostiging van DBP.

Daarnaast gelden nog de volgende aanvullende uitgangspunten voor de bekostiging:

- *Gegarandeerde afname taken gedurende 5 jaar*
De gemeenten garanderen dat zij gedurende 5 jaar (minimaal tot eind 2028) de taken zoals die bij de ontvlechting zijn overeengekomen zullen afnemen van DBP. Dit is ook vastgelegd in de tekst van de gewijzigde gemeenschappelijke regeling.
- *Uitbreiding formatie en langdurige inhuur in gemeente*
Uitbreiding in een gemeente van de formatie of bij de langdurige inhuur op projecten leidt tot een verhoging van de bijdrage aan DBP. Deze bijdrage ziet niet alleen op de kosten voor de faciliteiten van de extra medewerker(s) maar ook op de indirecte kosten. Als de gemeenten een uitbreiding van de formatie ramen wordt tevens een opslag voor die kosten toegepast.
Hierbij wordt uitgegaan van een percentage van 10%.
Bij de volgende begroting wordt dit percentage herijkt.
- *Uitbreiding (wettelijke) taken van de gemeente(n)*
Bij een uitbreiding van de (wettelijke) taken van de gemeente(n) hoort een uitbreiding van de formatie van de bedrijfsvoering. In voorkomende gevallen worden hierover nadere afspraken gemaakt.
- *Verantwoording jaaroverschrijdende individuele dienstverleningsopdrachten in administratie DBP*
De verwachting is dat de individuele dienstverlening zal toenemen. Individuele dienstverleningsopdrachten kunnen jaaroverschrijdend zijn. Door de jaarlijkse afrekening op basis van de boekhoudkundige jaargrens (kalenderjaar) - in plaats van op het moment van het einde van het project - kan een grote administratieve druk ontstaan. Dit is ongewenst. Zowel bij de gemeenten als bij DBP. De verantwoording van deze jaaroverschrijdende posten vindt daarom volledig plaats in de administratie van DBP. Dit dus gaat niet meer - zoals voorheen bij de voormalige GR BAR - via de resultaatbestemming in de gemeentelijke jaarrekeningen.
- *Prestatie-indicator Financiën*
In de komende periode zullen nieuwe prestatieafspraken worden opgesteld en ontwikkeld. Voor de financiën zal de indicator "een meerjarig sluitende exploitatie" die gold voor de voormalige GR BAR opnieuw worden opgenomen. Dit betekent dat de budgetafwijking in de rekening van DBP ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% mag zijn.
- *Reservevorming binnen DBP*
Het bekostigingsmodel voor DBP streeft ernaar de bestuurlijke drukte te minimaliseren, onnodige administratieve lasten te vermijden en niet voor elke kleine aanvraag terug te hoeven naar de colleges en raden.
Dit is eenvoudig te realiseren door DBP toe te staan een reserve aan te houden. Dit is tevens een intrinsieke motivatie om efficiënt en zuinig te werken om zodoende financiële ruimte te

houden en makkelijker in te kunnen spelen op incidentele risico's en vragen vanuit de gemeenten.

Deze reserve is maximaal 2% van de begroting van DBP.

DBP kan deze reserve zelf vullen uit eventuele voordelige jaarrekeningresultaten. De reserve wordt alleen ingezet voor incidentele uitgaven. Een inzet van de reserve wordt verantwoord in de jaarrekening.

De voormalige GR BAR mocht geen reserve aanhouden. Maar de situatie is inmiddels anders. De omvang van de begroting van DBP is fiks kleiner en de inhoudelijke formatie zit vanaf 1 januari 2024 bij de gemeenten. Hierdoor is het moeilijker om risico's op te vangen of snel in te kunnen spelen op acute gemeentelijke wensen. Een beperkte reservepositie biedt hierbij uitkomst. Dan hoeft DBP niet voor elke kleine vraag terug naar de gemeenten en kunnen de drie gemeenten snel en flexibel worden bediend.

- *Jaarlijks budgetaanvraag bij begroting*

De gemeenten zijn voortdurend in ontwikkeling en daarnaast zijn er zijn veel externe ontwikkelingen. Het is noodzakelijk dat de bedrijfsvoering mee kan ontwikkelen en innoveren. Daar zijn middelen voor nodig. Ook zijn middelen nodig om op basis van businesscases maatregelen in de bedrijfsvoering door te voeren. Zodat op termijn besparingen kunnen worden gerealiseerd of voldaan kan (blijven) worden aan de eisen van modern werkgeverschap.

We willen werken met een strategische agenda waarbij ontwikkelingen in de bedrijfsvoering kunnen komen vanuit DBP en/of de gemeenten. Hiertoe wordt jaarlijks een budgetaanvraag ingediend bij de begroting waar afstemming over plaats vindt met de individuele gemeenten. Dit kunnen individuele dienstverleningsafspraken zijn passend bij de behoefte van de individuele gemeente.

- *Onvoldoende capaciteit DBP*

Als blijkt dat de capaciteit onvoldoende is, dan wel de werkdruk te hoog, zal met de gemeenten het gesprek worden aangegaan. Daarbij kan de dienstverleningsovereenkomst (DVO) worden aangepast aan de beschikbare werkcapaciteit of de formatie / het bijbehorende budget worden uitgebreid.

- *Per 1 januari 2024 niet geplaatste medewerkers en langdurig zieke medewerkers*

Medewerkers die op het moment van de ontvlechting per 1 januari 2024 *niet geplaatst* konden worden zijn in dienst gekomen / gebleven van DBP. Deze medewerkers zijn ondergebracht in een tijdelijke "4^e kolom" in de organisatie. Begeleiding naar (ander) werk wordt voor hen geregeld.

De kosten die hiermee verband houden kunnen vooraf niet worden begroot, maar zullen als ze gemaakt zijn in rekening worden gebracht bij de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk.

De gemeente Albrandswaard neemt wel deel in de verrekening van de kosten voor de *langdurig zieke medewerkers* die eveneens in DBP worden geplaatst.

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

Structurele lasten dienen gedekt te worden door structurele baten wil er in de begroting sprake zijn van een structureel evenwicht. Om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel

evenwicht is inzicht nodig in welke baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Daarom is voorgeschreven dat in de begroting een overzicht van de incidentele baten en lasten wordt opgenomen.

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) geeft geen scherpe definitie voor wat incidenteel en structureel is.

In de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV staat dat bij het beoordelen of baten en lasten incidenteel of structureel zijn gekeken moet worden naar de *aard van de begrotingspost*, ofwel naar de soort of de eigenschap van de post.

- *Structurele* baten en lasten zijn periodiek opgenomen in de jaarlijkse begroting, voor onbepaalde tijd en er is (nog) geen einddatum bekend.
- Bij *incidentele* baten en lasten gaat het om eenmalige zaken, (meerjarige) projecten en subsidies die een tijdelijk karakter, c.q. een eindig doel hebben.

In de Toelichting op het BBV is incidenteel omschreven als: baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar of minder voordoen. Dit kan als hulpmiddel worden gebruikt. Maar het hierboven geschetste criterium van soort of eigenschap van een begrotingspost gaat boven dit hulpmiddel.

In deze begroting zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

3.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

DBP mag een reserve aanhouden. Hiermee wordt efficiënt en zuinig werken gepromoot om zo financiële ruimte te houden. In de begroting 2024 heeft een eerste storting van € 500.000 plaats gevonden. De reserve mag maximaal 2% van de begroting van DBP zijn. In 2025 zijn er geen toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve begroot.

3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans

Deze geprognosticeerde balans geeft inzicht in de ontwikkeling van de investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en de financieringsbehoefte. De indeling is hetzelfde als de balans in de rekening, maar niet zo gedetailleerd.

Activa					
Omschrijving	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029
Vaste activa	4.741.000	4.477.800	4.155.700	3.790.300	3.608.600
* <i>Materiële activa - economisch nut</i>	4.741.000	4.477.800	4.155.700	3.790.300	3.608.600
* <i>Materiële activa - maatschappelijk nut</i>	0	0	0	0	0
Totaal activa	4.741.000	4.477.800	4.155.700	3.790.300	3.608.600

Passiva

Omschrijving	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029
Vaste passiva	698.300	698.300	698.300	698.300	698.300
* Reserves (eigen vermogen)	memorie	memorie	memorie	memorie	memorie
* Voorzieningen	698.300	698.300	698.300	698.300	698.300
* Langlopende schulden	memorie	memorie	memorie	memorie	memorie
Vlottende passiva	4.042.700	3.779.500	3.457.400	3.092.000	2.910.300
* Kortlopende schulden	4.042.700	3.779.500	3.457.400	3.092.000	2.910.300
Totaal Passiva	4.741.000	4.477.800	4.155.700	3.790.300	3.608.600

3.6 EMU-saldo

Het EMU-saldo is ingevoerd door de Europese Unie om vergelijkingen tussen de verschillende eurolanden te kunnen maken. Het is het vorderingensaldo op transactiebasis. Is het saldo positief dan is er sprake van een vorderingenoverschot. Is het saldo negatief, dan spreekt men van een vorderingstekort.

Het tekort mag niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Deze 3% geldt voor de Nederlandse overheid in haar geheel (Rijk en decentrale overheden).

Om de afzonderlijke provincies en gemeenten een beeld te geven wat dit voor hen betekent publiceert het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties jaarlijks individuele EMU-referentiewaarden. Dit betreft geen norm maar geeft een indicatie van het aandeel van een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm.

Gemeenschappelijke regelingen hebben geen individuele referentiewaarde. Het EMU-saldo van een gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van het EMU-saldo van de deelnemende gemeenten. In het geval van DBP dus van Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk.

DBP heeft net als gemeenten het boekhoudstelsel van baten lasten. Om tot het EMU-saldo te komen is de onderstaande berekening nodig:

Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028
Exploitatiesaldo voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Bij: afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.446.800	1.423.200	1.407.000	1.340.400	1.196.700
Af: investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	-1.025.000	-1.160.000	-1.085.000	-975.000	-1.015.000
EMU-saldo	421.800	263.200	322.000	365.400	181.700

Bijlagen

Bijlage Investerings

Investeringsplan 2025-2028	2025	2026	2027	2028
Diverse hardware	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal Automatisering	400.000	400.000	400.000	400.000
Diverse software	500.000	500.000	500.000	500.000
Totaal Informatie management	500.000	500.000	500.000	500.000
Audio visuele middelen	25.000	25.000	25.000	25.000
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2025	235.000			
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2026		160.000		
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2027			50.000	
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2028				90.000
Totaal Mens & Faciliteiten	260.000	185.000	75.000	115.000
Totaal generaal	1.160.000	1.085.000	975.000	1.015.000

Bijlage Taakvelden

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting. De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar deze Bijlage Taakvelden gaan en in kosten van overhead die naar het hierna volgende Overzicht Overhead gaan. Taakvelden zijn 53 - in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten - voorgeschreven zorggebieden die betrekking hebben op taken en daaraan gerelateerde activiteiten. De directe kosten zijn naar de taakvelden verdeeld op basis van verdeelsleutels gebaseerd op de staat van personeelslasten en een opgave van de managers en teamleiders over de werkzaamheden die de medewerkers verrichten.

De cijfers zijn indicatief. De verdeling is bewust eenvoudig gehouden.

Totalen per taakveld begroting 2025	DBP		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
0.1 Bestuur	50.300	-	20.000	10.800	19.500
0.2 Burgerzaken	181.800	-	72.300	39.100	70.400
0.4 Overhead	30.981.700	-543.100	12.110.200	6.541.900	11.786.500
0.5 Treasury	33.900	-	13.500	7.300	13.100
0.61 OZB woningen	72.800	-	29.000	15.600	28.200
0.62 OZB niet-woningen	18.100	-	7.200	3.900	7.000
0.9 Vennootschapsbelasting	28.600	-	11.400	6.100	11.100
2.1 Verkeer, wegen en water	114.400	-1.000	45.100	24.400	43.900
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	141.800	-1.300	55.900	30.200	54.400
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	60.600	-	24.100	13.000	23.500
6.3 Inkomensregelingen	993.400	-	395.200	213.500	384.700
6.4 WSW en beschut werk	80.000	-	31.800	17.200	31.000
6.5 Arbeidsparticipatie instrumenten gericht op toeleiding naar w	80.000	-	31.800	17.200	31.000
6.6 Maatwerk-voorzieningen (WMO)	660.600	-	262.800	142.000	255.800
6.72a Jeugdhulp begeleiding	46.000	-	18.300	9.900	17.800
6.72b Jeugdhulp behandeling	46.000	-	18.300	9.900	17.800
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	46.000	-	18.300	9.900	17.800
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	46.000	-	18.300	9.900	17.800
6.73a Pleegzorg	30.800	-	12.300	6.600	11.900
6.73b Gezinsgericht	30.800	-	12.300	6.600	11.900
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	30.800	-	12.300	6.600	11.900
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	28.200	-	11.200	6.100	10.900
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	30.800	-	12.300	6.600	11.900
6.74c Gesloten plaatsing	30.800	-	12.300	6.600	11.900
6.82a Jeugdbescherming	36.900	-	14.700	7.900	14.300
6.82b Jeugdreclassering	25.600	-	10.200	5.500	9.900
7.2 Riolering	92.400	-800	36.400	19.700	35.500
7.4 Milieubeheer	52.100	-500	20.500	11.100	20.000
8.1 Ruimtelijke ordening	545.200	-5.100	214.900	116.100	209.100
8.2 Grondexploitatie	109.800	-1.000	43.300	23.400	42.100
8.3 Wonen en bouwen	373.700	-2.300	147.800	79.800	143.800
Totaal	35.099.900	-555.100	13.744.000	7.424.400	13.376.400

Bijlage Overzicht Overhead

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting. De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar de Bijlage Taakvelden gaan (zie de bijlage hiervoor) en in kosten van overhead die naar dit Overzicht Overhead gaan.

Overhead is gedefinieerd als:

De kosten die verband houden met de sturing en de ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Dit betreft de hiërarchisch leidinggevenden, financiën, control, HRM, inkoop, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken en bestuursondersteuning, ICT, facilitaire zaken, huisvesting, DIV en managementondersteuning.

De cijfers zijn indicatief. Er is bewust voor gekozen de verdeling eenvoudig te houden.

Overhead	Lasten	Baten
Salariskosten, opleidingen en overige personeelslasten	21.064.900	-469.600
Personele benodigdheden	1.292.600	
ICT benodigdheden	5.141.300	-73.500
Implementatie omgevingswet	112.200	
Kantoorbenodigdheden	2.290.800	
Stelposten	1.079.900	
Totaal overhead	30.981.700	-543.100

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	2024-021501
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	3	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Concept jaarstukken 2023 van de GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	088 8485472
		Datum:	29 maart 2024

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de concept jaarstukken 2023 van onze GR BAR-organisatie en verzoeken u de stukken door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure. Het zijn tevens de laatste jaarstukken van de GR BAR, het samenwerkingsverband waarin de ambtelijke samenwerking tussen Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk in de periode 2014-2023 gestalte heeft gekregen.

Ontvlechten BAR-organisatie en opbouw vier nieuwe organisaties

In het jaar 2023 is gewerkt aan de ontvlechting per 1 januari 2024 van de BAR-organisatie en de opbouw van vier nieuwe organisaties: drie gemeentelijke organisaties en de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie (De BedrijfsvoeringsPartner).

Naast het ontvlechten en opbouwen is de reguliere dienstverlening vanuit de BAR-organisatie 'gewoon' doorgegaan.

Overzicht gevolgen jaarstukken 2023 GR BAR voor Albrandswaard

De jaarstukken 2023 van onze GR BAR geven het volgende beeld voor uw gemeente:

+ = verhoging bijdrage, - = verlaging bijdrage

1. verrekening resultaat jaarrekening:	
a. teruggave jaaroverschrijdende projecten	54.500-
b. teruggave positief restantsaldo	86.800-
2. verrekening maatwerk en standaardpakket	180.400
3. jaaroverschrijdende projecten in 1 ^e tussenrapportage 2024 weer ter beschikking DBP	-
	<hr/>
	39.100 hogere bijdrage

De verschillende onderdelen worden hierna toegelicht.

Rekening

Saldo en verrekening maatwerk

- De jaarrekening 2023 sluit met een positief saldo van € 1.847.300. De gemeenten krijgen dit terug via de gemeentelijke bijdragen.
- In de rekening vindt ook een nacalculatie plaats voor het door de gemeenten afgenomen maatwerk. Op de post maatwerk moet Albrandswaard € 180.400 bijbetalen. Ook dit wordt verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

Jaaroverschrijdende projecten / verrekening met rekeningsaldo

Er is dit jaar 1 jaaroverschrijdend project waarvoor de GR BAR de gemeenten vraagt het naar 2024 overlopende bedrag in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan DBP. Dat betreft:

- *Ontvlechtingsbudget BAR-organisatie: overloop naar het jaar 2024 € 1.086.100*
Dit budget is beschikbaar gesteld door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk.

Daarnaast zijn er 2 jaaroverschrijdende projecten waarvan de overschotten naar de gemeenten

gaan omdat door de ontvlechting van de BAR-organisatie die budgetten in 2024 bij de gemeenten zitten. Dat betreft:

- *Implementatie Omgevingswet: overschot 2023 € 268.400*
Beschikbaar gesteld door alle drie de gemeenten.
- *Vervanging medewerker die is ingezet als projectleider voor het project DFP Werkt! (Dutch Fresh Port): overschot 2023 € 64.900*
Beschikbaar gesteld door Barendrecht en Ridderkerk.

De overlopende bedragen / overschotten bij de jaaroverschrijdende projecten maken onderdeel uit van het rekeningsaldo van de GR BAR en worden bij de verrekening van het rekeningsaldo als eerste teruggegeven aan de gemeenten. Bij het teruggeven worden dezelfde verdeelsleutels gehanteerd als bij het beschikbaar stellen van die budgetten.

Het rekeningsaldo wat daarna resteert wordt conform afspraak volgens de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk verrekend met (teruggegeven aan) de gemeenten.

Voor uw gemeente is alleen het jaaroverschrijdend project Implementatie Omgevingswet van belang. De andere twee jaaroverschrijdende projecten waren beschikbaar gesteld door Barendrecht en Ridderkerk.

Een uitgebreidere toelichting bij de jaaroverschrijdende projecten is opgenomen in de jaarstukken.

Rekeningsaldo exclusief jaaroverschrijdende projecten

De overschotten bij de hierboven genoemde jaaroverschrijdende projecten tellen op tot € 1.419.400 en hebben het rekeningsaldo positief beïnvloed. Daarom is het goed om te vermelden dat zonder de jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo (€ 1.847.300 - € 1.419.400 =) € 427.900 positief is.

Financiële verschillenanalyse rekeningsaldo

Het rekeningsaldo is het resultaat van vele plussen en minnen. In de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarstukken vindt u een toelichting bij de belangrijkste verschillen.

Accountant


De accountantscontrole van de jaarstukken 2023 is afgerond en de GR BAR krijgt een goedkeurende controleverklaring. Bij de bijlagen treft u de controleverklaring en het accountantsverslag aan.

Indienen zienswijze

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor woensdag 29 mei 2024 12:00 uur in te dienen. De behandeling van de jaarstukken 2023 van onze GR BAR-organisatie in het algemeen bestuur staat geagendeerd voor dinsdag 24 juni 2024.

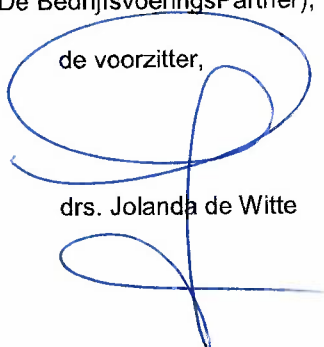
Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie (De BedrijfsvoeringsPartner),

de secretaris,



F. van der Linden

de voorzitter,



drs. Jolanda de Witte

Bijlagen:

- jaarstukken 2023 GR BAR-organisatie
- controleverklaring 2023
- accountantsverslag 2023

GR BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit
en gezamenlijkheid**

JAARSTUKKEN 2023

Versie Zienswijzeprocedure

Inhoudsopgave

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR	3
Inleiding	4
Financiële samenvatting.....	6
1. Programmaplan	9
1.1 Doelstellingen	9
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	10
1.3 Financiën	14
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	14
2. Paragrafen.....	20
2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing	20
2.2 Paragraaf Financiering.....	25
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	28
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	30
2.5 Openbaarheidsparagraaf	31
B. Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regeling BAR.....	33
3.1 Balans	34
3.2 Toelichting op de balans.....	38
3.3 Overzicht van baten en lasten	44
3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	45
3.5 Staat van incidentele baten en lasten	51
3.6 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	53
3.7 Heffing vennootschapsbelasting.....	53
3.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	54
3.9 Begrotingsrechtmatigheid	55
3.10 Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.....	57
Bijlage Taakvelden.....	58
Overzicht Overhead.....	59
C. Overige gegevens.....	60
Staat van kredieten 2023	61
Bijlage Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2023	63
Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen	71
Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.....	74
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt	78

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (hierna GR BAR). Het zijn tevens de laatste jaarstukken van de GR BAR, het samenwerkingsverband waarin de ambtelijke samenwerking tussen Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk in de periode 2014-2023 gestalte heeft gekregen.

In dit document legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2023.

De begroting 2023 is het uitgangspunt geweest voor de opstelling.

De jaarstukken bestaan uit drie onderdelen:

- A. Het jaarverslag waarin een toelichting wordt gegeven op de uitvoering van de bedrijfsvoering,
- B. De jaarrekening, waarin de financiële weergave staat,
- C. Overige gegevens.

A. Jaarverslag

In de begroting 2023 zijn drie hoofddoelstellingen benoemd welke passen bij de visie van onze GR BAR. In het jaarverslag is aan de hand van deze hoofddoelstellingen in prestatieafspraken en indicatoren uitgewerkt op welke wijze de organisatie hier uitvoering aan heeft gegeven.

In de paragrafen wordt inzicht gegeven in:

- het weerstandsvermogen en de risico's,
- de financiering,
- de kapitaalgoederen,
- de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur,
- diverse verplichtingen aangaande openbaarheid uit de Wet Open Overheid (Woo).

B. Jaarrekening

In de jaarrekening is de balans met toelichting opgenomen en het exploitatieresultaat inclusief een toelichting bij de relevante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Ook de Bijlage Taakvelden en het Overzicht Overhead maken onderdeel uit van de jaarrekening.

C. Overige gegevens

Hier zijn de volgende bijlagen opgenomen:

- de staat van kredieten 2023,
- het overzicht van de (administratieve) begrotingswijzigingen 2023,
- de gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.

De bedragen in de jaarstukken zijn afgerond op honderden euro's, tenzij anders aangegeven.

Oorlog in Oekraïne

De vluchtelingenstroom uit Oekraïne lijkt zich in 2023 te hebben gestabiliseerd. Waar onze gemeenten in 2022 vooral gezorgd hebben voor de noodopvang, is de aandacht in 2023 verschoven naar meer permanente huisvesting en de integratie. De vluchtelingen zijn hier in principe tijdelijk, maar dat tijdelijke karakter verdwijnt naar de achtergrond nu de oorlog alsmaar langer voortduurt.

Sinds de grootschalige invasie door Rusland vallen vluchtelingen onder de Richtlijn Tijdelijke Bescherming. Die is een laatste keer verlengd tot maart 2025, maar het is onduidelijk welke status Oekraïense vluchtelingen daarna krijgen. Dat maakt de toekomst voor Oekraïners ongewis.

Ontvlechten BAR-organisatie en opbouw vier nieuwe organisaties

In het jaar 2023 is gewerkt aan de ontvlechting per 1 januari 2024 van de BAR-organisatie en de

opbouw van vier nieuwe organisaties: drie gemeentelijke organisaties en de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie (De BedrijfsvoeringsPartner).

Naast het ontvlechten en opbouwen is de reguliere dienstverlening vanuit de GR BAR 'gewoon' doorgegaan.

De ontvlechting van de BAR-organisatie is projectmatig opgepakt via een centrale projectorganisatie. Met ambtelijke aansturing vanuit een ambtelijke stuurgroep en bestuurlijke aansturing vanuit een bestuurlijke stuurgroep. Beide gevormd door vertegenwoordigers uit de drie gemeenten.

De projectorganisatie voor de ontvlechting bestond uit een aantal werkgroepen waarbinnen alle werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Naast de werkgroepen voor de ontvlechting zijn vier opbouwteams gedurende het jaar bezig geweest met de opbouw van de drie gemeentelijke organisaties en de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie.

Terugkijkend zijn de ontvlechting en de opbouw succesvol verlopen. Ondanks het feit dat het voor velen in de organisatie een proces was om zich te verhouden tot het besluit om de BAR-organisatie te ontvlechten. Het heeft veel gevraagd van de medewerkers. Maar we zijn met elkaar in staat geweest om in een jaar tijd de ontvlechting en opbouw van de vier organisaties tot een goed einde te brengen. In een hoog tempo met veel kwaliteit. Dat is ons ook meegegeven door de externe projectleiding. Dat is een prestatie van formaat. Zeker gelet op het feit dat we ook in staat zijn geweest de reguliere dienstverlening te laten doorgaan.

De meest in het oog springende activiteiten bij de ontvlechting zijn de succesvolle plaatsing van alle medewerkers in de vier organisaties, de ontvlechting van ICT en het opnieuw inrichten van de processen op het gebied van beleid en uitvoering bij de nieuwe gemeentelijke organisaties.

In 2024 loopt nog een aantal ontvlechtingswerkzaamheden door. Met name op het gebied van de ontvlechting van alle ICT-applicaties. Daarnaast is het transitiebureau van start gegaan voor de begeleiding van de medewerkers die hun nieuwe arbeidsovereenkomst niet hebben geaccepteerd en voor een van-werk-naar-werk-traject hebben gekozen. En tot slot loopt de re-integratie van langdurig zieken vanuit de BAR-organisatie naar de nieuwe gemeentelijke organisaties ook nog door in 2024.

En uiteraard wordt 2024 benut voor de verdere opbouw en ontwikkeling van de vier nieuwe organisaties.

Financiële samenvatting

Resultaat jaarrekening

Het jaarrekeningresultaat 2023 van onze GR BAR bedraagt € 1.847.300 positief. Dit is het verschil tussen de begroting na wijziging en het totaal van de werkelijke uitgaven. Om op één A4'tje inzicht te krijgen in de cijfers van deze jaarrekening wordt verwezen naar het Overzicht van baten en lasten 2023 op bladzijde 45.

Het resultaat is veroorzaakt door een voordeel bij de salarissen (inclusief inhuurkosten) van € 2.411.700 en een nadeel van € 564.400 bij de overige bedrijfsvoeringskosten.

Het rekeningsaldo 2023 wordt via de bijdragen verrekend met de gemeenten. Dit gebeurt in het dienstjaar 2023.

In tabel:

De in de tabel genoemde bedragen zijn gesaldeerde bedragen van de baten en de lasten

Gesaldeerde bedragen (exclusief gemeentelijke bijdragen)	Rekening 2022	Begroting 2023	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-77.146.900	-65.015.300	-19.461.100	-84.476.400	-82.064.700	2.411.700
Overige lasten bedrijfsvoering	-12.579.600	-12.040.800	-1.364.600	-13.405.400	-13.969.800	-564.400
Bijdragen gemeenten: coronakosten	844.100				-	-
Totaal	-88.882.400	-77.056.100	-20.825.700	-97.881.800	-96.034.500	1.847.300

De begroting van onze GR BAR bestaat uit bedrijfsvoeringskosten, oftewel de kosten van het ambtelijk apparaat. Op basis van de begroting na wijziging is de inbreng per gemeente:

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2023	30.029.500	15.704.400	31.322.200	77.056.100
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	9.297.500	3.294.500	8.233.700	20.825.700
Begroting na wijziging	39.327.000	18.998.900	39.555.900	97.881.800

Jaaroverschrijdende projecten

Jaaroverschrijdende projecten zijn incidentele budgetten die op het eind van het jaar tegen de verwachting in nog niet (geheel) zijn afgerond waardoor het budget doorschuift naar het volgende begrotingsjaar. De gemeenteraden hebben voor deze incidentele projecten middelen beschikbaar gesteld.

De afspraak is dat onze GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Het rekeningsaldo wordt ieder jaar verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo gaan ook de naar het jaar 2024 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken de al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2024 te kunnen gebruiken verzoekt de GR BAR de drie gemeenten om bij hun jaarrekeningen via de resultaatbestemming die overlopende bedragen door te schuiven naar 2024 en het in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan de De BedrijfsvoeringsPartner (hierna DBP). Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2024 van de gemeenten en DBP.

Er is dit jaar 1 jaaroverschrijdend project waarvoor de GR BAR de gemeenten vraagt het restantbudget in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan DBP:

- *Ontvlechtingbudget BAR-organisatie: overloop naar het jaar 2024 € 1.086.100*

Daarnaast zijn er 2 jaaroverschrijdende projecten waarvan de overschotten naar de gemeenten gaan omdat door de ontvlechting van de BAR-organisatie de budgetten in 2024 bij de gemeenten zitten:

- *Implementatie Omgevingswet: overschot 2023 € 268.400*
- *Vervanging medewerker die is ingezet als projectleider voor het project DFP Werkt! (Dutch Fresh Port): overschot 2023 € 64.900*

Rekeningsaldo exclusief jaaroverschrijdende projecten

De overschotten bij de hierboven genoemde jaaroverschrijdende projecten tellen op tot € 1.419.400. en hebben het rekeningsaldo positief beïnvloed. Daarom is het goed om te vermelden dat zonder de jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo € 1.847.300 - € 1.419.400 =) € 427.900 positief is.

- *Verrekening van standaard en maatwerk*

Afgesproken is dat het *maatwerk* op basis van nacalculatie wordt afgerekend per deelnemende gemeente. Alle kosten voor *gezamenlijk gebruik (standaard)*, worden in rekening gebracht aan de hand van een afgesproken procentuele verdeelsleutel gebaseerd op ingebracht budget. De kosten welke worden gemaakt ten behoeve van maatwerk worden separaat in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Om de werkelijke kosten van de standaardpakketten en maatwerkpakketten inzichtelijk te krijgen, wordt de tijdsbesteding per gemeente gemonitord. Voor het Cluster Maatschappij is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven plaats vindt, maar op basis van de ontwikkeling van het aantal cliënten en indicaties.

Per saldo krijgt de gemeente Barendrecht € 118.500 terug en de gemeenten Albrandswaard en Ridderkerk moeten respectievelijk € 180.400 en € 188.100 bijbetalen.

(Verrekening maatwerk Barendrecht:

Barendrecht krijgt in eerste instantie € 368.500 terug bij de verrekening van het maatwerk. Zie de berekening in de Bijlage Verrekenen van standaard en maatwerk. Maar omdat Barendrecht in de 1^e Tussenrapportage 2023 hier al een voorschot van € 250.000 op heeft ontvangen komt de eindafrekening per saldo uit op € 118.500.)

Ook dit resultaat bij het maatwerk wordt via de bijdragen verrekend met de deelnemende gemeenten.

- *Verrekenen resultaat jaarrekening en nacalculatie standaard en maatwerk met de gemeentelijke bijdragen*

Het positieve jaarrekeningsaldo van € 1.847.300 en de nacalculatie van standaard en maatwerk worden via de bijdragen verrekend met de deelnemende gemeenten.

Jaarrekeningsaldo:

- a. als eerste worden de overschotten van de jaaroverschrijdende projecten die zijn opgenomen in het jaarrekeningsaldo verrekend. Hierbij worden dezelfde verdeelsleutels gehanteerd als bij het beschikbaar stellen van deze budgetten.
- b. Vervolgens wordt het restant jaarrekeningsaldo verrekend op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk.

De percentages van de verdeelsleutel voor het standaardwerk worden jaarlijks op 1 januari geactualiseerd en voor het begrotingsjaar 2023 gelden de volgende percentages:

Barendrecht	39,01%
Albrandswaard	20,29%
Ridderkerk	40,70%

Dat geeft voor de gemeentelijke bijdragen 2023 het volgende beeld:

Bijdrage gemeenten 2023	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Begroting na wijziging	39.327.000	18.998.900	39.555.900	97.881.800
<i>Verrekening resultaat: verschil begroting en werkelijk:</i>				
- Jaaroverschrijdende projecten	-875.700	-54.500	-489.200	-1.419.400
- Verrekening jaarrekeningresultaat 2023	-166.900	-86.800	-174.200	-427.900
- Verrekening maatwerk en standaardpakket	-368.500	180.400	188.100	-
Subtotaal verrekening resultaat BAR 2023	-1.411.100	39.100	-475.300	-1.847.300
Definitieve jaarbijdrage 2023	37.915.900	19.038.000	39.080.600	96.034.500

Bijdrage Barendrecht 2023	
- Voorschot Barendrecht afrekening maatwerk 1 ^e Tussenrapportage 2023	250.000
Definitieve jaarbijdrage 2023 Barendrecht	38.165.900

Als er rekening mee wordt gehouden dat het naar het jaar 2024 overlopende bedrag voor het budget voor de Ontvlechting van de BAR-organisatie weer ter beschikking worden gesteld aan DBP door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk is de consequentie per gemeente:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Verrekening 2023: verschil begroting en werkelijk	-1.161.100	39.100	-475.300	-1.597.300
Saldo jaaroverschrijdende projecten (op te nemen in 1e tussenrapportage 2024)	738.500	-	347.600	1.086.100
Per saldo	-422.600	39.100	-127.700	-511.200
	lagere bijdrage	hogere bijdrage	lagere bijdrage	lagere bijdrage

In de onderdelen Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 en Verrekenen van standaard en maatwerk wordt gedetailleerd ingegaan op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting en de afwijkingen bij het maatwerk.

1. Programmplan

1.1 Doelstellingen

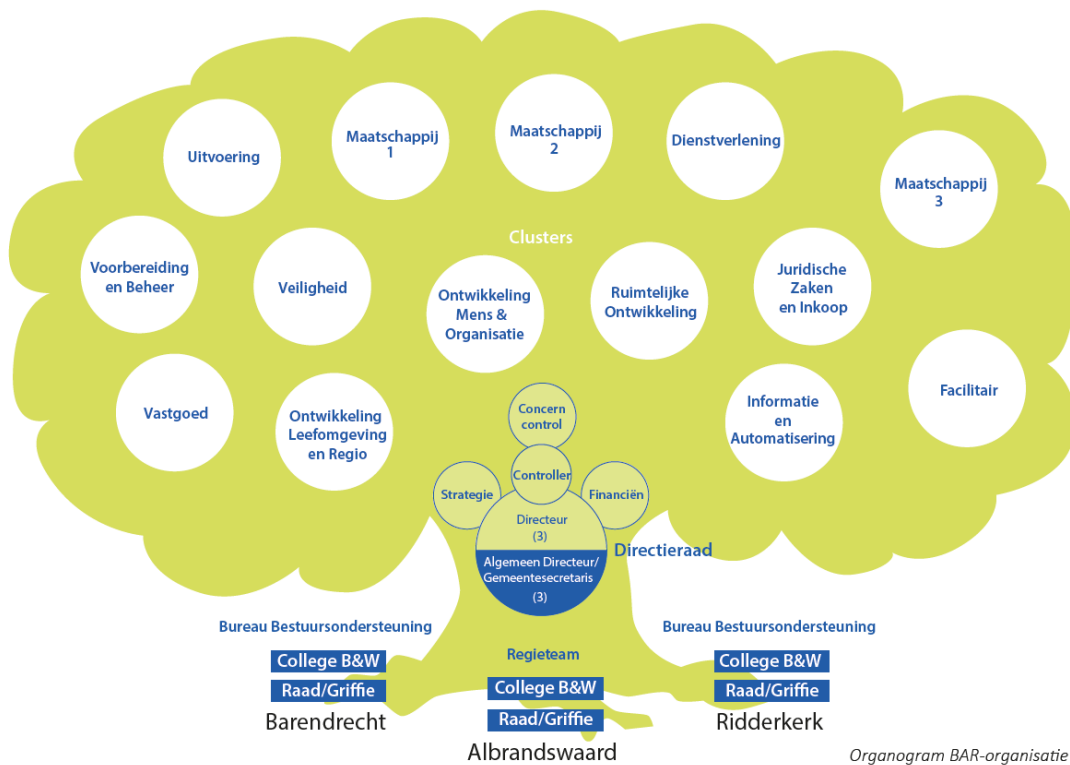
Onze GR BAR is het samenwerkingsverband tussen de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onze GR BAR ondersteunt op een professionele manier de drie gemeentebesturen bij hun activiteiten voor de lokale samenleving.

Onze visie is:

Als BAR-organisatie zijn we een nabije overheid die met een warm hart betrokken is bij de gemeenschappen van de drie gemeenten en alle inwoners en partijen die daarin een plek hebben. We ondersteunen de drie besturen en werken met een goede dienstverlening aan de woon- en leefomgeving en complexe maatschappelijke vraagstukken die daar bij horen.

Die dienstverlening aan inwoners staat bij ons centraal. Onze visie is dan ook een visie op dienstverlening. Wij willen samen met inwoners een plezierige woon- en leefomgeving creëren in de drie gemeenten. Dat kan alleen als we onze oren en ogen goed openhouden. De maatschappelijke opgaven die spelen gaan we niet uit de weg. Integendeel, die pakken we proactief op.

Het bestuurlijke organogram van onze GR BAR ziet er als volgt uit:



Organogram BAR-organisatie

Onze centrale opgave is een optimaal functionerende ambtelijke organisatie die ervoor zorgt dat de drie gemeenten autonoom kunnen blijven opereren.

Daarbij zijn de drie hoofddoelstellingen:

1. een excellente dienstverlening,
2. acceptabele kosten,
3. een kwalitatief deskundige en robuuste organisatie.










De vier doelstellingen die zijn geformuleerd in het kader van het doorontwikkelingstraject “BAR 2020” zijn:












1. meer aandacht voor medewerkers,
2. beter inspelen op maatschappelijk opgaven,
3. betere aandacht voor de besturen en
4. beter kunnen sturen.

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

De doelstellingen van onze GR BAR zijn vertaald in prestatieafspraken, welke zijn onderverdeeld in indicatoren. Over de voortgang bij deze indicatoren wordt gerapporteerd in de planning & control - cyclus (tussenrapportages en jaarrekening).

Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren op basis van de beschikbare prestatiegegevens over 2023.

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Resultaat bij laatste periode
Klanttevredenheid Wmo	7,0	7.7	7.6	7.4	7.5	
Klanttevredenheid Jeugdhulp	7,0	7,7	7.3	7.2	7.1	
Klanttevredenheid Balie	7,0	8,4	8,3	8,2	Geen data	
Klanttevredenheid Digitaal	7,0	7.7	7,2	8,6	Geen data	
Klanttevredenheid Telefoon	7,0	7.2	8,3	7,6	Geen data	
Wachttijd aan de telefoon <i>*Data Q1 t/m Q3 '23</i>	<120 sec.	68	88	136	52*	
Wachttijd aan de balie <i>*Data Q1 t/m Q3 '23</i>	90%< 5 min. Gem<5 min	90% Gem 4,11 min	83% Gem 5,24 min	83% Gem 4,75 min	66%* Gem 6,0* min	 
Betaaltermijn facturen	90% < 30d dagen	94%	93%	91%	92%	

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Resultaat bij laatste periode
Subsidieaanvragen	95% binnen termijn	97%	98%	98%	99%	
Aanvragen Levensonderhoud (participatiewet)	95% binnen termijn	90%	89%	87%	87%	
Aanvragen Wmo	95% binnen termijn	71%	56%	73%	73%	
Meldingen openbare ruimte	90% binnen termijn	64%	71%	73%	82%	
<i>Afvalmeldingen</i>				41%	57%	
<i>Buitenruimte meldingen</i>				94%	95%	
<i>Overlast & Vandalisme</i>				85%	93%	
Klachtenafhandeling <i>*Data Q2 t/m Q4 '23</i>	95% binnen termijn	63%	68%	70%	78%	
Kwaliteit buitenruimte <i>(percentage. B+ hoger, D t/m A+)</i>	70% B>			A	A	
Afhandeltermijn bezwaarschriften <i>*Data Q2 t/m Q4 '23</i>	90% binnen termijn	80%	59%	88%	100%*	
Goedkeurende controleverklaring van de accountant	100%	Ja	Ja	Ja	-	

Uitleg en toelichting bij de indicatoren en prestaties

Dienstverlening Klanten Contact Centrum (KCC)

- De wachttijd bij de balies heeft bijna geheel 2023 boven de norm van 5 minuten gelegen. In het tweede en derde kwartaal is de wachttijd door aanzienlijke drukte in juni en juli bovengemiddeld hoog geweest met gemiddeld 8 minuten. Na de zomer herstelde de wachttijd zich weer naar normale waarden. De gemiddelde prestatie over kwartaal 1 tot en

met 3 ligt boven de norm. Door de ontvlechting zijn er tijdelijk geen data beschikbaar over het 4^e kwartaal. De ingezette trend zou op een betere jaarprestatie duiden dan het nu berekende gemiddelde.

- De prestatie-indicator wachttijd telefonie valt ruim binnen de gestelde norm. Diverse verbeteringen / maatregelen binnen de processen en de begeleiding van de medewerkers zijn succesvol doorgevoerd met stabiele, goede resultaten.

Meldingen openbare ruimte

- Het percentage binnen de termijn afgehandelde meldingen openbare ruimte (82%) voldoet niet aan de norm (90%) maar kent over de afgelopen jaren een continue positieve trend.
- Voor specifiek overlastmeldingen en / of buitenruimtemeldingen geldt dat in 2022 een positieve trend is ingezet en de norm op deze sub-indicatoren structureel wordt gehaald.

Participatie / Levensonderhoud

- De afhandeling van aanvragen binnen de termijn ligt over het hele jaar op 87%. De gestelde norm van 95% is niet haalbaar in een onveranderde / verslechterde verhouding workload - capaciteit.

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- Het percentage aanvragen Wmo dat binnen de termijn wordt afgehandeld is ondanks dat het aantal aanvragen Wmo in 2023 opnieuw is gestegen, onveranderd ten opzichte van het gemiddelde van 2022, 73%.
- Het percentage van 73% is echter nog steeds een stuk lager dan de streefwaarde van 95%. De gestelde norm van 95% is niet haalbaar in een onveranderde / verslechterde verhouding workload - capaciteit.

Klanttevredenheid Wmo

- De klanttevredenheidmetingen dienstverlening Wmo over heel 2023 komen uit op 7,5 gemiddeld.
- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten door een externe partij. De onderzoeken naar de tevredenheid vinden in de eindfase plaats van de dienstverleningstrajecten die vaak een lange periode beslaan.

Klanttevredenheid Jeugdhulp

- De klanttevredenheidmetingen dienstverlening Jeugdhulp over heel 2023 komen uit op 7,1 gemiddeld.
- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten door een externe partij. De onderzoeken naar de tevredenheid vinden in de eindfase plaats van de dienstverleningstrajecten die vaak een lange periode beslaan.

Klachtenafhandeling

- De positieve trend van prestatieverbetering trekt zich over vier jaar onafgebroken door (nu 78%). De hoog ingezette norm (95%) daarentegen wordt niet gehaald.
- De registratie van klachten of meldingen die als klacht behandeld worden is en blijft procesmatig een grote uitdaging. Veel klachten kunnen door een goede communicatie met de klagende partij / melder worden bijgestuurd en vroeg in het klachtenproces worden opgelost. In veel gevallen is er geen sprake van een klacht maar een specifieke vraag of verzoek om begrip of gerichte hulp. De klachtencoördinatie handelt gericht op een pragmatische aanpak. Slechts enkele klachten komen uiteindelijk op de agenda's van de klachtencommissies.

Kwaliteit buitenruimte

- De volledige buitenruimte - die de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk omvat - wordt op iedere vierkante meter geïnspecteerd. Alle bevindingen worden vastgelegd en conform de hiervoor geldende richtlijnen en normen ingezet om op de kwaliteit van de buitenruimte te kunnen sturen. De huidige prestatiegegevens zijn gerelateerd aan bijna 22.000 uitgevoerde inspecties over 2023.
- De verkregen informatie biedt veel inzicht en mogelijkheden tot het combineren met andere data om de komende tijd het beheer op de kwaliteit van de buitenruimte verder te optimaliseren.
- Over het geheel genomen wordt de norm in alle 3 de gemeenten ruimschoots gehaald. Hierbij is het wel belangrijk om kennis te hebben van de invloed van de seizoenen en het wisselend gebruik van onze omgeving.

De opgenomen prestaties worden door tal van zaken beïnvloed. In sommige gevallen is onze invloed beperkt en is het van belang bewust te zijn van de omstandigheden om een zuiver oordeel te kunnen vellen over de ontwikkelingen en de prestaties.

- + Opmerkelijk gegeven bij de getoonde prestaties over 4 jaar is de aanhoudende prestatieverbetering op nagenoeg ieder prestatievel.
- De krappe arbeidsmarkt is een aanhoudend probleem. Het invullen van vacante posities met ervaren / direct inzetbaar personeel is moeilijker en zorgt voor extra kosten door noodzakelijke inhuur.
- Het ziekteverzuim (landelijk gemeenteambtenaren) is nog steeds bovengemiddeld hoog en direct van invloed op de beschikbare capaciteit en prestaties.
- De ontvlechting van de BAR-organisatie heeft in de 2^e helft van 2023 invloed gehad op de uitvoering en de resultaten. In enkele gevallen waren de prestatiedata niet volledig beschikbaar.
- Door een gebrek aan capaciteit zijn de kwaliteitsmetingen bij het KCC (Balies & Telefonie) gepauzeerd in 2023 en zodoende niet opgenomen in het overzicht.

Vijf indicatoren bedrijfsvoering volgend uit het BBV

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staan 39 verplichte beleidsindicatoren genoemd. De bedoeling van deze indicatoren is de begroting en het jaarverslag beleidsmatiger te maken, zodat het bestuur zich een beeld kan vormen over behaalde en te behalen beleidsresultaten en om een onderlinge vergelijking tussen gemeenten mogelijk te maken. Een aantal van die beleidsindicatoren heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is daarom opgenomen in onderstaand overzicht in de begroting en jaarstukken van onze GR BAR.

Het verschil tussen begroting en rekening bij 4. Externe inhuur wordt veroorzaakt door het gegeven dat er weinig inhuur in de primitieve begroting van onze GR BAR is opgenomen. Pas gedurende het jaar wordt er incidenteel ingehuurd om vacatures op te vangen en in specifieke expertise te voorzien.

Nr.	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst		Bron
				begroting	rekening	
1	Formatie 864,76	fte per 1000 inwoners	2023	6,87	7,05	Eigen begroting
2	Bezetting 816,82	fte per 1000 inwoners	2023	6,73	6,66	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 96.034.500	kosten per inwoner	2023	€ 633	€ 783	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 14.172.600	percentage van de totale loonsom (68.890.300) + het totaal van de externe inhuur (14.172.600) = € 83.062.900	2023	0,6%	17,1%	Eigen begroting
5	Overhead € 50.048.500	percentage van de totale lasten € 99.286.000	2023	46,8%	50,4%	Eigen begroting

Toelichting bij het staatje:

1. Dit betreft de toegestane formatie (formatieplan).
2. Dit betreft het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij de GR BAR (per 31 december 2023).
3. Apparaatskosten, ook wel organisatiekosten, zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van onze GR BAR gaat het om het totaal van de begroting (netto).
4. Externe inhuur betreft de werkzaamheden uitgevoerd door externen in opdracht van de GR BAR, waarbij personele capaciteit en deskundigheid wordt ingezet zonder arbeidsovereenkomst of aanstelling.
5. Overhead betreft alle kosten die samenhangen met de sturing van de organisatie en de ondersteuning van het primaire proces.
 - fte = full-time equivalent, oftewel voltijdsequivalent: het equivalent van een 36-urige werkweek
 - inwoners = 122.646, dit is het totaal aantal inwoners van de drie gemeenten per 1 januari 2023, bron: Gemeentefonds

1.3 Financiën

Prestatieafspraken budgetafwijkingen BAR-begroting op totaalniveau

Dit jaar heeft onze GR BAR een positief rekeningsaldo van € 1.847.300

Bij de prestatieafpraak "een meerjarig sluitende exploitatie" is als prestatie-indicator opgenomen dat de budgetafwijking in de rekening van de GR BAR ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% mag zijn.

Ten opzichte van het totaal van de begroting (€ 99.286.000) is er een afwijking van 1,9%.

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Uitwerking cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO)

Voor de werknemers van onze GR BAR is de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) van kracht. De cao SGO 2023 werd op 5 april 2023 bekrachtigd en had een looptijd van 2 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Voor 2023 werden in de cao de volgende loonafspraken gemaakt:

- een structurele salarisverhoging per 2 januari 2023 met eerst € 240 bruto en daarna 2%, en
- een verhoging van de vergoeding voor hybride werken van € 2 naar € 3 netto per dag.

De financiële consequenties van de salarisverhoging en de vergoeding voor het hybride werken zijn verwerkt in deze jaarrekening.

Prijsstijgingen

Voor 2023 is uitgegaan van een inflatie van 2,2% wat destijds voor de begroting 2023 was gebaseerd op de prognose in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan van het Centraal Planbureau van 16 maart 2022. Hiervoor is van de gemeenten compensatie ontvangen.

Bezetting in de organisatie, exclusief vacatureruimte

Per 31 december 2023 waren in onze GR BAR 816,82 fte (903 werknemers) in dienst met een vast of tijdelijk dienstverband:

Cluster	Totaal fte cluster
Directie	2,00 fte
Concerncontrol	7,17 fte
BBO RK, BBO BD, Regieteam AW	52,74 fte
Strategie	5,58 fte
Dienstverlening	38,60 fte
Maatschappij	199,05 fte
Ontwikkeling leefomgeving en regio	34,33 fte
Ruimtelijke ontwikkeling	51,36 fte
Uitvoering	101,25 fte
Vastgoed	34,17 fte
Veiligheid	35,93 fte
Voorbereiding en Beheer	68,37 fte
Financiën	36,97 fte
Informatie en Automatisering	66,51 fte
Ontwikkeling Mens en Organisatie	30,92 fte
Juridische Zaken en Inkoop	23,00 fte
Facilitair	28,14 fte
Nieuw Reijerwaard	0,75 fte
TOTAAL GR BAR	816,82 fte

Personeelsverloop (instroom, doorstroom en uitstroom) GR BAR

Het instroompercentage is het percentage van de bezetting dat in 2023 in dienst is getreden bij onze GR BAR. Het doorstroompercentage is het percentage van de bezetting dat via een interne sollicitatieprocedure een andere functie is gaan vervullen of duurzaam van functie is veranderd. Het uitstroompercentage is het percentage van de bezetting dat uit dienst is gegaan.

Personeelsverloop	2021	2022	2023
Instroom	11,4%	16,9%	12,7%
Doorstroom	4,6%	8,5%	9,1%
Uitstroom	9,3%	13,1%	17,8%

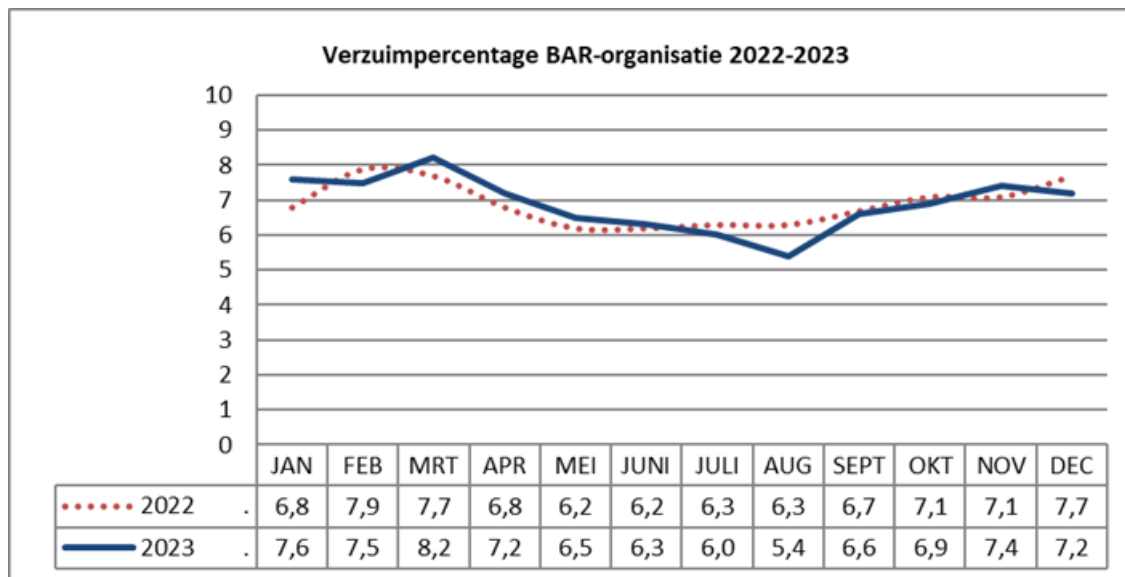
Ter vergelijking: in 2022 was het personeelsverloop bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners respectievelijk 16,6% (instroom), 6,5% (doorstroom) en 7,3% (uitstroom). Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse omdat de omvang van onze GR BAR hier het beste bij past. De in-, door- en uitstroomcijfers van 2023 binnen de sector gemeenten zijn nog niet bekend.

Ziekteverzuim

In 2023 was het verzuimpercentage in onze GR BAR gemiddeld 6,93% (2022: 6,94%). Ter vergelijking: in 2022 was het verzuimpercentage bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 6,6%. De verzuimnorm - gebaseerd op een normstelling waarbij een kwart van de gemeenten een verzuim heeft dat lager ligt dan dit cijfer - was in 2022 voor gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,8%. Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse omdat de omvang van onze GR

BAR hier het beste bij past.

De verzuimcijfers van 2023 binnen de sector gemeenten zijn nog niet bekend.



Het verzuimpercentage kan worden onderverdeeld in:

- kort verzuim (tot 1 week),
- middellang verzuim (1 tot en met 6 weken),
- langdurig verzuim (langer dan 6 weken).

In 2023 was het kortdurend verzuim 0,49%, het middellang verzuim 0,76% en het langdurig verzuim 5,85%. Ter vergelijking: in 2022 was het kortdurend verzuim in onze GR BAR 0,57%, het middellang verzuim 0,88% en het langdurig verzuim 5,48%.

Werknemers in de doelgroep banenafpraak (voorheen: garantiebannen)

Voor het jaar 2023 is de norm voor het aantal arbeidsuren van werknemers die vallen binnen de doelgroep banenafpraak (voorheen genoemd “garantiebannen”) 42.300 uur.

In 2023 zijn voor de doelgroep 27.196 uren gerealiseerd. Onze GR BAR heeft daarmee de doelstelling niet behaald.

Huisvesting

Vanwege de ontvlechting van de BAR-organisatie is er het afgelopen jaar een nieuw huisvestingsplan opgesteld. In het huisvestingsplan zijn de uitgangspunten en randvoorwaarden beschreven voor de huisvesting per 1 januari 2024 van de drie nieuwe gemeentelijke organisaties en van de nieuwe bedrijfsvoeringsorganisatie De BedrijfsvoeringsPartner. Alle vier de organisaties worden in de huidige gemeentehuizen gehuisvest.

Het huisvestingsplan beperkt zich tot de huisvesting van de medewerkers die specifiek werken in de gemeentehuizen van Barendrecht, Ridderkerk en Albrandswaard. Er is nog niet onderzocht wat de ontvlechting betekent voor de gemeentelijke gebouwen aan de Nijverheidsweg in Albrandswaard en locatie de Londen in Barendrecht.

In oktober 2023 hebben de vier nieuwe organisaties ingestemd met het nieuwe huisvestingsplan waarna vervolgens gestart is met de uitvoering hiervan. Voor de realisatie van het nieuwe huisvestingsplan worden geen extra investeringen gedaan en zijn de bestaande werkomgevingen in de drie afzonderlijke gemeentehuizen het uitgangspunt.

Ontvlechten BAR-organisatie en opbouw vier nieuwe organisaties

In 2023 is het hele jaar gewerkt aan de ontvlechting per 1 januari 2024 van de BAR-organisatie en de opbouw van vier nieuwe organisaties: drie gemeentelijke organisaties en de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie (De BedrijfsvoeringsPartner). Naast het ontvlechten en opbouwen ging de reguliere dienstverlening vanuit de GR BAR ook 'gewoon' door.

De ontvlechting van de BAR-organisatie is projectmatig opgepakt via een centrale projectorganisatie. Met ambtelijke aansturing vanuit een ambtelijke stuurgroep en bestuurlijke aansturing vanuit een bestuurlijke stuurgroep. Beide gevormd door vertegenwoordigers uit de drie gemeenten.

De projectorganisatie voor de ontvlechting bestond uit een aantal werkgroepen waarbinnen alle werkzaamheden zijn uitgevoerd. Het betrof de volgende werkgroepen:

- Dienstverlening
- Ruimte
- Sociaal
- ICT
- Juridische Zaken
- Financiën
- Personeel
- Huisvesting

Naast de werkgroepen voor de ontvlechting zijn vier opbouwteams een jaar lang bezig geweest met de opbouw van de drie gemeentelijke organisaties en de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie.

Terugkijkend is de ontvlechting en de opbouw succesvol verlopen. Ondanks het feit dat het voor velen in de organisatie een proces was om zich te verhouden tot het besluit om de BAR-organisatie te ontvlechten. Het heeft veel gevraagd van de medewerkers. Maar we zijn met elkaar in staat geweest om in een jaar tijd de ontvlechting en opbouw van de vier organisaties tot een goed einde te brengen. In een hoog tempo met veel kwaliteit. Dat is ons ook meegegeven door de externe projectleiding. Dat is een prestatie van formaat. Zeker gelet op het feit dat we ook in staat zijn geweest de reguliere dienstverlening te laten doorgaan.

De meest in het oog springende activiteiten bij de ontvlechting zijn de succesvolle plaatsing van alle medewerkers in de vier organisaties, de ontvlechting van ICT en het opnieuw inrichten van de processen op het gebied van beleid en uitvoering bij de nieuwe gemeentelijke organisaties.

Het laatste kwartaal van 2023 zijn de vier nieuwe managementteams (MT's) al aan de slag gegaan met het verder opbouwen van de eigen organisaties. En is het accent steeds meer verschoven van ontvlechting naar opbouw.

Dit heeft er in geresulteerd dat de taken op het gebied van beleid en uitvoering op een zorgvuldige wijze zijn teruggegaan naar de drie gemeenten. En dat het fundament is gelegd voor de gezamenlijke bedrijfsvoeringsorganisatie.

In 2024 loopt nog een aantal ontvlechtingswerkzaamheden door. Met name op het gebied van de ontvlechting van alle ICT-applicaties. Dat project loopt minimaal nog heel 2024 door. Daarnaast is het transitiebureau van start gegaan voor de begeleiding van de medewerkers die hun nieuwe arbeidsovereenkomst niet hebben geaccepteerd en voor een van-werk-naar-werk-traject hebben gekozen. En tot slot loopt de re-integratie van langdurig zieken vanuit de BAR-organisatie naar de nieuwe gemeentelijke organisaties ook nog door in 2024.

En uiteraard wordt 2024 benut voor de verdere opbouw en ontwikkeling van de vier nieuwe

organisaties.

Rechtmatigheid financiële beheershandelingen

De verbijzonderde interne controle (VIC) is in 2023 uitgevoerd op 16 processen. Daarnaast zijn controlewerkzaamheden uitgevoerd op de juiste invoering van leges. De VIC vindt plaats per kwartaal of halfjaar. Het betreft niet allemaal processen van de GR BAR, sommige zijn van de gemeenten maar de VIC wordt uitgevoerd door onze GR BAR.

In 2023 is wederom, ondanks de werkzaamheden en onrust rondom de ontvlechting, tijd geïnvesteerd in de borging van interne controle in de lijn. Er is door Concerncontrol samen met de vakafdelingen tijd geïnvesteerd in de nieuwe aanpak van de interne controle, de verbijzonderde interne controle en de borging van procesmanagement.

Belangrijke uitgangspunten hierbij zijn:

- een risicogerichte aanpak: alleen die processen bij de interne beheersing betrekken die er qua omvang en risico toe doen. Daarnaast vooral focussen op de processtappen waar de risico's kunnen ontstaan.
- een procesgerichte aanpak: zoveel als mogelijk de interne beheersing van de processen inpassen in de bestaande werkwijze zodat er geen extra werkzaamheden nodig zijn om dit uit te voeren. Dit ter vervanging van de gegevensgerichte controle die op dit moment nog veelal wordt toegepast.
- borging: beheer en onderhoud van processen als vast onderdeel op de agenda waarbij efficiënt, effectief en rechtmatig werken voorop staan.
- grip op de uitvoering: processen op orde, interne controle binnen de teams en verbijzonderde interne controle vanuit de onafhankelijke positie.

Concerncontrol heeft geconstateerd dat het borgen van interne controle en rollen, taken en verantwoordelijkheden binnen de processen een terugkerend aandachtspunt is. Het inrichten van interne processen in de lijn is een blijvend aandachtspunt wat is geborgd door de regie en coördinatie binnen Concerncontrol te beleggen.

Bij de uitgevoerde VIC zijn financiële fouten geconstateerd. Dit betreft fouten bij de toepassing van de Europese aanbestedingswetgeving. Deze fouten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Er zijn tevens bevindingen gedaan waaruit blijkt dat de uitvoering van diverse processen nog niet volledig in control is. Daartegenover staat dat er binnen belangrijke processen zichtbaar stappen zijn gemaakt. Opgemerkt moet worden dat 2023 voor het beheer van processen een lastig jaar is geweest vanwege de onthechting en ontvlechting van de organisatie.

Oorlog in Oekraïne

De vluchtelingenstroom uit Oekraïne lijkt zich in 2023 te hebben gestabiliseerd. Waar onze gemeenten in 2022 vooral gezorgd hebben voor de noodopvang, is de aandacht in 2023 verschoven naar meer permanente huisvesting en de integratie. De vluchtelingen zijn hier in principe tijdelijk, maar dat tijdelijke karakter verdwijnt naar de achtergrond nu de oorlog alsmaar langer voortduurt.

Sinds de grootschalige invasie door Rusland vallen vluchtelingen onder de Richtlijn Tijdelijke Bescherming. Die is een laatste keer verlengd tot maart 2025, maar het is onduidelijk welke status Oekraïense vluchtelingen daarna krijgen. Dat maakt de toekomst voor Oekraïners ongewis.

Aan de andere kant beginnen vluchtelingen wel geleidelijk te integreren in onze gemeenten, vaak als gevolg van ander overheidsbeleid. Zo hebben jonge Oekraïners zich gewoon te houden aan de leerplicht en dus gaan ze naar reguliere basisscholen of zogeheten schakelklassen voor migranten en asielzoekers.

Ondertussen is een groot deel van hun ouders toegetreden tot de arbeidsmarkt. Dankzij de tijdelijke aard van de bescherming hebben Oekraïners veel meer vrijheden dan bijvoorbeeld Afghanen of Syriërs in de asielopvang.

De Oekraïense vluchtelingen zijn zo in een spagaat beland. Zij kunnen of willen niet terug naar hun land van herkomst en worden gestimuleerd om aan de Nederlandse samenleving deel te nemen. Tegelijkertijd verhinderen andere factoren dat zij hun prille integratie tot een succes kunnen maken. Hoe lang de vluchtelingen zullen of mogen blijven na maart 2025 is dus onzeker. De kosten voor de opvang zijn door het Rijk in 2023 in ieder geval vergoed.

Geopolitieke ontwikkelingen

De Nederlandse economie is sterk verweven met die van Europa en in toenemende mate ook met de rest van de wereld. Deze verwevenheid zorgt voor economische veerkracht, maar maakt Nederland ook bovengemiddeld gevoelig voor ontwikkelingen op het wereldtoneel. De coronapandemie en de inval van Rusland in Oekraïne hadden hun oorsprong buiten Nederland, maar hebben verstrekkende gevolgen gehad voor de Nederlandse samenleving en onze inwoners. Dit vertaalt zich naar schaarste in grondstoffen en menskracht met prijsstijgingen en inflatie als gevolg, wat een deel van de inwoners van onze gemeenten in hun bestaanszekerheid kan raken. Voor onze GR BAR heeft dit in 2023 geen financiële gevolgen gehad.

COVID-19 / Corona virus

Corona heeft in 2023 op de bedrijfsvoering en de dienstverlening aan de inwoners geen financiële en voelbare effecten meer gehad.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

De GR BAR was tot en met 31 december 2023 de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Voor deze gemeenten voerde de GR BAR actief beleid op de beheersing van de risico's die gezamenlijk werden gelopen.

Door inzicht te behouden op de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle geïdentificeerde onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel.

Per 1 januari 2024 is de GR BAR niet langer de uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten waar het de uitvoering van taken op het gebied van beleid en uitvoering betreft. Hiermee verandert ook het risicoprofiel. Per 1 januari 2024 is De BedrijfsvoeringsPartner verantwoordelijk voor de (ondersteunende) bedrijfsvoeringsfuncties.

De risico's die van toepassing waren op het takenpakket van de GR BAR en straks de basis vormen voor De BedrijfsvoeringsPartner blijven onderdeel uitmaken van de risicoprofielen van de gemeenten, waar ze van invloed zijn op de benodigde weerstandscapaciteit.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandvermogen is het saldo van de weerstandscapaciteit en de risico's, oftewel: weerstandscapaciteit - risico's = weerstandvermogen.

De weerstandscapaciteit kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze componenten is aanwezig binnen de GR BAR wat maakt dat deze zelf geen weerstandscapaciteit heeft. De in deze paragraaf geïnterpreteerde risico's van de GR BAR zijn als geconsolideerd risico ondergebracht in de gemeentelijke risicoprofielen conform de vastgestelde verdeelsleutel.

Top 10 belangrijkste risico's

Deze verzameling van de belangrijkste risico's vormt het risicoprofiel van de GR BAR tot en met 31 december 2023. Deze inventarisatie is gericht op de situatie waar we risicobeheersing op moeten toepassen per 1 januari 2024 maar zal de komende periode worden herijkt passend bij de nieuwe realiteit.

Onder bedrijfsvoering valt alles wat wordt ingezet om burgers, bedrijven en instellingen van de deelnemende gemeenten goed te bedienen. De bedrijfsvoering omvat tevens alle activiteiten die binnen de organisatie worden uitgevoerd, met uitzondering van het verlenen van diensten en het produceren van producten, het hierbij te voeren beleid, oftewel het primaire proces. Bedrijfsvoering betreft ook de inrichting, de organisatie en de ervaring en deskundigheid van het personeel.

De belangrijkste risico's behorend bij het primaire proces staan in de risicoprofielen van de gemeenten omdat deze direct gerelateerd zijn aan gemeente-specifieke doelen en bijbehorend uitvoeringsbeleid.

Het totaal aan risico's van de GR BAR bedraagt € 2.795.000 en wordt afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 92,8% van het totaal aan bedrijfsvoeringsrisico's zoals deze worden geschat tot en met 31 december 2023.

Positie	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen / info	Maximaal risico	Invloed (%)
1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging.	Financieel, imago, continuïteit gemeentelijke dienstverlening	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit, opzet en doorontwikkeling informatieveiligheid en privacy	€ 1.275.000	36,6
2	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie- en rationalisatie, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 500.000	15,5
3	Moelijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	Business Continuity management, HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 400.000	9,1
4	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8,8
5	Clusterrisico's Fraude en Integriteit	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie	€ 755.000	7,0
6	Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s)	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management Risicomanagement, beveiliging	€ 200.000	4,6
7	Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	3,8
8	Brand- en gevolgschade + glasschade	Lagere verzekerings kosten door eigen risico	Acceptatie van deel van kosten door schade i.p.v. duurdere verzekeringen	€ 250.000	2,9
9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer / -management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2,4
10	Onvoorziene kosten doorontwikkeling GR BAR / DBP	Financieel	monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 100.000	2,1
					92,8 %

Ontwikkeling risicoprofiel GR BAR tijdens reorganisatie

Het actuele risicoprofiel is sterk beïnvloed door de ontvlechting van de GR BAR. Het getoonde overzicht is het risicoprofiel tot en met 2023. In de fase waarin de transitie zich momenteel bevindt wordt er opnieuw gekeken hoe de risico's zich ontwikkelen in de nieuwe situatie waarin de primaire taken zijn ondergebracht bij de gemeenten. Voor verschillende onderwerpen worden scenario's geschetst waarover in goed overleg keuzes en afspraken (moeten) worden gemaakt. Op het gebied van bijvoorbeeld ICT / data, personeel, processen, producten en diensten is hard gewerkt aan de best mogelijke oplossingen waarmee de interne klanten en de burger op de juiste dienstverlening kunnen blijven rekenen. Met ingang van 1 Januari 2024 zal er een nieuw risicoprofiel worden opgemaakt

namens De BedrijfsvoeringsPartner. Bij de realisatie van dit alles worden maatregelen doorgevoerd om de risico's niet onnodig hoog op te laten lopen.

Top 10 risico's met korte toelichting en opsomming belangrijke trends en ontwikkelingen

1. Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging.

Door de ontwikkeling van nieuwe technologieën en digitalisering is digitaal werken en het belang van veiligheid online fundamenteel. Stilstaan is achteruitgang, maar aanhaken vraagt veel van organisaties qua ontwikkeling en inzet van middelen. Er worden continu toenemende eisen gesteld aan een goedwerkende en veilige digitale werkomgeving. Zeker nu hybride werken als nieuwe norm geldt. De ontvlechting vraagt deels om een nieuwe opzet en inrichting. Om in de nieuwe situatie in 2024 dezelfde dienstverlening te kunnen waarborgen zijn en worden er naast de lopende bedrijfsvoering veel wijzigingen doorgevoerd om de gemeenten ook straks optimaal te kunnen ondersteunen.

Trends en ontwikkelingen:

- continu aandacht voor het mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte en vermoeidheid minder scherp zijn bij het in acht nemen van de beveiligingsrichtlijnen.
- door het hybride werken is er een grotere kans op problemen met of inbraak in de ICT-systemen, de veiligheid bij online samenwerken staat onder druk (verdere digitalisering samenleving en aantal diensten).
- digitale transformatie van overheidsdienstverlening neemt verder toe in omvang en complexiteit.
- er ontstaat een generatie collega's die niet optimaal kan functioneren en taken niet / moeizamer kan uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden.
- niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau.
- cyberaanval / hackacties waardoor bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

2. Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur

De GR BAR investeert doorlopend in het actualiseren en optimaliseren van de processen. Een gemeentelijke organisatie telt ruim 1.300 processen die actueel en werkend moeten worden gehouden. Denk hierbij onder andere aan goedwerkende en veilige geautomatiseerde ondersteuning, toepassing van actuele wet- en regelgeving, doorontwikkelen van competenties en het op juiste wijze beleggen van rollen, taken en verantwoordelijkheden.

Trends en ontwikkelingen:

- hogere werkdruk en stress door groter verloop en hoger verzuim, andere prioriteiten (invloed op welbevinden).
- procesoptimalisatie wordt mogelijk vertraagd door de opbouw van de nieuwe organisatie.
- uitval van personeel door ziekte speelt vooralsnog een belangrijke rol.

3. Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.

De arbeidsmarkt wordt al een langere periode gekenmerkt door schaarste. Het werven van personeel met de juiste competenties is hierdoor moeilijk. De kans dat er op specifieke competenties moet worden ingehuurd blijft groot.

Trends en ontwikkelingen:

- Het is momenteel moeilijker om personeel te werven.

- toename in eisen aan kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).

4. *Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)*

De verantwoordelijkheid voor het compliant zijn is verdeeld over verschillende rollen en staat onder druk door de invoering en wijzigingen van wetgeving en daarmee de uitbreiding van gemeentelijke taken en plichten. Compliance-management en juridische control zijn sterk in ontwikkeling.

Trends en ontwikkelingen:

- beheersen van nieuwe en complexe regelgeving vereist continue doorontwikkeling.
- uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacybescherming vereisen en leggen toenemend beslag op specifieke competenties.
- Veerkracht / weerbaarheid van lokale overheid staat onder druk door veel veranderingen in en uitbreiding van taken.

5. *Clusterrisico's Fraude en Integriteit*

Door onvoldoende capaciteit toe te kennen aan een uitgebreide frauderisicoanalyse worden bestuur en management onvoldoende in positie gebracht om kritisch toezicht te houden op de uitvoering van het beleid.

Trends en ontwikkelingen:

- Risicoanalyse, fraude en integriteit worden geborgd in het geactualiseerde beleid.
- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden / factoren.

6. *Bedreiging businesscontinuïteit door / tijdens crisissituatie(s)*

Op de belangrijkste / kritieke processen wordt businesscontinuïteit management gevoerd om bij een onverhoopte crisissituatie operationeel te kunnen blijven. Dit vereist onderhoud en actualisatie van maatregelen die alleen worden toegepast onder bijzondere omstandigheden.

Trends en ontwikkelingen:

- tijdens de opbouw van de nieuwe organisatie is er mogelijk minder aandacht voor de continuïteit (kritieke processen) bij eventuele calamiteiten.
- de crisisorganisatie op niveau en bemenst houden is een uitdaging gelet op het feit dat ook de crisisorganisaties zijn opgesplitst.

7. *Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel*

De praktijk toont aan dat het personeel een veerkrachtig geheel vormt en onder moeilijke omstandigheden in staat is te schakelen en met beperkte mogelijkheden te blijven presteren. De kans dat er iets misgaat onder de huidige omstandigheden is wel hoger. De taken op lokaal niveau nemen toe en worden steeds ingewikkelder. De blijvende toename van het aantal taken en vereiste kennis door diverse nieuwe wetten of aanpassingen in wetten komen hier extra bij.

Trends en ontwikkelingen:

- afname mentaal welbevinden door stress, drukte, vermoeidheid.
- hogere werkbelasting door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe regelgeving.
- nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen ook ontwikkeling van bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt een aanzienlijk risico.
- uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en / of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

8. *Brand- en gevolgschade + glasschade in / aan gebouwen in eigendom of beheer van de gemeenten*

Het is in bepaalde situaties beter om risico's te accepteren en af te dekken vanuit de eigen middelen dan te kiezen voor vaak kostbare verzekeringen. Het betreft hier geaccepteerde risico's waarvoor het verzekeringsmanagement is belegd bij de GR BAR / DBP.

9. *Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten*

De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement beperken dit risico. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen. De opbouw van de organisatie vraagt om gerichte aandacht voor het te voeren contractmanagement.

Trends en ontwikkelingen:

- proceseigenaarschap is / wordt opnieuw verdeeld in de ontvlechting en vereist nieuwe borging.
- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- toenemende eisen discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten- / netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.

10. *Onvoorziene kosten doorontwikkeling BAR-organisatie > DBP*

Ondanks een zorgvuldige aanpak kunnen er zich onvoorziene situaties voordoen die de ontwikkeling van specifieke ondersteuning in de nieuwe situatie kan verstoren en er incidenteel (nood)oplossingen moeten worden toegepast.

Trends en ontwikkelingen:

- de ontvlechting van beleid en uitvoering heeft gevolgen voor het takenpakket van de BAR-organisatie > DBP. Er ontstaat een situatie waarbij niet één maar drie gemeentelijke organisaties ondersteund moeten worden met dezelfde capaciteit.
- veranderde inrichting gemeenten vraagt om nieuwe invulling van rollen, vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. De volgende zijn in beginsel relevant voor onze GR BAR.

1. *Netto schuldquote*

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van het totaal van de baten. Het geeft een indicatie van het beslag dat de financieringslasten op de exploitatie leggen en daarmee op de vrije ruimte in de exploitatiebegroting. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. In het algemeen geldt dat een laag percentage beter is dan een hoog.

Berekening: Het totaal van de langlopende geldleningen, de korte schulden en de overlopende passiva gedeeld door 1% van de baten in de jaarrekening:

$$\frac{14.359.600}{1\% \text{ van } 99.286.000} = 14,46\%$$

2. *Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen*

Dit kengetal is hetzelfde als 1 maar hier wordt ook rekening gehouden met de aan de activakant van de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar, het saldo van de liquide middelen en de overlopende activa.

$$\frac{3.456.800}{1\% \text{ van } 99.286.000} = 3,48\%$$

3. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin een gemeente / GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen (reserves) en de totale balansomvang. De solvabiliteit ligt tussen 0 en 100. Hoe hoger dit percentage is, des te gunstiger voor de financiële weerbaarheid.

Berekening: Eigen vermogen gedeeld door het totaal van de passiva.

Onze GR BAR heeft geen eigen vermogen (= reserves), de helft van de formule is dus 0. Een berekening van dit kengetal zou een vreemde uitkomst geven en is daarom niet gemaakt.

Voor de kengetallen 1 en 2 geldt een percentage onder de 90% als goed. Bij een percentage tussen de 90 en 130% is waakzaamheid geboden bij het aangaan van nieuwe geldleningen. Een percentage boven de 130% wordt te hoog bevonden, dan is de schuldenlast eigenlijk te zwaar.

Dit maakt dat de uitkomsten hierboven als goed zijn te kwalificeren. Dat komt mede omdat de financieringsbehoefte van onze GR BAR niet zo groot is.

2.2 Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in en verantwoording afgelegd over de uitvoering van de financieringsfunctie (treasury).

Kaders

De wettelijke kaders voor de financieringsfunctie zijn vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). De beheersing van financiële risico's speelt een belangrijke rol in die wet.

In het treasurystatuut van de GR BAR zijn deze wettelijke kaders verder uitgewerkt. Het statuut schetst de context waarbinnen het treasurybeleid wordt vormgegeven en beschrijft de bevoegdheden en verantwoordelijkheden binnen de treasuryfunctie.

In 2023 hebben we de kaders, zoals vastgelegd in dit treasurystatuut, gehanteerd.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

Om de treasuryfunctie adequaat te kunnen invullen is de beschikbaarheid van juiste, tijdige en volledige financiële informatie, zoals een betrouwbare liquiditeitsplanning, van essentieel belang. De periodieke bevoorschotting van de deelnemende gemeenten is zoveel mogelijk afgestemd op de financieringsbehoefte en dekken de uitgaande kasstroom van de reguliere exploitatie af. Hierdoor hoeft onze GR BAR over het algemeen geen geldleningen af te sluiten.

In 2023 is één kortlopende lening aangegaan en afgelost:

- € 3.000.000 van 30 januari 2023 tot 31 juli 2023 (looptijd 182 dagen) rente 2,89%

Dit heeft een rentelast van € 43.800 opgeleverd.

Renterisicobeheer

Algemeen

Risicobeheersing is één van de pijlers van de Wet Fido. Voor het beperken van de renterisico's bij de treasuryfunctie zijn twee normen verplicht gesteld:

- De kasgeldlimiet, heeft betrekking op leningen met een looptijd tot maximaal één jaar;
- De renterisiconorm, heeft betrekking op leningen met een looptijd vanaf één jaar.

Het doel van deze twee normen is het beperken van de budgettaire risico's bij rentestijgingen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft een norm voor het maximum bedrag aan kortlopende middelen (looptijd tot maximaal een jaar) waarmee de decentrale overheid haar activiteiten mag financieren, te weten 8,2% van het begrotingstotaal. Het doel van deze limiet is het voorkomen van het risico dat fluctuaties bij de korte rente meteen een grote impact hebben op de rentelasten tijdens het boekjaar.

Als de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden moeten deze rapportages aan de provincie worden toegezonden, met daarbij een plan om weer te gaan voldoen aan de kasgeldlimiet.

Uit onderstaand schema is af te lezen dat onze GR BAR in 2023 in alle kwartalen onder de gestelde kasgeldlimiet gebleven is.

KASGELDLIMIET

Bedragen x € 1.000

Omvang begroting per 1-1-2023 € 80.424

Kasgeldlimiet in procenten 8,20%

Kasgeldlimiet in bedrag € 6.595

Kasgeldlimiet	bedragen x € 1.000			
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Totaal vlottende schuld	3.000	3.000	0	0
Totaal vlottende middelen	2.805	2.029	5.113	7.004
Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	195	971	-5.113	-7.004
Kasgeldlimiet	6.595	6.595	6.595	6.595
Ruimte onder kasgeldlimiet	6.400	5.623	11.708	13.599

Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking komt voor herfinanciering en/of renteherziening.

Deze norm heeft als doel de risico's te beperken van een toekomstige stijging van de kapitaalmarktrente bij herfinanciering (van aflossingen op bestaande leningen) en renteherzieningen op bestaande langlopende leningen. Door het toepassen van deze norm ontstaat een goede spreiding van de langlopende leningen, waardoor dit renterisico gelijkmatig over de jaren wordt verdeeld.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat onze GR BAR in 2023 onder de renterisiconorm gebleven is.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD	
bedragen x € 1.000	
Renterisico op vaste schuld	2023
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0
2. Betaalde aflossingen 2023 (leningen aan BAR)	41
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	41
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal 2023	80.424
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%
4. Renterisiconorm	16.085
Toets Renterisiconorm	
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	16.044
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.

Financiering

In het Treasurystatuut is bepaald dat onze GR BAR financiering met externe middelen zoveel mogelijk beperkt door gebruik te maken van de beschikbare interne financieringsmiddelen. Hiermee worden de renterisico's beperkt en wordt het renteresultaat geoptimaliseerd.

Bij de oprichting van onze GR BAR in 2014 zijn de materiële vaste activa van de bedrijfsvoering door de gemeenten overgedragen aan de GR BAR. Per gemeente is destijds een lening verstrekt ter financiering van deze overdracht.

De leningen van Barendrecht en Albrandswaard zijn in 2023 in zijn geheel afgelost. De lening van Ridderkerk was al eerder, in 2022 afgelost.

In 2023 zijn er geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Langlopende leningen

Leningen 2023	bedragen x € 1000			
	hoofdsom 1-1-2023	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2023
Barendrecht	19	19	1	0
Albrandswaard	22	22	1	0
Totaal	41	41	2	0

Renteschema

Om inzicht te geven in de rentelasten uit de externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoe rekening is onderstaand (verplicht voorgeschreven) schema opgenomen:

Externe rentelasten over de lange financiering	1.500
Externe rentelasten over de korte financiering	43.800
Externe rentebaten (schatkistbankieren)	<u>-193.100</u>

Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	-147.800
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag)	<u>0</u>
Renteresultaat (positief)	-147.800

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

Onze GR BAR maakt gebruik van gemeentelijke huisvesting (gemeentehuizen en -werven). Ten aanzien van de huisvesting is een aantal jaren geleden besloten de eigendomsverhouding van de gebouwen ongemoeid te laten. De GR BAR heeft de gebouwen om niet in gebruik van de gemeenten. Het gemeentehuis van Barendrecht en de gemeentewerf Londen zijn eigendom van de gemeente Barendrecht.

Het (gemeente-)Huis van Albrandswaard is eigendom van de gemeente Albrandswaard.

De gemeente Albrandswaard heeft de gemeentewerf Nijverheidsweg in eigendom en verhuurt die aan de NV BAR-Afvalbeheer.

De gemeente Ridderkerk heeft het gemeentehuis van Ridderkerk in eigendom.

Voertuigen

Na een langdurige aanbestedingsprocedure in 2018 werd in februari 2019 een raamovereenkomst getekend door onze GR BAR en Volkswagen Pon Financial Services. Met dit contract kon de GR BAR efficiënt en effectief inspelen op de vervanging en verduurzaming van het wagenpark. De transitie van eigen beheer naar lease zou in 5 jaar plaatsvinden.

In 2023 zijn er in de lease 10 voertuigen en 11 stuks ondersteunend materieel geleverd. Inmiddels zijn er in totaal 109 stuks voertuigen en ondersteunend materieel vervangen waarvan 64 voertuigen, 19 stroommachines, 3 schuiven/ploegen en 23 landbouwwerktuigen.

Eind 2023 staan nog 3 stuks voertuigen en 3 strooiers in bestelling. Alles wordt in het 1^e en 2^e kwartaal van 2024 geleverd. De eerder ontstane vertraging in de overgang naar lease is daarmee nagenoeg ingelopen.

I&A-investeringen (Informatie en Automatisering)

Over software investeringen 2023 kan het volgende worden vermeld:

- *Algemeen*

Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-Organisatie is in 2023 relatief weinig ruimte geweest voor vernieuwing. Dit ten gevolge van de (menselijke) capaciteit en aandacht die noodzakelijkerwijs gericht is geweest op de ontvlechting.

- *Wet & Regelgeving*

Op het gebied van Wet & Regelgeving is uitsluitend opgepakt wat wettelijk noodzakelijk was.

- *Digitalisering in brede zin*

Vanuit het I&A software investeringsbudget worden software-investeringen voor projecten uit 'de lijn' betaald. In 2023 is hier afgerond 30% van de investeringsuitgaven aan besteed waaronder software ten behoeve van de begeleiding van werkzoekenden, software voor energiebeheer en -verplichtingen en software voor de nieuwe gemeentelijke websites.

- *Centric*

Per 1 januari 2022 is het contract met Centric aangepast met als doel lagere structurele jaarlijkse kosten. Dit heeft wel tot gevolg dat nieuwe versies van Centric-producten vanuit het investeringsbudget betaald moeten worden. Zoals verwacht heeft dit in 2023 geleid tot investeringsuitgaven voor vernieuwing van software in met name het sociaal domein, afgerond 15%

van de investeringsuitgaven.

- *Zaaksysteem*

In 2023 is hard gewerkt aan de verdere vervanging van het GreenValley zaaksysteem door haar opvolger, RX.Enterprise. Vertraging door technische issues heeft hier tot hogere uitgaven geleid dan verwacht.

- *Wet Open Overheid (Woo)*

In 2023 zijn volgens plan meerdere informatiecategorieën actief gepubliceerd. We hebben dit vrijwel volledig binnen de bestaande middelen kunnen uitvoeren zodat van extra investeringen voor de Woo vrijwel geen sprake is geweest in 2023.

- *Common Ground*

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Het doel is een open, transparante en digitaal veilige overheid die haar dienstverlening flexibeler kan inrichten en verbeteren. Vanwege het belang van deze ontwikkeling hebben wij hier ook in 2023 op ingezet. Door samen (te) organiseren met collega-gemeenten en met subsidie van de VNG. De activiteiten gericht op Common Ground zijn slechts zeer beperkt ten laste gekomen van het eigen investeringsbudget.

- *Informatiegedreven werken*

De vraag naar 'informatie' neemt toe. Van rapport tot dashboard tot datagedreven beleid en monitoring. Hierop is ingezet door uitbreiding van het team 'data gedreven werken' en is een begin gemaakt met de noodzakelijke investeringen in een zogenaamd "data platform".

- *Ontvlechting inclusief Cloud & SaaS*

In toenemende mate kopen we geen software meer die we zelf installeren op onze systemen, maar nemen we softwarediensten uit de cloud af als SaaS (Software as a Service) af. Door de ontvlechting van de BAR-organisatie is het proactief "verSaaS" van ons softwarelandschap on hold gezet. De ontvlechting zelf zorgt voor noodzakelijke aanpassing van veel applicaties als gevolg van onder meer privacy- en informatieveiligheidseisen. Daarbij is, waar van toepassing en waar mogelijk, tegelijk de stap van 'in-huis software' naar 'SaaS-oplossing' gemaakt. In 2023 is afgerond 30% van het investeringsbudget gespendeerd aan ontvlechting en, waar van toepassing, tegelijk verSaaSing.

- *Uitbreiding datacenter als gevolg van ontvlechting*

Het datacenter van de GR BAR is in 2023 uitgebreid met vier zogeheten Hyper Visors. Hiermee is de capaciteit van het datacenter uitgebreid met ongeveer 30 procent. Deze uitbreiding is gebaseerd op een inschatting van de toename van software en noodzakelijke servers als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie.

- *Nieuwe interne firewall (Beveiliging)*

Om de externe en interne dreigingen van Cybercrime tegen te gaan is in 2023 geïnvesteerd in een extra firewall. Dit apparaat zorgt voor een gescheiden en gecontroleerde infrastructuur. Bij eventuele cybercrime-aanvallen van binnen en buiten zorgt deze firewall ervoor dat onze organisatie beperkt zal worden geraakt door die aanvallen. Een dergelijke oplossing staat niet op zichzelf. Er zijn ook andere maatregelen getroffen om in de volle breedte beveiligd te zijn. (waarover in deze jaarstukken om veiligheidsredenen geen verdere mededelingen worden gedaan)

- *Uitbreiding en vervanging werkplek hardware*

Binnen het reguliere vervangingsbeleid is in 2023 een grote hoeveelheid laptops en telefoons aangeschaft die in de loop van het jaar worden ingezet bij medewerkers waarvan de laptop of

telefoon aan vervanging toe is.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Dit is een verplicht voorgeschreven paragraaf (in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)). In de paragraaf in de begroting moet ten minste inzicht worden gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. En in het jaarverslag moet hierover verantwoording worden afgelegd. Maar omdat onze GR BAR alleen bedrijfsvoering betreft is dit al opgenomen in de programmaverantwoording van deze jaarstukken en is een paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

Hieronder volgt nog wel een toelichtende tekst in het kader van de nieuwe opzet van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

Toelichting bij de Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

Met ingang van het boekjaar 2023 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Zie pagina 57. Tot en met 2022 gaf de accountant een verklaring over de rechtmatigheid af in zijn controleverklaring bij de jaarrekening.

Om goed voorbereid te zijn en om ervaring op te doen was deze nieuwe opzet van de rechtmatigheidsverantwoording als proef al opgenomen in de jaarrekeningen 2021 en 2022.

Rechtmatigheid is een juridische term en houdt in dat overeenkomstig de geldende regels en besluiten is gehandeld. Voor deze rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur geldt echter een minder omvattend begrip. Het blijft beperkt tot de financiële rechtmatigheid. De financiële rechtmatigheid betreft de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Het gaat om het financiële beheer en de financiële beheershandelingen.

Hierbij zijn de volgende drie specifieke rechtmatigheidscriteria van belang:

1. Begrotingscriterium.
De financiële handelingen passen binnen het kader van de laatste geautoriseerde begroting (inclusief goedgekeurde begrotingswijzigingen).
2. Voorwaardencriterium.
De voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals landelijke wetten of door het algemeen bestuur vastgesteld beleid.
3. Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) - criterium.
Er vindt een toetsing plaats op de juistheid en volledigheid van de gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen door klanten of ambtenaren.

Conclusie rechtmatigheid in rekening 2023

In de rechtmatigheidsverantwoording op bladzijde 57 komt het dagelijks bestuur tot de conclusie dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten = € 992.900.

Er waren wel enkele afwijkingen maar die zijn in de rechtmatigheidsverantwoording niet verder benoemd omdat ze onder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid bleven:

1. Begrotingscriterium.
Zie hiervoor de uiteenzetting bij het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid op pagina 55.
2. Bij het voorwaardencriterium zijn twee fouten geconstateerd van respectievelijk € 292.400 en € 54.800 zijnde Europese aanbestedingsfouten.

3. Bij het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) - criterium zijn geen afwijkingen geconstateerd.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Deze paragraaf is de invulling van deze verplichting in de jaarrekening 2023.

De Woo kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. de verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen,
2. verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking,
3. verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking en
4. het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

In mei 2023 is de wettelijk verplichte functie 'Woo contactfunctionaris' ingevuld met een interne medewerker ter vervanging van de extern ingehuurd medewerker die deze rol vervulde. Vanuit het oogpunt van laagdrempelige toegang voor de inwoner, wordt zowel extern als intern de titel 'informatiecontactpersoon' gehanteerd in plaats van het zwaarder klinkende Woo-contactfunctionaris.

De ervaring leert dat deze rol bij het publiek nog scherper onder de aandacht moet komen.

Passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken)

De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn in 2023 deels gewijzigd. Mede naar aanleiding van een aanbeveling van de Commissie bezwaarschriften is ingezet op de verbetering van de kwaliteit van besluitvorming, onder meer door het verbeteren van sjablonen en een intensievere juridische beoordeling. Vanwege de druk op de ambtelijke organisatie in 2023 wordt de inzet op verkorting van de doorlooptijden in 2024 opgepakt.

Actieve openbaarmaking

Nadat wij in 2022 via de gemeentelijke website *raadsstukken* en *organisatiegegevens* zijn gaan publiceren, hebben we conform planning, in februari 2023 daaraan toegevoegd de informatie categorieën *convenanten* en *Woo-verzoeken*.

In de openbaarheidsparagraaf van de begroting 2023 was sprake van 'aansluiten op het landelijke PLOOI platform (PPlatform Open OverheidsInformatie) voor publicatie. Op advies van het Adviescollege ICT-toetsing heeft minister Bruins Slot van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties eind 2022 gekozen voor een eenvoudiger en sneller te realiseren oplossing: een verwijzindex (de 'Woo-index') met zoekfunctie. Deze index is vanaf 19 juni 2023 beschikbaar gekomen via het ROO (Register van OverheidsOrganisaties). De GR BAR is hier direct bij aangesloten en publiceert via dit mechanisme ([Woo-index BAR-organisatie](#)) de voor een Gemeenschappelijke Regeling mogelijke informatie categorieën.

Daarnaast wordt intern bij onze medewerkers regelmatig aandacht gevraagd voor het belang van openheid en transparantie. Dit is in 2023 onder meer gedaan door middel van een themasessie over "de kracht van openheid" met als gastspreker de Ombudsvrouw van de gemeente Rotterdam en een dialoog met onze bestuurders.

Ook landelijk zijn we actief, onder meer door samenwerking met andere gemeenten met als

doelstelling met elkaar te zorgen voor kosteneffectieve publicatiemethoden. Dit heeft onder meer geleid tot een artikel op de VNG-website ([Actief openbaar maken met Openpub | VNG](#)) en een filmpje met achtergrondinformatie over deze technologie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar volledig op orde wordt gebracht. In 2022 is hiervoor een eerste meerjarenplan opgesteld, daaruit volgde een jaarplan mei 2023 - april 2024.

In 2023 is begonnen met het uitvoeren van een deel van de maatregelen uit dit plan. Ten gevolge van de ontvlechting van de BAR-organisatie hebben niet alle voor 2023 geplande activiteiten plaatsgevonden.

In 2023 is onder meer gewerkt aan:

- opstellen van archief- of vernietigingsprotocollen voor applicaties,
- vooronderzoek aansluiten eDepot,
- begeleiden van ontvlechtigingsprojecten en migratietrajecten,
- inrichten kwaliteitssysteem en Informatiebeheerplan,
- eerste conceptbeleid met betrekking tot archiveren social media.

B. Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regeling BAR

3.1 Balans

ACTIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2023		31-12-2022	
1.	<i>Vaste activa</i>				
	<u>Materiële vaste activa</u>		5.396.500		5.791.200
	- Investerings met economisch nut	5.396.500		5.791.200	
	- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-		0	
	Totaal vaste activa		5.396.500		5.791.200
2.	<i>Vlottende activa</i>				
	<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		8.286.700		4.374.900
	- Vorderingen op openbare lichamen	682.900		1.465.000	
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.535.300		2.825.400	
	- Overige vorderingen	68.500		84.500	
	<u>Liquide middelen</u>		244.400		254.500
	- Bank- en giroaldi	244.400		254.500	
	<u>Overlopende activa</u>		2.371.700		3.656.100
	- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: Europese overheidslichamen	289.900		1.173.500	
	- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.081.800		2.482.600	
	Totaal vlottende activa		10.902.800		8.285.500
	Totaal-generaal		16.299.300		14.076.700

PASSIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2023		31-12-2022	
3.	<i>Vaste passiva</i>				
	<u>Voorzieningen</u>		1.939.700		1.337.400
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.939.700		1.337.400	
	<u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		0		40.800
	- Onderhandse leningen van: Openbare lichamen	0		40.800	
	Totaal vaste passiva		1.939.700		1.378.200
4.	<i>Vlottende passiva</i>				
	<u>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		11.259.500		11.104.800
	- Overige schulden	11.259.500		11.104.800	
	<u>Overlopende passiva</u>		3.100.100		1.593.700
	- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichten van vergelijkbaar volume	2.992.000		1.593.700	
	- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	108.100		0	
	Totaal vlottende passiva		14.359.600		12.698.500
	Totaal-generaal		16.299.300		14.076.700

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV, de gemeentelijke boekhoudvoorschriften) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten en regels voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie staan.

Algemene grondslagen

- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld worden de activa en passiva opgenomen tegen 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.
- Gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die bekend worden na het opmaken van de jaarrekening en die nadere, voor het inzicht van het algemeen bestuur onontbeerlijke, informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, worden in de jaarrekening verwerkt tot aan het moment van vaststelling van de jaarrekening. Het gaat dan om gebeurtenissen waarmee materiële bedragen gemoeid zijn ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten.
- 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 plaatsvindt. Daarbij moet bijvoorbeeld worden gedacht aan de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.
- 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 door reorganisaties, dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

- Investerings (activa) worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht en in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven gedurende de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.
- Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.
- (Met ingang van het boekjaar 2017 worden investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut - net als investeringen met een economisch nut - geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur wordt afgeschreven.)
- De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
- Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde opgenomen.
- Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting, c.q. het voorzienbare verlies.
- Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.
- De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Onze GR BAR heeft een Nota activabeleid 2021 die op 12 oktober 2021 is vastgesteld. Er wordt gestart met afschrijven in het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt, verworven wordt, of in gebruik wordt genomen.

In de Nota zijn de volgende afschrijvingstermijnen opgenomen:

Omschrijving activa	Afschrijvings- termijn
IMMATARIËLE VASTE ACTIVA	
Onderzoek en ontwikkeling	5
MATERIËLE VASTE ACTIVA	
Vervoermiddelen	
Bedrijfswagens, vrachtwagens, et cetera	8
Onderhoudsmaterieel	5
Machines, apparaten en installaties	
Automatisering, apparatuur en programmatuur	4 - 5
Audiovisuele middelen	4
Communicatiemiddelen, telefooncentrale (exclusief mobiele telefoons)	5
Borstelmachines, sneeuwschuivers, sneeuwblazers en overige machines	10
Vuilniswagen, veegwagen	8
Opzetstrooiers	10
Trekker, heftruck	15
Overige materiële vaste activa	
Gereedschappen, instrumenten, materialen en dergelijke	5 - 10

Afrekening balans per 1 januari 2024 als gevolg van ontvlechting BAR-organisatie

In oktober 2022 is het besluit genomen om de beleids- en uitvoerende taken van de GR BAR met ingang van 1 januari 2024 terug te brengen naar de gemeenten. De GR BAR gaat onder de nieuwe naam De BedrijfsvoeringsPartner verder in een nieuwe, afgeslankte vorm waarin de bedrijfsvoeringstaken, met uitzondering van gemeentelijke communicatie, zijn opgenomen.

Als gevolg van deze ontvlechting van de BAR-organisatie zal er per 1 januari 2024 een afrekening van de verschillende balansonderdelen plaats gaan vinden tussen de GR BAR en de drie gemeenten. De afrekening van de balans per 1 januari 2024 is niet verwerkt in deze jaarstukken 2023. Die gaan immers over het boekjaar 2023 tot en met balansdatum 31 december 2023.

3.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Vaste activa

Materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Materiële vaste activa met economisch nut							
Gebouwen	651.300	-	-	75.700	-	526.600	49.000
Machines, apparaten, installaties	2.204.400	1.014.900	-	894.700	-	55.500	2.269.200
Vervoermiddelen	187.100	-	-	48.200	-	-	138.900
Overige materiële activa	2.748.400	783.600	-	592.600	-	-	2.939.400
TOTAAL	5.791.200	1.798.500	-	1.611.200	-	582.100	5.396.500

Afwaardering € 582.100

In 2023 heeft een duurzame waardevermindering plaatsgevonden ten aanzien van de gemeentewerf de Londen. Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 zullen deze investeringen worden overgedragen aan de gemeente Barendrecht. Hierdoor is geen sprake meer van de bestuurlijke intentie om het actief duurzaam te exploiteren. Op basis van gemaakte afspraken tussen de deelnemers en conceptbesluitvorming, is de directe opbrengstwaarde ingeschat op nihil. Conform de Notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV heeft daarom een duurzame waardevermindering van de boekwaarde naar nihil plaatsgevonden.

Wel dient hierbij vermeld te worden dat de definitieve besluitvorming over de overdracht van de activa tegen nihil, geagendeerd staat voor de AB-vergadering van 24 juni 2024. Op het moment van opstellen en publiceren van de jaarrekening 2023 is het daarom onzeker of dit besluit ook daadwerkelijk zal worden genomen. Op basis van het reeds doorlopen (bestuurlijke) proces en het voorzichtigheidsprincipe, is de duurzame waardevermindering wel al verwerkt in de balans per 31 december 2023.

2. Vlottende activa

Uitzettingen met rente-typische looptijd korter dan één jaar

Deze uitzettingen zijn onderverdeeld in drie categorieën, namelijk vorderingen op openbare lichamen, uitzettingen in 's Rijks schatkist en overige vorderingen. In onderstaande tabel is een specificatie gegeven met daaronder een toelichting.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	saldo 31-12-2022	mutaties	saldo 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen:			
- Verrekening met gemeenten	1.443.400	-928.700	514.700
- Overige semi overheid	21.600	146.600	168.200
Vorderingen op openbare lichamen	1.465.000	-782.100	682.900
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.825.400	4.709.900	7.535.300
Overige vorderingen	84.500	-16.000	68.500
Totaal	4.374.900	3.911.800	8.286.700

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op vorderingen op openbare lichamen. Eind 2023 bedraagt deze post € 682.900.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Op 31 december 2023 is een bedrag van € 7.535.300 gestald in 's Rijks schatkist.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen privaatrechtelijke debiteuren. Eind 2023 is het saldo € 68.500.

Schatkistbankieren

Op grond van de Regeling Schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Gerekend over een heel kwartaal mag het op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden bedrag gemiddeld niet hoger zijn dan het drempelbedrag.

Hieronder volgt een overzicht waaruit het totaal aan middelen is opgenomen dat per kwartaal buiten de schatkist is aangehouden. In geen van de kwartalen is het drempelbedrag overschreden.

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2023	80.423.500
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	2,00%
Drempelbedrag	1.608.500
<u>Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)</u>	
1e kwartaal	-1.352.000
2e kwartaal	-1.356.900
3e kwartaal	-1.364.800
4e kwartaal	-1.285.900

*) Een positief bedrag betekent dat het gemiddelde saldo op de rekeningcourant hoger was dan het drempelbedrag. Bij een negatief bedrag was het saldo lager dan het drempelbedrag. Dat laatste is voor alle kwartalen het geval geweest.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de banksaldi die als volgt zijn opgebouwd:

Liquide middelen	saldo	mutatie	saldo
	31-12-2022		31-12-2023
Rabobank BAR-Organisatie	250.000	-13.100	236.900
Rabobank BAR-Organisatie Ideal	4.500	3.000	7.500
Totaal	254.500	-10.100	244.400

Overlopende activa

Overlopende activa	saldo	mutatie	saldo
	31-12-2022		31-12-2023
A. de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotsbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek doel.	1.173.500	-883.600	289.900
B. overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
- Nog te ontvangen bedragen	1.756.900	-397.100	1.359.800
- Vooruitbetaalde bedragen	716.000	-400	715.600
- VPB betaalrekening	9.700	-3.300	6.400
Totaal	3.656.100	-1.284.400	2.371.700

ad. A.	saldo 31-12-2022	toevoegingen	ontvangen bedragen	saldo 31-12-2023
<i>EU:</i>				
Europees Sociaal fonds met betrekking op re-integratie	1.173.500	156.600	1.040.200	289.900
Totaal	1.173.500	156.600	1.040.200	289.900

PASSIVA

3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Onze GR BAR heeft per 31 december 2023 geen reserves.

Voorzieningen

Voorzieningen	saldo 31-12-2022	toevoegingen	vrijval t.g.v. rekening	aanwending	saldo 31-12-2023
Voorzieningen voor afvloeiing personeelsbestand	328.300	149.100	-83.000	-118.700	275.700
Voorziening voor de regeling vervroegd uittreden	476.600	374.000	-2.500	-232.600	615.500
Voorziening voor verlofsparen	532.500	542.300		-26.300	1.048.500
Totaal	1.337.400	1.065.400	-85.500	-377.600	1.939.700

Er zijn drie voorzieningen:

- Voorziening afvloeiing personeelsbestand**
Deze voorziening is gevormd voor de verwerking van de financiële gevolgen van gemaakte afspraken met medewerkers over begeleide uitdiensttreding.
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden**
Deze voorziening is gevormd voor de per 1 januari 2021 in werking getreden wet "Bedrag ineens, RVU en verlofsparen". Gedurende de jaren 2021 tot en met 2025 kan de werkgever aan werknemers, die zich onvoldoende hebben kunnen voorbereiden op de verhoging van de AOW-leeftijd en die niet in staat zijn gezond werkend de AOW-leeftijd te bereiken, de mogelijkheid bieden eerder te stoppen met werken.
- Voorziening Verlofsparen**
Deze voorziening is gevormd voor de in de cao gemeenten 2021-2022 geboden mogelijkheid aan de medewerkers om vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. Met dit "verlofsparen" kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Een medewerker mag maximaal 3.600 uren verlof hebben staan bij een voltijdsdienstverband. Deze vakantie-uren verjaren niet.

Werkwijze:

- de financiële gevolgen van nieuwe, toekomstige verplichtingen in het kader van deze drie voorzieningen worden in één keer ten laste van de exploitatie aan de voorziening toegevoegd.
- als de werkelijke realisatie van de kosten en uitstroom van middelen plaatsvindt, wordt de voorziening aangewend.

- als uit nieuwe informatie blijkt dat de verplichtingen te hoog zijn ingeschat of komen te vervallen wordt de voorziening verlaagd en vindt vrijval ten gunste van de exploitatie plaats.

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer

Bij de oprichting van onze GR BAR in 2014 zijn voor de overdacht van de vaste activa van de gemeenten naar de GR BAR geldleningen afgesloten met de deelnemende gemeenten.

De leningen van Barendrecht en Albrandswaard zijn in 2023 in zijn geheel afgelost. De lening van Ridderkerk was al eerder, in 2022 afgelost.

Zie hiervoor de toelichting in de paragraaf Financiering.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	saldo 31-12-2022	mutatie	saldo 31-12-2023	Rente
Onderhandse leningen van:				
Openbare lichamen				
- Gemeente Barendrecht	19.400	-19.400	-	600
- Gemeente Albrandswaard	21.400	-21.400	-	1.000
- Gemeente Ridderkerk	-	-	-	-
Totaal	40.800	-40.800	-	1.600

4. Vlottende passiva

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

Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	saldo 31-12-2022	mutatie	saldo 31-12-2023
Verrekening met gemeenten	348.900	-280.700	74.600
Overige schulden	10.755.900	435.400	11.184.900
Totaal	11.104.800	154.700	11.259.500

Overlopende passiva

Overlopende passiva	saldo 31-12- 2022	mutatie	saldo 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	699.200	1.434.000	2.133.200
Af te dragen premies	894.500	-35.700	858.800
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	108.100	108.100
Totaal	1.593.700	1.506.400	3.100.100

De nog te betalen bedragen bestaan hoofdzakelijk uit de afrekening van het (positieve) rekeningresultaat met de deelnemende gemeenten.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Contracten

** Multifunctionals*

Voor de multifunctionals - inclusief repromachine - is na een Europese aanbesteding een contract met OSN Nederland afgesloten. Het contract is gestart op 1 februari 2019 en de einddatum is 31 januari 2025, met een optie tot verlenging van twaalf maanden.

De in de begroting opgenomen kosten voor dit contract bedragen € 100.000 en omvatten afdrukkosten, huur inclusief onderhoud en het oplossen van storingen, losse bestellingen en eventuele kosten van reparatiewerkzaamheden die buiten het contract vallen. Onder het totale budget voor kantoormachines, dat hoger is dan dit contract, vallen ook de contracten voor de frankeermachine, couverteermachines en plotters.

** Drankenautomaten*

Voor de drankenautomaten heeft in 2022 een Europese aanbesteding plaatsgevonden en is een contract met Van Duijnen afgesloten. Het contract is gestart op 1 oktober 2022 en eindigt van rechtswege op 30 september 2027, met een optie tot verlenging van twee maal twaalf maanden. Het gaat om een full service contract waarbij een vaste prijs voor de huur van de automaten is afgesproken en een integrale consumptieprijs per tik voor de operating en consumpties. Het totaalbudget voor dit account is € 150.000 per jaar.

** Operationele lease voertuigen en materieel buitendienst*

Na een Europese aanbestedingsprocedure is in februari 2019 een raamovereenkomst getekend door onze GR BAR en Volkswagen Pon Financial Services. De overeenkomst betreft "Operationele lease voertuigen en Operationele lease voertuigen en materieel". Met dit contract kon de GR BAR efficiënt en effectief inspelen op de vervanging en verduurzaming van het wagenpark. Het contract is gestart op 1 februari 2019 en heeft als einddatum 31 januari 2023, met een optie tot verlenging van tweemaal één jaar. Met het oog op de opzegdatum van 30 november 2023 heeft de tweede en laatste verlenging inmiddels plaatsgevonden. De transitie van eigen beheer naar lease vindt in vijf jaren plaats. De in de begroting opgenomen contractwaarde gedurende de duur van het contract, inclusief verlengingen, loopt per jaar gefaseerd op van € 598.300 naar € 1.168.500. Door de ontvlechting van de huidige GR BAR per 1 januari 2024 zal een verdeling gaan plaatsvinden naar de vier nieuwe organisaties: de drie gemeenten en de nieuwe afgeslankte BAR-organisatie: De BedrijfsvoeringsPartner.

** Onderhoudscontract software Centric*

De applicaties van Centric worden ingezet bij tal van processen om een goede dienstverlening aan de burgers te ondersteunen. Voorbeelden zijn de diverse applicaties op het gebied van het Sociaal Domein, de financiële administratie, Burgerzaken en Informatiebeheer. Hiervoor is een vijfjarige onderhoudsovereenkomst afgesloten voor de periode 2022 - 2026 via de softwarebroker SoftwareOne. Net als bij het vorige contract blijft het mogelijk modules af te stoten en nieuwe op te nemen, want deze modules ondersteunen de uitvoering van wettelijke taken en die wijzigen steeds. De onderhoudskosten gedurende het eerste contractjaar 2022 waren € 626.000.

De hoogte van de lasten in de komende jaren is afhankelijk van de te kiezen modules / dienstverlening van Centric. Dit zal mede samenhangen met de nieuwe BAR-organisatie. De bandbreedte van de lasten zal uitkomen op € 550.000 - € 750.000.

** Delta Fiber Nederland - glasvezelverbindingen*

In december 2021 hebben de colleges van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk besloten de glasvezelverbindingen in eigendom over te dragen aan Delta Fiber Nederland. En tegelijkertijd voor 15 jaar een overeenkomst te sluiten voor het gebruik van glasvezelverbindingen ten behoeve van het glasvezelnetwerk van de GR BAR, waarbij de totale jaarlijkse exploitatielasten

van de gehele glasvezelring voor de GR BAR gelijk blijven. Op 13 november 2023 is de akte van overdracht bij de notaris gepasseerd.

De jaarlijkse kosten voor het gebruik van de glasvezelverbindingen bedragen € 61.000. De glasvezelverbindingen maken deel uit van de ICT-systemen van onze GR BAR ten behoeve van de bedrijfsvoering van de BAR-organisatie en de drie gemeenten.

** Onrechtmatige Europese aanbesteding*

In 2023 is er sprake geweest van een aanbestedingsfout bij een Europese aanbesteding. Dit loopt tot een bedrag van maximaal € 32.300 door in 2024. Het contract is inmiddels beëindigd.

Vennootschapsbelasting

Onze GR BAR betaalt vennootschapsbelasting (Vpb) over de winst die met ondernemingsactiviteiten wordt behaald. Tot en met 2022 zijn definitieve aangiften vennootschapsbelasting ingediend.

Van de Belastingdienst zijn definitieve aanslagen tot en met 2021 ontvangen. Deze zijn conform de ingediende aangiften vastgesteld en zijn daarmee ook gelijk aan de daarbij gehanteerde standpunten.

Voor het jaar 2022 is nog geen definitieve aanslag ontvangen.

Voor het belastingjaar 2023 wordt medio 2024 weer de definitieve aangifte opgesteld en ingestuurd. Hier liggen immers de werkelijke cijfers over het jaar 2023 aan ten grondslag. De Vpb-last 2023 wordt ingeschat op € 1.100 en dit is verwerkt in deze jaarrekening.

3.3 Overzicht van baten en lasten

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Bedrijfsvoering	619.600	-40.018.600	-39.399.000	401.300	-48.947.100	-48.545.800	1.866.400	-47.853.200	-45.986.800
Gerealiseerde kosten Overhead	2.747.800	-40.376.400	-37.628.600	407.700	-49.740.200	-49.332.500	1.385.100	-51.433.600	-50.048.500
Vennootschapsbelasting	-	-28.500	-28.500	-	-3.500	-3.500	-	800	800
Bijdrage deelnemende gemeenten	77.056.100		77.056.100	97.881.800		97.881.800	96.034.500		96.034.500
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	80.423.500	-80.423.500	-	98.690.800	-98.690.800	-	99.286.000	-99.286.000	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In het vorige onderdeel 3.3 is het Overzicht van baten en lasten opgenomen zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Hieronder volgt het overzicht zoals dat altijd was opgenomen in de jaarstukken waarbij de baten en lasten zijn gerubriceerd naar kostencategorieën en een kolom verschil is opgenomen.

Lasten	Rekening 2022	Begroting 2023	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-78.597.200	-67.958.000	-16.902.700	-84.860.700	-84.078.100	782.600
Opleidingen	-745.800	-933.200	-175.200	-1.108.400	-754.300	354.100
Overige personeelslasten	-1.785.800	-1.389.500	-24.800	-1.414.300	-1.933.400	-519.100
Huisvestingskosten	-15.700	-20.600	600	-20.000	-601.400	-581.400
ICT	-3.658.100	-3.266.000	-370.600	-3.636.600	-3.700.400	-63.800
Wagenpark inkl.gereedschap/machir	-1.261.800	-383.500	20.000	-363.500	-499.900	-136.400
Vennootschapsbelasting	-900	-6.500	3.000	-3.500	800	4.300
Overige bedrijfsvoering	-7.655.600	-6.466.200	-817.600	-7.283.800	-7.719.300	-435.500
TOTAAL LASTEN	-93.720.900	-80.423.500	-18.267.300	-98.690.800	-99.286.000	-595.200
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	1.450.300	2.942.700	-2.558.400	384.300	2.013.400	1.629.100
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	-	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	108.000	73.500	-	73.500	108.000	34.500
Wagenpark inkl.gereedschap/machir	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	2.436.100	351.200	-	351.200	1.130.100	778.900
Bijdrage deelnemende gemeenten	89.726.500	77.056.100	20.825.700	97.881.800	96.034.500	-1.847.300
TOTAAL BATEN	93.720.900	80.423.500	18.267.300	98.690.800	99.286.000	595.200
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-

Saldo	Rekening 2022	Begroting 2023	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-77.146.900	-65.015.300	-19.461.100	-84.476.400	-82.064.700	2.411.700
Opleidingen	-745.800	-933.200	-175.200	-1.108.400	-754.300	354.100
Overige personeelslasten	-1.785.800	-1.389.500	-24.800	-1.414.300	-1.933.400	-519.100
Huisvestingskosten	-15.700	-20.600	600	-20.000	-601.400	-581.400
ICT	-3.550.100	-3.192.500	-370.600	-3.563.100	-3.592.400	-29.300
Wagenpark inkl.gereedschap/machir	-1.261.800	-383.500	20.000	-363.500	-499.900	-136.400
Vennootschapsbelasting	-900	-6.500	3.000	-3.500	800	4.300
Overige bedrijfsvoering	-5.219.500	-6.115.000	-817.600	-6.932.600	-6.589.200	343.400
Bijdragen gemeenten: coronakosten	844.100	-	-	-	-	-
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	-88.882.400	-77.056.100	-20.825.700	-97.881.800	-96.034.500	1.847.300
Bijdrage deelnemende gemeenten	88.882.400	77.056.100	20.825.700	97.881.800	96.034.500	-1.847.300
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-

Rekeningsaldo 2023

Het resultaat van de GR BAR over 2023 is € 1.847.300 positief.

De totale begrote bijdrage van de deelnemende gemeenten bedraagt € 97.881.800. De werkelijke lasten 2023 voor de GR BAR zijn per saldo € 96.034.500.

Het rekeningoverschot 2023 ad € 1.847.300 is vervolgens via de bijdragen verrekend met de gemeenten, c.q. de gemeenten hebben geld terugontvangen. Deze verrekening gebeurt in het

dienstjaar 2023. Dit is verwerkt in het Overzicht van baten en lasten waardoor het overzicht in 2023 sluit op € 0.

Jaaroverschrijdende projecten

Jaaroverschrijdende projecten zijn incidentele budgetten die op het eind van het jaar tegen de verwachting in niet of nog niet geheel zijn afgerond waardoor het budget doorschuift naar het volgende begrotingsjaar. De gemeenteraden hebben voor deze incidentele projecten middelen beschikbaar gesteld.

Werkwijze ten aanzien van jaaroverschrijdende projecten

De afspraak is dat onze GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Het rekeningsaldo wordt ieder jaar verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo gaan ook de naar het jaar 2024 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken de al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2024 te kunnen gebruiken verzoekt de GR BAR de drie gemeenten om bij hun jaarrekeningen via de resultaatbestemming die overlopende bedragen door te schuiven naar 2024 en het in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan de DBP. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2024 van de gemeenten en DBP.

In vorige jaren vroeg de GR BAR de gemeenten alle overlopende bedragen in het nieuwe jaar weer ter beschikking te stellen aan de GR BAR. Dit jaar is dat anders.

Jaaroverschrijdende projecten in rekening 2023

Dit jaar is er één jaaroverschrijdend project waarvoor de GR BAR de gemeenten vraagt het restantbudget in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan DBP. En daarnaast zijn er zijn twee jaaroverschrijdende projecten waarvan de overschotten naar de gemeenten gaan omdat door de ontvlechting die budgetten in 2024 bij de gemeenten zitten.

- Eén jaaroverschrijdend project waarvoor de GR BAR de gemeenten vraagt het restantbudget in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan DBP:
 1. *Ontvlechtingsbudget BAR-organisatie: overloop naar het jaar 2024 € 1.086.100*
In de 1^e Tussenrapportage 2023 is voor de ontvlechting van de BAR-organisatie een budget beschikbaar gesteld van € 3.100.000 voor het jaar 2023.

In 2023 is € 2.013.900 uitgegeven, waardoor € 1.086.100 doorschuift naar 2024. Dit geld blijft nodig in 2024 voor de afronding van het project omdat de werkzaamheden doorlopen in 2024. Primair betreft dat in 2024 de volgende ontvlechtingswerkzaamheden:

- Ontvlechting ICT
- Transitiebureau

De ICT kosten zijn moeilijk te begroten omdat ze mede afhankelijk zijn van leveringstermijnen en aanbesteding. De hoogte van de kosten van het Transitiebureau is afhankelijk van de geplaatste medewerkers.

De gemeenten Barendrecht en Ridderkerk hebben respectievelijk € 2.100.000 en € 1.000.000 bijgedragen aan dit budget. Op basis van deze verhouding zal het overschot aan deze gemeenten worden teruggegeven.

- Twee jaaroverschrijdende projecten waarvan de overschotten naar de gemeenten gaan:
 2. *Implementatie Omgevingswet: overschot 2023 € 268.400*
(dit bedrag bestaat uit € 141.400 voor de algemene implementatie van de Omgevingswet en € 127.000 voor

Milieutaken in het kader van de Omgevingswet)

In 2023 was er een budget beschikbaar van € 696.000.

Aanvankelijk was het de verwachting dat dit budget volledig besteed zou worden. Maar door de ontvlechting moesten keuzes worden gemaakt wat erin heeft geresulteerd dat enkele acties per 1 januari 2024 aan de gemeenten zijn overgedragen. Dit heeft geleid tot minder uitvoeringskosten in 2023.

Het budget is destijds door alle drie de gemeenten beschikbaar gesteld en het overschot zal bij de afrekening van het rekeningsaldo op basis van de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk aan de gemeenten worden teruggegeven.

Met deze middelen kunnen de gemeenten de overgedragen acties voor de Omgevingswet - die inmiddels per 1 januari 2024 in werking is getreden - verder oppakken en uitrollen per gemeente.

3. Vervanging medewerker die is ingezet als projectleider voor het project DFP Werkt! (Dutch Fresh Port): overschot 2023 € 64.900

De Dutch Fresh Port (DFP) is een samenwerking tussen Rotterdam, de Provincie Zuid-Holland, Barendrecht en Ridderkerk.

In de 1^e Tussenrapportage 2023 is hiervoor een budget van € 111.600 beschikbaar gesteld waarin Barendrecht en Ridderkerk beide voor 50% hebben bijgedragen.

De bedoeling was dat per 1 januari 2023 een vaste medewerker volledig ingezet zou worden als projectleider voor het project "DFP Werkt!". Voor de wegvallende capaciteit bij het vaste team werd bestuurlijk akkoord gegeven voor tijdelijke vervanging.

In werkelijkheid echter is de projectleider van het project "DFP Werkt!" pas vanaf augustus 2023 - in plaats van januari - gestart met zijn werkzaamheden ten behoeve van uitstroomverbetering BAR-Breed. Door deze opgelopen vertraging loopt dit project in 2024 nog verder door en is het restbudget van € 64.900 in 2024 nodig om de ureninzet te kunnen bekostigen.

Het restantbudget wordt bij de afrekening van het rekeningsaldo teruggegeven aan de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk, beide 50%. Zij kunnen afspraken maken over de uitvoering in 2024.

Resumé jaaroverschrijdende projecten 2023

- de GR BAR vraagt de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk het overlopende bedrag bij het Ontvlechtingsbudget in 2024 opnieuw ter beschikking te stellen aan DBP,
- de overschotten bij de Omgevingswet en DFP worden teruggegeven aan de gemeenten.

Rekeningsaldo exclusief jaaroverschrijdende projecten

De overschotten bij de hierboven genoemde jaaroverschrijdende projecten tellen op tot € 1.419.400. en hebben het rekeningsaldo positief beïnvloed. Daarom is het goed om te vermelden dat zonder de jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo (€ 1.847.300 - € 1.419.400 =) € 427.900 positief is.

Toelichting per kostensoort

V = voordeel / N = nadeel

Salariskosten (inclusief inhuur)

€ 2.411.700 V

De salariskosten betreffen de loonkosten, vacatureruimte, beloningsdifferentiatie, ambtsjubilea, kosten woon-werkverkeer / dienstreizen en inhuur derden.

Het betreft het saldo van flink wat begrotingsposten, namelijk die van alle clusters en teams.

De Salariskosten vormen de grootste kostenpost van de GR BAR.

Dit jaar is hier per saldo een voordeel van € 2.411.700.

Aan de lastenkant is er een voordeel te zien van € 782.600.

De volgende posten vallen hierbij op:

- In de 1^e Tussenrapportage 2023 is een budget van € 3.100.000 beschikbaar gesteld voor de ontvlechting van de BAR-organisatie. Hiervan blijft eind 2023 € 1.086.100 over wat een voordeel geeft voor jaarrekening. Dit is de belangrijkste oorzaak van het overschot aan de lastenkant.
Dit restantbudget schuift door naar 2024. (zie hiervoor ook de Jaaroverschrijdende projecten, bladzijde 46) Hier wordt nog bij vermeld dat dit ontvlechtingsbudget hier bij de Salarissen wordt verantwoord omdat het primair bedoeld was voor personele en inhuurlasten. Maar de werkelijke uitgaven zijn in sommige gevallen ook opgenomen bij de andere onderdelen (kostensoorten) van deze analyse.
- Daarnaast zijn er 2 in het oog springende nadelen:
 1. De toevoeging aan de voorziening Regeling Vervroegd Uittreden is € 203.400 hoger uitgekomen dan begroot.
De toevoeging is afhankelijk van het aantal medewerkers dat zich voor de regeling aanmeldt.
 2. De toevoeging aan de voorziening Verlofsparen is € 251.300 hoger uitgekomen dan begroot.
Ook dit is afhankelijk is van het aantal medewerkers dat zich voor de regeling aanmeldt.
- Voor het overige wordt het overschot verklaard door het totaal van de vele plussen en minnen bij de salaris- en inhuurbudgetten van alle clusters en teams.

Aan de batenkant is een voordeel van € 1.629.100.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- De gemeenten en daarmee indirect ook de GR BAR komen in aanmerking voor een Rijkssubsidie op grond van de zogeheten CDOKE-regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid). Deze meerjarige uitkering is bedoeld om de interne organisatie van gemeenten te versterken voor het uitvoeren van klimaat- en energietaken.

De subsidie voor 2023 ad € 863.500 is ontvangen door de gemeenten. Daarom zijn vanuit de GR BAR voor eenzelfde bedrag de loonkosten van de medewerkers die zich bezighouden met de energietransitie doorbelast aan de gemeenten op basis van de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk.

- Er is € 810.800 ontvangen aan niet begrote vergoedingen van derden voor uitgeleend en gedetacheerd personeel. Nog nakijken of is gewijzigd

Opleidingen

€ 354.100 **V**

Bij het opleidingsbudget is in 2023 sprake van een overschot. Dit betreft zowel het Centraal Opleidingsbudget als de opleidingsbudgetten op cluster- en teamniveau. Dit overschot wordt met name veroorzaakt doordat in 2023 de focus van de organisatie heeft gelegen op de ontvlechting van de BAR-organisatie. Dat maakte dat er minder ruimte en ambitie was om te investeren in de ontwikkeling van de teams en de organisatie. Alleen de hoogst noodzakelijke ontwikkel- en opleidingsactiviteiten zijn dit jaar uitgevoerd.

Overige personeelslasten€ -519.100 **N**

De overige personeelslasten bestaan onder meer uit de budgetten voor werving en selectie, personeels- en salarisadministratie (PSA) en HRM-systemen, jubilea en recepties, introductiedagen, dienstkleding en de zogeheten Werkkostenregeling. Onder de Werkkostenregeling vallen kosten zoals arbo- en verzuimbegeleiding, dienstkleding, representatie en geschenken, bindingsdagen, werklunches, bedrijfskantine, contributie vakvereniging, bijdrage personeelsvereniging, personeelsbijeenkomsten, personeelsfeesten, maaltijdvergoedingen, bloemen en fruit zieke collega's.

De belangrijkste oorzaken van het nadeel bij dit onderdeel zijn:

- Een overschrijding van € 211.200 bij het budget voor Werving en Selectie.
Net als in 2022 zijn er dit jaar in vergelijking met eerdere jaren relatief veel kosten gemaakt voor werving en selectie.
- Een overschrijding van € 201.600 bij het budget Directie - overige personeelskosten.
In 2023 is met goedkeuring van het bestuur het initiatief genomen speciale zorg te besteden aan de medewerkers. Dit met als doel de organisatie te stabiliseren vanwege de druk van de ontvlechting en de medewerkers aandacht te geven.
De bijbehorende kosten zijn hier verantwoord. De belangrijkste betreffen stoelmassages, een zomergeschenk, een groot personeelsfeest en een eindejaarsattentie.
- Een overschrijding van € 79.300 bij het budget voor Arbo en Verzuim.
Enkele jaren geleden is het contract met Zakenwijzer (Arbodienst) uitgebreid ten behoeve van de ondersteuning en de ontwikkeling van de teamleiders met als doel een impuls te geven aan het terugdringen van het verzuim. Deze kosten konden destijds gedekt worden uit het totaal van de hulpkosten. Aanvankelijk leek deze uitbreiding tijdelijk te zijn echter gezien de ontwikkelingen van de organisatie bleef de noodzaak om deze contractuitbreiding te continueren dan wel structureel te maken. Dit leidt in 2023 tot een overschrijding op het budget. Voor 2024 en volgende jaren is hiermee rekening gehouden in de begroting.

Huisvestingskosten€ -581.400 **N**

Onze GR BAR maakt om niet gebruik van gemeentelijke huisvesting (gemeentehuizen en -werven). De huisvestingskosten in de BAR-begroting betreffen de kapitaallasten voor een verbouwing van gemeentewerf de Londen (die ten behoeve van alle drie de gemeenten is gedaan) en budget voor klein onderhoud.

In 2023 heeft een duurzame waardevermindering plaatsgevonden ten aanzien van de gemeentewerf de Londen. Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 zullen deze investeringen worden overgedragen aan de gemeente Barendrecht. Hierdoor is geen sprake meer van de bestuurlijke intentie om het actief duurzaam te exploiteren. Op basis van gemaakte afspraken tussen de deelnemers en conceptbesluitvorming is de directe opbrengstwaarde ingeschat op nihil. Conform de Notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV heeft daarom een duurzame waardevermindering van de boekwaarde naar nihil plaatsgevonden.

Wel dient hierbij vermeld te worden dat de definitieve besluitvorming over de overdracht van de activa tegen nihil, geagendeerd staat voor de AB-vergadering van 24 juni 2024. Op het moment van opstellen en publiceren van de jaarrekening 2023 is het daarom onzeker of dit besluit ook daadwerkelijk zal worden genomen. Op basis van het reeds doorlopen (bestuurlijke) proces en het voorzichtigheidsprincipe, is de duurzame waardevermindering wel al verwerkt in de balans per 31 december 2023.

ICT € -29.300 **N**
Er zijn geen bijzondere afwijkingen te melden.

Wagenpark incl. gereedschap/machines € -136.400 **N**
De belangrijkste oorzaak is een nadeel bij de begrotingspost Brandstof.
De brandstofprijzen zijn de afgelopen jaren flink gestegen en daarbij is er in 2022 een bezuiniging doorgevoerd van € 50.000.

Vennootschapsbelasting € 4.300 **V**
Hier is een voordeel van € 4.300.
Voor een toelichting wordt verwezen naar onderdeel 3.7 Heffing vennootschapsbelasting (bladzijde 53).

Overige bedrijfsvoering € 343.400 **V**
De overige kosten voor bedrijfsvoering hebben betrekking op abonnementen, contributies, vakliteratuur, accountantskosten, advieskosten, algemene kosten, algemene opbrengsten, onderhoud, bedrijfshulpverlening, ondernemingsraad, portokosten, verzekeringskosten, kantoorbenodigdheden, schoonmaak en sommige kapitaallasten.

Onder dit onderdeel valt een groot aantal posten en er zijn dus vele (kleine) plussen en minnen.
De volgende posten vallen op:

- Bij het budget voor de Implementatie van de Omgevingswet blijft € 268.400 over.
Zie de toelichting bij het overzicht van de jaaroverschrijdende projecten op bladzijde 46.
- In 2023 is - via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de arbeidsmarktregio Rijnmond - € 156.600 ontvangen in het kader van een subsidie van het Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond".
- Bij het onderdeel Financiering is per saldo sprake van een voordeel van € 136.900 bij de rente. Dat komt omdat vanaf het derde kwartaal 2022 rente wordt ontvangen over het zogeheten Schatkistbankieren waarbij decentrale overheden verplicht zijn dagelijks het positieve saldo van de liquide middelen te stallen bij de het Rijk.
- Er is een voorziening afvloeiing personeelsbestand voor de verwerking van de financiële gevolgen van gemaakte afspraken met medewerkers over begeleide uitdiensttreding. Aan deze voorziening is in 2023 € 149.100 toegevoegd om aan toekomstige nieuwe verplichtingen te kunnen voldoen. Er is voor € 118.700 over de voorziening beschikt voor de uitgaven die ten laste van 2023 zijn gekomen. En er is € 83.000 vrijgevallen na het vinden van een nieuwe betrekking door de medewerkers en omdat op basis van nieuwe informatie sommige verplichtingen te hoog waren ingeschat en konden worden verlaagd.

Bijdragen deelnemende gemeenten € 0
Gedurende het jaar wordt naar de gemeenten toe gefactureerd wat hier in de BAR-begroting voor begroot is. Na afloop van het boekjaar wordt het rekeningsaldo met de gemeenten afgerekend in het betreffende dienstjaar.

Bijdragen deelnemende gemeenten / verdeelsleutel

De percentages van de gemeentelijke bijdragen aan de GR BAR voor het standaardwerk waren in eerste instantie gebaseerd op de bij de oprichting van onze GR BAR door de gemeenten ingebrachte budgetten per 1 januari 2014. Deze percentages worden jaarlijks per 1 januari geactualiseerd op basis van de stand van de begroting op dat moment. De percentages voor 2023 staan in onderstaande tabel.

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Bijdrage per gemeente	39,01%	20,29%	40,70%	100,00%

Gewijzigde bijdragen op basis van de tussenrapportages

In 2023 zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld. In deze rapportages zijn voorstellen gedaan voor het ophogen en verlagen van enkele organisatiebudgetten. De begroting na wijziging bedraagt € 97.881.800.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2023	30.029.500	15.704.400	31.322.200	77.056.100
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	9.297.500	3.294.500	8.233.700	20.825.700
Begroting na wijziging	39.327.000	18.998.900	39.555.900	97.881.800

Als bijlage is een uitgebreidere versie van dit overzicht opgenomen waarin de mutaties van de tussenrapportages zijn uitgeschreven. Zie bladzijde 74.

3.5 Staat van incidentele baten en lasten

Structurele lasten dienen gedekt te zijn door structurele baten.

Om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel evenwicht is inzicht nodig in welke baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Daarom is voorgeschreven dat in de begroting en de rekening een overzicht van de incidentele baten en lasten wordt opgenomen.

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) geeft geen scherpe definitie van wat incidenteel en structureel is.

In de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV staat dat bij het beoordelen of baten en lasten incidenteel of structureel zijn, gekeken moet worden naar de *aard van de begrotingspost*, ofwel naar de soort of de eigenschap van de post.

- in de Notitie staat dat *structurele* baten en lasten periodiek zijn opgenomen in de jaarlijkse begroting, voor onbepaalde tijd en dat er (nog) geen einddatum bekend is.
- bij *incidentele* baten en lasten gaat het om eenmalige zaken, (meerjarige) projecten en subsidies die een tijdelijk karakter, c.q. een eindig doel hebben.

In de Toelichting op het BBV wordt incidenteel omschreven als: baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar of minder voordoen. Dit kan als hulpmiddel worden gebruikt. Maar het hierboven geschetste criterium van soort of eigenschap van een begrotingspost gaat boven dit hulpmiddel.

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten 2023 groter dan € 50.000 opgenomen.

	Werkelijke lasten 2023	Werkelijke baten 2023
1. Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening	161.400	
2. Ontvlechting BAR-organisatie	2.013.900	
3. Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht - communicatieadviseur	57.000	
4. Team Omgevingsvergunningen - inhuur voor vergunningsaanvragen	265.000	
5. Team WABO-toezicht en Juridische handhaving - inhuur vergunningverlening, toezicht en handhaving	135.000	
6. Cluster Maatschappij 1 - vervanging medewerker werkzaam als projectleider voor het project DPF Werkt! (Dutch Fresh Port)	46.700	
7. Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk - langdurig zieke medewerker	81.300	
8. Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang	168.500	
9. Vervroegde Tweede Kamerverkiezingen	127.700	
10. Ureninzet Oekraïne		
a. Urenbesteding ten behoeve van Oekraïne	138.400	
b. Rijksvergoeding voor urenbesteding Oekraïne		138.400
11. Rijkssubsidie CDOKE-regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid)		863.500
12. Subsidie Europees Sociaal fonds project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond"		156.600
Totaal incidentele baten en lasten jaarrekening 2023 GR BAR	3.194.900	1.158.500

Toelichting bij de incidentele baten en lasten

1. Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening

Het Programma Dienstverlening is van start gegaan en de drie colleges hebben ingestemd met het benodigde extra budget in 2022 en 2023 voor de GR BAR. Met dit programma wordt de dienstverlening via twee lijnen naar een hoger niveau getild: 'Online als voorkeurskanaal' en 'Mens centraal - samen voor de inwoner'.

2. Ontvlechting BAR-organisatie

Dit betreft de kosten van de ontvlechting van de BAR-organisatie waarvan Barendrecht en Ridderkerk hebben afgesproken dat zij die voor hun rekening nemen.

3. Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht - communicatieadviseur

Barendrecht heeft in 2023 extra geïnvesteerd in de kwaliteit van de sociale media wat tijdelijk om extra capaciteit heeft gevraagd.

4. Team Omgevingsvergunningen - inhuur voor vergunningsaanvragen

Dit betreft een extra inhuurbudget omdat door langdurig ziekteverzuim en niet in te vullen vacatures er knelpunten ontstonden bij het behandelen van vergunningsaanvragen.

5. Team WABO-toezicht en Juridische handhaving - inhuur vergunningverlening, toezicht en handhaving

Vanwege langdurig ziekteverzuim is extra ingehuurd om de constructieve advisering bij vergunningverlening, toezicht en handhaving op peil te kunnen houden.

6. Cluster Maatschappij 1 - vervanging medewerker werkzaam als projectleider voor het project DPF Werkt! (Dutch Fresh Port)

Dit betreft de vervanging van een vaste medewerker die tijdelijk volledig is ingezet als projectleider voor het project "DPF Werkt!".

(De Dutch Fresh Port (DFP) is een samenwerking tussen Rotterdam, de Provincie Zuid-Holland, Barendrecht en Ridderkerk.)

7. Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk - langdurig zieke medewerker

Dit betreft de financiële afwikkeling van het uit dienst gaan van een langdurig zieke medewerker.

8. Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang van gemeenten naar GR BAR

Dit jaar ontvangen de drie gemeenten middelen uit de Doeluitkering Vrouwenopvang (DUVO-middelen). Omdat deze regeling wordt uitgevoerd door onze GR BAR worden deze middelen overgeheveld vanuit de gemeentebegrotingen naar de GR BAR.

9. Vervroegde Tweede Kamerverkiezingen

Door de val van het kabinet zijn op 22 november 2023 vervroegde Tweede Kamerverkiezingen gehouden wat extra kosten gaf die niet door het Rijk zijn vergoed.

10. Ureninzet Oekraïne

a. In 2023 is er in onze GR BAR tot een bedrag van € 138.400 aan uren besteed ten behoeve van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

b. Hiervoor is een vergoeding van het Rijk ontvangen.

11. Rijkssubsidie CDOKE-regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid)

Er is een Rijkssubsidie van € 863.500 ontvangen op grond van de zogeheten CDOKE-regeling. Deze uitkering is bedoeld om de interne organisatie van gemeenten te versterken voor het uitvoeren van klimaat- en energietaken.

12. Subsidie Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond"

Via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de arbeidsmarktregio Rijnmond is een subsidie ontvangen van het Europees Sociaal Fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond".

Tegenover de bovengenoemde incidentele lasten en baten staan ook (incidentele) bijdragen van de gemeenten. De exploitatie van de GR BAR wordt altijd sluitend gemaakt met de gemeentelijke bijdragen.

3.6 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2023 zijn er geen reserves aanwezig.

3.7 Heffing vennootschapsbelasting

	begroting 2023	werkelijk	verschil
Vennootschapsbelasting	-3.500	900	4.400
Totaal	-3.500	900	4.400

De aanslagen vennootschapsbelasting (Vpb) variëren de laatste paar jaren nauwelijks voor onze GR BAR. De Vpb is aan de orde bij de belastbare winsten bij detachering van medewerkers aan derde

partijen.

De verwachte Vpb-last voor het jaar 2023 bedraagt € 1.100. Dit is verwerkt in deze jaarrekening. Tezamen met een voordeel van € 2.000 tussen de geschatte en de definitieve Vpb-aangifte 2022 komen de werkelijke lasten dit jaar uit op +/- € 900 (voordelig). Het voordeel op de Vpb-aangifte 2022 had te maken met een afwijking bij de belastbare winst bij de detacheringen. Per saldo resteert er een voordeel van € 4.400 op deze post.

3.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), kortweg: Wet normering topinkomens, is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van excessieve beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak genormeerd en openbaar gemaakt. Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriële regeling vastgesteld.

Topfunctionarissen binnen onze GR BAR

De WNT heeft het begrip 'topfunctionaris' gedefinieerd voor de (semi)publieke sector. Op basis van de WNT is bepaald dat voor onze GR BAR de leden van het dagelijks bestuur (DB) en algemeen bestuur (AB) onder het begrip topfunctionaris vallen. Hieronder vallen ook degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

WNT-beloningsnorm en topfunctionarissen 2023

Op grond van de WNT mag vanaf 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2023 neer op € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Binnen onze GR BAR is geconstateerd dat er geen overschrijding van deze norm heeft plaatsgevonden.

De leden van het DB en AB in 2023 waren:

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
G. Veldhuijzen (Voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 tot 15-6-2023	onbezoldigd
C.A. Oosterwijk	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 12-5-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
J.G.H. de Witte (waarnemend voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
A. Attema (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 tot 14-5-2023	onbezoldigd
R.E. Schneider (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 13-6-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
J.M.M. Stolk	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
M. Bianchi	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
H. van Os	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
M.P.C. van Ginkel-van Maren		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
P.W.J. Meij		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
L.P. van der Linden		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
D. Vermaat		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
M.S. de Hoop		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
R. Polder		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
C.A. van der Duijn - Schouten		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
E.M. Piena		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd
F. Stip		Bestuurder AB	Van 1-1-2023 t/m 31-12-2023	onbezoldigd

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen (leden AB en DB) zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het drempelbedrag hebben ontvangen.

3.9 Begrotingsrechtmatigheid

In dit onderdeel wordt stilgestaan bij het begrotingscriterium waarmee wordt getoetst of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd.

Het begrotingscriterium ziet primair op:

1. een overschrijding van de lasten (exploitatie),
2. een overschrijding van de investeringen en
3. een onderschrijding van de baten.

In principe wordt iedere afwijking aangemerkt als onrechtmatig, want er is afgeweken van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting.

In het Addendum financiële regeling BAR-organisatie 2014 is vervolgens bepaald dat afwijkingen als acceptabel worden aangemerkt in de volgende situaties:

- a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren,
- b. er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling,
- c. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

1. Overschrijding lasten

Gezien het Overzicht van baten en lasten 2023 op bladzijde 45 is er aan de lastenkant per saldo sprake van een overschrijding van € 595.200. Op dit niveau autoriseert het AB de lasten. Strikt genomen is deze overschrijding onrechtmatig.

Die overschrijding zit bij de volgende kostencategorieën:

- *Overige personeelslasten € 519.100.*
- *Huisvestingskosten € 581.400.*

- *ICT: € 63.800.*
- *Wagenpark € 136.400*
- *Overige bedrijfsvoering € 435.500*

In de financiële verschillenanalyse die is opgenomen vanaf bladzijde 47 zijn deze overschrijdingen toegelicht.

- *Overige personeelslasten*
 - * Een overschrijding van € 211.200 bij het budget voor Werving en Selectie doordat meer is uitgegeven dan andere jaren.
 - * Een overschrijding van € 201.600 bij het budget Directie - overige personeelskosten nadat met goedkeuring van het bestuur het initiatief werd genomen in 2023 vanwege de ontvlechting extra zorg te besteden aan de medewerkers.
 - * Een overschrijding van € 79.300 bij het contract met Zakenwijzer (Arbodienst)
- *Huisvestingskosten*

Door middel van een extra afschrijving is de boekwaarde van het verbouwkrediet van de Londen ad € 582.100 afgeboekt naar € 0. Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 zullen deze investeringen worden overgedragen aan de gemeente Barendrecht. Op basis van gemaakte afspraken tussen de deelnemers en conceptbesluitvorming is de directe opbrengstwaarde ingeschat op nihil. De afboeking is conform de Notitie Materiële vaste activa omdat er geen sprake meer is van een bestuurlijke intentie om het actief duurzaam te exploiteren.
- *ICT*

Hier is een nadeel te zien van € 63.800. Kijkend naar het totaalbudget van € 3.563.100 zijn er diverse kleine plussen en minnen te zien maar bijzondere of grote afwijkingen zijn er niet te melden.
- *Wagenpark*

Een nadeel doordat de brandstofprijzen de afgelopen jaren flink zijn gestegen en in 2022 een bezuiniging werd doorgevoerd.
- *Overige bedrijfsvoering*

Deze overschrijding aan de lastenkant van € 435.500 is niet toegelicht in de financiële analyse omdat daar geanalyseerd is op het saldo van de lasten en baten. En per saldo resteert er een plus bij dit onderdeel Overige bedrijfsvoering.

Maar hier kan bij gezegd worden dat deze overschrijding aan de lastenkant deels is veroorzaakt door hier verantwoorde uitgaven voor het Ontvlechtingsbudget van de BAR-organisatie. Het bijbehorende budget echter is begroot bij het onderdeel Salarissen. Onderaan de streep is er bij dit budget geen overschrijding.

De andere oorzaak van de overschrijding is een toevoeging aan de voorziening afvloeiing personeelsbestand.

2. Overschrijding investeringen / kredieten

De toets op de begrotingsrechtmatigheid van de kredieten houdt in dat een overschrijding van kredieten moet worden gerapporteerd indien de afwijking groter is dan € 25.000.

In de bijlage Staat van kredieten 2023 zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen.

Bij het krediet Diverse hardware is sprake van een overschrijding van € 60.300. Deze overschrijding is veroorzaakt door het duurdur uitvallen van de nieuwe firewall en doordat bij de aanschaf van nieuwe laptops en telefoons is geanticipeerd op een groei van de organisatie door de ontvlechting met 80 medewerkers.

3. Onderschrijding baten

Gezien het Overzicht van baten en lasten is er geen sprake van een onderschrijding van de baten.

Bij de afwijkingen genoemd onder 1 en 2 kan worden geconcludeerd dat ze passen binnen het bestaande beleid van de GR BAR. Dit maakt dat ze als acceptabel kunnen worden aangemerkt. Als het algemeen bestuur de rekening vaststelt worden deze extra bestedingen alsnog geautoriseerd.

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

Inleiding

De nieuwe opzet van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (DB) is met ingang van het boekjaar 2023 ingevoerd. De betreffende wet- en regelgeving is vastgesteld. Doordat deze nieuwe rechtmatigheidsverantwoording al werd opgenomen in de jaarrekeningen 2021 en 2022 is hier, bij wijze van proef, al ervaring mee opgedaan.

De verantwoording door het DB gaat op basis van een wettelijk voorgeschreven model die hierna is opgenomen. Van deze standaardtekst mag niet worden afgeweken. In de paragraaf Bedrijfsvoering is een bestuurlijke toelichting opgenomen bij de rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur GR BAR

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet.

Dit betreft:

1. het begrotingscriterium,
2. het voorwaardencriterium en
3. het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur van de GR BAR toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 maart 2023 vastgestelde normenkader 2023 van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 992.900.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

Bijlage Taakvelden

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting en de rekening.

De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar deze Bijlage Taakvelden gaan en in kosten van overhead die naar het hierna volgende Overzicht Overhead gaan. Taakvelden zijn 53 (in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) voorgeschreven zorggebieden die betrekking hebben op taken en daaraan gerelateerde activiteiten. De directe kosten zijn naar de taakvelden verdeeld aan de hand van de staat van personeelslasten en een opgave van de managers en teamleiders over de werkzaamheden die de medewerkers verrichten. De cijfers zijn indicatief. De verdeling is bewust eenvoudig gehouden.

Totalen per taakveld jaarrekening 2023	BAR-organisatie		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
0.1: Bestuur	233.100	-	90.900	47.300	94.900
0.2: Burgerzaken	2.827.100	-	1.102.800	573.700	1.150.600
0.3: Overige gebouwen en gronden	325.400	500	126.700	66.000	132.200
0.4: Overhead	51.433.600	1.385.100	19.523.900	10.154.800	20.369.800
0.5: Treasury	348.700	196.100	59.500	31.000	62.100
0.61: OZB Woningen	258.900	9.000	17.800	8.900	223.200
0.62: OZB Niet-Woningen	96.500	3.000	-	-	93.500
0.63: Parkeerbelasting	7.200	-	2.800	1.500	2.900
0.64: Belastingen overig	178.600	6.000	67.300	35.100	70.200
0.8: Overige baten en lasten	11.100	-	4.300	2.300	4.500
0.9: Vennootschapsbelasting	-800	-	-300	-200	-300
1.1: Crisisbeheersing en brandweer	72.000	-	28.100	14.600	29.300
1.2: Openbare orde en veiligheid	3.423.500	500	1.335.300	694.600	1.393.100
2.1: Verkeer en vervoer	4.686.600	275.900	1.720.600	895.000	1.795.100
2.2: Parkeren	154.500	2.000	59.500	31.000	62.000
2.3: Recreatieve havens	13.600	-	5.300	2.800	5.500
2.4: Economische havens en waterwegen	45.200	-	17.600	9.200	18.400
2.5: Openbaar vervoer	86.900	10.700	29.700	15.500	31.000
3.1: Economische ontwikkeling	298.500	71.000	88.800	46.100	92.600
3.2: Fysieke bedrijfsinfrastructuur	42.400	-	16.600	8.500	17.300
3.3: Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	86.600	12.000	29.100	15.200	30.300
3.4: Economische promotie	16.700	900	6.200	3.100	6.500
4.1: Openbaar basisonderwijs	938.600	13.300	361.000	187.700	376.600
4.2: Onderwijshuisvesting	435.700	-	170.000	88.400	177.300
4.3: Onderwijsbeleid en leerlingzaken	304.500	6.000	116.400	60.600	121.500
5.1: Sportbeleid en activering	111.100	1.700	42.700	22.200	44.500
5.2: Sportaccommodaties	853.000	-	332.800	173.100	347.200
5.3: Cultuur	172.700	3.300	66.100	34.400	68.900
5.4: Musea	95.600	1.700	36.600	19.100	38.200
5.5: Cultureel erfgoed	95.300	24.100	27.800	14.400	29.000
5.6: Media	1.248.100	35.300	473.100	246.100	493.600
5.7: Openbaar groen en recreatie	4.117.100	70.700	1.578.500	821.000	1.646.900
6.1: Samenkracht en burgerparticipatie	134.200	3.300	51.100	26.500	53.300
6.2: Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	3.673.900	78.100	1.402.700	729.600	1.463.500
6.3: Inkomensregelingen	3.015.600	29.800	1.164.700	605.800	1.215.200
6.4: WSW en beschut werk	721.300	45.200	263.700	137.200	275.200
6.5: Arbeidsparticipatie	1.764.300	82.100	656.200	341.400	684.600
6.6: Maatwerkvoorzieningen WMO	2.565.700	31.100	988.700	514.300	1.031.600
6.71a: Hulp bij het huishouden (WMO)	67.500	700	26.100	13.500	27.200
6.71b: Begeleiding (WMO)	67.500	700	26.100	13.500	27.200
6.71c: Dagbesteding (WMO)	65.900	700	25.400	13.300	26.500
6.71d: Overige maatwerkarrangementen (WMO)	65.900	700	25.400	13.300	26.500
6.72a: Jeugdhulp begeleiding	69.600	700	26.900	13.900	28.100
6.72b: Jeugdhulp behandeling	69.600	700	26.900	13.900	28.100
6.72c: Jeugdhulp dagbesteding	69.600	700	26.900	13.900	28.100
6.72d: Jeugdhulp zonder verblijf overig	69.600	700	26.900	13.900	28.100
6.73a: Pleegzorg	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.73b: Gezinsgericht	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.73c: Jeugdhulp met verblijf overig	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.74a: Jeugdhulp behand GGZ zonder verblijf	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.74b: Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.74c: Gesloten plaatsing	70.600	700	27.300	14.100	28.500
6.82a: Jeugdbescherming	8.400	-	3.300	1.700	3.400
6.82b: Jeugdreclassering	8.400	-	3.300	1.700	3.400
7.1: Volksgezondheid	63.700	1.700	24.200	12.500	25.300
7.2: Riolering	1.837.500	11.200	712.500	370.500	743.300
7.3: Afval	1.572.400	320.700	488.300	253.900	509.500
7.4: Milieubeheer	246.700	15.000	90.400	47.000	94.300
7.5: Begraafplaatsen en crematoria	3.339.400	434.500	1.133.200	589.400	1.182.300
8.1: Ruimte en leefomgeving	2.908.400	17.900	1.127.500	586.600	1.176.400
8.2: Grondexpl. (niet-bedrijventerreinen)	654.100	1.300	254.700	132.400	265.700
8.3: Wonen en bouwen	2.785.600	41.000	1.070.700	556.800	1.117.100
Totaal	99.286.000	3.251.500	37.347.100	19.424.100	39.263.300

Overzicht Overhead

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting en de rekening.

De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar de Bijlage Taakvelden gaan (zie de bijlage hiervoor) en in kosten van overhead die naar dit Overzicht Overhead gaan.

Overhead is gedefinieerd als: de kosten die verband houden met de sturing en de ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Dit betreft de hiërarchisch leidinggevenden, financiën, control, HRM, inkoop, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken en bestuursondersteuning, ICT, facilitaire zaken, huisvesting, DIV en managementondersteuning.

De cijfers zijn indicatief. De verdeling is bewust eenvoudig gehouden.

Overhead	Lasten	Baten
Salariskosten, opleidingen en overige personeelslasten	41.055.400	1.238.800
Gemeentewerf Barendrecht, Londen 15	582.100	-
Personele behoeftes	2.516.500	26.300
ICT behoeftes	5.016.300	108.000
Implementatie omgevingswet	61.300	-
kantoorbehoeftes	2.202.000	12.000
Totaal overhead	51.433.600	1.385.100

C. Overige gegevens

Staat van kredieten 2023

Nr. toelichting	Investerings	Totaal beschikbaar gesteld krediet	Begroting 2023	Doorgescho-ven vanuit 2022	Investerings begin 2023	Mutaties 2023	Geraamde uitgaven 2023	Werkelijke uitgaven 2023	Restant geraamde uitgaven 2023	Doorschui-ven naar 2024	Afslui-ten J/N
1	Materieel Begraafplaats	150.100	50.000	100.100	150.100	0	150.100	106.000	44.100		J
	Totaal uitvoering	150.100	50.000	100.100	150.100	0	150.100	106.000	44.100	0	
2	Diverse software	606.200	500.000	106.200	606.200	0	606.200	510.900	95.300	95.300	N
3	Diverse hardware	884.700	490.000	394.700	884.700	0	884.700	945.000	-60.300		J
	Totaal Informatie en Automatisering	1.490.900	990.000	500.900	1.490.900	0	1.490.900	1.455.900	35.000	95.300	
4	Audio visuele middelen	95.000	30.000	65.000	95.000	0	95.000	69.900	25.100	25.100	N
5	Doorontw. kantoorinrichting (gezonde omg.)	200.000	200.000	0	200.000	0	200.000	158.900	41.100	41.100	N
5	Inrichting bedrijfrestaurants en HUB's	75.000	75.000	0	75.000	0	75.000	7.900	67.100	67.100	N
	Totaal Facilitair	370.000	305.000	65.000	370.000	0	370.000	236.700	133.300	133.300	
	Totaal	2.011.000	1.345.000	666.000	2.011.000	0	2.011.000	1.798.600	212.400	228.600	

Toelichting investeringschema 2023

Per 31 december is er € 2.011.000 aan investeringen geraamd en is er € 1.798.600 uitgegeven.

Daarmee is 89% van de begrote investeringen uitgegeven.

Van de oorspronkelijk in 2023 beschikbare kredieten schuift € 228.600 door naar 2024.

Hieronder volgt een toelichting bij de investeringen.

1. Materieel begraafplaats

In verband met de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 gaat het restant van dit krediet niet over naar 2024. De drie gemeenten worden per die datum verantwoordelijk voor de aanschaf van materialen voor de begraafplaatsen. Eventuele extra kosten voor de gemeenten in 2024 door het vrijvallen van dit krediet zullen zo nodig in de Tussenrapportages van de gemeenten worden geraamd.

2. Diverse software

Hier is een overschot van € 95.300.

De ontvlechting van de BAR-organisatie heeft in 2023 veel aandacht, tijd en capaciteit gevraagd van de organisatie. Zowel van ICT als van de overige clusters. Daardoor zijn sommige projecten niet doorgegaan dan wel uitgesteld.

Daarnaast zijn uitgaven die direct verband hielden met de ontvlechting apart verantwoord op een budget speciaal voor de ontvlechting en niet ten laste gekomen van dit investeringsbudget.

3. Diverse hardware

De overschrijding van € 60.300 op dit krediet heeft twee oorzaken:

1. De aanschaf van de nieuwe firewall - waarvoor een uit 2022 doorgeschoven budget van € 200.000 beschikbaar was - is € 20.000 duurder uitgevallen.
2. Bij de aanschaf van nieuwe laptops en telefoons is geanticipeerd op de groei van de organisatie door de ontvlechting. Naast de aanschaf voor noodzakelijke reguliere vervanging zijn er daarom extra laptops en telefoons aangeschaft. De groei door de ontvlechting van ongeveer 80 medewerkers heeft geleid tot extra uitgaven van € 40.000.

4. Audio visuele middelen

Van dit krediet ad € 95.000 schuift € 25.100 door naar 2024.

Het restantkrediet is nodig om in 2024 afgeschreven apparatuur te vervangen en door te ontwikkelen in hybride apparatuur. Door de onzekerheid die de ontvlechting met zich meebracht is dit in 2023 vooruit geschoven. Aanbesteding vindt nu plaats in 2024.

5. Doorontwikkeling kantoorinrichting - € 41.100 schuift door naar 2024

Inrichting bedrijfrestaurants en HUB's - € 67.100 schuift door naar 2024

Het doorschuiven van de overgebleven bedragen bij deze kredieten is nodig om de huisvestingsaanvragen van de nieuwe organisaties in 2024 uit te kunnen voeren. Vanwege de ontvlechting is ervoor gekozen dit budget in 2024 uit te geven.

Bijlage Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2023

Verrekenen in de GR BAR

In de 'Notitie Verrekenen in de BAR-samenwerking' staan afspraken over de wijze van uren- en loonkostenverrekening tussen de drie gemeenten. Deze afspraken gaan hoofdzakelijk over:

- de toerekening en verdeling van de financiële consequenties wanneer meer/aanvullende diensten van onze GR BAR worden gevraagd en
- de onderlinge urenverrekening, uitgaande van wat initieel per gemeente is ingebracht.

Standaard en maatwerk

In de urenbesteding/-toerekening wordt onderscheid gemaakt tussen standaardwerk en maatwerk. Het standaardwerk wordt volgens een jaarlijks bepaalde verdeelsleutel naar rato van ingebracht budget verrekend en het maatwerk wordt aan de betreffende gemeenten in rekening gebracht. Daarbij worden de werkelijk bestede uren en bijbehorende loonkosten afgezet tegen wat was ingebracht voor dit maatwerk.

Urenverdeling 2023 januari t/m december

A. Te besteden uren

Te besteden uren:	standaard	maatwerk			TOTAAL
	BAR	BD	AW	RK	
A00 Directie	2.900	-	-	-	2.900
A01 BBO Barendrecht	-	13.611	-	-	13.611
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	26.188	-	26.188
A03 BBO Ridderkerk	-	-	-	27.299	27.299
A04 Strategie	5.381	1.664	-	2.900	9.944
A05 Concern Control	11.518	-	-	-	11.518
A06 Financiën	39.243	4.962	2.956	4.785	51.947
CL01 Vastgoed	26.358	16.443	1.450	6.297	50.548
CL02 Ontw. Ifo en regio	27.412	13.573	5.389	8.792	55.165
CL03 Ruimtelijke ontwik.	56.299	12.547	4.189	4.733	77.768
CL04 Veilig	37.430	6.492	3.335	9.210	56.467
CL05 Uitvoering	95.453	12.242	9.436	13.677	130.808
CL06 Voorbereiding & beh.	71.132	10.467	2.492	7.719	91.811
CL07 Dienstverlening	59.953	416	379	655	61.403
CL08 Ontw. Mens & Org.	43.946	1.289	-	-	45.235
CL08 Communicatie	8.942	2.441	-	-	11.383
CL09 Facilitair	40.076	-	-	-	40.076
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	32.509	-	-	-	32.509
CL11 Inform. & Automatis.	89.102	1.547	1.209	2.157	94.016
CL12 Maatschappij 1	25.580	17.244	14.710	40.184	97.717
CL13 Maatschappij 2	29.643	42.452	10.744	24.218	107.057
CL14 Maatschappij 3	20.452	20.540	19.599	24.882	85.472
CL15 Maatschappij 0	-	-	-	-	-
TOTAAL	723.328	177.930	102.075	177.509	1.180.842
<i>in %</i>	61,3%	15,1%	8,6%	15,0%	100%

In de te besteden uren is uitgegaan van 1.450 productieve uren op jaarbasis per fte. Dat is exclusief bijvoorbeeld vakantie-uren en een aanname voor ziekte-uren (op basis van het BAR-verzuimpercentage).

Wanneer het maatwerk uitgevoerd wordt voor één gemeente (zoals bijvoorbeeld bij het Regieteam

Albrandswaard en de Bureaus Bestuursondersteuning van de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk), worden de uren automatisch toegerekend aan de betreffende gemeente en wordt er geen tijd geschreven.

B. Geschreven uren

Cluster:	Geschreven uren:	maatwerk			TOTAAL
	standaard	BD	AW	RK	
A00 Directie	2.900	-	-	-	2.900
A01 BBO Barendrecht	-	13.611	-	-	13.611
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	26.188	-	26.188
A03 BBO Ridderkerk	-	-	-	27.299	27.299
A04 Strategie	5.582	1.462	-	2.900	9.944
A05 Concern Control	11.518	-	-	-	11.518
A06 Financiën	39.243	4.195	3.244	5.506	52.189
CL01 Vastgoed	27.244	14.913	1.460	7.068	50.685
CL02 Ontw. lfo en regio	25.779	12.590	4.796	13.347	56.513
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	46.796	14.524	7.622	10.577	79.520
CL04 Veilig	37.430	6.492	3.335	9.210	56.467
CL05 Uitvoering	95.453	12.242	9.436	13.677	130.808
CL06 Voorbereiding & beh.	64.752	12.293	4.659	11.364	93.068
CL07 Dienstverlening	59.953	416	379	655	61.403
CL08 Ontw. Mens & Org.	43.946	1.289	-	-	45.235
CL08 Communicatie	-	3.730	2.739	4.914	11.383
CL09 Facilitair	40.076	-	-	-	40.076
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	32.509	-	-	-	32.509
CL11 Inform. & Automatis.	89.102	1.547	1.209	2.157	94.016
CL12 Maatschappij 1	25.580	17.244	14.710	40.184	97.717
CL13 Maatschappij 2	29.643	42.452	10.744	24.218	107.057
CL14 Maatschappij 3	20.452	20.540	19.599	24.882	85.472
CL15 Maatschappij 0	-	-	-	-	-
TOTAAL	697.957	179.541	110.119	197.959	1.185.577
<i>in %</i>	<i>58,9%</i>	<i>15,1%</i>	<i>9,3%</i>	<i>16,7%</i>	<i>100%</i>

Uren schrijven

Om te bepalen in welke mate er voor de afzonderlijke gemeenten is gewerkt, is met ingang van 2014 het uren schrijven ingevoerd. Voor zes clusters is bepaald dat medewerkers hun bestede uren bijhouden in het tijdschrijfsysteem. Hun maatwerk kan variëren door specifieke werkzaamheden. Zo wordt in beeld gebracht of iemand uren heeft gemaakt voor een enkele gemeente of voor de GR BAR gezamenlijk. Deze verdeling wordt vervolgens gebruikt bij de jaarlijkse afrekening tussen de gemeenten.

Er zijn zes clusters, met in totaal 279 personen, waarbinnen door 64 medewerkers tijd wordt geschreven:

- A04 Strategie (1 van 10),
- A06 Financiën (1 van 42),
- CL01 Vastgoed (2 van 39),
- CL02 Ontwikkeling leefomgeving en regio (17 van 50),
- CL03 Ruimtelijke ontwikkeling (25 van 66),
- CL06 Voorbereiding & beheer (18 van 72).

Negen communicatiespecialisten die onder cluster 08 vallen, zijn exclusief toegewezen aan de Bureaus Bestuursondersteuning Barendrecht en Ridderkerk en het Regieteam. Zij hoeven geen tijd te schrijven, maar hun uren, deels ingebracht door de GR BAR, zijn nu in zijn geheel toegeschreven aan het cluster/team waarvoor zij werken.

Alle overige maatwerkuren worden verdeeld conform gemaakte afspraken en gaan uit van de productieve urenname voor de periode van de rapportage. Omdat er geen overuren uitbetaald of verrekend worden, vindt er een correctie plaats van de werkelijk geschreven uren ten opzichte van de te besteden uren. Uiteindelijk betalen de gemeenten voor de werkelijke loonkosten van de betreffende medewerker, naar rato van verbruik per gemeente.

Afwijkingen

In 2023 zijn er in totaal 4.735 uren meer besteed door de tijdschrijfteams. De belangrijkste verklaring is dat de aannames voor niet-productieve uren op voorhand hoger is ingeschat dan de praktijk heeft uitgewezen. Deze uren leveren dus geen extra kosten op, maar vallen binnen de opgenomen loonkosten. De meeste van deze 'extra' uren zijn besteed aan Ridderkerk.

In de onderstaande tabel is af te lezen wat het verschil is tussen te besteden en geschreven uren. Dus wat is ingebracht er hoeveel uren daarvan ook aan de betalende gemeente zijn besteed.

- Ridderkerk heeft in 2023 20.450 uur meer afgenomen dan waarvoor betaald is. Dat is een afwijking van 11,5% ten opzichte van te besteden uren.
- Albrandswaard heeft 7,9% meer bestede uren.
- Bij Barendrecht is het met een afwijking van 0,9% nagenoeg overeenkomstig de te besteden uren.
- Voor de GR BAR zijn 25.370 uren minder geoordeelde uren besteed. Deze vertegenwoordigen een bedrag van € 1.511.895, wat conform het vastgestelde percentage per gemeente wordt verdeeld.


Meer/minder geschreven	standaard	maatwerk				
Cluster:	BAR	BD	AW	RK	TOTAAL	in%
A04 Strategie	201	-201	-	-	-	0,0%
A06 Financiën	-	-767	288	721	242	0,5%
CLO1 Vastgoed	886	-1.530	10	771	137	0,3%
CLO2 Ontw. Ifo en regio	-1.633	-982	-592	4.555	1.348	2,4%
CLO3 Ruimtelijke ontwikk.	-9.503	1.977	3.434	5.844	1.752	2,3%
CLO6 Voorbereiding & beh.	-6.381	1.826	2.166	3.645	1.257	1,4%
CLO8 Communicatie	-8.942	1.289	2.739	4.914	-	0,0%
TOTAAL	-25.370	1.611	8.044	20.450	4.735	1,4%

Verschil uren te besteden en geschreven (meer/minder)	-25.370	1.611	8.044	20.450	4.735
	-3,5%	0,9%	7,9%	11,5%	0,4%
in fte's	-17,50	1,11	5,55	14,10	3,27

Minder bestede BAR-uren kunnen conform de procentuele verdeling worden besteed per gemeente. Wanneer een gemeente minder of meer uren besteedt dan waarvoor is betaald, dan krijgt de betreffende gemeente restitutie, respectievelijk moet er bijbetaald worden. (zie tabel hieronder)

Urenverrekening

Alle uren die minder zijn besteed aan maatwerk voor de drie afzonderlijke gemeenten, zijn toegerekend aan gezamenlijke BAR-taken en -projecten. Deze worden conform de gemaakte afspraken doorbelast op basis van het voor de GR BAR ingebracht budget: de jaarlijks vast te stellen procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk.

Verrekening in euro's	standaard	maatwerk		
	BAR	BD	AW	RK
A04 Strategie	€ 15.364	€ -15.364	€ -	€ -
A06 Financiën	€ -	€ -61.145	€ 17.453	€ 43.692
CL01 Vastgoed	€ 72.253	€ -128.245	€ 648	€ 55.344
CL02 Ontw. lfo en regio	€ -87.011	€ -97.350	€ -67.528	€ 251.889
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	€ -580.356	€ 38.635	€ 205.781	€ 335.940
CL06 Voorbereiding & beh.	€ -358.906	€ 83.821	€ 110.199	€ 164.886
CL08 Communicatie	€ -573.238	€ 72.104	€ 164.440	€ 336.694
TOTAAL	€ -1.511.895	€ -107.543	€ 430.992	€ 1.188.446
Verdeling 'standaard' over 3 gemeenten	€ -1.511.895	39,01%	20,29%	40,70%
		€ -589.790	€ -306.763	€ -615.341
Verrekening uren in euro's		€ -697.334	€ 124.229	€ 573.104

Dit betekent dat de € -1.511.895 (voor -25.370 uur) verdeeld wordt over Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Barendrecht betaalt hiervan € 589.790, Albrandswaard € 306.763 en Ridderkerk € 615.341. Onderaan de streep staat vervolgens wat het saldo van de twee doorbelastingen (maatwerk en standaard) is. Albrandswaard en Ridderkerk betalen € 697.334 aan Barendrecht.

Dit is exclusief de maatwerkverrekening voor het werk van Cluster Maatschappij. Die volgt hieronder.

C. Verrekening op basis van aantallen cliënten en indicaties (binnen Cluster Maatschappij)

Voor de teams in het cluster Maatschappij ('maatwerk #') is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven plaats vindt, maar op basis van de ontwikkeling van het aantal cliënten en indicaties.

Hieronder volgt de ontwikkeling van de aantallen cliënten en indicaties over de afgelopen vier jaren, met het pre-BAR-jaar 2013 als uitgangspunt:

	Jaar	B	A	R	Totaal
Participatie (cliënten)	2013 ¹	395	319	608	1.322
	2017	545	410	875	1.830
	2018	546	384	856	1.786
	2019	692	550	1.057	2.299
	2020	518	439	916	1.873
	2021	504	445	916	1.865
	2022	515	388	907	1.810
	2023	580	396	910	1.886
WMO (indicaties)	2013 ¹	3.440	1.775	5.413	10.628
	2017	3.733	1.862	5.019	10.614
	2018	4.255	2.075	5.900	12.230
	2019	6.406	3.222	9.031	18.659
	2020	4.965	2.519	6.682	14.166
	2021	4.001	2.017	5.400	11.418
	2022	5.078	2.485	6.673	14.236
	2023	6.543	3.257	8.547	18.347
TOTAAL	2013 ¹	3.835	2.094	6.021	11.950
	<i>in %</i>	32,1%	17,5%	50,4%	100%
	2019	7.098	3.772	10.088	20.958
	<i>in %</i>	33,9%	18,0%	48,1%	100%
	2020	5.483	2.958	7.598	16.039
	<i>in %</i>	34,2%	18,4%	47,4%	100%
	2021	4.505	2.462	6.316	13.283
	<i>in %</i>	33,9%	18,5%	47,5%	100%
	2022	5.593	2.873	7.580	16.046
	<i>in %</i>	34,9%	17,9%	47,2%	100%
	2023	7.123	3.653	9.457	20.233
	<i>in %</i>	35,2%	18,1%	46,7%	100%
Verrekenpercentage	<i>%-punten</i>	3,1%	0,5%	-3,6%	
	BAR	B	A	R	Totaal
Loonkosten van 'maatwerk #'-medewerkers ²	€ -	€ 3.850.640	€ 2.164.688	€ 4.548.969	€ 10.564.297
Verrekening³	€ -	€ 328.847	€ 56.165	€ -385.012	€ -
Loonkosten werkelijk		€ 4.179.487	€ 2.220.853	€ 4.163.957	€ 10.564.297

Toelichting:

1. Jaar 2013 = situatie pre-BAR
2. Maatwerk # = Cluster Maatschappij
3. Totaal 'verrekening' moet € 0 zijn

NB. Er wordt van uitgegaan dat de urenbesteding per Participatie-cliënt en per Wmo-indicatie gelijk is, dan wel gelijk opgaat.

De aantallen participatie-cliënten 2023 laten de volgende toename zien ten opzichte van 2013:

- Barendrecht gestegen met 46,8%: van 395 naar 580
- Albrandswaard gestegen met 24,1%: van 319 naar 396
- Ridderkerk met 49,7%: van 608 naar 910

De aantallen Wmo-indicaties laten een ander beeld zien:

- Barendrecht gestegen met 90,2 %: van 3.440 naar 6.543
- Albrandswaard gestegen met 83,5%: van 1.775 naar 3.257
- Ridderkerk gestegen met 57,9%: van 5.413 naar 8.547

Voor Ridderkerk is er een geringere stijging. Al is Ridderkerk in absolute aantallen nog steeds koploper, zowel bij participatie-cliënten als Wmo-indicaties.

Totale verrekening

Overzicht verrekening voor in jaarrekening					
jaar 2023 totaal					
Verrekening maatwerk en standaard	maatwerk (op basis van uren)	standaard (op basis van ingebracht budget)	Subtotaal: verrekening op basis van uren	Verrekening maatwerk # ¹ (op basis van aantallen)	Totaal verrekening uren en aantallen
Barendrecht 2014	€ -541.100	€ 503.500	€ -37.600	€ 91.900	€ 54.300
Barendrecht 2015	€ -584.000	€ 119.000	€ -465.000	€ 159.000	€ -306.000
Barendrecht 2016	€ -643.000	€ 269.000	€ -374.000	€ 152.000	€ -222.000
Barendrecht 2017	€ -713.000	€ 387.000	€ -326.000	€ 147.000	€ -179.000
Barendrecht 2018	€ -632.000	€ 347.000	€ -285.000	€ 160.000	€ -125.000
Barendrecht 2019	€ -523.000	€ 259.000	€ -264.000	€ 130.000	€ -134.000
Barendrecht 2020	€ -1.028.900	€ 587.900	€ -441.000	€ 137.058	€ -303.942
Barendrecht 2021	€ -622.400	€ 151.000	€ -471.400	€ 139.600	€ -331.800
Barendrecht 2022	€ -703.700	€ -45.700	€ -749.400	€ 264.700	€ -484.700
Barendrecht 2023	€ -107.500	€ -589.800	€ -697.300	€ 328.800	€ -368.500
Albrandswaard 2014	€ -157.900	€ 222.800	€ 64.900	€ 3.000	€ 67.900
Albrandswaard 2015	€ 202.000	€ 53.000	€ 255.000	€ -17.000	€ 238.000
Albrandswaard 2016	€ 105.000	€ 131.000	€ 236.000	€ -	€ 236.000
Albrandswaard 2017	€ -74.000	€ 195.000	€ 121.000	€ 47.000	€ 168.000
Albrandswaard 2018	€ -137.000	€ 181.000	€ 44.000	€ 52.000	€ 96.000
Albrandswaard 2019	€ -7.000	€ 137.000	€ 130.000	€ 35.000	€ 165.000
Albrandswaard 2020	€ -155.700	€ 306.000	€ 150.300	€ 36.655	€ 186.955
Albrandswaard 2021	€ -22.300	€ 78.900	€ 56.600	€ 77.500	€ 134.100
Albrandswaard 2022	€ 221.100	€ -24.000	€ 197.100	€ 36.600	€ 233.700
Albrandswaard 2023	€ 431.000	€ -306.800	€ 124.200	€ 56.200	€ 180.400
Ridderkerk 2014	€ -536.000	€ 509.500	€ -27.300	€ -94.900	€ -122.200
Ridderkerk 2015	€ 90.000	€ 120.000	€ 210.000	€ -142.000	€ 68.000
Ridderkerk 2016	€ -128.000	€ 266.000	€ 138.000	€ -152.000	€ -14.000
Ridderkerk 2017	€ -183.000	€ 388.000	€ 205.000	€ -194.000	€ 11.000
Ridderkerk 2018	€ -115.000	€ 356.000	€ 241.000	€ -212.000	€ 29.000
Ridderkerk 2019	€ -137.000	€ 271.000	€ 134.000	€ -165.000	€ -31.000
Ridderkerk 2020	€ -323.300	€ 614.000	€ 290.700	€ -173.712	€ 116.988
Ridderkerk 2021	€ 256.900	€ 157.900	€ 414.800	€ -217.100	€ 197.700
Ridderkerk 2022	€ 600.100	€ -47.900	€ 552.200	€ -301.200	€ 251.000
Ridderkerk 2023	€ 1.188.400	€ -615.300	€ 573.100	€ -385.000	€ 188.100

¹ maatwerk # = sociaal domein (aantallen Participatie-cliënten en WMO-indicaties)

BRD/CC/O&S/MHO, 2024-01-31

In de eerste kolom met bedragen staan de loonkosten behorende bij de uren die meer of minder zijn besteed aan maatwerk over de gehele periode van BAR-samenwerking. Een min-bedrag wil zeggen minder besteed. Een plus-bedrag is meer besteed. Op basis van de daadwerkelijk gemaakte en geschreven uren is er voor Barendrecht € 107.500 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 431.000 meer en voor Ridderkerk € 1.188.400 meer.

Per saldo is voor de drie gemeenten een bedrag van € 1.511.895 meer besteed aan maatwerk (zie

tabel bij B. *Verrekening in euro's*).

N.B. In het hoofddocument dat ten grondslag ligt aan deze rapportage/eindafrekening is reeds rekening gehouden met tussentijdse personeelsbudgetaanpassingen die waren opgenomen in de twee Tussenrapportages van 2023.

In de *tweede kolom* staan de standaardkosten, op basis van ingebracht budget. De samenvoeging van de eerste en tweede kolom geeft in de *derde kolom* het subtotaal van de verrekening van bestede uren.

In de *vierde kolom* staat de verrekening van het maatwerk van cluster Maatschappij, gebaseerd op de aantallen cliënten en indicaties. Tenslotte geeft de *vijfde kolom* het resultaat van kolom drie en vier, met de eindbedragen voor de bij te betalen of terug te ontvangen bedragen over 2023.

Samenvattend en conform de afgesproken methode van verrekenen:

- Barendrecht ontvangt in eerste instantie € 368.500 terug.
Rekening houdend met het voorschot op deze afrekening van het maatwerk dat Barendrecht al heeft ontvangen in de 1e Tussenrapportage 2023 komt het uiteindelijke bedrag dat Barendrecht ontvangt op € 368.500 - € 250.000 = € 118.500.
- Albrandswaard betaalt € 180.400 bij.
- Ridderkerk betaalt € 188.100 bij.

Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Salariskosten					
		Lasten	sal	67.958.000	16.902.700	84.860.700
		Baten	sal	-2.942.700	2.558.400	-384.300
BWN 0	Primitieve begroting	L		67.958.000		
BWN 0	Primitieve begroting	B		-2.942.700		
BWN 2	Opleidingskosten 2022	B			-72.900	
BWN 6	Gevolgen 1e TURAP 2022	L			6.014.100	
BWN 10	Administratieve wijz 505520 2022-2027	L			-100.000	
BWN 11	Wijziging IFA 2022-2027	L			27.000	
BWN 15	Budgetverschuivingen augustus 2022	L			34.500	
BWN 16	BGW stelpost 2023	L			-2.631.300	
BWN 16	BGW stelpost 2023	B			2.631.300	
BWN 20	Gevolgen Tweede TURAP 2022	L			2.474.300	
BWN 35	Herverdeling opleidingsbudgetten 2023	L			-75.800	
BWN 38	Mutaties FMFs januari	L			74.000	
BWN 40	Wijziging VPB	L			-5.000	
BWN 41	Mutaties FMFs maart 2023	L			25.000	
BWN 44	Wijziging FMFs april	L			-10.000	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	L			10.188.000	
BWN 46	Wijziging FMFs mei	L			-25.000	
BWN 49	Budget WOO naar 504170	L			-	
BWN 54	Tweede TURAP 2023	L			912.900	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroot na wijziging
	Opleidingen					
		Lasten	opl	933.200	175.200	1.108.400
		Baten	opl	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L		933.200		
BWN 2	Opleidingskosten 2022	L			72.900	
BWN 18	Wijziging I&A-OMO 2022-2023	L			-12.600	
BWN 35	Herverdeling opleidingsbudgetten 2023	L			75.800	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	L			14.100	
BWN 52	Verdeling budget omgevingswet	L			25.000	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Overige personeelslasten					
		Lasten	ovp	1.389.500	24.800	1.414.300
		Baten	ovp	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L		1.389.500		
BWN 18	Wijziging I&A-OMO 2022-2023	L			-17.500	
BWN 27	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L			2.100	
BWN 33	Budget Organisatieontwikkeling naar cluster OMO	L			-25.000	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	L			65.200	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Huisvestingskosten					
		Lasten	hv	20.600	-600	20.000
		Baten	hv	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L		20.600		
BWN 56	Correctie rentes	L			-600	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	ICT					
		Lasten	ict	3.266.000	370.600	3.636.600
		Baten	ict	-73.500	-	-73.500
BWN 0	Primitieve begroting	L		3.266.000		
BWN 0	Primitieve begroting	B		-73.500		
BWN 1	Budgetverschuiving GIDS naar lenA	L			2.600	
BWN 6	Gevolgen 1e TURAP 2022	L			96.700	
BWN 13	Diverse budgetten naar lenA 507410	L			6.400	
BWN 14	Verschuiving van 509040 naar 507410	L			18.300	
BWN 18	Wijziging I&A-OMO 2022-2023	L			30.100	
BWN 20	Gevolgen Tweede TURAP 2022	L			93.000	
BWN 24	Foute kostensoort 505750 voor software	L			25.000	
BWN 27	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L			27.000	
BWN 28	BGW OW_overheveling_naar lenA key2vergunningen	L			7.500	
BWN 38	Mutaties FMFs januari	L			-64.000	
BWN 39	Budget Pepperflow projectenmodule	L			35.000	
BWN 40	Wijziging VPB	L			-2.000	
BWN 41	Mutaties FMFs maart 2023	L			-25.000	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	L			7.000	
BWN 46	Wijziging FMFs mei	L			25.000	
BWN 50	Wijziging lenA budget 2023	L			22.000	
BWN 52	Verdeling budget omgevingswet	L			69.000	
BWN 56	Correctie rentes	L			-3.000	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Wagenpark inkl.gereedschap/machines					
		Lasten	wp	383.500	-20.000	363.500
		Baten	wp	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L		383.500		
BWN 42	Wijziging 507500	L			-20.000	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Vennootschapsbelasting					
		Lasten	vpb	6.500	-3.000	3.500
		Baten	vpb	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L		6.500		
BWN 40	Wijziging VPB	L			-3.000	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Overige bedrijfsvoering					
		Lasten	ov	6.466.200	817.600	7.283.800
		Baten	ov	-351.200	-	-351.200
BWN 0	Primitieve begroting	L		6.466.200		
BWN 0	Primitieve begroting	B		-351.200		
BWN 1	Budgetverschuiving GIDS naar lenA	L			-2.600	
BWN 6	Gevolgen 1e TURAP 2022	L			81.600	
BWN 10	Administratieve wijz 505520 2022-2027	L			100.000	
BWN 11	Wijziging IFA 2022-2027	L			-27.000	
BWN 13	Diverse budgetten naar lenA 507410	L			-6.400	
BWN 14	Verschuiving van 509040 naar 507410	L			-18.300	
BWN 15	Budgetverschuivingen augustus 2022	L			-34.500	
BWN 20	Gevolgen Tweede TURAP 2022	L			241.800	
BWN 24	Foute kostensoort 505750 voor software	L			-25.000	
BWN 27	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L			-29.100	
BWN 28	BGW OW_overheveling naar lenA key2vergunningen	L			-7.500	
BWN 33	Budget Organisatieontwikkeling naar cluster OMO	L			25.000	
BWN 38	Mutaties FMFs januari	L			-10.000	
BWN 39	Budget Pepperflow projectenmodule	L			-35.000	
BWN 40	Wijziging VPB	L			10.000	
BWN 42	Wijziging 507500	L			20.000	
BWN 44	Wijziging FMFs april	L			10.000	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	L			681.500	
BWN 50	Wijziging lenA budget 2023	L			-22.000	
BWN 52	Verdeling budget omgevingswet	L			-94.000	
BWN 54	Tweede TURAP 2023	L			-44.500	
BWN 56	Correctie rentes	L			3.600	

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroot na wijziging
	Bijdragen					
		Lasten	Bijdr	-	-	-
		Baten	Bijdr	-77.056.100	-20.825.700	-97.881.800
BWN 0	Primitieve begroting	B		-77.056.100		
BWN 6	Gevolgen 1e TURAP 2022	B			-6.192.400	
BWN 20	Gevolgen Tweede TURAP 2022	B			-2.809.100	
BWN 45	Eerste TURAP 2023	B			-10.955.800	
BWN 54	Tweede TURAP 2023	B			-868.400	

Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages

Op bladzijde 51 is een kort staatje opgenomen met het verloop van de gemeentelijke bijdragen in 2023. In dat staatje zijn opgenomen:

1. de bedragen uit de primitieve begroting,
2. de mutaties op basis van de tussenrapportages en
3. de bedragen na wijziging.

In onderstaand overzicht zijn de bij 2. genoemde mutaties op de gemeentelijke bijdragen in de tussenrapportages uitgeschreven. Dit gaat in eerste instantie om de mutaties uit de twee tussenrapportages van 2023, maar ook om de structurele mutaties uit de twee tussenrapportages van 2022.

De structurele mutaties uit de tussenrapportages 2022 zijn ook van belang want die waren niet verwerkt in de primitieve begroting 2023. Dat komt door de - chronologisch gezien - onlogische volgorde van de P&C-cyclus van de GR BAR. De begroting voor het jaar 2023 werd al in het eerste kwartaal van het jaar van 2022 opgesteld. En dat is eerder dan de tussenrapportages over het lopende dienstjaar 2022 werden gemaakt.

Dat de begroting zo vroeg in het jaar wordt opgesteld komt door de termijnen die daarvoor zijn gesteld in de Wet gemeenschappelijke regelingen voor de te volgen zienswijzprocedure: voor 30 april moet de begroting naar de deelnemende gemeenten worden gezonden.

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
-	<u>Oorspronkelijke begroting 2023</u>		30.029.500	15.704.400	31.322.200	77.056.100
	<u>1e tussenrapportage 2022</u>					
1	Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2021-2022					
a	Stijging loonkosten	S	993.700	522.700	1.042.000	2.558.400
b	Thuiswerkvergoeding van € 2 per dag	S	42.700	22.500	44.800	110.000
c	Vergoeding thuiswerkplek	S	44.200	23.200	46.300	113.700
2	Breed onderzoek Informatieveiligheid en Privacy	S	207.200	108.200	216.600	532.000
3	Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening	I	40.000	57.700	63.700	161.400
6	Uitvoeringskosten personele ondersteuning Wet Inburgering	S	119.200	59.600	119.200	298.000
8	Klanten Contact Centrum Maatschappij	S	39.000	20.300	40.700	100.000
13	Gastvrouw 't Plein Barendrecht	S	51.000			51.000
14	BBO Ridderkerk - bestuursondersteuning woonopgaven	S			49.000	49.000
15	Stedenbouwkundige capaciteit Ridderkerk	S			32.800	32.800
17	Concern control - procesmanagement	S	26.800	14.100	28.100	69.000
18a	Concern control - interne controle (€ 109.800)	S				
18b	Concern control - automatiseringstool interne controle (€ 30.000)	S	54.300	28.500	57.000	139.800
19	Beleidscapaciteit Wmo	S	42.500	22.300	44.500	109.300
20	Personele inzet wijkteams en specialistische jeugdhulp van gemeenten naar GR BAR	S	545.000	295.000	471.400	1.311.400
23	Inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement	S	124.000	62.000	124.000	310.000
27	Kadaster Vastgoed Barendrecht en Albrandswaard	S	21.900	24.600		46.500
28	Opleidingsbudget	S	28.300	14.900	29.700	72.900
30	Netwerkcoördinator Wet Educatie Beroepsonderwijs	S	21.400	11.200	22.400	55.000

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
44	Verzamelpost kleine mutaties	S	25.200	12.900	34.100	72.200
<u>2e tussenrapportage 2022</u>						
1	Extra formatie Vergunningen, toezicht en handhaving (VTH)	S	147.600	77.300	154.700	379.600
2	Preventiemedewerker Schuldhulpverlening	S	memorie	7.800	17.900	25.700
3	Administratief ondersteuner Schuldhulpverlening	S	memorie	8.000	18.500	26.500
4	Assetmanager openbare verlichting Barendrecht	S	92.000			92.000
5	Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht	S	220.000			220.000
7	Doorontwikkeling Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk	S			49.900	49.900
9	Uitbreiding 1 fte Team Werkvoorbereiding, Kabels en Leidingen	S	40.600	12.900	44.500	98.000
10	Uitbreiding 3 fte Team Buitenruimte	S	38.700	24.800	212.500	276.000
11	Kwaliteitsmedewerker Schuldhulpverlening	S	13.800	6.900	13.800	34.500
12	Schuldhulpverlening - abonnement Schulink (kennisbank)	S	10.000	5.000	10.000	25.000
13	Versterking wijkteams Barendrecht en Ridderkerk	S	116.000		115.000	231.000
17	Cluster Veiligheid - extra capaciteit juridisch advies	S	memorie	20.200	40.300	60.500
18	Klanten Contact Centrum (KCC) 1	I	38.900	20.400	40.700	100.000
21	Ontwikkeling en onderhoud Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR)	S	2.500	2.500	2.500	7.500
22	Resterende gewenste budgetverhogingen (budgetclaims) 2023 vanuit GR BAR					
A	ICT-budgetten toekomstvast	S	390.100	205.200	409.100	1.004.400
B	Toegenomen werkzaamheden Burgerzaken - garanderen basis dienstverlening	I	memorie	36.900	73.600	110.500
C	Basis beheer online dienstverlening	S	memorie	18.800	37.500	56.300
26	Verzamelpost kleine mutaties	S		11.700		11.700
<u>1e tussenrapportage 2023</u>						
1	Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2023					
a	Stijging loonkosten	S	2.001.100	1.040.900	2.087.800	5.129.800
b	Verhoging thuiswerkvergoeding	S	14.300	7.500	14.900	36.700
2	Opleidingsbudget	S	29.500	15.400	30.900	75.800
3	Reiskostenvergoedingen - woonwerk en dienstreizen	S	19.700	10.300	20.500	50.500
4	Ontvlechting BAR-organisatie	I	2.100.000		1.000.000	3.100.000
5	BBO Barendrecht - communicatieadviseur	I	57.000			57.000
7	Budget bestrijding jeugdoverlast terug naar Albrandswaard	S		-30.000		-30.000
8	Programma Geluid en Lucht Ridderkerk	I			30.000	30.000
9	Uitbreiding formatie Openbare Orde en Veiligheid Ridderkerk	S			215.000	215.000
10	Regisseur Uit-agenda Ridderkerk	S			45.000	45.000
11	Budget belastingafdeling Ridderkerk terug naar Ridderkerk	S			-662.000	-662.000
12	Team Omgevingsvergunningen - inhuur vergunningsaanvragen	I	103.400	53.800	107.800	265.000
13	Team WABO-toezicht en Juridische handhaving - inhuur vergunningverlening, toezicht en handhaving	I	66.100		68.900	135.000

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
14	Vervanging Cluster Ontwikkeling leefomgeving en regio	I	55.800		55.800	111.600
15	Nieuwe wettelijke milieutaken	S	67.300	35.000	70.200	172.500
16	Extra inzet voor toegenomen klachten en meldingen verkeer	I	39.000	20.300	40.700	100.000
17	<i>* Meerjarenprogramma 2022-2026 Barendrecht</i>					
A	Jurist Veiligheid	S	38.400			38.400
B	Formatie Cameratoezicht	S	44.000			44.000
C	Regisseur Zorg & Veilig	S	45.000			45.000
D	Verkeerskundige	S	43.000			43.000
E	Verkeerstechnisch medewerker	S	43.000			43.000
F	Formatie Sociaal Domein	S	89.700			89.700
G	Dorpsecoloog	S	43.600			43.600
H	Adviseur Afval	S	100.000			100.000
I	Verbeteren online dienstverlening	S	118.300			118.300
18	<i>* CollegeWerkProgramma 2022-2026 Albrandswaard</i>					
A	Vergroten zichtbaarheid handhavers	S		70.000		70.000
19	<i>* Collegeprogramma Ridderkerk 2022-2026</i>					
A	Veiligheid - extra Buitengewone Opsporingsambtenaren (BOA'S)	S			202.500	202.500
B	Buitenruimte - verbeteren onderhoudsniveau	S			250.000	250.000
C	Openbare verlichting - uitbreiding formatie	S			92.000	92.000
D	Subsidioloog	S			50.000	50.000
20	Jaaroverschrijdende projecten					
a	Implementatie omgevingswet	I	219.900	115.600	230.500	566.000
b	Optimalisatie fiscale beheersing 2021-2022	I	16.200	16.200	12.600	45.000
c	Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR)	I	11.200	11.300	11.200	33.700
d	Implementatiekosten Wet Inburgering 2021	I	21.400	11.200	22.400	55.000
e	Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager	I		6.300	14.000	20.300
f	Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	I	51.800	30.200	61.900	143.900
21	Verzamelpost kleine mutaties	I/S	6.000		24.500	30.500
<u>2e tussenrapportage 2023</u>						
<i>In verband met ontvlechting BAR-organisatie per 1 januari 2024 is deze Tussenrapportage incidenteel voor het jaar 2023</i>						
1	BBO Ridderkerk - langdurig zieke medewerker	I			95.000	95.000
2	Extra dossieronderzoek Inkomstenvrijlating - Ridderkerk	I			32.400	32.400
3	Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang van gemeenten naar GR BAR	I	68.000	33.500	67.000	168.500
4	Gemeentelijke advisering gezonde leefomgeving - overheveling middelen Omgevingswet van de GR BAR naar de gemeenten	I	-17.800	-9.500	-17.200	-44.500
5	Beleidsmedewerker Openbare Orde en Veiligheid Albrandswaard - budget van GR BAR naar Albrandswaard	I		-40.000		-40.000
6	Vervroegde Tweede Kamerverkiezingen	I	25.000	25.000	25.000	75.000
8	Ruimtelijke Ontwikkeling - vervanging toezichthouder	I	39.000	20.300	40.700	100.000

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
9	Toevoeging aan voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)	I	65.500	34.100	68.400	168.000
10	Toevoeging aan voorziening Verlofsparen	I	113.500	59.000	118.500	291.000
11	Verzamelpost kleine mutaties	I	23.000			23.000
Begroting na wijziging			39.327.000	18.998.900	39.555.900	97.881.800

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt



Het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie.

Uw brief van: 29 maart 2024

Ons kenmerk: 766829

Uw kenmerk:

Contact: R.P. van der Stoel

Bijlage(n): -

Doorkiesnummer: 0653962874

E-mailadres: r.v.d.stoel@albrandswaard.nl

Datum: 3 juni 2024

Betreft: Zienswijze Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 De BedrijfsvoeringsPartner.

Geacht bestuur,

Op 29 maart 2024 heeft u uw Jaarstukken 2023 en concept Begroting 2025 toegestuurd om ons de gelegenheid te geven onze zienswijze daarop te geven. U heeft onze zienswijze hierop uiterlijk 29 mei 2024 gevraagd.

Wij hebben geen opmerkingen over uw Jaarstukken 2023 en zijn verheugd dat u aangeeft een goedkeurende accountantsverklaring te verwachten.

Wij willen graag ten aanzien van uw concept Begroting 2025 wel enkele opmerkingen maken. In navolging van de eerdere zienswijzen en correspondentie hierover, kunnen wij nu ook nu niet instemmen met deze concept Begroting 2025 en herhalen hieronder nogmaals onze opmerkingen:

1. Nieuwe Verrekensystematiek ingegaan per 1-1-2024.

De voorgestelde nieuwe bekostiging op basis van inwoneraantal is feitelijk niet in overeenstemming met het uitgangspunt "rechtvaardig" en heeft nog steeds niet onze instemming. Ons argument hiervoor is dat de BAR-organisatie "nieuwe stijl" een bedrijfsvoeringorganisatie wordt, waarbij een veel reëlere en eerlijke verdeling op basis van FTE in relatie tot de deelnemende gemeenten gehanteerd kan worden. Immers, de werkzaamheden zullen vooral gerelateerd zijn aan aantallen laptops/telefoons/mailaccounts/salarisstroken/licenties etc. waarbij dan mede op basis van aantal fte een veel reëlere kostenverdeling op zijn plaats is. Direct klantcontact wat de basering op basis van inwoneraantal zou rechtvaardigen is immers zoveel mogelijk bij de "eigen" gemeente komen te liggen. Door dit, in onze ogen onrechtvaardige beginsel van kostenverdeling, wordt de bijdrage van Albrandswaard onevenredig verhoogd (1,2% van ca; € 34.500.000,- = € 415.000,- per jaar). De meest zuivere, eerlijke en goed werkbare variant (mede conform advies van de afdeling financiën van de BAR-organisatie) is die van de gewogen combinatie van Inwoneraantal/FTE/begrotingsomvang. Deze verrekensystematiek heeft onze sterke voorkeur en zien wij graag verwerkt worden in de voorliggende en toekomstige Begrotingen.



2. Eigen vermogen 2%.

De vorming van een eigen reserve heeft al een lange geschiedenis binnen de GR BAR-organisatie welke telkens door de gezamenlijke raden om moverende redenen is tegengehouden. Het nu wel opvoeren, met als argument de mogelijke vermindering van bestuurlijke drukte en flexibiliteit voor de organisatie, heeft nog steeds niet onze voorkeur. Het zou ons inziens het integrale rechtmatig handelen (Inzet reserve bij tegenvallers zonder melding aan de deelnemers) en de inzichtelijkheid van de jaarlijkse na-verrekening bemoeilijken.

3. Geen nieuwe ambities, wel budgettaire aanpassingen.

Uw voorgestelde manier van voorzichtig begroten en de gevolgen van de ontvlechting qua inefficiënter worden van onze bedrijfsvoering, kunnen wij volledig onderschrijven. Uiteraard kunnen wij instemmen met de voorgestelde autonome ontwikkelingen en onvermijdelijke kostenstijgingen met als uitgangspunt dat u eerst in uw begroting 2024 probeert zoveel als mogelijk deze zelf op te vangen.

4. Financiële situatie Albrandswaard door de BAR-ontvlechting.

Door de BAR-ontvlechting zijn wij geconfronteerd met sterk verhoogde kosten. Alleen al voor personele kosten hebben wij € 1.700.000,- aan extra budget moeten toekennen om aan onze verplichtingen van het overnemen van personeel te kunnen voldoen en een volwaardige organisatie mogelijk te maken. Graag willen wij u dan ook tot taak stellen om in 2025 de extra kosten tot een minimum te beperken en, zoals u zelf aangeeft, na te denken over: hetzij qua kosten een nullijn in extra ambities voor enkele jaren, hetzij een taakstelling van minimaal 5% ingaande de begroting 2026.

Vertrouwende u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en in afwachting van uw zeer gewaardeerde reactie,

Hoogachtend,

De gemeenteraad van Albrandswaard,
de griffier,

de voorzitter,

drs. Leendert Groenenboom

drs. Jolanda de Witte